UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA.

Proyecto de Investigación previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría- CPA.

TEMA:

"AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LOS SERVICIOS ACADÉMICOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA CIUDAD DE VALENCIA, CANTÓN VALENCIA, AÑO 2013".

AUTORA:

AURA GEANELLA VERA ZAMBRANO

DIRECTORA:

CPA. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES M.Sc.

QUEVEDO- ECUADOR

2015

UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA

Proyecto de Investigación previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría- CPA.

TEMA:

"AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LOS SERVICIOS ACADÉMICOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA CIUDAD DE VALENCIA, CANTÓN VALENCIA, AÑO 2013".

AUTORA:

AURA GEANELLA VERA ZAMBRANO

DIRECTORA:

CPA. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES M.Sc.

QUEVEDO- ECUADOR

2015

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, Aura Geanella Vera Zambrano, declaro que el trabajo presentado es de mí 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 normativa institucional vigente.

_____

AURA GEANELLA VERA ZAMBRANO

C.I 120643934-9

CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS

La suscrita, CPA. Rosa Marjorie Torres Briones M.Sc. , Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la Egresada Aura Geanella Vera Zambrano, realizó el Proyecto de Investigación previo a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A de grado **titulada "AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LOS SERVICIOS ACADÉMICOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA CIUDAD DE VALENCIA, CANTÓN VALENCIA, AÑO 2013",** bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

CPA ROSA MARJORIE TORRES BRIONES M.Sc.

DIRECTORA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA

Presentado a la Comisión Acadèmica como requisito previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría- CPA.

Aprobado:

_____

CPA. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN, M.Sc.

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

_____ _____

ING. FLOR JANET FRANCO CEDEÑO, M.Sc. ING. NANCY VANESSA QUINALUISA MORÁN, M.Sc.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL **MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

QUEVEDO – LOS RÍOS- ECUADOR

AÑO 2015

AGRADECIMIENTO

En primer lugar agradezco a Dios por regalarme la vida y dejarme recorrer un camino iluminado de enseñanza y de mucha alegría, por ser mi guía y enseñarme el mejor camino superando todas las adversidades que se me presentaban día a día en el cumplimiento de mis metas para poder lograr la terminación de mi tesis

Gracias a mis padres María del Pilar Zambrano Mieles y Eduardo Francisco Vera Cedeño por todo el esfuerzo que hicieron durante toda mi vida estudiantil para que no me falte nada, por la confianza que me brindaron y creer en mí y enseñarme a nunca rendirme y seguir siempre de pie luchando con mis problemas para afrontarlos con optimismo.

A mis hermanos por estar siempre a mi lado siempre y ser mis ganas de seguir luchando para darles un buen ejemplo a seguir por darme siempre la mano y tener siempre una sonrisa para mí.

El motor de mi vida mis hijos Jorge y Deliany Loor Vera por conocer que el amor no tiene fin, por darme fuerzas para seguir adelante luchando por mis ideales ustedes son mi esperanza, el mañana, mi ilusión de verlos crecer y que sean personas de bien.

A todas las personas que me impulsaron y ayudaron de una u otra manera a llegar a la culminación de esta meta planteada, por su apoyo, amistad y paciencia.

DEDICATORIA

El presente trabajo se los dedico en primer lugar a Dios por darme la vida y lograr alcanzar una de mis metas planteadas en mi vida.

A mis padres por estar siempre a mi lado guiándome cuando los necesitaba juntos con mis hermanos que me dieron las fuerzas para seguir adelante.

A mis hijos por impulsarme siempre con su cariño y amor incondicional a seguir siempre adelante y ser lo más importante en mi vida

A la Universidad Técnica Estatal de Quevedo por abrirme las puertas y haber logrado con el cumplimiento en la obtención de mi título profesional.

A TODOS DIOS LOS BENDIGA SIEMPRE

ESQUEMA DE CODIFICACIÓN

(DUBLIN CORE) ESQUEMA DE CODIFICACIÓN)			
1	**Título/ Title**	**M**	"AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LOS SERVICIOS ACADÉMICOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA CIUDAD DE VALENCIA, CANTÓN VALENCIA, AÑO 2013".
2	**CREADOR / Creator**	**M**	AURA GEANELLA VERA ZAMBRANO
3	**Materia/Subject**	**M**	CIENCIAS EMPRESARIALES; CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA-C.P.A
4	**Descripción/ Description**	**M**	EL PRESENTE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN SE LO REALIZÓ EN EL CANTÓN DE VALENCIA, PROVINCIA DE LOS RÍOS, EL OBJETO PRINCIPAL DE LA INVESTIGACIÓN ES REALIZAR LA AUDITORÍA DE GESTIÓN A LOS SERVICIOS ACADÉMICOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA CIUDAD DE VALENCIA, CANTÓN VALENCIA AÑO 2013.
5	**Editor/ Publisher**	**M**	FCE; CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA; AURA VERA
6	**Colaborador/ Contributor**	**O**	C.P.A ROSA TORRES BRIONES
7	**Fecha/ Date**	**M**	QUEVEDO, 08 DE ABRIL DEL 2015
8	**Tipo / Type**	**M**	PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
9	**Formato/ Format**	**R**	MICROSOFT OFFICE WORD 2010 (*.DOCX)
10	**Identificador / Identifier**	**M**	HTTTPS://BIBLIOTECA.UTEQ.EDU.EC
11	**Fuente/Source**	**O**	BIBLIOGRÁFICA TRABAJO DE CAMPO
12	**Lenguaje /Language**	**M**	ESPAÑOL
13	**Relación/ Relation**	**O**	NINGUNA
14	**Cobertura/ Coverage**	**O**	CANTÓN VALENCIA
15	**Derechos / Rights**	**M**	NINGUNO
16	**Audiencia/ Audience**	**O**	PROJECT OF INVESTIGATION

INDICE GENERAL

CARÁTULA……i

HOJA EN BLANCO……ii

PORTADA……iii

DECLARACIÓN DE AUDITORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS……iv

CERTIFICACIÓN……v

TRIBUNAL DE TESIS……vi

AGRADECIMIENTO……vii

DEDICATORIA……viii

ESQUEMA DE CODIFICACIÓN……ix

ÍNDICE GENERAL……x

ÍNDICE DE CUADROS……xvi

ÍNDICE DE GRÁFICOS……xviii

ÍNDICE DE ANEXOS……xix

RESUMEN EJECUTIVO……xx

EXECUTIVE SUMMARY……xxi

CAPÍTULO I

1. MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN 1

1.1. Introducción 2

1.2. Problematización 5

1.2.1. Problema de Investigación 5

1.2.1.1. Diagnóstico del Problema 6

1.2.1.2. Control del pronóstico 6

1.2.2. Formulación del Problema 6

1.2.2.1. Sistematización del Problema 7
1.3. Justificación 8
1.4. Objetivos 9
1.4.1. Objetivo Generales 9
1.4.2. Objetivos Específicos 9
1.5. Hipótesis 10
1.5.1. Hipótesis General 10
1.5.2. Hipótesis específicas 10
1.6. Variables del estudio 11
1.6.1. Variables Independientes 11
1.6.2. Variables Dependientes 11

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN 12
2.1. Fundamentación Teórica 13
2.1.1. Auditoría 13
2.1.2. Auditorías externas 13
2.1.2.1. Auditorías internas. 13
2.1.3. Definición de la auditoría de gestión 14
2.1.3.1. Objetivos de auditoría de gestión 14
2.1.3.2. Alcance y enfoque del trabajo 14
2.1.3.3. Fases de la auditoría 15
2.1.3.4. Fase I – Planeación de la auditoría 15
2.1.3.5. Fase II – Ejecución de la auditoría 16
2.1.4. Indicadores de gestión 17
2.1.5. Informes exitosos de auditoría 17
2.1.6. NIAS (Normas Internacionales de Auditoría) 18
2.1.7. NAGAS (Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas) 18
2.1.7.1. Normas Generales 19
2.1.7.2. Normas de Ejecución del trabajo 19
2.1.7.3. Normas de Información 19

2.1.8. COSO II Enterprise Risk Management 20
2.1.9. Componentes de la Administración de riesgos- COSO II ERM 20
2.1.9.1. Ambiente interno 20
2.1.9.2. Establecimientos de objetivos 21
2.1.9.3. Identificación de riesgos 21
2.1.9.4. Evaluación de riesgos 22
2.1.9.5. Respuesta al riesgo 22
2.1.9.6. Actividades de control 23
2.1.9.7. Información y comunicación 23
2.1.9.8. Monitoreo 23
2.1.10. Administración Pública 23
2.1.11. Proceso administrativo 24
2.1.11.1. Etapas del proceso administrativo 24
2.1.11.1.1. Planificación 25
2.1.11.1.2. Organización 25
2.1.11.1.3. Integración 25
2.1.11.1.4. Dirección 25
2.1.11.1.5. Control 25
2.1.12. Estructuras de la Organización 26
2.1.13. Modelos de organización 26
2.1.13.1. Lineales o militar 26
2.1.13.2. Lineo- funcional 27
2.1.13.3. Staff 27
2.1.14. Diseño organizativo 27
2.1.15. Plan estratégico 27
2.1.16. Características de la institución educativa 28
2.1.17. Cultura institucional 29
2.1.18. Clima institucional 30
2.1.19. Toma de decisiones 30
2.1.20. Calidad total 30

2.1.21. Aplicación y cumplimiento efectivo de la normativa 31
2.1.22. Cuadro de Mando Integral. 31
2.2. Fundamentación Conceptual 33
2.2.1. Auditoría interna o de gestión 33
2.2.2. Indicador 33
2.2.3. Objetivos y metas 34
2.2.4. Hallazgo de Auditoría 35
2.2.5. Riesgo de Auditoría 35
2.2.6. Informe de Auditoría 36
2.3. Fundamentación Legal 36
2.3.1. Constitución Del Ecuador 36
2.3.1.1. Educación 36
2.3.2. (LOSEP) Ley Orgánica Del Servicio Público 37
2.3.3. Ley Orgánica De Educación Intercultural 38
2.3.4. Reglamento De La Ley Orgánica De Educación Intercultural 43

CAPÍTULO III

3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN 49
3.1. Materiales y métodos 50
3.1.1. Materiales 50
3.1.2. Métodos de investigación 50
3.1.2.1 Hipotético Deductivo 50
3.1.2.2 Analítico Sintético 51
3.1.2.3 Inductivo 51
3.1.2.4 Descriptivo 51
3.2 Tipos de Investigación 51
3.2.1 Descriptiva analítica 51
3.2.2 Exploratoria 51
3.2.3 Bibliográfico 52
3.3 Diseño de investigación 52
3.3.1 Técnicas de Investigación 52

3.3.2 Observación 52
3.3.3 Entrevista 52
3.3.4 Encuesta 53
3.3.5 Cuestionario 53
3.3.6 Fuentes de la Investigación 53
3.3.6.1 Fuentes Primarias 53
3.3.6.2 Fuentes Secundarias 53
3.3.7. Creación de la Firma Auditora 54
3.4. Población y muestra 54
3.4.1. Población 54
3.4.2. Muestra de investigación 55

CAPÍTULO IV

4. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN 58
4.1. Resultados de la investigación 59
4.1.1. Solicitud de Auditoría de Gestión 59
4.1.1. Carta compromiso de Auditoría 61
4.1.2. Contrato de Auditoría 65
4.1.4 Índice de Referencia 72
4.1.5 Marcas de Auditoría 74
4.1.6 Plan Específico de Auditoría 77
4.1.7. Resultados del Objetivo 1 y 2 81
4.1.7.1. Programa específico de Auditoría 81
4.1.7.1.1 Proceso del PEI 82
4.1.7.1.2. Componentes del PEI 83
4.1.2.1.5. Proyecto Educativo Institucional 84
4.1.7.1.3. Antecedentes de la unidad educativa 88
4.1.7.1.4. Visita a las instalaciones 90
4.1.6.1 Entrevista a los directivos de la unidad educativa 92
4.1.6.2 Entrevista a la Rectora 92
4.1.6.3 Entrevista al vicerrector 94

4.1.6.4 Encuestas aplicadas a los docentes y alumnos 96
4.1.6.4.1 Encuestas a los docentes 96
4.1.7 Programa específico 2 116
4.1.7.1 Organigrama 117
4.1.7.2 FODA 118
4.1.8. Programa Específico 3 120
4.1.8.1. Cuestionario de Control Interno. 121
4.1.8.2. Evaluación de riesgos de auditoría 128
4.1.8.4. Mapa estratégico 143
4.1.8.5. Cuadro del Balance Scorecard 144
4.1.8.6. Cuadro de mando integral 145
4.1.8.7. Indicadores estratégicos 149
4.2. Comprobación de las Hipótesis de la Investigación 182
4.3. Discusión 183

CAPÍTULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 186
5.2. Conclusiones 187
5.3. Recomendaciones 188

CAPÍTULO VI

6. BIBLIOGRAFÍA Y LINKOGRAFÍA 189
6.1. Bibliografía 190
6.2. Linkografía 191

CAPÍTULO VII

7. ANEXOS 193

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1: Recursos materiales……..50

Cuadro 2: Directivos-Docentes y Alumnos de la Unidad Educativa……55

Cuadro 3: Cálculos de Muestras por estrato……57

Cuadro 4 Conoce las Leyes y Reglamentos……96

Cuadro 5: Consideración de la estructura organizativa……97

Cuadro 6: Segregación de Funciones……98

Cuadro 7: Cumplimiento de la planificación estratégica……..99

Cuadro 8: Evaluaciones continúas……100

Cuadro 9: Servicios académicos……101

Cuadro 10: Visión y misión institucional……102

Cuadro 11: Rendimiento académico……..103

Cuadro 12 Entrega del plan clases ……104

Cuadro 13: Funciones académicas en el plazo establecido……...105

Cuadro 14: Estructura organizacional……....106

Cuadro 15: Educación que brinda la institución……107

Cuadro 16: Servicios que oferta la Unidad Educativa……..108

Cuadro 17 :Personal administrativo……109

Cuadro 18: Educación que recibe ……110

Cuadro 19: Actividades académicas realizadas……111

Cuadro 20: Reclamos y sugerencias de los alumnos……112

Cuadro 21: Clases expuestas por los docentes. ……...113

Cuadro 22: Satisfacción de las actividades en clases... ……....114

Cuadro 23 :Fiestas deportivas, culturales y cívicas... …….....115
Cuadro 24: Resultados para la valoración del cuestionario de control interno…128
Cuadro 25: Parámetros del riesgo y de la confianza de control interno 128
Cuadro 26: Factores de Riesgo Inherente…….....129
Cuadro 27: Comprobación de hipótesis... …….....….182

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Conocen las Leyes y reglamentos….. ……..96

Gráfico 2: Consideran la estructura organizacional…...……97

Gráfico 3: Segregación de funciones….. ……..98

Gráfico 4: Cumplimiento de la planificación estratégica…….……99

Gráfico 5: Evaluaciones continúas….. ……..100

Gráfico 6: Servicios académicos…... ……..101

Gráfico 7: Visión y misión Institucional…….…..102

Gráfico 8: Rendimiento académico…….....103

Gráfico 9: Entrega del plan clases ……..104

Gráfico 10: Funciones académicas en el plazo establecido…….....105

Gráfico 11: Estructura organizacional… ……..106

Gráfico 12: Educación que brinda la Institución…….....107

Gráfico 13: Servicios que oferta la Unidad Educativa…….....108

Gráfico 14: Personal administrativo…….....109

Gráfico 15:Educación que recibe…….……110

Gráfico 16: Actividades académicas realizadas…….....111

Gráfico 17: Reclamos y sugerencias de los alumnos…….....112

Gráfico 18: Clases expuestas por los docentes…….....113

Gráfico 19: Satisfacción de las actividades en clases... ……..114

Gráfico 20: Fiestas deportivas, culturales y cívicas.. ……..115

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Carta de petición. ………...194
Anexo 2: Carta de Autorización..195
Anexo 3: Matriz del tema de Investigación... 196
Anexo 4: Árbol del problema de la Investigación..197
Anexo 5: Matriz de operacionalización de las hipótesis.......................................198
Anexo 6: Entrevista a los Directivos de la Unidad Educativa………..…..............199
Anexo 7: Encuesta a docentes de la Unidad Educativa……………..................... 201
Anexo 8: Encuesta a alumnos de la Unidad Educativa. ………..….......................203
Anexo 9: Cuestionario de Control Interno a la Rectora de la Institución….….......205

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de Investigación fue realizada en la Ciudad de Valencia en el cantón Valencia en la Institución educactiva con su mismo nombre el objetivo general de la investigación es la realización de una Auditoría de Gestión y su incidencia a los servicios académicos de la Unidad Educativa “Ciudad de Valencia”, cantón Valencia año 2013. Los problemas encontrados en la investigación es una estructura organizativa desconocida por docentes y alumnos debido al inapropiado conocimiento de niveles jerárquicos seguido por el incumplimiento de leyes y reglamentos de la Unidad Educativa. En la presente investigación se utilizaron recursos materiales y humanos, al igual de métodos, tipos y técnicas que ayudaron a la obtención de resultados y al diseño en donde se obtuvo la selección de la muestra de investigación para la presente tesis. Se analizó el Proyecto Educativo Institucional para conocer el funcionamiento de las actividades de la institución, se detalló la auditoría realizando el informe de auditoría de Gestión que servirá de soporte para tomar las decisiones acertadas en el correcto funcionamiento de la Unidad Educativa. Para los resultados del presente trabajo investigativo se utilizó el control interno mediante el COSO II de donde se obtuvieron los indicadores para hacer las respectivas recomendaciones para eliminar las falencias que existen en la Unidad Educativa. Al culminar el trabajo de Investigación se presentaron las conclusiones y recomendaciones entre las que se analizó la estructura organizativa, el cumplimiento de leyes y reglamentos, la calidad y eficacia de los servicios académicos, los objetivos institucionales los que servirá para mejorar el desarrollo institucional de la Unidad Educativa “Ciudad de Valencia”

EXECUTIVE SUMMARY

The present research was conducted in the city of Valencia in the canton Valencia in educactiva institution of the same name the overall objective of the research is to conduct a management audit and its impact on the academic services of the Education Unit " Valencia "Valencia Canton 2013. The problems encountered in research is an unknown organizational structure for teachers and students due to improper knowledge of hierarchical levels followed by noncompliance with laws and regulations of the Education Unit. In this research material and human resources were used as methods, types and techniques that helped delivering results and design where the sample selection research for this thesis was obtained. Institutional Education Project was analyzed to determine the performance of the activities of the institution conducting the audit was detailed audit report that will support management to make the right decisions on the proper functioning of the Education Unit. Internal control is used for the results of this research work by COSO II where indicators were obtained for the respective recommendations to eliminate the shortcomings that exist in the educational unit. Upon completion of the research work conclusions and recommendations including the organizational structure, compliance with laws and regulations, quality and effectiveness of academic services, institutional objectives which will improve the institutional development of the analyzed presented Educational Unit "City of Valencia"

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

Por la ignorancia se desciende a la servidumbre, por la educación se asciende a la libertad.

Diego Luis Córdova

1.1. Introducción

La auditoría de gestión a nivel mundial es imprescindible para cualquier tipo de organización sin importar su tamaño o actividad ,de esta forma se relaciona con las características funcionales y estructurales para lograr obtener los mejores resultados en el período más corto posible y seguir funcionando en el medio competitivo que la rodea.

En Ecuador esta auditoría se desarrolla mediante el examen y evaluación para establecer el grado de eficiencia, efectividad, eficacia y economía en la planificación y el control de todos sus recursos humanos y tecnológicos al evidenciar el acatamiento de la normativa vigente para lograr el cumplimiento de sus objetivos planteados.

Se considera a la auditoría de gestión como una técnica de sugerencia que ayuda a analizar, diagnosticar y establecer recomendaciones con el único fin de lograr el éxito de las empresas u organizaciones a corto , largo y mediano plazo. El examen de la organización incluye su estructura, el control interno y el grado de cumplimiento de sus metas a alcanzar.

En el cantón Valencia se realizó la auditoría de gestión con el propósito de evaluar el grado de eficiencia y efectividad en el cumplimiento de los objetivos propuestos por la misma institución mediante la evaluación crítica y sistemática en el desempeño de sus funciones.

El rol que desempeña la enseñanza es formar de manera íntegra a estudiantes e impulsar el crecimiento institucional permitiendo detectar las áreas que merecen más estudio y controlar sus deficiencias.

La presente tesis se encuentra estructurada de la siguiente manera:

Capítulo I se encuentra el marco contextual de la investigación: En ella se detalla la introducción ofreciendo un panorama general del trabajo realizado, la problematización la misma que está compuesta por el problema, diagnóstico, pronóstico, control del pronóstico, formulación y sistematización del problema de investigación, la justificación que aporta en el sustento de la investigación, los objetivos divididos tanto en general como específicos, las hipótesis que se ha llegado en la investigación.

Capítulo II contiene el desarrollo del marco teórico de la investigación: Dentro de ella está la fundamentación teórica que es toda la teoría que sostiene y aporta el proceso del presente trabajo, el conceptual es todo tipo de términos técnicos que más utilizamos en la investigación y la fundamentación legal que aporta con todas las leyes y reglamentos vigentes que aportan al trabajo investigativo.

Capítulo III se efectúa la metodología de la investigación, en ella constan todos los materiales y métodos, el tipo de investigación, técnicas y diseño usadas en la indagación de la población y muestra del trabajo investigativo.

Capítulo IV expresa los resultados de la investigación, la comprobación de hipótesis, la discusión de la misma reflejada en la auditoría de gestión que se realizó a la unidad educativa ciudad de Valencia año 2013.

Capítulo V se establece las conclusiones y recomendaciones del trabajo de investigación.

Capítulo VI detalla la bibliografía en la cual se encuentra la literatura citada que aportó a la elaboración del marco teórico de la investigación.

Capítulo VII define los anexos del presente trabajo.

1.2. Problematización

1.2.1. Problema de Investigación

En los últimos años la auditoria de Gestión es uno de los principales campos de la investigación en el mejoramiento de los servicios académicos en todas las instituciones de educación; es por ello que la auditoria ha tenido gran acrecimiento a nivel mundial por medio de ella se planifica y se mejora las actividades examinadas para lograr evaluar la efectividad de los procedimientos y alcanzar los objetivos fijados en cualquier tipo de organización.

En el Ecuador la Auditoria de gestión es importante en el sector de la educación para mejorar la eficiencia, eficacia como un aporte al mejoramiento de la institución esto no solo radica en los modelos de gestión que se estén utilizando sino en la calidad de su gestión mediante sus áreas claves de talento humano y su tecnología entre otras.

La Ciudad de Valencia ha obtenido un gran avance en el ámbito educativo a pesar de que las Instituciones necesitan de recursos humanos y materiales, infraestructuras adecuadas, materiales didácticos que permitan seguir con su correcto funcionamiento y obtener un mejor desempeño de beneficios educativos.

Toda Institución necesita ser gestionada de manera apropiada, determinar el grado de cumplimiento de las metas y objetivos trazados por la Unidad Educativa “Ciudad de Valencia” ayuda a la localidad tener una educación de excelente calidad en todas las carreras que esta oferta.

1.2.1.1. Diagnóstico del Problema

El principal problema es una estructura organizacional desconocida por los docentes y alumnos debido al inapropiado conocimiento de los niveles jerárquicos y funciones del talento humano seguido por el deficiente funcionamiento en el proceso de las actividades realizadas por el desconocimiento de la normativa vigente y reglamento interno de la Institución.

Esta situación ocasiona que la Unidad Educativa tenga un bajo índice de crecimiento Institucional, esto afecta en el desempeño de sus actividades educativas y a su competitividad en los procesos de educación.

1.2.1.2. Control del pronóstico

Realizar capacitaciones adecuadas en la asignación de niveles jerárquicos y funciones, también se debe vigilar el cumplimiento de objetivos dentro de la Unidad Educativa la preparación sobre el acatamiento a tiempo de las leyes y reglamentos que dan de acuerdo a la normativa legal vigente en el ámbito educativo sugerir a la Institución que realice auditorías de gestión de manera permanente.

1.2.2. Formulación del Problema

Se plantea como pregunta general de la investigación lo siguiente:

¿Cómo incide la Auditoria de Gestión en los servicios académicos de la Unidad Educativa "Ciudad de Valencia" año 2013?

1.2.2.1. Sistematización del Problema

El Trabajo de investigación que se desarrollará en la Unidad Educativa "Ciudad de Valencia" hará énfasis en el adecuado funcionamiento de la Institución mediante los indicadores de gestión en los servicios académicos, por lo cual llegamos a las siguientes interrogantes:

- ¿Cuáles son los objetivos de la Institución que se reflejan en el proyecto educativo institucional?

- ¿Cómo contribuyen las leyes y reglamentos de la Institución en la evaluación del cumplimiento de los docentes?

- ¿De qué manera la estructura organizativa de la Unidad Educativa Ciudad de Valencia ayuda al adecuado funcionamiento?

- ¿De qué forma evalúan los niveles de calidad y pertinencia los servicios académicos de la Institución?

- ¿Cómo el informe de Auditoría de Gestión permite conocer resultados y recomendaciones?

1.3. Justificación

Los Servicios Académicos dependen de los logros que realizan las Instituciones para poder alcanzar el éxito mediante los estudiantes acompañados de docentes y de recursos académicos así se evaluará a la Unidad Educativa para medir el grado de cumplimiento en el logro de sus objetivos planteados.

La importancia de realizar la Auditoria de Gestión en la Calidad Académica radica en la integración de los conocimientos impartidos por los docentes a sus alumnos y el desarrollo de habilidades, actitudes y valores mediante una adecuada estructura organizativa bien definida con un adecuado manual de funciones siempre regido hacia la normativa legal que regula el funcionamiento de las Instituciones Educativas.

Los servicios académicos están en constante desafío debido a la evolución de la globalización porque depende el mejoramiento de su calidad de forma acelerar el desarrollo profesional de manera constante en el aprendizaje a lo largo de la vida es así que para mantenerse en este medio debe tener nuevas modalidades de aprendizaje mediante el uso de las nuevas tecnologías y obtener una comunicación para lograr la excelencia académica.

La Auditoria de Gestión en la Institución es factible para mejorar el sistema de educación implementado en el país, lograr fortalecer y consolidar el proceso educativo que permita identificar las deficiencias que existen en la Unidad Educativa al mejorar el inadecuado desempeño de la misma siendo los principales beneficiarios los alumnos y docentes que aportan significativamente en la excelencia académica y el desarrollo educativo del cantón Valencia.

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo General

Realizar una Auditoría de Gestión en los servicios académicos de la Unidad Educativa Ciudad de Valencia.

1.4.2. Objetivos Específicos

- Examinar los objetivos de la Institución mediante el Proyecto Educativo Institucional.
- Analizar el nivel de cumplimiento de leyes y reglamentos de los docentes.
- Identificar la estructura organizativa de la Unidad Educativa y su adecuado funcionamiento.
- Evaluar la calidad y eficacia de los servicios académicos que brinda la Institución.
- Elaborar el informe de Auditoría de Gestión comunicando los resultados y recomendaciones.

1.5. Hipótesis

1.5.1. Hipótesis General

La Auditoría de Gestión incide en los servicios académicos de la Unidad Educativa Ciudad de Valencia**.**

1.5.2. Hipótesis específicas

- Al examinar el plan estratégico se identifica el nivel de cumplimiento de objetivos.

- El análisis de las leyes y reglamentos ayuda el nivel de cumplimiento de los docentes.

- Mediante la identificación de la estructura organizativa refuerza el adecuado funcionamiento de la Unidad Educativa.

- La evaluación de calidad y eficacia de la Institución permite conocer los servicios académicos que brinda la Institución.

- Al elaborar el informe de Auditoría de Gestión se comunica los resultados y recomendaciones.

1.6. Variables del estudio

1.6.1. Variables Independientes

- Proyecto Educativo Institucional
- Leyes y reglamentos
- Estructura organizativa
- Calidad y eficacia
- Informe de Auditoría de Gestión

1.6.2. Variables Dependientes

- Cumplimiento de objetivos
- Nivel de cumplimiento
- Adecuado funcionamiento.
- Servicios académicos
- Resultados y recomendaciones

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

Donde hay educación, no hay distinción de clases.

Confucio

2.1. Fundamentación Teórica

2.1.1. Auditoría

Koontz, Weihrich, & Cannice (2012) define:

Es una actividad documentada realizada por áreas independientes a la función, de forma periódica y de acuerdo con procedimientos y lista de verificaciones escritas, para determinar por medio de examen y evaluación de evidencias objetivas que los requisitos establecidos en procedimientos, instructivos, especificaciones, códigos y normas han sido desarrollados, documentados y efectivamente plantados. (pág. 151)

Las auditorías de calidad por su tipo se clasifican generalmente en:

2.1.2. Auditorías externas

Koontz, Weihrich, & Cannice (2012) puntualiza:

Son aquellas cuyo objetivo es evaluar la conformidad de los requisitos del sistema de calidad con el propósito de certificación o registro; para determinar la capacidad de los proveedores de bienes y servicios, o para determinar la conformidad del sistema para satisfacer los requisitos de un contrato, tanto técnico como de calidad**.** (pág. 151)

2.1.2.1. Auditorías internas.

Koontz, Weihrich, & Cannice (2012) especifica: "Son implantadas dentro de la propia organización, bajo control directo y se pueden considerar como una herramienta de la dirección de la empresa para asegurar el cumplimiento de los requisitos contractuales, incluyendo políticas establecidas" **(pág. 151).**

2.1.3. Definición de la auditoría de gestión

Blanco (2012) manifiesta :

Es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficiencia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista de la competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección . **(pág. 403)**

2.1.3.1. Objetivos de auditoría de gestión

Blanco (2012) especifica : Dentro del campo de acción de la auditoría de gestión se pueden señalar como objetivos principales:

- 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 métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos.
- Comprobar la utilización adecuada de los recurso **(pág. 403).**

2.1.3.2. Alcance y enfoque del trabajo

Blanco (2012) describe : “ La auditoría de gestión examina las prácticas de gestión. Los criterios de evaluación de la gestión han de diseñarse para cada caso

específico, pudiéndose extender a casos similares".

Las recomendaciones sobre la gestión han de ser extensas y adaptadas al área examinada, analizando las causas de las ineficacias e ineficiencias y sus consecuencias. El desarrollo concreto de un programa de trabajo dependen de las circunstancias particulares de cada entidad. **(pág. 404).**

2.1.3.3. Fases de la auditoría

Maldonado (2011) detalla:

Por la experiencia adquirida y la convivencia que brindan las metodologías proponen un sistema de trabajo de cinco fases, porque es más fácil su aplicación. Sin embargo, las fases I y II pueden asociarse con la Planificación, la III con trabajo de campo y las IV y V con comunicación de resultados, para así relacionarse con las tres fases tradicionales de la auditoría **(pág. 46).**

2.1.3.4. Fase I – Planeación de la auditoría

Maldonado (2011) detalla**:** "Prácticamente 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" **(pág. 46).**

La revisión de la legislación y 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. Por hecho de que cada fase de la Auditoría de Gestión requiere un programa, es recomendable un breve programa. En el caso de auditores

externos, la visita a instalaciones requiere programar entrevistas con los principios ejecutivos **(pág. 46).**

2.1.3.5. Fase II – Ejecución de la auditoría

Maldonado (2011) detalla:" De una manera muy sintética, presenta un breve enfoque del Sistema COSO, definido como un proceso, término que no lo comparte personalmente, ya que lo concibe como un sistema" **(pág. 52).**

El informe de Control Interno se enfoca en cinco componentes:

- Entorno de Control
- Evaluación de Riesgos
- Actividades de Control
- Información y Comunicación
- Supervisión o Monitoreo **(pág. 52)**

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 puedan estar en la evaluación del control interno cuando son áreas muy especializadas así como deben colaborar en la redacción del informe **(págs. 53-55).**

Fase III – Resultados de la auditoría

Maldonado (2011) define:

El criterio de estratégico se ha utilizado por cuanto el auditor debe desarrollar una inteligente estrategia para que la administración se involucre en la implantación de

recomendaciones. Se ha seguido los valiosos criterios de la Academia Mexicana de Auditoría Integral. Las recomendaciones deben buscar consensos y evitar conflictos de intereses. También se pueden contemplar alternativas de solución a fin de que la entidad tenga varios caminos a escoger **(pág. 69).**

2.1.4. Indicadores de gestión

Franklin (2013) establece: " El fin primordial de emplear indicadores en el proceso administrativo es poder evaluar en términos cualitativos y cuantitativos el cumplimiento puntual de sus etapas y su propósito estratégico, a partir de la revisión de sus funciones"

Para estar en posibilidad de obtener mayor y mejor información, a cada etapa del proceso se le asignan indicadores cualitativos (estos son los que otorgan su razón de ser a la organización), así como cuantitativos (los que traducen en hechos el objetivo de ésta) **(pág. 157)**

2.1.5. Informes exitosos de auditoría

Maldonado (2011) afirma: " Que hay varias clases de auditores, en lo que se refiere a sus informes: Los quese esmeran en hacer papeles de trabajos perfectos, porque creen que estos son un fin, cuando en realidad son un medio para sustentar un informe"

Auditores que quieren hacer del informe una obra literaria y cuidan al máximo la parte gramatical, ortográfica, sintaxis, el estilo y la redacción. Y en ese cuidado se les va tanto tiempo que tramitan sus informes en forma inoportuna; sin meditar en la importancia de las recomendaciones que han caído en un plano lírico, utópico, abstracto y finalmente, los mejores auditores son los que se ponen la camiseta de

la institución y se juegan el todo por el todo para mantener una fluida y permanente comunicación; para lograr que sus recomendaciones se implanten con los beneficios que de ellas se derivan **(págs. 129-130).**

2.1.6. NIAS (Normas Internacionales de Auditoría)

Hernández (2012) define:

El organismo que emite estas normas es el IAASB, Junta de Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento. El objetivo del IAASB, es fijar normas de auditoría y de aseguramiento internacionales de alta calidad, promoviendo la convergencia de las normas nacionales con las internacionales de manera de lograr uniformidad en la práctica alrededor del mundo, y fortaleciendo en ese medio la confianza de la profesión de auditoría.

2.1.7. NAGAS (Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas)

Hernández (2012) especifica: "Las NAGAS, son las normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y cada país las regula por sus leyes y normas. Las normas de auditoria constituyen los principios y requisitos que debe seguir el auditor en el desempeño de su función".

Las NAGAS, tiene su origen en los Boletines (Statement on Auditing Estándar – SAS)emitidos por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica, el cuál creó el marco básico con las siguientes 10 normas: **Hernández (2012)**

2.1.7.1. Normas Generales

a) Características Personales del Auditor

1) Formación y Competencia
2) Independencia de actitud mental
3) Debido cuidado Personal .**Hernández (2012)**

2.1.7.2. Normas de Ejecución del trabajo

b) Realización del Trabajo

4) Planeación y supervisión adecuadas
5) Suficiente conocimiento del control interno
6) Pruebas suficientes y competentes de la auditoría**. Hernández (2012)**

2.1.7.3. Normas de Información

7) Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Normas Internacionales de contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera.

8) Consistencia
9) Revelación Suficiente
10) Opinión del Auditor. **Hernández (2012)**

Es deber de los auditores seguir estas normas, las cuales garantizan los requisitos mínimos de calidad que deben exigirse al auditor en cuanto a:

a) Características Personales del Auditor
b) Realización del Trabajo
c) Informe que emite. **Hernández (2012)**

2.1.8. COSO II Enterprise Risk Management (Gestión de Riesgo de la Empresa)

Nasaudit (2009) puntualiza:

Existen en la actualidad 2 versiones del Informe COSO. La versión del 1992 y la versión del 2004. La versión del 2004 es una ampliación del Informe original, para dotar al Control Interno de un mayor enfoque hacia el Enterprise Risk Management, o gestión del riesgo.

2.1.9. Componentes de la Administración de riesgos- COSO II ERM

2.1.9.1. Ambiente interno

Nasaudit (2009) detalla:

El ambiente interno abarca el tono de una organización y establece la base de cómo el personal de la entidad percibe y trata los riesgos, incluyendo la filosofía de administración de riesgo y el riesgo aceptado, la integridad, los valores éticos y el ambiente en el cual ellos operan.

Los factores que se contemplan son:

- Filosofía de la administración de riesgos
- Apetito al riesgo
- Integridad y valores éticos
- Visión del Directorio

- Compromiso de competencia profesional
- Estructura organizativa
- Asignación de autoridad y responsabilidad
- Políticas y prácticas de recursos humanos. **Nasaudit (2009)**

2.1.9.2. Establecimientos de objetivos

Nasaudit (2009) especifica:

Los objetivos deben existir antes de que la dirección pueda identificar potenciales eventos que afecten su consecución, La administración de riesgos corporativos asegura que la dirección ha establecido un proceso para fijar objetivos y que los objetivos seleccionados apoyan la misión de la entidad y están en línea con ella, además de ser consecuentes con el riesgo aceptado.

2.1.9.3. Identificación de riesgos

Nasaudit (2009) explica: " Los eventos internos y externos que afectan a los objetivos de la entidad deben ser identificados, diferenciando entre riesgos y oportunidades. Estas últimas revierten hacia la estrategia de la dirección o los procesos para fijar objetivos".

Técnicas e identificación de riesgos

- Existen técnicas focalizadas en el pasado y otras en el futuro
- Existen técnicas de diverso grado de sofisticación
- Análisis PEST (Factores políticos o gubernamentales, económicos, tecnológicos y sociales)
- Análisis DOFA (Debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas)

Potencialmente los eventos tienen un impacto negativo, positivo o combinado, representado los primeros riesgos inmediatos, medianos o de largo plazo, los cuales deben ser evaluados dentro del ERM. **Nasaudit (2009)**

2.1.9.4. Evaluación de riesgos

Nasaudit (2009) expone:

Los riesgos se analizan considerando su probabilidad e impacto como base para determinar cómo deben ser administrados. Los riesgos son evaluados sobre una base inherente y residual bajo las perspectivas de probabilidad (posibilidad de que ocurra un evento) e impacto (su efecto debido a su ocurrencia), con base en datos pasados internos (pueden considerarse de carácter subjetivo) y externos (más objetivos)

2.1.9.5. Respuesta al riesgo

Nasaudit (2009) dice:

La dirección selecciona las posibles respuestas – evitar, aceptar, reducir o compartir los riesgos- desarrollando una serie de acciones para alinearlos con el riesgo aceptado y las tolerancias al riesgo de la entidad.

Las categorías de respuesta al riesgo son:

- **Evitarlo :** Se toman acciones de modo de discontinuar las actividades que generan riesgo.
- **Reducirlo.:** Se toman acciones de modo de reducir el impacto, la probabilidad de ocurrencia del riesgo o ambos.

- **Compartirlo:** Se toman acciones de modo de reducir el impacto o la probabilidad de ocurrencia al transferir o compartir una porción del riesgo.
- **Aceptarlo:** No se toman acciones que afecten el impacto y probabilidad de ocurrencia del riesgo. **Nasaudit (2009)**

2.1.9.6. Actividades de control

Nasaudit (2009) indica: " Las políticas y procedimientos se establecen e implantan para ayudar a asegurar que las respuestas a los riesgos se llevan a cabo efectivamente".

2.1.9.7. Información y comunicación

Nasaudit (2009) define: "La información relevante se identifica, captura y comunica en forma y plazo adecuado para permitir al personal afrontar sus responsabilidades. Una comunicación afectiva debe producirse en un sentido amplio, fluyendo hacia abajo, a través, y hacia arriba de la entidad".

2.1.9.8. Monitoreo

Nasaudit (2009) puntualiza:" La totalidad de la administración de riesgos es monitoreada y se efectúan las modificaciones necesarias. Este monitoreo se lleva a cabo mediante actividades permanentes de la dirección, evaluaciones independientes o ambas actuaciones a la vez" .

2.1.10. Administración Pública

Guedes & Fonseca (2010) establece:" La palabra administración ya implica con-

trol: no se administra sin controlar. En una acepción esquemática de la administración en cuanto técnica (o ciencia, dependiendo del punto de vista), implica planificación, organización, dirección y control".

El control social de la administración Pública es un objetivo que está consiguiendo un creciente apoyo en los últimos años, llegando ya a la condición de un mandar eléctrico y universal, entonado por académicos, políticos, periodistas militantes de las más variadas filiaciones ideológicas **(pág. 21).**

2.1.11. Proceso administrativo

Münch (2010) establece:

Comprende una serie de fases, etapas o funciones, cuyo conocimiento resulta esencial para aplicar el método, los principios y las técnicas de esta disciplina correctamente" En la administración de cualquier empresa existen dos fases: una estructural, en la que a partir de uno o más fines se determina la mejor forma de obtenerlos; y a otra operacional, en la que se ejecutan todas las actividades necesarias para lograr lo establecido durante el periodo de estructuración **(pág. 26).**

2.1.11.1. Etapas del proceso administrativo

Münch (2010) puntualiza : **"** Existen diversos criterios acerca del número de etapas que contribuyen el proceso administrativo aunque, de hecho para todos los autores los elementos o funciones de la administración sean los mismos entre estas etapas detallamos" : **(pág. 27).**

2.1.11.1.1. Planificación

Münch (2010) detalla : **“** Es cuando se determinan los escenarios futuros y el rumbo hacia donde se dirige la empresa, así como la definición de los resultados que se pretenden obtener y las estrategias para lograrlos minimizando riesgo” **(pág. 27).**

2.1.11.1.2. Organización

Münch (2010) especifica : **“** Consiste en el diseño y determinación de las estructuras, procesos, funciones y responsabilidades, así como el establecimiento de métodos, y la aplicación de técnicas tendientes a la simplificación del trabajo” **(pág. 27).**

2.1.11.1.3. Integración

Münch (2010) detalla : **“** Es la función a través de todas la cual se eligen y obtienen los recursos necesarios para poner en marcha las operaciones **(pág. 27)**

2.1.11.1.4. Dirección

(**Münch, (2010)** individualiza : **“** Consiste en la ejecución de todas las fases del proceso administrativo mediante la conducción y orientación de los recursos, y el ejercicio del liderazgo” **(pág. 27).**

2.1.11.1.5. Control

Münch (2010) establece : **“** Es la fase del proceso administrativo a través de la

cual se establecen estándares para evaluar los resultados obtenidos con el objetivo de corregir desviaciones, prevenirlas y mejorar continuamente las operaciones" **(pág. 27).**

2.1.12. Estructuras de la Organización

Münch (2010) implanta :" Dependiendo de las características y requerimientos de cada empresa, es posible utilizar diversos modelos de organización aplicables a la estructuración de departamentos o áreas; Una de las, más usuales encontramos":

Funcional.- Consiste en agrupar las actividades análogas según su función primordial para lograr la especialización y, con ello, una mayor eficiencia del **personal. (pág. 62).**

2.1.13. Modelos de organización

Münch (2010) Explica: " La determinación de la clase de organización o estructura más adecuada depende de factores tales como el giro, magnitud, características, recursos, objetivos, tipo y volumen de producción de una empresa, los tipos de estructuras más comunes son" : **(pág. 65).**

2.1.13.1. Lineales o militar

Münch (2010) Expone: Se caracteriza porque la autoridad se concentra en una sola persona, que toma todas las decisiones y tiene la responsabilidad básica del mando. El superior asigna y distribuye el trabajo a sus subalternos, quienes a su vez reportan a un solo jefe. Se le conoce como organización lineal o militar porque se originó en instituciones militares, ya que la autoridad y la responsabilidad se transmiten íntegramente por una sola línea **(pág. 65).**

2.1.13.2. Lineo- funcional

Münch (2010) Manifiesta: ” La organización lineo- funcional es la que comúnmente se usa por ser la más práctica. Se basa en agrupar las funciones de acuerdo con las áreas funcionales de la empresa”. **(pág. 65).**

2.1.13.3. Staff

Münch (2010) Revela: ” Carece de autoridad de línea o poder para imponer sus decisiones. La autoridad se representa por medio de líneas punteadas mientras que la autoridad lineal se representa con línea continua” **(pág. 66).**

2.1.14. Diseño organizativo

Fernández (2010) señala:

Conlleva tres elementos: a) la diferenciación vertical de relaciones formales, que determina la línea jerárquica de autoridad – quién informa a quién- (la cadena de mando es un línea continua de autoridad que relaciona a todas las personas de la organización); b) la diferenciación horizontal de tareas en departamentos (definir un departamento es una forma de agrupar tareas) y c) los mecanismos de integración que facilitan la coordinación de las personas y departamentos. El equilibrio entre separar y reunir personas y actividades constituye el desafío básico del diseño de la estructura organizativa**. (pág. 367)**

2.1.15. Plan estratégico

ACCID (2010) señala: “Un plan estratégico es una relación de objetivos de la organización y una hoja de ruta en la que constan todas las acciones que deben

permitir alcanzar los objetivos previstos. Suele tener un horizonte mínimo de tres a cinco años" **(pág. 34).**

2.1.16. Características de la institución educativa

Passailaigue (2013) señala a:

La doctora Saada Fatuly Adum, en su folleto de "Gerencia Académica 2001", al comentar "Gerencias de forma eficiente en la educación", establece la importancia de determinar algunas características propias de las instituciones educativas que tienen proceso de gestión tendientes a la eficacia – dice – si aprovechamos las sugerencias de Juan Manuel Manes, tendríamos las siguientes características planteadas como oportunidades que debemos promoverlas.

- Profesionalización de la conducción de la institución educativa.
- Eficiencia solidaria desde la administración de la entidad.
- Reorganización y redimensionamiento.
- Administración de los procesos de cambios.
- Marketing educativo interno y externo.
- Ética en las decisiones sobre la comunidad educativa.
- Elaborar el PEI (Programaciones Estratégicas de Dirección Institucional).
- Elaboración del POA (Proyecto Operativa Anual).
- Trabajo en equipo, delegando funciones y pidiendo rendiciones de cuentas sobre las mismas.
- Solida comunicación efectiva y afectiva tendiente a socializar e institucionalizar los procesos de gestión y el paradigma institucional. **(pág. 19)**

La gestión administrativa y gerencia educativa se da tanto en los niveles de educación pública como privada en ambos ámbitos, el público y privado, un buen gerente educativo debe estar vigilante ante la necesidad de llegar a establecer algunas características propias de la institución que lidera y determina procesos para una administración por resultados, cuya efectividad se verifica por el cumplimiento de la metas y objetivos señalados, así como el cumplimiento de la misión y visión de la entidad. Quien ejerce la gerencia educativa Superior requiere de herramientas válidas que apoyen la misión y visión de la institución **(pág. 20).**

La nueva normativa constitucional, legal y reglamentaria que regula la gestión y actividad de educación superior en Ecuador, ha establecido nuevos preceptos o disposiciones formales y sustanciales, nuevos principios paradigmáticos para regular la educación superior e instituciones del sector **(pág. 21).**

2.1.17. Cultura institucional

Passailaigue (2013) establece:

Cada institución tiene un esquema mental formado por sus integrantes, desde los principios fundacionales, sus variaciones y las modificaciones que hayan existido en su historia. Esa cultura institucional no está divorciada o separada de la cultura general de la sociedad en que se desempeña, hay una correlación directa entre la cultura social que son los valores y características de la sociedad, con la cultura institucional, que corresponde al pasado, la orientación fundacional y los demás factores que se han agregado durante su existencia.

Cada institución es poseedora de su propia cultura, la que la individualiza de las demás, la que le da su identidad institucional, esa cultura se plasma en los

principios fundacionales, perfiles directivos, metodologías, paradigma educativo, código de convivencia, reglamento interno, manual de funciones. **(pág. 23)**

2.1.18. Clima institucional

Passailaigue (2013) manifiesta:

Así como la cultura institucional es el conjunto de creencia, valores y costumbres compartidos, que establecen las normas que regulan la institución educativa, el clima institucional es la percepción y bienestar de los miembros que conforman la institución. La satisfacción por el cumplimiento de la visión, misión y principios institucionales, así como de la oferta educativa se percibe en el ámbito discente o estudiantil, en docentes o profesorado y en el ámbito directivo, administrativo y de servicios. El buen administrador, debe mantener un clima satisfactorio para el desenvolvimiento institucional. **(pág. 24)**

2.1.19. Toma de decisiones

Passailaigue (2013) muestra:" La gerencia educativa es de vital importancia dentro de la organización, pues el alternativas la opción pertinente y efectiva para solucionar el problema tema o evento" . **(pág. 25)**

2.1.20. Calidad total

Passailaigue (2013) refleja : El entorno educativo debe ser satisfactorio y la calidad total debe ser la percepción del usuario desde que ingresas a la entidad, la atención en recepción, la atención en secretaría, el trato con el rector, con los profesores y autoridades, la presentación de las edificaciones, la limpieza, la ubicación del mobiliario, el mantenimiento, en fin, todo el entorno. **(pág. 29)**

Una percepción de bienestar se traduce en la calidad del servicio, a lo que debe sumarse el sistema académico, con los procesos amigables pero rigurosos, constructivas, sociabilizados; en definitiva con todos los requerimientos necesarios para que los valores agregados lleven a la calidad total. **(pág. 30)**

2.1.21. Aplicación y cumplimiento efectivo de la normativa

Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (2013) define:

Como se diseña la normativa: normas diseñadas deficientemente son difíciles de cumplir por parte de las empresas y los ciudadanos, y costosas de aplicar. Un diseño normativo bueno depende de que los reguladores se anticipen y preparen para las cusetiones de cumplimiento y aplicación cuando evalúen el impacto potencial en los borradores de normativa .

2.1.22. Cuadro de Mando Integral.

Se denomina Cuadro de Mando Integral (CMI) a una herramienta de gestión empresarial muy útil para medir la evolución de la actividad de una compañía y sus resultados, desde un punto de vista estratégico y con una perspectiva general. Gerentes y altos cargos la emplean por su valor al contribuir de forma eficaz en la visión empresarial, a medio y largo plazo , tiene las siguientes perspectivas. **Campos (2011)**

a) **Perspectiva financiera**.

Refleja el propósito último de las organizaciones comerciales con ánimo de lucro:

sacar máximo partido de las inversiones realizadas. Desde el punto de vista de los accionistas, se mide la capacidad de generar valor por parte de la compañía y, por tanto, de maximizar los beneficios y minimizar los costes. **Campos (2011)**

b) **Perspectiva del cliente**.

La satisfacción del cliente como indicador, sea cual sea el negocio de la compañía, se configura como un dato a considerar de gran transcendencia. Repercutirá en el posicionamiento de la compañía en relación al de su competencia, y reforzará o debilitará la percepción del valor de la marca por parte del consumidor. **Campos (2011)**

c) **Perspectiva de procesos internos**.

Las métricas desde esta perspectiva facilitan una valiosa información acerca del grado en que las diferentes áreas de negocio se desarrollan correctamente. Indicadores en procesos de innovación, calidad o productividad pueden resultar clave, por su repercusión comercial y financiera. **Campos (2011)**

d) Perspectiva de aprendizaje/ crecimiento.

Se refiere a los recursos que más importan en la creación de valor: las personas y la tecnología. Incide sobre la importancia que tiene el concepto de aprendizaje por encima de lo que es en sí la formación tradicional. Los mentores y tutores en la organización juegan un papel relevante, al igual que la actitud y una comunicación fluida entre los empleados. **Campos (2011)**

2.2. Fundamentación Conceptual

2.2.1. Auditoría interna o de gestión

Aumatell (2013) define: La auditoría interna es también denominada auditoría de gestión, operativa, administrativa o del rendimiento. Evalúa la eficiencia y la eficacia de cualquier componente de los procedimientos y los métodos de operación de una organización. Examina y mide la adecuación y la eficiencia del sistema de control interno de la organización en relación con la calidad de ejecución en el desarrollo de las responsabilidades asignadas **(pág. 106)**.

Mora (2009) manifiesta:" Actividad de auditoría que tiene por objeto la verificación del proceso de toma de decisiones que sigue la gerencia de una entidad, con el propósito de alcanzar los propósitos y objetivos marcados para la misma". **(pág. 32)**

Blanco (2012) señala: Es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente con el propósito de evaluar la eficiencia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección **(pág. 403)**

2.2.2. Indicador

Koontz, Weihrich, & Cannice (2012) describe: "Al indicador como un signo o medición de un fenómeno" (pág. 189)

Benjamin (2013) define:" El fin primordial de emplear indicadores en el proceso administrativo es poder evaluar en términos cualitativos y cuantitativos el cumplimiento puntual de sus etapas y su propósito estratégico, a partir de la revisión de sus funciones" . (pág. 157)

ACCID (2010) puntualiza: Un instrumento de medición. Por lo general, se focaliza en los factores clave de la organización aunque también se pueden seleccionar otros aspectos, que sin ser clave se consideren necesarios para valorar la evolución de la compañía. Por factor clave de éxito se entiende aquella variable de la actividad o de la estructura de la organización que explica su éxito. **(pág. 157)**

2.2.3. Objetivos y metas

Koontz, Weihrich, & Cannice (2012) detalla. "Los objetivos y metas a los fines hacia los cuales se dirige la actividad; no solo representan el punto final de la planeación, sino el fin al que se dirige la organización, la integración de personal (staffing), la dirección y el control **"** (pág. 110)

ACCID (2010) establece: " Establece la situación adecuada o los parámetros que caracterizan el estado que debe obtenerse al final del proceso". **(pág. 140)**

Manco (2014) especifica: Al proceso que implica reglas, procedimientos y objetivos útiles e impresindibles, máxime si se considera que el control en el entorno empresarial está directamente ligado con la medición y la maximización de utilidades, así como, también es un elemento esencial en las labores de la planeación, entendida como el proceso formal de crear metas. **(pág. 16)**

2.2.4. Hallazgo de Auditoría

Couto (2011) explica:**”** Resultado de la evaluación de la evidencia de la Auditoría recopilada frente a los criterios de la auditoría” . **(pág. 183)**

Aumatell (2013) manifiesta: En términos de opinión que se expresa a modo de semáforo (verde, ambar, rojo o sin opinión) y riesgo (calificación del riesgo- alto, medio, bajo o mejora**). (pág. 186)**

Maldonado (2011) establece: “ Implica que este tenga 4 atributos : Condición, criterio, causa y efecto. **(pág. 69)**

2.2.5. Riesgo de Auditoría

ACCID (2010) declara:” Comprender los riesgos, tanto internos, externos, que podrían afectar a la empresa”. **(pág. 14)**

Blanco (2012) expone: De acuerdo con las normas internacionales de auditoría, riesgo en la auditoría significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando existan errores importantes en la temática. El riesgo en la auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección. **(pág. 58).**

Mora (2009) declara: Establecimiento de los niveles o cifras de importancia relativa. **(pág. 177)**

2.2.6. Informe de Auditoría

Aumatell (2013) expresa: " Al documento que sintetiza todo el proceso, resume el trabajo realizado, los resultados obtenidos, la identificación de áreas de mejora y las propuestas de actuación" . **(pág. 184)**

Blanco (2012) pronuncia: " Es una de las conclusiones de la auditoría integral, como sería el caso del informe final de la revisión fiscal , las conclusiones se incluye dentro del párrafo o párrafos de la opinión y en un anexo se pueden incluir las principales evidencias de desempeño o gestión". **(pág. 472)**

Mora (2009) manifiesta:" Documento que sirve a un auditor para expresar su opinión sobre la información que ha examinado, los procedimientos que ha verificado" . **(pág. 127)**

2.3. Fundamentación Legal

2.3.1. Constitución Del Ecuador

2.3.1.1. Educación

Art 26.- La educación es un derecho de las personas a lo largo de su vida y un deber ineludible e inexcusable del Estado. Constituye un área prioritaria dela política pública y de la inversión estatal, garantiza de la igualdad e inclusión social y condición indispensable para el buen vivir. Las personas, las familias y la sociedad tienen el derecho y la responsabilidad de participar en el proceso educativo.**Asamblea Nacional Constituyente (2012)**

Art 27.- La educación se centrará en el ser humano y garantizará su desarrollo holístico, en el marco del respeto a los derechos humanos, al medio ambiente sustentable y a la democracia; será participativa, obligatoria, intercultural, democrática, incluyente y diversa, de calidad y calidez; impulsará la equidad de género, la justicia, la solidaridad y la paz; estimulará el sentido crítico, el arte y la cultura física, la iniciativa individual y comunitaria, y el desarrollo de competencias y capacidades para crear y trabajar. **Asamblea Nacional Constituyente (2012)**

Art 28.- La educación responderá al interés público y no estará al servicio de intereses individuales y corporativos. Se garantizará el acceso universal, permanencia, movilidad y egreso sin discriminación alguna y la obligatoriedad en el nivel inicial, básico y bachillerato o su equivalente. **Asamblea Nacional Constituyente (2012)**

Art 29.- El Estado garantizará la libertad de enseñanza, la libertad de cátedra en la educación superior, y el derecho de las personas de aprender en su propia lengua y ámbito cultural. **Asamblea Nacional Constituyente (2012)**

2.3.2. (LOSEP) Ley Orgánica Del Servicio Público

Art. 1.- Principios.- La presente ley se sustenta en los principios de: calidad, calidez, competitividad, continuidad, descentralización, eficacia, eficiencia, equidad, igualdad, jerarquía, lealtad, oportunidad, participación, racionalidad, responsabilidad, solidaridad, transparencia, unicidad y universalidad que promuevan la interculturalidad, igualdad y la no discriminación. **Biblioteca de Servicio Público (2013)**

Art 2.- El servicio público y la carrera administrativa tienen por objetivo propender al desarrollo profesional, técnico y personal de los y las servidores públicos, para lograr el permanente mejoramiento, eficiencia, eficacia, calidad, productividad del

Estado y de sus instituciones, mediante la conformación, el funcionamiento y desarrollo de un sistema de gestión del talento humano sustentado en la igualdad de derechos, oportunidades y la no discriminación. . **Biblioteca de Servicio Público (2013)**

Art 52.- de las atribuciones y responsabilidades de las Unidades de Administración del Talento Humano.- Las Unidades de Administración del Talento Humano, ejercerán las siguientes atribuciones y responsabilidades: . **Biblioteca de Servicio Público (2013)**

a) Cumplir y hacer cumplir la presente ley, su reglamento general y las resoluciones del Ministerio de Relaciones Laborales, en el ámbito de su cumplir la competencia;
b) Elaborar los proyectos de estatuto, normativa interna, manuales e indicadores de gestión del talento humano;
c) Elaborar el reglamento interno de administración del talento humano, con sujeción a las normas técnicas del Ministerio de Relaciones Laborales;
d) Elaborar y aplicar los manuales de descripción, valoración y clasificación de puestos institucional, con enfoque en la gestión competencias laborales, etcétera. **Biblioteca de Servicio Público (2013)**

2.3.3. Ley Orgánica De Educación Intercultural

Art. 1.- Ámbito.- La presente Ley garantiza el derecho a la educación, determina los principios y fines generales que orientan la educación ecuatoriana en el marco del Buen Vivir, la interculturalidad y la plurinacionalidad; así como las relaciones entre sus actores. Desarrolla y profundiza los derechos, obligaciones y garantías constitucionales en el ámbito educativo y establece las regulaciones básicas para la estructura, los niveles y modalidades, modelo de gestión, el financiamiento y la

participación de los actores del Sistema Nacional de Educación.**Órgano del Gobierno del Ecuador (2011).**

Se exceptúa del ámbito de esta Ley a la educación superior, que se rige por su propia normativa y con la cual se articula de conformidad con la Constitución de la República, la Ley y los actos de la autoridad competente. **Órgano del Gobierno del Ecuador (2011).**

Art. 2.- Principios.- La actividad educativa se desarrolla atendiendo a los siguientes principios generales, que son los fundamentos filosóficos, conceptuales y constitucionales que sustentan, definen y rigen las decisiones y actividades en el ámbito educativo **Órgano del Gobierno del Ecuador (2011).**

Art. 4.- Derecho a la educación.- La educación es un derecho humano fundamental garantizado en la Constitución de la República y condición necesaria para la realización de los otros derechos humanos. **Órgano del Gobierno del Ecuador (2011).**

Son titulares del derecho a la educación de calidad, laica, libre y gratuita en los niveles inicial, básico y bachillerato, así como a una educación permanente a lo largo de la vida, formal y no formal, todos los y las habitantes del Ecuador. **Órgano del Gobierno del Ecuador (2011).**

Art. 22.- Competencias de la Autoridad Educativa Nacional.- La Autoridad Educativa Nacional, como rectora del Sistema Nacional de Educación, formulará las políticas nacionales del sector, estándares de calidad y gestión educativos así como la política para el desarrollo del talento humano del sistema educativo. **Órgano del Gobierno del Ecuador (2011).**

La competencia sobre la provisión de recursos educativos la ejerce de manera exclusiva la Autoridad Educativa Nacional y de manera concurrente con los distritos metropolitanos y los gobiernos autónomos descentralizados, distritos metropolitanos y gobiernos autónomos municipales y parroquiales de acuerdo con la Constitución de la República y las Leyes. **Órgano del Gobierno del Ecuador (2011).**

Art 25.- Autoridad Educativa Nacional.- La Autoridad Educativa Nacional ejerce la rectoría del Sistema Nacional de Educación a nivel nacional y le corresponde garantizar y asegurar el cumplimiento cabal de las garantías y derechos constitucionales en materia educativa, ejecutando acciones directas y conducentes a la vigencia plena, permanente de la Constitución de la República. . **Órgano del Gobierno del Ecuador** (2011)**.**

Está conformada por cuatro niveles de gestión, uno de carácter central y tres de gestión desconcentrada que son: zonal intercultural y bilingüe, distrital intercultural y bilingüe; y, circuitos educativos interculturales y bilingües. **Órgano del Gobierno del Ecuador (2011).**

Art 42.- Nivel de educación general básica.- La educación general básica desarrolla las capacidades, habilidades, destrezas y competencias de las niñas, niños y adolescentes desde los cinco años de edad en adelante, para participar en forma crítica, responsable y solidaria en la vida ciudadana y continuar los estudios de bachillerato. **Órgano del Gobierno del Ecuador (2011).**

La educación general básica está compuesta por diez años de atención obligatoria en los que se refuerzan, amplían y profundizan las capacidades y competencias adquiridas en la etapa anterior, y se introducen las disciplinas

básicas garantizando su diversidad cultural y lingüística. **Órgano del Gobierno del Ecuador (2011).**

Art 43.- Nivel de educación bachillerato.- El bachillerato general unificado comprende tres años de educación obligatoria a continuación de la educación general básica Tiene como propósito brindar a las personas una formación general y una preparación interdisciplinaria que las guíe para la elaboración de proyectos de vida y para integrarse a la sociedad como seres humanos responsables, críticos y solidarios. **Órgano del Gobierno del Ecuador (2011).**

Desarrolla en los y las estudiantes capacidades permanentes de aprendizaje y competencias ciudadanas, y los prepara para el trabajo, el emprendimiento, y para el acceso a la educación superior. Los y los estudiantes de bachillerato cursarán un tronco común de asignaturas generales y podrán optar por una de las siguientes opciones: **Órgano del Gobierno del Ecuador (2011).**

a) Bachillerato en ciencias: además de las asignaturas del tronco común, ofrecerá una formación complementaria en áreas científico-humanísticas; **Órgano del Gobierno del Ecuador (2011).**

b) Bachillerato técnico: además de las asignaturas del tronco común, ofrecerá una formación complementaria en áreas técnicas, artesanales, deportivas o artísticas que permitan a las y los estudiantes ingresar al mercado laboral e iniciar actividades de emprendimiento social o económico. **Órgano del Gobierno del Ecuador (2011).**

Las instituciones educativas que ofrezcan este tipo de bachillerato podrán constituirse en unidades educativas de producción, donde tanto las y los docentes

como las y los estudiantes puedan recibir una bonificación por la actividad productiva de su establecimiento. **Órgano del Gobierno del Ecuador (2011)**

Art. 54.- Instituciones educativas públicas.- Las instituciones educativas públicas son: fiscales o municipales, de fuerzas armadas o policiales. La educación impartida por estas instituciones es gratuita, por lo tanto no tiene costo para los beneficiarios. Su educación es laica y gratuita para el beneficiario. **Órgano del Gobierno del Ecuador (2011).**

La comunidad tiene derecho a la utilización responsable de las instalaciones y servicios de las instituciones educativas públicas para actividades culturales, artísticas, deportivas, de recreación y esparcimiento que promuevan el desarrollo comunitario y su acceso, organización y funcionamiento será normado en el Reglamento respectivo. **Órgano del Gobierno del Ecuador (2011).**

En cuanto a su financiamiento, los establecimientos que se hallan dirigidos o regentados por las Fuerzas Armadas o la Policía Nacional, se acogerán al mismo régimen financiero de las instituciones educativas fiscomisionales **Órgano del Gobierno del Ecuador (2011).**

En el servicio de educación pública podrá participar el voluntariado, entendiéndose como aquellas actividades realizadas libremente por personas, que de manera desinteresada y sin contraprestación económica, busquen ayudar en las actividades educativas. La actividad del voluntariado no genera relación laboral o de dependencia alguna. **Órgano del Gobierno del Ecuador (2011).**

La Autoridad Educativa Nacional regulará el voluntariado, y ejercerá el control de que sus actividades se sujeten a las disposiciones de la Constitución de la República, esta Ley y su Reglamento. La Autoridad Educativa Nacional, reconocerá los gastos en que el voluntario incurra en el desempeño de sus actividades; este reconocimiento se realizará bajo los criterios que para el efecto

se defina mediante Acuerdo Ministerial. **Órgano del Gobierno del Ecuador (2011).**

2.3.4. Reglamento General a la Ley Orgánica De Educación Intercultural

Art. 5.- Consejo Académico.- Es el órgano encargado de proponer las acciones educativas que serán implementadas en los establecimientos educativos para alcanzar la prestación de un servicio de calidad, de acuerdo a la problemática social del entorno y a las necesidades locales. **Órgano del Gobierno del Ecuador (2014).**

Art. 14.- Estándares de calidad educativa, indicadores de calidad educativa e indicadores de calidad de la evaluación.- Todos los procesos de evaluación que realice el Instituto Nacional de Evaluación Educativa deben estar referidos a los siguientes estándares e indicadores: **Órgano del Gobierno del Ecuador (2014).**

Los Estándares de calidad educativa, definidos por el Nivel Central de la Autoridad Educativa Nacional, son descripciones de logros esperados correspondientes a los estudiantes, a los profesionales del sistema y a los establecimientos educativos**; Órgano del Gobierno del Ecuador (2014).**

1. Los Indicadores de calidad educativa, definidos por el Nivel Central de la Autoridad Educativa Nacional, señalan qué evidencias se consideran aceptables para determinar que se hayan cumplido los estándares de calidad educativa; y, **Órgano del Gobierno del Ecuador (2014)**

Los Indicadores de calidad de la educación, definidos por el Instituto Nacional de Evaluación Educativa, se derivan de los indicadores de calidad educativa, detallan

lo establecido en ellos y hacen operativo su contenido para los procesos de evaluación. **Órgano del Gobierno del Ecuador (2014).**

Art. 15.- Competencias relacionadas a la evaluación.- El Nivel Central de la Autoridad Educativa Nacional debe definir políticas de evaluación y rendición social de cuentas que sirvan de marco para el trabajo del Instituto. Como parte de estas políticas, el Nivel Central de la Autoridad Educativa Nacional establece estándares e indicadores de calidad educativa, que deben ser utilizados en las evaluaciones realizadas por el Instituto Nacional de Evaluación Educativa. **Órgano del Gobierno del Ecuador (2014).**

Art. 18.- Políticas nacionales de evaluación educativa.- El Nivel Central de la Autoridad Educativa Nacional establece las políticas nacionales de evaluación del Sistema Nacional de Educación, que a su vez sirven de marco para los procesos evaluativos realizados por el Instituto Nacional de Evaluación Educativa **Órgano del Gobierno del Ecuador (2014).**

Art. 19.- Componentes del sistema educativo que serán evaluados.- Los componentes del Sistema Nacional de Educación que serán evaluados por el Instituto Nacional de Evaluación Educativa, de conformidad con lo establecido en el artículo 68 de la Ley Orgánica de Educación Intercultural, son los siguientes: **Órgano del Gobierno del Ecuador (2014).**

1. Aprendizaje, que incluye el rendimiento académico de estudiantes y la aplicación del currículo en instituciones educativas; **Órgano del Gobierno del Ecuador (2014).**

Desempeño de profesionales de la educación, que incluye el desempeño de docentes y de autoridades educativas y directivos (rectores, vicerrectores,

directores, subdirectores, inspectores, subinspectores y otras autoridades de establecimientos educativos); y, **Órgano del Gobierno del Ecuador (2014).**

Gestión de establecimientos educativos, que incluye la evaluación de la gestión escolar de instituciones públicas, fiscomisionales y particulares. Para este componente, el Instituto debe diseñar instrumentos que se entregarán al Nivel Central de la Autoridad Educativa Nacional, para su aplicación por los auditores educativos. **Órgano del Gobierno del Ecuador (2014).**

Además, el Instituto Nacional de Evaluación Educativa deberá evaluar el desempeño institucional de los establecimientos educativos con un índice de calidad global que establecerá la ponderación de los diferentes criterios que miden la calidad educativa, elaborado por el Nivel Central de la Autoridad Educativa Nacional. **Órgano del Gobierno del Ecuador (2014).**

Art. 20.- Evaluación interna y evaluación externa.- La evaluación del Sistema Nacional de Educación puede ser interna o externa. La evaluación interna es aquella en la que los evaluadores son actores del establecimiento educativo; en cambio, en la externa los evaluadores no pertenecen al establecimiento educativo. **Órgano del Gobierno del Ecuador (2014).**

Ambos tipos de evaluación pueden hacer uso de procesos e instrumentos de evaluación cualitativa o cuantitativa. **Órgano del Gobierno del Ecuador (2014).**

Cada uno de los componentes del sistema educativo puede ser evaluado mediante evaluación externa o interna, o una combinación de ambas, según las políticas de evaluación determinadas por el Nivel Central de la Autoridad Educativa Nacional. Cuando la evaluación de un componente contemple ambos tipos de evaluación, el resultado final debe obtenerse de la suma de los resultados

de ambos tipos de evaluación. En el caso de la evaluación de la gestión de establecimientos educativos, está siempre deberá ser interna y externa. **Órgano del Gobierno del Ecuador (2014).**

Art. 28.- Ámbito.- El Bachillerato es el nivel educativo terminal del Sistema Nacional de Educación, y el último nivel de educación obligatoria. Para el ingreso a este nivel, es requisito haber culminado la Educación General Básica. Tras la aprobación de este nivel, se obtiene el título de bachiller. **Órgano del Gobierno del Ecuador (2014).**

Art. 88.- Proyecto Educativo Institucional.- El Proyecto Educativo Institucional de un establecimiento educativo es el documento público de planificación estratégica institucional en el que constan acciones estratégicas a mediano y largo plazo, dirigidas a asegurar la calidad de los aprendizajes estudiantiles y una vinculación propositiva con el entorno escolar. **Órgano del Gobierno del Ecuador (2014).**

El Proyecto Educativo Institucional debe explicitar las características diferenciadoras de la oferta educativa que marquen la identidad institucional de cada establecimiento. Se elabora de acuerdo a la normativa que expida el Nivel Central de la Autoridad Educativa Nacional, y no debe ser sometido a aprobación de instancias externas a cada institución; sin embargo, estas lo deben remitir al Nivel Distrital para su registro. **Órgano del Gobierno del Ecuador (2014).**

En las instituciones públicas, el Proyecto Educativo Institucional se debe construir con la participación del Gobierno escolar; en las instituciones particulares y fiscomisionales, se debe construir con la participación de los promotores y las autoridades de los establecimientos. **Órgano del Gobierno del Ecuador (2014).**

Las propuestas de innovación curricular que fueren incluidas en el Proyecto Educativo Institucional deben ser aprobadas por el Nivel Zonal. La Autoridad Educativa Nacional, a través de los auditores educativos, debe hacer la evaluación del cumplimiento del Proyecto Educativo Institucional. **Órgano del Gobierno del Ecuador (2014).**

Art. 89.- Código de Convivencia.- El Código de Convivencia es el documento público construido por los actores que conforman la comunidad educativa. En este se deben detallar los principios, objetivos y políticas institucionales que regulen las relaciones entre los miembros de la comunidad educativa; para ello, se deben definir métodos y procedimientos dirigidos a producir, en el marco de un proceso democrático, las acciones indispensables para lograr los fines propios de cada institución. **Órgano del Gobierno del Ecuador (2014).**

Participan en la construcción del Código de Convivencia los siguientes miembros de la comunidad educativa: **Órgano del Gobierno del Ecuador (2014).**

1. El Rector, Director o líder del establecimiento;
2. Las demás autoridades de la institución educativa, si las hubiere;
3. Tres (3) docentes delegados por la Junta General de Directivos y Docentes;
4. Dos (2) delegados de los Padres y Madres de Familia; y, **Órgano del Gobierno del Ecuador (2014).**

El Presidente del Consejo Estudiantil.

La responsabilidad de la aplicación del Código de Convivencia le corresponde al equipo directivo en estricto respeto de la legislación vigente. Este documento debe entrar en vigencia, una vez que haya sido ratificado por el Nivel Distrital, de

conformidad con la normativa específica que para el efecto expida el Nivel Central de la Autoridad Educativa Nacional. **Órgano del Gobierno del Ecuador (2014).**

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Educar es dar al cuerpo y alma toda la belleza y perfección de que son capaces.

Platón

3.1. Materiales y métodos

3.1.1. Materiales

La cantidad de materiales y equipos que se utilizó dentro del desarrollo de la investigación fueron los siguientes:

CUADRO 1: RECURSOS MATERIALES

Cant	Materiales	Costo Unitario	Costo Total
1	Hojas	0.10	15.00
2	Lápiz	1.00	3.00
3	Impresiones	0,10	50.00
4	Internet	1.00	20.00
5	Tinta	22.00	44.00
6	Borrador	0,50	1.00
7	Lapiceros	1.00	2.00
8	Anillados	1.50	9.00
50	Horas de computadora	0.50	25.00
1	Resma de hojas	4.00	4.00
300	Copias de libros	0.03	9.00
3	Anillados	1.00	3.00
SUBTOTAL			**185.00**
IMPREVISTO 3%			**5.55**
TOTAL			**190.55**

Elaborado por: Aura Vera

3.1.2. Métodos de investigación

Los métodos que se utilizaron en la investigación fueron los siguientes:

3.1.2.1 Hipotético Deductivo

Se utilizó para la elaboración de las hipótesis y la comprobación de las mismas.

3.1.2.2 Analítico Sintético

Este identificó el logro de metas y objetivos de la Unidad Educativa para alcanzar una buena eficiencia, eficacia, efectividad dentro del mismo.

3.1.2.3 Inductivo

A través de este método se conoció la situación de la institución y se obtuvo las conclusiones generales en el trabajo de investigación partiendo del problema que presenta la misma

3.1.2.4 Descriptivo

Permitió la profundización de teorías, mediante conceptos y principios en base a documentos (fuente primaria), o libros (fuentes secundarias) de esta manera presentamos una visión amplia del problema de investigación.

3.2 Tipos de Investigación

3.2.1 Descriptiva analítica

Identificó el problema de la investigación para su respectivo análisis.

3.2.2 Exploratoria

Sirvió como base en la presente investigación para examinar la situación real de la Institución y analizar los resultados al definir sus variables que inciden en los objetivos de investigación.

3.2.3 Bibliográfico

Permitió la revisión bibliográfica de la visión general del problema.

3.3 Diseño de investigación

Se recolectó la información útil para responder a las preguntas de la investigación con los pasos a seguir en la auditoría de gestión así como las respuestas a las interrogantes o hipótesis planteadas en la investigación.

3.3.1 Técnicas de Investigación

Para la presente investigación se recolectaron los siguientes medios de información:

3.3.2 Observación

Fue la verificación visual que realizó el auditor ficticio durante el proceso para examinar el entorno al momento que efectuó la auditoría.

3.3.3 Entrevista

Reunió información sobre la estructura organizativa, objetivos y planes mediante el cumplimiento de leyes y reglamentos a través del cuestionario de control interno aplicada a las autoridades de la Unidad Educativa. Se detalló en el Anexo 6 de la investigación.

3.3.4 Encuesta

Se aplicó a los docentes y alumnos con el objeto de obtener información sobre los aspectos relacionados con la investigación. Se especificó en el Anexo 7 y 8 del presente trabajo.

3.3.5 Cuestionario

Formuló una series de preguntas que permitió medir las variables de esta manera posibilitó observar los hechos entrevistados en la investigación. Se describió en el anexo 9.

3.3.6 Fuentes de la Investigación

Fueron cualquier sujeto o elemento de los cuales se obtuvo información necesaria para el estudio de la investigación.

3.3.6.1 Fuentes Primarias

Ofreció un punto de vista desde el evento en particular o periodo de tiempo que se estudió así tendremos los documentos originales, entrevistas, apuntes de investigación, etc.

3.3.6.2 Fuentes Secundarias

Interpretó y analizó fuentes primarias que utilizó el investigador en esta fuente encontraremos fuentes internas, normas, crítica literaria y comentarios, Enciclopedias, etc.

3.3.7. Creación de la Firma Auditora

Para proceder a realizar el proceso de Auditoría de Gestión y realizar el trabajo de Investigación se creó una Empresa Ficticia de Auditoría para cumplir con las fases de la misma, denominada **"VERA & ASOCIADOS"** que se encuentra ubicada en la Ciudadela "San Rafael" del cantón Quevedo- provincia de Los Ríos en Ecuador, su correo electrónico es delyaury@hotmail.com y sus teléfonos 052752092-0968526723.

Logo de la Firma Auditora

3.4. Población y muestra

3.4.1. Población

Estuvo compuesta por el total de personas que forman parte de la Unidad Educativa "Ciudad de Valencia". Estuvo compuesta por:

CUADRO 2: DIRECTIVOS-DOCENTES Y ALUMNOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA "CIUDAD DE VALENCIA"

SUJETOS DE LA INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN
Directivos	3
Docentes	61
Alumnos	1.800
TOTAL	**1.864**

Fuente: Unidad Educativa "Ciudad de Valencia"
Elaborado por: Aura Vera

3.4.2. Muestra de investigación

Se realizó una muestra representativa de la población en la investigación, considerándose a la población de docenes y alumnos con un total de 1.861. Para su cálculo se aplicó la siguiente fórmula:

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

Dónde:

n = Tamaño de la muestra

N = Tamaño de la población

E = Error máximo admisible al 5 % (0,50)

Aplicando la fórmula la muestra quedaría así para los alumnos:

$$n = \frac{1861}{0{,}05^2(1861-1)+1}$$

$$n = \frac{1861}{0{,}0025\ (1860)+1}$$

$$n = \frac{1861}{5{,}65}$$

n=329,38

n=329

En la Investigación se aplicaron 329 encuestas a alumnos y docentes de la Unidad Educativa “Ciudad de Valencia”.

De esta manera se calculó la muestra a docentes y alumnos de la Unidad Educativa al aplicar el factor de proporcionalidad mediante el método aleatorio estratificado para obtener de la muestra la cantidad de personas a encuestadas.

f= n/N

f= 329/1861

f= 329/1861

0,1767

Dónde:

f= Factor de proporcionalidad

n= Tamaño de la muestra

N= Población

CUADRO 3: CÁLCULOS DE MUESTRAS POR ESTRATO

Muestra por estrato	Población	Factor	Muestra
Docentes	61	0,1767	11
Alumnos	1800	0,1767	318
		TOTAL	**329**

Fuente: Unidad Educativa “Ciudad de Valencia”
Elaborado por: Aura Vera

Mediante la muestra por estrato del total de 329 encuestas se aplicaron 318 para alumnos y 11 para docentes de la Unidad Educativa.

CAPÍTULO IV
RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

Educar no es dar carrera para vivir, sino templar el alma para las dificultades de la vida.

Pitágoras

4.1. Resultados de la investigación

4.1.1. Solicitud de Auditoría de Gestión

	UNIDAD EDUCATIVA "CIUDAD DE VALENCIA" Av.13 de Diciembre y calle décima, Cooperativa 12 de Julio. Valencia- Los Ríos- Ecuador colegiobachilleratovalencia@hotmail.es Teléfono: 052948186	**Paginas:**	**Referencia:**
		1/2	**SAG**
		Fecha:	**Auditor:**
		26/12/2014	**AGVZ**

SOLICITUD DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

Valencia, viernes 26 de diciembre del 2014

Ing.

Aura Geanella Vera Zambrano

VERA & ASOCIADOS.

En su despacho.-

Saludos cordiales:

El motivo de la presente solicitud es para solicitar sus servicios como Auditora Independiente, con el propósito de ejecutar una auditoría de Gestión a la Unidad Educativa "Ciudad de Valencia" correspondiente a las actividades realizadas durante el año 2013. ~~A~~

Consideramos que con sus conocimientos en el tema, logrará brindarnos una asesoría eficiente y sólida a través de sus sugerencias claras y constructivas que ayudarán que alcancemos los objetivos y metas planteadas en nuestra Institución, en el adecuado manejo de actividades educativas se manejen con una mayor eficiencia, eficacia y efectividad

~~A~~= Analizado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 26/12/2014
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 26/12/2014

	UNIDAD EDUCATIVA "CIUDAD DE VALENCIA" Av.13 de Diciembre y calle décima, Cooperativa 12 de Julio. Valencia- Los Ríos- Ecuador colegiobachilleratovalencia@hotmail.es Teléfono: 052948186	**Paginas:**	**Referencia:**
		2/2	**SAG**
		Fecha:	**Auditor:**
		26/12/2014	**AGVZ**

SOLICITUD DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

constituyendo un apoyo importante para el desarrollo de nuestra Unidad Educativa.

Sin más que decirle me despido augurando éxitos en sus labores profesionales.

Atentamente:

_____

Dra. Rosa Aura Vargas Burgos

Rectora de la Unidad Educativa "Ciudad De Valencia"

~~A~~

~~A~~= **Analizado por la Auditora**

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 26/12/2014
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 26/12/2014

4.1.1. Carta compromiso de Auditoría

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela "San Rafael" Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	**Paginas:**	**Referencia:**
		1/4	**CCA**
		Fecha:	**Auditor:**
		30/12/2014	**AGVZ**

CARTA COMPROMISO DE AUDITORÍA

Quevedo, martes 30 de diciembre del 2014

Dra. Aura Vargas

Rectora de la Unidad Educativa "Ciudad de Valencia".

Ciudad Quevedo.-

Conforme a la solicitud que auditemos a la Unidad Educativa que usted dirige y luego de la entrevista mantenida por medio de la presente conozca usted que somos una Firma Auditora líder en una atención personalizada de servicios de auditoría, contabilidad y consultoría a todos los problemas que suceden día a día en las Empresas e Instituciones de nuestro país, además de ser el soporte principal de las decisiones de nuestros clientes y usuarios.

Respaldadas en la más alta calidad técnica de profesionales que ejecutan su trabajo con ética profesional con el fin de contribuir en el logro de los objetivos y metas a corto, mediano y largo plazo y favorecer al desarrollo económico y humano de nuestro país.

Confirmamos nuestra aceptación y entendimiento de este compromiso

€

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 30/12/2014
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 30/12/2014

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela “San Rafael” Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	Paginas:	Referencia:
		2/4	CCA
		Fecha:	Auditor:
		30/12/2014	AGVZ

CARTA COMPROMISO DE AUDITORÍA

y proponemos los términos que regularán nuestras responsabilidades de atención profesional.

La Auditoría de Gestión será realizada con el propósito de expresar una opinión en la Unidad Educativa que ayudará a determinar que usted ofrece a la comunidad calidad, eficiencia, eficacia, efectividad y economicidad, la misma que será fiable, relevante y sostenible de acuerdo a las normas y procedimientos de auditoría.

Una vez concluida nuestra revisión, se presentarán las evidencias reunidas, la formulación de una opinión respecto de los mismos, y se formulará el informe de acuerdo con las normas vigentes lo que posee limitaciones derivadas esencialmente de la selectividad propia de una tarea que infiere conclusiones generales a partir de la revisión de muestras seleccionadas para tal efecto, por lo que existe una posibilidad cierta de los errores e irregularidades que no puedan ser detectadas. €

Nos obstante, si como los resultados del trabajo, los mismos fueron relevados, lo haremos conocer de inmediato y conjuntamente dispongamos en ampliar el alcance de la investigación todo esto apegado a la normativa pertinente, las mismas deberán ser planeadas y desarrolladas en la auditoría para obtener una opinión razonable sobre el resultado que proporcione la

€ = Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 30/12/2014
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 30/12/2014

CARTA COMPROMISO DE AUDITORÍA

evidencia está libre de manifestaciones erróneas importantes.

En virtud de la naturaleza comprobatoria y de otras limitaciones inherentes de una auditoría y del sistema de control interno existe un riesgo inevitable de algunas presentaciones sean erróneas las mismas que pueden permanecer sin ser descubiertas.

Nuestra opinión sobre la eficiencia en las actividades incurridas en la Unidad Educativa "Ciudad de Valencia" es nuestra responsabilidad la preparación de la información presentada y al mismo tiempo observado, corresponde a la administración de la Institución. Esto incluye los registros y controles internos adecuados, la selección y aplicación de políticas establecidas en la misma. €

Esperamos una cooperación total de su personal y confiamos en el mismo disponiendo de la información solicitada en relación con nuestra auditoría. Nuestros honorarios se facturarán a medida que avance nuestro trabajo los mismos que se basan en el tiempo requerido para el trabajo y los gastos que se susciten dentro de la investigación.

Los honorarios de la auditoría que usted solicita no tienen valor por tratarse de un trabajo de Investigación para la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría – C.P.A

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 30/12/2014
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 30/12/2014

VERA & ASOCIADOS	Paginas:	Referencia:
RUC 1206439349001 Ciudadela "San Rafael" Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	4/4	CCA
	Fecha:	Auditor:
	30/12/2014	AGVZ

CARTA COMPROMISO DE AUDITORÍA

Esta carta será efectiva para años futuros a menos que se cancele, modifique o sustituya.

Favor firmar en el espacio proporcionado y devolver para indicar su comprensión y acuerdo sobre los arreglos la copia de esta carta entregarla a la más pronta conveniencia.

Atentamente

VERA & ASOCIADOS

Firma Auditora

€

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 30/12/14
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 30/12/14

4.1.2. Contrato de Auditoría

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela "San Rafael" Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	Paginas:	Referencia:
		1/7	CA
		Fecha:	Auditor:
		05/01/2015	AGVZ

CONTRATO DE AUDITORÍA

En Quevedo al 5 de enero del 2015

Reunidos.-

De una parte, la Doctora Rosa Aura Vargas Burgos con CC.I. 120873479-9 de nacionalidad Ecuatoriana Rectora de la Unidad Educativa "Ciudad de Valencia" constituida el 7 de septiembre de1973 la misma que se encuentra domiciliada en Valencia- Los Ríos.

Y por otra parte Aura Geanella Vera Zambrano con C.I **120643934-9** de Nacionalidad Ecuatoriana en representación de la Firma Auditora **VERA & ASOCIADOS** constituida el 06 de octubre del 2000 en escritura autorizada por el Notario de Quevedo N° 879 con fecha 09 de diciembre del 2000 y con el número de protocolo N° RL- 5445; Sociedad domiciliada en Quevedo Ciudadela San Rafael

Ṛ

.CLAÚSULAS

PRIMERO – OBJETIVO

El Auditor se obliga a prestar sus servicios profesionales en sus conocimientos de Auditoría de Gestión para evaluar los niveles de eficiencia, eficacia y efectividad a través de los indicadores que permitan el mejoramiento de la Institución educativa.

Ṛ= Revisado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 05/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 05/01/2015

CONTRATO DE AUDITORÍA

SEGUNDA - ALCANCE DEL TRBAJO

1) La ejecución de la Auditoría se realizará el 14 de noviembre del 2014 al 25 de febrero del 2015, laborando 5 días a la semana a contar desde la aceptación de las partes.
2) La Auditoría se basará en el principio esencial de reconocimiento y las Normas de Auditoría vigentes en nuestro país.

TERCERA – MATERIA DE CONTRATO

La Empresa **VERA & ASOCIADOS** suscribe el contrato con la Auditora, para que esta preste los servicios de Auditoría, y la auditora acepte prestar los servicios, todo de conformidad con las siguientes especulaciones.

Realizar la Auditoría de Gestión a la Unidad Educativa "Ciudad de Valencia" y a los servicios académicos de la misma evaluando su confiabilidad, eficiencia y eficacia que presentan las actividades de la Institución.

CUARTA – SUPERVISIÓN

El cliente o quien designe tendrá derecho a supervisar los trabajos que se le han encomendado al Auditor dentro de este contrato y a dar las instrucciones que estime conveniente según sus necesidades.

Ṛ

Ṛ= Revisado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 05/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 05/01/2015

CONTRATO DE AUDITORÍA

QUINTA – PROGRAMA DE TRABAJO

El cliente y la Auditora convienen desarrollar en forma conjunta el programa de trabajo en el que se determinen con precisión las actividades a realizar por cada una de las partes, los responsables de llevarlas a cabo y la fecha de realización.

SEXTA- COORDINACIÓN DE LOS TRABAJOS

El cliente designará por parte de la Institución a auditar quien será el responsable de coordinar la recopilación de la información que solicite el Auditor y el cumplimiento de las reuniones y entrevistas establecidas en el programa de trabajo.

SÉPTIMA – HONORARIO DE TRABAJO

Se dedicará el tiempo necesario para cumplir satisfactoriamente con los trabajos materia de la celebración en este contrato, de acuerdo al programa de trabajo convenido por ambas partes y gozarán de libertad fuera del tiempo destinado al cumplimiento de las actividades.

Ṛ

Ṛ= Revisado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 05/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 05/01/2015

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela "San Rafael" Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	Paginas:	Referencia:
		4/7	CA
		Fecha:	Auditor:
		05/01/2015	AGVZ

CONTRATO DE AUDITORÍA

OCTAVO- PERSONAL ASIGNADO

El Auditor designará para el desarrollo de la Auditoría a socios de su despacho quienes, cuando consideren incorporación personal técnico capacitado con el que dispone la firma, en el número que se requiere de acuerdo a los trabajos realizados.

NOVENO- RELACIÓN LABORAL

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

DÉCIMA – PLAZO DE TRABAJO

El Auditor se obliga a terminar los trabajos en las cláusula segunda de este contrato, el tiempo estimado para la terminación de los trabajos está en relación a la oportunidad en que el cliente entregue los documentos requeridos por el Auditor y por el cumplimiento de las fechas establecidas por el programa de trabajo aprobado por las partes, por lo

Ṛ

Ṛ= Revisado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	Fecha: 05/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	Fecha: 05/01/2015

que cualquier retraso ocasionado por parte del personal del cliente repercutirán en el plazo establecido, lo cual deberá incrementar de acuerdo a las nuevas fechas estipuladas en el programa de trabajo sin perjuicio alguno para el auditor.

DÉCIMA PRIMERA- HONORARIOS

El cliente por tratarse de un trabajo de investigación previo a la obtención del Título de IIngeniería en Contabilidad y Auditoría- C.P.A el costo de la Auditoría de Gestión aplicada a la Institución no tendrá valor alguno.

DÉCIMA SEGUNDA- ALCANCE DE LOS HONORARIOS

Lo señalado en la cláusula anterior expresa el no cobro de los honorarios por tratarse de un trabajo investigativo previo a la obtención del Título profesional.

DÉCIMA TERCERA- TRABAJO ADICIONALES.

De ser necesaria alguna adición a los alcances o productos del presente

Ṛ

CONTRATO DE AUDITORÍA

Contrato, las partes celebrarán por separado un convenio que formará parte integrante de este instrumento y en forma conjunta se acordará un nuevo costo.

DÉCIMA CUARTA- CAUSAS DE RECISIÓN

Serán causas de recisión del presente la violación o incumpliendo de cualquiera de las cláusulas de este contrato.

DÉCIMA QUINTA- JURISDICCIÓN

Todo lo no previsto en este contrato se regirá por las disposiciones relativas, contenidas en el código civil del Ecuador y en caso de controversia para su interpretación y cumplimiento, las partes se someten a la jurisdicción de los tribunales locales, renunciando al dominio que les pueda corresponder en razón de su domicilio presente o futuro.

Enteradas las partes del contenido y alcance legal de este contrato, lo rubrican y firman de conformidad en original y copia en la ciudad de Quevedo, el 24 de noviembre del 2014.

Por la atención que se brinde y seguros de contar con su absoluta colaboración a nuestra petición anticipamos nuestros más sinceros

Ṛ

Ṛ= Revisado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 05/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 05/01/2015

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela “San Rafael” Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	Paginas:	Referencia:
		7/7	CA
		Fecha:	Auditor:
		05/01/2015	AGVZ

CONTRATO DE AUDITORÍA

Agradecimientos.

Atentamente

Dra. Rosa Aura Vargas Burgos	**Aura Geanella Vera Zambrano**
REPRESENTANTE DE LA	**REPRESENTANTE DE LA**
UNIDAD EDUCATIVA	**FIRMA AUDITORA**
(CONTRATANTE)	**(CONTRATADO)**
C.I 120873479-9	**CI. 120643934-9**

Ṛ

Ṛ= Revisado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 05/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 05/01/2015

4.1.4 Índice de Referencia

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela "San Rafael" Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	Paginas:	Referencia:
		1/2	IR
		Fecha:	Auditor:
		06/01/2015	AGVZ

ÍNDICE DE REFERENCIA

SAG	Solicitud de Auditoría de Gestión
CCA	Carta Compromiso de Auditoría
CA	Contrato de Auditoría
IR	Índice de Referencia
MA	Marcas de Auditoría
PGA	Plan Global de Auditoría
PEA	Plan Específico de Auditoría
PPA I	Programa Específico de Auditoría 1
PPEI	Proceso del PEI
CPEI	Componentes del PEI
PEI	Proyecto Educativo Institucional
AUE	Antecedentes de la Unidad Educativa
VI	Visita a las Instalaciones
ERUE	Entrevista a la Rectora de la Unidad Educativa
EVUE	Entrevista al Vicerrector de la Unidad Educativa

€

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 06/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 06/01/2015

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela “San Rafael” Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	**Paginas:**	**Referencia:**
		2/2	**IR**
		Fecha:	**Auditor:**
		06/01/2015	**AGVZ**

ÍNDICE DE REFERENCIA

EDEU	Encuesta a los Docentes de la Unidad Educativa
EAUE	Encuesta a los Alumnos de la Unidad Educativa
PEA II	Programa Específico de Audotoría 2
O	Organigrama
FODA	FODA
PEA 3	Programa de Auditoría 3
CCI	Cuestionario de Control Interno
ERA	Evaluación de riesgos de Auditoría
HA	Hojas de Hallazgos
ICC	Informe de Control Interno
ME	Mapa estrtégico
CBS	Cuadro del Balance Scorecard
CMI	Cuadro de mando integral
IE	Indicadores Estratégicos
MII	Mapa de Índices e Indicadores
PM	Plan Mejora
CIA	Convocatoria de lectura del Informe de Auditoría
IAG	Informe de Auditoría de Gestión

€

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 06/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 06/01/2015

4.1.5 Marcas de Auditoría

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela "San Rafael" Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	Paginas:	Referencia:
		1/1	MA
		Fecha:	Auditor:
		06/01/2015	AGVZ

MARCAS DE AUDITORÍA

MARCAS	DENOMINACIÓN
A̶	Analizado por la Auditora
€	Elaborado por la Auditora
Ṛ	Revisado por la Audi ora
®	Recorrido en la Unidad Educativa
Ð	Revisado con documento
ENT	Entrevista
ENC	Encuesta
I	Indagado
EVA	Ev luado

€

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 06/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 06/01/2015

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela “San Rafael” Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	Paginas:	Referencia:
		1/2	PGA
		Fecha:	Auditor:
		07/01/2015	AGVZ

PLAN GLOBAL DE AUDITORÍA

OBJETIVOS

Empresa dedicada a la prestación de servicios profesionales en las áreas de contabilidad y auditoría el servicio que se presta es confiable, eficiente y oportuno, entregando soluciones a los múltiples problemas que surgen día a día en el ámbito laboral y empresarial así buscamos la satisfacción de nuestro personal acogiéndose a las necesidades que tiene cada cliente. Enmarcados siempre en el correcto cumplimiento de leyes, normas y reglamentos a fines.

ALCANCE

Líderes en la prestación de servicios de contabilidad y auditoría en el desarrollo especializado en cada una de las competencias en los recursos de talento humano, tecnológico y científico siempre enfocado en satisfacer las necesidades de nuestros usuarios para contribuir con el desarrollo económico del país.

OBJETIVOS

Empresa dedicada a la prestación de servicios profesionales en las áreas de contabilidad y auditoría el servicio que se presta es confiable, eficiente y oportuno, entregando soluciones a los múltiples problemas que surgen día a día en el ámbito laboral y empresarial así buscamos la satisfacción de nuestro personal acogiéndose a las necesidades que tiene cada cliente. Enmarcados siempre en el correcto cumplimiento de leyes, normas y reglamentos a fines.

€

Ṛ= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 07/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 07/01/2015

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela “San Rafael” Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	**Paginas:**	**Referencia:**
		2/2	**PGA**
		Fecha:	**Auditor:**
		07/01/2015	**AGVZ**

PLAN GLOBAL DE AUDITORÍA

ANTECEDENTES

Se constituyó jurídicamente el 06 de Octubre de 2000 bajo la firma de “VERA & ASOCIADOS” según resolución N° RL- 9897 de la Superintendencia de Compañías del Ecuador inscrita en el registro mercantil del Cantón de Quevedo N° 543 el 03 de Octubre de 2000.

AUDITOR LÍDER	CPA. Rosa Marjorie Torres Briones MSc
SUPERVISORA	CPA. Rosa Marjorie Torres Briones MSc
AUDITORA	Aura Geanella Vera Zambrano

€

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 07/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 07/01/2015

4.1.6 Plan Específico de Auditoría

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela "San Rafael" Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	Paginas:	Referencia:
		1/4	PEA
		Fecha:	Auditor:
		07/01/2015	AGVZ

PLAN ESPECÍFICO DE AUDITORÍA

MOTIVOS DEL EXAMEN DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

La Auditoría de Gestión realizada en la Unidad Educativa "Ciudad de Valencia" durante al año 2013 se desarrollará el examen en base a los servicios académicos que oferta la misma rigiéndose con las normas de Auditoría de Gestión para poder determinar la eficiencia, eficacia y efectividad del cumplimiento de leyes y reglamentos de docente, identificando la estructura organizacional para evaluar los niveles de calidad de los servicios académicos, examinando el plan estratégico para elaborar el informe de Auditoría y lograr el mejoramiento de la Institución.

OBJETIVO GENERAL DE LA AUDITORÍA

- Realizar una Auditoría de Gestión en los servicios académicos de la Unidad Educativa" Ciudad de Valencia", cantón Valencia año 2013.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS DE LA AUDITORIA

- Analizar el nivel de cumplimiento de leyes y reglamentos de docentes.
- Identificar la estructura organizativa de la Unidad Educativa y su adecuado funcionamiento.
- Evaluar los niveles de calidad y eficacia de los servicios académicos que brinda la Institución.

€

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 07/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 07/01/2015

PLAN ESPECÍFICO DE AUDITORÍA

- Examinar los objetivos de la Institución mediante el proyecto Educativo Institucional.
- Elaborar el Informe de Auditoría de Gestión comunicando los resultados y recomendaciones.

CONOCIMIENTO DE LA UNIDAD EDUCATIVA

La Unidad Educativa "Ciudad de Valencia" del Cantón Valencia se dedica a prestar servicios académicos a sus alumnos y comunidad en general fue fundado como Colegio Nacional Técnico Agropecuario y aprobado mediante Acuerdo Ministerial Número 1161 el 7 de septiembre de 1973, se encuentra situada en la Provincia de Los Ríos, Cantón Valencia Avenida 13 de Diciembre y calle décima, Cooperativa 12 de Julio.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La Auditoría de Gestión realizada a la Unidad Educativa "Ciudad de Valencia, será de las actividades realizadas en el año 2013, el trabajo se lo cumplirá en 45 días laborables en 360 horas durante los meses de diciembre a febrero del año 2015.

BASE LEGAL

- Ley Orgánica de Educación Intercultural (LOEI)
- Reglamento General a la Ley Orgánica de Educación Intercultural
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado

€

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 07/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 07/01/2015

PLAN ESPECÍFICO DE AUDITORÍA

- Normas Internacionales de Auditoría (NIAS)
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas(NAGAS)
- COSO II
- Normas y Reglamentos de la Unidad Educativa
- Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP)

DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO Y TIEMPO ESTIMADO

El tiempo estimado es de 360 horas en 45 días hábiles distribuidos de la siguiente manera:

ETAPAS DE LA AUDITORÍA	
Planificación	80
Ejecución	200
Elaboración del Informe	80
TOTAL	**360**

RECURSOS

Para el desarrollo de la Auditoría se utilizaron los siguientes recursos:

	Equipos	Materiales
RECURSOS MATERIALES	➢ Computadora ➢ Impresora ➢ Pen drive ➢ CDs ➢ Perforadora ➢ grapadora	➢ Resmas de papel A4 ➢ Lápiz y lapiceros ➢ Internet ➢ Tinta para impresora ➢ Borrador ➢ Anillados ➢ Copias de libros ➢ Carpetas

€

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 07/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 07/01/2015

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela “San Rafael” Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	**Paginas:**	**Referencia:**
		4/4	**PGA**
		Fecha:	**Auditor:**
		07/01/2015	**AGVZ**

PLAN ESPECÍFICO DE AUDITORÍA

RECURSOS FINANCIEROS	➢ Impresiones ➢ horas de internet ➢ Movilización
RECURSOS HUMANOS	➢ Rectora ➢ Vicerrector ➢ Inspectores ➢ Docentes ➢ Alumnos

Se contabilizó un total de $ 450,00 entre los recursos materiales y financieros.

€

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 07/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 07/01/2015

4.1.7. Resultados del Objetivo 1 y 2

4.1.7.1. Programa específico de Auditoría

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela "San Rafael" Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	Paginas:	Referencia:
		1/1	PEA 1
		Fecha:	Auditor:
		08/01/2015	AGVZ

PROGRAMA ESPECÍFICO DE AUDITORÍA 1

Objetivo 1 y 2

- Examinar los objetivos de la Institución mediante el Proyecto Educativo Institucional.
- Analizar el nivel de cumplimiento de leyes y reglamentos de docentes.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELABORADO POR	FECHA
1	Proceso del PEI	PPEI	AGVZ	09/01/2015
2	Componentes del PEI	CPEI	AGVZ	09/01/2015
3	Antecedentes de la Unidad Educativa.	AUE	AGVZ	09/01/2015
4	Visita a las instalaciones	VI	AGVZ	09/01/2015
5	Proyecto Educativo Institucional	PEI	AGVZ	12/01/2015
6	Entrevista con la Rectora de la Unidad Educativa	ERUE	AGVZ	14/01/2015
7	Entrevista con el vicerrector de la Unidad Educativa.	AVUE	AGVZ	14/01/2015
8	Encuesta a los Docentes de la Unidad Educativa	EDUE	AGVZ	16/01/2015
9	Encuesta a los Alumnos de la Unidad Educativa	EAUE	AGVZ	19/01/2015

€

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	Fecha: 08/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	Fecha: 08/01/2015

4.1.7.1.1 Proceso del PEI

VERA & ASOCIADOS		Paginas:	Referencia:
	RUC 1206439349001 Ciudadela "San Rafael" Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	1/1	PPEI
		Fecha:	Auditor:
		09/01/2015	AGVZ

PROCESO DEL PEI

Ṛ

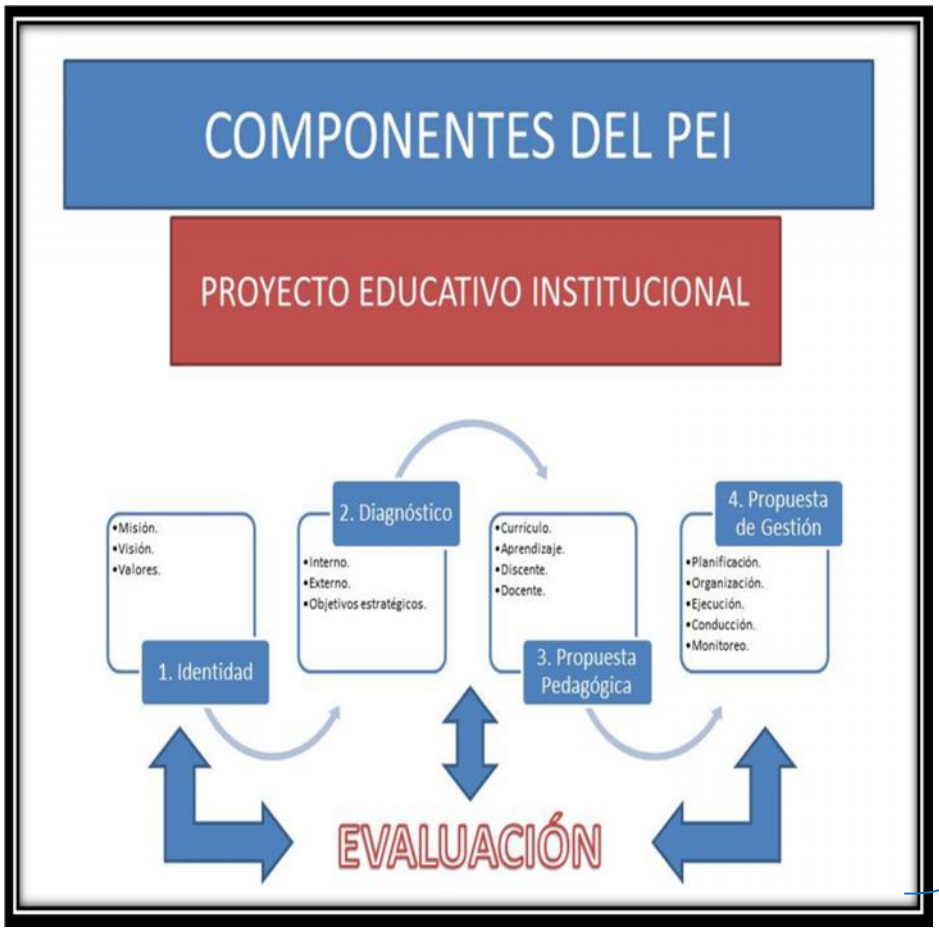
Ṛ= Revisado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 09/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 09/01/2015

4.1.7.1.2. Componentes del PEI

VERA & ASOCIADOS		Paginas:	Referencia:
	RUC 1206439349001 Ciudadela "San Rafael" Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	1/1	CPEI
		Fecha:	Auditor:
		09/01/2015	AGVZ

COMPONENTES DEL PEI



Ṛ

Ṛ= Revisado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 09/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 09/01/2015

4.1.2.1.5. Proyecto Educativo Institucional

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela "San Rafael" Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	Paginas:	Referencia:
		1/4	PEI
		Fecha:	Auditor:
		12/01/2015	AGVZ

PROYECTO EDUCATIVO INSTITUCIONAL

IDENTIDAD

La Unidad Educativa "Ciudad de Valencia", se ha identificado en el ámbito local y nacional como una de las mejores instituciones formadora de técnicos bachilleres en producción de transformados y elaborados cárnicos, producción agrícola, pecuaria, contabilidad y secretariado.

VISIÓN INSTITUCIONAL

La Unidad Educativa "Ciudad de Valencia", será el centro de estudio más respetable de la región, reconocida en el ámbito académico y productivo, por su coherencia en la formación integral de Bachilleres, con un alto sentido de identidad, solidarios de mentalidad crítica y reflexiva, en aras de una sociedad más justa, humana y productiva.

MISIÓN INSTITUCIONAL

Formar Bachilleres Técnicos competentes de calidad, solidarios, críticos, capaces de contribuir al desarrollo personal, local y nacional; capacitado para que se integren en el mundo del trabajo productivo, con conocimientos y habilidades para la solución de problemas, y emprendedores que enfrenten con solvencia los desafíos profesionales y la protección del medio ambiente.

Ð

Ð= Revisado con documento

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 12/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 12/01/2015

VERA & ASOCIADOS

RUC 1206439349001
Ciudadela "San Rafael"
Quevedo- Los Ríos- Ecuador
delyaury@hotmail.com
Teléfono 052752092 - 0968526723

Paginas:	Referencia:
2/4	PEI
Fecha:	**Auditor:**
12/01/2015	AGVZ

PROYECTO EDUCATIVO INSTITUCIONAL

OBJETIVOS

De los alumnos, al aplicar el proyecto educativo institucional se formará:

1) Seres humanos autónomos en sus acciones, es decir su actuar está condicionado por su reflexiva responsabilidad y voluntad de acción.
2) La disciplina como una cualidad humana que lleva a las personas a trazar una meta y seguir los pasos adecuados para conseguirla.
3) Respetuosos en su trato con todas las personas no importando su condición social, sexo, edad.
4) Reflexivos en sus actos que propendan a solucionar conflictos y no a causarlos.
5) Formar integralmente, a un grupo heterogéneo de alumnos (as), dentro de la diversidad existente que no han sido seleccionados ni por su situación económica, social o condición médica, considerando que todos los niños (as) deben tener las mismas oportunidades de educación. Dentro de esta formación se destaca la importancia de los hábitos de estudio, disciplina, autonomía y autoestima adecuada.

   De esta forma serán personas capaces de tomar decisiones por sí mismas, reflexivas, no ser esclavos de las modas ni dejarse llevar por influencias negativas.

Ð

Ð= Revisado con documento

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 12/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	Fecha: 12/01/2015

OBJETIVOS

6) Se estimulará además el trato correcto y respetuoso con sus padres, sus mayores y el sexo opuesto. Capaces de solucionar conflictos mediante la comunicación y mantener siempre el apoyo constante de sus padres hacia ellos y hacia la Institución.
7) Rendimiento escolar acorde a los objetivos fundamentales que el Marco Curricular de nuestro país tiene establecido.

DE NUESTROS DOCENTES:

1) Ser verdaderos mediadores y facilitadores del aprendizaje.
2) Ser afectuosos y acogedores, teniendo en cuenta la gran vulnerabilidad existente en nuestro medio.
3) Ser exigentes y firmes en el trato.
4) Congruentes con los valores perdidos y/o enseñados.
5) Ser flexibles y abiertos a la innovación tecnológica, por tanto autocríticos y exigentes con su trabajo pedagógico.
6) En resumen docentes que conocen y pongan en práctica el marco para la buena enseñanza.

Ð

OBJETIVOS

DE LOS PADRES DE FAMILIA:

1) Que conozcan y asuman la responsabilidad mayoritaria que les cabe como familia en la enseñanza de su hijo/a.
2) Ser aliados y respetuosos de la labor docente.
3) Empáticos con los demás miembros de la Unidad Educativa.
4) Cumplir y respetar los lineamientos conocidos por todos del Código de Convivencia.

Ð

4.1.7.1.3. Antecedentes de la unidad educativa

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela "San Rafael" Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	Paginas:	Referencia:
		1/2	AUE
		Fecha:	Auditor:
		09/01/2015	AGVZ

ANTECEDENTES DE LA UNIDAD EDUCATIVA

La Unidad Educativa "Ciudad de Valencia" fue creada por el Padre Ignacio Albizu y la Fundación de Damas de la Claridad de la Parroquia Valencia, cantón Valencia, Provincia de Los Ríos se fundó como Colegio Nacional Técnico Agropecuario fue aprobado mediante Acuerdo Ministerial número 1161 el 7 de septiembre de 1973, por el Ministerio de Educación el mismo que autorizó el funcionamiento del Primer Ciclo Básico, en la sección diurna en el año 1973-1974.

Con la contratación de tres profesores fiscales cada año fue incrementando el número de cursos y estudiantes y docentes titulares en el Colegio con la aprobación de los Acuerdos Ministeriales logra Especializaciones de Agropecuaria, Secretariado Bilingüe y Contabilidad. Ṛ

Logrando así la primera promoción de Bachilleres Técnicos Agropecuarios en el año lectivo 1978-1979, la primera promoción de Secretariado Bilingüe en el año de 1981-1982 y la de Contabilidad en el año lectivo 1986-1987.

Mediante Acuerdo Ministerial en el año lectivo 1994-1995 el 28 de octubre de 1994 el Ministerio de Educación le concedió el Acuerdo de Elevación a Instituto Técnico Superior Agropecuario con la creación del Nivel Post-Bachillerato.

Ṛ= Revisado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 09/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 09/01/2015

VERA & ASOCIADOS		Paginas:	Referencia:
	RUC 1206439349001 Ciudadela “San Rafael” Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	2/2	AUE
		Fecha:	Auditor:
		09/01/2015	AGVZ

ANTECEDENTES DE LA UNIDAD EDUCATIVA

Con las Especializaciones de Cultivos ; Administración de Fincas; Industrialización de Productos Agrícolas con dos años de estudios y la primera promoción de Técnico Superior en las mismas especializaciones fue en 1996- 1997.

Le siguieron concediendo Acuerdos Ministeriales en las especializaciones de Contabilidad de Costos Agropecuarios y Secretariado Ejecutivo Bilingüe en el año lectivo 2003- 2004 también le concedieron la elevación a Instituto Tecnológico Agropecuario “ Ciudad de Valencia” con las especializaciones de Cultivos y Administración de Fincas.

En el año 2012 – 2013 por disposición Ministerial se separó el NIVEL SUPERIOR y mediante resolución número 229-13 presentada el 27 de febrero del 2013, por la Dirección Distrital de Educación de Los Ríos fue denominada UNIDAD EDUCATIVA “CIUDAD DE VALENCIA” permaneciendo el BÁSICO SUPERIOR Y BACHILLERATO en la Institución.

De un Colegio que tenía 50 alumnos en el año de 1973 se transformó en la Unidad Educativa con una población de 1800 actualmente con los niveles de enseñanza básica superior y el bachillerato.

Ṛ

Ṛ= Revisado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 09/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 09/01/2015

4.1.7.1.4. Visita a las instalaciones

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela "San Rafael" Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	Paginas:	Referencia:
		1/2	VI
		Fecha:	Auditor:
		09/01/2015	AGVZ

VISITAS A LAS INSTALACIONES

El 09 de diciembre del año 2014, a las 09:00 am horas se visitó las instalaciones de la Unidad Educativa "Ciudad de Valencia" ubicada en la Avenida 13 de Diciembre y calle décima, Cooperativa 12 de Julio en Compañía de la Dra. Rosa Aura Vargas Burgos y el docente Sandoval Tixilema Carlos Llimen en donde se pudo observar la infraestructura de la Institución en la que se desarrolla su funcionamiento, distribuidos de la siguiente manera:

- Tiene una Infraestructura Administrativa de dos plantas en la parte alta funciona el Rectorado y la Secretaría cada una con su respectiva oficina en la parte baja el Vicerrectorado y la Inspección General.
- Posee dos salas de computación cada una equipadas con 30 computadoras, laboratorios de física, química, biología y suelos los cuales no se encuentran correctamente adecuados.
- Dos canchas deportivas de básquet y de fútbol ambas utilizadas para los diferentes usos múltiples que se presenten, los equipos de educación física sin cubierta para su adecuada protección de alumnos y unidades deportivas.
- Biblioteca equipada con libros clásicos de diferentes especialidades y con mesas para 60 personas con servicios de copiadora.

®

®= Recorrido en la Unidad Educativa

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	Fecha: 09/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	Fecha: 09/01/2015

VERA & ASOCIADOS		Paginas:	Referencia:
	RUC 1206439349001 Ciudadela "San Rafael" Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	2/2	VI
		Fecha:	**Auditor:**
		09/01/2015	AGVZ

VISITAS A LAS INSTALACIONES

- Un auditórium que es utilizado para diferentes conferencias y eventos especiales con capacidad para 280 personas, dos Departamentos de Consejería Estudiantil dividida por sexos una es para las mujeres y la otra para hombres.
- Sala de docentes con poco mobiliario y computadoras.
- Comedor estudiantil adecuado con mesas para estudiantes
- Planta procesadora de carnes, la misma que tiene una planta procesadora equipada, diferentes maquinarias que están situadas en el Galpón de la Maquinaria Agrícola , un bus que funciona como expreso de los alumnos de la Institución haciendo el recorrido a Valencia y Quevedo respectivamente. ®
- Posee una bodega en la cual se encuentran guardadas las herramientas agrícolas.
- Cuatro Hectáreas de terrenos que sirven para realizar las diferentes prácticas de cultivos, catorce hectáreas de terreno en la que se crían animales y debido a su tierra fértil ofrece facilidad de suelo para cultivos de la zona.
- La Unidad Educativa cuenta con 30 aulas las cuales no todas están en buen estado de pizarrón y bancas al igual que los baños de mujeres y hombres.

®= Recorrido en la Unidad Educativa

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 09/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 09/01/2015

4.1.6.1 Entrevista a los directivos de la unidad educativa

4.1.6.2 Entrevista a la Rectora

VERA & ASOCIADOS	Paginas:	Referencia:
RUC 1206439349001 Ciudadela "San Rafael" Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	1/2	ERUE
	Fecha:	Auditor:
	14/01/2015	AGVZ

ENTREVISTA A LA RECTORA DE LA UNIDAD EDUCATIVA "CIUDAD DE VALENCIA"

1) **¿En qué fecha se constituyó la Unidad Educativa?**
   Se constituyó el 7 de septiembre de 1973 y en el año 2013 Unidad Educativa.
2) **¿Qué considera usted sobre la planificación estratégica de la Institución?**
   Considero que es un buen trabajo tanto como para los docentes y la comunidad de hacer cumplir la Ley.
3) **¿Cuenta la Institución con una misión y visión bien estructuradas?**
   Sí __x__ **No**____
   Porqué: Esto está dentro del reglamento del Ministerio de Educación.
4) ¿**Por qué considera usted que la estructura organizacional que tiene la Unidad Educativa es la apropiada?**
   Cumple con todos los requerimientos de las áreas.
5) **¿Cómo delega usted autoridad y responsabilidad dentro de la Institución?**
   Una función muy socializada de hacer cumplir la Ley.
6) **¿Qué servicios académicos brinda la Institución?**
   Educación Básica y Educación diversificada.

E N T

ENT= Entrevista

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 14/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 14/01/2015

VERA & ASOCIADOS		Paginas:	Referencia:
	RUC 1206439349001 Ciudadela "San Rafael" Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	2/2	ERUE
		Fecha:	Auditor:
		14/01/2015	AGVZ

ENTREVISTA A LA RECTORA DE LA UNIDAD EDUCATIVA "CIUDAD DE VALENCIA"

7) ¿Quién le delega a usted autoridad y responsabilidad dentro de la Unidad Educativa?

El Distrito y el Ministerio de Educación.

8) Cumple y hace cumplir las leyes y reglamentos establecidas por los Organismos Competentes de Educación?

Si__x No___

Porque: Es importante para llegar correctamente a los avances académicos.

9) Cómo evalúa la Unidad Educativa el cumplimiento de sus tareas y actividades ya encomendadas?

Muy bueno con la colaboración de docentes, padres de familia y la comunidad**.**

10) Las actividades institucionales son desarrolladas de acuerdo a lo establecido por la Institución?

Si____x No____

Porque: Tenemos que acatar disposiciones del Ministerio de Educación, cumplir la Ley y socializar.

E N T

ENT= Entrevista

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 14/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 14/01/2015

4.1.6.3 Entrevista al vicerrector

VERA & ASOCIADOS	Paginas:	Referencia:
RUC 1206439349001 Ciudadela "San Rafael" Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	1/2	EVUE
	Fecha:	Auditor:
	14/01/2015	AGVZ

ENTREVISTA AL VICERRECTOR DE LA UNIDAD EDUCATIVA "CIUDAD DE VALENCIA"

1) ¿En qué fecha se constituyó la Unidad Educativa?

Se constituyó el 7 de septiembre de 1973 y en el año 2013 Unidad Educativa.

2) ¿Qué considera usted sobre la planificación estratégica de la Institución?

El plan estratégico institucional son políticas que la Institución como comunidad educativa lo cumple de acuerdo a lo establecido y planificado por la Ley.

3) ¿Cuenta la Institución con una misión y visión bien estructuradas?

Sí __x **No**____

Porqué: Tanto visión y misión apuntan a formar bachilleres técnicos y que la Institución sea reconocida a nivel local, nacional y regional.

4) ¿Por qué considera usted que la estructura organizacional que tiene la Unidad Educativa es la apropiada?

Porque tiene un orden jerárquico que permite que los administradores cumplan su rol.

5) ¿Cómo delega usted autoridad y responsabilidad dentro de la Institución?

A través de la Ley de Educación Intercultural y su reglamento donde existe el derecho a todos y todas los educandos.

ENT

ENT= Entrevista

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 14/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 14/01/2015

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela "San Rafael" Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	Paginas:	Referencia:
		2/2	EVUE
		Fecha:	Auditor:
		14/01/2015	AGVZ

ENTREVISTA AL VICERRECTORA DE LA UNIDAD EDUCATIVA "CIUDAD DE VALENCIA"

6) ¿Qué servicios académicos brinda la Institución?

Bachillerato Técnico Agropecuaria con las figuras profesionales de producción agropecuaria y transformación elaboración cárnicos y de Bachilleres Técnicos en servicios.

7) ¿Quién le delega a usted autoridad y responsabilidad dentro de la Unidad Educativa?

El Marco legal educativo y los diferentes acuerdos ministeriales.

8) Cumple y hace cumplir las leyes y reglamentos establecidas por los Organismos Competentes de Educación?

Si__x No___

Porque: Dentro de las atribuciones del vicerrector es la persona responsable de hacer cumplir la parte académica.

9) Cómo evalúa la Unidad Educativa el cumplimiento de sus tareas y actividades ya encomendadas?

A través del POA y de las evaluaciones de rendición de cuentas a través de las respectivas auditorías académicas.

10) Las actividades institucionales son desarrolladas de acuerdo a lo establecido por la Institución?

Si____ No__x__

Porque: Se rigen a la calendarización que emite el Ministerio de Educación para el régimen costa que es de carácter universal a las Instituciones.

E N T

ENT= Entrevista

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 14/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 14/01/2015

4.1.6.4 Encuestas aplicadas a los docentes y alumnos

4.1.6.4.1 Encuestas a los docentes

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela "San Rafael" Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	Paginas:	Referencia:
		1/10	EDUE
		Fecha:	Auditor:
		16/01/2015	AGVZ

ENCUESTA A LOS DOCENTES DE LA UNIDAD EDUCATIVA

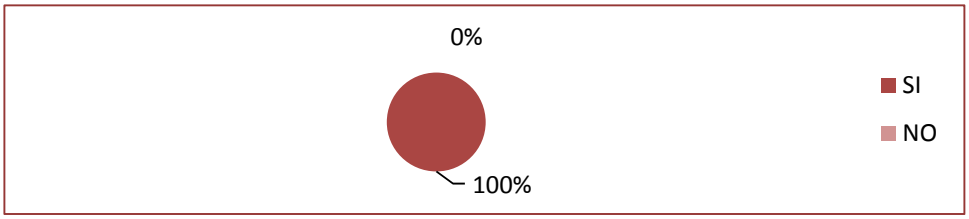
Pregunta N° 1 ¿Conoce usted las leyes y reglamentos de Educación vigentes en la Institución?

CUADRO 4 CONOCE LAS LEYES Y REGLAMENTOS

ITEM	OPCIONES	RESPUESTAS	
		ABSOLUTO	RELATIVO
1	Si	11	100%
2	No	0	o
TOTAL		11	100%

Fuente: Docentes de la Unidad Educativa "Ciudad de Valencia"
Elaboración: Aura Vera

GRÁFICO 1: CONOCEN LAS LEYES Y REGLAMENTOS



Fuente: Docentes de la Unidad Educativa "Ciudad de Valencia"
Elaboración: Aura Vera

Análisis e interpretación: El 100% de los docentes conocen las Leyes y reglamentos vigentes en el país.

E N C

ENC= Encuesta

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 16/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 16/01/2015

ENCUESTA A LOS DOCENTES DE LA UNIDAD EDUCATIVA

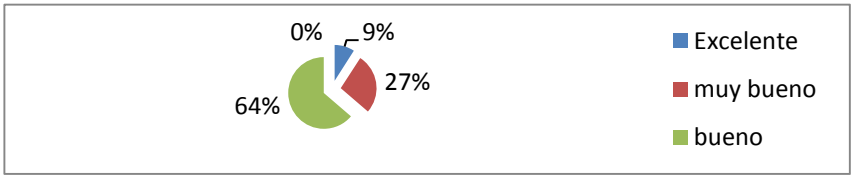
Pregunta N° 2 ¿Cómo considera usted la estructura organizacional de la Unidad Educativa?

CUADRO 5: CONSIDERACIÓN DE LA ESTRUCTURA ORGANIZATIVA

ITEM	OPCIONES	RESPUESTAS	
		ABSOLUTO	RELATIVO
1	Excelente	1	9.09%
2	Muy bueno	3	27,27%
3	Bueno	7	63,64
4	Malo	0	0%
TOTAL		11	100%

Fuente: Docentes de la Unidad Educativa “Ciudad de Valencia”
Elaboración: Aura Vera

GRÁFICO 2: CONSIDERAN LA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL



Fuente: Docentes de la Unidad Educativa “Ciudad de Valencia”
Elaboración: Aura Vera

Análisis e interpretación: El 63,64 de los docentes encuestados consideran que la estructura organizacional es buena, el 27,27 que es buena y el 9.09 la visualiza de manera excelente.

E N C

ENCUESTA A LOS DOCENTES DE LA UNIDAD EDUCATIVA

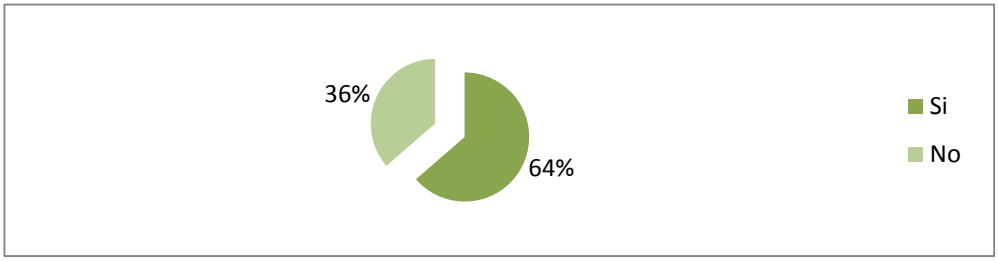
Pregunta N° 3 ¿Existe una adecuada segregación de funciones dentro de la Unidad Educativa?

CUADRO 6: SEGREGACIÓN DE FUNCIONES

ITEM	OPCIONES	RESPUESTAS	
		ABSOLUTO	RELATIVO
1	Si	7	63.64%
2	No	4	36,36%
TOTAL		11	100%

Fuente: Docentes de la Unidad Educativa “Ciudad de Valencia”
Elaboración: Aura Vera

GRÁFICO 3: SEGREGACIÓN DE FUNCIONES



Fuente: Docentes de la Unidad Educativa “Ciudad de Valencia”
Elaboración: Aura Vera

Análisis e interpretación: el 63,64 considera que existe una adecuada segregación de funciones y el 36,36 considera que no es correcta

E
N
C

ENC= Encuesta

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 16/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 16/01/2015

ENCUESTA A LOS DOCENTES DE LA UNIDAD EDUCATIVA

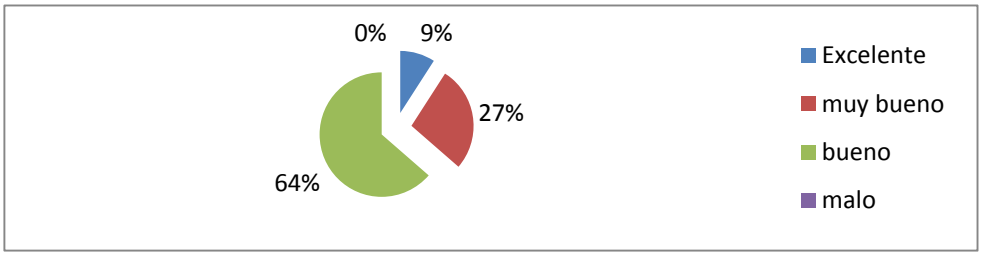
Pregunta N° 4 ¿Cómo analiza usted el cumplimiento de la planificación estratégica en la Unidad Educativa?

CUADRO 7: CUMPLIMIENTO DE LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

ITEM	OPCIONES	RESPUESTAS	
		ABSOLUTO	RELATIVO
1	Excelente	1	9.09%
2	Muy bueno	3	27,27%
3	Bueno	7	63,64
4	Malo	0	0%
TOTAL		11	100%

Fuente: Docentes de la Unidad Educativa "Ciudad de Valencia"
Elaboración: Aura Vera

GRÁFICO 4: CUMPLIMIENTO DE LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA



Fuente: Docentes de la Unidad Educativa "Ciudad de Valencia"
Elaboración: Aura Vera

Análisis e interpretación: El 63,64 de los docentes encuestados consideran el cumplimiento del plan estratégico como bueno, el 27,27 que es buena y el 9.09 la visualiza de manera excelente.

E N C

ENC= Encuesta

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 16/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 16/01/2015

ENCUESTA A LOS DOCENTES DE LA UNIDAD EDUCATIVA

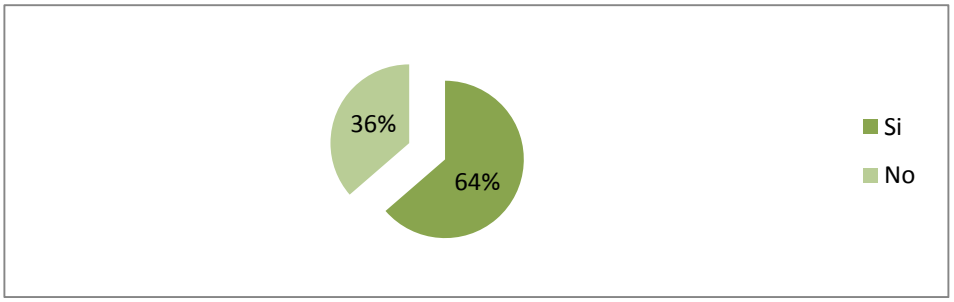
Pregunta N° 5 ¿La Unidad Educativa realiza evaluaciones continuas para docentes?

CUADRO 8: EVALUACIONES CONTINUAS

ITEM	OPCIONES	RESPUESTAS	
		ABSOLUTO	RELATIVO
1	Si	7	63.64%
2	No	4	36,36%
TOTAL		11	100%

Fuente: Docentes de la Unidad Educativa "Ciudad de Valencia"
Elaboración: Aura Vera

GRÁFICO 5 EVALUACIONES CONTINÚAS



Fuente: Docentes de la Unidad Educativa "Ciudad de Valencia"
Elaboración: Aura Vera

Análisis e interpretación: El 63,64 de docentes acotó que la Institución si realiza evaluaciones continuas y el 36,36 señaló que no realizan.

E N C

ENC= Encuesta

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 16/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 16/01/2015

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela "San Rafael" Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	Paginas:	Referencia:
		6/10	EDUE
		Fecha:	Auditor:
		16/01/2015	AGVZ

ENCUESTA A LOS DOCENTES DE LA UNIDAD EDUCATIVA

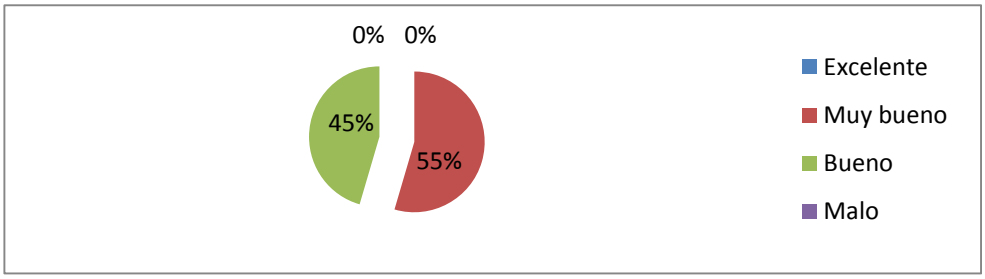
Pregunta N° 6 ¿Los servicios académicos que brinda la Institución como los considera?

CUADRO 9 SERVICIOS ACADÉMICOS

ITEM	OPCIONES	RESPUESTAS	
		ABSOLUTO	RELATIVO
1	Excelente	O	0%
2	Muy bueno	6	54,55%
3	Bueno	5	45,45%
4	Malo	0	0%
TOTAL		11	100%

Fuente: Docentes de la Unidad Educativa "Ciudad de Valencia"
Elaboración: Aura Vera

GRÁFICO 6 SERVICIOS ACADÉMICOS



Fuente: Docentes de la Unidad Educativa "Ciudad de Valencia"
Elaboración: Aura Vera

Análisis e interpretación: El 54,55 de los docentes encuestados consideran los servicios académicos como muy buenos el 45,45 que son buenos.

ENC

ENC= Encuesta

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	Fecha: 16/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	Fecha: 16/01/2015

ENCUESTA A LOS DOCENTES DE LA UNIDAD EDUCATIVA

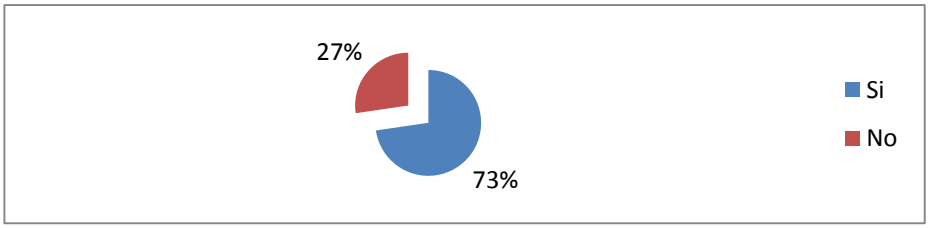
Pregunta N° 7 ¿Se ha cumplido con los objetivos y planes establecidos en el logro de la visión y misión institucional?

CUADRO 10 VISIÓN Y MISIÓN INSTITUCIONAL

ITEM	OPCIONES	RESPUESTAS	
		ABSOLUTO	RELATIVO
1	Si	8	72.73%
2	No	3	27.27 %
TOTAL		11	100%

Fuente: Docentes de la Unidad Educativa “Ciudad de Valencia”
Elaboración: Aura Vera

GRÁFICO 7 VISIÓN Y MISIÓN INSTITUCIONAL



Fuente: Docentes de la Unidad Educativa “Ciudad de Valencia””
Elaboración: Aura Vera

Análisis e interpretación: El 72,73 de docentes encuestados señalaron que se han cumplido con los objetivos y planes institucionales y el 27,27 acota su incumplimiento.

ENC

ENC= Encuesta

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	Fecha: 16/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	Fecha: 16/01/2015

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela “San Rafael” Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	Paginas:	Referencia:
		8/10	EDUE
		Fecha:	Auditor:
		16/01/2015	AGVZ

ENCUESTA A LOS DOCENTES DE LA UNIDAD EDUCATIVA

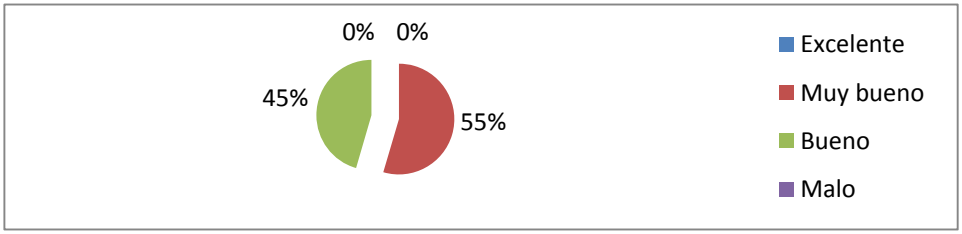
Pregunta N° 8 ¿El rendimiento académico de sus alumnos como los considera?

CUADRO 11 RENDIMIENTO ACADÉMICO

ITEM	OPCIONES	RESPUESTAS	
		ABSOLUTO	RELATIVO
1	Excelente	O	0%
2	Muy bueno	6	54,55%
3	Bueno	5	45,45%
4	Malo	0	0%
TOTAL		11	100%

Fuente: Docentes de la Unidad Educativa “Ciudad de Valencia”
Elaboración: Aura Vera

GRÁFICO 8 RENDIMIENTO ACADÉMICO



Fuente: Docentes de la Unidad Educativa “Ciudad de Valencia”
Elaboración: Aura Vera

Análisis e interpretación: El 54,55 de los docentes encuestados señalaron que el rendimiento académico de sus alumnos es muy buenos 45,45 que son buenos

E
N
C

ENC= Encuesta

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	Fecha: 16/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	Fecha: 16/01/2015

VERA & ASOCIADOS

RUC 1206439349001
Ciudadela "San Rafael"
Quevedo- Los Ríos- Ecuador
delyaury@hotmail.com
Teléfono 052752092 - 0968526723

Paginas:	Referencia:
9/10	EDUE
Fecha:	**Auditor:**
16/01/2015	AGVZ

ENCUESTA A LOS DOCENTES DE LA UNIDAD EDUCATIVA

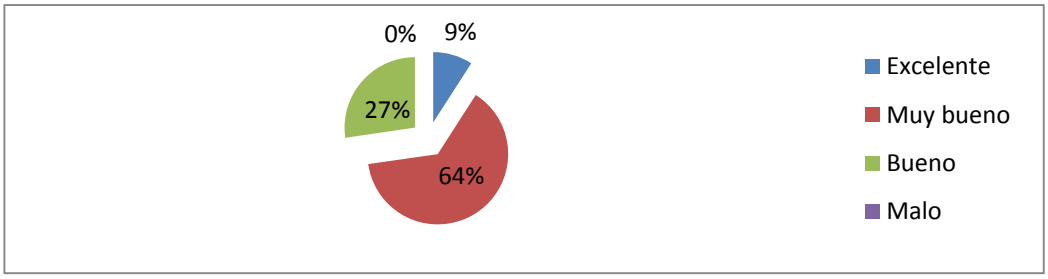
Pregunta N° 9 ¿Cómo analiza usted la entrega del plan clases entregado por la Unidad Educativa ?

CUADRO 12 ENTREGA DEL PLAN CLASES

ITEM	OPCIONES	RESPUESTAS	
		ABSOLUTO	RELATIVO
1	Excelente	1	9.09%
2	Muy bueno	7	63,64%
3	Bueno	3	27,27%
4	Malo	0	0%
TOTAL		11	100%

Fuente: Docentes de la Unidad Educativa "Ciudad de Valencia"
Elaboración: Aura Vera

GRÁFICO 9 ENTREGA DEL PLAN CLASES



Fuente: Docentes de la Unidad Educativa "Ciudad de Valencia"
Elaboración: Aura Vera

Análisis e interpretación: El 63,64 acota que el rendimiento de sus alumnos es muy bueno, el 27,27 que su rendimiento es bueno y el 9,09 que es excelente su rendimiento académico.

E N C

ENC= Encuesta

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 16/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 16/01/2015

ENCUESTA A LOS DOCENTES DE LA UNIDAD EDUCATIVA

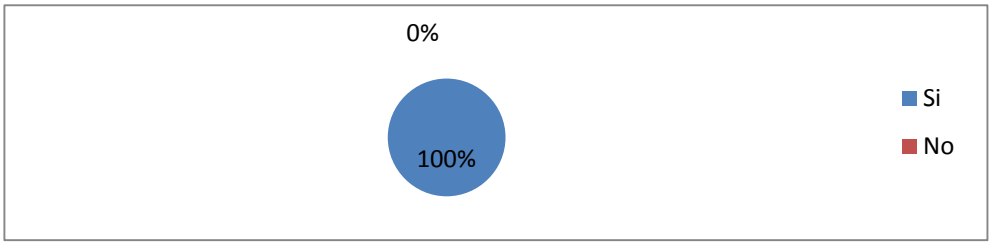
Pregunta N° 10 ¿Realiza usted sus funciones académicas en el plazo establecido por la Institución?

CUADRO 13 FUNCIONES ACADÉMICAS EN EL PLAZO ESTABLECIDO

ITEM	OPCIONES	RESPUESTAS	
		ABSOLUTO	RELATIVO
1	Si	11	100%
2	No	3	0,00 %
TOTAL		11	100%

Fuente: Docentes de la Unidad Educativa "Ciudad de Valencia"
Elaboración: Aura Vera

GRÁFICO 10 FUNCIONES ACADÉMICAS EN EL PLAZO ESTABLECIDO



Fuente: Docentes de la Unidad Educativa "Ciudad de Valencia"
Elaboración: Aura Vera

Análisis e interpretación: El 100% de docentes realiza las actividades en el plazo establecido por la Unidad Educativa.

E N C

4.1.8.8.2. Encuesta a los alumnos

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela "San Rafael" Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	Paginas:	Referencia:
		1/10	EAUE
		Fecha:	Auditor:
		19/01/2015	AGVZ

ENCUESTA A LOS ALUMNOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA

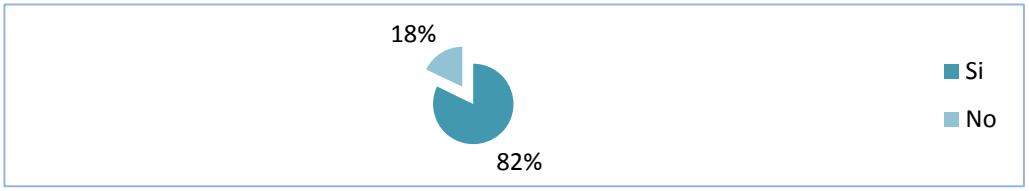
Pregunta N° 1 ¿Cree usted que la estructura organizacional permite una buena comunicación dentro de la Unidad Educativa?

CUADRO 14 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

ITEM	OPCIONES	RESPUESTAS	
		ABSOLUTO	RELATIVO
1	Si	261	82,08%
2	No	57	17,92 %
TOTAL		318	100%

Fuente: Docentes de la Unidad Educativa "Ciudad de Valencia"
Elaboración: Aura Vera

GRÁFICO 11 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL.



Fuente: Docentes de la Unidad Educativa "Ciudad de Valencia"
Elaboración: Aura Vera

Análisis e interpretación: El 82,08% de alumnos cree que existe comunicación de la estructura organizacional dentro de la Unidad Educativa y el 17,92 señaló que no hay comunicación.

E N C

ENC= Encuesta

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	Fecha: 19/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	Fecha: 19/01/2015

ENCUESTA A LOS ALUMNOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA

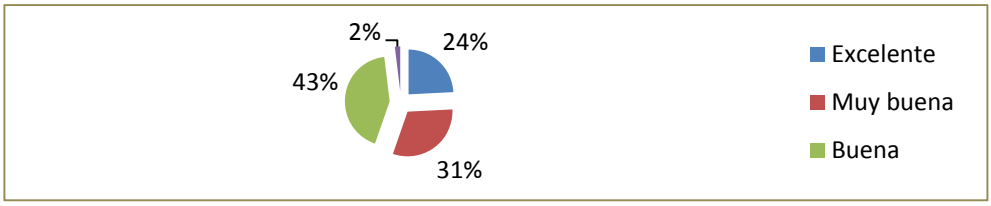
Pregunta N° 2 ¿La educación que brinda la Institución como la considera?

CUADRO 15 EDUCACIÓN QUE BRINDA LA INSTITUCIÓN

ITEM	OPCIONES	RESPUESTAS	
		ABSOLUTO	RELATIVO
1	Excelente	77	24,21%
2	Muy buena	99	31,13%
3	Buena	136	42,78%
4	Mala	6	1,88 %
TOTAL		318	100%

Fuente: Docentes de la Unidad Educativa "Ciudad de Valencia"
Elaboración: Aura Vera

GRÁFICO 12 EDUCACIÓN QUE BRINDA LA INSTITUCIÓN



Fuente: Docentes de la Unidad Educativa "Ciudad de Valencia"
Elaboración: Aura Vera

Análisis e interpretación: El 42,78% señaló que la educación en la Institución es buena, el 31,13% que es buena, el 24,21 considera que es excelente y el 1,88% que es mala.

E N C

ENCUESTA A LOS ALUMNOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA

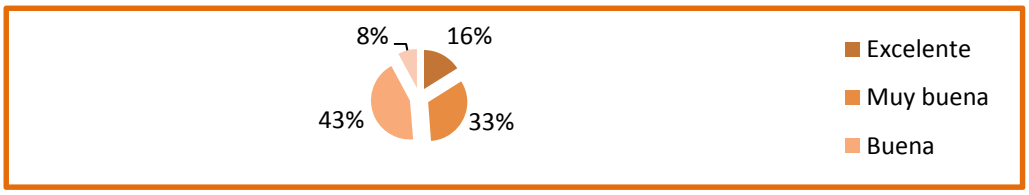
Pregunta N° 3 ¿La atención en los servicios que oferta la Unidad Educativa como los analiza?

CUADRO 16 SERVICIOS QUE OFERTA LA UNIDAD EDUCATIVA

ITEM	OPCIONES	RESPUESTAS	
		ABSOLUTO	RELATIVO
1	Excelente	51	16,04%
2	Muy buena	104	32,70%
3	Buena	138	43,40%
4	Mala	25	7,86%
TOTAL		318	100%

Fuente: Docentes de la Unidad Educativa “Ciudad de Valencia”
Elaboración: Aura Vera

GRÁFICO 13 SERVICIOS QUE OFERTA LA UNIDAD EDUCATIVA



Fuente: Docentes de la Unidad Educativa “Ciudad de Valencia”
Elaboración: Aura Vera

Análisis e interpretación: El 43,40% señaló que los servicios que oferta la Institución es buena, el 32,70% que es muy buena, 16,04% considera que es excelente y el 7,86% que es mala.

ENC

ENCUESTA A LOS ALUMNOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA

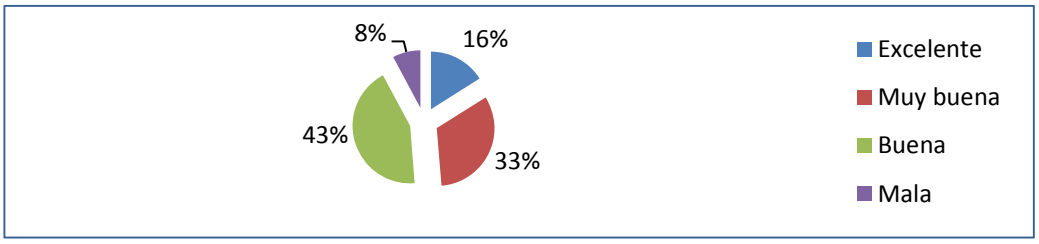
Pregunta N° 4¿Cómo considera usted el personal administrativo de la Unidad Educativa?

CUADRO 17 PERSONAL ADMINISTRATIVO

ITEM	OPCIONES	RESPUESTAS	
		ABSOLUTO	RELATIVO
1	Excelente	64	20,13%
2	Muy bueno	104	32,70%
3	Buen0	137	43,08%
4	Mala	13	4,09%
TOTAL		318	100%

Fuente: Docentes de la Unidad Educativa "Ciudad de Valencia"
Elaboración: Aura Vera

GRÁFICO 14 PERSONAL ADMINISTRATIVO



Fuente: Docentes de la Unidad Educativa "Ciudad de Valencia"
Elaboración: Aura Vera

Análisis e interpretación: El 43,08% considera al personal administrativo es buena, el 32,70% que es muy buena, 20,13% considera que es excelente y el 4,09% que es mala.

E N C

ENC= Encuesta

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	Fecha: 19/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	Fecha: 19/01/2015

ENCUESTA A LOS ALUMNOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA

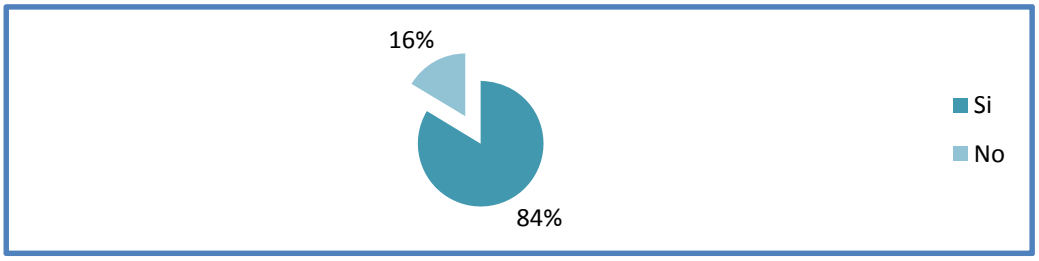
Pregunta N° 5¿Considera usted adecuada la educación que recibe?

CUADRO 18 EDUCACIÓN QUE RECIBE

ITEM	OPCIONES	RESPUESTAS	
		ABSOLUTO	RELATIVO
1	Si	266	83,65%
2	No	52	16,35%
TOTAL		318	100%

Fuente: Docentes de la Unidad Educativa "Ciudad de Valencia"
Elaboración: Aura Vera

GRÁFICO 15 EDUCACIÓN QUE RECIBE



Fuente: Docentes de la Unidad Educativa "Ciudad de Valencia"
Elaboración: Aura Vera

Análisis e interpretación: El 83,65%de alumnos considera adecuada la educación que recibe, el 16,35%cree que no es adecuada.

ENC

ENCUESTA A LOS ALUMNOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA

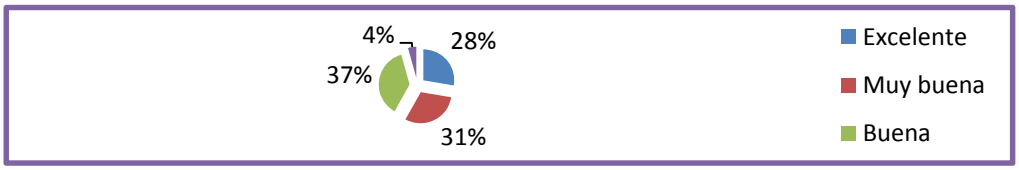
Pregunta N° 6¿Las actividades académicas realizadas por la rectora y vicerrector como las considera?

CUADRO 19 ACTIVIDADES ACADÉMICAS REALIZADAS

ITEM	OPCIONES	RESPUESTAS	
		ABSOLUTO	RELATIVO
1	Excelente	88	27,67
2	Muy buena	97	30,50%
3	Buena	119	37,43%
4	Mala	14	4,40%
TOTAL		318	100%

Fuente: Docentes de la Unidad Educativa “Ciudad de Valencia”
Elaboración: Aura Vera

GRÁFICO 16 ACTIVIDADES ACADÉMICAS REALIZADAS



Fuente: Docentes de la Unidad Educativa “Ciudad de Valencia”
Elaboración: Aura Vera

Análisis e interpretación: El 37,43%de alumnos consideran buena las actividades realizadas, el 30,50% cree que es muy buena, el 27,67 la analiza como excelentes mientras que el 4,40 las considera mala

ENC

ENCUESTA A LOS ALUMNOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA

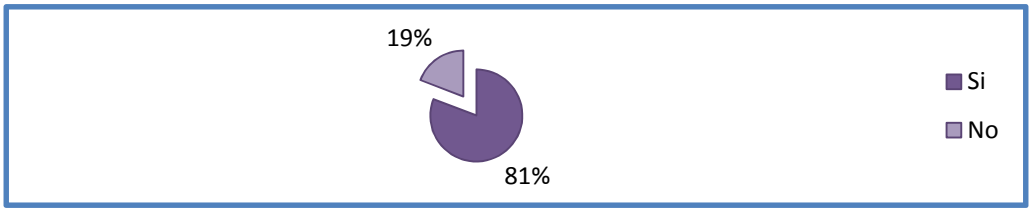
Pregunta N° 7¿El Inspector General y de cursos responden a los reclamos y sugerencias de los alumnos?

CUADRO 20 RECLAMOS Y SUGERENCIAS DE LOS ALUMNOS

ITEM	OPCIONES	RESPUESTAS	
		ABSOLUTO	RELATIVO
1	Si	257	80,82%
2	No	61	19,18%
TOTAL		318	100%

Fuente: Docentes de la Unidad Educativa “Ciudad de Valencia”
Elaboración: Aura Vera

GRÁFICO 17 RECLAMOS Y SUGERENCIAS DE LOS ALUMNOS



Fuente: Docentes de la Unidad Educativa “Ciudad de Valencia”
Elaboración: Aura Vera

Análisis e interpretación: El 80,82% de alumnos consideran que los Inspectores de áreas y general si responden a los reclamos y sugerencias y el 19,18% no lo hacen.

ENC

ENCUESTA A LOS ALUMNOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA

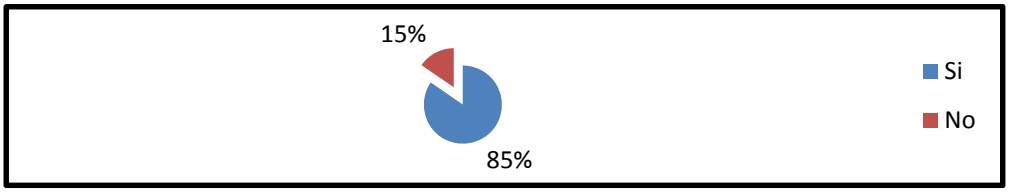
Pregunta N° 8¿Entiende usted las clases expuestas por los docentes?

CUADRO 21 CLASES EXPUESTAS POR LOS DOCENTES

ITEM	OPCIONES	RESPUESTAS	
		ABSOLUTO	RELATIVO
1	Si	269	84,59%
2	No	49	15,41%
TOTAL		318	100%

Fuente: Docentes de la Unidad Educativa “Ciudad de Valencia”
Elaboración: Aura Vera

GRÁFICO 18 CLASES EXPUESTAS POR LOS DOCENTES



Fuente: Docentes de la Unidad Educativa “Ciudad de Valencia”
Elaboración: Aura Vera

Análisis e interpretación: El 84,59% de alumnos entienden las clases expuestas por los docentes y el 15,41% no las comprenden.

E N C

ENC= Encuesta

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 19/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 19/01/2015

ENCUESTA A LOS ALUMNOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA

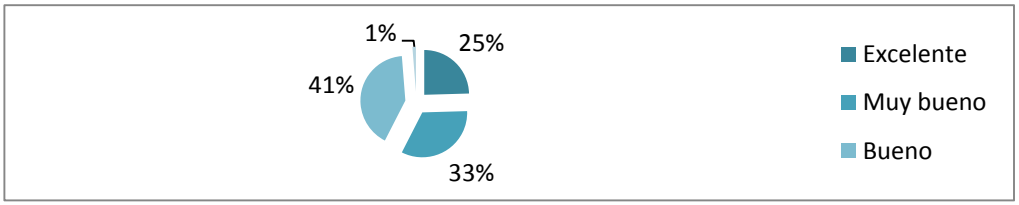
Pregunta N° 9¿Cuál es el grado de satisfacción de las actividades realizadas en clases?

CUADRO 22 SATISFACCIÓN DE LAS ACTIVIDADES EN CLASES

ITEM	OPCIONES	RESPUESTAS	
		ABSOLUTO	RELATIVO
1	Excelente	78	24,53%
2	Muy buena	105	33,02%
3	Buena	131	41,19%
4	Mala	4	1.26%
TOTAL		318	100%

Fuente: Docentes de la Unidad Educativa “Ciudad de Valencia”
Elaboración: Aura Vera

GRÁFICO 19 SATISFACCIÓN DE LAS ACTIVIDADES EN CLASES



Fuente: Docentes de la Unidad Educativa “Ciudad de Valencia”
Elaboración: Aura Vera

Análisis e interpretación: El 41,19% consideran buena las actividades realizadas en clases, el 33,02% las analiza muy buenas, el 24,53 como excelentes y el 1,26% como malas.

ENC

ENCUESTA A LOS ALUMNOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA

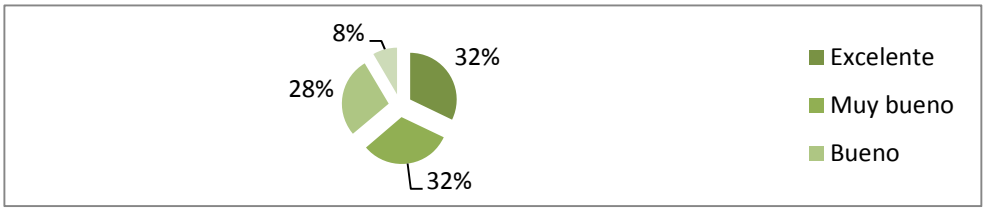
Pregunta N° 10¿Cómo evalúa las fiestas deportivas, culturales y cívicas en la Institución?

CUADRO 23 FIESTAS DEPORTIVAS, CULTURALES Y CÍVICAS

ITEM	OPCIONES	RESPUESTAS	
		ABSOLUTO	RELATIVO
1	Excelente	102	32,08%
2	Muy buena	101	31,76%
3	Buena	88	27,67%
4	Mala	27	8.49%
TOTAL		318	100%

Fuente: Docentes de la Unidad Educativa "Ciudad de Valencia"
Elaboración: Aura Vera

GRÁFICO 20 FIESTAS DEPORTIVAS, CULTURALES Y CÍVICAS



Fuente: Docentes de la Unidad Educativa "Ciudad de Valencia"
Elaboración: Aura Vera

Análisis e interpretación: El 32,08% consideran excelentes las fiestas deportivas, culturales y cívicas en la Institución, el 31,76% muy buena, el 27,67% buena y el 8,49% como malas

E N C

ENC= Encuesta

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	Fecha: 19/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	Fecha: 19/01/2015

4.1.7 Programa específico 2

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela "San Rafael" Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	**Paginas:**	**Referencia:**
		1/1	**PEA 2**
		Fecha:	**Auditor:**
		22/01/2015	**AGVZ**

PROGRAMA ESPECÍFICO DE AUDITORÍA 2

Objetivos:

- Identificar la estructura organizativa de la Unidad Educativa y su adecuado funcionamiento.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELABORADO POR	FECHA
1	Organigrama	**O**	AGVZ	20/01/2015
2	FODA	FODA	AGVZ	20/01/2015

€

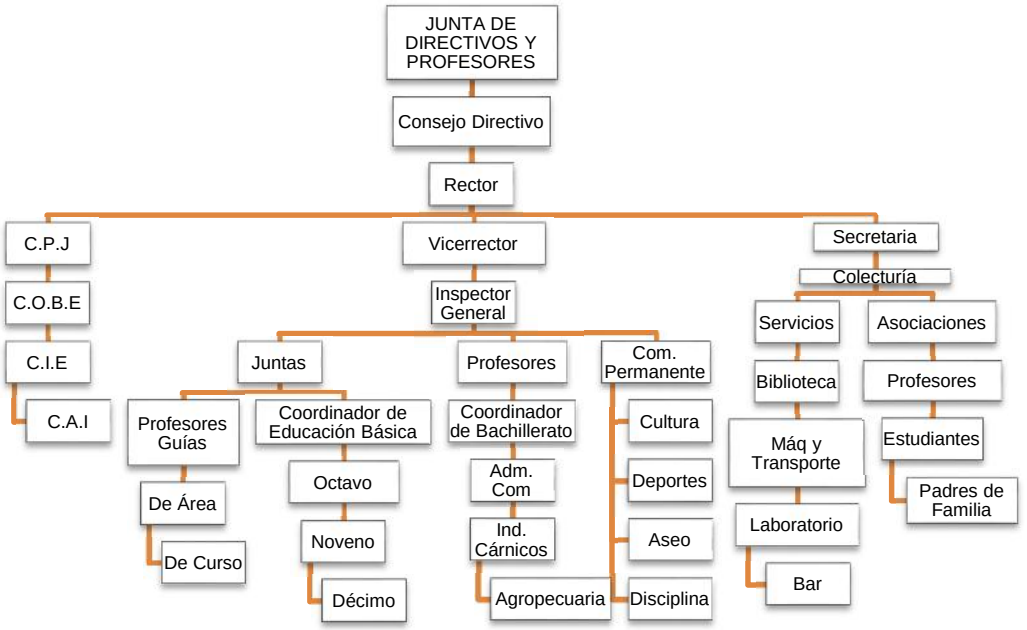
€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 22/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 22/01/2015

4.1.7.1 Organigrama

VERA & ASOCIADOS		Paginas:	Referencia:
	RUC 1206439349001 Ciudadela "San Rafael" Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	1/1	O
		Fecha:	Auditor:
		20/101/2015	AGVZ

ORGANIGRAMA



Đ

Ṛ= Revisado con documento

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 20/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 20/01/2015

4.1.7.2 FODA

VERA & ASOCIADOS	Paginas:	Referencia:
RUC 1206439349001 Ciudadela "San Rafael" Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	1/2	FODA
	Fecha:	Auditor:
	20/101/2015	AGVZ

FODA

FACTRES INTERNOS

FORTALEZAS	DEBLILIDADES
➢ En nuestra Institución se muestra mayor fortaleza por el buen clima institucional existente, gracias a una buena disciplina y normas establecidas. ➢ El cuerpo docente y directivo se ha mantenido durante el tiempo y eso ha permitido afianzar la toma de trabajo y los caracteres. ➢ Existe una diversidad enorme dentro del alumnado en el sentido social y humano, contando con alumnos integrados de acuerdo a diferentes capacidades, los que han enriquecido las relaciones humanas y afectivas que suelen darse en los centros de educación.	➢ Los tiempos de permanencia en la Unidad Educativa de los docentes, muchas veces no coinciden en su totalidad, por tanto dificulta el trabajo en equipo de forma satisfactoria. Esto a pesar de que cada vez más se han ido consolidando espacios de permanencia pero aún falta mucho. ➢ La subutilización de los recursos didácticos. ➢ La falta de interés de los estudiantes por aprender para la vida.

Ð

Ṛ= Revisado con documento

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 20/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 20/01/2015

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela "San Rafael" Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	Paginas:	Referencia:
		2/2	FODA
		Fecha:	Auditor:
		20/101/2015	AGVZ

FODA

FACTORES EXTERNOS

OPORTUNIDADES	AMENAZAS
➢ La aplicación del plan nacional de educación. ➢ La promulgación de la nueva ley de educación y su reglamento. ➢ La aplicación del nuevo modelo de gestión educativa. ➢ Recursos materiales para las prácticas de los alumnos.	➢ Delincuencia ➢ Drogadicción ➢ Abuso o acosos sexuales. ➢ Competencia tecnológica que presentan las nuevas Unidades Educativas del Milenio

Ṛ

Ṛ= Revisado con documento

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 20/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 20/01/2015

4.1.8. Programa Específico 3

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela "San Rafael" Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	**Paginas:**	**Referencia:**
		1/1	**PEA 3**
		Fecha:	**Auditor:**
		22/01/2015	**AGVZ**

PROGRAMA ESPECÍFICO DE AUDITORÍA 3

Objetivos:

- Evaluar la calidad y eficacia de los servicios académicos que brinda la Institución.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELABORADO POR	FECHA
1	Aplicar el cuestionario de Control Interno mediante el modelo del COSO II	CCI	AGVZ	26/01/2015
2	Evaluación de riesgos de Auditoría	ERA	AGVZ	29/01/2015
3	Realizar las hojas de hallazgos	HA	AGVZ	2/02/2015
4	Mapa Estratégico	ME	AGVZ	4/02/2015
5	Cuadro del Balance Scorecard	CBS	AGVZ	5/02/2015
6	Cuadro de mando integral	CMI	AGVZ	3/02/2015
7	Indicadores estratégicos	IE	AGVZ	5/02/2015
8	Mapa de Índices e Indicadores	MII	AGVZ	6/02/2015
8	Plan de Mejora	PM	AGVZ	**9/02/2015**

€

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 22/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 22/01/2015

4.1.8.1. Cuestionario de Control Interno.

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela "San Rafael" Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	Paginas:	Referencia:
		1/7	CCI
		Fecha:	Auditor:
		26/01/2015	AGVZ

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO A LA RECTORA

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN		ANÁLISIS
		SI	NO	CALF OBT	CALF. ÓPT	
	AMBIENTE INTERNO					
1	¿Se vigilan la moral y el comportamiento del personal de la Unidad Educativa?	X		3	4	Se trata de vigilar la moral y la conducta de todos los docentes de la Unidad Educativa
2	¿Los alumnos y docentes conocen el Reglamento de la Institución?	X		3	4	Los docentes son los encargados de dar a conocer el Reglamento de la Institución.
3	¿La Unidad Educativa posee un organigrama organizacional?	X		3	4	El organigrama de la Unidad Educativa no es conocido por todos los docentes
4	¿Existen niveles jerárquicos dentro de la Institución?		X	0	4	El establecimiento educativo carece de niveles jerárquicos para su correcto funcionamiento HA N° 1

İ

İ = Indagado

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	Fecha: 26/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	Fecha: 26/01/2015

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela “San Rafael” Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	Paginas:	Referencia:
		2/7	CCI
		Fecha:	Auditor:
		26/01/2015	AGVZ

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO A LA RECTORA

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN		ANÁLISIS
		SI	NO	CALF OBT	CALF. ÓPT	
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS						
5	¿Los objetivos y planes de la Institución han sido cumplidas en su total planificación?	X		3	4	La planificación de objetivos y planes se los establece en la Institución para ser cumplidos en un 100%.
6	¿Las funciones asignadas al personal docente son desarrolladas en su totalidad?	X		2	4	El personal docente es responsable de las funciones estipuladas en la Institución
7	¿Se delega autoridad y responsabilidad dentro de la Institución?	X		3	4	El organigrama de la Unidad Educativa no es conocido por todos los docentes
IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS						
8	¿Los docentes cumplen con el plan clase?	X		3	4	Se revisa de manera mensual el cumplimiento de lo establecido con lo programado.

İ

İ = Indagado

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 26/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 26/01/2015

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela “San Rafael” Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	Paginas:	Referencia:
		3/7	CCI
		Fecha:	Auditor:
		26/01/2015	AGVZ

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO A LA RECTORA

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN		ANÁLISIS	
		SI	NO	CALF OBT	CALF. ÓPT		
9	¿Se cuenta con controles de asistencia para docentes?	X		2	4	La asistencia a docentes se la hace de manera manual mediante los leccionarios.	
10	¿Se cuenta con controles de asistencia a alumnos?	X		3	4	La asistencia a estudiantes es realizada por medio de horas clases de cada docente	İ
EVALUACIÓN DE RIESGOS							
11	¿Los objetivos se han definido en base a los niveles de Institución?	X		3	4	Al realizar los objetivos de la Unidad Educativa se establecieron de acuerdo a sus las necesidades.	
12	¿Se realiza seguimiento al avance de proyectos Institucionales?	X		3	4	La LOEI da seguimiento a los proyectos Institucionales de las Unidades Educativas.	

İ = Indagado

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	Fecha: 26/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	Fecha: 26/01/2015

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela “San Rafael” Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	Paginas:	Referencia:
		4/7	CCI
		Fecha:	Auditor:
		26/01/2015	AGVZ

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO A LA RECTORA

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN		ANÁLISIS
		SI	NO	CALF OBT	CALF. ÓPT	
13	¿La Institución cuenta con indicadores de gestión?		X	0	4	En la Unidad Educativa desconocen los indicadores de gestión. HA N° 2
	RESPUESTA AL RIESGO					
14	¿Es evaluado el desempeño docente por la Institución?		X	0	4	La Unidad Educativa no evalúa el desempeño docente HA N° 3
15	¿Se realizan funciones necesarias para dar a conocer los servicios académicos de la Institución?	X		3	4	En las reuniones que se realizan a los padres de familias se les comunica los servicios académicos.
16	¿Analiza los informes provenientes de fuentes externas para valorar las medidas de control interna?	X		4	4	Todos los informes que llegan de fuentes externas son analizados de manera minuciosa para valorar los factores internos

İ

İ = Indagado

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	Fecha: 26/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	Fecha: 26/01/2015

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela “San Rafael” Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	Paginas:	Referencia:
		5/7	CCI
		Fecha:	Auditor:
		26/01/2015	AGVZ

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO A LA RECTORA

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN		ANÁLISIS
		SI	NO	CALF OBT	CALF. ÓPT	
ACTIVIDADES DE CONTROL						
17	¿Son efectivos los controles de asistencia de docentes?	X		3	4	Los controles de asistencia son revisados diariamente junto con el personal de talento humano.
18	¿Existe una adecuada distribución de labores administrativas?	X		3	4	Al inicio de cada semana es reunido el personal administrativo con sus labores
19	¿Se toman acciones correctivas para los malos resultados?	X		4	4	El Inspector de cada área es el encargado de tomar los malos resultados para ser comunicados al Rectorado.
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
20	¿En un determinado proceso se comunica la información en el tiempo indicado?	X		3	4	Todos los procesos a desarrollarse en la Institución son comunicados con el tiempo necesario para su realización.

İ

İ = Indagado

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 26/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 26/01/2015

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela “San Rafael” Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	Paginas:	Referencia:
		6/7	CCI
		Fecha:	Auditor:
		26/01/2015	AGVZ

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO A LA RECTORA

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN		ANÁLISIS
		SI	NO	CALF OBT	CALF. ÓPT	
21	¿Se comunica al personal sobre las medidas de control internas?	X		4	4	Las medidas de control interno de la Unidad Educativa son previa comunicación
22	¿La información es salvaguardada en medios tecnológicos que cuentas seguridades adecuadas?	X		3	4	Cada medio tecnológico tiene su respectiva clave de acceso con el fin de cuidar los archivos de la Institución.
	MONITOREO					
23	¿Comunica de manera formal los objetivos, planes y metas institucionales?	X		3	4	Todo lo referente a la parte interna de la Unidad Educativa es comunicado de manera formal a todos los involucrados.
24	¿Se encuentra conforme con los canales de comunicación que posee la Unidad Educativa?	X		3	4	Los canales de comunicación son efectivos en el cumplimiento de objetivos institucionales.

İ

İ = Indagado

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 26/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 26/01/2015

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela “San Rafael” Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	Paginas:	Referencia:
		7/7	CCI
		Fecha:	Auditor:
		26/01/2015	AGVZ

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO A LA RECTORA

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN		ANÁLISIS
		SI	NO	CALF OBT	CALF. ÓPT	
25	¿El reglamento interno define las funciones que usted realiza?	X		3	4	En la ley está estipulada cada una de las obligaciones y funciones que se deben cumplir.
		TOTAL		67	100	

İ

İ = Indagado

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	Fecha: 26/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	Fecha: 26/01/2015

4.1.8.2. Evaluación de riesgos de auditoría

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela "San Rafael" Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	**Paginas:**	**Referencia:**
		1/5	**ERA**
		Fecha:	**Auditor:**
		29/01/2015	**AGVZ**

EVALUACIÓN DE RIESGOS DE AUDITORÍA

CUADRO 22 *RESULTADOS PARA LA VALORACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO:*

RESPUESTAS	VALORACIÓN	%
SI	22	67
NO	3	33
TOTAL	**25**	**100**

Cuadro 24 PARÁMETROS DEL RIESGO Y DE LA CONFIANZA DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO:

CONFIANZA

CONFIANZA	MÍNIMO	MÁXIMO
ALTO		
ALTO	88.89%	99.99%
MODERADO	77.78%	88.88%
BAJO	66.67%	77.77%
MODERADO		
ALTO	55.56%	66.67%
MODERADO	44.45%<SDZ	55.55%
BAJO	33.34%	44.44%
BAJO		
ALTO	22.23%	33.33%
MODERADO	11.12%	22.22%
BAJO	0.01%	11.11%

RIESGO

EVA

EVA= EVALUADO

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha: 29/01/2015**
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha: 29/01/2015**

EVALUACIÓN DE RIESGOS DE AUDITORÍA

CUADRO 26 FACTORES DE RIESGO INHERENTE

N°	FACTORES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
1	Delincuencia	25	23
2	Drogadicción	25	20
3	Abuso o acosos sexuales.	25	23
4	Competencia tecnológica que presentan las nuevas Unidades Educativas del Milenio.	25	20
TOTAL		**100**	**86**

E V A

RIESGO INHERENTE

Riesgo inherente = Ponderación- Calificación

Riesgo inherente= 100-86

Riesgo inherente= 14%

La evaluación realizada a la Institución Educativa señaló los factores que inciden en el riesgo inherente los cuales son:

La delincuencia y drogadicción que existe alrededor de la Unidad Educativa, el abuso o acoso sexuales que asechan al juventud estudiantil, las competencias tecnológicas que presentan las nuevas Unidades del Milenio por esta razón el riesgo inherente que presentó la Institución es del 86%.

NIVEL DE CONFIANZA

Nivel de Confianza = Calificación Obtenida / Calificación óptima

Nivel de Confianza = 67 /100

EVA= EVALUADO

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 29/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 29/01/2015

EVALUACIÓN DE RIESGOS DE AUDITORÍA

Nivel ce Confianza = 0.67 *100= 67 %

Riesgo de Control = 100% -67 % = 33 %

La Institución presenta el 33 % de riesgo de control según los parámetros de evaluación de control interno es considerado **RIESGO BAJO** y la **CONFIANZA ALTA** con un 67% es precisa que se coordine un mejor control dentro de las Institución de las actividades curriculares y las mismas sean supervisadas por los directivos de la misma manera se obtendrá un mejor funcionamiento y poder reducir al máximo estos inconvenientes que afectan el correcto desempeño Institucional.

RIESGO DE DETECCIÓN

De acuerdo al riesgo inherente y de control que se presentó y al existir un nivel de confianza **ALTA** se pondera un riesgo de detección del 15% de acuerdo a cualquier error que puede presentarse durante nuestro proceso de auditoría debido a la indagación de los registros que necesitamos para realizar nuestro trabajo durante el período de evaluación.

RIESGO DE AUDITORÍA

Los datos obtenidos anteriormente de riesgos nos permiten conocer el riesgo de auditoría mediante la siguiente fórmula.

Riesgo Inherente **(RI) =** 14%
Riesgo de Control **(RC) =** 33%
Riesgo de detección **(RD**) = 15%

E V A

EVA= EVALUADO

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 29/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 29/01/2015

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela “San Rafael” Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	Paginas:	Referencia:
		3/3	ERA
		Fecha:	Auditor:
		29/01/2015	AGVZ

EVALUACIÓN DE RIESGOS DE AUDITORÍA

RA= RI * RC * RD * 100

RA= (0.14 * 0.33 * 0.15) *100

RA= (0.00693) * 100

RA= 0.693%

RA= 0.7%

Mediante el resultado obtenido del riesgo de auditoría determinado en un 0.7 % significa que al emitir el informe final de auditoría puede estar sujeto a alguna opinión errónea por cuanto a la no disponibilidad de todos los papeles solicitados por nuestra firma auditora para mostrar como evidencia en la comunicación de nuestros resultados.

EVA

EVA= EVALUADO

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 29/01/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 29/01/2015

4.1.8.3. Hojas de hallazgos

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela "San Rafael" Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	**Paginas:**	**Referencia:**
		1/2	**HA**
		Fecha:	**Auditor:**
		2/02/2015	**AGVZ**

HALLAZGO 1 CARENCIA DE NIVELES JERÁRQUICOS EN LA INSTITUCIÓN

CONDICIÓN	Mediante la aplicación del cuestionario de Control Interno se constató que la Unidad Educativa no tiene niveles jerárquicos.
CRITERIO	**Norma de Control Interno 200-05 establece: "** La delegación de funciones o tareas debe conllevar, no solo la exigencia de la responsabilidad por el cumplimiento de los procesos y actividades correspondientes, sino también la asignación de autoridad necesaria, a fin de que los servidores puedan emprender las acciones más oportunas para ejecutar su cometido de manera expedita y eficaz"
CAUSA	La carencia de niveles jerárquicos dentro de la Institución dificulta la comunicación que debe existir en cada jerarquía establecida dentro del organigrama estructural de la Institución

I

İ= Indagado

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 2/02/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 2/02/2015

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela “San Rafael” Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	**Paginas:**	**Referencia:**
		2/2	**HA**
		Fecha:	**Auditor:**
		2/02/2015	**AGVZ**

HALLAZGO 1 CARENCIA DE NIVELES JERÁRQUICOS EN LA INSTITUCIÓN

EFECTO	Al delegar funciones al personal de la Institución desconocen a quien dirigirse motivos por los cuales se tiene que cumplir a último momento las actividades planeadas sin eficiencia y eficacia.
CONCLUSIONES	La Institución carece de niveles jerárquicos lo que dificulta la autoridad de cada uno de los integrantes de la Unidad Educativa mediante la delegación de funciones y división de actividades.
RECOMENDACIONES	**A la Rectora:** ❖ Inspeccionar la estructura Organizacional de acuerdo al cumplimiento de sus actividades. ❖ Revisar cada una de las líneas de mando establecidas en el organigrama estructural para que sirvan como canales de comunicación dentro de la Institución.

I

İ= Indagado

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 2/02/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 2/02/2015

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela “San Rafael” Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	Paginas:	Referencia:
		1/2	HA
		Fecha:	Auditor:
		2/02/2015	AGVZ

HALLAZGO 2 DESCONOCIMIENTO DE INDICADORES DE GESTIÓN

CONDICIÓN	La Institución no posee indicadores de gestión para realizar comparaciones y evaluaciones al medir el grado de eficiencia y eficacia.
CRITERIO	**Norma de Control Interno 200-02 establece:** “ 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”
CAUSA	Al no tener indicadores de gestión se limita el alcance a la excelencia de la calidad académica y la capacidad de lograr las actividades planificadas y evaluar el desempeño de la Unidad Educativa

I

İ= Indagado

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 2/02/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 2/02/2015

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela "San Rafael" Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	Paginas:	Referencia:
		2/2	HA
		Fecha:	Auditor:
		2/02/2015	AGVZ

HALLAZGO 2 DESCONOCIMIENTO DE INDICADORES DE GESTIÓN

EFECTO	La Institución no evalúa el desempeño de las actividades que se realizan y afecta el funcionamiento Interior de la misma.
CONCLUSIONES	El desconocimiento de los indicadores de gestión impide el correcto desempeño institucional y alcanzar los objetivos establecidos por la Unidad Educativa.
RECOMENDACIONES	**A la Rectora:** ❖ Establecer indicadores de gestión claros y bien definidos dentro de la Institución. ❖ Tener presente los documentos y el proyecto educativo institucional para la implementación de indicadores en beneficio de la calidad a los servicios académicos que la Unidad Educativa presta a la comunidad.

I

İ= Indagado

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 2/02/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 2/02/2015

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela "San Rafael" Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	Paginas:	Referencia:
		1/2	HA
		Fecha:	Auditor:
		2/02/2015	AGVZ

HALLAZGO 3 AUSENCIA DE EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO AL PERSONAL DOCENTE

CONDICIÓN	La Unidad Educativa no realiza la evaluación en el de desempeño a los docentes.
CRITERIO	**La norma de control interno 407 – 04 define:** la 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	Al no realizar evaluaciones de desempeño al personal docente de la Unidad Educativa retrasa el aprendizaje de los estudiantes y limita el desarrollo profesional de los mismos retrasando el nivel de alcanzar la excelencia académica

I

İ = Indagado

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 2/02/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 2/02/2015

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela “San Rafael” Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	Paginas:	Referencia:
		2/2	HA
		Fecha:	Auditor:
		2/02/2015	AGVZ

HALLAZGO 3 AUSENCIA DE EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO AL PERSONAL DOCENTE

EFECTO	Deficiente procesos de enseñanza y atrasa el aprendizaje de las materias dictadas por cada uno de los docentes impartidas en las aulas de la Institución.
CONCLUSIONES	La Unidad Educativa no realiza la evaluación al desempeño docente retrasando las estrategias de desarrollo institucional de la misma.
RECOMENDACIONES	**A la Rectora:** ❖ Realizar la evaluación de desempeño docente mediante las necesidades y complejidad de cada una de las materias. ❖ Elaborar informes de aprendizaje de los estudiantes en el mejoramiento de la asimilación de las materias para lograr el aseguramiento de la calidad académica.

I

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 2/02/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 2/02/2015

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela “San Rafael” Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	Paginas:	Referencia:
		1/5	ICC
		Fecha:	Auditor:
		10/02/2015	AGVZ

INFORME DE CONTROL INTERNO

Valencia, 10 de febrero del 2013

Dra. Aura Rosa Vargas Burgos

Rectora

Unidad Educativa “ Ciudad de Valencia”

Se ha auditado la Unidad Educativa “Ciudad de Valencia” Cantón Valencia año 2013, con las normas de Auditoría que requiere el auditor al realizar el trabajo de manera eficiente y eficaz al proporcionar los resultados de aplicar el Control Interno a la Institución.

El Control Interno enmarca las actividades, normas y registros que se desarrollan en el interior de la Institución bajo la supervisión del personal administrativo que dirige la Institución con el fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos establecidos y garantizar la eficiencia, eficacia y efectividad en el desarrollo de sus actividades.

En la aplicación del Control Interno a la Unidad Educativa se analizaron las actividades que se desarrollan en la misma con el fin de evaluar el correcto funcionamiento de la Institución.

€

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 10/02/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 10/02/2015

INFORME DE CONTROL INTERNO

Entre los hallazgos más relevantes que se observaron en la Unidad Educativa están relacionados con la carencia de niveles jerárquicos, desconocimientos de indicadores de gestión y la ausencia de evaluación de desempeño docente los mismos que se describen a continuación:

HALLAZGO 1 CARENCIA DE NIVELES JERÁRQUICOS EN LA INSTITUCIÓN

Mediante la aplicación del Cuestionario de Control Interno se constató que la Unidad Educativa no tiene niveles jerárquicos.

CONCLUSIÓN

La Institución carece de niveles jerárquicos lo que dificulta la autoridad de cada uno de los integrantes de la Unidad Educativa mediante la delegación de funciones y división de actividades.

RECOMENDACIÓN

A La Rectora:

- ❖ Inspeccionar la estructura Organizacional de acuerdo al cumplimiento de sus actividades.

€

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 10/02/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 10/02/2015

- Revisar cada una de las líneas de mando establecidas en el organigrama estructural para que sirvan como canales de comunicación dentro de la Institución.

HALLAZGO 2 DESCONOCIMIENTO DE INDICADORES DE GESTIÓN

La Institución no posee indicadores de gestión para realizar comparaciones y evaluaciones al medir el grado de eficiencia y eficacia.

CONCLUSIÓN

El desconocimiento de los indicadores de gestión impide el correcto desempeño institucional y alcanzar los objetivos establecidos por la Unidad Educativa.

RECOMENDACIÓN

A la Rectora:

- Establecer indicadores de gestión claros y bien definidos dentro de la Institución.

€

INFORME DE CONTROL INTERNO

- Tener presente los documentos y el proyecto educativo institucional para la implementación de indicadores en beneficio de la calidad a los servicios académicos que la Unidad Educativa presta a la comunidad.

HALLAZGO 3 AUSENCIA DE EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO AL PERSONAL DOCENTE

La Unidad Educativa no realiza la evaluación en el de desempeño a los docentes. €

CONCLUSIÓN

La Unidad Educativa no realiza la evaluación al desempeño docente retrasando las estrategias de desarrollo institucional de la misma.

RECOMENDACIÓN

- Realizar la evaluación de desempeño docente mediante las necesidades y complejidad de cada una de las materias.

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 10/02/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 10/02/2015

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela “San Rafael” Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	**Paginas:**	**Referencia:**
		5/5	**ICC**
		Fecha:	**Auditor:**
		10/02/2015	**AGVZ**

INFORME DE CONTROL INTERNO

- Elaborar informes de aprendizaje de los estudiantes en el mejoramiento de la asimilación de las materias para lograr el aseguramiento de la calidad académica.

En virtud de las conclusiones y recomendaciones realizadas a la Unidad Educativa “Ciudad de Valencia”, serán de ayuda para el mejoramiento Institucional, agradecemos la confianza brindada.

€

ATENTAMENTE

VERA & ASOCIADOS

Firma Auditora

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 10/02/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 10/02/2015

4.1.8.4. Mapa estratégico

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela “San Rafael” Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	Paginas:	Referencia:
		1/1	ME
		Fecha:	Auditor:
		4/02/2015	AGVZ

MAPA ESTRATÉGICO

€= Elaborado por la Auditora

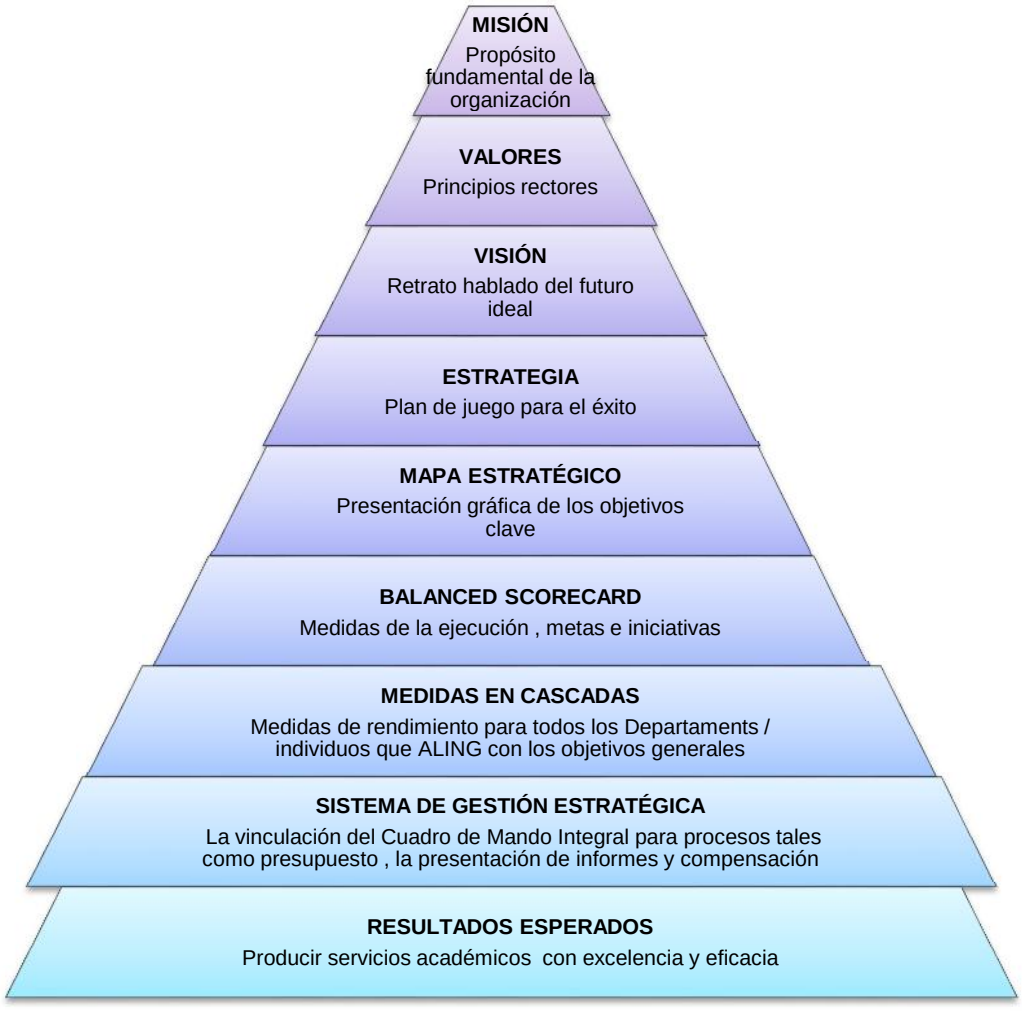
Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	Fecha: 4/02/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	Fecha: 4/02/2015

4.1.8.5. Cuadro del Balance Scorecard

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela "San Rafael" Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	**Paginas:**	**Referencia:**
		1/1	**CBS**
		Fecha:	**Auditor:**
		5/02/2015	**AGVZ**

CUADRO DEL BALANCE SCORECARD

:



€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 5/02/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 5/02/2015

4.1.8.6. Cuadro de mando integral

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela “San Rafael” Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	**Paginas:**	**Referencia:**
		1/4	**CMI**
		Fecha:	**Auditor:**
		6/02/2015	**AGVZ**

CUADRO DE MANDO INTEGRAL

Descripción de la la Institución

La reseña histórica de la Unidad Educativa “CIUDAD DE VALENCIA” fue gestionada por el Padre Ignacio Albizu y la Fundaciòn de Damas de la Caridad de la Parroquia Valencia, Cantòn Valencia, Provincia de Los Ríos y su fundación como Colegio Nacional Tècnico Agropecuario fue aprobada mediante Acuerdo Ministerial número 1161 de fecha Septiembre 7 de 1973, por el Ministerio de Educaciòn.

Situación de la Institución

El Colegio Tècnico Agropecuario hoy UNIDAD EDUCATIVA “CIUDAD DE VALENCIA” mediante resolución número 229-13, emitida el 27 de Febrero del 2013, por la Direcciòn Distrital de Educaciòn de Los Ríos, está ubicada en la Avenida 13 de Diciembre, calle principal, vía a Latacunga y transversal calle Dècima, Cooperativa 12 de Julio, oferta las Especializaciones del diversificado de:

- Transformados y Elaborados Cárnicos;
- Explotaciones Agropecuarias,
- Organización y Gestión de la Secretaria;
- Contabilidad y Administración.

La Unidad Educativa en la actualidad pretende la excelencia en calidad académica mediante la infraestructura y material didáctico que el Ministerio de Educación asigna a las Instituciones Educativas.

€

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 6/02/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 6/02/2015

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela “San Rafael” Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	Paginas:	Referencia:
		2/4	CMI
		Fecha:	Auditor:
		6/02/2015	AGVZ

CUADRO DE MANDO INTEGRAL

Diseño del cuadro de mando Integral

Después de analizar la situación de la Unidad Educativa “Ciuda de Valencia” y conocer las estrategias IInstitucionales procederemos a comprobar si sus objetivos están bien planteados.

VISION INSTITUCIONAL

“La Unidad Educativa Ciudad de Valencia‘’, será el centro de estudio más respetable de la región, reconocido en el ámbito académico y productivo , por su coherencia en la formación integral de Bachilleres, con un alto sentido de identidad, solidarios, de mentalidad crítica y reflexiva, en aras de una sociedad más justa, humana y productiva”

€

MISION INSTITUCIONAL

Formar Bachilleres Técnicos competentes de calidad, solidarios, críticos, capaces de contribuir al desarrollo personal, local y nacional; capacitado para que se integren en el mundo del trabajo productivo, con conocimientos y habilidades para la solución de problemas, y emprendedores que enfrenten con solvencia los desafíos profesionales y la protección del medio ambiente.

VALORES

Los valores considerados como base en la Unida Educativa que regulan la conducta para el bienestar estudiantil y de convivencia son:

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 6/02/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 6/02/2015

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela “San Rafael” Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	Paginas:	Referencia:
		3/4	CMI
		Fecha:	Auditor:
		6/02/2015	AGVZ

CUADRO DE MANDO INTEGRAL

- Respeto
- Verdad
- Solidaridad
- Responsabilidad
- Puntualidad
- Trabajo en equipo
- Comunicación
- Exigencia
- Confianza
- Dedicación y Esfuerzo

OBJETIVOS ESTRATEGICOS:

- Perspectiva Financiera
- Perspectiva del Cliente
- Perspectiva Interna
- Perspectiva de Aprendizaje y crecimiento

€

Perspectiva finaciera	¿Qué debemos hacer para satisfacer las expectativas de nuestros estudiantes?
Perspectiva de Clientes	¿Qué debemos hacer para satisfacer las necesidades de nuestros estudiantes ?
Perspectivas Interna	¿En qué procesos debemos ser excelentes para satisfacer esa necesidades?
Perspectiva de aprendizaje y crecimiento	¿Qué aspectos son críticos para poder mantener esa excelencia?

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 6/02/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 6/02/2015

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela “San Rafael” Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	**Paginas:**	**Referencia:**
		4/4	**CMI**
		Fecha:	**Auditor:**
		6/02/2015	**AGVZ**

CUADRO DE MANDO INTEGRAL

Los objetivos para cada una de las perspectivas programadas son :

OBJETIVOS ESTRATÉGICOS

Perspectiva no Financiera

Garantizar el funcionamiento de la institución a corto y largo plazo.
Facilitar una formación con excelencia académica

Perspectivas de los estudiantes

Mejorar la calidad académica de la Institución
Garantizar el Perfeccionar el rendimiento estudiantil

Perspectivas Interna

Mejorar la calidad de servicios
Estructura adecuada para la Institución

Perspectivas de aprendizaje y crecimiento

Mejorar la comunicación interna
Capacitar al personal docente

€

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 6/02/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 6/02/2015

4.1.8.7. Indicadores estratégicos

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela "San Rafael" Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	**Paginas:**	**Referencia:**
		1/2	**IE**
		Fecha:	**Auditor:**
		6/02/2015	**AGVZ**

INDICADORES ESTRATÉGICOS

PERSPECTIVA NO FINANCIERA	
Objetivos Estratégicos	**Indicadores**
Garantizar el funcionamiento de la institución a corto y largo plazo.	Cumplimiento de leyes y reglamentos
Facilitar una formación con excelencia académica	Eficacia institucional
PERSPECTIVAS DE LOS ESTUDIANTES	
Mejorar la calidad académica de la Institución	Eficacia académica
Perfeccionar el rendimiento estudiantil	Eficiencia
PERSPECTIVAS INTERNA	
Mejorar la calidad de servicios	Rendimiento
Estructura adecuada para la Institución	Estructura Organizativa

€

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 6/02/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 6/02/2015

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela “San Rafael” Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	Paginas:	Referencia:
		2/2	IE
		Fecha:	Auditor:
		6/02/2015	AGVZ

INDICADORES ESTRATÉGICOS

PERSPECTIVAS DE APRENDIZAJE Y CRECIMIENTO	
Mejorar la comunicación interna	Clima laboral
Capacitar al personal docente	Evaluación de desempeño

€

Una vez obtenidos los indicadores estratégicos se tiene una visión global de lo que sucede en la Unidad Educativa .

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 6/02/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 6/02/2015

4.1.8.8. Mapa de Índices e Indicadores

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela "San Rafael" Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	**Paginas:**	**Referencia:**
		1/14	**MII**
		Fecha:	**Auditor:**
		6/02/2015	**AGVZ**

MAPA DE ÍNDICES E INDICADORES

Indicador 1 : Cumplimiento de leyes y reglamentos

DESCRIPTOR	**MEDIOS DE VERIFICACIÓN**
$\frac{\text{P q cu c la le}}{\text{T d p}} * 100$ $\frac{5}{6} = 0.95\ \%$ **5% BRECHA**	Se realizó la encuesta a los docentes sobre el cumplimiento de leyes vigentes para los docentes de la Institución.

RANGO DE CONFIANZA	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	**Alto**	**Bajo**
51% - 59%	Moderado Alto	Moderado Bajo
60% - 66%	Moderado- Medio	Moderado- Medio
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderado Alto
76% - 100%	**Bajo**	**Alto**

NIVEL DE CONFIANZA= 95% **(ALTA)**
NIVEL DE RIESGO= 5% (BAJO)

ANÁLISIS INTERPRETATIVO.

De acuerdo al personal encuestado sobre el cumplimiento de la leyes vigentes de Educación se obtuvo un 95% de nivel de confianza (ALTA) lo que refleja un apropiado interés sobre los derechos y obligaciones por parte de los docentes, mientras que en un 5% de nivel de riesgo (BAJO) expresa un inapropiado desempeño de las leyes establecidas para el mejoramiento de la calidad académica en desarrollo de nuestro país.

€

Perspectiva no Financiera

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 6/02/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 6/02/2015

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela "San Rafael" Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	**Paginas:**	**Referencia:**
		2/14	**MII**
		Fecha:	**Auditor:**
		6/02/2015	**AGVZ**

MAPA DE ÍNDICES E INDICADORES

Indicador 1 : Cumplimiento de leyes y reglamentos

DESCRIPTOR	**MEDIOS DE VERIFICACIÓN**
$\frac{\text{P q cu c l r}}{\text{T d p}}$ *100 $\frac{5}{6} = 0.97\%$ **3% BRECHA**	Se realizó la encuesta a los docentes sobre el cumplimiento de reglamento Interno vigentes para los docentes de la Institución.

RANGO DE CONFIANZ	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	**Alto**	**Bajo**
51% - 59%	Moderado Alto	Moderado Bajo
60% - 66%	Moderado- Medio	Moderado- Medio
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderado Alto
76% - 100%	**Bajo**	**Alto**

NIVEL DE CONFIANZA= 97% **(ALTA)**
NIVEL DE RIESGO= 3% (BAJO)

ANÁLISIS INTERPRETATIVO.

El personal encuestado dentro de la Institución generó un nivel de confianza 97% (ALTA) lo que significa que la mayoría de los docentes cumple con los reglamentos establecidos en el país, el nivel de riesgo 3% (BAJO) manifestó un desconocimiento de los reglamentos actuales que rige el Ministerio de Educación para docentes

Perspectiva no Financiera

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 6/02/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 6/02/2015

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela "San Rafael" Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	Paginas:	Referencia:
		3/14	MII
		Fecha:	Auditor:
		6/02/2015	AGVZ

MAPA DE ÍNDICES E INDICADORES

Indicador 1 : Eficacia institucional

DESCRIPTOR	MEDIOS DE VERIFICACIÓN
$\frac{\text{Actividades ejecutadas}}{\text{Actividades programadas}} * 100$ $\frac{20}{20} * 100 = 100\%$ **0% BRECHA**	Se realizó la entrevista a la Rectora de las actividades programas por la Institución Educativa

RANGO DE CONFIANZA	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	**Alto**	**Bajo**
51% - 59%	Moderado Alto	Moderado Bajo
60% - 66%	Moderado- Medio	Moderado- Medio
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderado Alto
76% - 100%	**Bajo**	**Alto**

NIVEL DE CONFIANZA= 100% **(ALTA)**
NIVEL DE RIESGO= 0% (BAJO)

ANÁLISIS INTERPRETATIVO.

La entrevista dentro de la Institución generó un nivel de confianza del 100% (ALTA) lo que significa que la Institución cumple con las actividades programadas obteniendo un nivel de riesgo 0% (BAJO) lo cual implica que se están llevando a cabo una eficacia institucional.

€

Perspectiva no Financiera

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 6/02/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 6/02/2015

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela "San Rafael" Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	**Paginas:**	**Referencia:**
		4/14	**MII**
		Fecha:	**Auditor:**
		6/02/2015	**AGVZ**

MAPA DE ÍNDICES E INDICADORES

Indicador 1 : Eficacia Institucional

DESCRIPTOR	**MEDIOS DE VERIFICACIÓN**
$\frac{\text{Días Establecidos}}{\text{Días programados}} * 100$ $\frac{200}{200} * 100 = 100\%$ **0% BRECHA**	Se realizó la entrevista a la Rectora sobre los días programados de asistencia a clases.

RANGO DE CONFIANZA	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	**Alto**	**Bajo**
51% - 59%	Moderado Alto	Moderado Bajo
60% - 66%	Moderado- Medio	Moderado- Medio
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderado Alto
76% - 100%	**Bajo**	**Alto**

NIVEL DE CONFIANZA= 100% **(ALTA)**
NIVEL DE RIESGO= 0% (BAJO)

ANÁLISIS INTERPRETATIVO.

La Institución mediante la entrevista a la Rectora sobre los días asistido de clases generó un nivel de confianza del 100%% (ALTA) lo que significa que se cumple los días establecidos por el Ministerio de Educación y el nivel de riesgo fue del 0% (BAJO) lo que garantiza una eficacia en la programación de días laborables.

Perspectiva no Financiera

€= Elaborado por la Auditora

€

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 6/02/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 6/02/2015

VERA & ASOCIADOS

RUC 1206439349001
Ciudadela "San Rafael"
Quevedo- Los Ríos- Ecuador
delyaury@hotmail.com
Teléfono 052752092 - 0968526723

Paginas:	Referencia:
5/14	MII
Fecha:	**Auditor:**
6/02/2015	AGVZ

MAPA DE ÍNDICES E INDICADORES

Indicador 2 : Eficacia académica

DESCRIPTOR	MEDIOS DE VERIFICACIÓN
$\frac{D \quad c \quad tít \quad p}{t \quad d \quad d}$ *100 $= \frac{55}{61} = 0.90$ **10% BRECHA**	Se realizó la información a la secretaria de la Unidad Educativa de los docentes con título profesional.

RANGO DE CONFIANZA	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	**Alto**	**Bajo**
51% - 59%	Moderado Alto	Moderado Bajo
60% - 66%	Moderado- Medio	Moderado- Medio
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderado Alto
76% - 100%	**Bajo**	**Alto**

NIVEL DE CONFIANZA= 90%% **(ALTA)**
NIVEL DE RIESGO= 10% **(BAJO)**

ANÁLISIS INTERPRETATIVO.

El nivel de confianza es del 90% (ALTA) en la calidad académica esto representa a los docentes que ejercen el desempeño de sus funciones con el título profesional en la Unidad Educativa y el nivel de riesgo obtenido se estableció en un 10% de los docentes que no tienen un título profesional al dictar las materias en las aulas de clases.

PERSPECTIVAS DE LOS ESTUDIANTES

€

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 6/02/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 6/02/2015

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela "San Rafael" Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	Paginas:	Referencia:
		6/14	MII
		Fecha:	Auditor:
		6/02/2015	AGVZ

MAPA DE ÍNDICES E INDICADORES

Indicador 2 : Eficacia académica

DESCRIPTOR	MEDIOS DE VERIFICACIÓN
$\frac{A \quad a}{T \quad d \quad mat}$ *100 $\frac{1690}{1800} = 0.94$ 6% BRECHA	Se realizó la información a la secretaria de la Unidad Educativa de los alumnos matriculados y aprobados

RANGO DE CONFIANZA	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alto	Bajo
51% - 59%	Moderado Alto	Moderado Bajo
60% - 66%	Moderado- Medio	Moderado- Medio
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderado Alto
76% - 100%	Bajo	Alto

NIVEL DE CONFIANZA= 94%% **(ALTA)**
NIVEL DE RIESGO= 6% **(BAJO)**

ANÁLISIS INTERPRETATIVO.

El nivel de confianza es del 94% (ALTA) en la eficacia académica de los alumnos aprobados logran que le enseñanza brindada por la Institución sea asimilada de manera positiva y el nivel de riesgo fue del 6% (BAJO) los alumnos reprobaron el año escolar por problemas personales lo que dificultó el rendimiento de los mismos lo que ocasionó la retiro de la Unidad Educativa

€

PERSPECTIVAS DE LOS ESTUDIANTES

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 6/02/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 6/02/2015

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela "San Rafael" Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	**Paginas:**	**Referencia:**
		7/14	**MII**
		Fecha:	**Auditor:**
		6/02/2015	**AGVZ**

MAPA DE ÍNDICES E INDICADORES

Indicador 2 : Eficiencia

DESCRIPTOR	**MEDIOS DE VERIFICACIÓN**
$\frac{H \quad c \quad d}{T \quad d \quad ho \quad c}$ *100 $\frac{8}{8} = 100\%$ **0% BRECHA**	Mediante el leccionario de la IInstitución se observó las horas de clases diarias de la Institución.

RANGO DE CONFIANZA	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	**Alto**	**Bajo**
51% - 59%	Moderado Alto	Moderado Bajo
60% - 66%	Moderado- Medio	Moderado- Medio
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderado Alto
76% - 100%	**Bajo**	**Alto**

NIVEL DE CONFIANZA= 100% **(ALTA)**
NIVEL DE RIESGO= 0% **(BAJO)**

ANÁLISIS INTERPRETATIVO.

El nivel de confianza es del 100% (ALTA) en la programación de las horas clases diarias impartidas por los docentes se generó un nivel de riesgo bajo lo que implica una Eficiencia al momento del cumplimiento con lo dispuesto en la normativa vigente.

PERSPECTIVAS DE LOS ESTUDIANTES

€

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 6/02/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 6/02/2015

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela “San Rafael” Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	**Paginas:**	**Referencia:**
		8/14	**MII**
		Fecha:	**Auditor:**
		6/02/2015	**AGVZ**

MAPA DE ÍNDICES E INDICADORES

Indicador 2 : Eficiencia

DESCRIPTOR	**MEDIOS DE VERIFICACIÓN**
$\frac{S \quad a \quad p \quad l \quad s}{T \quad d \quad s} * 100$ $\frac{1}{1} = 100\%$ **0% BRECHA**	Se realizó una encuesta a las personas que solicitaban algún servicio en la secretaría.

RANGO DE CONFIANZA	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	**Alto**	**Bajo**
51% - 59%	Moderado Alto	Moderado Bajo
60% - 66%	Moderado- Medio	Moderado- Medio
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderado Alto
76% - 100%	**Bajo**	**Alto**

NIVEL DE CONFIANZA= 100% **(ALTA)**
NIVEL DE RIESGO= 0% **(BAJO)**

ANÁLISIS INTERPRETATIVO.

En las funciones que desempeña la secretaria se generó un nivel de confianza del 100% (ALTA) lo que significa que al momento de solicitar información a los usuarios fueron atendidos en su totalidad con la información que solicitaban.

PERSPECTIVAS DE LOS ESTUDIANTES

€

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 6/02/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 6/02/2015

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela "San Rafael" Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	**Paginas:**	**Referencia:**
		9/14	**MII**
		Fecha:	**Auditor:**
		6/02/2015	**AGVZ**

MAPA DE ÍNDICES E INDICADORES

Indicador 3 : Rendimiento

DESCRIPTOR	**MEDIOS DE VERIFICACIÓN**
$\frac{Cr\ p\ la}{T\ d\ cc}$*100 $\frac{2}{2} = 100\%$ **0% BRECHA**	Se pudo Observar a los alumnos de décimo año mientras recibían las clases de Ofimática

RANGO DE CONFIANZA	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	**Alto**	**Bajo**
51% - 59%	Moderado Alto	Moderado Bajo
60% - 66%	Moderado- Medio	Moderado- Medio
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderado Alto
76% - 100%	**Bajo**	**Alto**

NIVEL DE CONFIANZA= 100% **(ALTA)**
NIVEL DE RIESGO= 0% **(BAJO)**

ANÁLISIS INTERPRETATIVO.

Al momento de observar a los alumnos de décimo año de Educación Básica se evidenció que cada alumno era evaluado de manera individual en cada computadora lo que significa que existe un nivel de confianza ALTA en el uso correcto de los equipos de cómputo.

PERSPECTIVAS INTERNA

€

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 6/02/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 6/02/2015

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela “San Rafael” Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	Paginas:	Referencia:
		10/14	MII
		Fecha:	Auditor:
		6/02/2015	AGVZ

MAPA DE ÍNDICES E INDICADORES

Indicador 3: Rendimiento

DESCRIPTOR	MEDIOS DE VERIFICACIÓN
$\frac{H \quad d \quad t_i \quad p}{T \quad d \quad t_i \quad p_i}$ *100 $\frac{8}{8} = 100\%$ **0% BRECHA**	Entrevista a la Rectora de la Unidad Educativa sobre las horas de tutorías

RANGO DE CONFIANZA	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	**Alto**	**Bajo**
51% - 59%	Moderado Alto	Moderado Bajo
60% - 66%	Moderado- Medio	Moderado- Medio
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderado Alto
76% - 100%	**Bajo**	**Alto**

NIVEL DE CONFIANZA= 100% **(ALTA)**
NIVEL DE RIESGO= 0% **(BAJO)**

ANÁLISIS INTERPRETATIVO.

Mediante una entrevista con la máxima autoridad dentro de la Unidad Educativa se constató el cumplimiento de las horas de tutorías aquellos alumnos que sienten vacíos académicos después de la hora clase dicatda.

PERSPECTIVAS INTERNA

€

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 6/02/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 6/02/2015

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela "San Rafael" Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	Paginas:	Referencia:
		11/14	MII
		Fecha:	Auditor:
		6/02/2015	AGVZ

MAPA DE ÍNDICES E INDICADORES

Indicador 3 : Estructura Organizativa.

DESCRIPTOR	MEDIOS DE VERIFICACIÓN
$\frac{P \quad q \quad li \; c}{T \quad d \quad p}$ *100 $\frac{5}{6} = 0.82\%$ **18% BRECHA**	Se realizó la encuesta a los docentes para saber si conocen la estructura organizacional de la Unidad Educativa

RANGO DE CONFIANZA	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	**Alto**	**Bajo**
51% - 59%	Moderado Alto	Moderado Bajo
60% - 66%	Moderado- Medio	Moderado- Medio
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderado Alto
76% - 100%	**Bajo**	**Alto**

NIVEL DE CONFIANZA= 82% **(MODERADO)**
NIVEL DE RIESGO= 18% (MODERADO)

ANÁLISIS INTERPRETATIVO.

Los docentes de la Institución encuestados expresó un nivel de confianza del 82%(MODERADO) lo que significa que conocen la estructura organizacional y las principales líneas de mando dentro de la Unidad Educativa y el nivel de riesgo fue un 18% (MODERADO) acotó que no conocen las funciones de los niveles jerárquicos que se existen dentro de la misma.

PERSPECTIVAS INTERNA

€

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 6/02/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 6/02/2015

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela "San Rafael" Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	Paginas:	Referencia:
		12/14	MII
		Fecha:	Auditor:
		6/02/2015	AGVZ

MAPA DE ÍNDICES E INDICADORES

Indicador 3 : Estructura Organizativa

DESCRIPTOR	MEDIOS DE VERIFICACIÓN
$\frac{o \quad ai}{o \quad pi}$ *100 $\frac{5}{7} = 0.71\%$ **29% BRECHA**	Se realizó la información de los objetivos Institucionales de la Unidad Educativa mediante el plan educativo institucional.

RANGO DE CONFIANZA	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	**Alto**	**Bajo**
51% - 59%	Moderado Alto	Moderado Bajo
60% - 66%	Moderado- Medio	Moderado- Medio
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderado Alto
76% - 100%	**Bajo**	**Alto**

NIVEL DE CONFIANZA= 71%% **(ALTA)**
NIVEL DE RIESGO= 29% **(BAJO)**

ANÁLISIS INTERPRETATIVO.

Los objetivos Institucionales se cumplen en un nivel de confianza del 71% (MODERADO) dentro de la Unidad Educativa reflejando una limitación de alcance de la excelencia académica que exige la Ley Orgánica de Educación Intercultural el nivel de riesgo fue del 29% (MODERADO) detalló un deficiente cumplimiento de los objetivos planteados para el mejoramiento y desarrollo en beneficio de la Institución.

PERSPECTIVAS INTERNA

€

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 6/02/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 6/02/2015

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela "San Rafael" Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	Paginas:	Referencia:
		13/14	MII
		Fecha:	Auditor:
		6/02/2015	AGVZ

MAPA DE ÍNDICES E INDICADORES

Indicador 4 : Clima laboral

DESCRIPTOR	MEDIOS DE VERIFICACIÓN
$\frac{A \quad s \quad c \quad l \quad I \quad ón}{T \quad d \quad a} * 100$ $\frac{2}{2} = 100\%$ **0% BRECHA**	Se realizó una entrevista a los alumnos sonbre su conformidad en el interior de la Institución

RANGO DE CONFIANZA	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	**Alto**	**Bajo**
51% - 59%	Moderado Alto	Moderado Bajo
60% - 66%	Moderado- Medio	Moderado- Medio
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderado Alto
76% - 100%	**Bajo**	**Alto**

NIVEL DE CONFIANZA= 100% **(ALTA)**
NIVEL DE RIESGO= 0% (BAJO)

ANÁLISIS INTERPRETATIVO.

El clima laboral dentro de la Unidad Educativa para los alumnos genera una satisfacción total sobre el interior de la misma lo que refleja mejor rendimiento de los estudiantes al momento de evaluar su rendimiento académico.

€

PERSPECTIVAS DE APRENDIZAJE Y CRECIMIENTO

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 6/02/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 6/02/2015

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela “San Rafael” Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	**Paginas:**	**Referencia:**
		14/14	**MII**
		Fecha:	**Auditor:**
		6/02/2015	**AGVZ**

MAPA DE ÍNDICES E INDICADORES

Indicador 4 : Evaluación de desempeño

DESCRIPTOR	**MEDIOS DE VERIFICACIÓN**
$\frac{Ti \quad r \quad p \quad l(\quad d}{T \quad d \quad tr}$ ***100** $\frac{1}{1} = 100\%$ **0% BRECHA**	La entrevista a docentes sobre los trabajos que realizan dentro de la Institución.

RANGO DE CONFIANZA	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	**Alto**	**Bajo**
51% - 59%	Moderado Alto	Moderado Bajo
60% - 66%	Moderado- Medio	Moderado- Medio
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderado Alto
76% - 100%	**Bajo**	**Alto**

NIVEL DE CONFIANZA= 100% **(ALTA)**
NIVEL DE RIESGO= 0% (BAJO)

ANÁLISIS INTERPRETATIVO.

Los trabajos realizados por los docentes se cumplen en un nivel de confianza del 100% ALTO dentro de la Unidad Educativa reflejando una satisfacción total para lo establecido en el Distrito de Educación zonal en el cumplimiento de las tareas encomendadas.

€

PERSPECTIVAS DE APRENDIZAJE Y CRECIMIENTO

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 6/02/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 6/02/2015

4.1.8.9. Matriz de Ponderación del mapa de índices e Indicadores

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela "San Rafael" Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	Paginas:	Referencia:
		1/6	PM
		Fecha:	Auditor:
		9/02/2015	AGVZ

PLAN DE MEJORA

INDICADOR	Cumplimiento de leyes y reglamentos
ÍNDICE	$\frac{\text{P q ct c la le}}{\text{T d p}}$*100 $\frac{5}{6} = 0.95\ \%$ **5% BRECHA**
CAUSA	Desconocimiento de las leyes vigentes
EFECTO	Inadecuada aplicación de artículos establecidos
RECOMENDACIÓN	Para el desarrollo institucional de la Unidad Educativa es necesario inspeccionar la normativa dispuesta por el Ministerio de Educación el mismo que es el responsable de desarrollarla normativa de acuerdo a las necesidades de la formación académica. La finalidad de inspeccionar la normativa es para el correcto funcionamiento de enseñanza entre docentes y alumnos lo que grantizará la excelencia institucional.
PLAZO	Dos años
PERSPECTIVA	No financiera
MEDIO DE VERIFICACIÓN	Pruebas escritas sobre las leyes educativas

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 9/02/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 9/02/2015

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela "San Rafael" Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	**Paginas:**	**Referencia:**
		2/6	**PM**
		Fecha:	**Auditor:**
		9/02/2015	**AGVZ**

PLAN DE MEJORA

INDICADOR	Cumplimiento de leyes y reglamentos
ÍNDICE	$\frac{Pe \quad q \quad cu \quad c \quad l \quad re}{T \quad d \quad p}$ *100 $\frac{5}{6} = 0.97\%$ **3% BRECHA**
CAUSA	Deficiente desempeño de obligaciones y deberes
EFECTO	Incorrecto relación docente
RECOMENDACIÓN	Utilizar un modelo de Reglamento Interno de fácil interpretación que genere resultados mediante una correcta información de las obligaciones y deberes de cada uno de los docentes para un eficiente funcionamiento de la Unidad Educativa. Entregar a los docentes copias del Reglamento Interno y colocarlo en zonas visibles para tener una apreciacón y familiarización del mismo.
PLAZO	Tres años
PERSPECTIVA	No financiera
MEDIO DE VERIFICACIÓN	Encuesta a docentes

€

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 9/02/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 9/02/2015

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela “San Rafael” Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	**Paginas:**	**Referencia:**
		3/6	**PM**
		Fecha:	**Auditor:**
		9/02/2015	**AGVZ**

PLAN DE MEJORA

INDICADOR	Eficacia académica
ÍNDICE	$\frac{D \quad c \quad tít \quad p}{t \quad d \quad d} * 100$ $\frac{55}{61} = 0.90$ *10% BRECHA*
CAUSA	Incompleta asimilación de las clases
EFECTO	Inadecuado conocimientos formales y especializados
RECOMENDACIÓN	Realizar una supervisión al momento de elegir las carpetas a los postulantes para impartir clases en la Institución esto garantizará un correcto desenvolvimiento de los docentes al momento de evaluar las cátedras que les fueron asignadas. Evaluar a los docentes con título profesional de acuerdo a la especialización en los que fueron graduados para tener una satisfacción estudiantil y de esta manera mejorar los servicios que oferta la Institución.
PLAZO	A dos años
PERSPECTIVA	Estudiantes
MEDIO DE VERIFICACIÓN	Título profesional membretado por la SENESCYT

€

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 9/02/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 9/02/2015

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela “San Rafael” Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	**Paginas:**	**Referencia:**
		4/6	**PM**
		Fecha:	**Auditor:**
		9/02/2015	**AGVZ**

PLAN DE MEJORA

INDICADOR	Eficacia académica
ÍNDICE	$\frac{A \quad a}{T \quad d \quad m} * 100$ $\frac{1690}{1800} = 0.94$ *6% BRECHA*
CAUSA	Problemas personales
EFECTO	Deficiencia adadémica
RECOMENDACIÓN	Dar un seguimiento a los alumnos sobre la vida personal de ellos a fin de diseñar estrategias para la terminación de la especialización y poder reducir la tasa de reprobados de la Institución. A los estudiantes reprobados darles charlas de concientización para que retomen su carrera e involucrarlos de manera responsable en la dedicación y así mejorar el rendimiento estudiantil.
PLAZO	A largo plazo
PERSPECTIVA	Estudiantes
MEDIO DE VERIFICACIÓN	Registro de alumnos matriculados y aprobados.

€

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 9/02/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 9/02/2015

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela "San Rafael" Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	**Paginas:**	**Referencia:**
		5/6	**PM**
		Fecha:	**Auditor:**
		9/02/2015	**AGVZ**

PLAN DE MEJORA

INDICADOR	Estructura Organizativa
ÍNDICE	$\frac{P \quad q \quad l_i \; c_i}{T \quad d \quad p}$*100 $\frac{5}{6} = 0.82\%$ **18% BRECHA**
CAUSA	Deficiente asignacion de funciones
EFECTO	Desconocimiento de jerarquía
RECOMENDACIÓN	A la Rectora de la Unidad Educativa detallar la clasificación de los niveles jerarárquicos con el fin de delegar actividades de acuerdo a la responsabilidad y control de las mismas para adoptar decisiones adecuadas. Mediante el objetivo organizacional medir el nivel de cumplimiento de la situación a dónde quiere llegar la Instición y corregir si es necesario para que exista una adecuada comunicación organizacional.
PLAZO	A largo plazo
PERSPECTIVA	Interna
MEDIO DE VERIFICACIÓN	Organigrama estructural

€

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 9/02/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 9/02/2015

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela “San Rafael” Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	**Paginas:**	**Referencia:**
		6/6	**PM**
		Fecha:	**Auditor:**
		9/02/2015	**AGVZ**

PLAN DE MEJORA

INDICADOR	Estructura Organizativa
ÍNDICE	$\frac{O \quad ai}{O \quad p}$ ***100** $\frac{5}{7} = 0.71\%$ **29% BRECHA**
CAUSA	Incumplimiento de metas
EFECTO	Inadecuado cumplimiento estratégico
RECOMENDACIÓN	Diseñar objetivos alcanzables para la Unidad Educativa con el fin de garantizar el éxito institucional los mismos que responderán el futuro de la misma. Desarrollar objetivos por niveles jerárquicos para un mejor control de cumplimiento y obtener los resultados deseados para alcanzar la excelencia académica y ser una de la mejores Unidades Educativas reconocidas en la región.
PLAZO	A largo plazo
PERSPECTIVA	Interna
MEDIO DE VERIFICACIÓN	Proyecto Educativo Institucional

€

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 9/02/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 9/02/2015

4.1.9. Convocatoria de lectura del Informe de Auditoría de Gestión

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela "San Rafael" Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	**Paginas:**	**Referencia:**
		1/1	**CIA**
		Fecha:	**Auditor:**
		10/02/2015	**AGVZ**

CONVOCATORIA DE LECTURA DEL INFORME DE AUDITORÍA

Valencia, 12 de Febrero del 2015
Dra.:
Aura Vargas Burgos
RECTORA DE LA UNIDAD EDUCATIVA "CIUDAD DE VALENCIA"
Presente.-

Una vez culminada la Auditoría de Gestión en la Unidad Educativa "Ciudad de Valencia" año 2013, desarrollada de acuerdo a la planificación y ejecución de la Auditoría para obtener suficiente información sobre las actividades que se desarrollaron en la Institución y la correcta aplicación de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias. **€**

Se le comunica la lectura al Informe de Auditoría de Gestión el 16 de febrero del 2015, en el Auditórium de la Unidad Educativa, ubicada en el Interior de la misma en el cantón Valencia, a las 09:00 am por lo cual solicito puntual asistencia a los interesados.

Atentamente,

Aura Geanella Vera Zambrano

VERA & ASOCIADOS

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 10/02/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 10/02/2015

4.1.10. . Informe de Auditoría de Gestión

VERA & ASOCIADOS	RUC 1206439349001 Ciudadela "San Rafael" Quevedo- Los Ríos- Ecuador delyaury@hotmail.com Teléfono 052752092 - 0968526723	**Paginas:**	**Referencia:**
		1/10	**IAG**
		Fecha:	**Auditor:**
		16/02/2015	**AGVZ**

INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

Valencia, 16 de Febrero del 2015

Dra.:

Aura Vargas Burgos

RECTORA DE LA UNIDAD EDUCATIVA "CIUDAD DE VALENCIA"

1. MOTIVO DE LA AUDITORÍA

€

La Auditoría de Gestión realizada en la Unidad Educativa "Ciudad de Valencia" durante al año 2013 se desarrolló mediante los servicios académicos que oferta la misma rigiéndose con las normas de Auditoría de Gestión para poder determinar la eficiencia, eficacia y efectividad del cumplimiento de leyes y reglamentos de docentes, identificando la estructura organizacional para evaluar los niveles de calidad de los servicios académicos, examinando el Proyecto Educativo Institucional para elaborar el informe de Auditoría y lograr el mejoramiento de la Institución.

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 16/02/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 16/02/2015

2. ALCANCE

La Auditoría de Gestión realizada a la Unidad Educativa "Ciudad de Valencia, fue a las actividades realizadas en el año 2013, el trabajo se lo cumplió en 45 días laborables en 360 horas durante los meses de diciembre a febrero del año 2015.

3. OBJETIVOS

3.1 OBJETIVO GENERAL

Realizar una Auditoría de Gestión en los servicios académicos de la Unidad Educativa" Ciudad de Valencia", cantón Valencia año 2013.

3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Analizar el nivel de cumplimiento de leyes y reglamentos de docentes.

Identificar la estructura organizativa de la Unidad Educativa y su adecuado funcionamiento.

€

- Evaluar los niveles de calidad y eficacia de los servicios académicos que brinda la Institución.

- Examinar los objetivos de la Institución mediante el proyecto Educativo Institucional.

- Elaborar el Informe de Auditoría de Gestión comunicando los resultados y recomendaciones.

4. INFORMACIÓN DE LA UNIDAD EDUCATIVA €

4.1 ANTECEDENTES

La Unidad Educativa “Ciudad de Valencia” del Cantón Valencia se dedica a prestar servicios académicos a sus alumnos y comunidad en general fue fundado como Colegio Nacional Técnico Agropecuario y aprobado mediante Acuerdo Ministerial Número 1161 el 7 de septiembre de 1973, se encuentra situada en la Provincia de Los Ríos, Cantón Valencia Avenida 13 de Diciembre y calle décima, Cooperativa 12 de Julio.

4.2 BASE LEGAL

4.2.1 LEYES

- Ley Orgánica de Educación Intercultural (LOEI)
- Reglamento General a la Ley Orgánica de Educación Intercultural
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
- COSO II

4.2.2 NORMATIVA INTERNA

- Código de Convivencia de la Unidad Educativa
- Reglamentos de la Institución.

€

4.2.3 TÉCNICAS DE AUDITORÍA DE FESTIÓN

En la Auditoría de Gestión se utilizó la observación en el momento de realizar el examen, la entrevista que se la realizó con las Autoridades de la Unidad Educativa , la encuesta aplicada a docentes y alumnos para conocer la situación de la misma y el cuestionario de Control Interno.

5. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA A LA INSTITUCIÓN

5.1 HALLAZGOS

Los hallazgos más relevantes encontrados en la Unidad Educativa al momento de realizar la Auditoría están relacionados con la carencia de niveles Jerárquicos en la Institución , desconocimiento de indicadores de gestión y la ausencia de evaluación de desempeño al personal docente los mismos que se detallan a continuación:

HALLAZGO 1 CARENCIA DE NIVELES JERÁRQUICOS EN LA INSTITUCIÓN. €

Mediante la aplicación del cuestionario de Control Interno se constató que la Unidad Educativa no tiene niveles jerárquicos.

La carencia de niveles jerárquicos dentro de la Institución dificulta la comunicación que debe existir en cada jerarquía establecida dentro del organigrama estructural de la Institución.

Al delegar funciones al personal de la Institución desconocen a quien dirigirse motivos por los cuales se tiene que cumplir a último momento las actividades planeadas sin eficiencia y eficacia

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 16/02/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 16/02/2015

INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

HALLAZGO 2 DESCONOCIMIENTO DE INDICADORES DE GESTIÓN

La Institución no posee indicadores de gestión para realizar comparaciones y evaluaciones al medir el grado de eficiencia y eficacia.

Al no tener indicadores de gestión se limita el alcance a la excelencia de la calidad académica y la capacidad de lograr las actividades planificadas y evaluar el desempeño de la Unidad Educativa.

La Institución no evalúa el desempeño de las actividades que se realizan y afecta el funcionamiento Interior de la misma.

HALLAZGO 3 AUSENCIA DE EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO AL PERSONAL DOCENTE

La Unidad Educativa no realiza la evaluación en el de desempeño a los docentes.

Al no realizar evaluaciones de desempeño al personal docente de la Unidad Educativa retrasa el aprendizaje de los estudiantes y limita el desarrollo profesional de los mismos retrasando el nivel de alcanzar la excelencia académica.

€

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 16/02/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 16/02/2015

Deficiente procesos de enseñanza y atrasa el aprendizaje de las materias dictadas por cada uno de los docentes impartidas en las aulas de la Institución.

5.2 INDICADORES DE GESTIÓN UTILIZADOS

Durante la evaluación de la Auditoría se utilizaron indicadores de gestión para analizar el cumplimiento de leyes y reglamento, se identificó la estructura organizativa, se evaluó la eficiencia y calidad de los servicios académicos al igual que los objetivos de la Institución. A continuación se detalla los indicadores evaluados: €

Cumplimiento de Leyes = $\frac{P \quad q \quad cı \quad c \quad l \quad l}{T \quad d \quad p}$

Cumplimiento de leyes $= \frac{5}{6} = 0.95$

Cumplimiento de Reglamento Interno = $\frac{P \quad q \quad cı \quad c \quad l \quad r}{T \quad d \quad p}$

Cumplimiento de ReglamentoInterno $= \frac{5}{6} = 0.97$

Estructura Organizacional = $\frac{P \quad q \quad l \quad c}{T \quad d \quad p}$

Estructura Organizacional $= \frac{5}{6} = 0.82$

Calidad académica = $\frac{D \quad c \quad tít \quad p}{t \quad d \quad d}$

Calidad académica $= \frac{5}{6} = 0.90$

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 16/02/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 16/02/2015

Eficacia académica = $\frac{\text{A a}}{\text{t d m}}$

Eficacia académica $= \frac{1}{1} = 0.9$

Objetivos Institucionales = $\frac{\text{O al}}{\text{O p}}$

Objetivos Institucionales $= \frac{5}{7} = 0.7$

6. CONCLUSIONES

1. La Institución carece de niveles jerárquicos lo que dificulta la autoridad de cada uno de los integrantes de la Unidad Educativa mediante la delegación de funciones y división de actividades.

2. El desconocimiento de los indicadores de gestión impide el correcto desempeño institucional y alcanzar los objetivos establecidos por la Unidad Educativa.

3. La Unidad Educativa no realiza la evaluación al desempeño docente retrasando las estrategias de desarrollo institucional de la misma.

€

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 16/02/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 16/02/2015

7. RECOMENDACIONES

A la Rectora:

1.1 Inspeccionar la estructura Organizacional de acuerdo al cumplimiento de sus actividades.

1.2 Revisar cada una de las líneas de mando establecidas en el organigrama estructural para que sirvan como canales de comunicación dentro de la Institución.

2.1 Establecer indicadores de gestión claros y bien definidos dentro de la Institución.

2.2 Tener presente los documentos y el proyecto educativo institucional para la implementación de indicadores en beneficio de la calidad a los servicios académicos que la Unidad Educativa presta a la comunidad.

3.1 Realizar la evaluación de desempeño docente mediante las necesidades y complejidad de cada una de las materias.

€

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 16/02/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 16/02/2015

3.2 Elaborar informes de aprendizaje de los estudiantes en el mejoramiento de la asimilación de las materias para lograr el aseguramiento de la calidad académica.

Atentamente,

_____

Aura Geanella Vera Zambrano

VERA & ASOCIADOS

€

€= Elaborado por la Auditora

Elaborado por: Aura Geanella Vera Zambrano	**Fecha:** 16/02/2015
Supervisado por: CPA. Rosa Marjorie Torres Briones	**Fecha:** 16/02/2015

4.2. Comprobación de las Hipótesis de la Investigación

CUADRO 27 Comprobación de hipótesis

HIPÓTESIS		TEORÍA	RESULTADOS	ANÁLISIS
GENERAL	ESPECÍFICA			
Realizando una Auditoría de Gestión incidirá en los servicios académicos de la Unidad Educativa Ciudad de Valencia**.**	Examinar los objetivos de la Institución mediante el Proyecto Educativo Institucional.	Los objetivos planteados en toda Institución se los debe hacer de manera alcanzable para llegar a cumplirlos y tener metas de culminarlos a corto mediano y largo plazo.	Los objetivos Institucionales reflejados en el Proyecto Educativo Institucional fueron cumplidos en un 76%	Al realizar la auditoría se estableció que la Institución no cumple en el 100% con los objetivos institucionales por lo que se acepta la cuarta hipótesis proyectada
	Analizando las leyes y reglamentos ayuda el nivel de cumplimiento de docentes.	La correcta aplicación de leyes y reglamentos de docentes fomenta el debido desempeño en las actividades planificadas	Las leyes por parte de docentes son cumplidas en un 95% y el desempeño de reglamentos fue el 97% lo que implica que la Institución debe enfocarse en el acatamiento total de la normativa.	Los docentes de la Institución no practican en su totalidad el cumplimiento de las leyes y reglamentos establecidos en el Ministerio de Educación, por esta razón se acepta la hipótesis planteada.
	Identificando la estructura organizativa se conoce el adecuado funcionamiento de la Unidad Educativa.	La estructura organizativa es la manera gráfica en la que se reflejan las líneas de mando y niveles jerárquicos dentro de un organigrama.	En la evaluación se reflejó que el 82% de docentes conocen la estructura organizacional de la Institución.	El desconocimiento de la estructura organizativa no permite tener una correcta división de funciones en la Unidad Educativa por esta razón se acepta la hipótesis planteada.
	Evaluar la calidad y eficacia de los servicios académicos que brinda la Institución.	La calidad y eficacia a los servicios académicos se refleja en la asimilación de conocimientos en beneficio del desarrollo de un país**.**	Se estableció mediante la evaluación la calidad académica en un 90% y la eficacia en un 94% dentro de la Unidad Educativa.	La calidad y eficacia no se desarrolla en su totalidad por lo que se debe tomar en cuenta la hipótesis planteada para alcanzar la excelencia académica.
	Elaborar el informe de Auditoría de Gestión comunicando los resultados y recomendaciones.	El informe de auditoría es la culminación del trabajo de Investigación reflejando conclusiones y recomendaciones en beneficio de la Institución o Empresa.	La auditoría de Gestión aplicada a la Unidad Educativa ayuda a la misma al correcto desempeño de las actividades propuestas.	En el Informe de Auditoría de Gestión se desarrollan las conclusiones y recomendaciones en beneficio de la Unidad Educativa para solucionar las deficiencias encontradas durante el examen realizado.

4.3. Discusión

Se realizó una Auditoría de Gestión a la Unidad Educativa “ Ciudad de Valencia “ , cantón Valencia, año 2013 para el correcto funcionamiento de las actividades planificadas , las personas involucradas en la aplicación de la Auditoría fueron el personal administrativo, los docentes y alumnos que colaboraron para los resultados obtenidos y reflejados en el Informe de Auditoría de Gestión.

El cumplimiento de Leyes y Reglamentos de los docentes en la Unidad Educativa fue el 95% y 97% respectivamente esto afecta a la transformación educativa en el cumplimiento del marco legal actualmente vigente en el país debido a los cambios significativos para el mejoramiento de la excelencia educativa.

En la tesis titulada **Auditoría Auditoría Administrativa y su relación con el proceso de rendición con el proceso de rendición social de cuentas del Colegio Fiscal " José María Velasco Ibarra" del Cantón el Empalme ,período 2012 año (2014)** reflejó el desempeño de los docentes mediante la normativa educativa muestran debilidad considerando que la dirección de recursos humanos no realiza el reclutamiento de personal que labora en el Colegio conforme con los requisitos establecidos según la **Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (2013)** establece como se diseña la normativa es importante; normas diseñadas deficientemente son difíciles de cumplir por parte de las empresas y ciudadanos y costosas de aplicar. Un diseño normativo bueno depende de que los reguladores se anticipen y preparen para las cuestiones de cumplimiento y aplicación.

Identificando la estructura organizativa y su adecuado funcionamiento dentro de la Institución reflejó que la conocen el 82% de los docentes lo que dificulta la correcta asignación de niveles jerárquicos.

En la Tesis de Auditoría Administrativa y su relación con la calidad de los servicios de la Cooperativa de Transporte Interprovincial, Jesús del Gran Poder, Cantón El Empalme, provincia del Guayas año 2012 (2014) en su trabajo de investigación define un sistema tradicional de la administración basada en procedimientos empíricos y en concordancia con el sistema administrativo manejado por la entidad se comprobaron las diferentes actividades que se realizan en la Institución

Fernández (2010) acota que conlleva tres elementos: a) la diferenciación vertical de relaciones formales, que determina la línea jerárquica de autoridad – quién informa a quién- (la cadena de mando es un línea continua de autoridad que relaciona a todas las personas de la organización); b) la diferenciación horizontal de tareas en departamentos (definir un departamento es una forma de agrupar tareas) y c) los mecanismos de integración que facilitan la coordinación de las personas y departamentos. El equilibrio entre separar y reunir personas y actividades constituye el desafío básico del diseño de la estructura organizativa.

Evaluando la calidad que oferta la Unidad Educativa se obtuvo el 90% y eficacia de los servicios académicos un 94% se evidenció un nivel alto de cumplimiento lo que expresa un porcentaje de análisis para el beneficio de la Institución.

En la Tesis de Auditoría Administrativa y su relación con la calidad de los servicios de la Cooperativa de Transporte Interprovincial, Jesús del Gran Poder, Cantón El Empalme, provincia del Guayas año 2012 (2014) manifiesta

que los usuarios no están satisfechos con los servicios que ofertan la entidad evaluada es decir no cuenta con servicios de calidad para satisfacer las necesidades requeridas.

Passailaigue (2013) señala que el entorno educativo debe ser satisfactorio y la calidad total debe ser la percepción del usuario desde que ingresa a la entidad, la atención es la recepción, la atención en secretaría, el trato con el rector, con los profesores y autoridades, la presentación de las edificaciones, la limpieza, la ubicación del mobiliario, el mantenimiento, en fin, todo el entorno.

Examinando los objetivos de la Institución mediante el Proyecto Educativo Institucional se estableció un cumplimiento de un 76% lo que dificulta el logro de los objetivos planteados.

La tesis de Auditoría de Gestión y su incidencia en la toma de decisiones de la Unidad de Servicios Generales de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, año 2012 (2014) determina que no son adecuados los objetivos planteados debido a la inadecuada planificación, lo que indica un deficiente control interno lo cual dificulta el cumplimiento de los servicios que brinda.

Weihrich, Cannice, & Koontz (2012) son los fines hacia los cuales se dirige la actividad; no sólo representa el punto final de la planeación, sino el fin al que se dirige la organización, la integración de personal *(staffing),* la dirección y el control
.

Elaborando el informe de auditoría establece al Informe de auditoría como el **Aumatell (2013)** documento que sintetiza todo el proceso, resume el trabajo realizado, los resultados obtenidos, la identificación de áreas de mejora y las propuestas de actuación.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

La educación es el arma más poderosa que puedes usar para cambiar el mundo.

Nelson Mandela

5.2. Conclusiones

En la culminación del trabajo de investigación en la Unidad Educativa se llegaron a las siguientes conclusiones:

- Se examinaron los objetivos institucionales alcanzados y planeados por la Unidad Educativa mediante el Proyecto Educativo Institucional se comprobó que fueron alcanzados en un 71% lo que incide a la eficiencia académica de la misma.

- Se analizó que la Unidad Educativa " Ciudad de Valencia" cumple el 95% con las leyes del Ministerio de Educación y el 97% de normativa del reglamento Interno de la Institución esto incide en su desarrollo institucional y el mejoramiento a los servicios académicos.

- Se identificó la estructura organizativa de la Instituciòn mediante los indicadores de gestión en la cual se pudo evidenciar que el 82% es conocida por los docentes lo que afecta a la comunicación y coordinación dentro de la misma.

- Se evaluaron los indicadores de gestión a la calidad y eficacia de los servicios académicos de la Unidad Educativa reflejó un 90% y 94% de desempeño por parte de los docentes al momento de aprobar los alumnos a los años siguientes .

- Se elaboró el informe de Auditoría de Gestión que se le efectuó a la Unidad Educativa permitió obtener los resultados y recomendaciones que ayudarán al mejoramiento Institucional.

5.3. Recomendaciones

Una vez planteadas las conclusiones se presentan las siguientes recomendaciones:

- Al momento de realizar el Proyecto Educativo Institucional efectuar objetivos institucionales alcanzables que sirvan de beneficio a la Unidad Educativa y a la colectividad.

- Cumplir en su totalidad la normativa vigente establecida por el Ministerio de Educación y el reglamento interno de docente de la Unidad Educativa las mismas que ayudarán a alcanzar la excelencia académica de la Institución.

- Diseñar niveles jerárquicos dentro de la Institución para mejorar la dependencia y relación que tienen las actividades a ejecutar y tener mejor comunicación interna de la misma.

- Crear indicadores de gestión a la Institución claros y definidos para la evaluación de la calidad y eficacia en los servicios académicos que oferta la Unidad Educativa.

- Analizar las recomendaciones estipuladas en el Informe de Auditoría para el correcto funcionamiento de la Institución y el informe presentado sirva de soporte para la realización de nuevas auditorías aplicadas a la Institución.

CAPÍTULO VI

BIBLIOGRAFÍA Y LINKOGRAFÍA

El objetivo principal de la educación es crear personas capaces de hacer cosas nuevas, y no simplemente repetir lo que otras generaciones hicieron.

Jean Piaget

6.1. Bibliografía

ACCID. (2010). *Manual de Control de Gestión .* Barcelona : PROFIT.

Aumatell, C. (2013). *Auditoría de la Información.* Barcelona: UOC.

Blanco, Y. (2012). *Auditoría Integral Normas y Procedimientos.* Colombia: Eco Ediciones.

Couto, L. (2011). *Auditoría del Sistema APPCC.* Madrid: Díaz de Santos, S.A .

Fernández, E. (2010). *Administración de empresas; un enfoque interdisciplinar.* Madrid: Paraninfo.

Franklin, E. (2013). *Auditoría Administrativa; Evaluación y diagnóstico empresarial.* Mexico: PEARSON.

Guedes, A., & Fonseca, F. (2010). *El Control social de la Administración Pública.* Brasil: INSTITUTO NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA.

Guerrero Hormaza, J. M. (2014). *Auditoría Administrativa y su relación con la calidad de los servicios de la Cooperativa de Transporte Interprovincial, Jesús del Gran Poder, Cantón El Empalme, provincia del Guayas año 2012.* Quevedo.

Koontz, H., Weihrich, H., & Cannice, M. (2012). Administración una perspectiva Global y empresarial. Perú: McGrawHill.

Maldonado, M. (2011). *Auditoria de Gestion.* Quito: Producciones Digitales Abya - Yala.

Manco, J. (2014). *Elementos básicos del control, la auditoría y la revisoría fiscal.* Autores Editores.

Mora, A. (2009). *Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión.* España: Ecobook.

Münch, L. (2010). *Administración ; Gestión organizacional, enfoques y proceso administrativo.* Mexico: PEARSON.

Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico. (2013). *Panorama de las Administraciones Públicas 2011.* Madrid: OCDE.

Passailaigue, R. (2013). *Administración Educativa. Los Procesos de Gestión en la eficacia educativa Universitaria.* Quito: Universidad ECOTEC.

Plaza, P. (2010). *Fundamentos de la Administración.* Ecuador: UTEQ.

Santacruz Castro, N. (2014). *Auditoría Administrativa y su relación con el proceso de rendición con el proceso de rendición social de cuentas del Colegio Fiscal " José María Velasco Ibarra" del Cantón el Empalme,período 2012.* Quevedo.

Zambrano Suárez, M. P. (2014). *Auditoría de Gestión y su incidencia en la toma de decisiones de la Unidad de Servicios Generales de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, año 2012.* Quevedo.

6.2. Linkografía

Asamblea Nacional Constituyente. (Agosto de 2012). *Contitución del Ecuador.* Recuperado el 12 de Diciembre de 2014, de Contraloría General del Estado: http://educacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/08/Constitucion.pdf

Biblioteca, Servicio Público. (2 de Enero de 2013). *Ley del servicio público LOSEP*. Recuperado el 1 de Enero de 2015, de Ecuador Legal Online: http://www.ecuadorlegalonline.com/biblioteca/ley-del-servicio-publico-losep/

Campos Henry. (Sabado de Diciembre de 2011). *Cuadro de Mando integral*. Recuperado el 20 de Febrero de 2015, de Monografias.com: http://www.monografias.com/trabajos76/balanced-scorecard/balanced-scorecard.shtml#ixzz3VA6avVyx

Hernández, L. (17 de Julio de 2012). *NAGAS VS NIAS*. Recuperado el 14 de Enero de 2015, de Tu guia contable: http://www.tuguiacontable.com/2012/07/antes-de-iniciar-un-trabajo-de.html

Nasaudit. (31 de julio de 2009). *COSO II*. Recuperado el 15 de Enero de 2015, de NAS AUDIT CONTROL INTERNO:

http://www.actualicese.com/Blogs/DeNuestrosUsuarios/Nasaudit-COSO_II_Enterprise_Risk_Management_Primera_Parte.pdf

Organo del Gobierno del Ecuador. (31 de Marzo de 2011). *Ley Orgánica de Educación Intercultural.* Recuperado el 10 de Diciembre de 2014, de Ministerio de educación: http://educacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/08/LOEI.pdf

Organo del Gobierno del Ecuador. (10 de Julio de 2014). *Reglamento General a la Ley Orgánica de Educación Intercultural*. Recuperado el 12 de Diciembre de 2014, de Educación de Calidad: http://educaciondecalidad.ec/ley-educacion-intercultural-menu/reglamento-loei-texto.html

CAPÍTULO VII

ANEXOS

Libre, y para mi sagrado, es el derecho de pensar... La educación es fundamental para la felicidad social: es el principio en el que descansan la libertad y el engrandecimiento de los pueblos

Benito Juárez

Anexo 1. Carta de petición

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

Lunes 28 de Julio del 2014

Dra.

Aura Vargas Burgos

RECTORA DE LA UNIDAD EDUCATIVA "CIUDAD DE VALENCIA"

Valencia.-

De mis consideraciones:

Yo **AURA GEANELLA VERA ZAMBRANO** con C.I. **120643934-9** estudiante de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, solicito a Ud. Me permita realizar mi **TESIS DE GRADO**, con el tema Auditoría de Gestión y su incidencia en la calidad académica previo a la obtención de mi título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A., en la Institución que Usted dignamente preside.

Por la atención a la presente, quedo de Ud. Muy agradecida.

AURA GEANELLA VERA ZAMBRANO
C.I. 120643934-9
ESTUDIANTE

UNIDAD EDUCATIVA "CIUDAD DE VALENCIA"
RECTORADO

Anexo 2. Carta de Autorización

Ministerio de Educación

UNIDAD EDUCATIVA
"CIUDAD DE VALENCIA"
VALENCIA-LOS RIOS
CODIGO AMIE: 12H01796 UNIDAD EJECUTORA: 4246
Dirección: Av. 13 de Diciembre y Calle 10ma Coop.12 de Julio
colegiobachilleratovalencia@hotmail.es TELEFAX: 2948-186
RECTORADO

Oficio número 126-UECV-R

Valencia, Agosto 25 del 2014

Ingeniera
Mariana Sotomayor
COORDINADORA DE LA CARRERA DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA
UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO
Presente.-

De mis consideraciones.-

La Rectora de la Unidad Educativa "CIUDAD DE VALENCIA se dirige a usted, expresándole un atento saludo.

Mediante oficio recibido de fecha 19 de agosto del 2014, solicitando la autorización de realizar la TESIS DE GRADO con el tema AUDITORIA DE GESTION Y SU INCIDENCIA EN LA CALIDAD ACADEMICA en esta Institución Educativa de la señorita VERA ZAMBRANO AURA GEANELLA, previo al título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoria, tengo a bien hacerle conocer que se le concede el permiso respectivo a favor de la alumna nombrada para que asista desde el 1 de Septiembre del 2014 hasta el mes de Febrero del 2015.

Por la atención favorable a la presente, me suscribo.

Atentamente

Dra. Aura Vargas Burgos
RECTORA

UNIDAD EDUCATIVA "CIUDAD DE VALENCIA"
RECTORADO

	NOMBRE	CARGO	CORREOS
ELABORADO POR:	RUTH CALLE GALARZA	SECRETARIA GENERAL	gina_calleg@hotmail.com
VALIDADO POR:	AURA ROSA VARGAS BURGOS	RECTORA	auravargas2@hotmail.com

Anexo 3. Matriz del tema de Investigación

Ítem	Objetivo del estudio	Características del estudio	Campo del estudio
1	Proyecto Educativo Institucional	Objetivos institucionales	Indicadores
2	Leyes y Reglamentos	Ley Orgánica de Educación Intercultural	Cumplimiento
3	Adecuado Funcionamiento	Estructura organizativa.	Niveles Jerárquicos
	Servicios académicos	Calidad y eficacia	Indicadores

Anexo 4. Árbol del problema de la Investigación

ÍTEM	EFECTO	CAUSA	DIAGNÓSTICO	PRONÓSTICO	CONTROL DEL PRONÓSTICO
1	Bajo índice de Crecimiento Institucional.	Atraso en el desarrollo de objetivos propuestos	Deficiente funcionamiento en el proceso de las actividades	Incumplimiento de lo establecido en el PEI	Vigilar el Cumplimiento de objetivos dentro de la Institución.
2	Sanciones administrativas	Desempeño inapropiado leyes y reglamentos	Desconocimiento de la normativa vigente en la Institución de docentes	Aplicación indebida de las normativas actuales.	Preparación sobre el acatamiento a tiempo de las leyes y reglamentos de la Unidad Educativa.
3	Duplicidad de funciones.	Descoordinación de funciones.	Inadecuada estructura Organizativa	Incumplimiento de funciones.	Capacitación en la asignación de niveles jerárquicos y funciones
4	Incumplimiento al Ministerio de Educación	Inadecuados niveles de enseñanzas	Deficientes servicios académicos	Alumnos reprobados	Evaluar la calidad y eficacia académica

Anexo 5. Matriz de operacionalización de las hipótesis

Pregunta general de investigación	Sub preguntas de investigación	Objetivo General	Objetivos Específicos	Hipótesis	Variables independientes	Variables dependientes
¿Cómo incide la Auditoria de Gestión en los servicios académicos de la Unidad Educativa "Ciudad de Valencia" año 2013?	¿Cuáles son los objetivos de la Institución que se reflejan en el proyecto educativo institucional?	Realizar una Auditoría de Gestión en los servicios académicos de la Unidad Educativa Ciudad de Valencia.	Examinar los objetivos de la Institución mediante el Proyecto Educativo Institucional.	Examinando el plan estratégico identifica el nivel de cumplimiento de objetivos	Proyecto Educativo Institucional	Cumolimiento de Objetivos.
	¿Cómo contribuyen las leyes y reglamentos de la Institución a evaluar el cumplimiento de los docentes?		Analizar el nivel de cumplimiento de leyes y reglamentos de docentes.	Analizando las leyes y reglamentos ayuda el nivel de cumplimiento de docentes.	Leyes y reglamentos	Nivel de cumplimento
	¿De qué manera la estructura organizativa de la Unidad Educativa Ciudad de Valencia ayuda en su adecuado funcionamiento?		Identificar la estructura organizativa de la Unidad Educativa y su adecuado funcionamiento.	Identificando la estructura organizativa se conoce el adecuado funcionamiento de la Unidad Educativa	Estructura Organizativa	Adecuado funcionamiento
	¿De qué forma evalúan los niveles de calidad y eficacia los servicios académicos de la Institución?		Evaluar la calidad y eficacia de los servicios académicos que brinda la Institución.	Evaluando la calidad y eficacia permite conocer los servicios académicos que brinda la Institución.	Calidad y eficacia	Servicios académicos

Anexo 6. Entrevista a los Directivos de la Unidad Educativa

UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – C.P.A

La presente entrevista está dirigida a los Directivos de la Unidad Educativa "Ciudad de Valencia".

1. **¿En qué fecha se constituyó la Unidad Educativa?**

   _____

2. **¿Que considera usted sobre la planificación estratégica de la Institución?**

   _____

   _____

3. **¿Cuenta la Institución con una misión y visión bien estructuradas?**

   Sí___ No___

   Porque_____

   _____

4. **¿Por qué considera usted que la estructura organizacional que tiene la Unidad Educativa es la apropiada?**

   _____

   _____

5. **¿Cómo delega usted autoridad y responsabilidad dentro de la Institución?**

_____

_____

6. **¿Qué servicios académicos brinda la Institución?**

   _____

   _____

7. **¿Quién le delega a usted autoridad y responsabilidad dentro de la Unidad Educativa?**

   _____

   _____

8. **¿Cumple y hace cumplir las leyes y reglamentos establecidas por los Organismos Competentes de Educación?**

   Sí___ No____

   Porque_____

   _____

9. **¿Cómo evalúa la Unidad Educativa el cumplimiento de sus tareas ya actividades encomendadas?**

   _____

   _____

10. **¿Las actividades institucionales son desarrolladas de acuerdo a lo establecido en la Institución?**

    Sí _____ No_____

    Porqué_____

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN.

Anexo 7. Encuesta a docentes de la Unidad Educativa

UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – C.P.A

La presente encuesta está dirigida a los docentes de la Unidad Educativa "Ciudad de Valencia"

1. **¿Conoce usted las leyes y reglamentos de Educación vigentes en la Institución?**

   Si___ No___

2. **¿Cómo considera usted la estructura organizacional de la Unidad Educativa?**

   Excelente___ Buena___
   Muy buena___ Mala___

3. **¿Existe una adecuada segregación de funciones dentro de la Unidad Educativa?**

   Si__ No___

4. **¿Cómo analiza usted el cumplimiento de la planificación estratégica en la Unidad Educativa?**

   Excelente___ Bueno___
   Muy bueno___ Malo___

5. **¿La Unidad Educativa realiza evaluaciones continuas para docentes?**
   Si___ No__

6. **¿Los servicios académicos que brinda la Institución como los considera?**

   Excelentes___ Buenos___
   Muy buenos___ Malos ____

7. **¿Se ha cumplido con los objetivos y planes establecidos en el logro de la misión y visión Institucional?**

   Si___ No__

8. **¿El rendimiento académico de sus alumnos como los considera?**

   Excelente___ Bueno___
   Muy bueno___ Malo___

9. **¿Cómo analiza usted la entrega del plan clases entregado por la Unidad Educativa?**

   Excelente___ Bueno____
   Muy bueno___ Malo ____

10. **¿Realiza usted sus funciones académicas en el plazo establecido por la Institución?**

    Si___ No___

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Anexo 8. Encuesta a alumnos de la Unidad Educativa

UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – C.P.A

La presente encuesta está dirigida a los alumnos de la Unidad Educativa "Ciudad de Valencia".

1. **¿Cree usted que la estructura organizacional permite una buena Comunicación dentro de la Unidad Educativa?**

   Si___ No__

2. **La educación que brinda la Institución la considera**

   Excelente____ Buena___

   Muy buena____ Mala____

3. **¿La atención en los servicios que oferta la Unidad Educativa como los analiza?**

   Excelente___ Bueno ____

   Muy bueno____ Malo _____

4. **¿Cómo considera usted el personal administrativo de la Unidad Educativa.**

   Excelente___ Bueno ____

   Muy bueno____ Malo _____

5. **¿Considera usted adecuada la educación que recibe?**

   Sí___ No___

6. **¿Las actividades académicas realizadas por la rectora y vicerrector como las considera?**

   Excelente___ Bueno ____

   Muy bueno____ Malo _____

7. **¿El Inspector General y de cursos responden a los reclamos y sugerencias de los alumnos?**

   Si___ No___

8. **¿Entiende usted las clases expuestas por los docentes?**

   Si___ No___

9. **¿Cuál es el grado de satisfacción de las actividades realizadas en clases?**

   Excelente___ Bueno ____

   Muy bueno____ Malo _____

10. **¿Cómo evalúa las fiestas deportivas, culturales y cívicas en la Institución?**

    Excelente___

    Muy bueno____

    Bueno ____

    Malo _____

Anexo 9. Cuestionario de Control Interno a la Rectora de la Institución.

UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – C.P.A

El presente cuestionario de control interno elaborado mediante el COSO II aportará de manera significativa en la investigación está dirigido a la Rectora de la Unidad Educativa "Ciudad de Valencia".

AMBIENTE INTERNO

1. ¿Se vigilan la moral y el comportamiento del personal de la Unidad Educativa?

   Sí___ No___

2. *¿Los alumnos y docentes conocen el Reglamento de la Institución?*

   Sí___ No___

3. *¿La Unidad Educativa posee un organigrama organizacional?*

   Sí___ No___

4. ¿Existen niveles jerárquicos dentro de la Institución?

   Sí___ No___

ESTABLECIMIENTOS DE OBJETIVOS

5. ¿Los objetivos y planes de la Institución han sido cumplidas en su total planificación?

   Sí___ No___

6. ¿Las funciones asignadas al personal docente son desarrolladas en su totalidad?

   Sí___ No___

7. ¿Se delega autoridad y responsabilidad dentro de la Institución?

   Sí___ No___

IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

8. ¿Los docentes cumplen con el plan clase?

   Sí___ No___

9. ¿Se cuenta con controles de asistencia para docentes?

   Sí___ No___

10. ¿Se cuenta con controles de asistencia a alumnos?

    Sí___ No___

EVALUACIÓN DE RIESGOS

11. ¿Los objetivos se han definido en base a los niveles de Institución?

    Sí___ No___

12. ¿Se realiza seguimiento al avance de proyectos Institucionales?

    Sí___ No___

13. ¿La Institución cuenta con indicadores de gestión?

    Sí___ No___

RESPUESTA AL RIESGO

14. ¿Es evaluado el desempeño docente por la Institución?

    Sí___ No___

15. ¿Se realizan funciones necesarias para dar a conocer los servicios académicos de la Institución?

Sí___ No___

16. ¿Analiza los informes provenientes de fuentes externas para valorar las medidas de control interna?

Sí___ No___

ACTIVIDADES DE CONTROL

17. ¿Son efectivos los controles de asistencia de docentes?

Sí___ No___

18. ¿Existe una adecuada distribución de labores administrativas?

Sí___ No___

19. ¿Se toman acciones correctivas para los malos resultados?

Sí___ No___

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

20. ¿En un determinado proceso se comunica la información en el tiempo indicado?

Sí___ No___

21. ¿Se comunica al personal sobre las medidas de control internas?

Sí___ No___

22. ¿La información es salvaguardada en medios tecnológicos que cuentas seguridades adecuadas?

Sí___ No___

MONITOREO

23. ¿Comunica de manera formal los objetivos, planes y metas institucionales?

Sí___ No___

24. ¿Se encuentra conforme con los canales de comunicación que posee la Unidad Educativa?

    Sí___ No___

25. ¿El reglamento interno define las funciones que usted realiza?

    Sí___ No___