



**UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – C.P.A.**

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

**TEMA:**

**“AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LOS SERVICIOS  
ACADÉMICOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA SEIS DE OCTUBRE,  
CANTÓN VENTANAS, AÑO 2013”.**

**AUTORA:**

**JESSICA ALCIRA GARCÍA GUILLIN**

**DIRECTORA:**

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

**QUEVEDO – ECUADOR**

**2015**





**UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – C.P.A.**

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

**TEMA:**

**“AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LOS SERVICIOS  
ACADÉMICOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA SEIS DE OCTUBRE,  
CANTÓN VENTANAS, AÑO 2013”.**

**AUTORA:**

**JESSICA ALCIRA GARCÍA GUILLIN**

**DIRECTORA:**

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

**QUEVEDO – ECUADOR**

**2015**

## **DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS**

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

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

---

**JESSICA ALCIRA GARCÍA GUILLIN**  
**AUTORA**

## **CERTIFICACIÓN**

La suscrita. C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc. Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la egresada **GARCÍA GUILLIN JESSICA ALCIRA** realizó el proyecto de investigación previo a la obtención del título de **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, C.P.A. Titulado: AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LOS SERVICIOS ACADÉMICOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA SEIS DE OCTUBRE, CANTÓN VENTANAS, AÑO 2013**, bajo mi dirección, habiendo cumplido con todas las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

---

**C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO, MSc.**  
**DIRECTORA**



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

Presentado al Consejo Académico como requisito previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

**“AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LOS SERVICIOS ACADÉMICOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA SEIS DE OCTUBRE, CANTÓN VENTANAS, AÑO 2013”.**

Aprobado Por:

---

ING. ABRAHÁM MOISÉS AUHING TRIVIÑO, MSc.

**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL**

---

ING. FLOR JANET FRANCO CEDEÑO, MSc.

**PRIMER MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

---

CPA. MÓNICA MARÍA SANDOVAL CUJI, MSc.

**SEGUNDO MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

**QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR**

**AÑO 2015**

## AGRADECIMIENTO

*En primera instancia doy gracias a Dios por haberme guiado por el camino correcto, por darme fe y fuerzas para seguir adelante y no desmayar antes los obstáculos de la vida.*

*En segunda instancia a mis padres, pilares fundamentales en mi vida que siempre estuvieron apoyándome económicamente y moralmente. Depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad.*

*En tercera instancia a mi hermano por su apoyo incondicional y por ser un ejemplo de lucha y perseverancia a seguir.*

*Por último a mis docentes por compartir sus conocimientos, destrezas y habilidades y a mis compañeros por apoyarme en todo momento, sin ustedes no sería lo que soy ahora. Infinitas Gracias los amo con mi vida.*

*Jessica García.*

## DEDICATORIA

*Dedico este trabajo de investigación a Dios por haber dado la vida, la voluntad y oportunidad de llegar este momento tan especial en mi vida.*

*A mis padres (Nelson y Narcisa) por su apoyo, consejos, comprensión, amor y ayuda en los momentos difíciles y por ayudarme con los recursos necesarios para educarme.*

*A mi hermano (Orlando) que siempre ha estado junto a mí brindándome su apoyo infinito en todo momento, y por haber fomentado, el deseo de superación y de triunfo en la vida.*

*Jessica García.*

## ESQUEMA DE CODIFICACIÓN (DUBLING CORE)

1.	<b>Título/ Title</b>	<b>M</b>	Auditoría de Gestión y su incidencia en los servicios académicos de la Unidad Educativa Seis de Octubre, Cantón Ventanas, año 2013.
2.	<b>Creador/ Creator</b>	<b>M</b>	García Guillin Jessica Alcira.
3.	<b>Materia/ Subject</b>	<b>M</b>	Facultad de Ciencias Empresariales: Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A: García Guillin Jessica Alcira.
4.	<b>Descripción/ Description</b>	<b>M</b>	La presente investigación se la realizó en el Cantón Ventanas, Provincia Los Ríos, con el objetivo de realizar una Auditoría de Gestión a la Unidad Educativa Seis de Octubre, Cantón Ventanas, año 2013.
5.	<b>Editor/ Publisher</b>	<b>M</b>	Facultad de Ciencias Empresariales: Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A: García Guillin Jessica Alcira.
6.	<b>Colaborador/ Contributor</b>	<b>O</b>	C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.
7.	<b>Fecha/ Date</b>	<b>M</b>	Lunes 23 de Marzo del 2015
8.	<b>Tipo/ Type</b>	<b>M</b>	Proyecto de Investigación
9.	<b>Formato/ Format</b>	<b>R</b>	Doc: Windows 7 profesional: Microsoft office Word 2010.
10.	<b>Identificador/ Identifier</b>	<b>M</b>	<a href="https://biblioteca.uteq.edu.ec">https://biblioteca.uteq.edu.ec</a>
11.	<b>Fuente/ Source</b>	<b>O</b>	Bibliográfica. Trabajo de campo.
12.	<b>Lenguaje/ Language</b>	<b>M</b>	Español.
13.	<b>Relación/ Relation</b>	<b>O</b>	Ninguna.
14.	<b>Cobertura/ Coverage</b>	<b>O</b>	La Unidad Educativa “Seis de Octubre” se encuentra ubicada en la “Y” de Ventanas Vía Quevedo – Babahoyo, del Cantón Ventanas.
15.	<b>Derechos/ Rights</b>	<b>M</b>	Ninguno
16.	<b>Audiencia/ Audience</b>	<b>O</b>	Trabajo de investigación; Tesis.

# ÍNDICE GENERAL

	Pág.
PORTADA.....	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS.....	v
CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL DE TESIS.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
DEDICATORIA.....	viii
ESQUEMA DE CODIFICACIÓN (DUBLING CORE).....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE CUADROS.....	xvii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xviii
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xix
RESUMEN EJECUTIVO.....	xx
ABSTRAC.....	xxi
<b>CAPÍTULO I</b>	
<b>MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Introducción.....	2
1.2. Problematización.....	4
1.2.1. Planteamiento del Problema.....	4
1.2.1.1. Diagnóstico del Problema.....	5
1.2.1.2. Pronóstico.....	5
1.2.1.3. Control del Pronóstico.....	5
1.2.2. Formulación del Problema.....	6
1.2.3. Sistematización del Problema.....	6

1.3.	Justificación .....	7
1.4.	Objetivos.....	8
1.4.1.	Objetivo General.....	9
1.4.2.	Objetivos Específicos.....	9
1.5.	Hipótesis .....	9
1.5.1.	Hipótesis General .....	10
1.5.2.	Hipótesis Específicas.....	10
1.6.	Variables.....	10
1.6.1.	Variables Independientes: .....	11
1.6.2.	Variables Dependientes:.....	11

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN ..... 12**

2.1.	Fundamentación Teórica .....	12
2.1.1.	Auditoría de Gestión .....	13
2.1.1.1.	Objetivos.....	13
2.1.1.2.	Alcance y enfoque del trabajo.....	14
2.1.2.	Metodología de la Auditoría de Gestión.....	14
2.1.2.1.	Selección y diseño de los medidores de desempeño .....	16
2.1.3.	Métodos de medición de la Auditoría de Gestión .....	17
2.1.3.1.	Mediciones cualitativas .....	17
2.1.3.2.	Mediciones cuantitativas.....	18
2.1.4.	Fases del Proceso de Auditoría .....	18
2.1.4.1.	Fase I.....	18
2.1.4.1.1.	Planeación de Auditoría.....	18
2.1.4.1.1.1.	Cronograma de actividades fase de planeación .....	19
2.1.4.1.1.2.	Análisis en detalle del ente o asunto a auditar.....	20
2.1.4.1.1.3.	Evaluación del Sistema de Control Interno .....	21
2.1.4.1.1.4.	Determinar la estrategia de Auditoría .....	21

2.1.4.2.	Fase II.....	22
2.1.4.2.1.	Ejecución de la Auditoría .....	22
2.1.4.2.1.1.	Aplicación de procedimientos, pruebas .....	23
2.1.4.2.1.2.	Determinar los hallazgos .....	23
2.1.4.2.1.3.	Técnicas de Auditoría .....	24
2.1.4.2.1.3.1.	Análisis .....	25
2.1.4.2.1.3.2.	Comprobación .....	25
2.1.4.2.1.3.3.	Computación.....	26
2.1.4.2.1.3.4.	Conciliación .....	26
2.1.4.2.1.3.5.	Confirmación.....	26
2.1.4.2.1.3.6.	Indagación .....	26
2.1.4.2.1.3.8.	Observación.....	27
2.1.4.2.1.3.9.	Revisión Selectiva .....	27
2.1.4.2.1.3.10.	Rastreo .....	28
2.1.4.3.	Fase III.....	28
2.1.4.3.1.	Informe de Auditoría .....	28
2.1.4.3.1.1.	Elaboración de informe .....	29
2.2.	Fundamentación Conceptual .....	30
2.2.1.	Académico .....	30
2.2.2.	Auditoría .....	30
2.2.3.	Clima Institucional.....	31
2.2.4.	Cultura Institucional .....	31
2.2.5.	Cumplimiento.....	32
2.2.6.	Docente .....	32
2.2.7.	Economía.....	33
2.2.8.	Eficacia .....	33
2.2.9.	Eficiencia .....	34
2.2.10.	Empresa Pública.....	34
2.2.11.	Estudiante.....	35
2.2.12.	Evaluación del Desempeño .....	35
2.2.13.	Gestión .....	36

2.2.14.	Indicadores de desempeño.....	36
2.2.15.	Informe.....	37
2.2.16.	Plan Estratégico.....	37
2.2.17.	Políticas .....	38
2.2.18.	Toma de Decisiones .....	38
2.3.	Fundamentación Legal .....	39
2.3.1.	Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado. ....	39
2.3.1.1.	Del Sistema de Control, Fiscalización y Auditoría del Estado.....	40
2.3.1.1.1.	Del Sistema de Control Interno .....	40
2.3.1.1.2.	Del Sistema de Control Externo.....	41
2.3.2.	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS).....	42
2.3.2.1.	Normas Generales o Personales .....	42
2.3.2.2.	Normas de Ejecución del Trabajo .....	44
2.3.2.3.	Normas de Preparación del Informe .....	47
2.3.3.	Ley Orgánica de Educación Intercultural (LOEI).....	47
2.3.3.1.	De los Principios Generales.....	47
2.3.3.1.1.	Del Ambito, Principios y Fines .....	47
2.3.3.2.	De los Derechos y Obligaciones.....	55
2.3.3.2.1.	Del Derecho a la Educación .....	55
2.3.3.2.2.	de las obligaciones del estado respecto del derecho a la educación	56
2.3.3.3.	De los Derechos y Obligaciones de las y los Docentes.....	57
2.3.4.	Ley Orgánica del Servicio Público (LOSEP) .....	62
2.3.4.1.	De las Servidoras o Servidores Públicos .....	62
2.3.4.1.1.	Del Ejercicio de un Cargo Público .....	62
2.3.4.2.	Del Régimen Interno de Administración del Talento Humano .....	63
2.3.4.2.1.	De los Deberes, Derechos y Prohibiciones.....	63
2.3.5.	COSO I .....	69
2.3.6.	Normas de Control Interno para las Entidades. ....	72
2.3.6.1.	100 – 02 Objetivos del Control Interno .....	72
2.3.6.2.	200 – 02. Administración Estratégica.....	72
2.3.6.3.	200 – 03. Políticas y prácticas de Talento Humano .....	72

2.3.6.4.	200 – 06. Competencia Profesional.....	73
2.3.6.5.	407 – 06. Capacitación y entrenamiento continuo .....	73
2.3.6.6.	500. Información y Comunicación.....	73

### **CAPÍTULO III**

<b>METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>74</b>
3.1. Materiales y Métodos.....	75
3.1.1. Materiales .....	75
3.1.2. Métodos de investigación .....	76
3.1.2.1. Método científico.....	76
3.1.2.2. Método Inductivo .....	76
3.1.2.3. Método analítico – sintético .....	76
3.2. Tipos de Investigación .....	77
3.2.1. Investigación de campo. ....	77
3.2.2. Investigación bibliográfica.....	77
3.2.3. Investigación descriptiva.....	77
3.3. Técnicas e Instrumentos de Investigación .....	78
3.3.1. Observación.....	78
3.3.2. Cuestionario.....	78
3.3.3. Entrevista.....	79
3.3.4. Encuesta.....	79
3.4. Diseño de la Investigación .....	79
3.4.1. No experimental.....	79
3.5. Población y Muestra .....	80
3.5.1. Población .....	80
3.5.2. Tamaño de la Muestra .....	81
3.6. Creación de la Firma Auditora Ficticia .....	82
3.6.1. Logotipo de la empresa auditora Ficticia .....	83

## CAPÍTULO IV

<b>RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....</b>	<b>84</b>
4.1. Resultados .....	85
4.1.1. Hoja de Índice de Referencias de Auditoría.....	85
4.1.2. Hoja de Marcas.....	87
4.1.3. Solicitud de la Unidad Educativa a la Firma Auditora .....	88
4.1.4. Carta de Aceptación .....	89
4.1.5. Contrato de Auditoría.....	90
4.1.6. Plan General de Auditoría de Gestión .....	96
4.1.7. Plan Específico de Auditoría de Gestión.....	101
4.1.8. Programa Preliminar de Auditoría FASE I .....	103
4.1.8.1. Conocimiento de la Institución Educativa .....	105
4.1.8.2. Antecedentes de la Institución .....	106
4.1.8.3. Plan Estratégico de la Institución .....	107
4.1.8.4. Visita a las Instalaciones.....	113
4.1.8.5. Entrevista Dirigida a la Rectora .....	115
4.1.8.6. Entrevista al Vicerrector.....	118
4.1.8.7. Entrevista al Inspector General.....	121
4.1.8.8. Encuesta Dirigida a Docentes de la Unidad Educativa. ....	124
4.1.8.9. Encuesta Dirigida a Estudiantes de la Unidad Educativa. ....	135
4.1.8.10. Estructura Organizacional.....	145
4.1.8.11. Diagrama de Ishikawa .....	146
4.1.8.12. Matriz Análisis FODA.....	147
4.1.9. Programa de Auditoría FASE II .....	148
4.1.9.1. Cuestionario de Control Interno COSO I.....	149
4.1.9.2. Consolidación de los Componentes del COSO I .....	159
4.1.9.3. Medición del Riesgo de Auditoría .....	160
4.1.9.4. Hallazgos de Auditoría.....	163
4.1.9.5. Indicadores de Gestión .....	165

4.1.9.6.	Consolidación de los Hallazgos por Componentes COSO I. ....	191
4.1.9.7.	Convocatoria a la Lectura del Informe de Control Interno.....	192
4.1.9.8.	Informe de Control Interno FASE III.....	193
4.1.9.9.	Informe de Auditoría de Gestión .....	201
4.1.9.10.	Matriz de Aprobación / Desaprobación de la Hipótesis .....	213
4.2.	Discusión de los Resultados.....	214

## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....217**

5.1.	Conclusiones .....	218
5.2.	Recomendaciones .....	220

## **CAPÍTULO VI**

### **BIBLIOGRAFÍA .....222**

<b>6.1.</b>	<b>Literatura Citada .....</b>	<b>223</b>
6.1.1.	Bibliografía.....	223
6.1.2.	Linkografía .....	225

## **CAPÍTULO VII**

### **ANEXOS.....227**

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>CUADRO Nº 1:</b> Materiales.....	75
<b>CUADRO Nº 2:</b> Personal Directivo – Administrativo – Docentes – Estudiantes.....	80
<b>CUADRO Nº 3:</b> Cálculos de Muestras por Estrato.....	82
<b>CUADRO Nº 4:</b> Misión, Visión y Objetivos de la Institución.....	124
<b>CUADRO Nº 5:</b> Evaluaciones Constantes.....	125
<b>CUADRO Nº 6:</b> Planificación de Clases.....	126
<b>CUADRO Nº 7:</b> Comunicación Permanente.....	127
<b>CUADRO Nº 8:</b> Cumplimiento de la Jornada de Clases.....	128
<b>CUADRO Nº 9:</b> Control de Asistencia a Estudiantes.....	129
<b>CUADRO Nº 10:</b> Equipamiento e Infraestructura Física Adecuada.....	130
<b>CUADRO Nº 11:</b> Planificación Académica Elaborada.....	131
<b>CUADRO Nº 12:</b> Cumplimiento de las Normas Internas.....	132
<b>CUADRO Nº 13:</b> Clases Impartidas de Forma Teórica – Práctica.....	133
<b>CUADRO Nº 14:</b> Capacitación Constante.....	134
<b>CUADRO Nº 15:</b> Misión, Visión y Objetivos de la Institución.....	135
<b>CUADRO Nº 16:</b> Equipamiento e Infraestructura Física Adecuada.....	136
<b>CUADRO Nº 17:</b> Docentes con Dominio y Fluidez.....	137
<b>CUADRO Nº 18:</b> Cumplimiento de la Planificación de Clases.....	138
<b>CUADRO Nº 19:</b> Satisfacción de las Carreras Ofertadas.....	139
<b>CUADRO Nº 20:</b> Entrega de Textos Educativos.....	140
<b>CUADRO Nº 21:</b> Asistencia Puntual del Docente a Dictar su Cátedra.....	141
<b>CUADRO Nº 22:</b> Charlas, Capacitaciones dictadas.....	142
<b>CUADRO Nº 23:</b> Conocimientos con Sentido Común y Creativo.....	143
<b>CUADRO Nº 24:</b> Control de Asistencia por parte del Docente y el Inspector.....	144

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>GRÁFICO Nº 1:</b> Misión, Visión y Objetivos de la Institución.....	124
<b>GRÁFICO Nº 2:</b> Evaluaciones Constantes.....	125
<b>GRÁFICO Nº 3:</b> Planificación de Clases.....	126
<b>GRÁFICO Nº 4:</b> Comunicación Permanente.....	127
<b>GRÁFICO Nº 5:</b> Cumplimiento de la Jornada de Clases.....	128
<b>GRÁFICO Nº 6:</b> Control de Asistencia a Estudiantes.....	129
<b>GRÁFICO Nº 7:</b> Equipamiento e Infraestructura Física Adecuada.....	130
<b>GRÁFICO Nº 8:</b> Planificación Académica Elaborada.....	131
<b>GRÁFICO Nº 9:</b> Cumplimiento de las Normas Internas.....	132
<b>GRÁFICO Nº 10:</b> Clases Impartidas de Forma Teórica – Práctica.....	133
<b>GRÁFICO Nº 11:</b> Capacitación Constante.....	134
<b>GRÁFICO Nº 12:</b> Misión, Visión y Objetivos de la Institución.....	135
<b>GRÁFICO Nº 13:</b> Equipamiento e Infraestructura Física Adecuada.....	136
<b>GRÁFICO Nº 14:</b> Docentes con Dominio y Fluidez.....	137
<b>GRÁFICO Nº 15:</b> Cumplimiento de la Planificación de Clases.....	138
<b>GRÁFICO Nº 16:</b> Satisfacción de las Carreras Ofertadas.....	139
<b>GRÁFICO Nº 17:</b> Entrega de Textos Educativos.....	140
<b>GRÁFICO Nº 18:</b> Asistencia Puntual del Docente a Dictar su Cátedra.....	141
<b>GRÁFICO Nº 19:</b> Charlas, Capacitaciones Dictadas.....	142
<b>GRÁFICO Nº 20:</b> Conocimientos con Sentido Común y Creativo.....	143
<b>GRÁFICO Nº 21:</b> Control de Asistencia por parte del Docente y el Inspector.....	144

## ÍNDICE DE ANEXOS

<b>ANEXO Nº 1.-</b> Solicitud dirigida a la Rectora de la Unidad Educativa.....	228
<b>ANEXO Nº 2.-</b> Carta de Aceptación por parte de la Institución Educativa.....	229
<b>ANEXO Nº 3.-</b> Matriz de estudio del Tema de Investigación.....	230
<b>ANEXO Nº 4.-</b> Árbol del Problema de investigación.....	231
<b>ANEXO Nº 5.-</b> Matriz de Operacionalización de las Hipótesis.....	232
<b>ANEXO Nº 6.-</b> Preguntas de Encuestas y entrevista al personal.....	233
<b>ANEXO Nº 7.-</b> Efectuando la Entrevista a la Rectora, Vicerrector y al Inspector...	238
<b>ANEXO Nº 8.-</b> Revisando y Obteniendo Información de la Institución.....	239
<b>ANEXO Nº 9.-</b> Realizando las Encuestas a los Docentes y Estudiantes.....	240
<b>ANEXO Nº 10.-</b> Informe del Urkund - Anti plagio del proyecto de tesis.....	241

## RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo investigativo encierra como objetivo general ejecutar una Auditoría de Gestión a los servicios académicos de la Unidad Educativa “Seis de Octubre”, del Cantón Ventanas, año 2013, con el propósito de determinar el grado de eficiencia, eficacia y economía de la gestión institucional del Talento Humano y de los recursos disponibles para brindar servicios educativos de calidad, puesto que es uno de los planteles más antiguos y extensos de Ventanas y así mismo con un gran número de estudiantes. El proyecto de investigación fue desarrollado mediante la aplicación de los métodos como el científico, inductivo y analítico – sintético; fundamentándose en la investigación de campo, bibliográfica y descriptiva. Los instrumentos utilizados para la recolección de información fueron la entrevista a los directivos, encuesta a los docentes y estudiantes de la institución y cuestionarios de control interno a la rectora de la institución para detectar las debilidades que posee en las distintas áreas del plantel, las mismas que no le han permitido desarrollarse eficientemente en el campo educativo y así plantear recomendaciones y alternativas factibles que contribuyan al mejoramiento de la gestión institucional y desempeño docentes. El trabajo realizado consideró las Normas de Auditoría de Gestión y las leyes de educación y de la Contraloría General del Estado. Las conclusiones determinadas señalan que la institución educativa no cumple con los objetivos institucionales reflejando un 33,33% esto indica un incumplimiento del plan estratégico por parte de las autoridades; las actividades realizadas en la institución no son satisfactorias debido a que el personal docente no es capacitado, el personal no cumple con el perfil profesional para ocupar cargos en relación a su título profesional y el plantel no cuenta con personal docente suficiente para cumplir con sus labores de enseñanza. Finalmente se recomienda a la institución de acuerdo a las debilidades encontradas con el propósito de que la máxima autoridad tome medidas correctivas y para el mejoramiento continuo del plantel.

## **ABSTRAC**

This research work contains general objective is to run a Performance Audit to the academic services of the Education Unit "Six of October", the Ventanas Canton, 2013, for the purpose of determining the efficiency, effectiveness and economy of management Human Resource and institutional resources available to provide quality educational services, since it is one of the oldest and largest of Windows and likewise schools with large numbers of students. The research project was developed by applying scientific methods as inductive and analytical - synthetic; It is based on field research, literature and descriptive. The instruments used for data collection was the interview managers, survey teachers and students of the institution and internal control questionnaires to the rector of the institution to detect weaknesses it has in the different areas of the campus, the same they have not allowed it to develop efficiently in education and thus feasible alternatives and make recommendations to help improve institutional management and teaching performance. The work considered the Auditing Standards and education laws and the General State Comptroller. The specific findings indicate that the school does not meet the corporate goals reflecting a 33.33% this indicates a failure of the strategic plan by the authorities; activities in the institution are not satisfactory because the staff is not trained, the staff does not meet the professional profile for positions in relation to their professional title and the campus does not have enough staff to carry out their duties teaching. Finally we recommend the institution according to the weaknesses identified in order that the ultimate authority to take corrective and continuous improvement measures campus.

# **CAPÍTULO I**

## **MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN**

Campeones no son los que nunca fallan, sino los que nunca se rinden.

**Edwin Louis Cole.**

## 1.1. Introducción

A nivel Mundial la Auditoría de Gestión realiza un examen completo y constructivo en las instituciones públicas y privadas para establecer el grado de eficiencia, eficacia y economía en la planificación y control de las actividades, con el objeto de verificar la utilización más racional de los capitales humanos y materiales permitiendo tomar decisiones acertadas.

De tal manera la Auditoría de Gestión en el ámbito administrativo de las instituciones del Ecuador ha desempeñado un papel muy importante porque permite pronunciarse sobre la legalidad, transparencia y eficacia en cuanto a las funciones y actividades que el Talento Humano realiza.

El trabajo de investigación tiene como finalidad realizar una Auditoría de Gestión a la Unidad Educativa “Seis de Octubre” ubicada en el Cantón Ventanas, con el propósito de evaluar el grado de eficiencia y eficacia de los servicios académicos brindados por el Talento Humano de la institución, y determinar ciertas debilidades existentes para tomar medidas correctivas y así brindar a la sociedad una educación que esté acorde a las exigencias actuales que vive nuestro país.

El presente Trabajo de Tesis, realizado a la Unidad Educativa “Seis de Octubre”, Cantón Ventanas se encuentra Estructurado de la siguiente manera:

**Capítulo I.** Específica el Marco contextual de la Investigación: introducción, problematización: diagnóstico; pronóstico y control del pronóstico, formulación y

sistematización del problema, justificación, objetivo general y específicos, hipótesis general y específicas, variables independientes y dependientes.

**Capítulo II.** Describe el Marco Teórico de la Investigación respaldado con fundamentación conceptual, teórico y legal.

**Capítulo III.** Se detalla la Metodología de la Investigación: materiales, métodos, tipos, técnicas e instrumentos de investigación, la población y muestra que se utilizó en el desarrollo de la investigación, y la creación de la firma auditora ficticia.

**Capítulo IV.** Se muestran los Resultados y Discusión del trabajo de investigación, el cual se encuentra efectuado con técnicas y herramientas de auditoría y con sus respectivas fases de auditoría.

**Capítulo V.** Puntualiza las Conclusiones y Recomendaciones del trabajo de investigación que ayudaran a la máxima autoridad de la institución a tomar decisiones apropiadas para el cumplimiento de los objetivos institucionales del plantel.

**Capítulo VI.** Describe la Bibliografía citada de libros actualizados de diferentes autores y presenta la Linkografía de páginas web recomendables y útiles para el desarrollo del trabajo de investigación.

**Capítulo VII.** Se presentan los Anexos como soporte de lo realizado en el trabajo de tesis.

## **1.2. Problematización**

### **1.2.1. Planteamiento del Problema**

Los centros de educación a nivel Mundial han sufrido transformaciones radicales de manera que los catedráticos deben asumir el reto de actualizarse en los nuevos paradigmas intelectuales, por tal motivo es de vital importancia realizar Auditorías de Gestión para medir el grado de eficiencia, eficacia en el desenvolvimiento de sus funciones y de conocer si se cumplen con los objetivos establecidos, además permite tomar decisiones favorables.

En los actuales momentos las Unidades Educativas del Ecuador han sufrido procesos de cambios, debido que son las instituciones encargadas de formar bachilleres de calidad y constituye un eje estratégico para el desarrollo nacional, por esta razón se debe realizar Auditorías de Gestión para avaluar la gestión del Talento Humano, medir el desempeño institucional y el cumplimiento de objetivos y metas trazadas en base a los principios de eficiencia, eficacia y economía y así mantener el nivel de efectividad para hacer frente a las dificultades existentes.

El Cantón Ventanas es el cuarto Cantón más poblado de la provincia de Los Ríos con una población de 71.093 habitantes, ha venido teniendo un progreso significativo en el sector educativo; el cual cuenta con varias instituciones públicas por ende es necesario realizar Auditorías de Gestión que ayude a detectar ciertas falencias en el desempeño y logro de objetivos institucionales.

### **1.2.1.1. Diagnóstico del Problema**

Los principales problemas de la Unidad Educativa “Seis de Octubre” son: escasa legalidad y veracidad de las actividades realizadas; incumplimiento del plan estratégico y bajos niveles de eficiencia y eficacia del personal docente.

Estos problemas existentes en la Institución Educativa imposibilitan en el desarrollo integral de los procesos de enseñanza e impide cumplir con las exigencias actuales que requiere la educación en nuestro país.

### **1.2.1.2. Pronóstico**

En la Unidad Educativa una vez realizado el diagnóstico, puedo pronosticar que existe lo siguiente:

- ✚ Incumplimiento de metas y objetivos Institucionales.
- ✚ Ausencia de personal docente de ciertas asignaturas.
- ✚ Deficiente calidad académica.
- ✚ Ausencia de Auditoría de Gestión en la institución.

### **1.2.1.3. Control del Pronóstico**

- ✚ Fortalecimiento del control interno institucional.
- ✚ Incrementar el número de docentes titulares.

- ✚ Capacitación constante al personal docente.
- ✚ Realizar Auditorías de Gestión a la institución educativa.

### **1.2.2. Formulación del Problema**

La Auditoría de Gestión es el examen y evaluación que se realizan a una empresa, en un período determinado por eso su desarrollo se llevara a cabo en la Unidad Educativa “Seis de Octubre” del Cantón Ventanas por lo que se debe conocer la legalidad y veracidad de las actividades y el cumplimiento del plan estratégico, por lo citado se formula como pregunta general de investigación la siguiente:

**¿Cuál es la incidencia de la Auditoría de Gestión en los servicios académicos de la Unidad Educativa “Seis de Octubre”, Cantón Ventanas, año 2013?**

### **1.2.3. Sistematización del Problema**

La actual investigación referente a la Auditoría de Gestión de la Unidad Educativa “Seis de Octubre” se la realiza con el objeto de evaluar la eficiencia y eficacia del Talento Humano y materiales de las actividades realizadas, conocer la misión, visión, objetivos, políticas y metas aplicados para mejorar el rendimiento de la misma, para ello se ha planteado las siguientes subpreguntas de investigación:

- ✚ ¿Cuál es el cumplimiento del plan estratégico mediante la evaluación del sistema de control interno?

- ✚ ¿Cuál es la legalidad y veracidad de las actividades realizadas en la Unidad Educativa?
  
- ✚ ¿Qué indicadores de gestión permiten conocer los niveles de eficiencia y eficacia en el desempeño del personal docente de la Institución?
  
- ✚ ¿De qué manera beneficia el informe de Auditoría de Gestión a la Unidad Educativa?

### **1.3. Justificación**

En la actualidad el Talento Humano en las instituciones públicas constituye un recurso indispensable a la hora de desarrollar nuevas habilidades, conocimientos y por sus diferentes gestiones de forma eficiente que realizan dentro de la misma, esto conlleva al cumplimiento de los objetivos y metas trazadas.

La formación académica en nuestro país se vuelve cada vez más estricta debido a las exigencias actuales que se vive en nuestro medio, por tal razón se realizan Auditorías de Gestión en instituciones educativas para diagnosticar los problemas que dificulten el desarrollo significativo de la misma. La importancia de evaluar el desempeño del Talento Humano consiste en el estudio de las diferentes cátedras dictados por los docentes, y para propiciar el mejoramiento de la calidad educativa ecuatoriana, es por ello que se estudia el perfil de destrezas y competencias con una visión humanística, científica y social; atiende a diferentes tipos de capacidades que el estudiante debe desarrollar al terminar el bachillerato.

Por lo tanto es urgente, obligatorio y necesario realizar Auditorías de Gestión al Talento Humano de cualquier empresa, es importante porque a través de indicadores permiten la evaluación permanente del desempeño profesional, aplicando la metodología establecida por la Contraloría General del Estado, a la realidad del personal de la institución educativa en Ventanas, para asegurar el control de la gestión en función de alcanzar los objetivos propuestos, asegurando un mejor desempeño institucional, especialmente del Talento Humano como elemento valioso, en la finalidad última de que tenga la institución Talento Humano calificado.

#### **1.4. Objetivos**

### **1.4.1. Objetivo General**

Ejecutar una Auditoría de Gestión y su incidencia en los servicios académicos de la Unidad Educativa “Seis de Octubre”, Cantón Ventanas, año 2013.

### **1.4.2. Objetivos Específicos**

- ✚ Verificar el cumplimiento del plan estratégico mediante la evaluación del sistema de control interno.
  
- ✚ Comprobar la legalidad y veracidad de las actividades realizadas en la Unidad Educativa.
  
- ✚ Realizar indicadores de gestión que permitan conocer los niveles de eficiencia y eficacia en el desempeño del personal docente de la Institución.
  
- ✚ Elaborar el informe de Auditoría de Gestión para una adecuada toma de decisiones.

## **1.5. Hipótesis**

### **1.5.1. Hipótesis General**

Una adecuada Auditoría de Gestión incide positivamente en los servicios académicos de la Unidad Educativa Seis de Octubre, Cantón Ventanas, año 2013.

### **1.5.2. Hipótesis Específicas**

- ✚ El cumplimiento del plan estratégico mediante la evaluación del sistema de control interno es medio.
  
- ✚ La legalidad y veracidad de las actividades realizadas en la Unidad Educativa es poco deficiente.
  
- ✚ Los indicadores de gestión que permitan conocer los niveles de eficiencia y eficacia en el desempeño del personal docente de la Institución son bajos.
  
- ✚ El informe de Auditoría de Gestión contribuye a la adecuada toma de decisiones.

## **1.6. Variables**

### **1.6.1. Variables Independientes:**

- ✚ El cumplimiento del plan estratégico.
- ✚ Legalidad y veracidad.
- ✚ Niveles de eficiencia y eficacia.
- ✚ Adecuada toma de decisiones.

### **1.6.2. Variables Dependientes:**

- ✚ Evaluación del sistema de control interno.
- ✚ Actividades de la Unidad Educativa.
- ✚ Desempeño del personal docente.
- ✚ Informe de Auditoría de Gestión.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN**

La educación necesita tanto de formación técnica, científica y profesional como de sueños y utopía.

**Freire.**

#### **2.1. Fundamentación Teórica**

### 2.1.1. Auditoría de Gestión

**Blanco (2012)** afirma que la Auditoría de Gestión es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo o independiente, con el propósito de evaluar el grado de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos previstos por la organización y con los que se han manejado los recursos humanos y materiales, con el fin de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección **(pág. 403)**.

**Maldonado (2011)** manifiesta: “Aprovechar al máximo el resultado de estudios específicos que proporcionen información detallada, lo cual permite incursionar con confianza en el análisis de información gubernamental, apoyada con indicadores de gestión que faciliten la evaluación de desempeño” **(pág. 22)**.

#### 2.1.1.1. Objetivos

**Blanco (2012)** afirma que dentro del campo de acción de la Auditoría de Gestión se pueden señalar como objetivos principales:

- ✚ Determinar lo adecuado de la organización.
- ✚ Verificar la existencia de los 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 recursos **(pág. 403)**.

### **2.1.1.2. Alcance y enfoque del trabajo**

**Blanco (2012)** determina: “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” (pág. 403).

**Maldonado (2011)** afirma: “Puede alcanzar un sector de la economía, todas las operaciones de la entidad, inclusive las financieras o puede limitarse a cualquier operación, programa, sistema, actividad específica o proceso” (pág. 29).

### **2.1.2. Metodología de la Auditoría de Gestión**

#### **1. Planeación y evaluación del plan de gestión**

**Blanco (2012)** alega que la planeación de la Auditoría de Gestión debe incluir asuntos como los siguientes:

- a. Conocimiento de los productos, mercados, clientes, canales de distribución y alianza de colaboración.
- b. Conocimiento de los objetivos, estrategias y riesgos del negocio.
- c. Conocimiento de los procesos claves del negocio.
- d. Conocimiento de los elementos básicos de un plan de gestión.

- e. Conocimiento de los principios fundamentales de la administración estratégica.
- f. Conocimiento del proceso de la administración estratégica.
- g. Elaboración del programa con la naturaleza, alcance y oportunidad de la Auditoría de Gestión **(pág. 405)**.

**Blanco (2012)** manifiesta que la evaluación del plan de gestión comprende:

- a. El análisis del plan de gestión adoptado por la empresa, es decir el conjunto de políticas y estrategias definidas por la entidad para alcanzar sus objetivos de corto, mediano y largo plazo; análisis de los programas, subprogramas y proyectos que este ejecutando la empresa para el lograr los objetivos y resultados del plan de gestión.

 Análisis del ambiente interno.

- Fortalezas
- Debilidades

 Análisis del ambiente externo.

- Oportunidades
- Amenazas

 Dirección organizacional

- Filosofía
- Objetivos
- Metas

- b. Revisión de la documentación que genera la entidad.
- c. Documentar procesos y sub procesos importantes.
- d. Identificar los riesgos principales del negocio.

- e. Avaluar los controles de la empresa.
- f. Elaborar conclusiones relativas a las debilidades en la formulación de las estrategias y las deficiencias en la ejecución.
- g. Revisión de la implementación del plan estratégico, para lo cual se revisaran los resultados financieros y operacionales.
- h. Revisar los resultados financieros, comerciales y operativos cotejándolos con los puntos de referencia establecidos y los estándares de industria a fin de identificar desviaciones importantes y tendencias emergentes.
- i. Toma de acciones correctivas **(págs. 405,406)**.

## **2. selección y diseño de los medidores de desempeño**

**Blanco (2012)** determina que el proceso de la Auditoría de Gestión requiere de un modelo cuantitativo expresado en forma de indicadores cuyo seguimiento se pueda llevar a cabo fácilmente. En la selección y diseño de los indicadores se debe:

- ✚ Identificar los indicadores que mejor reflejen las metas y objetivos propuestos.
- ✚ Identificar los indicadores claves del desempeño o factores críticos de éxito.
- ✚ Identificar para cada uno de los indicadores propuestos las fuentes de información y las acciones necesarias para que esta información sea oportuna y confiable.
- ✚ Analizar el desempeño financiero.
- ✚ Analizar el desempeño operacional **(pág. 406)**.

### **2.1.2.1. Selección y diseño de los medidores de desempeño**

**Blanco (2012)** afirma que el auditor debe obtener un entendimiento de la medición y revisión del desempeño financiero de la entidad. Medidas del comportamiento y su revisión le indican al auditor aspectos del comportamiento de la entidad que la dirección y otros consideran importantes. Medición del comportamiento sean internas o externas crean presiones en la entidad que a su vez pueden motivar a la dirección a tomar acciones que mejoren el comportamiento de los negocios **(pág. 418)**.

### **2.1.3. Métodos de medición de la Auditoría de Gestión**

**Blanco (2012)** manifiesta que la Auditoría de Gestión examina las prácticas gerenciales para evaluar la eficiencia y eficacia de la administración en relación con los objetivos y planes generales de la empresa. Para la medición de la gestión es necesario establecer indicadores cuantitativos y cualitativos, bien sean elaborados por la entidad, por el sector a la que pertenece, o de fuentes externas, como son las razones o índices financieros de uso frecuente en el análisis de los estados financieros **(pág. 420)**.

#### **2.1.3.1. Mediciones cualitativas**

**Blanco (2012)** afirma: “Estas mediciones proporcionan valoraciones de una empresa en forma de datos no numéricos que se resumen y organizan de forma subjetiva para extraer conclusiones sobre el manejo de la entidad” **(pág. 420)**.

**Blanco (2012)** alega que las mediciones cualitativas son simples respuestas a preguntas claves formuladas por el evaluador. Aunque no existe un cuestionario estándar que merezca un respaldo universal hay preguntas claves aplicables a la mayoría de las empresas. Los métodos de medición cualitativa pueden ser de gran utilidad, pero debe tenerse cuidado en su aplicación ya que los mismos se basan en el juicio del evaluador. Si el juicio se aplica incorrectamente, se invalidara el resultado de la auditoría **(pág. 420)**.

#### **2.1.3.2. Mediciones cuantitativas**

**Blanco (2012)** afirma que estas mediciones proporcionan valores de una empresa en forma de datos numéricos que se sintetizan y se organizan para sacar las conclusiones de la evaluación. Los datos que se recogen con tales mediciones son, por lo general, más fáciles de resumir y de organizar que los recopilados mediante las mediciones cualitativas. Con todo, interpretar y hallar el resultado de las medidas cuantitativas y de las acciones correctivas requieren de buen juicio, de lo contrario se convertirá en una evaluación subjetiva **(pág. 423)**.

### **2.1.4. Fases del Proceso de Auditoría**

#### **2.1.4.1. Fase I**

##### **2.1.4.1.1. Planeación de Auditoría**

**Morelli (2011)** manifiesta que esta primera fase define el alcance y la estrategia de auditoría a partir del conocimiento del auditado y de la evaluación de los controles para mitigar los riesgos. Y se inicia con la notificación del memorando de asignación y comprende la elaboración del cronograma de actividades para la misma; el análisis en detalle del ente o asunto a auditar; la evaluación del sistema de control interno o de los mecanismos de control; la determinación de los criterios técnicos de evaluación, alcance y estrategia de auditoría, hasta la elaboración y aprobación del plan de trabajo y de los programas de auditoría **(pág. 29)**.

#### **2.1.4.1.1.1. Cronograma de actividades fase de planeación**

**Morelli (2011)** determina que en mesa de trabajo, el equipo auditor deberá definir un cronograma a ejecutar en la fase de planeación, el cual contendrá como mínimo las siguientes actividades y el tiempo establecido para cada una: analizar en detalle el ente o asunto a auditar; evaluar el Sistema de Control Interno y/o mecanismos de control; determinar criterios técnicos de evaluación; elaborar el plan de trabajo y elaborar y aprobar los programas de auditoría **(pág. 29)**.

**Morelli (2011)** manifiesta que la información requerida del ente o asunto a auditar para desarrollar esta etapa será solicitada por el responsable de auditoría o el líder de auditoría, si es punto de control, a través de comunicaciones escritas, estipulando los tiempos para la entrega de la misma por parte el ente o asunto a auditar, teniendo especial cuidado en no solicitar información que haya sido remitida a través de la rendición de cuenta e informes. Dicha información deberá ser utilizada en el proceso auditor y no para otros fines y cuando tenga el carácter de reservada, confidencial y/o de uso restringido, el auditor debe pactar las condiciones para su acceso y salvaguarda. Así mismo, el acceso a la consulta de los sistemas de información está restringido al uso exclusivo de la auditoría **(pág. 30)**.

**Morelli (2011)** afirma: “El equipo auditor debe identificar, verificar, proteger y salvaguardar los bienes que son propiedad de la parte interesada suministrados para su utilización” **(pág. 30)**.

#### **2.1.4.1.1.2. Análisis en detalle del ente o asunto a auditar**

**Morelli (2011)** manifiesta que obtener una comprensión del ente o asunto a auditar y su entorno es un proceso continuo y dinámico, que se inicia en la fase de planeación de la auditoría y se debe actualizar y analizar en el transcurso de la misma. Esta comprensión facilita la determinación del objeto principal del auditado; el bien y/o servicio a prestar; la naturaleza, características, 31 actividades y/o procesos; los riesgos de pérdida o de inadecuada utilización de recursos, que se pueden presentar en desarrollo del objeto principal y la existencia o no de controles establecidos **(págs. 30,31)**.

**Morelli (2011)** afirma que a partir de la matriz de riesgos el equipo auditor focalizará su análisis y conocimiento en los aspectos específicos objeto de auditoría, para lo cual podrá consultar, analizar y evaluar la información y datos del auditado, que sirvieron de insumo a dicha matriz. Existen diferentes métodos y herramientas para que el auditor obtenga un entendimiento holístico del negocio y una visión de conjunto del ente o asunto a auditar, como por ejemplo entrevistas, matriz DOFA, TASCOI, desdoblamiento de complejidad, PEST o modelo de revisión del negocio **(pág. 31)**.

#### **2.1.4.1.1.3. Evaluación del Sistema de Control Interno o mecanismos de control**

**Morelli (2011)** afirma que consiste en obtener suficiente comprensión del sistema de control interno o de los mecanismos de control y la importancia que tiene para facilitar el logro de los objetivos del objeto o ente a auditar. Este conocimiento implica que el equipo auditor deberá diseñar las preguntas orientadas a determinar la efectividad de controles que permitan minimizar los riesgos y de esta forma enfocar la auditoría. El éxito de la identificación de riesgos dependerá de la adecuada y acertada formulación de las preguntas, razón por la cual se deben socializar, analizar y validar en mesa de trabajo **(págs. 31,32)**.

#### **2.1.4.1.1.4. Determinar la estrategia de Auditoría**

**Morelli (2011)** afirma: “La estrategia de auditoría consiste en establecer el direccionamiento que se le dará al proceso auditor, fundamentalmente definiendo el alcance, el cómo y dónde se desarrollará el trabajo, el cual debe registrarse en el plan de trabajo” **(pág. 38)**.

#### **Plan de Trabajo**

**Morelli (2011)** manifiesta que el plan de trabajo se considera como la carta de navegación del equipo de auditoría para las fases de ejecución e informe y es un instrumento para el control de calidad del proceso. El propósito principal del plan de trabajo es permitir al equipo auditor focalizar el proceso, comunicar nuevos

requerimientos y propuestas, definir la estrategia de auditoría para las fases de ejecución e informe, proporcionar una base de discusión sobre diferentes aspectos del proceso y servir como elemento de control de calidad y seguimiento de la auditoría **(págs. 29,30)**.

**Maldonado (2011)** indica que la Fase I Planeación de la Auditoría es un programa muy breve, viene al caso considerar que el archivo permanente debe estar actualizado. Debe evitarse fotocopias cuando la Auditoría Interna esté conectada en red a los sistemas de información de la entidad; en esos casos basta una impresión de la parte pertinente de un documento. Se debe preparar un programa de fase y debe ser sustentado con papeles de trabajo que estime conveniente el desarrollo del trabajo **(pág. 51)**.

#### **2.1.4.2. Fase II**

##### **2.1.4.2.1. Ejecución de la Auditoría**

La fase de ejecución es la parte central de la auditoría; en ella se practican todas las pruebas y se utilizan todas las técnicas o procedimientos para encontrar las evidencias de auditoría que sustentarán el informe. Su contexto es el de satisfacer los objetivos establecidos en el memorando de asignación de auditoría y desarrollar las tareas definidas en el plan de trabajo **(Morelli, 2011, pág. 43)**.

**Morelli (2011)** afirma que en esta fase, el equipo auditor ajusta y desarrolla los programas de auditoría para cada línea y aplica pruebas mediante las diferentes técnicas de auditoría que conduzcan a determinar los hallazgos. El análisis está

orientado a examinar, de acuerdo con el alcance de la auditoría, los siguientes aspectos:

- ✚ Obtención de los bienes y/o servicios que produce el auditado en términos de calidad, cantidad, costo y oportunidad.
- ✚ Evaluación de los riesgos de desvío de los recursos para la obtención de los bienes y/o servicios.
- ✚ Cumplimiento de la reglamentación que regula sus operaciones.
- ✚ Razonabilidad de la información financiera.
- ✚ Efectividad del sistema de control interno **(págs. 43,44)**.

#### **2.1.4.2.1.1. Aplicación de procedimientos, pruebas y obtención de evidencias**

**Morelli (2011)** afirma: “Esta actividad consiste en ejecutar los programas de auditoría, mediante la aplicación de los procedimientos y pruebas de auditoría, con el propósito de obtener evidencia que soporte las conclusiones de cada una de las líneas de auditoría evaluadas” **(pág. 44)**.

#### **2.1.4.2.1.2. Determinar los hallazgos**

**Morelli (2011)** establece que el hallazgo de auditoría es un hecho relevante que se constituye en un resultado determinante en la evaluación de un asunto en particular al comparar la condición [situación detectada] con el criterio [deber ser]. Igualmente,

es una situación determinada al aplicar pruebas de auditoría que se complementará estableciendo sus causas y efectos **(pág. 57)**.

**Maldonado (2011)** determina que la Fase II Ejecución de la Auditoría es la más extensa de la Auditoría de Gestión en donde se integran los especialistas y se conforma el equipo multidisciplinario. Lo expuesto no descarta que podría estar en la evaluación del control interno bajo el sistema COSO cuando son áreas muy especializadas así como deben colaborar en la redacción del informe **(pág. 69)**.

**Maldonado (2011)** manifiesta que cuando hay muchas áreas críticas hay que imaginar que estas pasan por un embudo y serán examinadas las más críticas. El concepto de “hallazgos de auditoría” implica que este tenga 4 atributos:

- ✚ **CONDICIÓN.** Lo que sucede o se da en la realidad dentro de la entidad.
- ✚ **CRITERIO.** Parámetro de comparación por ser la situación ideal, es estándar, la norma, el principio administrativo apropiado o conveniente.
- ✚ **CAUSA.** Motivo, razón por el que se dio la desviación o se produjo el área crítica.
- ✚ **EFEECTO.** Daño, desperdicio, pérdida **(pág. 69)**.

#### **2.1.4.2.1.3. Técnicas de Auditoría**

**Maldonado (2011)** afirma que únicamente como repaso se transcribe una clasificación de las técnicas de auditoría y otras prácticas utilizadas, según el enfoque del ILCACIF:

### **Técnicas de Verificación Ocular**

- Comparación
- Observación
- Revisión selectiva
- Rastreo

### **Técnica de Verificación Verbal**

- Indagación
- Análisis

### **Técnica de Verificación Escrita**

- Conciliación
- Confirmación

### **Técnica de Verificación Documental**

- Comprobación
- Computación

### **Técnica de Verificación Física**

- Inspección **(págs. 77,78)**.

#### **2.1.4.2.1.3.1. Análisis**

**Maldonado (2011)** afirma: “Con más frecuencia el auditor aplica técnicas del análisis a varias de las cuentas del mayor general de la entidad sujeta a examen” **(pág. 78)**.

#### **2.1.4.2.1.3.2. Comprobación**

**Maldonado (2011)** manifiesta: “La comprobación constituye el esfuerzo realizado para cerciorarse o asegurarse de la veracidad de un hecho” **(pág. 78)**.

#### **2.1.4.2.1.3.3. Computación**

**Maldonado (2011)** indica: “Esta técnica se refiere a calcular, contar o totalizar datos numéricos con el objeto de asegurarse que las operaciones matemáticas sean correctas” **(pág. 79)**.

#### **2.1.4.2.1.3.4. Conciliación**

**Maldonado (2011)** afirma: “Este término significa poner de acuerdo o establecer la relación exacta entre dos conceptos interrelacionados” **(pág. 79)**.

#### **2.1.4.2.1.3.5. Confirmación**

**Maldonado (2011)** determina que la confirmación normalmente consiste en cerciorarse de la autenticidad de activos, pasivos, operaciones, etc., mediante la afirmación escrita de una persona o institución independientes de la entidad examinada y que se encuentra en condiciones de conocer la naturaleza y requisitos de la operación consultada, por lo tanto, informar de una manera válida sobre ella. Para que el elemento de juicio obtenido mediante la aplicación de esta técnica tenga valor, es indispensable que el auditor mantenga un control directo y completo sobre los métodos para efectuar la confirmación **(pág. 79)**.

#### **2.1.4.2.1.3.6. Indagación**

**Maldonado (2011)** manifiesta: “La indagación consiste en averiguar o inquirir sobre un hecho. El empleo cuidadoso de esta técnica puede determinar la obtención de información valiosa que sirva más como apoyo que como evidencia directa en el juicio definitivo del auditor” **(pág. 80)**.

#### **2.1.4.2.1.3.7. Inspección**

**Maldonado (2011)** determina: “La inspección involucra el examen físico y ocular de algo. La aplicación de esta técnica es sumamente útil en lo relacionado a la constatación de dinero en efectivo, documentos que evidencian valores, activo fijo y similitudes” **(pág. 80)**.

#### **2.1.4.2.1.3.8. Observación**

**Maldonado (2011)** establece que la observación es considerada la más general de las técnicas de auditoría y su aplicación es de utilidad en casi todas las fases del examen. Por medio de ella, el auditor se cerciora de ciertos hechos y circunstancias, principalmente los relacionados con la forma de ejecución de las operaciones, dándose cuenta personalmente, de manera abierta o discreta, como el personal realiza ciertas operaciones **(pág. 81)**.

#### **2.1.4.2.1.3.9. Revisión Selectiva**

**Maldonado (2011)** afirma: “La revisión selectiva constituye una técnica frecuentemente aplicada a áreas que por su volumen u otras circunstancias no están comprendidas en la revisión o constatación más detenida o profunda.

Consiste en pasar revista relativamente rápida a datos normalmente presentados por escrito” (pág. 81).

#### **2.1.4.2.1.3.10. Rastreo**

**Maldonado (2011)** manifiesta: “Seguir una operación de un punto a otro dentro de su procedimiento” (pág. 81).

#### **2.1.4.3. Fase III**

##### **2.1.4.3.1. Informe de Auditoría**

**Morelli (2011)** manifiesta que el informe de auditoría es el documento final del proceso auditor, que sintetiza el resultado del cumplimiento de los objetivos definidos en el memorando de asignación de auditoría, en el plan de trabajo y el resultado de las pruebas adelantadas en la ejecución. Los propósitos del informe son:

- ✚ Registrar los resultados de la auditoría adelantada correspondientes al periodo auditado.
- ✚ Describir de manera precisa, clara y concisa los hallazgos determinados durante el proceso auditor.
- ✚ Comunicar e informar públicamente la opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros y/o el concepto sobre la gestión y resultados obtenidos por el auditado.
- ✚ Comunicar sobre el fenecimiento o no de la cuenta rendida por los responsables del erario.

- ✚ Apoyar el control político que ejerce el Congreso de la República (págs. 84,85).

#### 2.1.4.3.1.1. Elaboración de informe

**Morelli (2011)** determina que esta actividad es realizada por el equipo auditor y el responsable de auditoría, con base en los hallazgos y conclusiones que obtenga el equipo auditor y que incluyan los líderes en su reporte. Este se organiza de acuerdo con los atributos y modelos establecidos, teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

- ✚ Que incluya la totalidad de los hallazgos detectados y validados en mesas de trabajo los cuales deben tener soporte en los papeles de trabajo y que se haya surtido el derecho a la contradicción.
- ✚ Todo hallazgo con incidencia fiscal debe validarse en mesa de trabajo con la participación del funcionario enlace de responsabilidad fiscal, como se indica en el capítulo de “hallazgos”.
- ✚ Que exista coherencia entre los hallazgos y las conclusiones y que las cifras que se presenten sean consistentes (texto vs. cuadros).
- ✚ Que se hayan analizado los hechos sobre los que existan controversias con el auditado, determinando la validez de incluir dentro del informe los criterios opuestos que la entidad tenga sobre lo detectado en la auditoría.
- ✚ El informe contendrá un dictamen, si el proceso auditor tuvo como alcance el pronunciamiento de la cuenta (fenecimiento o no de la cuenta), control de gestión, resultados, legalidad, evaluación del Sistema de Control Interno, y

opinión a los estados financieros. De lo contrario contendrá una carta de conclusiones **(pág. 89)**.

**Maldonado (2011)** indica: “Todo el tema de esta fase está en la tercera parte de esta obra, por cuanto es muy extenso, bajo el título “Comunicación eficaz e informes exitosos de auditoría”. En esta fase se comunica los resultados conforme se han desarrollado cada uno de los hallazgos” **(pág. 96)**.

## **2.2. Fundamentación Conceptual**

### **2.2.1. Académico**

**Álvarez (2014)** afirma: “Pertenciente o relativo a centros oficiales de enseñanza, persona especialista que domina una área del conocimiento y que aspira incrementarlo” **(pág. 52)**.

**Garrido (2012)** determina: “Persona que forma parte de una academia o institución pública dedicada al estudio o a otros fines” **(pág. 85)**.

### **2.2.2. Auditoría**

**Franklin (2013)** establece: “Proceso sistemático, independiente y documentado para obtener evidencia de auditoría y evaluarla objetivamente con el propósito de determinar el grado en que los criterios de auditoría son complementados” **(pág. 267)**.

**Palacios (2012)** determina que una auditoría es una actividad documentada realizadas por áreas independientes a la función, de forma periódica y de acuerdo con procedimientos lista de verificación escrita, 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 implantados **(pág. 151)**.

### **2.2.3. Clima Institucional**

**Passailaigue (2012)** indica “El clima institucional es la percepción de conformidad y bienestar de los miembros que conforman la institución” **(pág. 22)**.

**Chiang, Martín, & Nuñez (2010)** afirma: “Son propiedades habituales, típicas o características de un ambiente de trabajo concreto, su naturaleza, según es percibida y sentida por aquellas personas que trabajan en él, o están familiarizadas con él” **(pág. 30)**.

### **2.2.4. Cultura Institucional**

**Passailaigue (2012)** determina: “La cultura institucional es el conjunto de creencias, valores y costumbres compartidos que establecen las normas que regulan la institución educativa” **(pág. 23)**.

**Puig, y otros (2012)** afirma que es el progresivo interés real por el aprendizaje organizativo, por entender y hacer consciente y efectivo tanto como sea posible todo

el aprendizaje que tiene lugar en una organización. Ser consciente de la cultura es incrementar la posibilidad de aprendizaje. Solo cuando las asunciones básicas, creencias y fórmulas exitosas se vuelven conscientes y visibles pueden llegar a ser comprobables y abiertas a su refuerzo o modificación **(pág. 222)**.

### **2.2.5. Cumplimiento**

**Blanco (2012)** afirma: “Cumplimiento determina si la sociedad en desarrollo de las operaciones que realiza, cumple con las disposiciones legales que le son aplicables” **(pág. 39)**.

**Theodor (2010)** manifiesta: “Verificación de lo juzgado como tal, pero no el cerrarse de los momentos parciales que corresponden justamente aquella diversidad de actos contenidos en el juicio de cumplir con sus obligaciones y disposiciones de ley” **(pág. 71)**.

### **2.2.6. Docente**

**Ramírez (2009)** afirma: “Persona cuya actividad profesional implica la transmisión de conocimientos, actitudes y habilidades que se imparten a los alumnos matriculados en un programa educativo” **(pág. 67)**.

**Pons, Area, Valverde, & Correa (2010)** alega: “Persona profesional reflexivo, innovador y transformador de su práctica, capaz de romper la lógica escolar” **(pág. 60)**.

### **2.2.7. Economía**

**Maldonado (2011)** determina: “Términos y condiciones conforme a los cuales se adquieren bienes y servicios en cantidad y calidad apropiadas, en el momento oportuno y al menos costo posible” **(pág. 24)**.

**Franklin (2013)** afirma: “La economía mide el costo o recursos aplicados para lograr los objetivos de un programa o política pública contra los resultados obtenidos; implica racionalidad, es decir, elegir entre varias opciones la alternativa que conduzca al máximo cumplimiento de los objetivos con el menor gasto posible” **(pág. 367)**.

### **2.2.8. Eficacia**

**Maldonado (2011)** afirma: “Grado en que los programas están consiguiendo los objetivos propuestos” **(pág. 23)**.

**Franklin (2013)** alega: “La eficacia es un concepto ligado esencialmente al logro de los objetivos. Hace referencia a la relación existente entre los objetivos propuestos, los productos o recursos aportados y los objetivos alcanzados” **(pág. 366)**.

### **2.2.9. Eficiencia**

**Maldonado (2011)** indica: “Consiste en lograr la utilización más productiva de bienes materiales y de recursos humanos y financieros” **(pág. 23)**.

**Franklin (2013)** afirma: “La eficiencia mide y califica el recorrido entre medios y fines; es la proporción entre la utilización de insumos, recursos, costos, tiempo y forma en la que se relacionan los fines con los medios. A mayor eficiencia más racionalidad y optimización y se lo mide con los indicadores de gestión” **(pág. 366)**.

### **2.2.10. Empresa Pública**

**Münch (2010)** afirma que como su nombre lo indica, en las organizaciones públicas el capital pertenece al Estado y, generalmente, su finalidad es satisfacer necesidades de carácter social y proporcionar servicios a la comunidad. Existen distintos tipos de empresas públicas, mixtas o de participación estatal, cuando el capital es privado, público y centralizado, depende de que reporten al gobierno federal o al estatal respectivamente. **(pág. 190)**.

**Oller (2013)** afirma: “Cualquier empresa en que los poderes públicos puedan ejercer, directa o indirectamente, una influencia dominante en razón de la propiedad, de la participación financiera o de las normas que la rigen” **(pág. 63)**.

### **2.2.11. Estudiante**

**Touriñan & Sáez (2012)** establece: “Es toda persona que cursa estudios en cualquiera de los niveles del sistema educativo” **(pág. 87)**.

**Tullio & Borrego (2010)** afirma: “Persona que cursa estudios en un establecimiento de enseñanza educativo” **(pág. 120)**.

### **2.2.12. Evaluación del Desempeño**

**Cuesta (2010)** afirma: “Evaluación del desempeño es el proceso o actividad clave de GRH consistente en un procedimiento que pretende valorar, de la forma más sistemática y objetiva posible, el rendimiento o desempeño de los empleados en la organización” **(pág. 341)**.

**Gan & Trigíne (2012)** determina: “Es una apariencia sistemática del valor que una persona demuestra, por sus características personales o por sus prestaciones, a la organización de la que forma parte, expresada periódicamente conforme a un preciso procedimiento conducido por una o más personas conectoras tanto de la persona como del puesto de trabajo” **(pág. 193)**.

### **2.2.13. Gestión**

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

**Gonzalez (2009)** indica “La gestión, gestionar, es hacer diligencias conducentes al logro de un negocio o de un deseo cualquiera” **(pág. 7)**.

### **2.2.14. Indicadores de desempeño**

**Subia (2012)** afirma: “Parámetros que permiten medir y comparar objetivamente los resultados de un periodo de gestión determinado. Cada indicador mide una variable o aspecto determinado del desempeño de la organización” **(pág. 77)**.

**Franklin (2013)** manifiesta que un indicador es una estadística simple o compuesta que refleja algún rasgo importante de un sistema dentro de un contexto de interpretación. Permite hacer comparaciones, elaborar juicios, analizar tendencias y predecir cambios, puede medir el desempeño de un individuo, de un sistema y sus niveles de una organización, la efectividad de los procesos, la relevancia de los bienes y servicios producidos con relación a necesidades específicas **(pág. 144)**.

### **2.2.15. Informe**

**Franklin (2013)** alega que al finalizar el examen de la organización, después de seguir el proceso correspondiente, seleccionar los enfoques de análisis de organizacional y cuantitativos, y formular el diagnóstico administrativo, es necesario prepara un informe, en el cual se consignaran los resultados de la auditoría, identificando claramente área, sistema, programa, proyecto, etc. **(pág. 115)**.

**Fernández, Iglesias, Llana, & Fernández (2010)** afirma: “Los resultados de la auditoría deberán quedarse reflejados en un informe que la empresa auditada deberá mantener a disposiciones de la autoridad competente y de los representantes de los trabajadores” **(pág. 35)**.

### **2.2.16. Plan Estratégico**

**Münch (2010)** alega: Plan estratégico es también conocido como plan maestro o plan de negocios; en él se plasman los elementos del proceso de planeación **(pág. 42)**.

**Cervera (2009)** afirma: “Es una herramienta de planificación integral para el desarrollo económico y social de un territorio. También es la definición de un proyecto de ciudad que unifica diagnósticos, concreta actuaciones públicas y privadas y establece un marco coherente de movilización y de cooperación de los actores sociales urbanos” **(pág. 45)**.

### **2.2.17. Políticas**

**Flanklin (2009)** expresa: “Guías básicas de carácter general que orientan las acciones para normar la gestión de una organización” **(pág. 58)**.

**Münch (2010)** afirma: “Las políticas son guías para orientar la acción; son criterios; lineamientos generales a observar en la toma de decisiones acerca de situaciones y decisiones que se repiten puesto que auxilian el logro de los objetivos y facilitan la toma de decisiones” **(pág. 45)**.

### **2.2.18. Toma de Decisiones**

**Münch (2012)** afirma: “La toma de decisiones es un proceso sistemático y racional a través del cual se selecciona entre varias alternativas el curso de acción óptimo” **(pág. 135)**.

**Amaya (2010)** establece que la toma de decisiones es fundamental en cualquier actividad humana. En este sentido, todos somos tomadores de decisiones. Sin embargo, tomar una decisión acertada empieza con un proceso de razonamiento constante y focalizado, que puede incluir varias disciplinas como la filosofía del conocimiento, la ciencia y la lógica, y por sobre todo, la creatividad. **(pág. 3)**.

## 2.3. Fundamentación Legal

### 2.3.1. LEY ORGÁNICA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO.

#### TÍTULO I OBJETO Y ÁMBITO

**Art. 1.- Objeto de la ley.-** La presente Ley tiene por objeto establecer y mantener, bajo la dirección de la Contraloría General del Estado, el sistema de control, fiscalización y auditoria del Estado, y regular su funcionamiento, con la finalidad de examinar, verificar y evaluar el cumplimiento de la visión, misión y objetivos de las instituciones del Estado y la utilización de los recursos, administración y custodio de bienes públicos **(Congreso Nacional, 2012)**.

**Art. 2.- Ámbito de aplicación de la ley.-** Las disposiciones de esta ley rigen para las instituciones del sector público, determinadas en los artículos 225, 315 y a las personas jurídicas de derecho privado previstas en el artículo 211 de la constitución **(Congreso Nacional, 2012)**.

**Art.3.- Recursos Públicos.-** Para efectos de esta ley se entenderán por recursos públicos, todos los bienes, fondos, títulos, acciones, participaciones, activos, rentas, utilidades, excedentes, subvenciones y todos los derechos que pertenecen al Estado y a sus instituciones, sea cual fuere la fuente de la que procedan, inclusive los provenientes de préstamos, donaciones y entregas que, a cualquier otro título, realicen a favor del Estado o de sus instituciones, personas naturales o jurídicas u organismos nacionales o internacionales **(Congreso Nacional, 2012)**.

Los recursos públicos no pierden su calidad de tales al ser administrados por corporaciones, fundaciones, sociedades civiles, compañías mercantiles y otras entidades de derecho privado, cualquiera hubiere sido o fuera de su origen, creación o constitución, hasta tanto los títulos, acciones, participaciones o derechos que representen ese patrimonio, sean transferidos o personas naturales o personas jurídicas de derecho privado de conformidad con la ley (**Congreso Nacional, 2012**).

## TÍTULO II

### 2.3.1.1. DEL SISTEMA DE CONTROL, FISCALIZACIÓN Y AUDITORÍA DEL ESTADO

#### CAPÍTULO 2

##### 2.3.1.1.1. DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

**Art. 9.- Concepto y elementos del control interno.-** El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución, que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales. Constituyen elementos del control interno: el entorno de control, la organización, la idoneidad del personal, el cumplimiento de los objetivos institucionales, los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos y las medidas adoptadas para afrontarlos; el sistema de información, el cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas; y, la corrección oportuna de las deficiencias de control (**Congreso Nacional, 2012**).

El control interno será responsable de cada institución del Estado y tendrá como finalidad primordial crear las condiciones para el ejercicio de control externo a cargo de la Contraloría General del Estado (**Congreso Nacional, 2012**).

**Art. 10.- Actividades Institucionales.-** Para un efectivo, eficiente y económico control interno, las actividades institucionales se organizaran en administrativas o de apoyo, financieras, operativas y ambientales **(Congreso Nacional, 2012)**.

### **CAPÍTULO 3**

#### **2.3.1.1.2. DEL SISTEMA DE CONTROL EXTERNO**

**Art.21.- Auditoría de Gestión.-** La Auditoría de Gestión es la acción fiscalizadora dirigida a examinar y evaluar el control interno y la gestión, utilizando recursos humanos de carácter multidisciplinario, el desempeño de una institución, ente contable, o la ejecución de programas y proyectos, con el fin de determinar si dicho desempeño o ejecución, se está realizando, o se ha realizado, de acuerdo a principios y criterios de economía, efectividad y eficiencia. Este tipo de auditoría examina y evalúa los resultados originalmente esperados y medidos de acuerdo con los indicadores institucionales y de desempeño pertinentes **(Congreso Nacional, 2012)**.

Constituirán objeto de la Auditoría de Gestión: el proceso administrativo, las actividades de apoyo, financieras y operativas; la eficiencia, efectividad y economía en el empleo de los recursos humanos, materiales, financieros, ambientales, tecnológicos y de tiempo; y, el cumplimiento de las atribuciones, objetivos y metas institucionales **(Congreso Nacional, 2012)**.

A diferencia de la auditoría financiera, el resultado de la fiscalización mediante la Auditoría de Gestión no implica la emisión de una opinión profesional, sino la elaboración de un informe amplio con los comentarios, conclusiones y recomendaciones pertinentes **(Congreso Nacional, 2012)**.

### **2.3.2. NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS (NAGAS)**

Las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor **(Telléz, 2013)**.

Las normas de auditoría generalmente aceptadas están constituidas por un grupo de 10 normas adoptadas por el American Institute Of Certified Public Accountants y que obliga a sus miembros, su finalidad es garantizar la calidad de los auditores **(Telléz, 2013)**.

Las normas tienen que ver con la calidad de la auditoría realizada por el auditor independiente. Los socios del AICPA han aprobado y adoptado diez normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS), se divide en tres grupos: **(Telléz, 2013)**.

#### **2.3.2.1. Normas Generales o Personales**

Estas normas por su carácter general se aplican a todo el proceso del examen de auditoría y se relacionan básicamente con la conducta funcional del auditor como persona humana y regula los requisitos y aptitudes que debe reunir para actuar como auditor **(Telléz, 2013)**.

## **Entrenamiento y Capacidad Profesional**

La auditoría debe ser efectuada por personal que tiene el entrenamiento técnico y pericia como auditor. Como se aprecia en esta norma, no solo basta ser contador público para ejercer la función de auditor, sino que además se requiere tener entrenamiento técnico adecuado y pericia como auditor. Es decir, además de los conocimientos técnicos obtenidos en los estudios universitarios, se requiere la aplicación práctica en el campo con una buena dirección y supervisión **(Telléz, 2013)**.

## **Independencia**

En todos los asuntos relacionados con la auditoría, el auditor debe mantener independencia de criterio.

La independencia puede concebirse como la libertad profesional que le asiste al auditor para expresar su opinión libre de presiones (políticas, religiones, familiares, etc.) y subjetividades (sentimientos personales e intereses de grupo). Se requiere entonces objetividad imparcial en su actuación profesional **(Telléz, 2013)**.

## **Cuidado o Esmero Profesional**

Debe ejercerse el esmero profesional en la ejecución de la auditoría y en la preparación del dictamen. El cuidado profesional, es aplicable para todas las profesiones, ya que cualquier servicio que se proporcione al público debe hacerse

con toda la diligencia del caso, lo contrario es la negligencia, que es sancionable. Un profesional puede ser muy capaz, pero pierde totalmente su valor cuando actúa negligentemente **(Telléz, 2013)**.

El esmero profesional del auditor, no solamente se aplica en el trabajo de campo y elaboración del informe, sino en todas las fases del proceso de la auditoría, es decir, también en el planeamiento o planeamiento estratégico cuidando la materialidad y riesgo **(Telléz, 2013)**.

### **2.3.2.2. Normas de Ejecución del Trabajo**

Estas normas son más específicas y regulan la forma del trabajo del auditor durante el desarrollo de la auditoría en sus diferentes fases (planeamiento trabajo de campo y elaboración del informe). Tal vez el propósito principal de este grupo de normas se orienta a que el auditor obtenga la evidencia suficiente en sus papeles de trabajo para apoyar su opinión sobre la confiabilidad de los estados financieros, para lo cual se requiere previamente un adecuado planeamiento estratégico y evaluación de los controles internos. En la actualidad el nuevo dictamen pone énfasis de estos aspectos en el párrafo del alcance **(Telléz, 2013)**.

#### **Planeamiento y Supervisión**

La auditoría debe ser planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser debidamente supervisado.

Por la gran importancia que se le ha dado al planeamiento en los últimos años a nivel nacional e internacional, hoy se concibe al plan estratégico como todo un proceso de trabajo al que pone mucho énfasis, utilizando el enfoque de “arriba hacia abajo”, es decir, no deberá iniciarse revisando transacciones y saldos individuales, si no tomando conocimiento y analizando las características del negocio, la organización, financiamiento, sistemas de producción, funciones de las áreas básicas y problemas importantes, cuyo efectos económicos podrían repercutir en forma importante sobre los estados financieros materia de nuestro examen. Lógicamente, que el planeamiento termina con la elaboración del programa de auditoría **(Telléz, 2013)**.

#### **Estudio y Evaluación del Control Interno**

Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno (de la empresa cuyos estados financieros se encuentran sujetos a auditorías como base para establecer el grado de confianza que merece, y consecuentemente, para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría. El estudio del control interno constituye la base para confiar o no en los registros contables y así poder determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos o pruebas de auditoría **(Telléz, 2013)**.

En la actualidad, se ha puesto mucho énfasis en los controles internos y su estudio y evaluación conlleva a todo un proceso que comienza con una comprensión, continua con una evaluación preliminar, pruebas de cumplimiento, revaluación de los controles, arribándose finalmente – de acuerdo a los resultados de su evaluación – a limitar o ampliar las pruebas sustantivas. En tal sentido el control interno funciona como un termómetro para graduar el tamaño de las pruebas sustantivas **(Telléz, 2013)**.

## Evidencia Suficiente y Competente

Debe obtenerse evidencia competente y suficiente, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros sujetos a la auditoría **(Telléz, 2013)**.

La evidencia es un conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes para sustentar una conclusión.

La evidencia será suficiente, cuando los resultados de una o varias pruebas aseguran la certeza moral de que los hechos a probar, o los criterios cuya corrección se está juzgando han quedado razonablemente comprobados. Los auditores también obtenemos la evidencia suficiente a través de la certeza absoluta, pero mayormente con la certeza moral **(Telléz, 2013)**.

Existen diferentes clases las cuales son:

- Evidencia sobre el control interno y el sistema de contabilidad, porque ambos influyen en los saldos de los estados financieros.
- Evidencia física.
- Evidencia documentaria (originada dentro y fuera de la entidad).
- Libros diarios y mayores (incluye los registros procesados por computadora).
- Análisis global.
- Cálculos independientes (computación o cálculo).
- Evidencia circunstancial.

- Acontecimientos o hechos posteriores (**Telléz, 2013**).

### **2.3.2.3. Normas de Preparación del Informe**

Estas normas regulan la última fase del proceso de auditoría, es decir la elaboración del informe, para lo cual, el auditor habrá acumulado en grado suficiente las evidencias, debidamente respaldada en sus papeles de trabajo. Por tal motivo, este grupo de normas exige que el informe exponga de qué forma se presentan los estados financieros y el grado de responsabilidad que asume el auditor (**Telléz, 2013**).

## **2.3.3. LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN INTERCULTURAL (LOEI)**

### **TÍTULO I**

#### **2.3.3.1. DE LOS PRINCIPIOS GENERALES**

#### **CAPÍTULO ÚNICO**

##### **2.3.3.1.1. DEL AMBITO, PRINCIPIOS Y FINES**

**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, niveles y modalidades, modelo de gestión, el financiamiento y la participación de los actores del Sistema Nacional de Educación (**Organo del Gobierno del Ecuador, 2011**).

Se exceptúa del ámbito de esta Ley a la educación superior, que 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 (**Organo del Gobierno del Ecuador, 2011**).

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

**a. Universalidad.-** La educación es un derecho humano fundamental y es deber ineludible e inexcusable del Estado garantizar el acceso, permanencia y calidad de la educación para toda la población sin ningún tipo de discriminación. Está articulada a los instrumentos internacionales de derechos humanos; (**Organo del Gobierno del Ecuador, 2011**).

**b. Educación para el cambio.-** La educación constituye instrumentos de transformación de la sociedad; contribuye a la construcción del país, de los proyectos de vida y de la libertad de sus habitantes, pueblos y nacionalidades; reconoce a las y los seres humanos, en particular a las niñas, niños y adolescentes, como centro del proceso de aprendizajes y sujetos de derecho; y se organiza sobre la base de los principios constitucionales; (**Organo del Gobierno del Ecuador, 2011**).

**c. Libertad.-** La educación forma a las personas para la emancipación, autonomía y el pleno ejercicio de sus libertades. El Estado garantizara la pluralidad en la oferta educativa; (**Organo del Gobierno del Ecuador, 2011**).

**d. Interés superior de los niños, niñas y adolescentes.-** el interés superior de los niños, niñas y adolescentes, está orientado a garantizar el ejercicio efectivo del

conjunto de sus derechos e impone a todas las instituciones y autoridades, publicas y privadas, el deber de ajustar sus decisiones y acciones para su atención. **(Organo del Gobierno del Ecuador, 2011).**

**e. Atención prioritaria.-** Atención e integración prioritaria y especializada de las niñas, niños y adolescentes con discapacidad o que padezcan enfermedades catastróficas de alta complejidad; **(Organo del Gobierno del Ecuador, 2011).**

**f. Desarrollo de procesos.-** Los niveles educativos deben adecuarse a ciclos de vida de las personas, a su desarrollo cognitivo, efectivo y psicomotriz, capacidades, ámbito cultural y lingüístico, sus necesidades y las del país, atendiendo de manera particular la igualdad real de grupos poblacionales históricamente excluidos o cuyas desventajas se mantienen vigentes, como son las personas y grupos de atención prioritaria previstos en la Constitución de la Republica; **(Organo del Gobierno del Ecuador, 2011).**

**g. Aprendizaje permanente.-** La concepción de la educación como un aprendizaje permanente, que se desarrolla a lo largo de toda la vida;

**h. Interaprendizaje y multiaprendizaje.-** Se considera al Interaprendizaje y multiaprendizaje como instrumentos para potenciar las capacidades humanas por medio de la cultura, el deporte, el acceso a la información y sus tecnologías, la comunicación y el conocimiento, para alcanzar niveles de desarrollo personal y colectivo; **(Organo del Gobierno del Ecuador, 2011).**

**i. Educación en valores.-** La educación debe basarse en la transmisión y práctica de valores que promueven la libertad personal, la democracia, el respeto a los derechos, la responsabilidad, la solidaridad, la tolerancia, el respeto a la diversidad de género, generacional, étnica, social, por identidad de género, condición de migración y creencia religiosa, la equidad, la igualdad y la justicia y la eliminación de toda forma de discriminación;

j. Garantizar el derecho de las personas a una educación libre de violencia de género, que promueva la coeducación; **(Organo del Gobierno del Ecuador, 2011)**.

**k. Enfoque en derechos.-** La acción, práctica y contenidos educativos deben centrar su acción en las personas y sus derechos. La educación deberá incluir el conocimiento de los derechos, sus mecanismos de protección y exigibilidad, ejercicio responsable, reconocimiento y respeto a las diversidades, en un marco de libertad, dignidad, equidad social, cultura e igualdad de género; **(Organo del Gobierno del Ecuador, 2011)**.

**l. Igualdad de género.-** La educación debe garantizar la igualdad de condiciones, oportunidades y trato entre hombres y mujeres. Se garantizan medidas de acción afirmativa para efectivizar el ejercicio del derecho a la educación sin discriminación de ningún tipo; **(Organo del Gobierno del Ecuador, 2011)**.

**m. Educación para la democracia.-** Los establecimientos educativos son espacios democráticos de ejercicio de los derechos humanos y promotores de la cultura de paz, transformadores de la realidad, transmisores y creadores de conocimiento, promotores de la interculturalidad, la equidad, la inclusión, la democracia, la ciudadanía, la convivencia social, la participación, la integración social, nacional, andina, latinoamericana y mundial; **(Organo del Gobierno del Ecuador, 2011)**.

**n. Comunidad de aprendizaje.-** La educación tiene entre sus conceptos aquel que reconoce a la sociedad como un ente que aprende y enseña y se fundamenta en la comunidad de aprendizaje entre docentes y educandos, considerada como espacios de diálogo social e intercultural e intercambio de aprendizaje y saberes;.

**o. Participación ciudadana.-** La participación ciudadana se concibe como protagonista de la comunidad educativa en la organización, gobierno, funcionamiento, toma de decisiones, planificación, gestión y rendición de cuentas

en los asuntos inherentes al ámbito educativo, así como sus instancias y establecimientos. **(Organo del Gobierno del Ecuador, 2011).**

**p. Corresponsabilidad.-** La educación demanda corresponsabilidad en la formación e instrucción de las niñas, niños y adolescentes y el esfuerzo compartido de estudiantes, familias, docentes, centros educativos, comunidad, instituciones del Estado, medios de comunicación y el conjunto de sociedad, que se orientaran por los principios de esta ley; **(Organo del Gobierno del Ecuador, 2011).**

**q. Motivación.-** Se promueve el esfuerzo individual y la motivación a las personas para el aprendizaje, así como el reconocimiento y valoración del profesorado, la garantía del cumplimiento de sus derechos y el apoyo a su tarea, como factor esencial de calidad de la educación; **(Organo del Gobierno del Ecuador, 2011).**

**r. Evaluación.-** Se establece la evaluación integral como un proceso permanente y participativo del Sistema Educativo Nacional;

**s. Flexibilidad.-** La educación tendrá una flexibilidad que le permita adecuarse a las diversidades y realidades locales y globales, preservando la identidad nacional y la diversidad cultural, para asumirlas e integrarlas en el concierto educativo nacional, tanto en sus conceptos como en sus contenidos, base científica – tecnológica y modelos de gestión; **(Organo del Gobierno del Ecuador, 2011).**

**t. Cultura de paz y solución de conflictos.-** El ejercicio del derecho a la educación debe orientarse a construir una sociedad justa, una cultura de paz y no violencia, para la prevención, tratamiento y resolución pacífica de conflictos, en todos los espacios de la vida personal, escolar, familiar y social. **(Organo del Gobierno del Ecuador, 2011).**

**u. Investigación, construcción y desarrollo permanente de conocimientos.-** Se establece a la investigación, construcción y desarrollo permanente de

conocimientos como garantía del fomento de la creatividad y de la producción de conocimientos, promoción de la investigación y la experimentación para la innovación educativa y la formación científica; **(Organo del Gobierno del Ecuador, 2011)**.

**v. Equidad e inclusión.-** La equidad e inclusión asegura a todas las personas el acceso, permanente y culminación en el Sistema Educativo. Garantiza la igualdad de oportunidades a comunidades, pueblos, nacionalidades y grupos con necesidades educativas especiales y desarrolla una ética de la inclusión con medidas de acción afirmativa y una cultura escolar incluyente en la teoría y la práctica en base a la equidad, erradicando toda forma de discriminación; **(Organo del Gobierno del Ecuador, 2011)**.

**w. Calidad y calidez.-** Garantiza el derecho de las personas a una educación de calidad y calidez, pertinente, adecuada, contextualizada, actualizada y articulada en todo el proceso educativo, en sus sistemas, niveles, subniveles o modalidades; y que incluya evaluaciones permanentes. Así mismo, garantiza la concepción del educando como el centro del proceso educativo, con una flexibilidad y propiedad de contenidos, procesos y metodologías que se adapte a sus necesidades y realidades fundamentales. **(Organo del Gobierno del Ecuador, 2011)**.

**x. Integridad.-** La integridad reconoce y promueve la relación entre cognición, reflexión, emoción, valoración, actuación y el lugar fundamental del diálogo, el trabajo con los otros, la disensión y el acuerdo como espacios para el sano crecimiento;

**Art. 3.- Fines de la Educación.-** Son fines de la educación:

**a.** El desarrollo pleno de la personalidad de las y los estudiantes, que contribuya a lograr el conocimiento y ejercicio de sus derechos, el cumplimiento de sus

obligaciones, el desarrollo de una cultura de paz entre los pueblos y de no violencia entre las personas, y una convivencia social intercultural, plurinacional, democrática y solidaria;

**b.** El fortalecimiento y la potenciación de la educación para contribuir al cuidado y preservación de las identidades conforme a la diversidad cultural y las particularidades metodológicas de enseñanza, desde el nivel inicial hasta el nivel superior, bajo criterios de calidad; **(Organo del Gobierno del Ecuador, 2011).**

**c.** El desarrollo de capacidades de análisis y conciencia crítica para que las personas se inserten en el mundo como sujetos activos con vocación transformadora y de construcción de una sociedad justa, equitativa y libre; **(Organo del Gobierno del Ecuador, 2011).**

**d.** El desarrollo de capacidades de análisis y conciencia crítica para que las personas se inserten en el mundo como sujetos activos con votación transformadora y de construcción de una sociedad justa, equitativa y libre;

**e.** La garantía del acceso plural y libre a la información sobre la sexualidad, los derechos sexuales y los derechos reproductivos para el conocimiento y ejercicio de dichos derechos bajo un enfoque de igualdad de género, y para la toma libre, consciente, responsable e informada de las decisiones sobre la sexualidad; **(Organo del Gobierno del Ecuador, 2011).**

**f.** El fomento y desarrollo de una conciencia ciudadana y planetaria para la conservación, defensa y mejoramiento del ambiente; para el logro de una vida sana; para el uso racional, sostenible y sustentable de los recursos naturales;

**g.** La contribución al desarrollo integral, autónomo, sostenible e independiente de las personas para garantizar la plena realización individual, y la realización colectiva

que permita en el marco del buen vivir o Sumak Kawsay; **(Organo del Gobierno del Ecuador, 2011)**.

**h.** La consideración de la persona humana como centro de la educación y la garantía de su desarrollo integral, en el marco del respeto a los derechos educativos de la familia, la democracia y la naturaleza;

**i.** La promoción de igualdades entre hombres, mujeres y personas diversas para el cambio de concepciones culturales discriminatorios de cualquier orden, sexistas en particular, y para la construcción de relaciones sociales en el marco del respeto a la dignidad de las personas, del reconocimiento y valoración de las diferencias; **(Organo del Gobierno del Ecuador, 2011)**.

**j.** La incorporación de la comunidad educativa a la sociedad del conocimiento en condiciones óptimas y la transformación del Ecuador en referente de educación libertadora de los pueblos;

**k.** El fomento del conocimiento, respeto, valoración, rescate, preservación y promoción del patrimonio natural y cultural tangible e intangible; **(Organo del Gobierno del Ecuador, 2011)**.

**l.** La inculcación del respeto y la práctica permanente de los derechos humanos, la democracia, la participación, la justicia, la igualdad y no discriminación, la equidad, la solidaridad, la no violencia, las libertades fundamentales y los valores éticos;

**m.** La protección y el apoyo a las y los estudiantes en casos de violencia, maltrato, explotación sexual y de cualquier tipo de abuso; el fomento de sus capacidades, derechos y mecanismos de denuncia y exigibilidad; **(Organo del Gobierno del Ecuador, 2011)**.

n. La garantía de acceso plural y libre a la información y educación para la salud y la prevención de enfermedades, la prevención del uso de estupefacientes y psicotrópicos, del consumo de bebidas alcohólicas y otras sustancias nocivas para la salud y desarrollo;

o. La promoción de la formación cívica y ciudadana de una sociedad que aprende, educa y participa permanentemente en el desarrollo nacional; **(Organo del Gobierno del Ecuador, 2011)**.

p. El desarrollo de procesos escolarizados, no escolarizados, formales, no formales y especiales;

q. El desarrollo, la promoción y el fortalecimiento de la educación intercultural bilingüe en el Ecuador;

r. La potenciación de las capacidades productivas del país conforme a las diversidades geográficas, regionales, provinciales, cantonales, parroquiales y culturales, mediante la diversificación curricular, la capacitación de las personas para poner en marcha sus iniciativas productivas individuales o asociativas; **(Organo del Gobierno del Ecuador, 2011)**.

## **TÍTULO II**

### **2.3.3.2. DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES**

#### **Capítulo I**

##### **2.3.3.2.1. DEL DERECHO A LA EDUCACIÓN**

**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. 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. El Sistema Nacional de Educación profundizará y garantizará el pleno ejercicio de los derechos y garantías constitucionales **(Organo del Gobierno del Ecuador, 2011)**.

## Capítulo II

### 2.3.3.2.2. DE LAS OBLIGACIONES DEL ESTADO RESPECTO DEL DERECHO A LA EDUCACIÓN

**Art. 5.- La educación como obligación de Estado.-** El Estado tiene la obligación ineludible e inexcusable de garantizar el derecho a la educación, a los habitantes del territorio ecuatoriano y su acceso universal a lo largo de la vida, para lo cual generará las condiciones que garanticen la igualdad de oportunidades para acceder, permanecer, movilizarse y egresar de los servicios educativos. El Estado ejerce la rectoría sobre el Sistema Educativo a través de la Autoridad Nacional de Educación de conformidad con la Constitución de la República y la Ley **(Organo del Gobierno del Ecuador, 2011)**.

El Estado garantizará una educación pública de calidad, gratuita y laica.

**Art. 6.- Obligaciones.-** La principal obligación del Estado es el cumplimiento pleno, permanente y progresivo de los derechos y garantías constitucionales en materia educativa, y de los principios y fines establecidos en esta Ley **(Organo del Gobierno del Ecuador, 2011)**.

El Estado tiene las siguientes obligaciones adicionales:

- a. Garantizar, bajo los principios de equidad, igualdad, no discriminación y libertad, que todas las personas tengan acceso a la educación pública de calidad y cercanía;
- b. Garantizar que las instituciones educativas sean espacios democráticos de ejercicio de derechos y convivencia pacífica;
- c. Asegurar que el Sistema Nacional de Educación sea intercultural;
- d. Garantizar la universalización de la educación en sus niveles inicial, básico y bachillerato, así como proveer infraestructura física y equipamiento necesario a las instituciones educativas públicas; **(Organo del Gobierno del Ecuador, 2011).**

#### Capítulo IV

##### 2.3.3.3. DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES DE LAS Y LOS DOCENTES

**Art. 10.- Derechos.-** Las y los docentes del sector público tienen los siguientes derechos:

- a. Acceder gratuitamente a procesos de desarrollo profesional, capacitación, actualización, formación continua, mejoramiento pedagógico y académico en todos los niveles y modalidades, según sus necesidades y las del Sistema Nacional de Educación;
- b. Recibir incentivos por sus méritos, logros y aportes relevantes de naturaleza educativa, académica, intelectual, cultural, artística, deportiva o ciudadana; **(Organo del Gobierno del Ecuador, 2011).**

- c. Expresar libre y respetuosamente su opinión en todas sus formas y manifestaciones de conformidad con la Constitución de la Republica y la Ley;
- d. Ejercer su derecho constitucional al debido proceso, en caso de presuntas faltas a la Constitución de la Republica, la Ley y reglamentos; **(Organo del Gobierno del Ecuador, 2011)**.
- e. Gozar de estabilidad y del pleno reconocimiento y satisfacción de sus derechos laborales, con sujeción al cumplimiento de sus deberes y obligaciones;
- f. Recibir una remuneración acorde con su experiencia, solvencia académica y evaluación de desempeño, de acuerdo con las leyes y reglamentos vigentes, sin discriminación de ninguna naturaleza;
- g. Participar en concursos de méritos y oposición para ingresar al Magisterio Ecuatoriano y adoptar por diferentes rutas profesionales del Sistema Nacional de Educación, asegurando la participación equitativa de hombres y mujeres y su designación sin discriminación; **(Organo del Gobierno del Ecuador, 2011)**.
- h. Ser tratados sin discriminación, y en el caso de los docentes con discapacidad, recibir de la sociedad el trato, consideración y respeto acorde con su importante función;
- i. Participar en el gobierno escolar al que pertenecen, asegurando en lo posible la presencia paritaria de hombres y mujeres;
- j. Ejercer el derecho a la libertad de asociación de conformidad con la Constitución de la Republica y la Ley; **(Organo del Gobierno del Ecuador, 2011)**.
- k. Acceder a servicios y programas de bienestar social y de salud integral;

- l. Ejercer sus derechos por maternidad y paternidad;
- m. Solicitar el cambio de su lugar de trabajo;
- n. Poder habilitar ante la Autoridad Educativa Nacional el tiempo de servicio prestado en planteles fiscales, fiscomisionales, municipales, particulares y en otras instituciones públicas en las que hubiere laborado sin el nombramiento de profesor fiscal, para efectos del escalafón y más beneficios de Ley;
- o. Acceder a licencia con sueldo por enfermedad y calamidad domestica debidamente probada, en cuyo caso se suscribirá un contrato de servicios ocasionales por el tiempo que dure el reemplazo; **(Organo del Gobierno del Ecuador, 2011)**.
- p. Acceder a comisión de servicios con sueldo para perfeccionamiento profesional que sea en beneficio de la educación, previa autorización de la autoridad competente;
- q. Demandar la organización y el funcionamiento de servicios de bienestar social que estimule el desempeño profesional y mejore o precautele la salud ocupacional del docente;
- r. Gozar de vacaciones según el régimen correspondiente; **(Organo del Gobierno del Ecuador, 2011)**.
- s. Gozar de una pensión jubilar, estabilidad y garantías profesionales de conformidad con los términos y condiciones establecidos en la Ley Orgánica de Servicio Público; y,
- t. Gozar de dos horas de permiso diario cuando a su cargo, responsabilidad y cuidado tenga un familiar con discapacidad debidamente comprobada por el

CONADIS, hasta el cuarto grado de consanguinidad y segundo de afinidad; estas horas de permiso no afectaran a las jornadas pedagógicas **(Organo del Gobierno del Ecuador, 2011)**.

**Art. 11.- Obligaciones.-** Las y los docentes tienen las siguientes obligaciones:

- a. Cumplir con las disposiciones de la Constitución de la Republica, la Ley y sus reglamentos inherentes a la educación;
- b. Ser actores fundamentales en una educación pertinente, de calidad y calidez con las y los estudiantes a su cargo;
- c. Laborar durante la jornada completa de acuerdo con la Constitución de la Republica, la Ley y sus Reglamentos; **(Organo del Gobierno del Ecuador, 2011)**.
- d. Elaborar su planificación académica y presentarla oportunamente a las autoridades de la institución educativa y a sus estudiantes;
- e. Respetar el derecho de las y los estudiantes y de los miembros de la comunidad educativa, a expresar sus opiniones fundamentales y promover la convivencia armónica y la resolución pacífica de los conflictos;
- f. Fomentar una actitud constructiva en sus relaciones interpersonales en la institución educativa; **(Organo del Gobierno del Ecuador, 2011)**.
- g. Ser evaluados integra y permanentemente de acuerdo con la constitución de la Republica, la Ley y sus Reglamentos;

**h.** Atender y evaluar a las y los estudiantes de acuerdo con su diversidad cultural y lingüística y las diferencias individuales y comunicarles oportunamente, presentando argumentos pedagógicos sobre el resultado de las evaluaciones;

**i.** Dar apoyo y seguimiento pedagógico a las y los estudiantes, para superar el rezago y dificultades en los aprendizajes y en el desarrollo de competencias, capacidades, habilidades y destrezas; **(Organo del Gobierno del Ecuador, 2011).**

**j.** Elaborar y ejecutar, en coordinación con la instancia competente de la Autoridad Educativa Nacional, la malla curricular específica, adaptada a las condiciones y capacidades de las y los estudiantes con discapacidad a fin de garantizar su inclusión y permanencia en el aula;

**k.** Procurar una formación académica continua y permanente a lo largo de su vida, aprovechando las oportunidades de desarrollo profesional existentes;

**l.** Promover en los espacios educativos una cultura de respeto a la diversidad y de erradicación de concepciones y prácticas de las distintas manifestaciones de discriminación así como de violencia contra cualquiera de los actores de la comunidad educativa, preservando además el interés de quienes aprenden sin anteponer sus intereses particulares; **(Organo del Gobierno del Ecuador, 2011).**

**m.** Cumplir las normas internas de convivencia de las instituciones educativas;

**n.** Cuidar la privacidad e intimidad propias y respetar la de sus estudiantes y de los demás actores de la comunidad educativa;

**o.** Mantener el servicio educativo en funcionamiento de acuerdo con la Constitución y la normativa vigente;

p. Vincular la gestión educativa al desarrollo de la comunidad, asumiendo y promoviendo el liderazgo social que demandan las comunidades y la sociedad en general;

q. Promover la interculturalidad y la pluralidad en los procesos educativos;

r. Difundir el conocimiento de los derechos y garantías constitucionales de los niños, niñas, adolescentes y demás actores del sistema; (**Organo del Gobierno del Ecuador, 2011**).

#### **2.3.4. LEY ORGÁNICA DEL SERVICIO PÚBLICO (LOSEP)**

##### **TÍTULO II**

##### **2.3.4.1. DE LAS SERVIDORAS O SERVIDORES PÚBLICOS**

##### **CAPÍTULO III**

##### **2.3.4.1.1. DEL EJERCICIO DE UN CARGO PÚBLICO**

**Art. 18.- Registro de nombramiento y contratos.-** Los nombramientos deberán ser registrados dentro del plazo de 15 días, en la Unidad de Administración de Talento Humano de la respectiva entidad. El funcionario responsable de dicho registro, que no lo hiciera en el plazo señalado, será sancionado administrativamente, sin perjuicio de las responsabilidades civiles o penales a que hubiere lugar. Los actos administrativos realizados con nombramiento o contrato no registrado, no afectaran a terceros y darán lugar a la determinación de responsabilidades administrativas, civiles y penales.

Para el caso de contratos de servicios ocasionales no será necesaria acción de personal, debidamente únicamente registrarse en la Unidad de Administración de Talento Humano **(Ministerio de Relaciones Laborales, 2010)**.

### TÍTULO III

#### 2.3.4.2. DEL RÉGIMEN INTERNO DE ADMINISTRACIÓN DEL TALENTO HUMANO

##### CAPÍTULO I

###### 2.3.4.2.1. DE LOS DEBERES, DERECHOS Y PROHIBICIONES

**Art. 22.- Deberes de las o los servidores públicos.-** Son deberes de las y los servidores públicos:

- a) Respetar, cumplir y hacer cumplir la Constitución de la Republica, leyes, reglamentos y más disposiciones expedidas de acuerdo con la ley;
- b) Cumplir personalmente con las obligaciones de su puesto, con solicitud, eficiente, calidez, solidaridad y en función del bien colectivo, con la diligencia que emplean generalmente en la administración de sus propias actividades;
- c) Cumplir de manera obligatoria con su jornada de trabajo legalmente establecida, de conformidad con las disposiciones de esta ley;
- d) Cumplir y respetar las órdenes legítimas de los superiores jerárquicos. El servidor público podrá negarse, por escrito, a acatar las órdenes superiores que sean contrarias a la Constitución de la Republica y la Ley; **(Ministerio de Relaciones Laborales, 2010)**.

e) Velar por la economía y recursos del Estado y por la conservación de los documentos, útiles, equipos, muebles y bienes en general confiados a su guarda, administración o utilización de conformidad con la ley;

f) Cumplir en forma permanente, en el ejercicio de sus funciones, con atención debida al público y asistirlo con la información oportuna y pertinente, garantizando el derecho de la población a servicios públicos de óptima calidad;

g) Elevar a conocimiento de su inmediato superior los hechos que puedan causar daño a la administración;

h) Ejercer sus funciones con lealtad institucional, rectitud y buena fe. Sus actos deberán ajustarse a los objetivos propios de la institución en la que se desempeñe y administrar los recursos públicos con apego a los principios de legalidad, eficacia, economía y eficiencia, rindiendo cuentas de su gestión; **(Ministerio de Relaciones Laborales, 2010)**.

i) Cumplir con los requerimientos en materia de desarrollo institucional, recursos humanos y remuneraciones implementados por el ordenamiento jurídico vigente;

j) Someterse a evaluaciones periódicas durante el ejercicio de sus funciones; y,

Custodiar y cuidar la documentación e información que, por razón de su empleo, cargo o comisión tenga bajo su responsabilidad de impedir o evitar su uso indebido, sustracción, ocultamiento o inutilización **(Ministerio de Relaciones Laborales, 2010)**.

**Art. 23.- Derechos de las servidoras y los servidores públicos.-** Son derechos irrenunciables de las servidoras y servidores públicos:

- a) Gozar de estabilidad en su puesto;
- b) Percibir una remuneración justa, que será proporcional a su función, eficiencia, profesionalización y responsabilidad. Los derechos y las acciones que por este concepto correspondan a la servidora o servidor, son irrenunciables;
- c) Gozar de prestaciones legales y de jubilación de conformidad con la ley;
- d) Ser restituidos a sus puestos luego de cumplir el servicio cívico militar; este derecho podrá ejercitarse hasta treinta días después de haber sido licenciados de las fuerzas armadas; **(Ministerio de Relaciones Laborales, 2010)**.
- e) Recibir indemnización por supresión de puestos o partidas, o por retiro voluntario para acogerse a la jubilación, por el monto fijado en esta Ley;
- f) Asociarse y designar a sus directivas en forma libre y voluntaria;
- g) Gozar de vacaciones, licencias, comisiones y permisos de acuerdo con lo prescrito en esta Ley;
- h) Ser restituido en forma obligatoria, a sus cargas dentro del término de 5 días posteriores a la ejecutoria de la sentencia o resolución, en caso de que la autoridad competente haya fallado a favor del servidor suspendido o destituido; y, recibir de haber sido declarado nulo el acto administrativo impugnado, las remuneraciones que dejó de percibir, más los respectivos intereses durante el tiempo que dure el proceso judicial respectivo si el juez hubiere dispuesto el pago de remuneraciones, en el respectivo auto o sentencia se establecerá que deberán computarse y descontarse los valores percibidos durante el tiempo que hubiere prestado servicios en otra institución durante dicho período; **(Ministerio de Relaciones Laborales, 2010)**.

- i) Demandar ante los organismos y tribunales competentes el reconocimiento o la reparación de los derechos que consagra esta Ley;
  
- j) Recibir un trato preferente para reingresar en las mismas condiciones de empleo a la institución pública, a la que hubiere renunciado, para emigrar al exterior en busca de trabajo;
  
- k) Gozar de las protecciones y garantías en los casos en que la servidora o el servidor denuncie, en forma motivada, el incumplimiento de la ley, así como la comisión de actos de corrupción; **(Ministerio de Relaciones Laborales, 2010)**.
  
- l) Desarrollar sus labores en un entorno adecuado y propicio, que garantice su salud, integridad, seguridad, higiene y bienestar;
  
- m) Reintegrarse a sus funciones después de un accidente de trabajo o enfermedad, contemplando el periodo de recuperación necesaria, según prescripción médica certificada;
  
- n) No ser discriminada o discriminado, ni sufrir menoscabo ni anulación del reconocimiento o goce en el ejercicio de sus derechos;
  
- ñ) Ejercer el derecho de la potencialización integral de sus capacidades humanas e intelectuales; **(Ministerio de Relaciones Laborales, 2010)**.
  
- o) Mantener su puesto de trabajo cuando se hubiere disminuido sus capacidades por enfermedades catastróficas. En caso de que se produjera tal evento se acogerá al procedimiento de la jubilación por invalidez y a los beneficios establecidos en esta ley y en las de seguridad social;
  
- p) Mantener a sus hijos e hijas, hasta los cuatro años de edad, en un centro de cuidado infantil pagado y elegido por la entidad pública;

q) Recibir información y capacitación continua por parte del Estado, para la cual las instituciones prestaran las facilidades; **(Ministerio de Relaciones Laborales, 2010)**.

**Art. 24.- Prohibiciones a las servidoras y los servidores públicos.-** Prohíbese a las servidoras y los servidores públicos lo siguiente:

a) Abandonar injustificadamente su trabajo;

b) Ejercer otro cargo o desempeñar actividades extrañas a sus funciones durante el tiempo fijado como horario de trabajo para el desempeño de sus labores, excepto quienes sean autorizados para realizar sus estudios o ejercer la docencia en las universidades e instituciones politécnicas del país; **(Ministerio de Relaciones Laborales, 2010)**.

c) Retardar o negar en forma injustificada el oportuno despacho de los asuntos o la prestación del servicio a que está obligado de acuerdo a las funciones de su cargo;

d) Privilegiar en la prestación de servicios o familiares y personas recomendadas por superiores, salvo los casos de personas inmersas en grupos de atención prioritaria, debidamente justificadas;

e) Ordenar la asistencia o actos públicos de respaldo político de cualquier naturaleza o utilizar, con este y otros fines, bienes del Estado; **(Ministerio de Relaciones Laborales, 2010)**.

f) Abusar de la autoridad que le confiere el puesto para coartar la libertad de sufragio, asociación u otras garantías constitucionales;

**g)** Ejercer actividades electorales, en uso de sus funciones o aprovecharse de ellas para esos fines;

**h)** Paralizar a cualquier título los servicios públicos, en especial los de salud, educación, justicia y seguridad social; energía eléctrica, agua potable y alcantarillado, procesamiento, transporte y distribución de hidrocarburos y sus derivados; transportación pública, saneamiento ambiental, bomberos, correos y telecomunicaciones; **(Ministerio de Relaciones Laborales, 2010)**.

**i)** Mantener relaciones comerciales, societarias o financieras, directas o indirecta, con contribuyentes o contratistas de cualquier institución del Estado;

**j)** Resolver asuntos, intervenir, emitir informes, gestionar, tramitar o suscribir convenios o contratos con el Estado, por sí o por interpuesta persona u obtener cualquier beneficio que implique privilegios para el servidor o servidora, su cónyuge o conveniente en unión de hecho legalmente reconocida, sus parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad; **(Ministerio de Relaciones Laborales, 2010)**.

**k)** Solicitar, aceptar o recibir, de cualquier manera, dádivas, recompensas, regalos o contribuciones en especies, bienes o dinero, privilegios y ventajas en razón de sus funciones, para su, sus superiores o de sus subalternos; sin perjuicio de que estos actos constituyan delitos tales como: peculado, cohecho, concusión, extorsión o enriquecimiento ilícito;

**l)** Percibir remuneración o ingresos complementarios, ya sea con nombramiento o contrato, sin prestar servicios efectivos o desempeñar labor específica alguna, conforme a la normativa de la respectiva institución;

**m)** Negar las vacaciones injustificadamente a las servidoras y servidores públicos;  
y,

ñ) Las demás establecidas por la Constitución de la Republica, las leyes y los reglamentos **(Ministerio de Relaciones Laborales, 2010)**.

### 2.3.5. COSO I

En 1992 el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, conocido como COSO publicó el primer informe “Internal Control - Integrated Framework” denominado COSO I para facilitar a las empresas a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno. Desde entonces ésta metodología se incorporó en las políticas, reglas y regulaciones y ha sido utilizada por muchas compañías para mejorar sus actividades de control hacia el logro de sus objetivos **(Vasquez, 2012)**.

Según COSO el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- ✚ Eficacia y eficiencia de las operaciones
- ✚ Confiabilidad de la información financiera
- ✚ Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables **(Vasquez, 2012)**.

La estructura del estándar se divide en cinco componentes:

1. Ambiente de Control
2. Evaluación de Riesgos

3. Actividades de Control
4. Información y Comunicación
5. Supervisión y Monitoreo.

### **Ambiente de Control**

Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. En él se apoyarán los restantes componentes, por lo que será fundamental para concretar los cimientos de un eficaz y eficiente sistema de Control Interno. Marca la pauta del funcionamiento de la Unidad e influye en la concientización de sus funcionarios **(Vasquez, 2012)**.

Los factores a considerar dentro del Entorno de Control serán: La Integridad y los Valores Éticos, la Capacidad de los funcionarios de la Unidad, el Estilo de Dirección y Gestión, la Asignación de Autoridad y Responsabilidad, la Estructura Organizacional y, las Políticas y Prácticas de personal utilizadas **(Vasquez, 2012)**.

### **Valoración del Riesgo**

Identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos. La Evaluación de Riesgos consiste en: La identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo deben ser gestionados. A su vez, dados los cambios permanentes del entorno, será necesario que la Unidad disponga de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados al cambio **(Vasquez, 2012)**.

## **Actividades de Control**

Políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Las Actividades de Control se ejecutan en todos los niveles de la Unidad y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un Mapa de Riesgos, de acuerdo a lo señalado en el punto anterior **(Vasquez, 2012)**.

## **Información y Comunicación.**

Identificación, obtención y comunicación de información pertinente en una forma y en tiempo que le permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades. Debe existir una comunicación eficaz en un sentido amplio que fluya en todas direcciones a través de todos los ámbitos de la Unidad, de forma descendente como ascendente. La Dirección debe comunicar en forma clara las responsabilidades de cada funcionario dentro del Sistema de Control Interno implementado. Los funcionarios tienen que comprender cuál es su papel en el Sistema de Control Interno y, cómo las actividades individuales están relacionadas con el trabajo del resto **(Vasquez, 2012)**.

## **Supervisión y Monitoreo**

Proceso que valora el desempeño de sistema en el tiempo. Esto se logra mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas **(Vasquez, 2012)**.

## **2.3.6. NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y DE LAS PERSONAS JURÍDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICOS.**

### **2.3.6.1. 100 – 02 Objetivos del Control Interno**

El control interno de las entidades, organismos del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos para alcanzar la misión institucional, deberá contribuir al cumplimiento de los objetivos correspondientes **(Biblioteca Virtual IEPS, 2014)**.

### **2.3.6.2. 200 – 02. Administración Estratégica**

Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional **(Biblioteca Virtual IEPS, 2014)**.

### **2.3.6.3. 200 – 03. Políticas y prácticas de Talento Humano**

El control interno incluirá las políticas y prácticas necesarias para asegurar una apropiada planificación y administración del talento humano de la institución, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio **(Biblioteca Virtual IEPS, 2014)**.

#### **2.3.6.4. 200 – 06. Competencia Profesional**

La máxima autoridad y los directivos de cada entidad pública reconocerán como elemento esencial, las competencias profesionales de las servidoras y servidores, acordes con las funciones y responsabilidades asignadas (**Biblioteca Virtual IEPS, 2014**).

#### **2.3.6.5. 407 – 06. Capacitación y entrenamiento continuo**

Los directivos de la entidad promoverán en forma constante y progresiva la capacitación, entrenamiento y desarrollo profesional de las servidoras y servidores en todos los niveles de la entidad, a fin de actualizar sus conocimientos, obtener un mayor rendimiento y elevar la calidad de su trabajo (**Biblioteca Virtual IEPS, 2014**).

#### **2.3.6.6. 500. Información y Comunicación**

La máxima autoridad y los directivos de la entidad, deben identificar, capturar y comunicar información pertinente y con la oportunidad que facilite a las servidoras y servidores cumplir con sus responsabilidades (**Biblioteca Virtual IEPS, 2014**).

## **CAPÍTULO III**

# **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

El éxito no se logra solo con cualidades especiales. Es sobre todo un trabajo de constancia, de método, de organización y en equipo.

**J.P. Sergent.**

### 3.1. Materiales y Métodos

#### 3.1.1. Materiales

Para el desarrollo del proyecto de investigación se utilizó los siguientes materiales.

**CUADRO Nº 1: MATERIALES**

<b>MATERIALES</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>TOTAL</b>
3	Remas de papel A4	4,35	13,05
2	Lápiz	0,35	0,70
2	Borrador	0,20	0,40
4	Lapiceros	0,40	1,60
800 hojas	Copias	0,03	24,00
7	CD's	1,25	8,75
1500 hojas	Impresiones	0,15	150,00
1	Pendrive	15,00	15,00
60 horas	Internet	0,75	45,00
6	Frascos de tinta	4,00	24,00
7	Anillados	1,75	12,25
4	Empastados	25	100,00
<b>Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.</b>		<b>SUBTOTAL</b>	<b>394,75</b>
		<b>IMPREVISTOS 3%</b>	<b>11,84</b>
		<b>TOTAL</b>	<b>406,59</b>

### **3.1.2. Métodos de investigación**

Para la realización del trabajo de investigación se utilizó los siguientes métodos de investigación:

#### **3.1.2.1. Método científico**

Permitió descubrir, demostrar y verificar los conocimientos científicos en la revisión de literatura de textos, lo cual sirvió para afianzar los conocimientos desde el punto de vista Teórico – práctico.

#### **3.1.2.2. Método Inductivo**

Este método facilitó la elaboración de las conclusiones y recomendaciones del trabajo de tesis que se obtiene de los resultados de las encuestas.

#### **3.1.2.3. Método analítico – sintético**

Con este método de investigación se pudo realizar el análisis de los documentos facilitados por la institución y la aplicación de indicadores de gestión que establecieron el origen de las falencias encontradas y para la tabulación de los resultados de la encuesta.

## **3.2. Tipos de Investigación**

Los tipos de investigación que se aplicaron en el desarrollo del proyecto de investigación son los siguientes:

### **3.2.1. Investigación de campo.**

Con la investigación de campo se pudo obtener información relevante sobre los servicios académicos brindados por la institución educativa a través de la observación y la encuesta.

### **3.2.2. Investigación bibliográfica.**

Esta investigación se determinó para la construcción de conocimientos mediante la revisión, análisis y síntesis de información hallada en libros, folletos, artículos, diarios, boletines y páginas Web.

### **3.2.3. Investigación descriptiva.**

La investigación descriptiva permitió caracterizar la realidad del objeto de investigación a través de la medición de uno o más atributos de la gestión de servicios académicos y el desempeño académica del personal docente de la institución educativa.

### **3.3. Técnicas e Instrumentos de Investigación**

Las técnicas requeridas para el desarrollo del trabajo de investigación son:

#### **3.3.1. Observación**

Esta técnica se utilizó para observar atentamente el objeto de estudio y así tener la idea global de la situación actual que mantiene la institución, para verificar datos relacionados con la información proporcionada por el establecimiento que no pueden ser detectadas mediante otras técnicas, puesto que permite obtener el mayor número de datos por tal razón es muy importante y necesaria en toda investigación.

#### **3.3.2. Cuestionario**

Esta técnica permitió la elaboración de una serie de preguntas para realizar la entrevista y la encuesta al personal de la institución en este caso con preguntas cerradas, de manera que permite obtener hechos relevantes que ayuden a detectar las debilidades que presenta el plantel en los servicios académicos.

Se la aplicó en la elaboración del cuestionario de control interno COSO I que se le efectuó a la rectora de la institución para conocer de cerca las falencias y riesgos internos que posee la institución por cada componente y así conocer en que componente existe más riesgos en cuanto a los servicios académicos.

### **3.3.3. Entrevista**

Esta técnica se efectuó a la Rectora, Vicerrector y al Inspector General, mediante un diálogo directo y espontáneo a través de un cuestionario de preguntas elaboradas con el fin de obtener información importante de las variables de estudio para comprobar el problema de investigación que acarrea la institución educativa en los servicios académicos.

### **3.3.4. Encuesta**

Técnica que sirvió para recopilar información y verificar el grado de cumplimiento de las actividades realizadas por el personal de la institución, se la aplicó a una muestra tanto de docentes y de estudiantes del plantel mediante un cuestionario de preguntas cerradas previamente elaborados que permitan conocer más a fondo las deficiencias en la misma.

## **3.4. Diseño de la Investigación**

El diseño aplicado en el siguiente proyecto de tesis es:

### **3.4.1. No experimental**

Este diseño de investigación se empleó en la institución educativa para observar el

fenómeno tal y como es en un tiempo dado, para después analizar la incidencia y la interrelación que atrae en el desarrollo del trabajo de tesis mediante la recolección de datos con el objetivo de describir las variables involucradas en el objeto de estudio.

Para ello también se aplicó los siguientes métodos de investigación científico, inductivo, analítico, y los tipos de investigación de campo, bibliográfico y descriptiva y las técnicas que contribuyeron de forma significativa son la observación, cuestionario, entrevista y la encuesta en el desarrollo del proyecto en cuanto a los servicios académicos de la unidad educativa permitiendo ir identificando errores en el plantel.

### 3.5. Población y Muestra

#### 3.5.1. Población

**CUADRO N° 2: PERSONAL DIRECTIVO – ADMINISTRATIVO – DOCENTES – ESTUDIANTES DE LA UNIDAD EDUCATIVA “SEIS DE OCTUBRE”**

<b>Sujetos de la Investigación</b>	<b>Población</b>
Directivos	4
Administrativos	4
Docentes	87
Estudiantes	2.435
<b>Total</b>	<b>2.538</b>

**Fuente:** Unidad Educativa “Seis de Octubre”.

**Elaborado por:** Jessica Alcira García Guillin.

### 3.5.2. Tamaño de la Muestra

Para el tamaño de la muestra se consideró a la población de docentes y estudiantes de la Unidad Educativa con un total de 2.522. El cálculo de la muestra se la efectuó a través de la siguiente formula:

**Cálculo de la muestra:**

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

$$n = \frac{2522}{[(0,05)^2 (2522-1)] + 1}$$

$$n = \frac{2522}{[(0,0025) (2521)] + 1}$$

$$n = \frac{2522}{7.3025}$$

$$n = 345$$

**DÓNDE:**

**N** = Población

**n** = Tamaño de la muestra

**E<sup>2</sup>** = Error de la muestra (0,05)

La investigación aplicó 345 encuestas a docentes y estudiantes de la Unidad Educativa “Seis de Octubre”.

Calculada la muestra a docentes y estudiantes de la Unidad Educativa “Seis de Octubre” se consideró conveniente aplicar el factor de proporcionalidad a través del método aleatorio estratificado para seleccionar de la muestra el número de docentes y estudiantes a encuestar.

$$f = n/N$$

$$f = 345/2522$$

$$f = 0,137$$

**DÓNDE:**

**f** = Factor de proporcionalidad

**n** = Tamaño de la muestra

**N** = Población

**CUADRO Nº 3: CÁLCULOS DE MUESTRAS POR ESTRATO**

Muestra por estrato	Población	Factor	Muestra
Docentes	87	0,137	12
Estudiantes	2435	0,137	333
<b>Total</b>			<b>345</b>

**Fuente:** Unidad Educativa “Seis de Octubre”.

**Elaborado por:** Jessica Alcira García Guillin.

Debido a la muestra por estrato, la encuesta se aplicó a 12 docentes y a 333 estudiantes de la institución educativa, dando un total de 345 encuestas.

### 3.6. Creación de la Firma Auditora Ficticia

Para la realización de la Auditoría de Gestión a la Unidad Educativa “Seis de Octubre”, se crea la firma auditora ficticia **CONSULTORÍA & ASOCIADOS “GARCIA”**, que estará ubicada en la calle 10 de Agosto y Bolívar – cantón Ventanas, provincia de Los Ríos, Ecuador, página electrónica [www.consultoresgarcia.com](http://www.consultoresgarcia.com), correo electrónico [consultores\\_garcia@hotmail.com](mailto:consultores_garcia@hotmail.com), teléfono 052970464 – 0997312677. El motivo por el cual se realizó la firma auditora ficticia es para brindar servicios de auditoría a la institución Educativa mediante la

ejecución de la Auditoría de Gestión para encontrar las debilidades que presenta la misma y así proveer recomendaciones acertadas.

### 3.6.1. Logotipo de la empresa auditora Ficticia



## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

Un poco de conocimiento que actúa. Es más valiosa que mucho conocimiento ocioso.

**Gibran Khalil.**

## 4.1. Resultados

### 4.1.1. Hoja de Índice de Referencias de Auditoría

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>          Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar          E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>          Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677          VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>1/2</b>	<b>H.I.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>26-11-2014</b>	<b>J.G.</b>
<b>HOJA DE INDICE</b>		
<b>DESIGNACIÓN</b>		<b>INDICE</b>
Hoja de Marcas		<b>H.M.</b>
Solicitud de la Unidad Educativa a la Firma Auditora		<b>S.A.</b>
Carta de Aceptación		<b>C.D.A.</b>
Contrato de Auditoría		<b>C.A.</b>
Plan General de Auditoría de Gestión		<b>P.G.A.G.</b>
Plan Específico de Auditoría de Gestión		<b>P.E.A.G.</b>
Programa Preliminar de Auditoría FASE I		<b>P.P.A.</b>
Conocimiento de la Institución Educativa(Seis de Octubre)		<b>C.I.</b>
Antecedentes de la Empresa (Unidad Educativa "Seis de Octubre".)		<b>A.E.</b>
Plan Estratégico de la Institución		<b>P.E.</b>
Visita a las Instalaciones		<b>V.I.</b>
Entrevista a la Rectora		<b>E.R.</b>
Entrevista al Vicerrector		<b>E.V.</b>
Entrevista al Inspector General		<b>E.I.G.</b>
Encuesta a Docentes de la Institución		<b>E.D.</b>
Encuesta a Estudiantes de la Unidad Educativa		<b>E.E.</b>
<b>®= Realizado por el Auditor.</b>		
<b>Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.</b>		<b>Fecha:</b>
<b>Supervisado por: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>		<b>26-11-2014</b>



**CONSULTORIA & ASOCIADOS "GARCIA"**

Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar

E-mail.: [consultores\\_garcia@hotmail.com](mailto:consultores_garcia@hotmail.com)

Tel.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677

VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR

**Páginas:**

**2/2**

**Referencia:**

**H.I.**

**Fecha:**

**26-11-2014**

**Auditor:**

**J.G.**

**HOJA DE INDICE**

DESIGNACIÓN	INDICE
Diagrama de Ishikawa	<b>D.I</b>
Análisis FODA	<b>F.O.D.A.</b>
Estructura Organizacional	<b>E.O.</b>
Programa de Auditoría FASE II	<b>P.A.</b>
Preparar y Aplicar Cuestionarios de control interno COSOI	<b>C.C.I.</b>
Medición del Riesgo de Auditoría	<b>R.A.</b>
Aplicación de Indicadores de Gestión	<b>I.G.</b>
Hallazgos de Auditoría	<b>H.A.</b>
Consolidación de los hallazgos por componentes COSO I.	<b>C.H.C.C.</b>
Elaborar la Convocatoria a la lectura del informe de Auditoría de Gestión.	<b>C.I.A.G</b>
Elaborar el Informe de Control Interno FASE III	<b>I.C.I.</b>
Elaborar el Informe Final de Auditoría de Gestión	<b>I.F.A.G.</b>

Ⓜ

**Ⓜ= Realizado por el Auditor.**

**Elaborado por: Jessica Alcira García Guillín.**

**Fecha:**

**Supervisado por: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.**

**26-11-2014**

#### 4.1.2. Hoja de Marcas

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>          Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar          E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>          Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677          VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>																																
	<b>1/1</b>	<b>H.M.</b>																																
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>																																
	<b>26-11-2014</b>	<b>J.G.</b>																																
<b>HOJA DE MARCAS</b>																																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th>DESIGNACIÓN</th> <th>MARCAS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Comprobado</td> <td>©</td> </tr> <tr> <td>Analizado</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Recorrido de las Instalaciones</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Información proporcionada por la Institución</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Entrevista aplicada</td> <td>∅</td> </tr> <tr> <td>Revisado por el auditor</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Observado</td> <td>⊖</td> </tr> <tr> <td>Encuesta realizada</td> <td>€</td> </tr> <tr> <td>Verificado</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Inspeccionado</td> <td>∅</td> </tr> <tr> <td>Hallazgo Analizado</td> <td>H</td> </tr> <tr> <td>Indicador de Gestión</td> <td>¥</td> </tr> <tr> <td>Indagado</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Cálculos</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Realizado por el auditor</td> <td>®</td> </tr> </tbody> </table>			DESIGNACIÓN	MARCAS	Comprobado	©	Analizado		Recorrido de las Instalaciones		Información proporcionada por la Institución		Entrevista aplicada	∅	Revisado por el auditor		Observado	⊖	Encuesta realizada	€	Verificado		Inspeccionado	∅	Hallazgo Analizado	H	Indicador de Gestión	¥	Indagado		Cálculos		Realizado por el auditor	®
DESIGNACIÓN	MARCAS																																	
Comprobado	©																																	
Analizado																																		
Recorrido de las Instalaciones																																		
Información proporcionada por la Institución																																		
Entrevista aplicada	∅																																	
Revisado por el auditor																																		
Observado	⊖																																	
Encuesta realizada	€																																	
Verificado																																		
Inspeccionado	∅																																	
Hallazgo Analizado	H																																	
Indicador de Gestión	¥																																	
Indagado																																		
Cálculos																																		
Realizado por el auditor	®																																	
<b>®= Realizado por el Auditor.</b>																																		
<b>Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.</b>		<b>Fecha:</b> <b>26-11-2014</b>																																
<b>Supervisado por: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>																																		

#### 4.1.3. Solicitud de la Unidad Educativa a la Firma Auditora



### UNIDAD EDUCATIVA "SEIS DE OCTUBRE"

Dir.: La "Y" de Ventanas Vía Quevedo - Babahoyo

E-mail.: cnso\_ventanas@hotmail.com

Tel.: 052-971-101

Ventanas – Los Ríos – Ecuador

Ref.  
S.A.  
1/1 Pág.

### SOLICITUD DE LA INSTITUCIÓN

Ventanas, Miércoles 10 de Noviembre del 2013

Srta.

Jessica Alcira García Guillin

**CONSULTORIA & ASOCIADOS "GARCIA"**

En su despacho.-

Saludos cordiales:

Reciba un cordial saludo de quienes conformamos la Unidad Educativa "Seis de Octubre", el motivo de la presente es solicitar sus servicios profesionales de su Firma Auditora, con el propósito de que ejecute una **Auditoría de Gestión a los Servicios Académicos** de nuestra Institución Educativa, concernientes a las actividades efectuadas durante el año 2013. Considerando que con sus saberes en el tema, logrará brindar una asesoría eficiente y sólida, a través de sugerencias claras y constructivas.

Por el momento sin más que decir me despido deseando éxitos en su trabajo de Auditoría.

Atentamente,

Lic. Clara Mirian Borja Castañeda

**RERTORA DE LA UNIDAD EDUCATIVA "SEIS DE OCTUBRE"**

= Revisado por el Auditor.

#### 4.1.4. Carta de Aceptación

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>          Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar          E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>          Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677          VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>1/1</b>	<b>C.D.A.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>24-11-2014</b>	<b>J.G.</b>
<b>CARTA DE ACEPTACIÓN</b>		
<p>Ventanas, Lunes 24 de Noviembre del 2014</p> <p>Lic.          Clara Mirian Borja Castañeda  <b>RECTORA DE LA UNIDAD EDUCATIVA "SEIS DE OCTUBRE"</b></p> <p>Presente.</p> <p>Reciba un cordial y grato saludo de quienes formamos parte de la firma auditora CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA", y a la vez me permito informar que su petición ha sido aceptada favorablemente para realizar la Auditoría de Gestión a la Unidad Educativa "Seis de Octubre" del período 2013, cuyo fin es examinar los servicios académicos de la institución de manera que pueda contar con la información y la colaboración del personal, para la cual se firmará el respectivo contrato.</p> <p>De antemano mis sinceros agradecimientos por haber confiado en nuestros servicios profesionales de Auditoría, esperando proveer críticas constructivas y de mejoras para la institución, anhelando que todo el proceso se desarrolle con éxito, me despido.</p> <p>Atentamente,</p> <p style="text-align: center;">   <hr/>           Srta. Jessica Alcira García Guillin  <b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>  <b>®= Realizado por el Auditor.</b> </p>		
<b>Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.</b>		<b>Fecha:</b>
<b>Supervisado por: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>		<b>24-11-2014</b>

#### 4.1.5. Contrato de Auditoría

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>          Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar          E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>          Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677          VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>1/6</b>	<b>C.A.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>25-11-2014</b>	<b>J.G.</b>
<b>CONTRATO DE AUDITORÍA</b>		
<p>En la ciudad de Ventanas a los veintisiete días del mes de octubre del dos mil catorce, comparecen a la celebración del presente contrato, por una parte la <b>Lic. CLARA MIRIAN BORJA CASTAÑEDA</b> de nacionalidad ecuatoriana, con cédula de ciudadanía N° 120135605-0 como representante de la Unidad Educativa "Seis de Octubre", ubicada en la "Y" de Ventanas Vía Quevedo – Babahoyo en calidad de Rectora, quien es llamada <b>CLIENTE</b> y por otra parte la <b>Srta. JESSICA ALCIRA GARCIA GUILLIN</b> de nacionalidad ecuatoriana con cédula de ciudadanía N° 120710209-4 como representante legal de la firma auditora <b>CONSULTORÍA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>, ubicada en el Cantón Ventanas, Calle 10 de Agosto y Bolívar, quien es llamada la <b>AUDITORA</b>, convienen en celebrar el presente contrato al contexto de las siguientes cláusulas:</p> <p><b>PRIMERA: OBJETO O MATERIA DEL CONTRATO.-</b> Es establecer los términos y condiciones bajo las cuales la firma auditora <b>CONSULTORIA Y ASOCIADOS "GARCIA"</b> presta los servicios de Auditoría de Gestión a la <b>UNIDAD EDUCATIVA "SEIS DE OCTUBRE"</b> que se realizaran sobre los servicios académicos de la institución educativa, bajo las siguientes estipulaciones:</p> <p style="text-align: center;"><b>= Revisado por el Auditor.</b></p>		
<b>Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.</b>		<b>Fecha:</b>
<b>Supervisado por: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>		<b>25-11-2014</b>

**CONSULTORIA & ASOCIADOS "GARCIA"**

Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de  
Agosto y Bolívar

E-mail.: [consultores\\_garcia@hotmail.com](mailto:consultores_garcia@hotmail.com)

Tel.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677

VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR

**Páginas:****2/6****Referencia:****C.A.****Fecha:****25-11-2014****Auditor:****J.G.****CONTRATO DE AUDITORÍA**

Ejecutar la Auditoría de Gestión a los servicios académicos, año 2013, de acuerdo a Normas de Auditoría, conforme a los servicios que oferta la institución, documento que forma parte integrante de este contrato.

Dicho examen tendrá por objeto realizar un análisis profesional con conocimientos técnicos, capacidades y habilidades para llevar a cabo una Auditoría de Gestión de los servicios académicos; a través de las siguientes actividades como, diagnósticos de gestión, revisión de estructura organizacional, funcionamiento en general de toda la institución educativa.

**SEGUNDA: FACTOR DE CONTRATO.-** Efectuará la Auditoría de Gestión al área de los servicios académicos de la Unidad Educativa "Seis de Octubre", que se encuentra ubicada en el Cantón Ventanas, por el período 2013, este examen tendrá por objeto evaluar el grado de confiabilidad, eficiencia, eficacia de los servicios académicos que oferta la institución.

**TERCERA: OBLIGACIONES Y RESPONSABILIDADES DE CONSULTORIA Y ASOCIADOS "GARCIA".-** Durante la vigencia de este contrato se obliga a:

**= Revisado por el Auditor.**

**Elaborado por:** **Jessica Alcira García Guillin.**

**Supervisado por:** **C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.**

**Fecha:**

**25-11-2014**

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>  Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>  Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>3/6</b>	<b>C.A.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>25-11-2014</b>	<b>J.G.</b>
<b>CONTRATO DE AUDITORÍA</b>		
<p>a. Ejecutar su trabajo de acuerdo con las disposiciones legales vigentes, así como con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.</p> <p>b. Entregar oportunamente a la Unidad Educativa los informes que se obtengan en la Auditoría.</p> <p>c. Notificar anticipadamente por escrito las situaciones que impidan cumplir con la entrega del informe en el tiempo estipulado.</p> <p>d. Aplicar el sigilo profesional en la información que se obtenga en el proceso de la Auditoría a la Unidad Educativa.</p> <p>e. Los resultados que provengan del proceso de la auditoría referentes a la Unidad Educativa "Seis de Octubre", los cuales se podrán ejecutar en el área pertinente y así obtener resultados óptimos.</p> <p>f. La Firma Auditora no es responsable de perjuicios originados por actos fraudulentos manifestaciones falsas o incumplimiento intencional por parte de los Directivos, Administrativos, Empleados, Docentes y Estudiantes de la Unidad Educativa "Seis de Octubre".</p> <p style="text-align: center;"><b>= Revisado por el Auditor.</b></p>		
<b>Elaborado por: <a href="#">Jessica Alcira García Guillin.</a></b>		<b>Fecha:</b> <b>25-11-2014</b>
<b>Supervisado por: <a href="#">C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</a></b>		

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>  Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>  Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>4/6</b>	<b>C.A.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>25-11-2014</b>	<b>J.G.</b>
<b>CONTRATO DE AUDITORÍA</b>		
<p><b>CUARTA: OBLIGACIONES Y RESPONSABILIDADES DE LA UNIDAD EDUCATIVA "SEIS DE OCTUBRE".-</b> La Unidad Educativa se compromete en colaborar con la Firma Auditora en facilitarle la información oportuna en el tiempo estimado para el proceso de sus labores.</p> <p><b>QUINTA: RELACIÓN PROFESIONAL.-</b> Las partes indican que el presente contrato es de orden civil y que no existe relación de dependencia personal entre la UNIDAD EDUCATIVA "SEIS DE OCTUBRE" el cliente y CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA" el auditor.</p> <p><b>SEXTA: ALCANCE DEL TRABAJO.-</b> La importancia del alcance de la labor que llevara a cabo la Firma Auditora dentro de este contrato son:</p> <p><b>a.</b> Evaluación de los servicios académicos en lo que corresponde a:</p> <p>Evaluación de los siguientes procesos: plan estratégico, documentación, normativa, FODA.</p> <p>Evaluación de prioridades, recursos asignados, estructura física y equipamiento de la institución su confidencialidad y respaldo.</p> <p><b>b.</b> Evaluación de controles: Desempeño del personal docente, cumplimiento de actividades y control de docentes.</p> <p style="text-align: center;"><b>= Revisado por el Auditor.</b></p>		
<b>Elaborado por: <a href="#">Jessica Alcira García Guillin.</a></b>		<b>Fecha:</b> <b>25-11-2014</b>
<b>Supervisado por: <a href="#">C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</a></b>		

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>  Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>  Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>5/6</b>	<b>C.A.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>25-11-2014</b>	<b>J.G.</b>
<b>CONTRATO DE AUDITORÍA</b>		
<p><b>SEPTIMA: HORARIOS PARA LA AUDITORÍA.-</b> Para la ejecución de la auditoría, la Firma Auditora <b>CONSULTORIA Y ASOCIADOS "GARCIA"</b> empezaría su labor el 24 de diciembre del 2014 y culminará el 06 de febrero del 2015 teniendo la entrega del informe final de auditoría, el mismo contendrá sus debidas conclusiones y recomendaciones sobre los servicios académicos de la Unidad Educativa, considerando que el tiempo estimado es de 360 horas laborales en 45 días hábiles.</p> <p><b>OCTAVO: HONORARIOS.-</b> La <b>AUDITORA</b> no cobrará valor alguno por el trabajo de Auditoría al <b>CLIENTE</b> en este caso al plantel educativo, motivo por el cual se está realizando el proyecto de investigación para obtener el título de tercer nivel en Ingeniera en Contabilidad y Auditoría – C.P.A.</p> <p><b>NOVENO: CAUSAS DE RECISIÓN.-</b> serán causas de recisión del vigente contrato la violación o incumplimiento de cualquiera de las cláusulas de este contrato.</p> <p style="text-align: center;"><b>= Revisado por el Auditor.</b></p>		
<b>Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.</b>		<b>Fecha:</b> <b>25-11-2014</b>
<b>Supervisado por: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>		

**CONSULTORIA & ASOCIADOS "GARCIA"**

Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de  
Agosto y Bolívar

E-mail.: [consultores\\_garcia@hotmail.com](mailto:consultores_garcia@hotmail.com)

Tel.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677

VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR

**Páginas:****6/6****Referencia:****C.A.****Fecha:****25-11-2014****Auditor:****J.G.****CONTRATO DE AUDITORÍA**

**DECIMO: JURISDICCIÓN.-** Todo lo no previsto en este contrato se registrá por las disposiciones relativas, contenidos en el Código Civil del Ecuador y en caso de controversia para su interpretación y cumplimiento las partes se someterán a la jurisdicción de los tribunales locales.

Conociendo las partes del contenido y alcance legal de este contrato, lo firman de conformidad en original y tres copias, en la Ciudad de Ventanas el día lunes 27 de octubre del año 2014.

Lic. Clara Mirian Borja Castañeda  
**RECTORA DE LA UNIDAD EDUCATIVA  
"SEIS DE OCTUBRE"**  
C.C. 120135605-0

Ing. Jessica Alcira García Guillin  
**AUDITOR SENIOR CONSULTORIA  
Y ASOCIADOS "GARCIA"**  
C.C: 120710209-4

**= Revisado por el Auditor.**

**Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.**

**Supervisado por: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.**

**Fecha:**

**25-11-2014**

#### 4.1.6. Plan General de Auditoría de Gestión

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>          Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar          E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>          Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677          VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>1/5</b>	<b>P.G.A.G.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>27-11-2014</b>	<b>J.G.</b>
<b>PLAN GENERAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>		
<p><b>1. MOTIVOS DEL EXAMEN.</b></p> <p>La Auditoría de Gestión realizada en la Unidad Educativa "Seis de Octubre", durante el período 2013, se efectuara mediante el examen a los servicios académicos cumpliendo con los parámetros establecidos y demás normas reglamentarias inherentes al desarrollo de una Auditoría de Gestión, que incluyen pruebas selectivas a los procesos y procedimientos de Auditoría considerados necesarios de acuerdo a las circunstancias del estudio en la institución, para de esta forma determinar los niveles de eficiencia, eficacia de los servicios académicos y posteriormente emitir criterios para el mejoramiento de los mismos.</p> <p><b>2. OBJETIVOS.</b></p> <p><b>2.1. Objetivo General</b></p> <p>Ejecutar una Auditoría de Gestión y su incidencia en los servicios académicos de la Unidad Educativa "Seis de Octubre", Cantón Ventanas, año 2013.</p> <p><b>2.2. Objetivos Específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Verificar el cumplimiento del plan estratégico mediante la evaluación del sistema de control interno.</li> </ul> <p style="text-align: center;"><b>®= Realizado por el Auditor.</b></p>		
<b>Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.</b>		<b>Fecha:</b>
<b>Supervisado por: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>		<b>27-11-2014</b>

	<b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b> Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a> Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677 VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
		<b>2/5</b>	<b>P.G.A.G.</b>
		<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
		<b>27-11-2014</b>	<b>J.G.</b>

## PLAN GENERAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

- ✚ Comprobar la legalidad y veracidad de las actividades realizadas en la Unidad Educativa.
- ✚ Realizar indicadores de gestión que permitan conocer los niveles de eficiencia y eficacia en el desempeño del personal docente de la Institución.
- ✚ Elaborar el informe de Auditoría de Gestión para una adecuada toma de decisiones.

### 3. CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO.

La Unidad Educativa "Seis de Octubre", es una institución sin fines de lucro dedicada a brindar servicios de educación a jóvenes, la misma que fue creada el 7 de noviembre de 1962 mediante Ordenanza Municipal, esta institución se encuentra ubicada en la "Y" de Ventanas Vía Quevedo – Babahoyo del Cantón Ventanas.

### 4. ALCANCE DEL EXAMEN.

La Ejecución de esta Auditoría de Gestión a los servicios académicos de la Unidad Educativa "Seis de Octubre" se efectuará al período fiscal del 24 de noviembre del 2014 al 6 de febrero del 2015, la cual tendrá una duración de 45 días, al finalizar en el tiempo establecido se presentará un

®= Realizado por el Auditor.

<b>Elaborado por:</b> <b>Jessica Alcira García Guillin.</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Supervisado por:</b> <b>C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>	<b>27-11-2014</b>

**CONSULTORIA & ASOCIADOS "GARCIA"**

Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de  
Agosto y Bolívar

E-mail.: [consultores\\_garcia@hotmail.com](mailto:consultores_garcia@hotmail.com)

Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677

VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR

**Páginas:****3/5****Referencia:****P.G.A.G.****Fecha:****27-11-2014****Auditor:****J.G.****PLAN GENERAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN**

informe de acuerdo a los resultados obtenidos durante el proceso de la Auditoría.

**5. DISPOSICIONES LEGALES.**

- ✚ Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
- ✚ Ley Orgánica de Educación Intercultural (LOEI).
- ✚ Ley Orgánica del Servicio Público (LOSEP).
- ✚ Normas de Auditorías Generalmente Aceptadas (NAGAS).
- ✚ COSO I.
- ✚ Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos.

**6. TIEMPO ESTIMADO DE EJECUCIÓN.**

El tiempo para cumplir con la Auditoría de Gestión, se ha estimado en 360 horas correspondiente a 45 días hábiles.

®= Realizado por el Auditor.

Elaborado por: **Jessica Alcira García Guillin.**

Supervisado por: **C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.**

**Fecha:**

**27-11-2014**

**CONSULTORIA & ASOCIADOS "GARCIA"**

Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar

E-mail.: [consultores\\_garcia@hotmail.com](mailto:consultores_garcia@hotmail.com)

Tel.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677

VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR

**Páginas:****4/5****Referencia:****P.G.A.G.****Fecha:****27-11-2014****Auditor:****J.G.****PLAN GENERAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN****7. RECURSOS.****Recurso Humano**

El desarrollo de la Auditoría a los servicios académicos de la institución educativa, es realizado por una estudiante egresada de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, cuyos detalles se muestran a continuación.

NOMBRES	CARGO	INICIALES
Jessica Alcira García Guillin	Auditor Sénior	JAGG

Supervisada por la Jefa de Auditoría a continuación detallo lo siguiente:

NOMBRES	CARGO	INICIALES
C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc	Jefe de Auditoría	FSCHR

**Recursos Materiales**

Se requiere de los siguientes equipos y materiales:

**Equipos:**

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD
Computador Portátil	1
Impresora	1
Pen drive	1

Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.

**®= Realizado por el Auditor.**

Elaborado por: **Jessica Alcira García Guillin.**

Supervisado por: **C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.**

**Fecha:**

**27-11-2014**

**CONSULTORIA & ASOCIADOS "GARCIA"**

Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de  
Agosto y Bolívar

E-mail.: [consultores\\_garcia@hotmail.com](mailto:consultores_garcia@hotmail.com)

Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677

VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR

**Páginas:****5/5****Referencia:****P.E.A.G.****Fecha:****27-11-2014****Auditor:****J.G.****PLAN GENERAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN****Materiales:**

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
Remas de papel Bond A4	3	\$ 4,35	\$ 13,05
Esferográficos	4	\$ 0,50	\$ 2,00
Lápiz	2	\$0,35	\$0,70
Borradores	2	\$0,20	\$0,40
Carpetas	6	\$ 0,70	\$ 4,20
Grapadoras	1	\$2,00	\$2,00
Grapas Cajas	2	\$1,80	\$3,60
Frascos de tinta	6	\$ 4,00	\$ 24,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 49,95</b>

Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.

**8. HONORARIOS**

La **AUDITORA** no cobrará valor alguno por el trabajo de Auditoría al **CLIENTE** en este caso al plantel educativo, motivo por el cual se está realizando el proyecto de investigación para obtener el título de tercer nivel en Ingeniera en Contabilidad y Auditoría – C.P.A.

Atentamente,

Srta. Jessica Alcira García Guillin.

**REPRESENTANTE DE LA FIRMA AUDITORA**

**®= Realizado por el Auditor.**

Elaborado por: **Jessica Alcira García Guillin.**

Supervisado por: **C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.**

**Fecha:**

**27-11-2014**

#### 4.1.7. Plan Específico de Auditoría de Gestión

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>          Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar          E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>          Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677          VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>1/2</b>	<b>P.E.A.G.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>28-11-2014</b>	<b>J.G.</b>
<b>PLAN ESPECÍFICO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>		
<p>La Auditoría de Gestión se la realizará a los servicios académicos de la Unidad Educativa "Seis de Octubre" de Ventanas, año 2013.</p> <p><b>1. OBJETIVOS.</b></p> <p><b>1.1. Objetivo General</b></p> <p>Ejecutar una Auditoría de Gestión y su incidencia en los servicios académicos de la Unidad Educativa "Seis de Octubre", Cantón Ventanas, año 2013.</p> <p><b>1.2. Objetivos Específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Verificar el cumplimiento del plan estratégico mediante la evaluación del sistema de control interno.</li> <li>✚ Comprobar la legalidad y veracidad de las actividades realizadas en la Unidad Educativa.</li> <li>✚ Realizar indicadores de gestión que permitan conocer los niveles de eficiencia y eficacia en el desempeño del personal docente de la Institución.</li> <li>✚ Elaborar el informe de Auditoría de Gestión para una adecuada toma de decisiones.</li> </ul> <p style="text-align: center;"><b>®= Realizado por el Auditor.</b></p>		
<b>Elaborado por:</b> <b>Jessica Alcira García Guillin.</b>		<b>Fecha:</b>
<b>Supervisado por:</b> <b>C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>		<b>28-11-2014</b>

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>  Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>  Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>2/2</b>	<b>P.E.A.G.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>28-11-2014</b>	<b>J.G.</b>

## PLAN ESPECÍFICO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

### 2. ALCANCE.

La Ejecución de esta Auditoría de Gestión a los servicios académicos de la Unidad Educativa "Seis de Octubre" se efectuará al período fiscal del 24 de noviembre del 2014 al 6 de febrero del 2015, la cual que tendrá una duración de 45 días, al finalizar en el tiempo establecido se presentará un informe de acuerdo a los resultados obtenidos durante el proceso de la Auditoría.

### 3. DISPOSICIONES LEGALES.

- ✚ Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
- ✚ Ley Orgánica de Educación Intercultural (LOEI).
- ✚ Ley Orgánica del Servicio Público (LOSEP).
- ✚ Normas de Auditorías Generalmente Aceptadas (NAGAS).
- ✚ COSO I.
- ✚ Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos.

®= Realizado por el Auditor.

<b>Elaborado por:</b> <b>Jessica Alcira García Guillin.</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Supervisado por:</b> <b>C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>	<b>28-11-2014</b>

#### 4.1.8. Programa Preliminar de Auditoría FASE I

	<b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b> Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a> Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677 VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR			<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
				<b>1/2</b>	<b>P.P.A.</b>
				<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
				<b>01-12-2014</b>	<b>J.G.</b>
<b>PROGRAMA PRELIMINAR DE AUDITORÍA FASE I</b>					
<b>OBJETIVOS</b>					
<p>✚ Familiarizarse con el entorno de la Unidad Educativa “Seis de Octubre” y el desarrollo de sus actividades educativas.</p> <p>✚ Recopilar información existente para la ejecución de la auditoría.</p>					
<b>Nº</b>	<b>Procedimiento</b>	<b>Ref.</b>	<b>Responsable</b>	<b>Fecha</b>	
1	Adquirir el conocimiento de la institución Educativa.	<b>C.I.</b>	<b>J.G.</b>	03-12-2014	
2	Obtener información de los antecedentes de la institución.	<b>A.E.</b>	<b>J.G.</b>	03-12-2014	
3	Conseguir el plan estratégico de la institución.	<b>P.E.</b>	<b>J.G.</b>	04-12-2014	
4	Efectuar una visita a las instalaciones de la Unidad Educativa para verificar y observar de forma física las actividades de trabajo de las áreas auditar.	<b>V.I.</b>	<b>J.G.</b>	05-12-2014	
5	Ejecutar una entrevista a la rectora de la institución.	<b>E.R.</b>	<b>J.G.</b>	08-12-2014	
6	Efectuar entrevista al vicerrector de la institución.	<b>E.V.</b>	<b>J.G.</b>	08-12-2014	
<b>®= Realizado por el Auditor.</b>					
<b>Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.</b>				<b>Fecha:</b> <b>01-12-2014</b>	
<b>Supervisado por: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>					

	<b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b> Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a> Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677 VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR			<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
				<b>2/2</b>	<b>P.P.A.</b>
				<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
				<b>08-12-2014</b>	<b>J.G.</b>
<b>PROGRAMA PRELIMINAR DE AUDITORÍA</b>					
<b>OBJETIVOS</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Familiarizarse con el entorno de la Unidad Educativa "Seis de Octubre" y el desarrollo de sus actividades educativas.</li> <li>✚ Recopilar información existente para la ejecución de la Auditoría.</li> </ul>					
<b>Nº</b>	<b>Procedimiento</b>	<b>Ref.</b>	<b>Responsable</b>	<b>Fecha</b>	
7	Realizar entrevista al inspector general de la institución.	<b>E.I.G.</b>	<b>J.G.</b>	08-12-2014	
8	Ejecutar encuestas al personal docente de la Unidad Educativa.	<b>E.D.</b>	<b>J.G.</b>	10-12-2014	
9	Realizar encuestas a los estudiantes de la institución.	<b>E.E.</b>	<b>J.G.</b>	10-12-2014	
10	Obtener la estructura organizacional de la Unidad Educativa.	<b>E.O.</b>	<b>J.G.</b>	16-12-2014	
11	Realizar el Diagrama de Ishikawa.	<b>D.I.</b>	<b>J.G.</b>	16-12-2014	
12	Efectuar una matriz de análisis FODA.	<b>F.O.D.A.</b>	<b>J.G.</b>	16-12-2014	
<b>®= Realizado por el Auditor.</b>					
<b>Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.</b>				<b>Fecha:</b>	
<b>Supervisado por: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>				<b>08-12-2014</b>	

#### 4.1.8.1. Conocimiento de la Institución Educativa

	<b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b> Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a> Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677 VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
		<b>1/1</b>	<b>C.I.</b>
		<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
		<b>03-12-2014</b>	<b>J.G.</b>

### CONOCIMIENTO DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA

La Unidad Educativa "Seis de Octubre" se encuentra ubicada en La "Y" de Ventanas Vía Quevedo – Babahoyo, del Cantón Ventanas, Provincia de Los Ríos, la cual está dedicada a brindar servicios de educación a toda la Juventud Ventanenses y de sus sectores aledaños.

El plantel octubrino durante estos 52 años de vida institucional, ha formado Bachilleres normalistas, quien en la actualidad son profesionales, algunos de ellos con cargos directivos como Directores de escuelas, Rectores de Colegios Particulares y Profesores de nivel primario, secundario y superior.

Sigue formando Bachilleres Humanistas, que con buena preparación, son profesionales de éxitos en la especialización con que egresaron, esto es FIMA, QUIBIO, SOCIALES, INFORMATICA, CONTABILIDAD.

Con los recursos económicos, humanos y materiales que se dispone, se ha preparado a los jóvenes para que respondan a los requerimientos que les ha exigido la sociedad ecuatoriana en las diferentes actividades en las que se desenvuelve nuestro país. Sin embargo creemos que la preparación académica de nuestros alumnos debe mejorar más, bajo los conceptos de eficiencia y eficacia.

**= Información Proporcionada por la Institución.**

<b>Elaborado por:</b> <b>Jessica Alcira García Guillin.</b>	<b>Fecha:</b> <b>03-12-2014</b>
<b>Supervisado por:</b> <b>C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>	

#### 4.1.8.2. Antecedentes de la Institución

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>          Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar          E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>          Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677          VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>1/1</b>	<b>A.E.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>03-12-2014</b>	<b>J.G.</b>
<b>ANTECEDENTES DE LA INSTITUCIÓN</b>		
<p>Los gestores de la creación del Colegio Municipal "SEIS DE OCTUBRE" fueron los visioneros de compartir su cultura con el pueblo de Ventanas, los profesores: Bolívar Bermeo Segura Orjuela, Srta. Rebeca Teresa Córdova Vera, Flor Lulú Burgos Sotomayor, quienes solicitaron ayuda al Municipio con su Presidente Sr. Gilberto José Gordillo Ruiz, encontrando en este ilustre Ventanense el apoyo necesario en cuanto lo económico y en procurar un local apropiado para que funcione el colegio.</p> <p>Esta noble causa tuvo feliz asidero, de tal manera que el colegio Municipal SEIS DE OCTUBRE fue creado el 7 de noviembre de 1962 mediante Ordenanza Municipal del Cantón Ventanas, convirtiéndose el Dr. Víctor Hugo Ruíz Segarra en primer Rector de la institución iniciándose con cuatro primeros cursos de bachillerato en CC EE, bajo ciertas resoluciones el colegio ha ido creando más especializaciones con jornadas matutinas y vespertinas y también ha cambiado de nombre bajo acuerdos ministeriales de educación.</p> <p>A partir del 13 de febrero del año 2013 la institución es reconocida con el nombre de Unidad Educativa "Seis de Octubre de Ventanas", siendo su Rectora la Lic. Clara Mirian Borja Castañeda, con el funcionamiento del nivel básico superior y bachillerato, sostenimiento fiscal, jornada matutina y vespertina Ubicada en el Cantón Ventanas, Provincia de Los Ríos.</p> <p style="text-align: center;"><b>= Información Proporcionada por la Institución.</b></p>		
<b>Elaborado por:</b> <b>Jessica Alcira García Guillin.</b>		<b>Fecha:</b>
<b>Supervisado por:</b> <b>C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>		<b>03-12-2014</b>

#### 4.1.8.3. Plan Estratégico de la Institución

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>          Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar          E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>          Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677          VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>1/6</b>	<b>P.E.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>04-12-2014</b>	<b>J.G.</b>
<b>PLAN ESTRATÉGICO DE LA INSTITUCIÓN</b>		
<b><u>CONFIGURACIÓN INSTITUCIONAL</u></b>		
<p>La Unidad Educativa "SEIS DE OCTUBRE" de Ventanas está integrado por los siguientes niveles administrativos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Directivo</li> <li>✚ Asesor</li> <li>✚ Auxiliar o de apoyo</li> <li>✚ Lineal u operativo</li> </ul> <p>El nivel directivo está constituido por:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Rectorado</li> <li>✚ Vicerrectorado</li> <li>✚ Consejo Directivo</li> <li>✚ Inspección General</li> </ul> <p>El nivel Asesor está conformado por los siguientes cuerpos colegiales:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Junta General de Directivos y Profesores</li> <li>✚ Junta de Profesores de Curso</li> <li>✚ Junta de profesores de Área</li> <li>✚ Junta de directores de Área</li> <li>✚ Junta de profesores Guías</li> <li>✚ Consejo de Coordinación Interdepartamental.</li> </ul> <p style="text-align: center;"><b>= Revisado por el Auditor.</b></p>		
<b>Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.</b>		<b>Fecha:</b>
<b>Supervisado por: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>		<b>04-12-2014</b>

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>  Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>  Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>2/6</b>	<b>P.E.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>04-12-2014</b>	<b>J.G.</b>
<b>PLAN ESTRATÉGICO DE LA INSTITUCIÓN</b>		
<p>El nivel auxiliar o de apoyo está conformado por:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Colecturía.- Constituido por: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Contabilidad</li> <li>○ Guardalmacén</li> </ul> </li> <li>✚ Biblioteca</li> <li>✚ Secretaría</li> <li>✚ Servicios generales.- constituido por: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Consejería</li> <li>○ Transporte</li> <li>○ Guardián</li> </ul> </li> </ul> <p>El nivel lineal u operativo está constituido por los siguientes unidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Departamento de Orientación y Bienestar Estudiantil</li> <li>✚ Laboratorios</li> <li>✚ Talleres.</li> </ul> <p style="text-align: center;"><b><u>VISIÓN</u></b></p> <p>La Unidad Educativa "Seis de Octubre" de Ventanas es una institución creada para ser el nido donde se incuban los grandes ideales de desarrollo de nuestro cantón es por esto que aquí seguiremos formando a los futuros líderes de Ventanas.</p> <p style="text-align: center;"><b>= Revisado por el Auditor.</b></p>		
<b>Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.</b>		<b>Fecha:</b> <b>04-12-2014</b>
<b>Supervisado por: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>		

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>  Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>  Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>3/6</b>	<b>P.E.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>04-12-2014</b>	<b>J.G.</b>
<b>PLAN ESTRATÉGICO DE LA INSTITUCIÓN</b>		
<b><u>MISIÓN</u></b>		
<p>Fomentar el desarrollo de la formación de Bachilleres, preparados para continuar la carrera Universitaria y que estén listos para enfrentar la vida práctica. Por ello debe estimular el mejoramiento de sus actores, buscando mejorar la calidad de su trabajo en el camino de la excelencia.</p>		
<b><u>OBJETIVO GENERAL.</u></b>		
<p>Integrar la educación con el trabajo y el proceso productivo y competitivo de las especializaciones que tiene el Colegio en Ciencias y las Carreras Técnicas de acuerdo a los requerimientos de la Institución en el medio donde viven nuestros estudiantes.</p>		
<b><u>OBJETIVO ESPECÍFICO.</u></b>		
<p>Estimular a maestros y estudiantes el espíritu de investigación, la actividad creadora y responsable en el trabajo, el principio de solidaridad humana y el sentido de cooperación social.</p>		
<b>= Revisado por el Auditor.</b>		
<b>Elaborado por: <a href="#">Jessica Alcira García Guillin.</a></b>		<b>Fecha:</b>
<b>Supervisado por: <a href="#">C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</a></b>		<b>04-12-2014</b>

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>  Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>  Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>4/6</b>	<b>P.E.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>04-12-2014</b>	<b>J.G.</b>
<b>PLAN ESTRATÉGICO DE LA INSTITUCIÓN</b>		
<b><u>METAS INSTITUCIONALES</u></b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Que se cumpla con los anhelos y objetivos de la comunidad octubrina.</li> <li>✚ Se adecuará un nuevo laboratorio de cómputo.</li> <li>✚ Se fortalecerá con medicinas en Departamento Médico.</li> <li>✚ Se construirá una sala especial para el KID DEPORTIVO.</li> <li>✚ Se ampliará el Laboratorio de Ingles.</li> <li>✚ Se instalará nueva red de agua para las Batería Higiénicas con la conexión desde la vía Panamericana.</li> <li>✚ Se asegurará el Laboratorio de Química para sus respectivas prácticas.</li> <li>✚ Se construirán los pabellones y oficinas por medio de la Corporación Open Heiner.</li> <li>✚ Se solucionará el inconveniente con la familia Carriel.</li> <li>✚ Se acondicionará un aula que nos hace falta.</li> <li>✚ Se dictarán Seminario de Actualización a los docentes.</li> <li>✚ Se seguirá solicitando al MEC las partidas que nos hacen falta.</li> <li>✚ Continuaremos con el Programa Escuela para Padres.</li> <li>✚ Bajar el índice de alumnos con bajo rendimiento y deserciones.</li> <li>✚ Realizar las olimpiadas los días sábado.</li> </ul> <p style="text-align: center;"><b>= Revisado por el Auditor.</b></p>		
<b>Elaborado por: <a href="#">Jessica Alcira García Guillin.</a></b>		<b>Fecha:</b> <b>04-12-2014</b>
<b>Supervisado por: <a href="#">C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</a></b>		

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>  Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>  Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>5/6</b>	<b>P.E.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>04-12-2014</b>	<b>J.G.</b>
<b>PLAN ESTRATÉGICO DE LA INSTITUCIÓN</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Se seguirá cambiando el techado de los pabellones.</li> <li>✚ Mejoramiento del Departamento de Inspección.</li> <li>✚ Modernización de oficinas de Administración.</li> <li>✚ Adquirir un(a) visitador(a) social.</li> <li>✚ Continuaremos con las Participaciones Estudiantiles en los Campos de Acción.</li> <li>✚ Continuaremos con la CASA ABIERTA cada dos años.</li> </ul> <p style="text-align: center;"><b><u>ESTRATEGIAS INSTITUCIONALES</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Realizar los proyectos educativos.</li> <li>✚ Seguiremos buscando apoyo en la autoridades cantorales, provinciales y nacionales, para dotar de obras al plantel.</li> <li>✚ Promover seminarios con capacitadores provinciales y locales.</li> <li>✚ Organizar Casa Abierta, Concursos, Olimpiadas Juveniles.</li> <li>✚ Participar en eventos Culturales, Deportivos, Sociales, dentro y fuera del cantón.</li> <li>✚ Mantener la autogestión con los padres de familia.</li> <li>✚ Reuniones semanales de la Junta de Profesores de Área.</li> </ul> <p style="text-align: center;"><b>= Revisado por el Auditor.</b></p>		
<b>Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.</b>		<b>Fecha:</b>
<b>Supervisado por: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>		<b>04-12-2014</b>

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>  Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>  Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>6/6</b>	<b>P.E.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>04-12-2014</b>	<b>J.G.</b>
<b>PLAN ESTRATÉGICO DE LA INSTITUCIÓN</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Reuniones semanales de los Directores de Área.</li> <li>✚ Reuniones mensuales de las Comisiones Permanentes.</li> <li>✚ La comunicación será permanente a través de oficios, circulares, equipo de ampliación y periódico mural.</li> </ul> <p style="text-align: center;"><b><u>POLÍTICAS INSTITUCIONALES</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Mejoramiento de la calidad de educación en nuestro plantel.</li> <li>✚ Ejecutar los Proyectos Educativos.</li> <li>✚ Diálogo permanente con toda la familia octubre.</li> <li>✚ Impulsar la supervisión institucional interna.</li> <li>✚ Mantener buenas relaciones con las Instituciones de apoyo (Consejo Cantonal, Consejo Provincial, Congreso, DINSE, MEC, Min. Finanzas, Medios de comunicación, etc.</li> </ul> <p>Acoger a la población estudiantil sin distinción de raza, sexo, color, no condición social.</p> <p style="text-align: center;"><b>= Revisado por el Auditor.</b></p>		
<b>Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.</b>		<b>Fecha:</b>
<b>Supervisado por: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>		<b>04-12-2014</b>

#### 4.1.8.4. Visita a las Instalaciones

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>          Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar          E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>          Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677          VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>1/2</b>	<b>V.I.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>05-12-2014</b>	<b>J.G.</b>
<b>VISITA A LAS INSTALACIONES DE LA INSTITUCIÓN</b>		
<p>El día viernes 12 de diciembre del 2013, siendo las 10:00 am se visitó las instalaciones de la Unidad Educativa "SEIS DE OCTUBRE" de Ventanas, ubicada en la "Y" de Ventanas Vía Quevedo – Babahoyo en compañía de Lic. Clara Mirian Borja Castañeda Rectora de la institución en donde se logró observar los siguientes puntos significativos para el trabajo a realizar.</p> <p>En la actualidad la institución tiene local propio, con una extensión de 8 hectáreas de terreno, donde está construido lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✚ 55 Aulas de clases distribuidas por toda la extensión de la institución.</li> <li>✚ 1 Edificio de administración se encuentra ubicada en la primera planta baja la biblioteca, Inspección general y en la segunda planta está el Rectorado, colecturía, secretaria.</li> <li>✚ 3 laboratorios, el de biología, física y el de cómputo.</li> <li>✚ 1 biblioteca se encuentra ubicada en la primera planta baja del edificio de administración.</li> <li>✚ En el pabellón # 3 se encuentra ubicado el vicerrectorado.</li> <li>✚ 3 canchas deportivas, y un estadio en la parte inferior de la institución.</li> </ul> <p style="text-align: center;"><b>= Recorrido de las instalaciones.</b></p>		
<b>Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.</b>		<b>Fecha:</b> <b>05-12-2014</b>
<b>Supervisado por: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>		

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>  Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>  Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>2/2</b>	<b>V.I.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>05-12-2014</b>	<b>J.G.</b>
<b>VISITA A LAS INSTALACIONES DE LA INSTITUCIÓN</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>✚ 1 sala de video en la parte frontal de la unidad Educativa.</li> <li>✚ 1 salón auditorium ubicado a un costado de la institución.</li> <li>✚ 1 Escenario se encuentra ubicado al lado del vicerrectorado.</li> <li>✚ 1 sala de profesores alado del edificio administrativo</li> <li>✚ 2 salas de talleres.</li> <li>✚ 1 departamento médico ubicado frente a la sala de cómputo.</li> <li>✚ 1 departamento de orientación vocacional.</li> <li>✚ 1 bodega localizada a lado del departamento médico.</li> <li>✚ 1 parqueadero</li> <li>✚ La casa del guardián, garaje y varios bares.</li> <li>✚ 4 espacios verdes.</li> <li>✚ Baños en los cuatro pabellones para los estudiantes y docentes.</li> </ul> <p>En el transcurso de 1 hora con 20 minutos se finalizó el recorrido de todas las instalaciones recopilando aspectos relevantes para realizar la Auditoría de Gestión, gracias a la Rectora por haber tenido la amabilidad de llevarme realizar el reconocimiento de las instalaciones de la Unidad Educativa "Seis de Octubre".</p> <p style="text-align: center;"><b>= Recorrido de las instalaciones.</b></p>		
<b>Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.</b>		<b>Fecha:</b> <b>05-12-2014</b>
<b>Supervisado por: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>		

#### 4.1.8.5. Entrevista Dirigida a la Rectora

	<b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b> Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a> Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677 VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR		<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>	
			<b>1/3</b>	<b>E.R.</b>	
			<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>	
			<b>08-12-2014</b>	<b>J.G.</b>	
<b>ENTREVISTA A LA RECTORA</b>					
<b>Nombre del Entrevistado:</b> Lic. Clara Mirian Borja Castañeda. <b>Cargo:</b> Rectora <b>Entrevistador:</b> Srta. Jessica Alcira García Guillin.			<b>Fecha:</b> 18/11/2014 <b>Hora:</b> 9:30 am. <b>Lugar:</b> Rectorado.		
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		ANÁLISIS	MARCA
		SI	NO		
1	¿Existen normas, políticas institucionales aplicadas en la Unidad Educativa?	✓		La institución si cuenta con normas, políticas, Manual de convivencia, la LOEI y la LOSEP.	☒
2	¿El personal docente de la Unidad Educativa es capacitado constantemente?	✓		El personal docente de la institución si se capacitan algunos por sus propios medios.	☒
3	¿Existe una misión, visión y objetivos en la Unidad Educativa "Seis de Octubre"?	✓		La institución educativa si cuenta con un plan estratégico.	☒
4	¿Existe un manual de funciones u organigrama funcional en la Institución Educativa?	✓		El plantel si posee con un manual y organigrama funcional.	☒
<b>Elaborado por:</b> <a href="#">Jessica Alcira García Guillin.</a>				<b>Fecha:</b> 09-12-2014	
<b>Supervisado por:</b> <a href="#">C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</a>					



**CONSULTORIA & ASOCIADOS "GARCIA"**  
 Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  
 E-mail.: [consultores\\_garcia@hotmail.com](mailto:consultores_garcia@hotmail.com)  
 Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  
 VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR

**Páginas:**

**2/3**

**Referencia:**

**E.R.**

**Fecha:**

**08-12-2014**

**Auditor:**

**J.G.**

**ENTREVISTA A LA RECTORA**

**Nombre del Entrevistado:** Lic. Clara Mirian Borja Castañeda.

**Cargo:** Rectora

**Entrevistador:** Srta. Jessica Alcira García Guillin.

**Fecha:** 18/11/2014

**Hora:** 9:30 am.

**Lugar:** Rectorado.

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		ANÁLISIS	MARCA
		SI	NO		
5	¿Se realizan evaluación de desempeño al personal docente de la institución educativa?	✓		Si realizan evaluación de desempeño para verificar los avances académicos.	☒
6	¿Conoce cuáles son las Debilidades, Fortalezas, Oportunidades y amenazas de la institución educativa?	✓		La Unidad Educativa si cuenta con un FODA institucional.	☒
7	¿Existe comunicación permanente con el inspector general para conocer el desempeño académico y la asistencia del personal docentes?		✓	En la institución no existe buena comunicación entre autoridades.	
8	¿La institución educativa brinda calidad académica de excelencia?	✓		La institución si brinda calidad académica de alto nivel.	☒

**Elaborado por:** **Jessica Alcira García Guillin.**

**Supervisado por:** **C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.**

**Fecha:** **09-12-2014**



**CONSULTORIA & ASOCIADOS "GARCIA"**  
 Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  
 E-mail.: [consultores\\_garcia@hotmail.com](mailto:consultores_garcia@hotmail.com)  
 Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  
**VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR**

**Páginas:**

**3/3**

**Referencia:**

**E.R.**

**Fecha:**

**08-12-2014**

**Auditor:**

**J.G.**

**ENTREVISTA A LA RECTORA**

**Nombre del Entrevistado:** Lic. Clara Mirian Borja Castañeda.

**Cargo:** Rectora

**Entrevistador:** Srta. Jessica Alcira García Guillin.

**Fecha:** 18/11/2014

**Hora:** 9:30 am.

**Lugar:** Rectorado.

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		ANÁLISIS	MARCA
		SI	NO		
9	¿Cuenta la institución educativa con indicadores que permitan medir resultados y evaluar la gestión de eficiencia, eficacia y economía?		✓	La Unidad Educativa no cuenta con indicadores de eficiencia, eficacia y economía que le permita medir desempeño académico.	
10	¿Cuenta la institución educativa con el equipamiento e infraestructura física adecuada para desempeñar sus actividades?		✓	La institución no cuenta con el equipamiento e infraestructura física adecuada.	
11	¿Cree usted que la auditoría de gestión contribuirá a la identificación de deficiencias y alternativas de solución para obtener un mejor rendimiento y desempeño académico?	✓		Si contribuirá a la solución de ciertas deficiencias académicas y del Talento Humano de la institución.	☒
<b>Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.</b>				<b>Fecha: 09-12-2014</b>	
<b>Supervisado por: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>					

#### 4.1.8.6. Entrevista al Vicerrector

 <p style="text-align: center;"><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>          Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar          E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>          Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  <b>VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</b></p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>			
	<b>1/3</b>	<b>E.V.</b>			
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>			
	<b>08-12-2014</b>	<b>J.G.</b>			
<b>ENTREVISTA AL VICERRECTOR</b>					
<b>Nombre del Entrevistado:</b> Lic. Carlos Raúl Jiménez Mora. <b>Cargo:</b> Vicerrector. <b>Entrevistador:</b> Srta. Jessica Alcira García Guillin.		<b>Fecha:</b> 18/11/2014 <b>Hora:</b> 10:00 am. <b>Lugar:</b> Vicerrectorado.			
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		ANÁLISIS	MARCA
		SI	NO		
1	¿Existen normas, políticas institucionales aplicadas en la Unidad Educativa?	✓		Si existen normas y políticas la LOEI, Manual de convivencia, LOSEP.	☒
2	¿Existe una misión, visión y objetivos en la Unidad Educativa "Seis de Octubre"?	✓		La institución si cuenta con un plan estratégico.	☒
3	¿La institución educativa está cumpliendo con los objetivos para la cual fue creada?	✓		La unidad Educativa si está cumpliendo con sus objetivos.	☒
4	¿El presupuesto asignado para la Unidad Educativa es suficiente como para cumplir sus necesidades existentes?		✓	El presupuesto de la institución, no cubre con todas las necesidades que tiene el plantel.	
<b>Elaborado por:</b> <a href="#">Jessica Alcira García Guillin.</a>				<b>Fecha:</b> 09-12-2014	
<b>Supervisado por:</b> <a href="#">C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</a>					



**CONSULTORIA & ASOCIADOS "GARCIA"**  
 Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  
 E-mail.: [consultores\\_garcia@hotmail.com](mailto:consultores_garcia@hotmail.com)  
 Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  
 VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR

**Páginas:**

**2/3**

**Referencia:**

**E.V.**

**Fecha:**

**08-12-2014**

**Auditor:**

**J.G.**

**ENTREVISTA AL VICERRECTOR**

**Nombre del Entrevistado:** Lic. Carlos Raúl Jiménez Mora.

**Cargo:** Vicerrector.

**Entrevistador:** Srta. Jessica Alcira García Guillin.

**Fecha:** 18/11/2014

**Hora:** 10:00 am.

**Lugar:** Vicerrectorado.

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		ANÁLISIS	MARCA
		SI	NO		
5	¿Los docentes de la institución educativa poseen un título profesional acorde a su nombramiento y función que desempeña?		✓	No todos poseen un título educativo acorde, debido a que hay profesores que desempeñan otras materias ajenas a su título.	
6	¿Conoce cuáles son las Debilidades, Fortalezas, Oportunidades y amenazas de la institución educativa?	✓		Si existe un FODA para tomar medidas correctivas.	⊘
7	Cuenta la institución educativa con indicadores que permitan medir resultados y evaluar la gestión de eficiencia eficacia y economía?		✓	La institución no cuenta con indicadores que midan eficiencia, eficacia y economía.	

**Elaborado por:** **Jessica Alcira García Guillin.**

**Supervisado por:** **C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.**

**Fecha:** **09-12-2014**



**CONSULTORIA & ASOCIADOS "GARCIA"**  
 Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  
 E-mail.: [consultores\\_garcia@hotmail.com](mailto:consultores_garcia@hotmail.com)  
 Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  
 VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR

**Páginas:**

**3/3**

**Referencia:**

**E.V.**

**Fecha:**

**08-12-2014**

**Auditor:**

**J.G.**

**ENTREVISTA AL VICERRECTOR**

**Nombre del Entrevistado:** Lic. Carlos Raúl Jiménez Mora.

**Cargo:** Vicerrector.

**Entrevistador:** Srta. Jessica Alcira García Guillin.

**Fecha:** 18/11/2014

**Hora:** 10:00 am.

**Lugar:** Vicerrectorado.

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		ANÁLISIS	MARCA
		SI	NO		
8	¿Cuenta la institución educativa con el equipamiento e infraestructura física adecuada para desempeñar sus actividades?		✓	La institución no cuenta con el equipamiento e infraestructura adecuada para impartir clases.	
9	¿La institución educativa brinda calidad académica de excelencia?	✓		La institución si brinda calidad académica de alto nivel.	☒
10	¿Se aplican en la institución los derechos de las y los docentes establecidos en la LOEI?	✓		Los docentes de la institución si aplican porque así lo determina la ley.	☒
11	¿Cree usted que la auditoría de gestión contribuirá a la identificación de deficiencias y alternativas de solución para obtener un mejor rendimiento y desempeño académico?	✓		La Auditoría de Gestión si contribuiría a la solución de ciertas deficiencias académicas y del talento humano de la institución.	☒
<b>Elaborado por:</b> <b>Jessica Alcira García Guillin.</b>				<b>Fecha:</b> <b>09-12-2014</b>	
<b>Supervisado por:</b> <b>C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>					

#### 4.1.8.7. Entrevista al Inspector General

	<b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b> Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a> Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677 VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR		<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>	
			<b>1/3</b>	<b>E.I.G.</b>	
			<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>	
			<b>08-12-2014</b>	<b>J.G.</b>	
<b>ENTREVISTA AL VICERRECTOR</b>					
<b>Nombre del Entrevistado:</b> Lic. Omar Roberto Alcívar Cabrera. <b>Cargo:</b> Inspector General. <b>Entrevistador:</b> Srta. Jessica Alcira García Guillin.			<b>Fecha:</b> 18/11/2014 <b>Hora:</b> 10:30 am. <b>Lugar:</b> Inspección General.		
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		ANÁLISIS	MARCA
		SI	NO		
1	¿Existen normas, políticas institucionales aplicadas en la Unidad Educativa?	✓		Si existen normas y políticas, la LOEI, Manual de convivencia y la LOSEP.	☒
2	¿El personal docente de la Unidad Educativa es capacitado constantemente?		✓	El personal docente no es capacitado porque el distrito de educación no lo ha realizado.	
3	¿Existe una misión, visión y objetivos en la Unidad Educativa "Seis de Octubre"?	✓		La Unidad Educativa si cuenta con un plan estratégico institucional.	☒
4	¿La institución educativa está cumpliendo con los objetivos para la cual fue creada?	✓		La institución si cumple con los objetivos planteados.	☒
<b>Elaborado por:</b> <a href="#">Jessica Alcira García Guillin.</a>				<b>Fecha:</b> 09-12-2014	
<b>Supervisado por:</b> <a href="#">C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</a>					



**CONSULTORIA & ASOCIADOS "GARCIA"**  
 Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  
 E-mail.: [consultores\\_garcia@hotmail.com](mailto:consultores_garcia@hotmail.com)  
 Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  
**VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR**

**Páginas:**

**2/3**

**Referencia:**

**E.I.G.**

**Fecha:**

**08-12-2014**

**Auditor:**

**J.G.**

**ENTREVISTA AL VICERRECTOR**

**Nombre del Entrevistado:** Lic. Omar Roberto Alcívar Cabrera.

**Cargo:** Inspector General.

**Entrevistador:** Srta. Jessica Alcira García Guillin.

**Fecha:** 18/11/2014

**Hora:** 10:30 am.

**Lugar:** Inspección General.

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		ANÁLISIS	MARCA
		SI	NO		
5	¿Existe un manual de funciones u organigrama funcional en la unidad educativa?	✓		Si existe en la institución un manual y organigrama para el desempeño eficiente de actividades.	☒
6	¿Se realizan evaluaciones de desempeño al personal docente de la institución educativa?	✓		Si realizan evaluaciones porque de esta forma se conoce si se ha cumplido con los objetivos.	☒
7	¿Cuenta la institución educativa con el personal docente suficiente para el logro de los objetivos?	✓		Si cuenta con el personal suficiente porque son unidos con un mismo fin.	☒
8	¿Se controla la asistencia y permanencias del personal docente y estudiantil?	✓		Si se controla la asistencia tanto del docente como estudiantil para mantener la excelencia educativa.	☒

**Elaborado por:** **Jessica Alcira García Guillin.**

**Supervisado por:** **C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.**

**Fecha:** **09-12-2014**



**CONSULTORIA & ASOCIADOS "GARCIA"**  
 Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  
 E-mail.: [consultores\\_garcia@hotmail.com](mailto:consultores_garcia@hotmail.com)  
 Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  
 VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR

**Páginas:**

**3/3**

**Referencia:**

**E.I.G.**

**Fecha:**

**08-12-2014**

**Auditor:**

**J.G.**

**ENTREVISTA AL VICERRECTOR**

**Nombre del Entrevistado:** Lic. Omar Roberto Alcívar Cabrera.

**Cargo:** Inspector General.

**Entrevistador:** Srta. Jessica Alcira García Guillin.

**Fecha:** 18/11/2014

**Hora:** 10:30 am.

**Lugar:** Inspección General.

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		ANÁLISIS	MARCA
		SI	NO		
9	¿Los docentes de la institución educativa poseen un título profesional acorde a su nombramiento y función que desempeña?		✓	No todos los docentes de la institución poseen un título acorde, porque algunos no son especializados en educación.	
10	¿La institución cumple con los principios generales establecidos en la LOEI?	✓		La institución si cumple con los principios establecidos en la LOEI.	☒
11	¿Se cumple con la jornada de labores?	✓		Los docentes de la institución si cumple con su jornada de clases, porque así lo establece la LOSEP.	☒
12	¿Cumplen las y los docentes de la institución educativa con las obligaciones establecidas en la LOEI?	✓		Los docentes de la institución si cumplen con las obligaciones establecidas en la LOEI.	☒

**Elaborado por:** [Jessica Alcira García Guillin.](#)

**Supervisado por:** [C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.](#)

**Fecha:** **09-12-2014**

**4.1.8.8. Encuesta Dirigida a Docentes de la Unidad Educativa.**

	<b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b> Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a> Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677 VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
		<b>1/11</b>	<b>E.D.</b>
		<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
		<b>10-12-2014</b>	<b>J.G.</b>

**ENCUESTA A DOCENTES DE LA INSTITUCIÓN**

**PREGUNTA 1. ¿Conoce la misión, visión y objetivos de la Unidad Educativa "Seis de Octubre"?**

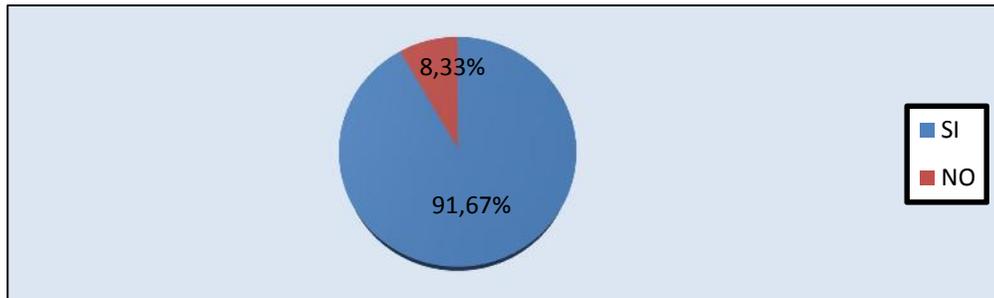
**CUADRO Nº 4: MISIÓN, VISIÓN Y OBJETIVOS DE LA INSTITUCIÓN.**

ÍTEM	OPCIONES	RESPUESTAS	
		ABSOLUTO	RELATIVA
1	Si	11	91.67%
2	No	1	8.33%
<b>TOTAL</b>		<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Docentes de la Unidad Educativa "Seis de Octubre".

**Elaborado por:** Jessica Alcira García Guillin.

**GRÁFICO Nº 1: MISIÓN, VISIÓN Y OBJETIVOS DE LA INSTITUCIÓN.**



**Elaborado por:** Jessica Alcira García Guillin.

**Análisis e Interpretación:**

El 91,67% del personal docente si conoce la misión, visión y objetivos de la Unidad Educativa mientras que el 8,33% expresan que no; esto se debe al desconocimiento del plan estratégico institucional por parte de los docentes.

 **Encuesta Realizada.**

**Elaborado por:** **Jessica Alcira García Guillin.**

**Supervisado por:** **C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.**

**Fecha:**

**16-12-2014**



**CONSULTORIA & ASOCIADOS "GARCIA"**

Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar

E-mail.: [consultores\\_garcia@hotmail.com](mailto:consultores_garcia@hotmail.com)

Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677

VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR

**Páginas:**

**2/11**

**Referencia:**

**E.D.**

**Fecha:**

**10-12-2014**

**Auditor:**

**J.G.**

## ENCUESTA A DOCENTES DE LA INSTITUCIÓN

**PREGUNTA 2. ¿Son evaluados constantemente por el Ministerio de Educación?**

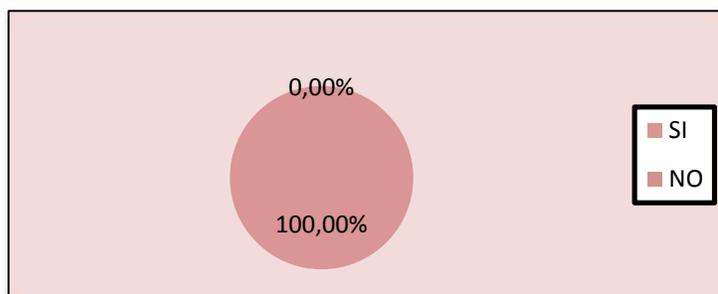
**CUADRO Nº 5: EVALUACIONES CONSTANTES.**

ÍTEM	OPCIONES	RESPUESTAS	
		ABSOLUTO	RELATIVA
1	Si	12	100%
2	No	0	0%
<b>TOTAL</b>		12	100%

**Fuente:** Docentes de la Unidad Educativa "Seis de Octubre".

**Elaborado por:** Jessica Alcira García Guillin.

**GRÁFICO Nº 2: EVALUACIONES CONSTANTES.**



**Elaborado por:** Jessica Alcira García Guillin.

### **Análisis e Interpretación:**

El 100% del personal docente, manifiesta que si son evaluados constantemente por el Ministerio de Educación para conocer el nivel de conocimiento que poseen y si están aptos para desempeñar su cátedra, esto permite mejor la calidad académica de la institución.

**€ Encuesta Realizada.**

**Elaborado por:** **Jessica Alcira García Guillin.**

**Supervisado por:** **C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.**

**Fecha:**

**16-12-2014**



**CONSULTORIA & ASOCIADOS "GARCIA"**

Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar

E-mail.: [consultores\\_garcia@hotmail.com](mailto:consultores_garcia@hotmail.com)

Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677

VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR

**Páginas:**

**3/11**

**Referencia:**

**E.D.**

**Fecha:**

**10-12-2014**

**Auditor:**

**J.G.**

**ENCUESTA A DOCENTES DE LA INSTITUCIÓN**

**PREGUNTA 3. ¿Cumple con la planificación de clases al finalizar el periodo lectivo?**

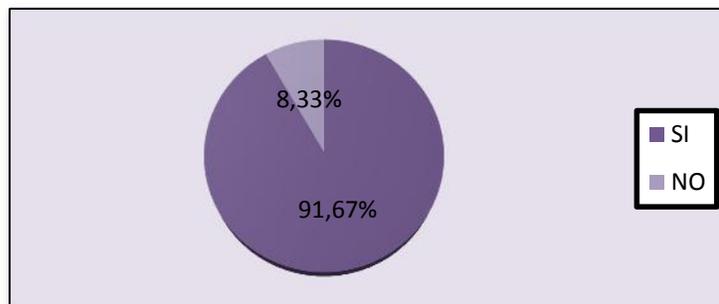
**CUADRO Nº 6: PLANIFICACIÓN DE CLASES.**

ÍTEM	OPCIONES	RESPUESTAS	
		ABSOLUTO	RELATIVA
1	Si	11	91.67%
2	No	1	8.33%
<b>TOTAL</b>		<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Docentes de la Unidad Educativa "Seis de Octubre".

**Elaborado por:** Jessica Alcira García Guillin.

**GRÁFICO Nº 3: PLANIFICACIÓN DE CLASES.**



**Elaborado por:** Jessica Alcira García Guillin.

**Análisis e Interpretación:**

El 91,67% del personal docente de la institución si cumple con la planificación de clases al finalizar el período lectivo mientras que el 8,33% expresan que no; debido al factor tiempo y a ciertas interrupciones de clases por cualquier acto institucional.

**€ Encuesta Realizada.**

**Elaborado por:** **Jessica Alcira García Guillin.**

**Fecha:**

**Supervisado por:** **C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.**

**16-12-2014**

**CONSULTORIA & ASOCIADOS "GARCIA"**

Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de  
Agosto y Bolívar

E-mail.: [consultores\\_garcia@hotmail.com](mailto:consultores_garcia@hotmail.com)

Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677

VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR

**Páginas:****4/11****Referencia:****E.D.****Fecha:****10-12-2014****Auditor:****J.G.****ENCUESTA A DOCENTES DE LA INSTITUCIÓN**

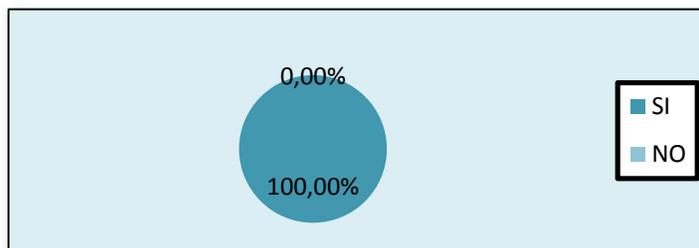
**PREGUNTA 4. ¿Existe comunicación permanente con el inspector general para evitar acciones de indisciplina por parte de los estudiantes?**

**CUADRO Nº 7: COMUNICACIÓN PERMANENTE.**

ÍTEM	OPCIONES	RESPUESTAS	
		ABSOLUTO	RELATIVA
1	Si	12	100%
2	No	0	0%
<b>TOTAL</b>		12	100%

**Fuente:** Docentes de la Unidad Educativa "Seis de Octubre".

**Elaborado por:** Jessica Alcira García Guillin.

**GRÁFICO Nº 4: COMUNICACIÓN PERMANENTE**

**Elaborado por:** Jessica Alcira García Guillin.

**Análisis e Interpretación:**

El 100% del personal docente, manifiesta que si existe buena comunicación con el inspector general para evitar acciones de indisciplina por parte de los estudiantes, por lo que es muy importante la comunicación en toda institución ayuda a mantener un ambiente armónico y a solucionar ciertos problemas a tiempo.

**€ Encuesta Realizada.**

**Elaborado por:** **Jessica Alcira García Guillin.**

**Supervisado por:** **C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.**

**Fecha:**

**16-12-2014**



**CONSULTORIA & ASOCIADOS "GARCIA"**

Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  
 E-mail.: [consultores\\_garcia@hotmail.com](mailto:consultores_garcia@hotmail.com)  
 Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  
 VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR

**Páginas:**

**5/11**

**Referencia:**

**E.D.**

**Fecha:**

**10-12-2014**

**Auditor:**

**J.G.**

**ENCUESTA A DOCENTES DE LA INSTITUCIÓN**

**PREGUNTA 5. ¿Cumple con su jornada de clases?**

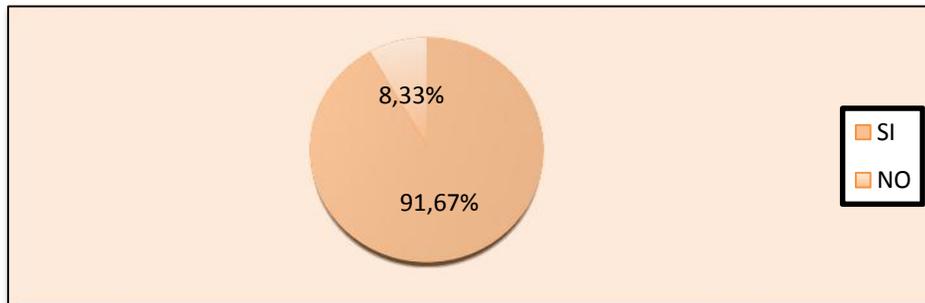
**CUADRO Nº 8: CUMPLIMIENTO DE LA JORNADA DE CLASES.**

ÍTEM	OPCIONES	RESPUESTAS	
		ABSOLUTO	RELATIVA
1	Si	11	91.67%
2	No	1	8.33%
<b>TOTAL</b>		<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Docentes de la Unidad Educativa "Seis de Octubre".

**Elaborado por:** Jessica Alcira García Guillin.

**GRÁFICO Nº 5: CUMPLIMIENTO DE LA JORNADA DE CLASES.**



**Elaborado por:** Jessica Alcira García Guillin.

**Análisis e Interpretación:**

El 91,67% de los docentes de la institución, expresan que si cumplen con su jornada de clases como lo establece el ministerio de educación para cumplir con la planificación de clases mientras que 8,33% expresan que no; debido a ciertas interrupciones cívicas y reuniones del plantel.

**€ Encuesta Realizada.**

**Elaborado por:** [Jessica Alcira García Guillin.](#)

**Supervisado por:** [C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.](#)

**Fecha:**

**16-12-2014**



**CONSULTORIA & ASOCIADOS "GARCIA"**

Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  
 E-mail.: [consultores\\_garcia@hotmail.com](mailto:consultores_garcia@hotmail.com)  
 Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  
 VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR

**Páginas:**

**6/11**

**Referencia:**

**E.D.**

**Fecha:**

**10-12-2014**

**Auditor:**

**J.G.**

**ENCUESTA A DOCENTES DE LA INSTITUCIÓN**

**PREGUNTA 6. ¿Controla la asistencia de los estudiantes?**

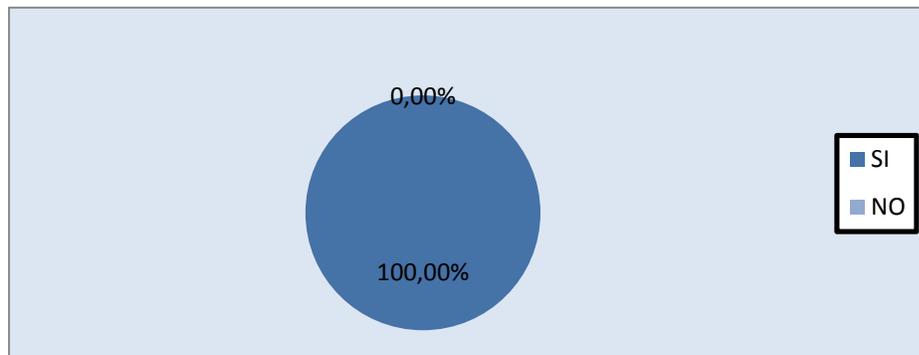
**CUADRO Nº 9: CONTROL DE ASISTENCIA A ESTUDIANTES.**

ÍTEM	OPCIONES	RESPUESTAS	
		ABSOLUTO	RELATIVA
1	Si	12	100%
2	No	0	0%
<b>TOTAL</b>		12	100%

**Fuente:** Docentes de la Unidad Educativa "Seis de Octubre".

**Elaborado por:** Jessica Alcira García Guillin.

**GRÁFICO Nº 6: CONTROL DE ASISTENCIA A ESTUDIANTES.**



**Elaborado por:** Jessica Alcira García Guillin.

**Análisis e Interpretación:**

El 100% del personal docente, si controlan la asistencia de los estudiantes para conocer el nivel de responsabilidad de cada uno de ellos y a su vez ayudar a los estudiantes a mejor su nivel académico.

**€ Encuesta Realizada.**

**Elaborado por:** **Jessica Alcira García Guillin.**

**Supervisado por:** **C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.**

**Fecha:**

**16-12-2014**



**CONSULTORIA & ASOCIADOS "GARCIA"**

Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar

E-mail.: [consultores\\_garcia@hotmail.com](mailto:consultores_garcia@hotmail.com)

Tel.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677

VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR

**Páginas:**

**7/11**

**Referencia:**

**E.D.**

**Fecha:**

**10-12-2014**

**Auditor:**

**J.G.**

**ENCUESTA A DOCENTES DE LA INSTITUCIÓN**

**PREGUNTA 7. ¿Cuenta la institución con el equipamiento e infraestructura física adecuada para desempeñar sus actividades?**

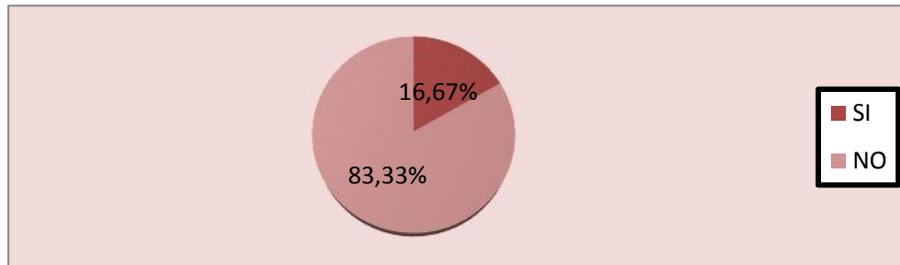
**CUADRO Nº 10: EQUIPAMIENTO E INFRAESTRUCTURA FÍSICA ADECUADA.**

ÍTEM	OPCIONES	RESPUESTAS	
		ABSOLUTO	RELATIVA
1	Si	2	16.67%
2	No	10	83.33%
<b>TOTAL</b>		12	100%

**Fuente:** Docentes de la Unidad Educativa "Seis de Octubre".

**Elaborado por:** Jessica Alcira García Guillin.

**GRÁFICO Nº 7: EQUIPAMIENTO E INFRAESTRUCTURA FÍSICA ADECUADA.**



**Elaborado por:** Jessica Alcira García Guillin.

**Análisis e Interpretación:**

El 16,67% de los docentes, opinan que la institución si cuenta con el equipamiento e infraestructura física adecuada mientras que el 83,33% consideran que no; debido a la mala gestión administrativa por parte de la institución.

**€ Encuesta Realizada.**

**Elaborado por:** **Jessica Alcira García Guillin.**

**Supervisado por:** **C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.**

**Fecha:**

**16-12-2014**



**CONSULTORIA & ASOCIADOS "GARCIA"**

Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar

E-mail.: [consultores\\_garcia@hotmail.com](mailto:consultores_garcia@hotmail.com)

Tel.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677

VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR

**Páginas:**

**8/11**

**Referencia:**

**E.D.**

**Fecha:**

**10-12-2014**

**Auditor:**

**J.G.**

**ENCUESTA A DOCENTES DE LA INSTITUCIÓN**

**PREGUNTA 8. ¿Elabora su planificación académica y es expuesta a las autoridades de la unidad educativa y a sus Alumnos?**

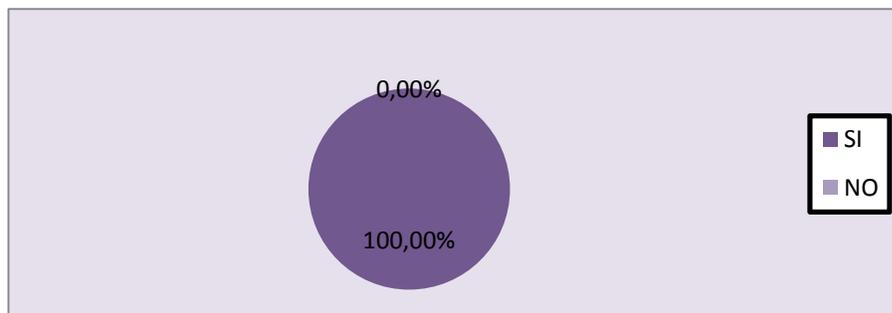
**CUADRO Nº 11: PLANIFICACIÓN ACADÉMICA ELABORADA.**

ÍTEM	OPCIONES	RESPUESTAS	
		ABSOLUTO	RELATIVA
1	Si	12	100%
2	No	0	0%
<b>TOTAL</b>		12	100%

**Fuente:** Docentes de la Unidad Educativa "Seis de Octubre".

**Elaborado por:** Jessica Alcira García Guillin.

**GRÁFICO Nº 8: PLANIFICACIÓN ACADÉMICA ELABORADA.**



**Elaborado por:** Jessica Alcira García Guillin.

**Análisis e Interpretación:**

El 100% de los docentes de la institución, expresan que si elaboran su planificación académica y por ende es expuesta a las autoridades de la unidad educativa y a sus estudiantes, esto les permite ser eficiente en el proceso de enseñanza - aprendizaje.

**€ Encuesta Realizada.**

**Elaborado por:** **Jessica Alcira García Guillin.**

**Fecha:**

**Supervisado por:** **C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.**

**16-12-2014**



**CONSULTORIA & ASOCIADOS "GARCIA"**

Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar

E-mail.: [consultores\\_garcia@hotmail.com](mailto:consultores_garcia@hotmail.com)

Tel.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677

VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR

**Páginas:**

**9/11**

**Referencia:**

**E.D.**

**Fecha:**

**10-12-2014**

**Auditor:**

**J.G.**

**ENCUESTA A DOCENTES DE LA INSTITUCIÓN**

**PREGUNTA 9. ¿Cumple con las normas internas de convivencia de la institución educativa?**

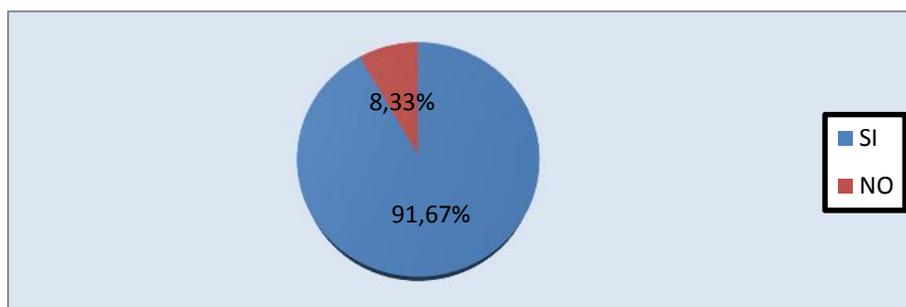
**CUADRO Nº 12: CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS INTERNAS.**

ÍTEM	OPCIONES	RESPUESTAS	
		ABSOLUTO	RELATIVA
1	Si	11	91.67%
2	No	1	8.33%
<b>TOTAL</b>		<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Docentes de la Unidad Educativa "Seis de Octubre".

**Elaborado por:** Jessica Alcira García Guillin.

**GRÁFICO Nº 9: CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS INTERNAS**



**Elaborado por:** Jessica Alcira García Guillin.

**Análisis e Interpretación:**

El 91,67% del personal docente, manifiestan que si cumple con las normas internas de convivencia mientras que el 8,33% expresan que no; debido a que algunos docentes desconocen las normas de convivencia institucional y a la falta de comunicación interna.

**€ Encuesta Realizada.**

**Elaborado por:** **Jessica Alcira García Guillin.**

**Fecha:**

**Supervisado por:** **C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.**

**16-12-2014**



**CONSULTORIA & ASOCIADOS "GARCIA"**

Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar

E-mail.: [consultores\\_garcia@hotmail.com](mailto:consultores_garcia@hotmail.com)

Tel.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677

VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR

**Páginas:**

**10/11**

**Referencia:**

**E.D.**

**Fecha:**

**10-12-2014**

**Auditor:**

**J.G.**

**ENCUESTA A DOCENTES DE LA INSTITUCIÓN**

**PREGUNTA 10. ¿Las clases impartidas las realiza de forma teórica – práctica?**

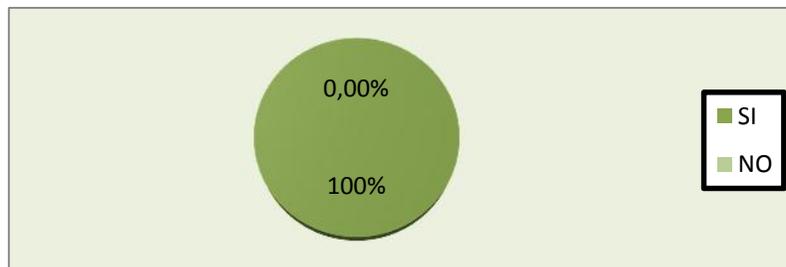
**CUADRO Nº 13: CLASES IMPARTIDAS TEÓRICA – PRÁCTICA.**

ÍTEM	OPCIONES	RESPUESTAS	
		ABSOLUTO	RELATIVA
1	Si	12	100%
2	No	0	0%
<b>TOTAL</b>		12	100%

**Fuente:** Docentes de la Unidad Educativa "Seis de Octubre".

**Elaborado por:** Jessica Alcira García Guillin.

**GRÁFICO Nº 10: CLASES IMPARTIDAS DE FORMA TEÓRICA – PRÁCTICA.**



**Elaborado por:** Jessica Alcira García Guillin.

**Análisis e Interpretación:**

El 100% del personal docente, manifiestan que las clases impartidas las realizan de forma teórica – práctica, esto conlleva a una mejor comprensión de los estudiantes para obtener un excelente aprovechamiento académico, por lo que se considera importante que se siga realizando esta metodología de manera constante.

**€ Encuesta Realizada.**

**Elaborado por:** **Jessica Alcira García Guillin.**

**Supervisado por:** **C C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.**

**Fecha:**

**16-12-2014**



**CONSULTORIA & ASOCIADOS "GARCIA"**

Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar

E-mail.: [consultores\\_garcia@hotmail.com](mailto:consultores_garcia@hotmail.com)

Tel.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677

VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR

**Páginas:**

**11/11**

**Referencia:**

**E.D.**

**Fecha:**

**10-12-2014**

**Auditor:**

**J.G.**

**ENCUESTA A DOCENTES DE LA INSTITUCIÓN**

**PREGUNTA 11. ¿Son capacitados constantemente por el Distrito de Educación?**

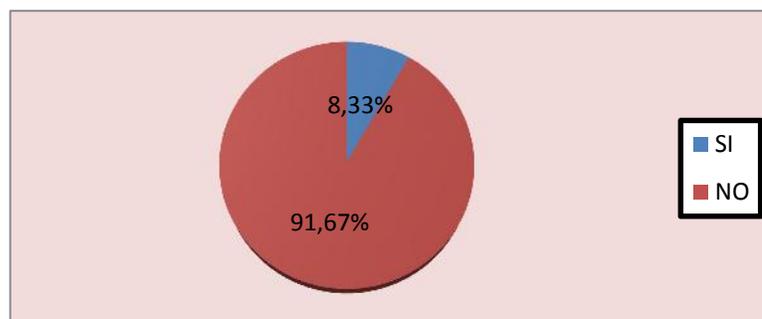
**CUADRO Nº 14: CAPACITACIÓN CONSTANTE.**

ÍTEM	OPCIONES	RESPUESTAS	
		ABSOLUTO	RELATIVA
1	Si	1	8.33%
2	No	11	91.67%
<b>TOTAL</b>		12	100%

**Fuente:** Docentes de la Unidad Educativa "Seis de Octubre".

**Elaborado por:** Jessica Alcira García Guillin.

**GRÁFICO Nº 11: CAPACITACIÓN CONSTANTE.**



**Elaborado por:** Jessica Alcira García Guillin.

**Análisis e Interpretación:**

El 8,33% de los docentes de la institución, si son capacitados por el distrito de educación mientras que el 91,67% expresa que no; esto se debe a la ausencia de un plan de capacitación integral.

**€ Encuesta Realizada.**

**Elaborado por:** **Jessica Alcira García Guillin.**

**Supervisado por:** **C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.**

**Fecha:**

**16-12-2014**

**4.1.8.9. Encuesta Dirigida a Estudiantes de la Unidad Educativa.**

	<b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b> Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a> Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677 VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
		<b>1/10</b>	<b>E.E.</b>
		<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
		<b>10-12-2014</b>	<b>J.G.</b>

**ENCUESTA A ESTUDIANTES DE LA INSTITUCIÓN**

**PREGUNTA 1. ¿Conoce la misión, visión y objetivos de la Unidad Educativa "Seis de Octubre"?**

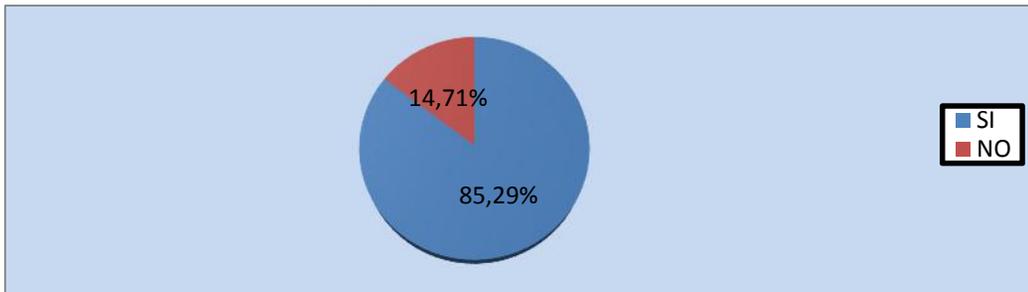
**CUADRO Nº 15: MISIÓN, VISIÓN Y OBJETIVOS DE LA INSTITUCIÓN.**

ÍTEM	OPCIONES	RESPUESTAS	
		ABSOLUTO	RELATIVA
1	Si	284	85.29%
2	No	49	14.71%
<b>TOTAL</b>		<b>333</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Estudiantes de la Unidad Educativa "Seis de Octubre".

**Elaborado por:** Jessica Alcira García Guillin.

**GRÁFICO Nº 12: MISIÓN, VISIÓN Y OBJETIVOS DE LA INSTITUCIÓN.**



**Elaborado por:** Jessica Alcira García Guillin.

**Análisis e Interpretación:**

El 85,29% de los estudiantes de la institución si conocen la misión, visión y objetivos institucionales mientras que un 14,71% expresan que no; debido al poco interés por parte de los estudiantes y porque nadie les comunica de esta información.

 **Encuesta Realizada.**

**Elaborado por:** **Jessica Alcira García Guillin.**

**Supervisado por:** **C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.**

**Fecha:**

**16-12-2014**



**CONSULTORIA & ASOCIADOS "GARCIA"**

Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar

E-mail.: [consultores\\_garcia@hotmail.com](mailto:consultores_garcia@hotmail.com)

Tel.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677

VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR

**Páginas:**

**2/10**

**Referencia:**

**E.E.**

**Fecha:**

**10-12-2014**

**Auditor:**

**J.G.**

**ENCUESTA A ESTUDIANTES DE LA INSTITUCIÓN**

**PREGUNTA 2. ¿Cuenta la institución con el equipamiento e infraestructura física adecuada para desempeñar sus actividades?**

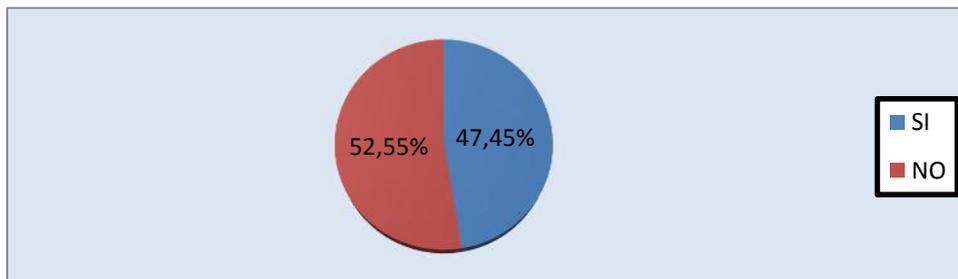
**CUADRO Nº 16: EQUIPAMIENTO E INFRAESTRUCTURA FÍSICA ADECUADA.**

ÍTEM	OPCIONES	RESPUESTAS	
		ABSOLUTO	RELATIVA
1	Si	158	47.45%
2	No	175	52.55%
<b>TOTAL</b>		<b>333</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Estudiantes de la Unidad Educativa "Seis de Octubre".

**Elaborado por:** Jessica Alcira García Guillin.

**GRÁFICO Nº 13: EQUIPAMIENTO E INFRAESTRUCTURA FÍSICA.**



**Elaborado por:** Jessica Alcira García Guillin.

**Análisis e Interpretación:**

El 47,45% de los estudiantes, manifiestan que la institución si cuenta con el equipamiento e infraestructura física adecuada para desempeñar dichas actividades mientras que el 52,55% expresan que no conocen; esto se da por la mala gestión administrativa de los recursos obtenidos.

**€ Encuesta Realizada.**

**Elaborado por:** **Jessica Alcira García Guillin.**

**Supervisado por:** **C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.**

**Fecha:**

**16-12-2014**



**CONSULTORIA & ASOCIADOS "GARCIA"**

Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar

E-mail.: [consultores\\_garcia@hotmail.com](mailto:consultores_garcia@hotmail.com)

Tel.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677

VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR

**Páginas:**

**3/10**

**Referencia:**

**E.E.**

**Fecha:**

**10-12-2014**

**Auditor:**

**J.G.**

**ENCUESTA A ESTUDIANTES DE LA INSTITUCIÓN**

**PREGUNTA 3. ¿Los docentes demuestran tener dominio y fluidez de la cátedra?**

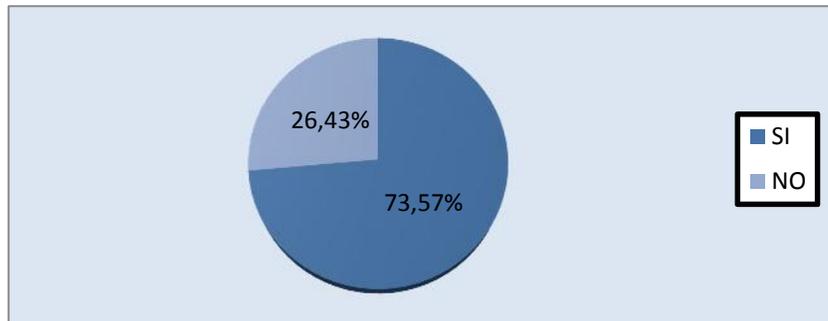
**CUADRO Nº 17: DOCENTES CON DOMINIO Y FLUIDEZ.**

ÍTEM	OPCIONES	RESPUESTAS	
		ABSOLUTO	RELATIVA
1	Si	245	73.57%
2	No	88	26.43%
<b>TOTAL</b>		<b>333</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Estudiantes de la Unidad Educativa "Seis de Octubre".

**Elaborado por:** Jessica Alcira García Guillin.

**GRÁFICO Nº 14: DOCENTES CON DOMINIO Y FLUIDEZ.**



**Elaborado por:** Jessica Alcira García Guillin.

**Análisis e Interpretación:**

El 73,57% de los estudiantes, manifiestan que los docentes si demuestran tener mejor dominio y fluidez de la cátedra dictada mientras que el 26,43% expresan que no; esto se da por la poca vocación del ser docente y por la ausencia de capacitación integral.

**€ Encuesta Realizada.**

**Elaborado por:** **Jessica García Guillin.**

**Supervisado por:** **C.P.A. Susana Chang Rizo.**

**Fecha:** **16-12-2014**



**CONSULTORIA & ASOCIADOS "GARCIA"**

Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar

E-mail.: [consultores\\_garcia@hotmail.com](mailto:consultores_garcia@hotmail.com)

Tel.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677

VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR

**Páginas:**

**4/10**

**Referencia:**

**E.E.**

**Fecha:**

**10-12-2014**

**Auditor:**

**J.G.**

**ENCUESTA A ESTUDIANTES DE LA INSTITUCIÓN**

**PREGUNTA 4. ¿El docente cumple con la planificación de clases al finalizar el periodo lectivo?**

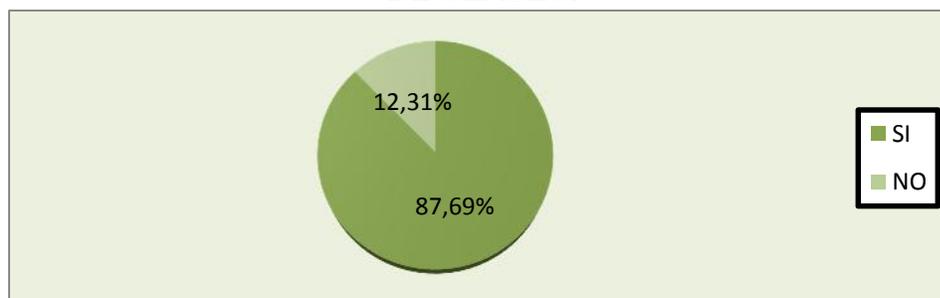
**CUADRO Nº 18: CUMPLIMIENTO DE LA PLANIFICACIÓN DE CLASES.**

ÍTEM	OPCIONES	RESPUESTAS	
		ABSOLUTO	RELATIVA
1	Si	292	87.69%
2	No	41	12.31%
<b>TOTAL</b>		<b>333</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Estudiantes de la Unidad Educativa "Seis de Octubre".

**Elaborado por:** Jessica Alcira García Guillin.

**GRÁFICO Nº 15: CUMPLIMIENTO DE LA PLANIFICACIÓN DE CLASES.**



**Elaborado por:** Jessica Alcira García Guillin.

**Análisis e Interpretación:**

El 87,69% de los estudiantes de la institución, expresan que el docente si cumple con la planificación de clases a finalizar el año lectivo mientras que el 12,31% no cumple; debido a que a veces no llega el docente a dar clases, a la pérdida de tiempo por alguna actividad estudiantil.

**€ Encuesta Realizada.**

**Elaborado por:** **Jessica Alcira García Guillin.**

**Supervisado por:** **C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.**

**Fecha:**

**16-12-2014**



**CONSULTORIA & ASOCIADOS "GARCIA"**

Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar

E-mail.: [consultores\\_garcia@hotmail.com](mailto:consultores_garcia@hotmail.com)

Tel.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677

VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR

**Páginas:**

**5/10**

**Referencia:**

**E.E.**

**Fecha:**

**10-12-2014**

**Auditor:**

**J.G.**

**ENCUESTA A ESTUDIANTES DE LA INSTITUCIÓN**

**PREGUNTA 5. ¿Usted como estudiante se encuentra satisfecho con las carreras ofertadas por la institución?**

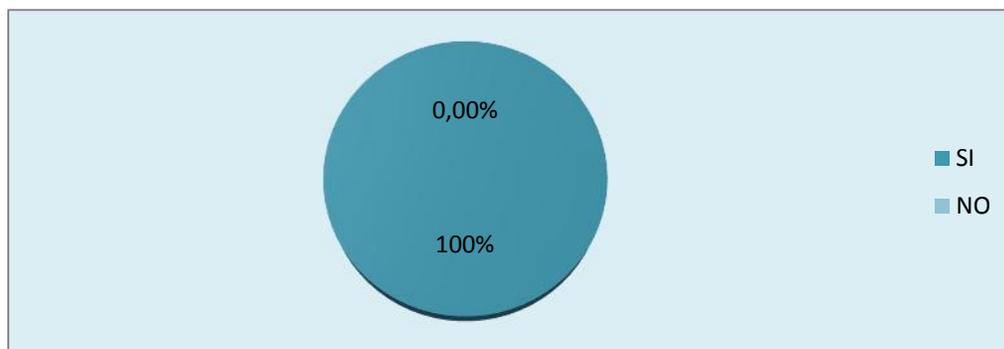
**CUADRO Nº 19: SATISFACCIÓN DE LAS CARRERAS OFERTADAS.**

ÍTEM	OPCIONES	RESPUESTAS	
		ABSOLUTO	RELATIVA
1	Si	333	100%
2	No	0	0%
<b>TOTAL</b>		<b>333</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Estudiantes de la Unidad Educativa "Seis de Octubre".

**Elaborado por:** Jessica Alcira García Guillin.

**GRÁFICO Nº 16: SATISFACCIÓN DE LAS CARRERAS OFERTADAS.**



**Elaborado por:** Jessica Alcira García Guillin.

**Análisis e Interpretación:**

El 100% de los estudiantes de la institución se encuentran satisfechos con las carreras ofertadas por que son las más ejercidas en el medio en que vivimos.

**€ Encuesta Realizada.**

**Elaborado por:** **Jessica Alcira García Guillin.**

**Fecha:**

**Supervisado por:** **C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.**

**16-12-2014**



**CONSULTORIA & ASOCIADOS "GARCIA"**

Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar

E-mail.: [consultores\\_garcia@hotmail.com](mailto:consultores_garcia@hotmail.com)

Tel.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677

VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR

**Páginas:**

**6/10**

**Referencia:**

**E.E.**

**Fecha:**

**10-12-2014**

**Auditor:**

**J.G.**

**ENCUESTA A ESTUDIANTES DE LA INSTITUCIÓN**

**PREGUNTA 6. ¿La institución entrega textos educativos para el proceso de enseñanza?**

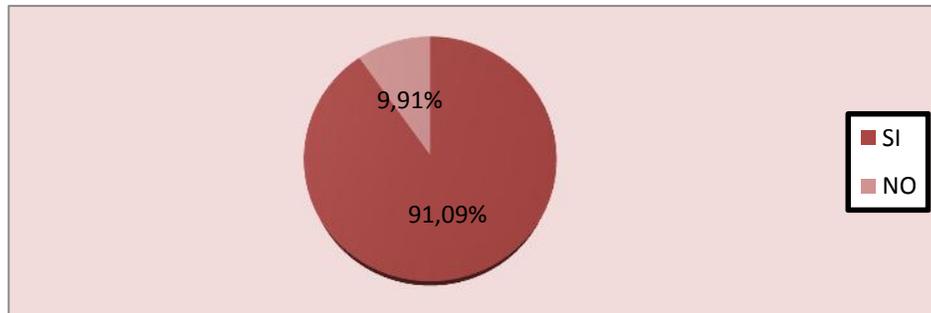
**CUADRO Nº 20: ENTREGA DE TEXTOS EDUCATIVOS.**

ÍTEM	OPCIONES	RESPUESTAS	
		ABSOLUTO	RELATIVA
1	Si	300	90.09%
2	No	33	9.91%
<b>TOTAL</b>		<b>333</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Estudiantes de la Unidad Educativa "Seis de Octubre".

**Elaborado por:** Jessica Alcira García Guillin.

**GRÁFICO Nº 17: ENTREGA DE TEXTOS EDUCATIVOS.**



**Elaborado por:** Jessica Alcira García Guillin.

**Análisis e Interpretación:**

El 91,09% de los estudiantes manifiestan que la institución si entrega los textos educativos para el proceso de enseñanza mientras que el 9,91% expresan que no entregan; debido a que no le envían al plantel la cantidad suficiente de libros para hacer la respectiva entrega.

**€ Encuesta Realizada.**

**Elaborado por:** **Jessica García Guillin.**

**Supervisado por:** **C.P.A. Susana Chang Rizo.**

**Fecha:** **16-12-2014**



**CONSULTORIA & ASOCIADOS "GARCIA"**

Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar

E-mail.: [consultores\\_garcia@hotmail.com](mailto:consultores_garcia@hotmail.com)

Tel.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677

VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR

**Páginas:**

**7/10**

**Referencia:**

**E.E.**

**Fecha:**

**10-12-2014**

**Auditor:**

**J.G.**

**ENCUESTA A ESTUDIANTES DE LA INSTITUCIÓN**

**PREGUNTA 7. ¿Asiste el docente puntualmente a dictar su cátedra?**

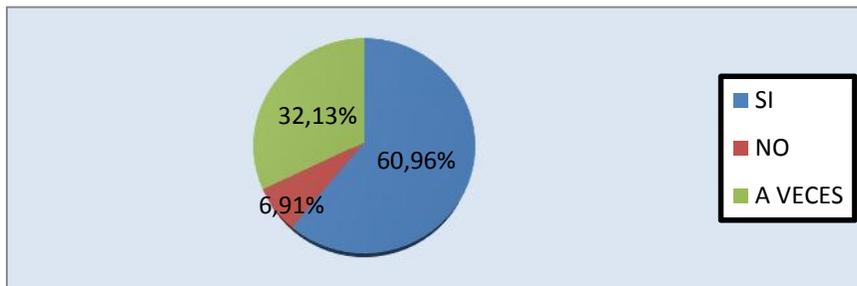
**CUADRO Nº 21: ASISTENCIA PUNTUAL DEL DOCENTE A DICTAR SU CÁTEDRA.**

ÍTEM	OPCIONES	RESPUESTAS	
		ABSOLUTO	RELATIVA
1	Si	203	60.96%
2	No	23	6.91%
3	A veces	107	32.13%
<b>TOTAL</b>		<b>333</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Estudiantes de la Unidad Educativa "Seis de Octubre".

**Elaborado por:** Jessica Alcira García Guillin.

**GRÁFICO Nº 18: ASISTENCIA PUNTUAL DEL DOCENTE A DICTAR SU CÁTEDRA.**



**Elaborado por:** Jessica Alcira García Guillin.

**Análisis e Interpretación:**

El 100% de los estudiantes de la institución, manifiesta que los docentes si asisten puntualmente a dar su cátedra mientras que el 6,91% expresa que no y un 32,13% asisten a veces; debido a ciertos inconvenientes ocurridos al llegar al curso.

**€ Encuesta Realizada.**

**Elaborado por:** **Jessica Alcira García Guillin.**

**Supervisado por:** **C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.**

**Fecha:**

**16-12-2014**



**CONSULTORIA & ASOCIADOS "GARCIA"**

Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar

E-mail.: [consultores\\_garcia@hotmail.com](mailto:consultores_garcia@hotmail.com)

Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677

VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR

**Páginas:**

**8/10**

**Referencia:**

**E.E.**

**Fecha:**

**10-12-2014**

**Auditor:**

**J.G.**

**ENCUESTA A ESTUDIANTES DE LA INSTITUCIÓN**

**PREGUNTA 8. ¿Recibe charlas, capacitaciones y orientación sexual por parte de autoridades de la institución y de autoridades invitadas?**

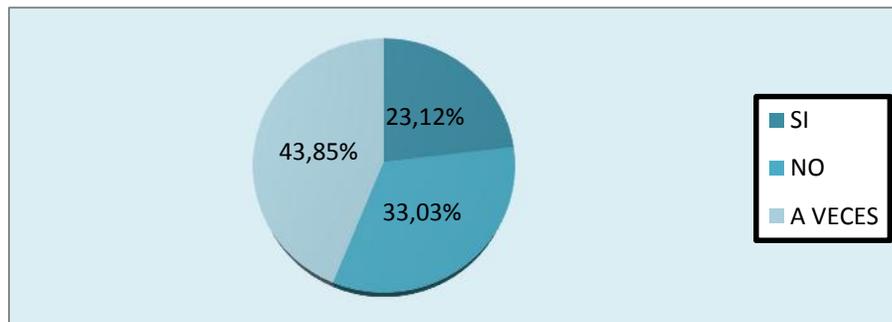
**CUADRO Nº 22: CHARLAS, CAPACITACIONES DICTADAS.**

ÍTEM	OPCIONES	RESPUESTAS	
		ABSOLUTO	RELATIVA
1	Si	77	23.12%
2	No	110	33.03%
3	A veces	146	43.85%
<b>TOTAL</b>		<b>333</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Estudiantes de la Unidad Educativa "Seis de Octubre".

**Elaborado por:** Jessica Alcira García Guillin.

**GRÁFICO Nº 19: CHARLAS, CAPACITACIONES DICTADAS.**



**Elaborado por:** Jessica Alcira García Guillin.

**Análisis e Interpretación:**

El 23,12% de los estudiantes si recibe charlas, capacitaciones y orientación por parte de las autoridades internas y externas de la institución mientras que el 33,03% expresa que no y el 43,85% reciben a veces las charlas.

**€ Encuesta Realizada.**

**Elaborado por:** **Jessica Alcira García Guillin.**

**Supervisado por:** **C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.**

**Fecha:**

**16-12-2014**



**CONSULTORIA & ASOCIADOS "GARCIA"**

Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  
 E-mail.: [consultores\\_garcia@hotmail.com](mailto:consultores_garcia@hotmail.com)  
 Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  
 VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR

**Páginas:**

**9/10**

**Referencia:**

**E.E.**

**Fecha:**

**10-12-2014**

**Auditor:**

**J.G.**

**ENCUESTA A ESTUDIANTES DE LA INSTITUCIÓN**

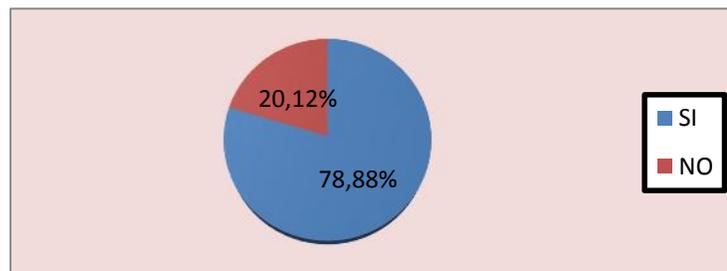
**PREGUNTA 9. ¿Imparte el docente sus conocimientos con sentido común y de forma creativa?**

**CUADRO Nº 23: CONOCIMIENTOS CON SENTIDO COMÚN Y CREATIVO.**

ÍTEM	OPCIONES	RESPUESTAS	
		ABSOLUTO	RELATIVA
1	Si	266	78.88%
2	No	67	20.12%
<b>TOTAL</b>		<b>333</b>	<b>100%</b>

Fuente: Estudiantes de la Unidad Educativa "Seis de Octubre".  
 Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.

**GRÁFICO Nº 20: CONOCIMIENTOS CON SENTIDO COMÚN Y CREATIVO.**



Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.

**Análisis e Interpretación:**

Del 100% de los estudiantes encuestados, el 78,88% manifiesta que los docentes si imparten sus conocimientos con sentido común y de forma creativa mientras que el 20,12% expresan que no; debido a la falta de capacitación integral.

**€ Encuesta Realizada.**

**Elaborado por:** **Jessica Alcira García Guillin.**

**Supervisado por:** **C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.**

**Fecha:**

**16-12-2014**



**CONSULTORIA & ASOCIADOS "GARCIA"**

Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar

E-mail.: [consultores\\_garcia@hotmail.com](mailto:consultores_garcia@hotmail.com)

Tel.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677

VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR

**Páginas:**

**10/10**

**Referencia:**

**E.E.**

**Fecha:**

**10-12-2014**

**Auditor:**

**J.G.**

**ENCUESTA A ESTUDIANTES DE LA INSTITUCIÓN**

**PREGUNTA 10. ¿El docente y el inspector de área controlan su asistencia?**

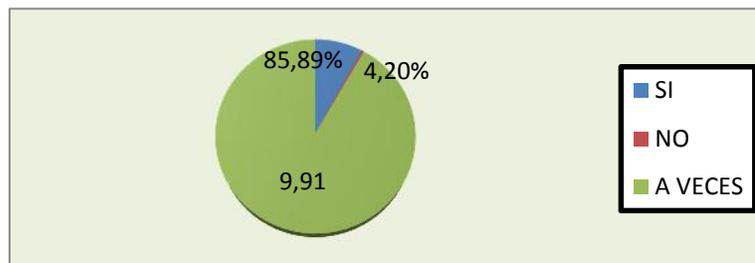
**CUADRO Nº 24: CONTROL DE ASISTENCIA POR PARTE DEL DOCENTE Y EL INSPECTOR.**

ÍTEM	OPCIONES	RESPUESTAS	
		ABSOLUTO	RELATIVA
1	Si	286	85.89%
2	No	14	4.20%
3	A veces	33	9.91%
<b>TOTAL</b>		<b>333</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Estudiantes de la Unidad Educativa "Seis de Octubre".

**Elaborado por:** Jessica Alcira García Guillin.

**GRÁFICO Nº 21: CONTROL DE ASISTENCIA POR PARTE DEL DOCENTE Y EL INSPECTOR.**



**Elaborado por:** Jessica Alcira García Guillin.

**Análisis e Interpretación:**

Del 100% de los estudiantes, el 85,89% manifiestan que los docentes y el inspector si control su asistencia mientras que el 4,20% expresan que no y el 9,91% controlan a veces; esto se da por el incumplimiento de los docentes y del inspector de no registrar la asistencia.

**€ Encuesta Realizada.**

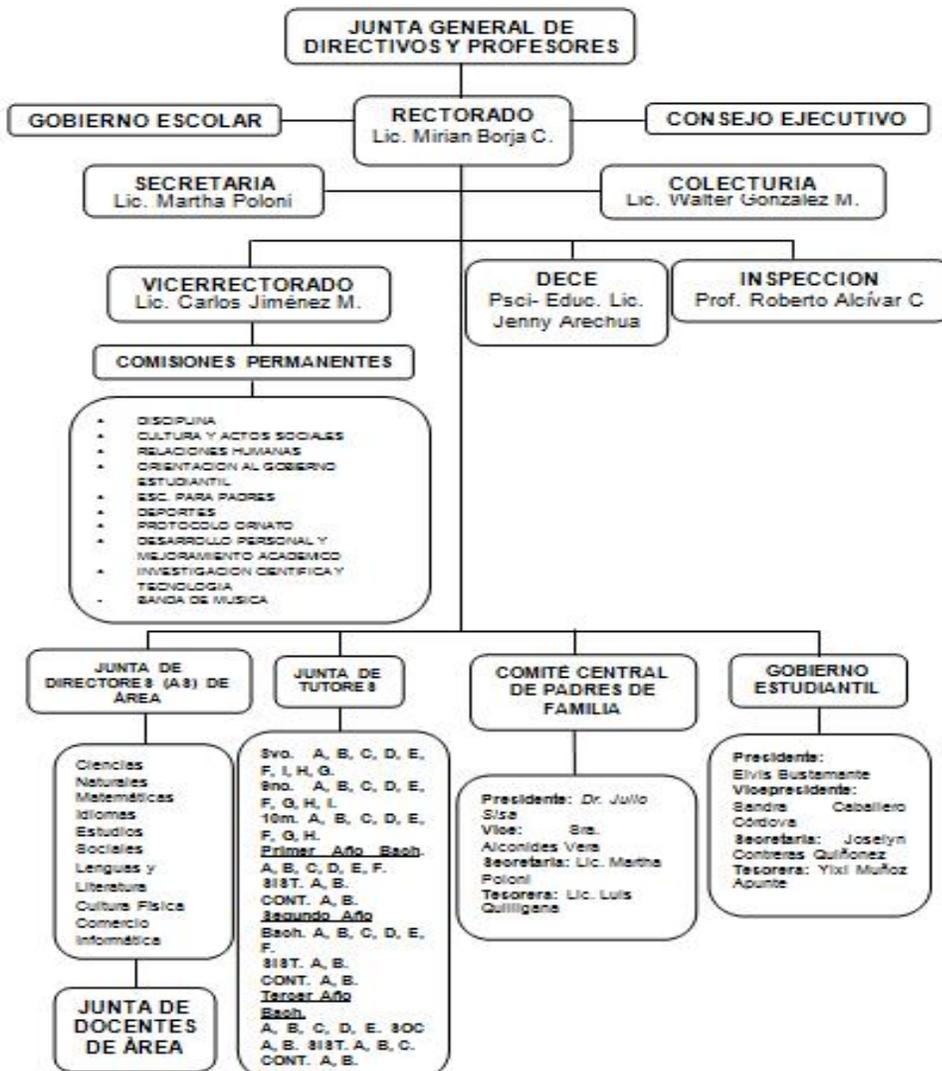
**Elaborado por:** **Jessica Alcira García Guillin.**

**Fecha:**

**Supervisado por:** **C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.**

**16-12-2014**

#### 4.1.8.10. Estructura Organizacional

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>          Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar          E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>          Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677          VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>1/1</b>	<b>E.O.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>16-12-2014</b>	<b>J.G.</b>
<b>ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL</b>		
 <p>The organizational chart is headed by the <b>JUNTA GENERAL DE DIRECTIVOS Y PROFESORES</b>. Below it are three main branches: <b>GOBIERNO ESCOLAR</b>, <b>RECTORADO</b> (headed by Lic. Mirian Borja C.), and <b>CONSEJO EJECUTIVO</b>. The <b>RECTORADO</b> oversees the <b>SECRETARIA</b> (Lic. Martha Poloni) and the <b>COLECTURIA</b> (Lic. Walter Gonzalez M.). Under the <b>SECRETARIA</b> is the <b>VICERRECTORADO</b> (Lic. Carlos Jiménez M.), which manages the <b>COMISIONES PERMANENTES</b>. These commissions include: DISCIPLINA, CULTURA Y ACTOS SOCIALES, RELACIONES HUMANAS, ORIENTACION AL GOBIERNO ESTUDIANTIL, ESC. PARA PADRES, DEPORTES, PROYECTO ORIVATO, DESARROLLO PERSONAL Y MEJORAMIENTO ACADÉMICO, INVESTIGACION CIENTÍFICA Y TECNOLOGÍA, and BANDA DE MÚSICA. The <b>RECTORADO</b> also oversees the <b>DECE</b> (Psci- Educ. Lic. Jenny Arechua) and the <b>INSPECCION</b> (Prof. Roberto Alcívar C.). At the bottom level, there are four main entities: <b>JUNTA DE DIRECTORES (A8) DE ÁREA</b> (with sub-committees for Sciences, Mathematics, Languages, Literature, Physical Education, and Informatics), <b>JUNTA DE TUTORES</b> (with sub-committees for various grade levels and subjects), <b>COMITE CENTRAL DE PADRES DE FAMILIA</b> (with President, Vice, Secretary, and Treasurer), and <b>GOBIERNO ESTUDIANTIL</b> (with President, Vice-president, Secretary, and Treasurer).</p>		
<b>= Información Proporcionada por la Institución.</b>		
<b>Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.</b>		<b>Fecha:</b>
<b>Supervisado por: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>		<b>16-12-2014</b>

4.1.8.11. Diagrama de Ishikawa

	<b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b> Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a> Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677 VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR		<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
			<b>1/1</b>	<b>D.I.</b>
			<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
			<b>16-12-2014</b>	<b>J.G.</b>
<b>DIAGRAMA DE ISHIKAWA</b>				
®= Realizado por el Auditor.				
Elaborado por: <b>Jessica Alcira García Guillin.</b>			<b>Fecha: 16-12-2014</b>	
Supervisado por: <b>C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>				

#### 4.1.8.12. Matriz Análisis FODA

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>          Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar          E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>          Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677          VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>1/1</b>	<b>F.O.D.A.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>16-12-2014</b>	<b>J.G.</b>
<b>MATRIZ ANÁLISIS FODA</b>		
<b>FACTORES INTERNOS</b>		
<b>FORTALEZAS</b>	<b>DEBILIDADES</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Se innovan nuevas especializaciones.</li> <li>✚ Mantiene buena relación con la comunidad.</li> <li>✚ Deseo de mejoramiento académico.</li> <li>✚ Buena atención al público.</li> <li>✚ Disponibilidad de pupitres.</li> <li>✚ Excelentes canchas deportivas.</li> <li>✚ Creación de áreas verdes.</li> <li>✚ Suficiente Aulas de clases.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Deficiente comunicación interna.</li> <li>✚ Escaza innovación tecnológica.</li> <li>✚ Deficiente servicio de biblioteca.</li> <li>✚ Mal estado de los servicios higiénicos y ornato de la institución.</li> <li>✚ Escaso equipamiento de la sala de cómputo.</li> <li>✚ Jubilación de docentes con experiencia.</li> <li>✚ Escaso personal de servicio.</li> </ul>	
<b>FACTORES EXTERNOS</b>		
<b>OPORTUNIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Equipamiento de la sala de cómputo.</li> <li>✚ Ayuda del Consejo Cantonal.</li> <li>✚ Opinión de la comunidad Ventanense y padres de familia.</li> <li>✚ Incremento del presupuesto asignado a la institución.</li> <li>✚ Convenios de mejoras con otras instituciones.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Influencias de las radios en la opinión ciudadana.</li> <li>✚ Influencia en los medios televisivos en la opinión ciudadana.</li> <li>✚ Poca credibilidad institucional.</li> <li>✚ Incremento de instituciones educativas en el entorno.</li> </ul>	
<b>= Analizado.</b>		
<b>Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.</b>		<b>Fecha:</b>
<b>Supervisado por: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>		<b>16-12-2014</b>

#### 4.1.9. Programa de Auditoría FASE II

	<b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b> Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a> Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677 VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR			<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
				<b>1/1</b>	<b>P.A.</b>
				<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
				<b>17-12-2014</b>	<b>J.G.</b>
<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE II</b>					
<b>OBJETIVOS</b>					
<ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Aplicar herramientas de Auditoría a la Unidad Educativa "Seis de Octubre".</li> <li>✚ Realizar informes de Auditoría sobre hallazgos encontrados para comunicar los resultados obtenidos.</li> </ul>					
<b>Nº</b>	<b>Procedimiento</b>	<b>Ref.</b>	<b>Responsable</b>	<b>Fecha</b>	
1	Preparar y aplicar cuestionarios de Control Interno mediante el modelo COSO I y la consolidación por componente.	<b>C.C.I.</b>	<b>J.G.</b>	18-12-2014	
2	Medir el Riesgo de Auditoría.	<b>R.A.</b>	<b>J.G.</b>	12-01-2015	
3	Elaborar Hojas de Hallazgos de Auditoría.	<b>H.A.</b>	<b>J.G.</b>	19-01-2015	
4	Aplicar Indicadores de gestión bajo los principios de eficiencia y eficacia.	<b>I.G.</b>	<b>J.G.</b>	26-01-2015	
5	Elaborar la Convocatoria a la lectura del informe de Auditoría de Gestión.	<b>C.I.A.G.</b>	<b>J.G.</b>	02-02-2015	
6	Elaborar el Informe de Control Interno	<b>I.C.I.</b>	<b>J.G.</b>	04-02-2015	
7	Elaborar el Informe Final de Auditoría de Gestión.	<b>I.A.G.</b>	<b>J.G.</b>	06-02-2015	
<b>®= Realizado por el Auditor.</b>					
<b>Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.</b>				<b>Fecha:</b>	
<b>Supervisado por: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>				<b>17-12-2015</b>	

#### 4.1.9.1. Cuestionario de Control Interno COSO I

 <p style="text-align: center;"><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>          Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar          E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>          Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677          VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>		<b>Páginas:</b>		<b>Referencia:</b>			
		<b>1/2</b>		<b>C.C.I.</b>			
		<b>Fecha:</b>		<b>Auditor:</b>			
		<b>18-12-2014</b>		<b>J.G.</b>			
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO I</b>							
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN		ANÁLISIS	MARCA
		SI	NO	CALIF. OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>							
1	¿Existen normas y políticas institucionales como sustento legal?	<b>X</b>		5	5	Si existen normas y políticas en la institución.	
2	¿La institución posee un manual de funciones u organigrama institucional en la cual se expliquen los requerimientos de cada cargo, funciones y responsabilidades individuales?	<b>X</b>		5	5	En la institución si existe un manual de funciones y el organigrama para desempeñar mejor sus funciones y responsabilidades.	
3	¿Existe una misión, visión definida en la institución educativa?	<b>X</b>		5	5	Si cuenta la institución con la misión, visión bien definida.	
4	¿Cumple la institución educativa con los objetivos establecidos?		<b>X</b>	3,3335	5	No se cumple con los objetivos por ciertas falencias educativas.	<b>H</b>
<b>TOTAL</b>				<b>18,3335</b>	<b>20</b>		
Elaborado por: <b>Jessica Alcira García Guillin.</b>						<b>Fecha: 09-01-2015</b>	
Supervisado por: <b>C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>							



**CONSULTORIA & ASOCIADOS "GARCIA"**  
 Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  
 E-mail.: [consultores\\_garcia@hotmail.com](mailto:consultores_garcia@hotmail.com)  
 Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  
**VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR**

**Páginas:**

**2/2**

**Referencia:**

**C.C.I.**

**Fecha:**

**18-12-2014**

**Auditor:**

**J.G.**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO I**

**AMBIENTE DE CONTROL**

**MATRIZ DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
10% - 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

**RESULTADOS:**

**Nivel de Confianza: 91,67%**

**Nivel de Riesgo: 8,33%**

**Análisis e interpretación:**

De acuerdo al componente de Ambiente de Control se demostró que tiene un nivel de confianza de **91,67% ALTO** debido a que si existen normas y políticas; visión, misión; posee un manual de funciones y organigrama institucional, por otra parte tiene un nivel de riesgo del **8,33% BAJO** debido a que no se cumple con los objetivos institucionales.

**= Analizado.**

**Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.**

**Supervisado por: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.**

**Fecha: 09-01-2015**



**CONSULTORIA & ASOCIADOS "GARCIA"**  
 Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  
 E-mail.: [consultores\\_garcia@hotmail.com](mailto:consultores_garcia@hotmail.com)  
 Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  
**VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR**

**Páginas:**

**1/2**

**Referencia:**

**C.C.I.**

**Fecha:**

**18-12-2014**

**Auditor:**

**J.G.**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO I**

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN		ANÁLISIS	MARCA
		SI	NO	CALIF. OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		
<b>VALORACIÓN DE LOS RIESGOS</b>							
1	¿Poseen los docentes de la institución un título profesional acorde a su nombramiento y función que desempeñan?		X	3,4335	5	Todos los docentes de la institución no poseen un título acorde a la cátedra dictada.	H
2	¿Se evalúan los factores de riesgo que amenazan el eficaz cumplimiento de las metas y objetivos institucionales?	X		5	5	En la institución si se evalúan los riesgos que amenazan el logro de los objetivos.	
3	¿El personal docente de la institución es capacitado constantemente?		X	1.149	5	Los docentes de la institución no son capacitados.	H
4	¿Existe en la Unidad Educativa elaborado un FODA institucional?	X		5	5	En la institución si existe un FODA.	
<b>TOTAL</b>				<b>14,5825</b>	<b>20</b>		
Elaborado por: <b>Jessica Alcira García Guillin.</b>						<b>Fecha: 09-01-2015</b>	
Supervisado por: <b>C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>							



**CONSULTORIA & ASOCIADOS "GARCIA"**  
 Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  
 E-mail.: [consultores\\_garcia@hotmail.com](mailto:consultores_garcia@hotmail.com)  
 Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  
**VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR**

<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
<b>2/2</b>	<b>C.C.I.</b>
<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
<b>18-12-2014</b>	<b>J.G.</b>

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO I**

**VALORACIÓN DE LOS RIESGOS**

**MATRIZ DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

<b>RANGO</b>	<b>RIESGO</b>	<b>CONFIANZA</b>
10% - 50%	Alto	Bajo
51% - 59%	Moderado alto	Moderado bajo
60% - 66%	Moderado medio	Moderado medio
67% - 75%	<b>Moderado bajo</b>	<b>Moderado alto</b>
76% - 100%	Bajo	Alto

**RESULTADOS:**

**Nivel de Confianza: 72,91%**

**Nivel de Riesgo: 27,09%**

**Análisis e interpretación:**

De acuerdo al componente de Valoración de los Riesgos se identificó que tiene un nivel de confianza de **72,91% MODERADO ALTO** debido a que si evalúan los factores de riesgos que amenazan al plantel a cumplir con los objetivos institucionales y por lo consiguiente tiene un nivel de riesgo del **27,09% MODERADO BAJO** debido a que no posee docentes con títulos de acuerdo a la función que desempeñan y no se capacitan al personal docente.

**= Analizado.**

**Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.**

**Supervisado por: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.**

**Fecha: 09-01-2015**



**CONSULTORIA & ASOCIADOS "GARCIA"**  
 Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  
 E-mail.: [consultores\\_garcia@hotmail.com](mailto:consultores_garcia@hotmail.com)  
 Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  
 VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR

**Páginas:**

**1/2**

**Referencia:**

**C.C.I.**

**Fecha:**

**18-12-2014**

**Auditor:**

**J.G.**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO I**

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN		ANÁLISIS	MARCA
		SI	NO	CALIF. OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>							
1	¿Existe un seguimiento en el cumplimiento de la jornada de clases?	X		5	5	Las labores de clases si son controladas.	
2	¿Existen en la institución indicadores que permitan medir resultados y evaluar la gestión de eficiencia eficacia y economía?		X	0	5	Los indicadores de eficiencia, eficacia y economía no existen en la institución.	H
3	¿La institución ha elaborado un plan estratégico que decreta en el tiempo el desarrollo previsto de la institución?	X		5	5	La institución si elabora un plan estratégico cada 4 años.	
4	¿Existe en la institución personal docente suficiente para el logro de los objetivos?		X	4,3675	5	La institución no cuenta con el personal docente suficiente.	H
<b>TOTAL</b>							
				<b>14,3675</b>	<b>20</b>		
<b>Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.</b>						<b>Fecha: 09-01-2015</b>	
<b>Supervisado por: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>							



**CONSULTORIA & ASOCIADOS "GARCIA"**

Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar

E-mail.: [consultores\\_garcia@hotmail.com](mailto:consultores_garcia@hotmail.com)

Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677

VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR

**Páginas:**

**2/2**

**Referencia:**

**C.C.I.**

**Fecha:**

**18-12-2014**

**Auditor:**

**J.G.**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO I**

**ACTIVIDADES DE CONTROL**

**MATRIZ DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
10% - 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

**RESULTADOS:**

**Nivel de Confianza: 71,84%**

**Nivel de Riesgo: 28,16%**

**Análisis e interpretación:**

De acuerdo al componente de Actividades de Control se identificó que tiene un nivel de confianza de **71,84% MODERDO ALTO** debido a que si existen un seguimiento en las actividades de clases de los docentes y si posee un plan estratégico por otra parte tiene un nivel de riesgo del **28,16% MODERADO BAJO** debido a que no aplica indicadores de gestión para conocer el desempeño del académico y no cuenta con el personal docentes suficiente.

**= Analizado.**

**Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.**

**Supervisado por: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.**

**Fecha: 09-01-2015**



**CONSULTORIA & ASOCIADOS "GARCIA"**  
 Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  
 E-mail.: [consultores\\_garcia@hotmail.com](mailto:consultores_garcia@hotmail.com)  
 Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  
**VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR**

**Páginas:**

**1/2**

**Referencia:**

**C.C.I.**

**Fecha:**

**18-12-2014**

**Auditor:**

**J.G.**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO I**

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN		ANÁLISIS	MARCA
		SI	NO	CALIF. OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>							
1	¿Existe comunicación permanente con el inspector general para conocer el desempeño académico y asistencia de los docentes?		X	3,75	5	La comunicación con el inspector general es irregular y poca eficiente.	<b>H</b>
2	¿Mantiene buenas relaciones con el personal directivo, administrativo, de servicios y demás docentes, padres de familia, estudiantes y miembros de la comunidad?	X		5	5	Los docentes si mantienen buenas relaciones con todos los integrantes de la institución.	
3	¿La dirección comunica de manera formal de las metas, objetivos, políticas, funciones y actividades institucionales?	X		5	5	La dirección si comunica de manera formal sobre el plan estratégico institucional.	
4	¿Se comunica a los docentes de convocatorias importantes?	X		5	5	Si se comunica a los docentes de avisos importantes.	
<b>TOTAL</b>				<b>18,75</b>	<b>20</b>		
Elaborado por: <b>Jessica Alcira García Guillin.</b>						<b>Fecha: 09-01-2015</b>	
Supervisado por: <b>C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>							



**CONSULTORIA & ASOCIADOS "GARCIA"**  
 Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  
 E-mail.: [consultores\\_garcia@hotmail.com](mailto:consultores_garcia@hotmail.com)  
 Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  
**VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR**

<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
<b>2/2</b>	<b>C.C.I.</b>
<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
<b>18-12-2014</b>	<b>J.G.</b>

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO I**

**INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

**MATRIZ DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

<b>RANGO</b>	<b>RIESGO</b>	<b>CONFIANZA</b>
10% - 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

**RESULTADOS:**

**Nivel de Confianza: 93,75%**

**Nivel de Riesgo: 6,25%**

**Análisis e interpretación:**

De acuerdo al componente de Información y Comunicación reflejó que tiene un nivel de confianza de **93,75% ALTO** por lo que sí existe buena comunicación entre el personal y buena relación laboral, y por otra parte tiene un nivel de riesgo del **6,25% BAJO** debido a que no existe buena comunicación entre el inspector general y la rectora.

**= Analizado.**

**Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.**

**Supervisado por: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.**

**Fecha: 09-01-2015**



**CONSULTORIA & ASOCIADOS "GARCIA"**  
 Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  
 E-mail.: [consultores\\_garcia@hotmail.com](mailto:consultores_garcia@hotmail.com)  
 Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  
 VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR

<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
<b>1/2</b>	<b>C.C.I.</b>
<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
<b>18-12-2014</b>	<b>J.G.</b>

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO I**

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN		ANÁLISIS	MARCA
		SI	NO	CALIF. OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>							
1	¿Existe un control de la asistencia y permanencias del personal docente y estudiantil?	X		5	5	Si existe un control riguroso al personal docente de la institución.	
2	¿Dispone la institución de equipamiento e infraestructura física adecuada para el desempeño de actividades?		X	2,6275	5	El plantel educativo no dispone del adecuado equipamiento e infraestructura de las aulas.	<b>H</b>
3	¿Realizan evaluaciones constantes al personal docente de la institución?	X		5	5	Las autoridades pertinentes si efectúan evaluaciones constantes a los docentes.	
4	¿Se monitorea si los docentes cumplen con su jornada de clases?	X		5	5	Los inspectores de área si monitorean a los docentes en horas de clases	
<b>TOTAL</b>				<b>17,6275</b>	<b>20</b>		
<b>Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.</b>						<b>Fecha: 09-01-2015</b>	
<b>Supervisado por: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>							



**CONSULTORIA & ASOCIADOS "GARCIA"**

Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar

E-mail.: [consultores\\_garcia@hotmail.com](mailto:consultores_garcia@hotmail.com)

Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677

VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR

**Páginas:**

**2/2**

**Referencia:**

**C.C.I.**

**Fecha:**

**18-12-2014**

**Auditor:**

**J.G.**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO I**

**SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

**MATRIZ DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

<b>RANGO</b>	<b>RIESGO</b>	<b>CONFIANZA</b>
10% - 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

**RESULTADOS:**

**Nivel de Confianza: 88,14%**

**Nivel de Riesgo: 11,86%**

**Análisis e interpretación:**

De acuerdo al componente de Supervisión y Monitoreo se identificó que tiene un nivel de confianza de **88,14% ALTO** por lo que si llevan un control de la asistencia de docentes y estudiantes; se realizan evaluaciones y se supervisa la jornada de clases, y por otra parte tiene un nivel de riesgo del **11,86% BAJO** por lo que la institución no cuenta con el equipamiento necesario.

**= Analizado.**

**Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.**

**Supervisado por: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.**

**Fecha: 09-01-2015**

#### 4.1.9.2. Consolidación de los Componentes del COSO I

	<b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b> Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a> Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677 VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
		<b>1/1</b>	<b>C.C.I.</b>
		<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
		<b>18-12-2014</b>	<b>J.G.</b>

### CONSOLIDACIÓN DE LOS COMPONENTES DEL COSO I

#### CONSOLIDACIÓN POR COMPONENTE

Nº	COMPONENTES	CALIF. OBTENIDA	CALIF. OPTIMA
1	Ambiente de Control	18,3335 %	20
2	Valoración de los Riesgos	14,5825 %	20
3	Actividades de Control	14,3675 %	20
4	Información y Comunicación	18,75 %	20
5	Supervisión y Monitoreo	17,6275%	20
<b>TOTAL</b>		<b>83,661%</b>	<b>100%</b>

#### MATRIZ DE RIESGO

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
10% - 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: 83,66%**

**Nivel de Riesgo: 16,34%**

#### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Al evaluar los componentes de Control Interno se encontró un nivel de confianza de **83,66% Alto**, debido a que si realizan de forma adecuada sus actividades educativas en la institución y por otra parte tiene un nivel de riesgo de **16,34% Bajo**, por que presenta falencias como el no contar con suficiente personal docentes, etc.

**= Analizado.**

**Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.**

**Supervisado por: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.**

**Fecha:**

**09-01-2015**

#### 4.1.9.3. Medición del Riesgo de Auditoría

	<b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b> Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a> Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677 VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
		<b>1/3</b>	<b>R.A.</b>
		<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
		<b>12-01-2015</b>	<b>J.G.</b>

#### EVALUACIÓN DEL RIESGO INHERENTE

Para obtener el Riesgo Inherente se toma en consideración los factores externos que afectan a la institución educativa, los cuales se presentan en el siguiente cuadro:

N°	FACTORES EXTERNOS	PONDERACIÓN.	CALIFICACIÓN.
1	Competencia de otras Instituciones educativas	25 %	12
2	Poca credibilidad de la institución ante la sociedad	25 %	15
3	Autoridades del distrito	25 %	16
4	Leyes y normas gubernamentales.	25 %	14
<b>TOTAL</b>		<b>100%</b>	<b>57</b>

#### MATRIZ DE RIESGO

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
10% - 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: 57%**

**Nivel de Riesgo: 43%**

El cuadro de los factores externos indica que existe un nivel de confianza de **57% Moderado Bajo** que permite al plantel seguir mejorando los servicios académicos, y tiene un nivel de riesgo de **43% Moderado Alto**, que repercute en los servicios académicos de la institución educativa.

**= Analizado.**

**Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.**

**Supervisado por: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.**

**Fecha:**

**16-01-2015**



**CONSULTORIA & ASOCIADOS "GARCIA"**

Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar

E-mail.: [consultores\\_garcia@hotmail.com](mailto:consultores_garcia@hotmail.com)

Tel.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677

VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR

**Páginas:**

**2/3**

**Referencia:**

**R.A.**

**Fecha:**

**12-01-2015**

**Auditor:**

**J.G.**

## EVALUACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL

### RIESGO DE CONTROL

Para la medición del Nivel de Confianza y Riesgo de Control Interno COSO I de los servicios académicos de la institución, se utilizó la siguiente matriz de medición:

#### MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL

RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
BAJO	MODERADO	ALTO
CONFIANZA		

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{81}{100}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 0,8366 \times 100 = 83,66\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo de Control} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$\text{Riesgo de Control} = 100\% - 83,66\%$$

$$\text{Riesgo de Control} = 16,34\%$$

Lo que implica que los servicios académicos de la Unidad Educativa "Seis de Octubre", tiene un nivel de confianza del **83,66% (Alto)** y un nivel de riesgo de **16,34% (Bajo)**, debido a ciertas anomalías que presenta la institución, esto permite dar una opinión en cuanto a los servicios brindados por la institución.

**= Analizado.**

**Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.**

**Supervisado por: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.**

**Fecha:**

**16-01-2015**

	<b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b> Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a> Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677 VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
		<b>3/3</b>	<b>R.A.</b>
		<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
		<b>12-01-2015</b>	<b>J.G.</b>
<b>RIESGO DE AUDITORÍA</b>			
<p><b>Riesgo de Detección:</b> De acuerdo a los riesgos antes expresados se puede alegar que el riesgo de detección conveniente a este trabajo de Auditoría es del <b>15%</b>, en virtud, del profesionalismo y la experiencia del auditor en este campo, lo que admitirá diseñar procedimientos y emplear técnicas y herramientas eficientes para la obtención de información válida.</p> <p><b>Riesgo de Auditoría:</b> Conforme los porcentajes determinados tras el análisis a los servicios académicos de la institución, el riesgo de Auditoría se compone de:</p> <p><b>RA = RI * RC * RD</b></p> <p><b>Riesgo de Auditoría=</b> Riesgo Inherente * Riesgo de Control * Riesgo de Detección</p> <p><b>Riesgo de Auditoría=</b> (0.43 * 0.1634 * 0.15)</p> <p><b>Riesgo de Auditoría=</b> (0,0105393) * 100</p> <p><b>Riesgo de Auditoría= 1, 05%</b></p> <p>En base al valor obtenido del riesgo de Auditoría, se puede concluir que el auditor se enfrenta a un riesgo de <b>1,05%</b> lo cual repercute en las actividades y logro de objetivos institucionales debido a ciertas irregularidades ocurridas en la institución educativa de directivos, administrativo, personal docente y estudiantes.</p>			
<b>= Analizado.</b>			
<b>Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.</b>			<b>Fecha:</b>
<b>Supervisado por: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>			<b>16-01-2015</b>

#### 4.1.9.4. Hallazgos de Auditoría

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>          Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar          E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>          Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677          VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>1/2</b>	<b>H.A.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>19-01-2015</b>	<b>J.G.</b>
<b>HALLAZGO Nº 1: INCUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES.</b>		
<p><b>CONDICIÓN:</b></p> <p>La institución educativa no cumple con los objetivos institucionales lo que le repercute en el desarrollo de las actividades educativas.</p>		
<p><b>CRITERIO:</b></p> <p>El cumplimiento de los objetivos en las instituciones es lo más importante como lo establece la <b>Norma de Control Interno 100-02 Objetivos del Control Interno.</b>- <i>“El control interno de las entidades, organismos del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos para alcanzar la misión institucional, deberá contribuir al cumplimiento de los objetivos correspondientes”.</i></p>		
<p><b>CAUSA:</b></p> <p>La principal causa de no cumplir con los objetivos institucionales se debe al desconocimiento de dichos objetivos por parte del Talento Humano y el poca comunicación, escaso interés laboral.</p>		
<p><b>EFEECTO:</b></p> <p>Insatisfacción de los estudiantes en base a los servicios académicos que brinda la institución debido a que no se cumple con las actividades planificadas, no cuenta con suficientes equipos de cómputo, no se capacita al personal docente.</p>		
<b>H= Hallazgo Analizado.</b>		
<b>Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.</b>		<b>Fecha:</b> <b>23-01-2015</b>
<b>Supervisado por: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>		



#### 4.1.9.5. Indicadores de Gestión

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>          Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar          E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>          Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677          VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>1/2</b>	<b>I.G.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>26-01-2015</b>	<b>J.G.</b>
<b>INDICADOR DE GESTIÓN # 1</b>		
<b>ACTIVIDAD 1: INCUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES.</b>		
<b>PROCEDIMIENTO:</b> Medir el nivel de cumplimiento de los objetivos proyectados por el consejo ejecutivo de la Institución.		
<b>APLICACIÓN:</b> Se aplicó una entrevista a los directivos de la institución para conocer si se cumple con todos los objetivos planteados.		
<p><b>Nº Objetivos Proyectados: 6</b>  <b>Nº Objetivos cumplidos: 4</b></p>		
<b>INDICADOR DE EFICACIA</b>		
<b>CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS PROYECTADOS</b>		
$\text{Cumplimiento de Objetivos} = \frac{\text{Objetivos Cumplidos}}{\text{Objetivos Proyectados}}$		
$\text{Cumplimiento de Objetivos} = \frac{4}{6}$		
$\text{Cumplimiento de Objetivos} = 0,6666 \times 100$		
$\text{Cumplimiento de Objetivos} = 66,67\%$		
<b>≠ Indicador de Gestión.</b>		
<b>Elaborado por:</b> <b>Jessica Alcira García Guillin.</b>		<b>Fecha:</b>
<b>Supervisado por:</b> <b>C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>		<b>30-01-2015</b>

	<b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b> Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a> Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677 VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
		<b>2/2</b>	<b>I.G.</b>
		<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
		<b>26-01-2015</b>	<b>J.G.</b>

### INDICADOR DE GESTIÓN # 1

#### MATRIZ PARA MEDIR EL NIVEL DE CONFIANZA Y EL RIESGO

RIESGO		
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
CONFIANZA		

**NIVEL DE CONFIANZA: 66,67% (Moderado)**

**NEVEL DE RIESGO: 33,33% (Moderado)**

#### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA BRECHA:

Se demostró a través de la aplicación del indicador de eficacia que la institución educativa tiene un nivel de confianza del **66,67% Moderado**, debido a que si cumple con ciertos objetivos planteados por el consejo ejecutivo del plantel, indicando que utiliza todo los medios y recursos disponibles para cumplirlos a cabalidad.

Mientras que se tiene un riesgo **Moderado del 33,33%**, debido a que existe un incumplimiento de objetivos institucionales, no se estimula a los maestros y a estudiantes el espíritu de ser investigativo, no se cumplen con las actividades establecidas y lo más importante no cuenta con suficientes equipos de cómputo para que los estudiantes reciban prácticas adecuadas.

**= Analizado.**

**Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.**

**Fecha:**

**Supervisado por: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.**

**30-01-2015**

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>  Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>  Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>1/2</b>	<b>H.A.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>19-01-2015</b>	<b>J.G.</b>
<b>HALLAZGO Nº 2: DOCENTES CON TÍTULO PROFESIONAL NO ACORDE A LAS FUNCIONES QUE DESEMPEÑAN.</b>		
<p><b>CONDICIÓN:</b></p> <p>Los docentes de la institución no poseen títulos profesionales acorde a su nombramiento y función que desempeñan que le permita dictar conocimientos enfocados a las asignaturas correspondientes.</p>		<span style="font-size: 2em; color: blue;">}</span> <span style="color: red; font-weight: bold;">H</span>
<p><b>CRITERIO:</b></p> <p>Es importante que la institución tenga docentes con títulos profesionales acorde a la función que desempeñen como lo establece <b>la Norma de Control Interno 200-06 Competencia Profesional.</b> - <i>“La máxima autoridad y los directivos de cada entidad pública reconocerán como elemento esencial, las competencias profesionales de las servidoras y servidores, acordes con las funciones y responsabilidades asignadas”.</i></p>		
<p><b>CAUSA:</b></p> <p>Deficiente proceso de selección de personal docente por parte del distrito de educación.</p>		
<p><b>EFFECTO:</b></p> <p>Estudiantes insatisfechos con las clases impartidas obteniendo un bajo rendimiento académico, vacíos académicos respecto a la materia dictada.</p>		
<b>H= Hallazgo Analizado.</b>		
<b>Elaborado por:</b> <b>Jessica Alcira García Guillin.</b>		<b>Fecha:</b>
<b>Supervisado por:</b> <b>C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>		<b>23-01-2015</b>

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>  Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>  Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>2/2</b>	<b>H.A.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>19-01-2015</b>	<b>J.G.</b>
<b>HALLAZGO Nº 2: DOCENTES CON TÍTULO PROFESIONAL NO ACORDE A LAS FUNCIONES QUE DESEMPEÑAN.</b>		
<p><b>ANÁLISIS:</b></p> <p>Los docentes que laboran en la institución educativa no poseen títulos profesionales acorde a la función que desempeñan en las aulas de clases debido a esto los estudiantes quedan insatisfechos con las clases dictadas y por ende quedan con vacíos académicos.</p>		<span style="font-size: 2em;">}</span> <b>H</b>
<p><b>CONCLUSIÓN:</b></p> <p>Se comprobó que una parte del personal docente que labora en la Unidad Educativa "Seis de Octubre" no poseen títulos profesionales acorde a la función que desempeñan.</p>		
<p><b>RECOMENDACIÓN:</b></p> <p>Al Distrito de Educación por medio de la Rectora aplicar Normas de Control Interno para que pueda seleccionar y asignar correctamente al personal, el mismo que debe poseer un perfil profesional y que tenga la experiencia suficiente para que ayude al desarrollo y progreso de la institución.</p>		
<b>H= Hallazgo Analizado.</b>		
<b>Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.</b>		<b>Fecha:</b>
<b>Supervisado por: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>		<b>23-01-2015</b>

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>  Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>  Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>1/2</b>	<b>I.G.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>26-01-2015</b>	<b>J.G.</b>
<b>INDICADOR DE GESTIÓN # 2</b>		
<p><b>ACTIVIDAD 2: DOCENTES CON TÍTULO PROFESIONAL NO ACORDE A LAS FUNCIONES QUE DESEMPEÑAN.</b></p>		
<p><b>PROCEDIMIENTO:</b> Identificar el número de docentes de la institución que poseen títulos profesionales acorde a la función que desempeñan.</p>		
<p><b>APLICACIÓN:</b> Se aplicó una entrevista a jefe de Talento Humano (Inspector General) de la institución para conocer el número de docentes que tienen títulos profesionales acorde a su función.</p>		
<p><b>Persona Entrevistada:</b> Inspector General – Jefe de Talento Humano.  <b>N° Total Docentes de la Institución:</b> 87  <b>N° Docentes con Títulos Acorde a su función :</b> 60</p>		
<p><b>INDICADOR DE EFICACIA</b></p> <p><b>DOCENTES CON TITULOS PROFESIONALES ACORDE A LA FUNCION QUE DESEMPEÑAN</b></p> $\text{Docentes con Títulos acorde a su Función} = \frac{\text{Docentes con Títulos acorde a su Función}}{\text{Total Docentes de la Institución}}$ $\text{Docentes con Títulos acorde a su Función} = \frac{60}{87}$ $\text{Docentes con Títulos acorde a su Función} = 0,6897 \times 100$ $\text{Docentes con Títulos acorde a su función} = 68,67\%$		
<b>¥= Indicador de Gestión.</b>		
<p><b>Elaborado por:</b> <b>Jessica Alcira García Guillin.</b></p>		<p><b>Fecha:</b> <b>30-01-2015</b></p>
<p><b>Supervisado por:</b> <b>C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b></p>		

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>  Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>  Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>															
	<b>2/2</b>	<b>I.G.</b>															
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>															
	<b>26-01-2015</b>	<b>J.G.</b>															
<b>INDICADOR DE GESTIÓN # 2</b>																	
<b>MATRIZ PARA MEDIR EL NIVEL DE CONFIANZA Y EL RIESGO</b>																	
<table border="1"> <tr> <th colspan="3">RIESGO</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><b>ALTO</b></td> <td style="text-align: center;"><b>MODERADO</b></td> <td style="text-align: center;"><b>BAJO</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; background-color: red;">1% - 50%</td> <td style="text-align: center; background-color: yellow;">51% - 75%</td> <td style="text-align: center; background-color: green;">76% - 100%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><b>BAJO</b></td> <td style="text-align: center;"><b>MODERADO</b></td> <td style="text-align: center;"><b>ALTO</b></td> </tr> <tr> <th colspan="3">CONFIANZA</th> </tr> </table>			RIESGO			<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>	1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%	<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>	CONFIANZA		
RIESGO																	
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>															
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%															
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>															
CONFIANZA																	
<p><b>NIVEL DE CONFIANZA: 68,67% (Moderado)</b>  <b>NEVEL DE RIESGO: 31,33% (Moderado)</b></p> <p style="text-align: center;"><b>ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA BRECHA:</b></p> <p>Según el análisis a través de la aplicación del indicador de eficacia demuestra que la institución educativa tiene un nivel de confianza del <b>68,67% Moderado</b>, debido a que si existen docentes con títulos profesionales acorde a la función que desempeñan</p> <p>Mientras que se tiene un riesgo <b>Moderado de 31,33%</b>, debido a que la institución no posee docentes con títulos acorde a la cátedra que desempeñan esto ocasiona que los estudiantes queden insatisfechos con las clases impartidas y además quedando con vacíos académicos.</p>																	
<b>= Analizado.</b>																	
<b>Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.</b>		<b>Fecha: 30-01-2015</b>															
<b>Supervisado por: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>																	

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>  Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>  Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>1/2</b>	<b>H.A.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>19-01-2015</b>	<b>J.G.</b>
<b>HALLAZGO Nº 3: ESCASA CAPACITACIÓN AL PERSONAL DOCENTE.</b>		
<p><b>CONDICIÓN:</b></p> <p>El personal docente de la Unidad Educativa "Seis de Octubre" no es capacitado constantemente lo que le impide aumentar el desarrollo didáctico.</p>		
<p><b>CRITERIO:</b></p> <p>Es significativo capacitar al Talento Humano, <b>según la Norma de Control Interno 407-06 Capacitación y Entrenamiento Continuo.</b>- <i>"Los directivos de la tienda promoverán en forma constante y progresiva la capacitación, entrenamiento y desarrollo profesional de las servidoras y servidores en todos los niveles, a fin de actualizar sus conocimientos, obtener un mayor rendimiento y elevar la calidad de su trabajo".</i></p>		
<p><b>CAUSA</b></p> <p>No se ha dado la suficiente importancia por parte del distrito de educación en cumplir el derecho de los docentes de recibir las debidas capacitaciones.</p>		
<p><b>EFEECTO:</b></p> <p>El no capacitar a los docentes les impide estar actualizados a las nuevas reformas educativas repercutiendo a la entidad y al desempeño académico de docentes y estudiantes.</p>		
<b>H= Hallazgo Analizado.</b>		
<b>Elaborado por:</b> <b>Jessica Alcira García Guillin.</b>		<b>Fecha:</b> <b>23-01-2015</b>
<b>Supervisado por:</b> <b>C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>		

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>  Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>  Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>2/2</b>	<b>H.A.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>19-01-2015</b>	<b>J.G.</b>
<b>HALLAZGO Nº 3: ESCASA CAPACITACIÓN AL PERSONAL DOCENTE.</b>		
<p><b>ANÁLISIS:</b></p> <p>El distrito de educación no ha dado mucha importancia a la capacitación a los docentes lo que les impide estar actualizados a las nuevas reformas de ley educativa y a la tecnología actual esto repercute a los docentes al impartir sus actividades y por ende al estudiante.</p>		<span style="font-size: 2em;">}</span> <b>H</b>
<p><b>CONCLUSIÓN:</b></p> <p>Atraves de la aplicación del cuestionario de control interno se constato que el personal docente de la institucion no reciben capacitaciones continuas.</p>		
<p><b>RECOMENDACIÓN:</b></p> <p>Al Distrito de Educación por medio de la Rectora deberá buscar alternativas para capacitar al personal docente de la institución y de esta manera poder reforzar sus conocimientos, y cumplir con los proyectos establecidos en el POA.</p>		
<b>H= Hallazgo Analizado.</b>		
<b>Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.</b>		<b>Fecha:</b>
<b>Supervisado por: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>		<b>23-01-2015</b>

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>  Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>  Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>1/2</b>	<b>I.G.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>26-01-2015</b>	<b>J.G.</b>
<b>INDICADOR DE GESTIÓN # 3</b>		
<b>ACTIVIDAD 3: ESCASA CAPACITACIÓN AL PERSONAL DOCENTE.</b>		
<b>PROCEDIMIENTO:</b> Comprobar si los docentes de la institución son capacitados por las autoridades educativas correspondientes.		
<b>APLICACIÓN:</b> Se aplicó una encuesta al personal docente del plantel con el fin de conocer si son capacitados constantemente por el distrito de educación como lo establece la ley de educación.		
<b>Personal encuestado:</b> Docentes de la Institución.		
<b>Total del personal:</b> 87		
<b>Personal capacitado:</b> 20		
<b>INDICADOR DE EFICIENCIA</b>  <b>PERSONAL CAPACITADO</b>  <b>Personal Capacitado = <math>\frac{\text{Personal Capacitado}}{\text{Total personal}}</math></b>  <b>Personal Capacitado = <math>\frac{20}{87}</math></b>  <b>Personal Capacitado = <math>0.2298 \times 100</math></b>  <b>Personal Capacitado = 22.98%</b>		
<b>≠ Indicador de Gestión.</b>		
<b>Elaborado por:</b> <a href="#">Jessica Alcira García Guillin.</a>		<b>Fecha:</b> <b>30-01-2015</b>
<b>Supervisado por:</b> <a href="#">C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</a>		

	<b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b> Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a> Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677 VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
		<b>2/2</b>	<b>I.G.</b>
		<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
		<b>26-01-2015</b>	<b>J.G.</b>
<b>INDICADOR DE GESTIÓN # 3</b>			
<b>MATRIZ PARA MEDIR EL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO</b>			
<b>RIESGO</b>			
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>	
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%	
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>	
<b>CONFIANZA</b>			
<p><b>NIVEL DE CONFIANZA: 22,98% (Bajo)</b></p> <p><b>NEVEL DE RIESGO: 77,02% (Alto)</b></p> <p style="text-align: center;"><b>ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA BRECHA:</b></p> <p>Según el análisis tiene un nivel de confianza <b>Bajo de 22,98%</b>, debido a que si reciben capacitaciones por sus propios medios y debido a la necesidad de estar actualizado frente a los cambios educativos y tecnológicos.</p> <p>Mientras que el nivel de riesgo es del <b>77,02% Alto</b>, esto se da porque el distrito de educación no se incentiva para capacitar a los docentes del plantel, lo cual les impide estar actualizados a este medio cambiante y adquirir destrezas, habilidades y motivaciones para el logro del desarrollo potencial de enseñanza.</p>			
<b>= Analizado.</b>			
<b>Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.</b>		<b>Fecha:</b>	
<b>Supervisado por: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>			

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>  Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>  Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>1/2</b>	<b>H.A.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>19-01-2015</b>	<b>J.G.</b>
<b>HALLAZGO Nº 4: CARECE DE APLICACIÓN DE INDICADORES DE GESTIÓN.</b>		
<p><b>CONDICIÓN:</b></p> <p>La institución educativa no aplica indicadores de gestión que permita evaluar la gestión institucional.</p>		
<p><b>CRITERIO:</b></p> <p><i>La aplicación de indicadores de gestión permite evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos, eficacia y eficiencia de la gestión institucional del Talento Humano y de los recursos disponibles tanto del sector público como privado así lo establece la Norma de Control Interno <b>200-02 "Administración Estratégica"</b>.</i></p>		
<p><b>CAUSA:</b></p> <p>Desconocimiento por parte de las autoridades de la existencia de la Norma de Control Interno 200-02 "Administración Estratégica" referente a la aplicación de indicadores de gestión.</p>		
<p><b>EFEECTO:</b></p> <p>Impide conocer el nivel de cumplimiento de los objetivos y metas alcanzadas y el desempeño del Talento Humano de la institución.</p>		
<b>H= Hallazgo Analizado.</b>		
<b>Elaborado por:</b> <b>Jessica Alcira García Guillin.</b>		<b>Fecha:</b>
<b>Supervisado por:</b> <b>C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>		<b>23-01-2015</b>

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>  Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>  Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>2/2</b>	<b>H.A.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>19-01-2015</b>	<b>J.G.</b>
<b>HALLAZGO Nº 4: CARECE DE APLICACIÓN DE INDICADORES DE GESTIÓN.</b>		
<p><b>ANÁLISIS:</b></p> <p>El plantel educativo no aplica indicadores de gestión que le permita conocer el cumplimiento de las metas y objetivos trazados y el rendimiento académico.</p>		<span style="font-size: 2em;">}</span> <b>H</b>
<p><b>CONCLUSIÓN:</b></p> <p>La institución no da cumplimiento con lo que estipula las Normas de Control Interno donde manifiesta que se debe de aplicar indicadores de gestión que mida el grado de cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.</p>		
<p><b>RECOMENDACIÓN:</b></p> <p>A la Rectora de la institución aplicar indicadores de gestión que le permita identificar el grado de eficiencia, eficacia en la formulación y ejecución de las actividades planificadas de tal manera que le ayude a evaluar el nivel de rendimiento y conocimiento del personal en los cargos estipulados.</p>		
<b>H= Hallazgo Analizado.</b>		
<b>Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.</b>		<b>Fecha:</b> <b>23-01-2015</b>
<b>Supervisado por: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>		

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>  Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>  Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>1/2</b>	<b>I.G.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>26-01-2015</b>	<b>J.G.</b>
<b>INDICADOR DE GESTIÓN # 4</b>		
<b>ACTIVIDAD 4:</b> CARECE DE APLICACIÓN DE INDICADORES DE GESTIÓN.		<span style="font-size: 2em;">}</span> <span style="color: red; font-size: 1.5em;">≠</span>
<b>PROCEDIMIENTO:</b> Verificar si la institución educativa aplica indicadores de gestión para evaluar el cumplimiento de objetivos y metas.		
<b>APLICACIÓN:</b> Se aplicó una entrevista a la Rectora del plantel con el fin de conocer si se aplican indicadores de gestión.		
<b>Persona entrevistada:</b> Rectora de la Institución.		
<b>Indicadores de Gestión:</b> 5		
<b>Indicadores de Gestión aplicados:</b> 0		
<p><b>INDICADOR DE EFICIENCIA</b></p> <p><b>APLICACIÓN DE INDICADORES</b></p> <p><b>Aplicación de Indicadores = <math>\frac{\text{Indicadores de Gestión Aplicados}}{\text{Indicadores de Gestión}}</math></b></p> <p><b>Aplicación de Indicadores = <math>\frac{0}{5}</math></b></p> <p><b>Aplicación de Indicadores = <math>0 \times 100</math></b></p> <p><b>Aplicación de Indicadores = <math>0\%</math></b></p>		
<b>≠ Indicador de Gestión.</b>		
<b>Elaborado por:</b> <b>Jessica Alcira García Guillin.</b>		<b>Fecha:</b> <b>30-01-2015</b>
<b>Supervisado por:</b> <b>C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>		



**CONSULTORIA & ASOCIADOS "GARCIA"**

Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar

E-mail.: [consultores\\_garcia@hotmail.com](mailto:consultores_garcia@hotmail.com)

Tel.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677

VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR

**Páginas:**

**2/2**

**Referencia:**

**I.G.**

**Fecha:**

**26-01-2015**

**Auditor:**

**J.G.**

**INDICADOR DE GESTIÓN # 4**

**MATRIZ PARA MEDIR EL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
BAJO	MODERADO	ALTO
CONFIANZA		

**NEVEL DE RIESGO: 100% (Alto)**

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA BRECHA:**

Según el análisis tiene un nivel de riesgo del **100 % Alto**, debido a que no se aplica indicadores de gestión la institución esto impide conocer el nivel de cumplimiento de los objetivos proyectados y así mismo no permite conocer a cabalidad el desempeño del personal docente y administrativo del plantel.

**= Analizado.**

**Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.**

**Supervisado por: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.**

**Fecha:**

**30-01-2015**

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>  Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>  Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>1/2</b>	<b>H.A.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>19-01-2015</b>	<b>J.G.</b>
<b>HALLAZGO Nº 5: INSUFICIENTE PERSONAL DOCENTE EN LA INSTITUCIÓN.</b>		
<p><b>CONDICIÓN:</b></p> <p>La Unidad Educativa no cuenta con el personal docente suficiente para impartir clases normalmente en algunos paralelos.</p>		
<p><b>CRITERIO:</b></p> <p>Es importante que la institución educativa cuente con el personal suficiente según la <b>Norma de Control Interno 200 – 03. Políticas y prácticas de Talento Humano</b> dice: <i>“El control interno incluirá las políticas y prácticas necesarias para asegurar una apropiada planificación y administración del talento humano de la institución, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio”.</i></p>		
<p><b>CAUSA:</b></p> <p>La jubilación de docentes a mediados del año lectivo es la principal causa de que los estudiantes no reciban sus clases regularmente, y por el retraso del distrito de educación en enviar docentes que reemplacen esas vacantes.</p>		
<p><b>EFEECTO:</b></p> <p>El no contar con el personal docente requerido ocasiona que los estudiantes culminen el año lectivo con conocimientos académicos bajos, impidiendo cumplir la excelencia educativa.</p>		
<b>H= Hallazgo Analizado.</b>		
<b>Elaborado por:</b> <b>Jessica Alcira García Guillin.</b>		<b>Fecha:</b> <b>23-01-2015</b>
<b>Supervisado por:</b> <b>C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>		

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>  Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>  Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>2/2</b>	<b>H.A.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>19-01-2015</b>	<b>J.G.</b>
<b>HALLAZGO Nº 5: INSUFICIENTE PERSONAL DOCENTE EN LA INSTITUCIÓN.</b>		
<p><b>ANÁLISIS:</b></p> <p>La carencia del personal docente en el plantel afecta en el aprendizaje de los estudiantes e impide que todos los paralelos estén recibiendo clases de manera que no se queden con vacíos académicos.</p>		<span style="font-size: 2em;">}</span> <b>H</b>
<p><b>CONCLUSIÓN:</b></p> <p>La inexistencia de personal docente impide cumplir con las labores de clases programadas afectando el en rendimiento académico de los estudiantes.</p>		
<p><b>RECOMENDACIÓN:</b></p> <p>A la Rectora de la institución estar al pendiente de que el distrito de educación disponga de forma inmediata personal docente a tiempo en caso de jubilaciones y así poder cumplir con las actividades programas.</p>		
<b>H= Hallazgo Analizado.</b>		
<b>Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.</b>		<b>Fecha:</b>
<b>Supervisado por: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>		<b>23-01-2015</b>

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>  Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>  Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>1/2</b>	<b>I.G.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>26-01-2015</b>	<b>J.G.</b>
<b>INDICADOR DE GESTIÓN # 5</b>		
<b>ACTIVIDAD 5:</b> INSUFICIENTE PERSONAL DOCENTE EN LA INSTITUCIÓN.		<span style="font-size: 2em;">}</span> <span style="color: red; font-weight: bold;">¥</span>
<b>PROCEDIMIENTO:</b> Verificar si la Institución cuenta con el personal docente suficiente para mantener un óptimo rendimiento académico.		
<b>APLICACIÓN:</b> Se realizó una entrevista al Inspector general o jefe de Talento Humano con el fin de conocer si cuenta con el personal docente requerido en el plantel.		
<b>Persona Entrevistada:</b> Inspector General – Jefe de Talento Humano.		
<b>Total Docentes Requeridos Año Lectivo:</b> 87		
<b>Docentes Existentes:</b> 11		
<b>INDICADOR DE EFICIENCIA</b>		
<b>PERSONAL DOCENTE EXISTENTE EN EL PLANTEL.</b>		
<b>Docentes Existentes en el Plantel = <math>\frac{\text{Docentes Existentes}}{\text{Docentes Requeridos Año Lectivo}}</math></b>		
<b>Docentes Existentes en el Plantel = <math>\frac{76}{87}</math></b>		
<b>Docentes Existentes en el Plantel = <math>0,8735 \times 100</math></b>		
<b>Docentes Existentes en el Plantel = 87,35%</b>		
<b>¥= Indicador de Gestión.</b>		
<b>Elaborado por:</b> <a href="#">Jessica Alcira García Guillin.</a>		<b>Fecha:</b> <b>30-01-2015</b>
<b>Supervisado por:</b> <a href="#">C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</a>		

	<b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b> Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a> Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677 VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
		<b>2/2</b>	<b>I.G.</b>
		<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
		<b>26-01-2015</b>	<b>J.G.</b>

### INDICADOR DE GESTIÓN # 5

#### MATRIZ PARA MEDIR EL NIVEL DE CONFIANZA Y EL RIESGO

RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
BAJO	MODERADO	ALTO
CONFIANZA		

**NIVEL DE CONFIANZA: 87,35% (Alto)**

**NEVEL DE RIESGO: 12,65% (Bajo)**

#### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA BRECHA:

Se verificó que existe un nivel de confianza del **87,35% Alto**, debido a que si cuenta con el personal docente necesario para impartir clases de forma apropiada.

Mientras que el nivel de riesgo es del **12,65% Bajo**, esto se debe a que hay ausencia de docentes en las distintas asignaturas debido a la jubilación de docentes de matemáticas, ciencias naturales y estudios sociales lo cual repercute en el rendimiento académico de los estudiantes, quedando con vacíos en ciertos aprendizajes.

**= Analizado.**

**Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.**

**Supervisado por: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.**

**Fecha:**

**30-01-2015**

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>  Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>  Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>1/2</b>	<b>H.A.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>19-01-2015</b>	<b>J.G.</b>
<b>HALLAZGO Nº 6: INADECUADA COMUNICACIÓN ENTRE DIRECTIVOS.</b>		
<p><b>CONDICIÓN:</b></p> <p>Los directivos del plantel educativo no mantienen buena comunicación que les permitan cumplir con eficiencia sus actividades.</p>		
<p><b>CRITERIO:</b></p> <p>Según la <b>Norma de Control Interno 500. Información y Comunicación</b> establece que: <i>“La máxima autoridad y los directivos de la entidad, deben identificar, capturar y comunicar información pertinente y con la oportunidad que facilite a las servidoras y servidores cumplir con sus responsabilidades”.</i></p>		
<p><b>CAUSA:</b></p> <p>La principal causa es la inadecuada comunicación entre directivos de la institución educativa.</p>		
<p><b>EFECTO:</b></p> <p>Una inapropiada comunicación entre las autoridades del plantel ocasiona desconocimiento de funciones, inadecuado clima laboral lo que afecta en su desarrollo.</p>		
<b>H= Hallazgo Analizado.</b>		
<b>Elaborado por:</b> <b>Jessica Alcira García Guillin.</b>		<b>Fecha:</b> <b>23-01-2015</b>
<b>Supervisado por:</b> <b>C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>		

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>  Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>  Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>2/2</b>	<b>H.A.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>19-01-2015</b>	<b>J.G.</b>
<b>HALLAZGO N° 6: INADECUADA COMUNICACIÓN ENTRE DIRECTIVOS.</b>		
<p><b>ANÁLISIS:</b></p> <p>La institución mantiene una mala comunicación entre sus colaboradores lo que afecta significativamente en el progreso de la misma ocasionando discordia entre ellos información errada</p>		<span style="font-size: 2em;">}</span> <b>H</b>
<p><b>CONCLUSIÓN:</b></p> <p>Se concluye que en el plantel educativo existe una incorrecta comunicación entre sus directivos afectando esto al cumplimiento de objetivos.</p>		
<p><b>RECOMENDACIÓN:</b></p> <p>A la Rectora de la institución aplicar canales de comunicación entre sus colaboradores para una mejor comprensión y entendimiento de las labores, realizar capacitaciones del Talento Humano para mantener un clima laboral armónico.</p>		
<b>H= Hallazgo Analizado.</b>		
<b>Elaborado por: <a href="#">Jessica Alcira García Guillin.</a></b>		<b>Fecha:</b>
<b>Supervisado por: <a href="#">C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</a></b>		<b>23-01-2015</b>

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>  Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>  Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>1/2</b>	<b>I.G.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>26-01-2015</b>	<b>J.G.</b>
<b>INDICADOR DE GESTIÓN # 6</b>		
<b>ACTIVIDAD 6: INADECUADA COMUNICACIÓN ENTRE DIRECTIVOS.</b>		
<b>PROCEDIMIENTO:</b> Comprobar si existe una adecuada comunicación entre el personal del plantel educativa.		
<b>APLICACIÓN:</b> Se realizó una entrevista al personal directivo del plantel para conocer si existe buena comunicación.		
<b>Personal Directivo: 4</b> <b>Personal Satisfecho: 3</b>		
<b>INDICADOR DE EFICIENCIA</b>  <b>ADECUADA COMUNICACIÓN</b>  <b>Adecuada Comunicación = <math>\frac{\text{Personal Satisfecho}}{\text{Personal Directivo}}</math></b>  <b>Adecuada Comunicación = <math>\frac{3}{4}</math></b>  <b>Adecuada Comunicación = <math>0,75 \times 100</math></b>  <b>Adecuada Comunicación = 75%</b>		
<b>¥= Indicador de Gestión.</b>		
<b>Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.</b>		<b>Fecha:</b> <b>30-01-2015</b>
<b>Supervisado por: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>		

	<b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b> Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a> Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677 VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
		<b>2/2</b>	<b>I.G.</b>
		<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
		<b>26-01-2015</b>	<b>J.G.</b>

### INDICADOR DE GESTIÓN # 6

#### MATRIZ PARA MEDIR EL NIVEL DE CONFIANZA Y EL RIESGO

RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
BAJO	MODERADO	ALTO
CONFIANZA		

**NIVEL DE CONFIANZA: 75% (Moderado)**

**NEVEL DE RIESGO: 25% (Moderado)**

#### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA BRECHA:

Se verificó que existe un nivel de confianza de **75% Moderado**, debido a que si mantienen una buena comunicación una parte del personal directivo de la institución.

Mientras que el nivel de riesgo es del **25% Moderado**, esto se debe a que hay una inadecuada comunicación entre uno de los directivos de la institución educativa, afectando en las labores que se realizan a diario.

**= Analizado.**

**Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.**

**Supervisado por: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.**

**Fecha:**

**30-01-2015**

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>  Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>  Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>1/2</b>	<b>H.A.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>19-01-2015</b>	<b>J.G.</b>
<b>HALLAZGO Nº 7: INSUFICIENTE EQUIPAMIENTO E INFRAESTRUCTURA FÍSICA ADECUADA.</b>		
<p><b>CONDICIÓN:</b></p> <p>La institución educativa no dispone de suficiente equipamiento e infraestructura física adecuada lo que le impide ofrecer educación de excelencia.</p>		
<p><b>CRITERIO:</b></p> <p>Es de gran importancia que se cumpla con lo establecido en el <b>Art. 6 de la LOEI Obligaciones del Estado en el literal d.</b> <i>Garantizar universalidad a todos los niveles y proveer de infraestructura física y equipamiento necesario a las instituciones para ofrecer educación de calidad.</i></p>		
<p><b>CAUSA:</b></p> <p>La mala gestión administrativa de los recursos es una de las principales causas, y la deficiente asignación del presupuesto por parte del estado asía las necesidades de la institución.</p>		
<p><b>EFFECTO:</b></p> <p>Una institución con deficiente equipamiento e infraestructura física imposibilita impartir clases de forma cómoda, agradable y confortable obteniendo estudiantes con bajos conocimientos académicos en lo tecnológico.</p>		
<b>H= Hallazgo Analizado.</b>		
<b>Elaborado por:</b> <b>Jessica Alcira García Guillín.</b>		<b>Fecha:</b>
<b>Supervisado por:</b> <b>C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>		<b>23-01-2015</b>

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>  Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>  Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>2/2</b>	<b>H.A.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>19-01-2015</b>	<b>J.G.</b>
<b>HALLAZGO Nº 7: INSUFICIENTE EQUIPAMIENTO E INFRAESTRUCTURA FÍSICA ADECUADA.</b>		
<p><b>ANÁLISIS:</b></p> <p>La institución mantiene una infraestructura física un poco deteriorada, pocos equipos de cómputo lo cual no abastece para la cantidad de estudiantes que posee el plantel impidiéndoles a los estudiantes de adquirir más clases de prácticas en los equipos.</p>		<span style="font-size: 2em;">}</span> <b>H</b>
<p><b>CONCLUSIÓN:</b></p> <p>En conclusión la Unidad Educativa “Seis de Octubre” no cuenta con el equipamiento e infraestructura física adecuada para brindar un servicio educativo de calidad como lo requiere el Estado Ecuatoriano.</p>		
<p><b>RECOMENDACIÓN:</b></p> <p>A la Rectora solicitar un presupuesto acorde a las necesidades que tiene la institución para implementar lo que se requiere, y distribuir los recursos de forma adecuada para ofertar servicios educativos de calidad.</p>		
<b>H= Hallazgo Analizado.</b>		
<b>Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.</b>		<b>Fecha:</b>
<b>Supervisado por: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>		<b>23-01-2015</b>

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>  Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>  Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>1/2</b>	<b>I.G.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>26-01-2015</b>	<b>J.G.</b>
<b>INDICADOR DE GESTIÓN # 7</b>		
<b>ACTIVIDAD 7: INSUFICIENTE EQUIPAMIENTO E INFRAESTRUCTURA FÍSICA ADECUADA.</b>		
<b>PROCEDIMIENTO:</b> Comprobar si la Institución cuenta con el equipamiento e infraestructura física adecuada.		
<b>APLICACIÓN:</b> Se realizó una encuesta a una muestra de los estudiantes de la institución educativa.		
<b>Personal Entrevistada:</b> Estudiantes		
<b>Total Muestra de Estudiantes :</b> 333		
<b>Respuestas Estudiantes:</b> 175		
<b>INDICADOR DE EFICACIA</b>		
<b>SUFICIENTE EQUIPAMIENTO E INFRAESTRUTURA FISICA</b>		
<b>Suficiente Equipamiento e Infraestructura Física =</b> $\frac{\text{Respuesta Estudiantes}}{\text{Total Muestra Estudiantes}}$		
<b>Suficiente Equipamiento e Infraestructura Física =</b> $\frac{175}{333}$		
<b>Suficiente Equipamiento e Infraestructura Física =</b> $0,5255 \times 100$		
<b>Suficiente Equipamiento e Infraestructura Física =</b> $52,55\%$		
<b>¥= Indicador de Gestión.</b>		
<b>Elaborado por:</b> <b>Jessica Alcira García Guillin.</b>		<b>Fecha:</b>
<b>Supervisado por:</b> <b>C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>		<b>30-01-2015</b>

	<b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b> Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a> Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677 VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
		<b>2/2</b>	<b>I.G.</b>
		<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
		<b>26-01-2015</b>	<b>J.G.</b>
<b>INDICADOR DE GESTIÓN # 7</b>			
<b>MATRIZ PARA MEDIR EL NIVEL DE CONFIANZA Y EL RIESGO</b>			
<b>RIESGO</b>			
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>	
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%	
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>	
<b>CONFIANZA</b>			
<p><b>NIVEL DE CONFIANZA: 52,55% (Moderado)</b></p> <p><b>NEVEL DE RIESGO: 47,45% (Moderado)</b></p> <p style="text-align: center;"><b>ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:</b></p> <p>Se verificó que existe un nivel de confianza de <b>52,55% Moderado</b>, debido a que si cuenta con una sala pequeña de cómputos con pocas máquinas y una muy poca parte de las aulas de clases están bien equipadas.</p> <p>Mientras que el nivel de riesgo es del <b>47,45% Moderado</b>, esto se debe a que no cuenta con suficientes salas de cómputo para abastecer a todos los estudiantes en las horas de computación y por otra parte las aulas de clases están un poco deterioradas, están en mal estado los pupitres, las pizarras los baños esto impide impartir de forma adecuada las clases.</p>			
<b>= Analizado.</b>			
<b>Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.</b>		<b>Fecha:</b> <b>30-01-2015</b>	
<b>Supervisado por: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>			

#### 4.1.9.6. Consolidación de los Hallazgos por Componentes COSO I.

	<b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b> Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a> Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677 VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR		<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
			<b>2/2</b>	<b>C.H.C.C.</b>
			<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
			<b>29-01-2015</b>	<b>J.G.</b>
<b>CONSOLIDACIÓN DE LOS HALLAZGOS POR COMPONENTES COSO I.</b>				
<b>N°</b>	<b>COMPONENTES</b>	<b>HALLAZGOS</b>		
1	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	Incumplimiento de objetivos institucionales.		
2	<b>VALORACIÓN DE LOS RIESGOS</b>	Docentes con título profesional no acorde a las funciones que desempeñan.		
		Escasa capacitación al personal docente.		
3	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	Carece de aplicación de indicadores de gestión.		
		Insuficiente personal docente en la institución.		
4	<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	Inadecuada comunicación entre directivos		
5	<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>	Insuficiente equipamiento e infraestructura física adecuada.		
<b>= Analizado.</b>				
<b>Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.</b>			<b>Fecha:</b>	
<b>Supervisado por: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>			<b>30-01-2015</b>	

**4.1.9.7. Convocatoria a la Lectura del Informe de Control Interno y de Auditoría de Gestión.**

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>          Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar          E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>          Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677          VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>1/1</b>	<b>C.I.A.G.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>02-02-2015</b>	<b>J.G.</b>
<b>CONVOCATORIA AL INFORME CONTROL INTERNO Y DE AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>		
<p>Ventanas, Lunes 02 de Febrero del 2015</p> <p>Lic.  <b>CLARA MIRIAN BORJA CASTAÑEDA</b>  <b>RECTORA DE LA UNIDAD EDUCATIVA "SEIS DE OCTUBRE"</b></p> <p>Presente.-</p> <p>De mis consideraciones</p> <p>A través de la presente me complace informarle que la Auditoría de Gestión a los servicios académicos año lectivo 2013 ha llegado a su fin, por lo cual la lectura del informe de Control Interno y de Auditoría de Gestión será el día 06 de febrero del 2015, en el Rectorado de la Unidad Educativa "Seis de Octubre", ubicada en la "Y" de Ventanas Vía Quevedo – Babahoyo. Este acto empezará a las 14:30 pm, para lo cual rogamus puntualidad absoluta.</p> <p>Atentamente,</p> <div style="text-align: center;">  </div> <p style="text-align: center;">_____          Jessica Alcira García Guillin  <b>Consultoría &amp; Asociados "GARCIA"</b></p>		
<b>Elaborado por: Jessica Alcira García Guillin.</b>		<b>Fecha:</b> <b>05-02-2015</b>
<b>Supervisado por: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>		

#### 4.1.9.8. Informe de Control Interno FASE III

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>          Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar          E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>          Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677          VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>1/8</b>	<b>I.C.I</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>04-02-2015</b>	<b>J.G.</b>
<b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>		
<p>Ventanas, Miércoles 04 de Febrero del 2015</p> <p>Lic.  <b>CLARA MIRIAN BORJA CASTAÑEDA</b>  <b>RECTORA DE LA UNIDAD EDUCATIVA "SEIS DE OCTUBRE"</b></p> <p>He auditado los servicios académicos de la Unidad Educativa "Seis de Octubre" por el año 2013, siguiendo las normas de auditoría que exigen que el auditor obtenga un conocimiento global y detallado de las operaciones que se auditen en la institución.</p> <p>Para la ejecución de la Auditoría de Gestión a la Unidad Educativa "Seis de Octubre" considere como unos de los procedimientos de auditoría la aplicación del cuestionario de control interno COSO I compuesto de 5 elementos, que permitirán efectuar un estudio minucioso a las operaciones académicos de la misma.</p> <p>El objetivo del control interno es identificar acontecimientos potenciales que afecten a la institución para gestionar los riesgos existentes en las categorías de eficiencia y eficacia de las actividades y el cumplimiento de leyes, reglamentos y políticas, de manera que pueda proporcionar a la alta dirección del plantel un grado de seguridad razonable para el logro de objetivos, esto no quiere decir que brindara la seguridad total del desarrollo de la función operativa de la entidad.</p>		
<b>Elaborado por: <a href="#">Jessica Alcira García Guillin.</a></b>		<b>Fecha:</b> <b>05-02-2015</b>
<b>Supervisado por: <a href="#">C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</a></b>		

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>  Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>  Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>2/8</b>	<b>I.C.I</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>04-02-2015</b>	<b>J.G.</b>
<b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>		
<p>De acuerdo a las limitaciones existentes en cualquier sistema de control pueden ocurrir errores e irregularidades, y no ser detectadas, considerados como una debilidad material importante, con una probabilidad que un evento indeseado no sea prevenido o detectado a tiempo por el Talento Humano en el desenvolvimiento de sus actividades.</p> <p>De acuerdo a las consideraciones antes mencionadas, y haciendo énfasis en los aspectos encontrados en la institución, este informe resume los hallazgos de auditoría que comprenden las deficiencias en las operaciones académicas del sistema de control interno que puede afectar el logro de las metas y objetivos, se detallan a continuación:</p> <p><b>AMBIENTE DE CONTROL.-</b> De acuerdo a la aplicación del cuestionario de control interno COSO I se identificó el siguiente hallazgo en este componente: Incumplimiento de objetivos institucionales.</p> <p><b>HALLAZGO N° 1: INCUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES.</b></p> <p>La institución educativa no cumple con los objetivos institucionales lo que le repercute en el desarrollo de las actividades educativas.</p> <p>El cumplimiento de los objetivos en las instituciones es lo más importante como lo establece la <b>Norma de Control Interno 100-02 Objetivos del Control Interno.-</b> <i>“El control interno de las entidades, organismos del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos para alcanzar la misión institucional, deberá contribuir al cumplimiento de los objetivos correspondientes”.</i></p>		
<b>Elaborado por:</b> <b>Jessica Alcira García Guillin.</b>		<b>Fecha:</b> <b>05-02-2015</b>
<b>Supervisado por:</b> <b>C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>		

	<b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b> Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a> Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677 VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
		<b>3/8</b>	<b>I.C.I</b>
		<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
		<b>04-02-2015</b>	<b>J.G.</b>
<b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>			
<p><b>CONCLUSIÓN:</b></p> <p>La institución educativa no cumple con los objetivos institucionales lo que influye negativamente en el funcionamiento de la misma y le impide alcanzar las metas trazadas.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b></p> <p>A la Rectora de la institución hacer cumplir con los objetivos establecidos comunicando al personal que labora en la misma de la existencia de dichos objetivos y que deben ser cumplidos a cabalidad y realizar un seguimiento de cada uno de los objetivos.</p> <p><b>VALORACIÓN DE LOS RIESGOS.-</b> Este componente reflejo dos hallazgos que afectan negativamente a la institución son: Docentes con título profesional no acorde a las funciones que desempeñan; Escasa capacitación al personal docente.</p> <p><b>HALLAZGO Nº 2: DOCENTES CON TÍTULO PROFESIONAL NO ACORDE A LAS FUNCIONES QUE DESEMPEÑAN.</b></p> <p>Los docentes de la institución no poseen títulos profesionales acorde a su nombramiento y función que desempeñan que le permita dictar conocimientos enfocados a las asignaturas correspondientes.</p> <p>Es importante que la institución tenga docentes con títulos profesionales acorde a la función que desempeñen como lo establece <b>la Norma de Control Interno 200-06 Competencia Profesional.-</b> <i>“La máxima autoridad y los directivos de cada entidad pública reconocerán como elemento esencial, las competencias profesionales de las servidoras y servidores, acordes con las funciones y responsabilidades asignadas”.</i></p>			
<b>Elaborado por:</b> <b>Jessica Alcira García Guillin.</b>		<b>Fecha:</b>	
<b>Supervisado por:</b> <b>C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>		<b>05-02-2015</b>	

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>  Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>  Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>4/8</b>	<b>I.C.I</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>04-02-2015</b>	<b>J.G.</b>
<b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>		
<p><b>CONCLUSIÓN:</b></p> <p>Se comprobó que una parte del personal docente que labora en la Unidad Educativa "Seis de Octubre" no poseen títulos profesionales acorde a la función que desempeñan.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b></p> <p>Al Distrito de Educación por medio de la Rectora aplicar Normas de Control Interno para que pueda seleccionar y asignar correctamente al personal, el mismo que debe poseer un perfil profesional y que tenga la experiencia suficiente para que ayude al desarrollo y progreso de la institución.</p> <p><b>HALLAZGO N° 3: ESCASA CAPACITACIÓN AL PERSONAL DOCENTE.</b></p> <p>El personal docente de la Unidad Educativa "Seis de Octubre" no es capacitado constantemente lo que le impide aumentar el desarrollo didáctico.</p> <p>Es significativo capacitar al Talento Humano, según la <b>Norma de Control Interno 407-06 Capacitación y Entrenamiento Continuo.</b>- <i>"Los directivos de la entidad promoverán en forma constante y progresiva la capacitación, entrenamiento y desarrollo profesional de las servidoras y servidores en todos los niveles, a fin de actualizar sus conocimientos, obtener un mayor rendimiento y elevar la calidad de su trabajo.</i></p> <p><b>CONCLUSIÓN:</b></p> <p>A través de la aplicación del cuestionario de control interno se constató que el personal docente de la institución no reciben capacitaciones continuas.</p>		
<b>Elaborado por:</b> <b>Jessica Alcira García Guillin.</b>		<b>Fecha:</b> <b>05-02-2015</b>
<b>Supervisado por:</b> <b>C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>		

	<b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b> Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a> Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677 VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
		<b>5/8</b>	<b>I.C.I</b>
		<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
		<b>04-02-2015</b>	<b>J.G.</b>

### INFORME DE CONTROL INTERNO

#### RECOMENDACIÓN:

Al Distrito de Educación por medio de la Rectora deberá buscar alternativas para capacitar al personal docente de la institución y de esta manera poder reforzar sus conocimientos, y cumplir con los proyectos establecidos en el POA.

**ACTIVIDADES DE CONTROL.-** una vez aplicado el cuestionario de control interno COSO I se determinó los siguientes hallazgos: Carece de aplicación de indicadores de gestión; Insuficiente personal docente en la institución.

#### HALLAZGO Nº 4: CARECE DE APLICACIÓN DE INDICADORES DE GESTIÓN.

La institución educativa no aplica indicadores de gestión que permita evaluar la gestión institucional.

*La aplicación de indicadores de gestión permite evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos, eficacia y eficiencia de la gestión institucional del Talento Humano y de los recursos disponibles tanto del sector público como privado así lo establece la Norma de Control Interno 200-02 "Administración Estratégica".*

#### CONCLUSIÓN:

La institución no da cumplimiento con lo que estipula las Normas de Control Interno donde manifiesta que se debe de aplicar indicadores de gestión que mida el grado de cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.

#### RECOMENDACIÓN:

A la Rectora de la institución aplicar indicadores de gestión que le permita identificar el grado de eficiencia, eficacia en la formulación y ejecución de las actividades planificadas de tal manera que le ayude a evaluar el nivel de rendimiento y conocimiento del personal en los cargos estipulados.

<b>Elaborado por:</b> <b>Jessica Alcira García Guillin.</b>	<b>Fecha:</b> <b>05-02-2015</b>
<b>Supervisado por:</b> <b>C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>	

	<b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b> Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a> Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677 VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
		<b>6/8</b>	<b>I.C.I</b>
		<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
		<b>04-02-2015</b>	<b>J.G.</b>

### INFORME DE CONTROL INTERNO

#### **HALLAZGO Nº 5: INSUFICIENTE PERSONAL DOCENTE EN LA INSTITUCIÓN.**

La Unidad Educativa no cuenta con el personal docente suficiente para impartir clases normalmente en algunos paralelos.

Es importante que la institución educativa cuente con el personal suficiente según la **Norma de Control Interno 200 – 03. Políticas y prácticas de Talento Humano** dice: *“El control interno incluirá las políticas y prácticas necesarias para asegurar una apropiada planificación y administración del talento humano de la institución, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio”*.

#### **CONCLUSIÓN:**

La inexistencia de personal docente impide cumplir con las labores de clases programadas afectando el en rendimiento academico de los estudiantes.

#### **RECOMENDACIÓN:**

A la Rectora de la institución estar al pendiente de que el distrito de educación disponga de forma inmediata personal docente a tiempo en caso de jubilaciones y así poder cumplir con las actividades programas.

**INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.-** Para efectos de estés componente de control interno COSO I se aplicó un cuestionario en donde se detectó el siguiente hallazgo; Inadecuas comunicación entre directivos.

#### **HALLAZGO Nº 6: INADECUADA COMUNICACIÓN ENTRE DIRECTIVOS**

Los directivos del plantel educativo no mantienen buena comunicación que les permitan cumplir con eficiencia sus actividades.

<b>Elaborado por:</b> <a href="#">Jessica Alcira García Guillin.</a>	<b>Fecha:</b> <b>05-02-2015</b>
<b>Supervisado por:</b> <a href="#">C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</a>	

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>  Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>  Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>7/8</b>	<b>I.C.I</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>04-02-2015</b>	<b>J.G.</b>
<b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>		
<p>Según la <b>Norma de Control Interno 500. Información y Comunicación</b> establece que: <i>“La máxima autoridad y los directivos de la entidad, deben identificar, capturar y comunicar información pertinente y con la oportunidad que facilite a las servidoras y servidores cumplir con sus responsabilidades”.</i></p> <p><b>CONCLUSIÓN:</b></p> <p>Se concluye que en el plantel educativo existe una incorrecta comunicación entre sus directivos afectan esto al cumplimiento de objetivos.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b></p> <p>A la Rectora de la institución aplicar canales de comunicación entre sus colaboradores para una mejor comprensión y entendimiento de las labores, realizar capacitaciones del Talento Humano para mantener un clima laboral armónico.</p> <p><b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO.-</b> En este componente de control interno se identificó el siguiente hallazgo de Auditoría; Insuficiente equipamiento e infraestructura física adecuada.</p> <p><b>HALLAZGO N° 7: INSUFICIENTE EQUIPAMIENTO E INFRAESTRUCTURA FÍSICA ADECUADA.</b></p> <p>La institución educativa no dispone de suficiente equipamiento e infraestructura física adecuada lo que le impide ofrecer educación de excelencia.</p> <p>Es de gran importancia que se cumpla con lo establecido en el <b>Art. 6 de la LOEI Obligaciones del Estado en el literal d.</b> <i>Garantizar universalidad a todos los niveles y proveer de infraestructura física y equipamiento necesario a las instituciones para ofrecer educación de calidad.</i></p>		
<b>Elaborado por:</b> <b>Jessica Alcira García Guillin.</b>		<b>Fecha:</b> <b>05-02-2015</b>
<b>Supervisado por:</b> <b>C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>		

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>  Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>  Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>8/8</b>	<b>I.C.I</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>04-02-2015</b>	<b>J.G.</b>
<b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>		
<p><b>CONCLUSIÓN:</b></p> <p>En conclusión la Unidad Educativa "Seis de Octubre" no cuenta con el equipamiento e infraestructura física adecuada para brindar un servicio educativo de calidad como lo requiere el Estado Ecuatoriano.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b></p> <p>A la Rectora solicitar un presupuesto acorde a las necesidades que tiene la institución para implementar lo que se requiere, y distribuir los recursos de forma adecuada para ofertar servicios educativos de calidad.</p> <p>Atentamente,</p> <div style="text-align: center;">  </div> <p style="text-align: center;"> <hr/> Jessica Alcira García Guillin  <b>Consultoría &amp; Asociados "GARCIA"</b> </p>		
<b>Elaborado por:</b> <a href="#">Jessica Alcira García Guillin.</a>		<b>Fecha:</b> <b>05-02-2015</b>
<b>Supervisado por:</b> <a href="#">C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</a>		

#### 4.1.9.9. Informe de Auditoría de Gestión

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b> <i>Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar</i> <i>E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a></i> <i>Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677</i> <b>VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</b></p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>1/12</b>	<b>I.A.G.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>06-02-2015</b>	<b>J.G.</b>
<b>INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>		
<p>Ventanas, Viernes 06 de Febrero del 2015</p> <p>Lic. <b>CLARA MIRIAN BORJA CASTAÑEDA</b> <b>RECTORA DE LA UNIDAD EDUCATIVA "SEIS DE OCTUBRE"</b></p> <p>He realizado la Auditoría de Gestión a los servicios académicos de la Unidad Educativa "Seis de Octubre" por el año lectivo 2013", con la finalidad de evaluar la eficiencia y eficacia de los servicios brindados.</p> <p>El examen se lo realizó cumpliendo las normas de auditoría y de control interno que requieren que el auditor alcance un conocimiento global y detallado de las operaciones que se auditen en el plantel educativo, para lo cual se aplicó técnicas y herramientas en el proceso de auditoría que permitieron identificar las áreas débiles que mantiene la institución.</p> <p><b>1. MOTIVO DEL EXAMEN</b></p> <p>La Auditoría de Gestión realizada en la Unidad Educativa "Seis de Octubre", durante el período lectivo 2013, se efectuara mediante el examen a los servicios académicos cumpliendo con los parámetros establecidos y demás normas reglamentarias inherentes al desarrollo de una Auditoría de Gestión, que incluye pruebas selectivas a los procesos y procedimientos de auditoría necesarios de acuerdo a las circunstancias del estudio en la institución, para de esta manera determinar los niveles de eficiencia y eficacia de los servicios académicos y posteriormente emitir criterios para el mejoramiento de los mismos.</p>		
<b>Elaborado por:</b> <b>Jessica Alcira García Guillin.</b>		<b>Fecha:</b>
<b>Supervisado por:</b> <b>C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>		<b>06-02-2015</b>

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>  Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>  Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>2/12</b>	<b>I.A.G.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>06-02-2015</b>	<b>J.G.</b>
<b>INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>		
<p><b>2. OBJETIVOS</b></p> <p><b>2.1. OBJETIVO GENERAL</b></p> <p>Ejecutar una Auditoría de Gestión y su incidencia en los servicios académicos de la Unidad Educativa "Seis de Octubre", Cantón Ventanas, año 2013.</p> <p><b>2.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Verificar el cumplimiento del plan estratégico mediante la evaluación del sistema de control interno.</li> <li>✚ Comprobar la legalidad y veracidad de las actividades realizadas en la Unidad Educativa.</li> <li>✚ Realizar indicadores de gestión que permitan conocer los niveles de eficiencia y eficacia en el desempeño del personal docente de la Institución.</li> <li>✚ Elaborar el informe de Auditoría de Gestión para una adecuada toma de decisiones.</li> </ul> <p><b>3. CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO.</b></p> <p>La Unidad Educativa "Seis de Octubre", es una institución sin fines de lucro dedicada a brindar servicios de educación a jóvenes, la misma que fue creada el 7 de noviembre de 1962 mediante Ordenanza Municipal, esta institución se encuentra ubicada en la "Y" de Ventanas Vía Quevedo – Babahoyo del Cantón Ventanas.</p>		
<b>Elaborado por:</b> <b>Jessica Alcira García Guillin.</b>		<b>Fecha:</b>
<b>Supervisado por:</b> <b>C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>		<b>06-02-2015</b>

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>  Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>  Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>3/12</b>	<b>I.A.G.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>06-02-2015</b>	<b>J.G.</b>
<b>INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>		
<p>El plantel octubrito durante estos 52 años de vida institucional, ha formado Bachilleres normalistas y sigue formando Bachilleres Humanistas, que con buena preparación, son profesionales de éxitos en las especializaciones de FIMA, QUIBIO, SOCIALES, INFORMATICA, CONTABILIDAD.</p> <p><b>4. ALCANCE DEL EXAMEN</b></p> <p>La Ejecución de esta Auditoría de Gestión a los servicios académicos de la Unidad Educativa "Seis de Octubre" se efectuará al período fiscal del 24 de noviembre del 2014 al 6 de febrero del 2015, la cual tendrá una duración de 45 días, al finalizar en el tiempo establecido se presentará un informe de acuerdo a los resultados obtenidos durante el proceso de la Auditoría.</p> <p><b>5. DISPOSICIONES LEGALES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado</li> <li>✚ Ley Orgánica de Educación Intercultural (LOEI).</li> <li>✚ Ley Orgánica del Servicio Público (LOSEP).</li> <li>✚ Normas de Auditorías Generalmente Aceptadas (NAGAS).</li> <li>✚ COSO I.</li> <li>✚ Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos.</li> </ul> <p><b>6. TIEMPO ESTIMADO DE EJECUCIÓN.</b></p> <p>El tiempo para cumplir con la Auditoría de Gestión, se ha estimado en 360 horas correspondiente a 45 días hábiles.</p>		
<b>Elaborado por:</b> <b>Jessica Alcira García Guillin.</b>		<b>Fecha:</b> <b>06-02-2015</b>
<b>Supervisado por:</b> <b>C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>		

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>  Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>  Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>4/12</b>	<b>I.A.G.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>06-02-2015</b>	<b>J.G.</b>
<b>INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>		
<p><b>8. HECHOS RELEVANTES</b></p> <p><b>8.1. APLICACIÓN Y EVALUACIÓN DE INDICADORES DE GESTIÓN</b></p> <p>A continuación detalló los resultados obtenidos de los indicadores de gestión aplicados a las actividades académicas de la Unidad Educativa "Seis de Octubre", para conocer la eficiencia y eficacia de las operaciones realizadas por el plantel educativo.</p> <p style="text-align: center;"><b>1. AMBIENTE DE CONTROL</b></p> <p><b>INDICADOR DE GESTIÓN # 1: INCUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES.</b></p> $\text{Cumplimiento de Objetivos} = \frac{\text{Objetivos Cumplidos}}{\text{Objetivos Proyectados}}$ $\text{Cumplimiento de Objetivos} = \frac{4}{6}$ $\text{Cumplimiento de Objetivos} = 0,6666 \times 100$ $\text{Cumplimiento de Objetivos} = 66,67\%$ <p><b>ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA BRECHA:</b></p> <p>Se demostró a través de la aplicación del indicador de eficacia que la institución educativa tiene un nivel de confianza del <b>66,67% Moderado</b>, debido a que si cumple con ciertos objetivos planteados por el consejo ejecutivo del plantel, indicando que utiliza todo los medios y recursos disponibles para cumplirlos a cabalidad.</p>		
<b>Elaborado por:</b> <a href="#">Jessica Alcira García Guillin.</a>		<b>Fecha:</b>
<b>Supervisado por:</b> <a href="#">C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</a>		<b>06-02-2015</b>

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>  Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>  Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>5/12</b>	<b>I.A.G.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>06-02-2015</b>	<b>J.G.</b>

## INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

Mientras que se tiene un riesgo **Moderado del 33,33%**, debido a que existe un incumplimiento de objetivos institucionales, no se estimula a los maestros y a estudiantes el espíritu de ser investigativo, no se cumplen con las actividades establecidas y lo más importante no cuenta con suficientes equipos de cómputo para que los estudiantes reciban prácticas adecuadas.

### 2. EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS

#### INDICADOR DE GESTIÓN # 2: DOCENTES CON TÍTULO PROFESIONAL NO ACORDE A LAS FUNCIONES QUE DESEMPEÑAN.

$$\text{Docentes con Títulos acorde a su Función} = \frac{\text{Docentes con Títulos acorde a su Función}}{\text{Total Docentes de la Institución}}$$

$$\text{Docentes con Títulos acorde a su Función} = \frac{60}{87}$$

$$\text{Docentes con Títulos acorde a su Función} = 0,6897 \times 100$$

$$\text{Docentes con Títulos acorde a su Función} = 68,67\%$$

#### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA BRECHA:

Según el análisis a través de la aplicación del indicador de eficacia demuestra que la institución educativa tiene un nivel de confianza del **68,67% Moderado**, debido a que si existen docentes con títulos profesionales acorde a la función que desempeñan

Mientras que se tiene un riesgo **Moderado de 31,33%**, debido a que la institución no posee docentes con títulos acorde a la cátedra que desempeñan esto ocasiona que los estudiantes no queden insatisfechos con las clases impartidas y además quedando con vacíos académicos.

<b>Elaborado por:</b> <a href="#">Jessica Alcira García Guillin.</a>	<b>Fecha:</b> <b>06-02-2015</b>
<b>Supervisado por:</b> <a href="#">C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</a>	

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>  Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>  Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>6/12</b>	<b>I.A.G.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>06-02-2015</b>	<b>J.G.</b>

### INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

#### INDICADOR DE GESTIÓN # 3: ESCASA CAPACITACIÓN AL PERSONAL DOCENTE.

$$\text{Personal Capacitado} = \frac{\text{Personal Capacitado}}{\text{Total personal}}$$

$$\text{Personal Capacitado} = \frac{20}{87}$$

$$\text{Personal Capacitado} = 0.2298 \times 100$$

$$\text{Personal Capacitado} = 22.98\%$$

#### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA BRECHA:

Según el análisis tiene un nivel de confianza **Bajo de 22,98%**, debido a que si reciben capacitaciones por sus propios medios y debido a la necesidad de estar actualizado frente a los cambios educativos y tecnológicos.

Mientras que el nivel de riesgo es del **77,02% Alto**, esto se da porque el distrito de educación no se incentiva para capacitar a los docentes del plantel, lo cual les impide estar actualizados a este medio cambiante y adquirir destrezas, habilidades y motivaciones para el logro del desarrollo potencial de enseñanza.

### 3. ACTIVIDADES DE CONTROL

#### INDICADOR DE GESTIÓN # 4: CARECE DE APLICACIÓN DE INDICADORES DE GESTIÓN.

$$\text{Aplicación de Indicadores} = \frac{\text{Indicadores de Gestión Aplicados}}{\text{Indicadores de Gestión}}$$

Elaborado por: <b>Jessica Alcira García Guillin.</b>	<b>Fecha:</b> <b>06-02-2015</b>
Supervisado por: <b>C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>	

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>  Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>  Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>7/12</b>	<b>I.A.G.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>06-02-2015</b>	<b>J.G.</b>

### INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

**Aplicación de Indicadores** =  $\frac{0}{5} = 0 \times 100 = 0\%$

**NEVEL DE RIESGO: 100% (Alto)**

#### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA BRECHA:

Según el análisis tiene un nivel de riesgo del **100 % Alto**, debido a que no se aplica indicadores de gestión la institución esto impide conocer el nivel de cumplimiento de los objetivos proyectados y así mismo no permite conocer a cabalidad el desempeño del personal docentes y administrativo del plantel.

#### INDICADOR DE GESTIÓN # 5: INSUFICIENTE PERSONAL DOCENTE EN LA INSTITUCIÓN.

$$\text{Docentes Existentes en el Plantel} = \frac{\text{Docentes Existentes}}{\text{Docentes Requeridos}} \times \text{Año Lectivo}$$

$$\text{Docentes Existentes en el Plantel} = \frac{76}{87}$$

$$\text{Docentes Existentes en el Plantel} = 0,8735 \times 100$$

$$\text{Docentes Existentes en el Plantel} = 87,35\%$$

#### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA BRECHA:

Se verificó que existe un nivel de confianza del **87,35% Alto**, debido a que si cuenta con el personal docente necesario para impartir clases de forma apropiada.

<b>Elaborado por:</b> <a href="#">Jessica Alcira García Guillin.</a>	<b>Fecha:</b>
<b>Supervisado por:</b> <a href="#">C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</a>	<b>06-02-2015</b>

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>  Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>  Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>8/12</b>	<b>I.A.G.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>06-02-2015</b>	<b>J.G.</b>
<b>INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>		
<p>Mientras que el nivel de riesgo es del <b>12,65% Bajo</b>, esto se debe a que hay ausencia de docentes en las distintas asignaturas debido a la jubilación de docentes de matemáticas, ciencias naturales y estudios sociales lo cual repercute en el rendimiento académico de los estudiantes, quedando con vacíos en ciertos aprendizajes.</p> <p style="text-align: center;"><b>4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b></p> <p><b>INDICADOR DE GESTIÓN # 6: INADECUADA COMUNICACIÓN ENTRE DIRECTIVOS.</b></p> <p style="text-align: center;"><b>ADECUADA COMUNICACIÓN</b></p> $\text{Adecuada Comunicación} = \frac{\text{Personal Satisfecho}}{\text{Personal Directivo}}$ $\text{Adecuada Comunicación} = \frac{3}{4}$ $\text{Adecuada Comunicación} = 0,75 \times 100$ $\text{Adecuada Comunicación} = 75\%$ <p><b>NIVEL DE CONFIANZA: 75% (Moderado)</b>  <b>NEVEL DE RIESGO: 25% (Moderado)</b></p> <p><b>ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA BRECHA:</b></p> <p>Se verificó que existe un nivel de confianza de <b>75% Moderado</b>, debido a que si mantienen una buena comunicación una parte del personal directivo de la institución.</p>		
<b>Elaborado por:</b> <a href="#">Jessica Alcira García Guillin.</a>		<b>Fecha:</b>
<b>Supervisado por:</b> <a href="#">C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</a>		<b>06-02-2015</b>

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>  Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>  Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>9/12</b>	<b>I.A.G.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>06-02-2015</b>	<b>J.G.</b>
<b>INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>		
<p>Mientras que el nivel de riesgo es del <b>25% Moderado</b>, esto se debe a que hay una inadecuada comunicación entre uno de los directivos de la institución educativa, afectando en las labores que se realizan a diario.</p> <p style="text-align: center;"><b>5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b></p> <p><b>INDICADOR DE GESTIÓN # 7: INSUFICIENTE EQUIPAMIENTO E INFRAESTRUCTURA FÍSICA ADECUADA.</b></p> <p style="text-align: center;"><b>SUFICIENTE EQUIPAMIENTO E INFRAESTRUTURA FISICA</b></p> <p style="text-align: center;">Suficiente Equipamiento e Infraestructura Física = <math>\frac{\text{Respuesta Estudiantes}}{\text{Total Muestra Estudiantes}}</math></p> <p style="text-align: center;">Suficiente Equipamiento e Infraestructura Física = <math>\frac{175}{333}</math></p> <p style="text-align: center;">Suficiente Equipamiento e Infraestructura Física = <math>0,5255 \times 100</math></p> <p style="text-align: center;">Suficiente Equipamiento e Infraestructura Física = <b>52,55%</b></p> <p><b>ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA BRECHA:</b></p> <p>Se verificó que existe un nivel de confianza de <b>52,55% Moderado</b>, debido a que si cuenta con una sala pequeña de cómputos con pocas máquinas y una muy poca parte de las aulas de clases están bien equipadas.</p>		
Elaborado por: <b>Jessica Alcira García Guillin.</b>		Fecha: <b>06-02-2015</b>
Supervisado por: <b>C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>		

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>  Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>  Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>10/12</b>	<b>I.A.G.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>06-02-2015</b>	<b>J.G.</b>
<b>INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>		
<p>Mientras que el nivel de riesgo es del <b>47,45% Moderado</b>, esto se debe a que no cuenta con suficientes salas de cómputo para abastecer a todos los estudiantes en las horas de computación y por otra parte las aulas de clases están un poco deterioradas, están en mal estado los pupitres, las pizarras los baños esto impide impartir de forma adecuada las clases.</p> <p><b>8.2. HALLAZGOS</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Incumplimiento de objetivos institucionales.</li> <li>2. Docentes con título profesional no acorde a las funciones que desempeñan.</li> <li>3. Escasa capacitación al personal docente.</li> <li>4. Carece de aplicación de indicadores de gestión.</li> <li>5. Insuficiente personal docente en la institución.</li> <li>6. Inadecuada comunicación entre directivos.</li> <li>7. Insuficiente equipamiento e infraestructura física adecuada.</li> </ol> <p><b>9. CONCLUSIONES</b></p> <p>La institución educativa no cumple con los objetivos institucionales lo que influye negativamente en el funcionamiento de la misma y le impide alcanzar las metas trazadas.</p> <p>Se comprobó que una parte del personal docente que labora en la Unidad Educativa "Seis de Octubre" no poseen títulos profesionales acorde a la función que desempeñan.</p> <p>A través de la aplicación del cuestionario de control interno se constató que el personal docente de la institución no reciben capacitaciones continuas.</p>		
<b>Elaborado por:</b> <b>Jessica Alcira García Guillin.</b>		<b>Fecha:</b> <b>06-02-2015</b>
<b>Supervisado por:</b> <b>C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>		

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>  Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>  Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>11/12</b>	<b>I.A.G.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>06-02-2015</b>	<b>J.G.</b>
<b>INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>		
<p>La institución no da cumplimiento con lo que estipula las Normas de Control Interno donde manifiesta que se debe de aplicar indicadores de gestión que mida el grado de cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.</p> <p>La inexistencia de personal docente impide cumplir con las labores de clases programadas afectando el en rendimiento académico de los estudiantes.</p> <p>Se concluye que en el plantel educativo existe una incorrecta comunicación entre sus directivos afectan esto al cumplimiento de objetivos.</p> <p>En conclusión la Unidad Educativa "Seis de Octubre" no cuenta con el equipamiento e infraestructura física adecuada para brindar un servicio educativo de calidad como lo requiere el Estado Ecuatoriano.</p> <p><b>10. RECOMENDACIONES</b></p> <p>A la Rectora de la institución hacer cumplir con los objetivos establecidos comunicando al personal que labora en la misma de la existencia de dichos objetivos y que deben ser cumplidos a cabalidad y realizar un seguimiento de cada uno de los objetivos.</p> <p>Al Distrito de Educación por medio de la Rectora aplicar Normas de Control Interno para que pueda seleccionar y asignar correctamente al personal, el mismo que debe poseer un perfil profesional y que tenga la experiencia suficiente para que ayude al desarrollo y progreso de la institución.</p> <p>Al Distrito de Educación por medio de la Rectora deberá buscar alternativas para capacitar al personal docente de la institución y de esta manera poder reforzar sus conocimientos, y cumplir con los proyectos establecidos en el POA.</p>		
<b>Elaborado por:</b> <b>Jessica Alcira García Guillin.</b>		<b>Fecha:</b>
<b>Supervisado por:</b> <b>C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>		<b>06-02-2015</b>

 <p><b>CONSULTORIA &amp; ASOCIADOS "GARCIA"</b>  Dir.: Cantón Ventanas – Calle 10 de Agosto y Bolívar  E-mail.: <a href="mailto:consultores_garcia@hotmail.com">consultores_garcia@hotmail.com</a>  Telf.: 052-970-464 / Cel.: 0997312677  VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	<b>Páginas:</b>	<b>Referencia:</b>
	<b>12/12</b>	<b>I.A.G.</b>
	<b>Fecha:</b>	<b>Auditor:</b>
	<b>06-02-2015</b>	<b>J.G.</b>

### INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

A la Rectora de la institución aplicar indicadores de gestión que le permita identificar el grado de eficiencia, eficacia en la formulación y ejecución de las actividades planificadas de tal manera que le ayude a evaluar el nivel de rendimiento y conocimiento del personal en los cargos estipulados.

A la Rectora de la institución estar pendiente de que el distrito de educación disponga de forma inmediata personal docente a tiempo en caso de jubilaciones y así poder cumplir con las actividades programas.

A la Rectora de la institución aplicar canales de comunicación entre sus colaboradores para una mejor comprensión y entendimiento de las labores, realizar capacitaciones del Talento Humano para mantener un clima laboral armónico.

A la Rectora solicitar un presupuesto acorde a las necesidades que tiene la institución para implementar lo que se requiere, y distribuir los recursos de forma adecuada para ofertar servicios educativos de calidad.

Atentamente,



\_\_\_\_\_  
Jessica Alcira García Guillin  
**Consultoría & Asociados "GARCIA"**

<b>Elaborado por:</b> <b>Jessica Alcira García Guillin.</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Supervisado por:</b> <b>C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.</b>	<b>06-02-2015</b>

#### 4.1.9.10. Matriz de Aprobación / Desaprobación de la Hipótesis

HIPÓTESIS GENERAL	HIPÓTESIS ESPECIFICAS	TEORÍA	RESULTADOS	ANÁLISIS
<b>Una adecuada Auditoría de Gestión incide positivamente en los servicios académicos de la Unidad Educativa Seis de Octubre, Cantón Ventanas, año 2013.</b>	El cumplimiento del plan estratégico mediante la evaluación del sistema de control interno es medio.	El plan estratégico en una institución es importante puesto que es en donde se plasman los elementos del proceso de planeación.	La institución presenta debilidad en el plan estratégico por cuanto no cumplen con todos los objetivos, la misión, visión no está bien definida que le permitan desarrollar adecuadamente sus actividades.	Al comprobar que la institución no cumple adecuadamente con el plan estratégico permite fortalecer el cumplimiento de los objetivos institucionales. Por lo tanto se acepta la hipótesis específica plasmada.
	La legalidad y veracidad de las actividades realizadas en la Unidad Educativa es poco deficiente.	El cumplir con las leyes, normas y políticas de educación permite desempeñar de forma adecuada las actividades de educación.	La legalidad y veracidad de las actividades realizadas es débil considerando que los docentes no cumplen con las actividades planificadas, existe ausencia de docentes y carece de un plan de capacitación.	Al verificar que las actividades educativas no son cumplidas a cabalidad ayuda a corregir ciertas falencias y a cumplirlas. Por tanto se acepta la hipótesis específica plasmada.
	Los indicadores de gestión que permitan conocer los niveles de eficiencia y eficacia en el desempeño del personal docente de la Institución son bajos.	Los indicadores de gestión permiten evaluar la eficiencia y eficacia del desempeño de las operaciones realizadas por el Talento Humano de una organización.	La institución carece de la aplicación de indicadores de gestión lo cual impide evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos, eficiencia y eficacia de la gestión institucional del Talento Humano y de los recursos disponibles del plantel.	Al determinar que la institución no aplica indicadores de gestión permite al plantel evaluar el cumplimiento de los objetivos, eficiencia y eficacia de la gestión institucional del personal docente y de los recursos. Por tal motivo se acepta la hipótesis específica plasmada.
	El informe de Auditoría de Gestión contribuye a la adecuada toma de decisiones.	El informe de Auditoría de Gestión expresa la opinión profesional de forma clara y concreta de los Hallazgos.	La institución carece de un informe de Auditoría de Gestión lo que le impide conocer las deficiencias realizadas en el plantel.	Al comprobar que no se ha realizado Auditorías de Gestión a la institución incentiva a realizar auditorías para tomar decisiones correctivas. Por cuanto se acepta la hipótesis específica plasmada.

**Fuente:** Resultados de la ejecución de la Auditoría de Gestión a la Institución Educativa “Seis de Octubre”.

**Elaborado por:** Jessica Alcira García Guillín.

## 4.2. Discusión de los Resultados

La ejecución de una Auditoría de Gestión contribuye significativamente al buen funcionamiento de los servicios académicos brindados por la Unidad Educativa “Seis de Octubre” del Cantón Ventanas, debido a la identificación de posibles deficiencias en la gestión del personal docente, directivos y administrativos, generando diversos problemas y limitaciones existentes en el período 2013.

De acuerdo a los resultados obtenidos en el trabajo de auditoría se discute las siguientes debilidades encontradas en el plantel educativo con otros trabajos investigativos similares:

**Bustos & Pacheco (2010)** establece en la Tesis de “Auditoría de Gestión al Colegio Técnico Industrial Dr. Trajano Naranjo Iturralde Provincia de Cotopaxi – Cantón Latacunga” que un porcentaje minoritario del personal docente, administrativo y financiero no cumple con los objetivos, metas, políticas institucionales plasmadas dentro del reglamento interno del plantel, es decir no presta atención, ni interés en lo concerniente en el desarrollo académico integral, y según **Franklin (2013)** manifiesta que los objetivos son propósitos o fin que orienta las acciones para traducir el objetivo de una organización en resultados.

*“Mientras que en el trabajo de investigación realizado a la Unidad Educativa Seis de Octubre se identificó mediante la evaluación del control interno y aplicación de indicadores de gestión que existe un incumplimiento de los objetivos institucionales del plantel de un 33% lo cual repercute en el funcionamiento del plantel”.*

**Bustos & Pacheco (2010)** refleja en los resultados de la investigación al Colegio Técnico Industrial Dr. Trajano Naranjo Iturralde no cumple a cabalidad con el plan de capacitación presentado un 20% de falencia, esto ocasiona que no todos asistan a los cursos que el plantel les brinda, debido que las capacitaciones no son permanentes y continuas; y también se determinó que una parte de los docentes no cumplen con el perfil profesional y según **Cuesta (2010)** expresa que la capacitación del personal tiene una gran cantidad de beneficios directos e indirectos por una parte, un empleado bien capacitado será capaz de resolver mayor cantidad de problemas de mejor manera, podrá brindar un mejor servicio y trabajara mucho más motivado desarrollando nuevas habilidades en diferentes actividades, lo cual derivara mayor productividad individual.

*“La investigación realizada a la institución educativa muestra el siguiente resultado que las actividades realizadas por la institución no son satisfactorias puesto que el personal docente no es capacitado constantemente lo cual representa un 77,02% de deficiencia, un 31,33% del personal no cumplen con el perfil profesional para ocupar cargos asignados con relación a su título profesional lo cual les impide el desenvolvimiento adecuado de las actividades educativas”.*

**Salavarría (2014)** Autor de la Tesis cuyo título es Auditoría de Gestión a la Dirección Provincial de Educación Hispana de Orellana refleja en sus resultados de investigación no cuenta con indicadores de gestión que permitan valorar la utilización de los recursos humanos, físicos, financieros y de tiempo; el cumplimiento de actividades tareas o metas; el grado de eficiencia y eficacia; lo que impidió realizar evaluaciones del cumplimiento de las metas propuestas. Mientras **Subía (2012)** afirma que un indicador de gestión es comparar de forma cuantitativa un resultado con un estándar preestablecido con el objetivo de eliminar la incertidumbre en las organizaciones, lo cual implica tomar las variables críticas para el éxito del proceso

y así obtener una gestión eficaz, eficiente y efectiva, que conduzca a la competitividad y a la supervivencia institucional.

*“Mediante el desarrollo de la investigación se identificó que la institución no aplica indicadores de gestión que le permita evaluar los objetivos, eficiencia y eficacia de la gestión institucional tanto del Talento Humano como de los recursos disponibles impidiéndole conocer el nivel de cumplimiento de los mismos.”*

**Amboya & Sandoval (2012)** Autoras de la Tesis al Colegio de Bachillerato Técnico Fiscal PURUHÁ después de realizada la auditoría emiten un informe de auditoría que contiene las conclusiones y recomendaciones que contribuirán a una correcta toma de decisiones por parte de la dirección. Según **Fernández, Iglesias, Llana, & Fernández (2010)** afirman que los resultados de la auditoría deberán quedarse reflejados en un informe que la empresa auditada deberá mantener a disposiciones de la autoridad competente y de los representantes de los trabajadores.

*“En este trabajo de investigación a la Unidad Educativa se comunica a la institución educativa mediante el informe de Auditoría de Gestión sobre los hallazgos detectados, lo cual está sustentado con papeles de trabajo, con la finalidad de que se conozcan las falencias existentes en el plantel y para tomar las medidas correctivas.”*

## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

“La educación es el desarrollo en el hombre de toda la perfección de que su naturaleza es capaz”

**Kant Immanuel.**

## 5.1. Conclusiones

Al finalizar el trabajo de investigación y analizado los resultados en el proceso de la Auditoría de Gestión a los servicios académicos de la Unidad Educativa “Seis de Octubre” se efectuó las siguientes conclusiones:

- ✚ Mediante la evaluación del sistema de Control Interno y la aplicación de indicadores de gestión se verificó que la institución no cumple con los objetivos institucionales por lo que reflejó un 33,33%, ocasionando un incumplimiento del plan estratégico por parte del personal tanto: directivo, administrativo y docentes lo que repercute en el progreso y desarrollo de la institución.
  
- ✚ A través del trabajo de Auditoría se comprobó que las actividades realizadas por la institución no son satisfactorias puesto que el personal docente no es capacitado constantemente lo cual representa un 77,02% de deficiencia, un 31,33% del personal no cumplen con el perfil profesional para ocupar cargos asignados con relación a su título profesional y un 12,65 significa que la institución no cuenta con el personal docente suficiente para cumplir con las horas de clases establecida, lo cual les impide el desenvolvimiento adecuado de las actividades educativas.
  
- ✚ Según los resultados obtenidos se identificó que los directivos de la institución no han aplicado indicadores de gestión como lo establece la Norma de Control Interno 200-02 que le permitan evaluar el cumplimiento de

los objetivos, eficiencia y eficacia de la gestión institucional del Talento Humano y de los recursos disponibles.

- ✚ Al finalizar el trabajo de Auditoría se comunica a la institución educativa mediante el informe de Auditoría de Gestión sobre los hallazgos detectados, lo cual está sustentado con papeles de trabajo, con la finalidad de que se conozcan las falencias existentes en el plantel y para tomar las medidas correctivas.

## 5.2. Recomendaciones

De acuerdo a las conclusiones anteriormente mencionadas se recomienda lo siguiente:

- ✚ Realizar constantemente controles y seguimientos de los objetivos planteados en el plan estratégico de la institución para conocer el nivel de cumplimiento de los mismos y así tomar decisiones correctivas que permitan cumplirlos en su totalidad y lograr el eficiente funcionamiento del plantel.
  
- ✚ Efectuar las actividades de acuerdo a lo establecido en las normas internas de la institución para el desempeño eficiente de sus funciones y a su vez elaborar programas continuos de capacitación al personal de acuerdo a su área con la finalidad de contribuir en el desarrollo académico perfeccionando el proceso de enseñanza – aprendizaje del Talento Humano. A los jefes departamentales del distrito verificar que el plantel educativo obtenga suficientes docentes y seleccionar correctamente al personal los cuales deben poseer con un perfil acorde a la función a desempeñarse para el progreso y desarrollo de la misma.
  
- ✚ Cumplir con la Norma de Control Interno 200-02 delegando a una comisión para la elaboración y aplicación de indicadores de gestión puesto que son fundamentales y permiten evaluar la eficiencia, eficacia, economía y el cumplimiento de los objetivos de la institución educativa. efectuar

- ✚ Aplicar las recomendaciones planteadas en el informe de Auditoría de Gestión para minimizar las falencias encontradas y así mejorar los servicios académicos que presta la institución.

## **CAPÍTULO VI**

### **BIBLIOGRAFÍA**

“Largo es el camino de la enseñanza por medio de teorías; breve y eficaz por medio de ejemplos”.

**Lucio Anneo Séneca.**

## 6.1. Literatura Citada

### 6.1.1. Bibliografía

Álvarez, P. (2014). *Diccionario de la Lengua Española*. España: RAE.

Amaya, J. (2010). *Toma de Decisiones Gerenciales*. Colombia: Ecoe Ediciones.

Benjamín, & Fincousky. (2009). *Organización de Empresas*. México: Mc Graw Hill.

Blanco, Y. (2012). *Auditoría Integral Normas y Procedimientos*. Colombia: Eco Ediciones.

Cervera , Á. (2009). *Comunicación Total*. España: ESIC.

Chiang, M., Martín, J., & Nuñez , A. (2010). *Relaciones entre el Clima Organizacional y la Satisfacción Laboral*. Madrid: Universidad Pontificia Comillas.

Cuesta , A. (2010). *Gestión Del Talento Humano y del Conocimiento*. Colombia: ECOE EDICIONES.

Fernández, F., Iglesias, D., Llana, J., & Fernández, B. (2010). *Manual para la Formación del Auditor en Prevención de Riesgos Laborales*. España: Lex Nova.

Flanklin, E. (2009). *Organización de Empresas*. México: Mc Graw Hill.

- Franklin, E. (2013). *AUDITORÍA ADMINISTRATIVA - Evaluación y Diagnóstico Empresarial*. MÉXICO: PEARSON EDUCACIÓN.
- Gan, F., & Trigíne, J. (2012). *Evaluación del desempeño individual*. Madrid: Díaz de Santos.
- Garrido, J. (2012). *Diccionario Manual de la Lengua Española* . Madrid: Laurosse, S.L.
- Gonzalez , M. (2009). *Gestión Eficaz del Tiempo*. España: INNOVA.
- Maldonado, M. (2011). *Auditoría de Gestión*. Ecuador: Abya-Yala.
- Münc, L. (2010). *ADMINISTRACIÓN - Gestión Organizacional, enfoques y procesos administrativo*. México: PEARSON.
- Münc, L. (2012). *FUNDAMENTOS DE ADMINISTRACIÓN- Casos y Prácticas de Gestión*. México: TRILLAS.
- Oller, M. (2013). *Derecho Administrativo*. España: Reus.
- Palacios , J. (2012). *Administración de Calidad*. México: Trillas.
- Passailaigue, R. (2012). *Administración Educativa*. Ecuador: Universidad Ecotec.
- Pons, J., Area , M., Valverde , J., & Correa, J. (2010). *Políticas Educativas y Buenas Prácticas con TIC*. España: Graó.
- Puig, J., Doménech, I., Gijón, M., Martín, X., Rubio , L., & Trilla, J. (2012). *Cultura Moral y Educación*. España: Graó.

Ramírez, C. (2009). *La Gestión Administrativa en las Instituciones Educativas*. México: LIMUSA, S.A.

Subia, J. (2012). *Marco Conceptual de la Auditoría Integral*. Loja: EdiLoja.

Theodor, A. (2010). *Básica de Bolsillo. Miselánea I*. España: Akal.

Touriñan, J., & Sáez, A. (2012). *Teoría de la Educación, Metodología y Focalizaciones*. España: NETBIBLO, S.L.

Tullio, Á., & Borrego, J. (2010). *Manual de la Nueva Gramática de la Lengua Española*. Madrid: Espasa.

### **6.1.2. Linkografía**

Biblioteca Virtual IEPS. (01 de 01 de 2014). *Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que Dispongan de Recursos Públicos*. Obtenido de IEPS - Dirección de Estudios e Investigación - DEI: <http://181.112.162.59/biblioteca/items/show/112>

Congreso Nacional. (11 de 08 de 2012). *Ley Organica de la Contraloría General del Estado*. Obtenido de Contraloría General del Estado: <http://ai.espe.edu.ec/wp-content/uploads/2012/07/Ley-Org%C3%A1nica-de-la-Contralor%C3%ADa-General-del-Estado.pdf>

Ministerio de Relaciones Laborales. (6 de 10 de 2010). *Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP)*. Obtenido de CONASEP: <http://conasep.org/index.php/legales/ley-organica-servicio-publico>

Morelli, S. (22 de 08 de 2011). *Guía de Auditoría de la Contraloría General de la Republica de Colombia*. Obtenido de Contraloría General de la Republica de Colombia:[http://www.contraloriagen.gov.co/documents/10136/54015046/guia\\_auditoria\\_final\\_version\\_CD.pdf/e58a51bc-4c95-4c87-a9ca-1605c2f5325d](http://www.contraloriagen.gov.co/documents/10136/54015046/guia_auditoria_final_version_CD.pdf/e58a51bc-4c95-4c87-a9ca-1605c2f5325d)

Organo del Gobierno del Ecuador. (31 de 03 de 2011). *Ley Orgánica de Educación Intercultural (IOEI)*. Obtenido de CONASEP:  
<http://www.conasep.org/index.php/legales/ley-organica-de-educ-intercultural>

Telléz, B. (2013). *Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)*. Obtenido de Tu Guía Contable:  
<http://www.tuguiacontable.org/app/article.aspx?id=119>

Vasquez, G. (01 de 09 de 2012). *COSO I*. Obtenido de Slideshare:  
<http://es.slideshare.net/greis2392/coso-i-ycosoii11>

## **CAPÍTULO VII**

### **ANEXOS**

“La educación ayuda a la persona aprender a ser lo que es capaz de ser”.

**Hesiodo.**

## 7.1. Anexos

**ANEXO Nº 1.- Solicitud dirigida a la Rectora de la Unidad Educativa “Seis de Octubre” para realizar la Auditoría de Gestión a los servicios académicos.**

Jueves 6 de Noviembre del 2014

Sra.

**Lic. Mirian Borja Castañeda.**

**RECTORA DE LA UNIDAD EDUCATIVA “SEIS DE OCTUBRE” DEL  
CANTÓN VENTANAS.**

Ciudad.-

De mis consideraciones:

Yo **JESSICA ALCIRA GARCIA GUILLIN**, portadora de la cédula de ciudadanía Nº. 120710209-4 en calidad de estudiante de la universidad Técnica Estatal de Quevedo, de la manera más comedida solicito a Usted. Me permita realizar mi **TESIS DE GRADO**, con el Título **AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LOS SERVICIOS ACADÉMICOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA “SEIS DE OCTUBRE”, CANTÓN VENTANAS, AÑO 2013** previo a la obtención de mi título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A. en la institución que Ud. dignamente preside.

Por la atención a la presente, quedo de Ud. Muy agradecida.

Atentamente,

  
\_\_\_\_\_  
**JESSICA ALCIRA GARCÍA GUILLIN**  
ESTUDIANTE



**ANEXO N° 2.- Carta de aceptación por parte de la Institución Educativa.**



**UNIDAD EDUCATIVA "SEIS DE OCTUBRE DE VENTANAS"**

Ventanas - LOS RÍO - Balneario-Quevedo - La T

Tel: 05-2971101

Email: [seoidreoch@gsnet.com](mailto:seoidreoch@gsnet.com)

Ventanas, Diciembre 23 de 2014

Señorita  
Jéssica García Guillín  
**ESTUDIANTE DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO**  
Ciudad.-

De mis consideraciones:

Visto su atento oficio de fecha Noviembre 6 del 2014, en la cual solicita se le permita realizar su tesis de grado con el Título AUDITORIA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LOS SERVICIOS ACADÉMICOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA "SEIS DE OCTUBRE", CANTÓN VENTANAS, AÑO 2013. Previo la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A. Al respecto me permito informarle a Ud. que ha sido aceptada su petición para que pueda realizar dicha investigación y cumplir con su objetivo deseado.

Particular que pongo en su conocimiento para los fines legales consiguientes.

Atentamente,

  
Lic. Mirian Borja Castañeda  
**RECTORA (E)**



*Avanzamos con paso firme con una educación de calidad para el nuevo siglo, por que somos octubrinos amantes del progreso.*

**ANEXO N° 3.- Matriz de estudio del Tema de Investigación.**

**TEMA DE INVESTIGACIÓN:** “Auditoría de Gestión y su incidencia en los servicios académicos de la Unidad Educativa seis de octubre, Cantón Ventanas, año 2013”.

<b>ESTUDIO DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN</b>			
<b>Ítem</b>	<b>Objeto de estudio</b>	<b>Características del estudio</b>	<b>Campo del estudio</b>
<b>1</b>	Planes estratégicos	Misión, visión, Objetivos, políticas, etc. Establecidos	Control interno
<b>2</b>	Base legal	Disposiciones legales	Cumplimiento
<b>3</b>	Desempeño	Eficiencia, eficacia y economía	Indicadores de eficiencia

**Elaborado por:** Jessica Alcira García Guillin.

## ANEXO N° 4.- Árbol del Problema de Investigación.

**TEMA DE INVESTIGACIÓN:** “Auditoría de Gestión y su incidencia en los servicios académicos de la Unidad Educativa seis de octubre, Cantón Ventanas, año 2013”.

ÁRBOL DEL PROBLEMA					
ITEM	EFEECTO	CAUSA	DIAGNÒSTICO	PRONÒSTICO	CONTROL DE PRONÒSTICO
1	Desconocimientos de la misión, visión objetivos y políticas planteados	Débil plan estratégico	Incumplimiento de objetivos trazados	Incumplimiento de las metas y objetivos institucionales	Fortalecimiento del control interno institucional
2	Estudiantes con niveles bajos de conocimiento	Inasistencia del personal docente	Baja calidad académica de los estudiantes	Ausencia de personal docente de ciertas asignaturas	Incrementar el número de docentes titulares
3	Conocimientos impartidos de baja calidad y poco competitivo a las exigencias actuales	Desempeño deficiente del personal docente	Clima laboral no adecuado y fuerza laboral deficiente	Deficiente calidad académica	Capacitación constante al personal docente

**Elaborado por:** Jessica Alcira García Guillin.

**ANEXO N° 5.- Matriz de Operacionalización de las Hipótesis.**

<b>MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS HIPOTESIS</b>								
<b>Pregunta del problema de investigación</b>	<b>Sub preguntas del problema de investigación</b>	<b>Objetivo general</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Hipótesis General</b>	<b>Hipótesis</b>	<b>Variables independientes</b>	<b>Variables dependientes</b>	
¿Cuál es la incidencia de la Auditoría de Gestión en los servicios académicos de la Unidad Educativa “Seis de Octubre”, Cantón Ventanas, año 2013?	¿Cuál es el cumplimiento del plan estratégico mediante la evaluación del sistema de control interno?	Ejecutar una Auditoría de Gestión y su incidencia en los servicios académicos de la Unidad Educativa “Seis de Octubre”, Cantón Ventanas, año 2013.	Verificar el cumplimiento del plan estratégico mediante la evaluación del sistema de control interno.	Una adecuada Auditoría de Gestión incide positivamente en los servicios académicos de la Unidad Educativa Seis de Octubre, Cantón Ventanas, año 2013.	El cumplimiento del plan estratégico mediante la evaluación del sistema de control interno es medio.	Plan estratégico	Verificación del cumplimiento del plan estratégico de la Unidad Educativa mediante el sistema de control interno.	
	¿Cuál es la legalidad y veracidad de las actividades realizadas en la Unidad Educativa?		Comprobar la legalidad y veracidad de las actividades realizadas en la Unidad Educativa.		La legalidad y veracidad de las actividades realizadas en la Unidad Educativa es poco deficiente.		Legalidad y veracidad de las actividades	Comprobación de la legalidad y veracidad de las actividades realizadas por la Unidad Educativa.
	¿Qué indicadores de gestión permiten conocer los niveles de eficiencia, eficacia en el desempeño del personal docente de la Institución?		Realizar indicadores de gestión que permitan conocer los niveles de eficiencia, eficacia en el desempeño del personal docente de la Institución.		Los indicadores de gestión que permitan conocer los niveles de eficiencia, eficacia en el desempeño del personal docente de la Institución son bajos.		Indicadores de gestión	Realización de indicadores de gestión que permita conocer los niveles de eficiencia, eficacia en el desempeño del personal docente.
	¿De qué manera beneficia el informe de Auditoría de Gestión a la Unidad Educativa?		Elaborar el informe de Auditoría de Gestión para una adecuada toma de decisiones.		El informe de Auditoría de Gestión contribuye a la adecuada toma de decisiones.		Informe de Auditoría de Gestión.	Elaboración del informe de auditoría de gestión contribuye a la adecuada toma de decisiones.

**Elaborado por:** Jessica Alcira García Guillin.

**ANEXO N° 6.- Preguntas de Encuestas y Entrevistas aplicadas a los Directivos, Docentes y Estudiantes de la Institución Educativa.**



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

**ENCUESTA DIRIGIDA A LOS DOCENTES**

**PROYECTO DE TESIS:** AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LOS SERVICIOS ACADÉMICOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA “SEIS DE OCTUBRE”, CANTÓN VENTANAS, AÑO 2013.

Para la realización del trabajo investigativo es necesario obtener información relacionada a los servicios académicos de la institución; para lo cual es necesario conocer criterios de los docentes lo que será útil para el desarrollo de la investigación; por tal motivo, agradezco acceda a contestar el siguiente cuestionario.

---

1. ¿Conoce la misión, visión y objetivos de la Unidad Educativa “Seis de Octubre”?

Si

No

2. ¿Son evaluados constantemente por el Ministerio de Educación?

Si

No

---

3. ¿Cumple con la planificación de clases al finalizar el periodo lectivo?

Si

No

4. ¿Existe comunicación permanente con el inspector general para evitar acciones de indisciplina por parte de los estudiantes?

Si

No

5. ¿Cumple con su jornada de clases?

Si

No

6. ¿Controla la asistencia de los estudiantes?

Si

No

7. ¿Cuenta la institución con el equipamiento e infraestructura física adecuada para desempeñar sus actividades?

Si

No

8. ¿Elabora su planificación académica y es expuesta a las autoridades de la unidad educativa y a sus alumnos?

Si

No

Porque -----

9. ¿Cumple con las normas internas de convivencia de la institución educativa?

Si

No

10. ¿Las clases impartidas las realiza de forma teórica – practica?

Si

No

11. ¿Son capacitados constantemente por el Ministerio de Educación?

Si

No

**¡GRACIAS POR SU AMABLE COLABORACIÓN!**



**UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**ENCUESTA DIRIGIDA A LOS ESTUDIANTES**

**PROYECTO DE TESIS:** AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LOS SERVICIOS ACADÉMICOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA “SEIS DE OCTUBRE”, CANTÓN VENTANAS, AÑO 2013.

Para la realización del trabajo investigativo es necesario obtener información relacionada a los servicios académicos de la institución; para lo cual es necesario conocer criterios de los estudiantes lo que será útil para el desarrollo de la investigación; por tal motivo, agradezco acceda a contestar el siguiente cuestionario.

---

1. ¿Conoce la misión, visión y objetivos de la Unidad Educativa “Seis de Octubre”?

Si  No

2. ¿Cuenta la institución con el equipamiento e infraestructura física adecuada para desempeñar sus actividades?

Si  No

3. ¿Los docentes demuestran tener dominio y fluidez de la cátedra?

Si  No

4. ¿El docente cumple con la planificación de clases al finalizar el periodo lectivo?

Si  No

5. ¿Usted asiste puntualmente a clases?

Si  No  A veces

6. ¿Cumple con las obligaciones de estudiante mencionados en la LOEI?

Si  No

7. ¿Asiste el docente puntualmente a dictar su cátedra?

Si  No  A veces

8. ¿Recibe charlas, capacitaciones y orientación sexual por parte de autoridades de la institución y de autoridades invitadas?

Si  No  A veces

9. ¿Imparte el docente sus conocimientos con sentido común y de forma creativa?

Si  No

10. ¿El docente y el inspector de área controla su asistencia?

Si  No  A veces

**¡GRACIAS POR SU AMABLE COLABORACIÓN!**

**ANEXO N° 7.- Efectuando la entrevista a la Rectora, Vicerrector y al Inspector General de la Unidad Educativa “Seis de Octubre”.**



Rectora



Vicerrector



Inspector General

**ANEXO 8.- Revisando y Obteniendo Información Relevante de la Institución para la ejecución de la Auditoría y la Visita a las Instalaciones.**



Instalaciones del  
Plantel.



**ANEXO N° 9.- Realizando las encuestas a los docentes y estudiantes de la institución.**



Docentes



Estudiantes



**ANEXO N° 10.- Informe del URKUND - Anti plagio del proyecto de tesis emitido por la directora de tesis.**



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO  
Facultad de Ciencias Empresariales  
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



Para: Lcdo. Edgar Pastrano Quintana- Decano de la Facultad de Ciencias Empresariales  
De: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo- Directora de Tesis  
Asunto: Informe de Dirección de Proyecto de Investigación  
Fecha: 30-06-2015

Adjunto, al presente sírvase encontrar el documento final del Proyecto de Investigación titulado: "AUDITORIA DE GESTION Y SU INCIDENCIA EN LOS SERVICIOS ACADEMICOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA SEIS DE OCTUBRE, CANTON VENTANAS, AÑO 2013", elaborado por la señorita JESSICA ALCIRA GARCIA GUILLIN, previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, que fue elaborado bajo mi dirección según lo asignado en la resolución DUCENTÉSIMA CUADRAGÉSIMA fecha Jueves dos de octubre del 2014, y ratificado por la comisión académica sesión ordinaria del 29 de mayo del 2015 en la resolución primera donde se acogen las prórrogas en el mismo que cumple con los componentes que exige el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo e incluye el informe de URKUND, el cual avala los niveles de originalidad de un 96% y de copia 4%, del trabajo investigativo.

URKUND

Document: [TESIS JESSICA GARCIA ULTIMODOO 7 .pdf](#) (014804604)  
Submitted: 2015-06-22 16:35 (-05:00)  
Submitted by: FRESIA SUSANA CHANG RIZO (fchang@uteq.edu.ec)  
Receiver: fchang.uteq@analysis.orkund.com  
Message: TESIS JESSICA GARCIA 7 [Show full message](#)  
4% of this approx. 90 pages long document consists of text present in 9 sources.



Atentamente,

  
C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo  
DIRECTORA DE TESIS

241

Adj. 1 anillado del Trabajo de Investigación