



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

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

**TEMA**

**“AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN EL  
DESEMPEÑO ACADÉMICO DE LA UNIDAD EDUCATIVA 16 DE  
MAYO, CANTÓN QUINSALOMA, AÑO 2013”**

**AUTORA**

**ELENA LUCRECIA LUNA MINDIOLA**

**DIRECTORA**

**DRA. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN; M.Sc.**

**QUEVEDO – ECUADOR**

**2015**



## **DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHO**

Yo, **ELENA LUCRECIA LUNA MINDIOLA**, 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.

---

**LUNA MINDIOLA ELENA LUCRECIA**

## **CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS**

Aida Palma León, CPA. Directora de Tesis Certifico que la señorita egresada Luna Mindiola Elena Lucrecia, realizó la investigación: **“AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN EL DESEMPEÑO ACADÉMICO DE LA UNIDAD EDUCATIVA 16 DE MAYO, CANTÓN QUINSALOMA, AÑO 2013”**, bajo mi dirección, habiendo cumplido con la disposición reglamentaria establecida para el efecto.

---

**Dra. Aida Palma León, M.Sc.**  
**DIRECTORA DE TESIS**



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

Presentado a la Comisión Académica como requisito previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría – CPA.

**Aprobado:**

---

**ING. JANET FRANCO CEDEÑO, M.Sc.**  
**PRESIDENTA DEL TRIBUNAL**

---

**ING. ENRIQUE INTRIAGO ZAMORA, M.Sc.**  
**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

---

**LCDA. KARINA ARÉVALO BRIONES, M.Sc.**  
**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

**QUEVEDO – LOS RIOS - ECUADOR**

**AÑO 2015**

## AGRADECIMIENTO

*A Dios por haberme dado la vida, inteligencia, sabiduría, carácter pero sobre todo por ser mi apoyo infinito, comprensión y confianza en cada uno de las decisiones de mi vida.*

*A mis padres, quienes a lo largo de la vida han velado por mi bienestar y educación siendo apoyo en todo momento. Depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad.*

*A mis amigos y en general a todas las personas que de una u otra forma contribuyeron con este logro.*

## DEDICATORIA

*Primeramente a Dios por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud, para seguir adelante día a día para lograr mi objetivo, además de su infinita bondad y amor.*

*A mi madre Piedad Míndiola por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser personas de bien, pero más que nada, por su amor.*

*A mi padre Rodolfo Luna por los ejemplos de perseverancia y constancia que lo caracterizan y que me ha infundado siempre, por el valor mostrado para salir adelante, por su amor y a todos aquellos que ayudaron directa o indirectamente a realizar este sueño.*

*A mi esposo Jorge Luis Loor Palma por su apoyo incondicional en el transcurso de mis estudios.*

*Elena Lucrecia Luna Míndiola*

| <b>(DUBLIN CORE) ESQUEMA DE CODIFICACIÓN</b> |                            |   |  |
|--|----------------------------|---|--|
| 1  | Título / Title             | M | “AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN EL DESEMPEÑO ACADÉMICO DE LA UNIDAD EDUCATIVA 16 DE MAYO, CANTÓN QUINSALOMA, AÑO 2013”  |
| 2  | Creador / Creator          | M | LUNA MINDIOLA ELENA LUCRECIA   |
| 3  | Materia / Subject          | M | CIENCIAS EMPRESARIALES;<br>CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA   |
| 4  | Descripción /Descripcion   | M | EL TEMA PLANTEADO EN ESTA TESIS SE REALIZÓ EN EL CANTÓN QUINSALOMA, CALLE.....ENTRE....., PROVINCIA DE LOS RÍOS, EL OBJETIVO DE LA MISMA CONSISTIÓ EN REALIZAR UNA AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN EL DESEMPEÑO ACADÉMICO CON EL FIN DE MEDIR LA EFICIENCIA Y EFICACIA DE LA UNIDAD EDUCATIVA. |
| 5  | Editor / Publisher         | M | FCE; CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA   |
| 6  | Colaborador / Contributor  | O | NINGUNO  |
| 7  | Fecha / Date               | M |  |
| 8  | Tipo / Type                | M | PROYECTO DE INVESTIGACIÓN  |
| 9  | Formato / Format           | R | MICROSOFT OFFICE WORD 2010   |
| 10   | Identificador / Identifier | M | HTTP://BIBLIOTECA.UTEQ.EDU.EC  |
| 11   | Fuente / Source            | O |  |
| 12   | Lenguaje / Languaje        | M | ESPAÑOL  |
| 13   | Relación / Relacion        | O | NINGUNO  |
| 14   | Cobertura / Coverage       | O | LA UNIDAD EDUCATIVA 16 DE MAYO DEL CANTÓN QUINSALOMA UBICADA EN LA CALLE16 DE MAYO Y SAN FRANCISCO   |
| 15   | Derechos / Rights          | M | NINGUNO  |
| 16   | Audiencia / Audiencia      | O | PROYECT OF INVESTIGATION   |

# ÍNDICE

|   | <b>Pág.</b> |
|---|-------------|
| PORTADA.....                                      | I           |
| HOJA EN BLANCO.....                               | II          |
| DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHO .....  | iii         |
| CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS .....         | iv          |
| CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL .....                  | v           |
| AGRADECIMIENTO .....                              | vi          |
| DEDICATORIA.....                                  | vii         |
| CODIGO DUBLÍN .....                               | viii        |
| ÍNDICE GENERAL.....                               | ix          |
| ÍNDICE DE CUADROS.....                            | xiii        |
| RESUMEN EJECUTIVO.....                            | xvi         |
| ABSTRACT.....                                     | xvii        |
| <br>  |             |
| <b>CAPÍTULO I.....</b>                            | <b>1</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 (Causas, Efectos).....       | 5           |
| 1.2.1.2. Pronóstico.....                          | 5           |
| 1.2.1.3. Control del Pronóstico.....              | 6           |
| 1.2.2. Formulación del Problema .....             | 6           |
| 1.2.3. Sistematización del Problema.....          | 7           |
| 1.3. Justificación .....                          | 7           |
| 1.4. Objetivos.....                               | 8           |
| 1.4.1. General .....                              | 8           |
| 1.4.2. Específicos.....                           | 8           |
| 1.5. Hipótesis .....                              | 9           |
| 1.5.1. General .....                              | 9           |
| 1.5.2. Especificas.....                           | 9           |

|                            |   |           |
|----------------------------|---|-----------|
| 1.6.                       | Variables.....  | 9         |
| 1.6.1.1.                   | Variable independiente .....  | 9         |
| 1.6.1.2.                   | Variables dependientes .....  | 9         |
| <b>CAPÍTULO II.....</b>    |   | <b>10</b> |
| <b>MARCO TEÓRICO .....</b> |   | <b>10</b> |
| 2.1.                       | Fundamentación Teórica .....  | 11        |
| 2.1.1.                     | Auditoría de Gestión .....  | 11        |
| 2.1.2.                     | Fases de la Auditoría de Gestión.....   | 13        |
| 2.1.3.                     | Cuadro de Mando Integral. ....  | 13        |
| 2.2.                       | Fundamentación Conceptual .....   | 15        |
| 2.2.1.                     | Gestión .....   | 15        |
| 2.2.2.                     | Auditoría .....   | 16        |
| 2.2.3.                     | Documentos de trabajos .....  | 16        |
| 2.2.4.                     | Plan de Auditoría .....   | 17        |
| 2.2.5.                     | Programa de Auditoría.....  | 17        |
| 2.2.6.                     | Evidencia .....   | 17        |
| 2.2.7.                     | Objetivo.....   | 18        |
| 2.2.8.                     | Indicadores de desempeño.....   | 18        |
| 2.2.9.                     | Brecha .....  | 19        |
| 2.2.10.                    | Informe.....  | 19        |
| 2.2.11.                    | Instituciones Públicas .....  | 19        |
| 2.2.12.                    | Desempeño.....  | 20        |
| 2.2.13.                    | Eficiencia .....  | 20        |
| 2.2.14.                    | Medir Desempeño.....  | 20        |
| 2.2.15.                    | Benchmarking .....  | 21        |
| 2.2.16.                    | Auditoría de Gestión en el Sector Público .....                                   | 21        |
| 2.3.                       | Fundamentación Legal .....  | 22        |
| 2.3.1.                     | Ley Orgánica de Servicio Público – LOSEP – Ecuador .....                          | 22        |
| 2.3.2.                     | Ley Orgánica de Educación Intercultural .....                                     | 25        |
| 2.3.3.                     | Ley Orgánica de La Contraloría General del Estado, Reformas y<br>Reglamentos..... | 29        |
| 2.3.4.                     | Normas Ecuatorianas Auditoría Gubernamental.....                                  | 31        |

|  |           |
|--|-----------|
| <b>CAPÍTULO III.....</b>   | <b>37</b> |
| <b>METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>                             | <b>37</b> |
| 3.1. Materiales y métodos.....   | 38        |
| 3.1.1. Localización .....  | 38        |
| 3.1.2. Métodos de Investigación .....                                    | 38        |
| 3.2. Tipo de investigación .....   | 39        |
| 3.2.1. Investigación Documental.....                                     | 39        |
| 3.2.2. Exploratoria.....   | 39        |
| 3.2.3. Bibliográfico .....   | 40        |
| 3.2.4. Observación.....  | 40        |
| 3.2.5. La Entrevista .....   | 40        |
| 3.2.6. La Encuesta.....  | 40        |
| 3.2.7. El Cuestionario.....  | 41        |
| 3.3. Diseño de Investigación .....                                       | 41        |
| 3.3.1. Diseño no Experimental.....                                       | 41        |
| 3.3.2. Transeccional o Transversal .....                                 | 41        |
| 3.3.3. Descriptivo .....   | 41        |
| 3.3.4. Correlacional-Causal .....  | 42        |
| 3.4. Población y Muestra .....   | 42        |
| 3.4.1. Población .....   | 42        |
| 3.4.2. Muestra.....  | 43        |
| <b>CAPÍTULO IV .....</b>   | <b>45</b> |
| <b>RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....</b>                                      | <b>45</b> |
| 4.1. RESULTADOS.....   | 46        |
| 4.1.1. Encuesta dirigida a los Docentes, Personal Administrativo .....   | 46        |
| 4.1.2. Tabulación Total de las Encuestas realizadas a los Docentes ..... | 47        |
| 4.1.3. Cálculos de la Encuesta .....                                     | 48        |
| 4.1.4. Carta de Confirmación de la Auditoría .....                       | 49        |
| 4.1.5. Contrato de Auditoría.....  | 50        |
| 4.1.7. Índice de Referencia .....  | 54        |
| 4.1.8. Plan Global de la Auditoría .....                                 | 56        |
| 4.1.9. Resultados del Objetivo 1 .....                                   | 59        |
| 4.1.9.1. Programa Específico de Auditoría .....                          | 59        |

|  |  |            |
|--|--|------------|
| 4.1.9.2.                                   | Entrevista a las Autoridades .....                               | 60         |
| 4.1.9.3.                                   | Análisis de la Entrevista a las Autoridades .....                | 63         |
| 4.1.9.4.                                   | Visita a las Instalaciones.....                                  | 64         |
| 4.1.9.5.                                   | Análisis de la Visita a las Instalaciones.....                   | 67         |
| 4.1.9.6.                                   | Personal Administrativo, Docente, de Servicio de la Unidad ..... | 68         |
| 4.1.9.7.                                   | Análisis FODA.....   | 69         |
| 4.1.9.8.                                   | Cuestionario para evaluar el Componente de Dirección.....        | 70         |
| 4.1.9.9.                                   | Análisis de los Componentes.....                                 | 72         |
| 4.1.9.10.                                  | Dirección de Elementos Institucionales de la Misión .....        | 74         |
| 4.1.9.11.                                  | Análisis de la Estrategia Institucional (Misión) .....           | 75         |
| 4.1.9.12.                                  | Dirección de Elementos Institucionales de la Visión .....        | 76         |
| 4.1.9.13.                                  | Análisis de la estrategia Institucional ( Visión) .....          | 77         |
| 4.1.9.14.                                  | Organigrama Estructural.....                                     | 78         |
| 4.1.9.15.                                  | Análisis del Organigrama Estructural.....                        | 79         |
| 4.1.10.                                    | Resultados del Objetivo 2 .....                                  | 80         |
| 4.1.10.1.                                  | Cuestionario de Control Interno .....                            | 81         |
| 4.1.10.2.                                  | Factores de Riesgos .....  | 85         |
| 4.1.10.3.                                  | Riesgos de Auditoría.....  | 86         |
| 4.1.10.4.                                  | Informe de Control Interno .....                                 | 88         |
| 4.1.10.5.                                  | Análisis del Control Interno .....                               | 92         |
| 4.1.11.                                    | Resultados del Objetivo 3 .....                                  | 94         |
| 4.1.11.1.                                  | Cuadro de Mando Integral .....                                   | 95         |
| 4.1.11.2.                                  | Mapa Estratégico .....   | 99         |
| 4.1.11.3.                                  | Cuadro del Balance Scorecard .....                               | 100        |
| 4.1.11.4.                                  | Indicadores Estratégicos.....                                    | 101        |
| 4.1.11.5.                                  | Mapa de Índices e Indicadores .....                              | 103        |
| 4.1.11.6.                                  | Matriz de Ponderación .....                                      | 111        |
| 4.1.11.7.                                  | Informe.....   | 115        |
| 4.2.                                       | Discusión .....  | 121        |
| 4.2.1.                                     | Matriz de Comprobación de Hipótesis .....                        | 124        |
| <b>CAPÍTULO V.....</b>                     |  | <b>125</b> |
| <b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b> |  | <b>125</b> |
| 5.1.                                       | Conclusiones .....   | 126        |

|                           |                                    |            |
|---------------------------|------------------------------------|------------|
| 5.2.                      | Recomendaciones .....              | 127        |
| <b>CAPÍTULO VI .....</b>  |                                    | <b>128</b> |
| <b>BIBLIOGRAFÍA .....</b> |                                    | <b>128</b> |
| 6.1.                      | Literatura Citada .....            | 129        |
| 6.1.1.                    | Bibliografía .....                 | 129        |
| 6.1.2.                    | Linkografía .....                  | 130        |
| <b>CAPÍTULO VII.....</b>  |                                    | <b>132</b> |
| <b>ANEXOS.....</b>        |                                    | <b>132</b> |
|                           | Informe del Urkund .....           | 133        |
|                           | Solicitud dirigida al Rector ..... | 134        |
|                           | Certificación del Colegio .....    | 135        |

## ÍNDICE DE CUADROS

|  | <b>Pág.</b> |
|--|-------------|
| Cuadro 1 Recursos Materiales .....   | 38          |
| Cuadro 2 Administrativos, docentes y alumnos.....                          | 42          |
| Cuadro 3 Cálculos .....  | 43          |
| Cuadro 4 Encuesta dirigida a los Docentes, Personal Administrativo .....   | 46          |
| Cuadro 5 Tabulación Total de las Encuestas realizadas a los Docentes ..... | 47          |
| Cuadro 6 Cálculos de la Encuesta .....                                     | 48          |
| Cuadro 7 Carta de Confirmación de la Auditoría .....                       | 49          |
| Cuadro 8 Contrato de Auditoría.....  | 50          |
| Cuadro 9 Índice de Referencia .....  | 54          |
| Cuadro 10 Plan Global de la Auditoría .....                                | 56          |
| Cuadro 11 Resultados del Objetivo 1 .....                                  | 59          |
| Cuadro 12 Programa Específico de Auditoría .....                           | 59          |
| Cuadro 13 Entrevista a las Autoridades .....                               | 60          |
| Cuadro 14 Análisis de la Entrevista a las Autoridades .....                | 63          |
| Cuadro 15 Visita a las Instalaciones.....                                  | 64          |
| Cuadro 16 Análisis de la Visita a las Instalaciones.....                   | 67          |
| Cuadro 17 Personal Administrativo, Docente, de Servicio de la Unidad ..... | 68          |
| Cuadro 18 Análisis FODA.....   | 69          |
| Cuadro 19 Cuestionario para evaluar el Componente de Dirección.....        | 70          |
| Cuadro 20 Análisis de los Componentes.....                                 | 72          |
| Cuadro 21 Dirección de Elementos Institucionales de la Misión .....        | 74          |
| Cuadro 22 Análisis de la Estrategia Institucional (Misión) .....           | 75          |
| Cuadro 23 Dirección de Elementos Institucionales de la Visión .....        | 76          |
| Cuadro 24 Análisis de la estrategia Institucional ( Visión) .....          | 77          |
| Cuadro 25 Organigrama Estructural.....                                     | 78          |
| Cuadro 26 Análisis del Organigrama Estructural.....                        | 79          |
| Cuadro 27 Resultados del Objetivo 2 .....                                  | 80          |
| Cuadro 28 Cuestionario de Control Interno .....                            | 81          |
| Cuadro 29 Factores de Riesgos .....  | 85          |
| Cuadro 30 Riesgos de Auditoría.....  | 86          |
| Cuadro 31 Informe de Control Interno .....                                 | 88          |

|           |   |     |
|-----------|---|-----|
| Cuadro 32 | Análisis del Control Interno .....        | 92  |
| Cuadro 33 | Resultados del Objetivo 3 .....           | 94  |
| Cuadro 34 | Cuadro de Mando Integral .....            | 95  |
| Cuadro 35 | Mapa Estratégico .....                    | 99  |
| Cuadro 36 | Cuadro del Balance Scorecard .....        | 100 |
| Cuadro 37 | Indicadores Estratégicos.....             | 101 |
| Cuadro 38 | Mapa de Índices e Indicadores .....       | 103 |
| Cuadro 39 | Matriz de Ponderación .....               | 111 |
| Cuadro 40 | Informe.....                              | 115 |
| Cuadro 41 | Discusión .....                           | 121 |
| Cuadro 42 | Matriz de Comprobación de Hipótesis ..... | 124 |

## RESUMEN EJECUTIVO

El proyecto de investigación encierra como objetivo general Determinar la incidencia de la Auditoría de Gestión en el desempeño académico de la Unidad Educativa 16 de Mayo, ubicada en el Cantón Quinsaloma calle 16 de Mayo y San Francisco, para analizar cada una de las actividades de la Institución; con el propósito de determinar el grado de eficiencia y eficacia en el desempeño que se desarrolló en el 2013. La Auditoría de Gestión permitió examinar las actividades en dicho periodo, con el propósito de evaluar el desenvolvimiento administrativo de la Institución, puesto que a través de la Investigación Documental, Exploratoria y Bibliográfica se pudo emitir recomendaciones que permitan tomar las mejores decisiones en beneficio de la Institución. Uno de los principales objetivos que tuvo la Auditoría dentro de la Unidad Educativa fue determinar el grado de cumplimiento de las metas y objetivos trazados, se pudo evaluar el desempeño que tuvo cada uno de los miembros que están inmersos en las actividades. El presente proyecto de investigación permitió detectar las diferentes debilidades existentes, las mismas que no le han permitido desarrollarse eficientemente. Como resultado de la Investigación se ha determinado que la Unidad Educativa “16 de Mayo” no ha cumplido en su totalidad con las actividades programadas, en garantizar calidad estudiantil, satisfacción estudiantil en cuanto a la formación académica y lograr el cumplimiento de estándares de calidad debido a una falta de Auditoría de Gestión. Para lo cual se realizan las debidas recomendaciones mediante la emisión del informe final en el que se dan a conocer las falencias encontradas. Para que los Administrativos puedan tomar las decisiones precisas a fin de dar la oportunidad de mejorar eficientemente en beneficio de la Institución.

## **ABSTRACT**

The research project contains general objective determine the incidence of Auditing in the academic performance of the Education Unit May 16th, located in Canton Quinsaloma street May 16 and San Francisco, to analyze each of the activities institution; for the purpose of determining the degree of efficiency and effectiveness in the performance that took place in 2013. The Audit Management review activities allowed during that period, in order to assess the administrative development of the institution, because through Documentary, exploratory and bibliographic could issue recommendations to make the best decisions on behalf of the institution. One of the main objectives that had the audit within the Education Unit was to determine the degree of compliance with the goals and objectives could evaluate the performance that took each of the members who are involved in activities. This research project allowed us to detect the different weaknesses; they have not been allowed to develop efficiently. As a result of the investigation it was determined that the Education Unit "May 16" has not fully complied with the planned activities to ensure student quality, student satisfaction with academic and ensure compliance with quality standards due a lack of audit. For which appropriate recommendations are made by the issuance of the final report which disclosed the shortcomings found. Administrative able to take precise to give the opportunity to improve efficiently for the benefit of the institution decisions.

## **CAPÍTULO I**

### **MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN**

## **1.1. Introducción**

La Auditoría de Gestión en el mundo aunque no tan desarrollada como la Financiera, es igual o de mayor importancia que esta última, por sus efectos tienen consecuencias que mejoran en forma apreciable el desempeño de las Instituciones que requieren redefinir mecanismos de seguimiento para garantizar un cumplimiento oportuno de la gestión, es decir innovar las fuentes de ventajas competitivas que son elementos trascendentales para un manejo eficiente y es la clave para superar los desafíos que se presenten.

El Ecuador ha tomado de gran importancia la Auditoría de Gestión debido a que para la actualidad y para un futuro próximo es necesario poseer Instituciones eficiente, y para encaminarse a ella se determina como necesario e imperioso que se emprenda la aplicación de la Auditoría como un medio fundamental para evaluar la Gestión y de esta forma combatir la corrupción.

Cabe indicar que a nivel local las instituciones se encuentran en procesos de cambios y reformas dispuestos por el Ministerio de Educación, es decir redefiniendo sus factores críticos de éxito, para mejorar las fuentes de ventaja competitiva y otros elementos de trascendental importancia para un manejo eficaz pues es la fuente más preciada dentro de las instituciones. En Quinsaloma, todas las unidades educativas deben desenvolverse en un ámbito de alta competitividad, es por esto que se hace necesario diseñar modelos y procesos para lograr agilidad, efectividad, aplicando la eficiencia y eficacia.

El presente proyecto de investigación se encuentra estructurado de la siguiente manera:

**Capítulo I**, hace referencia al marco contextual de la investigación como punto de partida en el cual se encuentra la problematización, Justificación, objetivos e hipótesis del Proyecto de Investigación.

**Capítulo II**, desarrolla el marco Teórico que constituye un direccionamiento para la ejecución del trabajo, el mismo que está compuesto por fundamentación teórica, conceptual y legal.

**Capítulo III**, presenta la metodología de la investigación en la cual se redacta los tipos, métodos y técnicas utilizados en la investigación.

**Capítulo IV**, proyecta los resultados de la investigación los cuales fueron obtenidos a través de la encuesta realizada a las autoridades de la institución.

**Capítulo V**, ubica las conclusiones y recomendaciones obtenidas a través del lapso de la investigación.

**Capítulo VI**, muestra la bibliografía y Linkografía lo cual ayudó al desarrollo del marco teórico de la investigación.

**Capítulo VII**, finalmente se presentan los anexos alcanzados en el proyecto de investigación.

## **1.2. Problematización**

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

En este mundo tan competitivo en el que vivimos y nos desenvolvemos cada día, la auditoría de gestión es muy importante porque se ha convertido en el eje para el desarrollo de las instituciones, cuya finalidad es evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles.

La Auditoría de Gestión a nivel nacional exige un manejo eficaz pues todas las instituciones deben involucrarse en un ambiente de alta complejidad, que influya directamente en todas las actividades y en el grupo humano para medir y evaluar la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de las políticas, objetivos en beneficio de la Institución.

La Auditoría de Gestión por su trascendencia es de gran utilidad para todas las organizaciones públicas y privadas, puesto que surge como un examen crítico, sistemático y detallado de las áreas cuya finalidad es la toma de decisiones que permita la mejora de la productividad de la misma para analizar y apreciar eventuales acciones correctivas.

Toda Institución debe ser evaluada tanto de manera interna y externa para medir y cuantificar los logros alcanzados, además el cumplimiento de planes y objetivos.

#### **1.2.1.1. Diagnóstico (Causas, Efectos)**

La Unidad Educativa cuenta con un modelo de organización que no se ajusta a las necesidades de la Institución lo cual no permite alcanzar la coordinación para definir responsabilidades y relaciones jerárquicas orientándolo al logro de las metas propuestas.

El control interno en la Unidad Educativa representa un soporte medio por cuanto no permite medir el grado de eficacia generando un impacto negativo dando como resultado que las operaciones no sean eficientes.

En el cumplimiento de los objetivos se detectó que no se han definidos adecuadamente. Obteniendo como efecto un gran impacto para la institución permitiendo así no alcanzar del desarrollo institucional.

#### **1.2.1.2. Pronóstico**

Es necesario que se diseñe un modelo de organización eficaz que permita alcanzar un nivel óptimo de desarrollo del Talento Humano que conlleve al progreso y desempeño de la institución.

Al contar con un plan de organización medio se corre el riesgo de no cumplir a cabalidad la separación oportuna de funciones y registros que hagan posible el control administrativo de los recursos para el cumplimiento de las leyes, reglamentos y otras normas que la Institución debe desempeñar.

El no cumplimiento de los objetivos en las unidades educativas trae consigo inconvenientes al desempeño y competitividad de la institución. Se debe

asegurar que los objetivos se desarrollen de forma eficiente para la satisfacción de toda la institución.

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

El control al desempeño académico de la unidad educativa 16 de mayo, debe realizarse mediante un conjunto de acciones que permiten medir y corregir las inexactitudes que se presenten, con el objeto de adoptar de forma oportuna medidas correctivas en el caso de detectar posibles eventualidades.

Un adecuado control interno dentro de la Institución es primordial puesto que representa un grado de seguridad razonable dentro del desarrollo de las actividades y la consecución de alcanzar la eficiencia y eficacia.

Para un excelente cumplimiento de los objetivos es necesario establecer responsabilidades optimizando el uso de los recursos para el logro de los objetivos de la institución.

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

Hoy en día en la Unidad Educativa 16 de Mayo surge la necesidad de establecer una herramienta eficaz para la organización de la coordinación del Talento Humano, con responsabilidad y compromiso de mejora continua y propiciar que las decisiones tomadas se dirijan a optimizar el desempeño académico y establecer si la misma está respondiendo a las necesidades de formación profesional que el entorno requiere. La situación descrita anteriormente conduce a plantear la siguiente interrogante:

## **¿Cómo incide la Auditoría de Gestión en el Desempeño Académico de la Unidad Educativa 16 de Mayo, cantón Quinsaloma, año 2013?**

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

El Proyecto de Investigación referente a la Auditoría de Gestión se desarrollará en la Unidad Educativa 16 de Mayo ubicado en el cantón Quinsaloma. Para determinar de manera eficiente las operaciones realizadas .El mismo tendrá como objetivo determinar los puntos más sensibles donde se pueden emplear las mejoras para la aplicación de la Auditoría. Para lo cual se plantean las siguientes preguntas a las que se pretende dar respuesta:

¿Cuál es el modelo de organización que aplica la institución educativa?

¿De qué manera se evalúa el grado de cumplimiento del control interno?

¿Cómo se mide el nivel de cumplimiento de los objetivos planteados?

### **1.3. Justificación**

La razón principal que motiva a realizar la Auditoría de Gestión en la Unidad Educativa “16 de Mayo”, es para conocer, corregir ,tomar decisiones y plantear soluciones concretas, lo cual permitirá establecer políticas, determinar objetivos y metas propuestas.

La investigación se aplicará puesto que nos permitirá examinar el desempeño académico, a través de esto se puede emitir conclusiones y recomendaciones que permitan tomar decisiones apropiadas y precisas por parte de los administradores con el fin de dar oportunidad de mejorar eficientemente para el adelanto de la Institución.

La Auditoria de Gestión a realizarse será beneficiosa para las autoridades de la Institución; debido a que conocerán si el desempeño académico se está desarrollando de manera correcta, puesto que mediante esta se podrá corregir las debilidades detectadas para el logro de la eficiencia y el cumplimiento de los objetivos.

Finalmente la realización de este trabajo es factible porque se dispone de la debida autorización de las autoridades de la Unidad Educativa “16 de Mayo” para recabar toda la información necesaria que permita alcanzar el éxito del trabajo de investigación. Las recomendaciones que se formulen al final, serán implementadas por la Institución para lograr eficiencia, eficacia en su Gestión.

## **1.4. Objetivos**

### **1.4.1. General**

Determinar la incidencia de la Auditoría de Gestión en el desempeño académico de la Unidad Educativa 16 de Mayo.

### **1.4.2. Específicos**

- Verificar el modelo de organización que aplica la Unidad Educativa.
- Evaluar el Control Interno de la Unidad Educativa.
- Comprobar cuál es el nivel de cumplimiento de los objetivos planteados de la Institución.

## **1.5. Hipótesis**

### **1.5.1. General**

La Ejecución de una Auditoria de gestión en el desempeño académico de la Unidad Educativa 16 de Mayo, facilita la toma de decisiones por quienes son responsables de adoptar acciones correctivas y mejorar su responsabilidad ante la institución.

### **1.5.2. Específicas**

- La verificación del modelo de organización presenta un bajo cumplimiento de funciones.
- El nivel de control interno es medio en la toma de decisiones.
- El nivel de cumplimiento de los objetivos muestra deficiencia.

## **1.6. Variables**

### **1.6.1.1. Variable independiente:**

- Modelo de Organización
- Control Interno
- Cumplimiento de los Objetivos

### **1.6.1.2. Variables dependientes:**

- Grado de cumplimiento de funciones.
- Toma de decisiones.
- Cumplimiento de eficiencia, eficacia y efectividad.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

## 2.1. Fundamentación Teórica

### 2.1.1. Auditoría de Gestión

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

“Aprovechar al máximo el resultado de estudios específicos que proporcionen información detallada, lo cual permite incursionar con confianza en el análisis de la información gubernamental, apoyada con indicadores de gestión que faciliten la evaluación del desempeño”**(Maldonado, M., 2011, págs. 22,23)**.

#### Objetivos

**Blanco (2012)** Afirma que dentro del campo de acción de la auditoría de gestión se puede señalar como objetivos principales:

- Determinar lo adecuado de la organización de la entidad.
- Verificar la existencia de objetivos, y planes coherentes y realistas
- Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas.
- Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de la misma.
- Comprobar la utilización adecuada de los recursos **(pág. 403)**.

## **Alcance y Enfoque**

“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 acaso similares”

“No existen principios de gestión generalmente aceptados que estén codificados si no que se basa en la práctica normal de gestión. En la auditoría de gestión, el desarrollo concreto de programa de trabajo depende de las circunstancias particulares de cada entidad”(Blanco, 2012, pág. 404).

“Puede alcanzar un sector de la economía, todas las operaciones de la entidad, inclusive las financieras o pueden limitarse a cualquier operación, programas, sistema, actividad específica o procesos”(Maldonado, M., 2011, pág. 29)

## **Metodología de la Auditoría de Gestión**

**Blanco (2012)** Indica 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 alianzas 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 las administraciones estratégicas.
- 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)**.

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

“**Fase I.-** Familiarización, que contempla el estudio del medio (que sería para el caso de una auditoría externa), estudio de la gestión administrativa (breve visión) y visita de las Instalaciones”(Maldonado, M., 2011, pág. 41)

“**Fase II.-** Investigación y análisis que contempla entrevista, evaluación de la gestión administrativa y examen de la documentación”(Maldonado, M., 2011).

“**Fase III.-** Diagnostico con una fase creativa que considera ensayar el modelo conceptual de la estrategia administrativa, prioridad que debe darse a los elementos del modelo y costo-beneficios del modelo diseñado”(Maldonado, M., 2011).

### **2.1.3. Cuadro de Mando Integral.**

**Campos (2011)** Alega que se denomina **Cuadro de Mando Integral (CMI)** a una herramienta de gestión empresarial muy útil para medir la evolución de la actividad de una compañía y sus resultados, desde un punto de vista estratégico y con una perspectiva general. Gerentes y altos cargos la emplean por su valor al contribuir de forma eficaz en la visión empresarial, a medio y largo plazo (**pág. 1**).

**Campos (2011)** Indica que la Estructura de un Cuadro de Mando Integral Cuatro son las perspectivas o puntos de vista que componen normalmente un Cuadro de Mando Integral y, desde las cuales se observa y recopila la información que será medida después. Aunque las que citamos a continuación son las más frecuentes, no son las únicas, ni siempre son las

mismas: pueden variar en función de las características concretas de cada negocio **(pág. 1)**.

“Eso sí, para un buen aprovechamiento del Cuadro de Mando Integral, no se recomienda utilizar más de siete indicadores en cada perspectiva. Es conveniente no recargar excesivamente el CMI para que resulte operativo y realmente funcional” **(Campos, H., 2011, pág. 2)**.

- **Perspectiva de aprendizaje/ crecimiento.**

**Campos (2011)** Cita que se refiere a los recursos que más importan en la creación de valor: las personas y la tecnología. Incide sobre la importancia que tiene el concepto de aprendizaje por encima de lo que es en sí la formación tradicional. Los mentores y tutores en la organización juegan un papel relevante, al igual que la actitud y una comunicación fluida entre los empleados **(pág. 2)**.

- **Perspectiva de procesos internos.**

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

- **Perspectiva del cliente.**

**Campos (2011)** La satisfacción del cliente como indicador, sea cual sea el negocio de la compañía, se configura como un dato a considerar de gran trascendencia. Repercutirá en el posicionamiento de la compañía en relación

al de su competencia, y reforzará o debilitará la percepción del valor de la marca por parte del consumidor **(pág. 2)**.

- **Perspectiva financiera.**

**Campos (2011)** Indica que refleja el propósito último de las organizaciones comerciales con ánimo de lucro: sacar máximo partido de las inversiones realizadas. Desde el punto de vista de los accionistas, se mide la capacidad de generar valor por parte de la compañía y, por tanto, de maximizar los beneficios y minimizar los costes **(pág. 2)**.

“Señala que Kaplan y Norton introdujeron el concepto de Balanced Scorecard en 1992 buscando complementar las medidas financieras tradicionales con criterios que miden el desempeño de la empresa desde tres perspectivas adicionales” **(Blanco, 2012, pág. 441)**.

**Blanco (2012)** Alega que la de los consumidores, la de los procesos internos del negocio y la del aprendizaje y el crecimiento. Esta nueva medida permite a las compañías hacer un seguimiento no solo de sus resultados sino también de su progreso en la construcción de capacidades y en la adquisición de activos intangibles que podrían ser necesarios en el futuro **(pág. 441)**.

## **2.2. Fundamentación Conceptual**

### **2.2.1. Gestión**

“Es la actuación de la dirección y abarca lo razonable de las políticas y objetivos propuestos, los medios establecidos para su implementación y los

mecanismos de control que permite los seguimientos de los resultados obtenidos” **(Blanco, 2012, pág. 403).**

“Se define a la gestión, como el proceso de coordinación de los recursos disponibles que se lleva a cabo para establecer y alcanzar objetivos y metas en un tiempo programado. La gestión comprende todas las actividades organizacionales”**(Contraloría, 2011, pág. 6)**

### **2.2.2. Auditoría**

“Menciona que el término auditoría lo asociamos de forma genérica a diferentes expresiones o conceptos: procesos, misión, función, profesión, informe, balance, diagnóstico, evaluación., etc. Auditar es sinónimo de revisar, inspeccionar, controlar, o verificar” **(Aumatell, 2012, pág. 22).**

“La auditoría se orienta hacia las necesidades internas de las empresas de asegurar el manejo del dinero con seguridad y el registro exacto de las transacciones, como servicio al dueño del capital invertido” **(Blanco, 2012, pág. 20).**

### **2.2.3. Documentos de trabajos**

**Fernandez (2010)** afirma que durante la realización de la fase activa de la auditoría el auditor necesitara de una herramienta comúnmente utilizada en el ámbito de las autoridades: las listas o check-list. Son documentos donde se enumeran una serie de puntos que irán tratándose conforme avanza la auditoría, ya sea en formas de preguntas, ya sea en forma de elementos a abordar **(pág. 132).**

“Son los archivos que guarda el auditor de los procedimientos aplicados, las pruebas realizadas, la información obtenida y las conclusiones pertinentes a las que se llegaron en auditoría”(González, 2010)

#### **2.2.4. Plan de Auditoría**

“El check-lista ha de servir para examinar de manera objetiva las prácticas habituales de la empresa y aquellos elementos definidos en la fase de análisis de necesidades” (Fernandez, F., 2010, pág. 133).

#### **2.2.5. Programa de Auditoría**

**Fernandez (2010)**Asevera que el programa de auditoria debe confeccionarse antes del inicio del trabajo in situ, de forma que se conozca desde el principio cómo, dónde y cuándo se debe realizar las diferentes actividades que constituyen la fase activa de la auditoría (entrevistas, visitas planificadas, etc.) así como quien participa en cada una de ellas (pág. 135).

**Contraloria ( 2011)** Afirma que los programas para la auditoría de gestión, al igual que para otro tipo de auditoría, describen específicamente como se deben llevar a cabo las actividades durante la ejecución del examen, contienen una relación ordenada de forma secuencial y lógica de los diferentes procedimientos a desarrollarse en relación a los objetivos propuestos, en cada uno de los sistemas, proyectos, programas procesos, actividades o rubros a examinarse (pág. 19).

#### **2.2.6. Evidencia**

**Fernandez (2010)** Menciona que utilizando los documentos de referencia, el Programa y el Plan de Auditoría. El auditor examinara el sistema auditado en

colaboración con los auditados y reunirán todo los informes que le permitan evaluar y detectar las desviaciones, lo cual, siempre que sea posible, es conveniente hacerlo junto con el auditado **(pág. 139)**.

La evidencia consiste en una disposición mental del auditor por la cual queda libre de cualquier duda significativa respecto a la opinión que tiene que emitir en su informe **(Madariaga, 2009, pág. 37)**.

### **2.2.7. Objetivo**

“Los tres objetivos del Plan de Auditoría engloban, a grandes rasgos, las preguntas a las que debe dar respuesta la auditoría” **(Fernandez, F., 2010, pág. 48)**.

### **2.2.8. Indicadores de desempeño**

**Fernandez (2010)** Señala que en memorias de sostenibilidad, información cualitativa o cuantitativa, sobre los resultados o efectos de una organización, que es comparable y que muestran el cambio a través del tiempo. Ofrecen informaciones corporales sobre el desempeño económico, medioambiental y social de la organización **(pág. 48)**.

“Que en memorias de sostenibilidad, información cualitativa, sobre resultados o efectos de una organización, que es comparable y que muestran el cambio a través del tiempo. Ofrecen información comparable sobre el desempeño económico, medioambiental y social de la organización” **(Mora, 2009, pág. 125)**

### **2.2.9. Brecha**

“Muestra porcentualmente la diferencia entre la mejor practica (Estado Futuro) y el resultado de la evaluación (Estado Presente). En la misma hoja se muestran las estrategias de alto nivel necesarias para cerrar la brecha. (Ruta de Transformación)” **(Cárcel, J., 2014, pág. 79).**

“Es una prueba de realidad, es decir una comparación de los datos generados durante la fase de la auditoria y el desempeño con lo que se requiera para ejecutar el plan estratégico de la organización” **(Hernandez, 2014, pág. 15)**

### **2.2.10. Informe**

“Debe ser objetivo y concreto, definir claramente los puntos a que se refiere y seguir una secuencia lógica, que puede ser verificada de una forma sencilla y clara” **(Fernandez, F., 2010, pág. 47).**

**Aumatell (2012)** Indica que el objetivo del documento de auditoria interna es informar y comunicar los resultados del proceso de auditor. Incluye el propósito, el alcance, los resultados que pueden comprender – observaciones, conclusiones u opiniones del auditor sobre los efectos de las observaciones de las actividades revisadas y el seguimiento **(pág. 35)**

### **2.2.11. Instituciones Públicas**

**(Contraloria, 2009)** Las instituciones públicas son aquellas que estarán bajo la regulación y el control específico de los organismos pertinentes, de acuerdo con la ley; funcionarán como sociedades de derecho público, con personalidad jurídica, autonomía financiera, económica, administrativa y de gestión, con

altos parámetros de calidad y criterios empresariales, económicos, sociales y ambientales.

#### **2.2.12. Desempeño**

**Bernárdez (2009)** El cumplimiento efectivo de las actividades y funciones inherentes a un cargo, un trabajo. Entonces, este sentido del término desempeño resulta ser ampliamente usado a instancias del contexto empresarial, laboral, para indicar, comentar, entre otras cuestiones, la manera en la cual trabaja un empleado o el modo en el que alguien realiza tal o cual actividad **(pág. 23)**.

#### **2.2.13. Eficiencia**

“Grado óptimo y racional con que se utilizan los recursos humanos, financieros, tecnológicos, materiales y el tiempo” **(Maldonado, M., 2011, pág. 26)**.

“Se refiere al óptimo aprovechamiento de los recursos para el logro de objetivos, considerando la calidad y el tiempo asignado”**(Contraloría, 2011, pág. 7)**.

#### **2.2.14. Medir Desempeño**

(Blanco, 2012, pág. 406) En esta etapa se debe seleccionar las medidas de desempeño que se aplicaran a la entidad auditada efectuado esto:

- Establecer las mediciones reales con los indicadores seleccionados.
- Comparar los resultados reales

### **2.2.15. Benchmarking**

**Blanco (2012)** Es el Proceso de comparar y medir continuamente una organización con líderes del negocio en cualquier parte del mundo para obtener mayor información que ayude a la organización a tomar medida para mejorar su desempeño. El Benchmarking no es simplemente compararse ni tampoco hacer un simple análisis de números o índices. Es un proceso continuo de medida de los productos **(pág. 441)**.

**Mora (2009)** Afirma que es también denominado valor corporativo o referencia de comparación. Término procedente del inglés que significa evaluar o medir algo (productos, servicios y prácticas) en relación a un modelo de comparación. Se puede utilizar para analizar tanto el comportamiento de una organización, un activo financiero o cualquier otra variable **(pág. 37)**.

### **2.2.16. Auditoría de Gestión en el Sector Público**

**(Benjamin, Franklin, E., 2013)** Es la acción fiscalizadora que se dirige a examinar y evaluar el control interno de la gestión, utilizando los 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, eficiencia y efectividad.

**Contraloría (2011)** Menciona que la auditoría de gestión a las entidades y organismos del sector público, determina el grado de efectividad en el logro de las metas y objetivos programados, los recursos utilizados para alcanzar dichos resultados y el nivel de eficiencia; estos elementos constituyen la base para realizar una auditoría de gestión con un enfoque integral **(pág. 8)**

## **2.3. Fundamentación Legal**

### **2.3.1. Ley Orgánica de Servicio Público – LOSEP – Ecuador**

Art. 4.- Servidoras y servidores públicos.- Serán servidoras o servidores públicos todas las personas que en cualquier forma o a cualquier título trabajen, presten servicios o ejerzan un cargo, función o dignidad dentro del sector público. Las trabajadoras y trabajadores del sector público estarán sujetos al Código del Trabajo (**Ministerio de Relaciones Laborales, 2010**).

#### **DEL INGRESO AL SERVICIO PÚBLICO**

Art. 5.- Requisitos para el ingreso.- Para ingresar al servicio público se requiere:

- a) Ser mayor de 18 años y estar en el pleno ejercicio de los derechos previstos por la Constitución de la República y la Ley para el desempeño de una función pública; 6
- b) No encontrarse en interdicción civil, no ser el deudor al que se siga proceso de concurso de acreedores y no hallarse en de estado insolvencia fraudulenta declarada judicialmente;
- c) No estar comprendido en alguna de las causales de prohibición para ejercer cargos públicos;
- d) Cumplir con los requerimientos de preparación académica y demás competencias exigibles previstas en esta Ley y su Reglamento;
- e) Haber sufragado, cuando se tiene obligación de hacerlo, salvo las causas de excusa previstas en la Ley;
- f) No encontrarse en mora del pago de créditos establecidos a favor de entidades u organismos del sector público, a excepción de lo establecido en el Artículo 9 de la presente Ley; g) Presentar la declaración patrimonial juramentada en la que se incluirá lo siguiente:

- g.1.- Autorización para levantar el sigilo de sus cuentas bancarias;
- g.2.- Declaración de no adeudar más de dos pensiones alimenticias; y,
- g.3.- Declaración de no encontrarse incurso en nepotismo, inhabilidades o prohibiciones prevista en la Constitución de la República y el ordenamiento jurídico vigente **(Ministerio de Relaciones Laborales, 2010)**.

Art. 10.- Prohibiciones especiales para el desempeño de un puesto, cargo, función o dignidad en el sector público.- Las personas contra quienes se hubiere dictado sentencia condenatoria ejecutoriada por delitos de: peculado, cohecho, concusión o enriquecimiento ilícito; y, en general, quienes hayan sido sentenciados por defraudaciones a las instituciones del Estado están prohibidos para el desempeño, bajo cualquier modalidad, de un puesto, cargo, función o dignidad pública. **(Ministerio de Relaciones Laborales, 2010)**.

La misma incapacidad recaerá sobre quienes hayan sido condenados por los siguientes delitos: delitos aduaneros, tráfico de sustancias estupefacientes y psicotrópicas, lavado de activos, acoso sexual, explotación sexual, trata de personas, tráfico ilícito o violación (Ministerio de Relaciones Laborales, 2010).

Esta prohibición se extiende a aquellas personas que, directa o indirectamente, hubieren recibido créditos vinculados contraviniendo el ordenamiento jurídico vigente **(Ministerio de Relaciones Laborales, 2010)**.

**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 República, leyes, reglamentos y más disposiciones expedidas de acuerdo con la Ley;

- b) Cumplir personalmente con las obligaciones de su puesto, con solicitud, eficiencia, 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 República y la Ley;
- 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 y las normas secundarias;
- 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)**.

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**)

### **2.3.2. Ley Orgánica de Educación Intercultural**

#### **DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES DE LOS ESTUDIANTES**

Art. 7.- Derechos.- Las y los estudiantes tienen los siguientes derechos:

- a. Ser actores fundamentales en el proceso educativo;
- b. Recibir una formación integral y científica, que contribuya al pleno desarrollo de su personalidad, capacidades y potencialidades, respetando sus derechos, libertades fundamentales y promoviendo la igualdad de género, la no discriminación, la valoración de las diversidades, la participación, autonomía y cooperación;
- c. Ser tratado con justicia, dignidad, sin discriminación, con respeto a su diversidad individual, cultural, sexual y lingüística, a sus convicciones ideológicas, políticas y religiosas, y a sus derechos y libertades fundamentales garantizados en la Constitución de la República, tratados e instrumentos internacionales vigentes y la Ley;
- d. Intervenir en el proceso de evaluación interna y externa como parte y finalidad de su proceso educativo, sin discriminación de ninguna naturaleza;
- e. Recibir gratuitamente servicios de carácter social, psicológico y de atención integral de salud en sus circuitos educativos;
- f. Recibir apoyo pedagógico y tutorías académicas de acuerdo con sus necesidades;
- g. Ejercer activamente su libertad de organización y expresión garantizada en la Constitución de la República, a participar activamente en el proceso educativo, a ser escuchados y escuchadas, a que su opinión sea considerada

como parte de las decisiones que se adopten; a expresar libre y respetuosamente su opinión y a hacer uso de la objeción de conciencia debidamente fundamentada;

h. Participar en los procesos electorarios de las directivas de grado, de los consejos de curso, del consejo estudiantil y de los demás órganos de participación de la comunidad educativa, bajo principios democráticos garantizando una representación paritaria entre mujeres y hombres; y, en caso de ser electos, a ejercer la dignidad de manera activa y responsable, a participar con absoluta libertad en procesos electorarios democráticos de gobierno estudiantil, a participar, con voz y voto, en los gobiernos escolares, en aquellas decisiones que no impliquen responsabilidades civiles, administrativas y/o penales;

i. Ser protegidos contra todo tipo de violencia en las instituciones educativas, así como a denunciar ante las autoridades e instituciones competentes cualquier violación a sus derechos fundamentales o garantías constitucionales, cualquier acción u omisión que atente contra la dignidad e integridad física, psicológica o sexual de la persona; a ejercer su derecho a la protección;

j. Recibir becas y apoyo económico que les permitan acceder en igualdad de condiciones al servicio educativo; k. Recibir becas, permisos especiales, auspicios y apoyos para sus representaciones nacionales o internacionales, quienes se destaquen en méritos, logros y aportes relevantes de naturaleza académica, intelectual, deportiva y ciudadana;

l. Gozar de la privacidad y el respeto a su intimidad, así como a la confidencialidad de sus registros médicos y psicológicos;

m. Ejercer su derecho constitucional al debido proceso, en toda acción orientada a establecer la responsabilidad de las y los estudiantes por un acto de indisciplina o violatorio de las normas de convivencia del establecimiento;

n. Disponer de facilidades que le permitan la práctica de actividades deportivas, sociales, culturales, científicas en representación de su centro de estudios, de su comunidad, su provincia o del País, a nivel competitivo;

- o. Contar con propuestas educacionales flexibles y alternativas que permitan la inclusión y permanencia de aquellas personas que requieran atención prioritaria, de manera particular personas con discapacidades, adolescentes y jóvenes embarazadas;
- p. No ser sancionados por condiciones de embarazo, maternidad o paternidad, y recibir el debido apoyo y atención en lo psicológico, académico y lo afectivo para culminar sus estudios y acompañar un proceso de maternidad y paternidad saludable;
- q. Aprender, en el idioma oficial de idiomas ancestrales, de ser el caso;
- r. Disponer, al inicio del año escolar, del carné estudiantil, que le permita acceder a la tarifa preferencial, en los servicios de transporte público, y el acceso a eventos académicos, culturales, deportivos y otros durante el año calendario;
- s. Implementar medidas de acción afirmativa para el acceso y permanencia en el sistema educativo de las niñas; y,
- t. Recibir una formación en derechos humanos y mecanismos de exigibilidad durante la educación en todos sus niveles (**Órgano del Gobierno del Ecuador, 2011**).

Art. 8.- Obligaciones.- Las y los estudiantes tienen las siguientes obligaciones:

- a. Asistir regularmente a clases y cumplir con las tareas y obligaciones derivadas del proceso de enseñanza y aprendizaje, de acuerdo con la reglamentación correspondiente y de conformidad con la modalidad educativa, salvo los casos de situación de vulnerabilidad en los cuales se pueda reconocer horarios flexibles;
- b. Participar en la evaluación de manera permanente, a través de procesos internos y externos que validen la calidad de la educación y el inter aprendizaje;
- c. Procurar la excelencia educativa y mostrar integridad y honestidad académica en el cumplimiento de las tareas y obligaciones;

- d. Comprometerse con el cuidado y buen uso, mantenimiento y mejoramiento de las instalaciones físicas, bienes y servicios de las instituciones educativas, sin que ello implique egresos económicos;
- e. Tratar con dignidad, respeto y sin discriminación alguna a los miembros de la comunidad educativa;
- f. Participar en los procesos de elección del gobierno escolar, gobierno estudiantil, de los consejos de curso, consejo estudiantil, de las directivas de grado y de los demás órganos de participación de la comunidad educativa, bajo principios democráticos y en caso de ser electos, ejercer la dignidad de manera activa y responsable;
- g. Fundamentar debidamente sus opiniones y respetar las de los demás;
- h. Respetar y cumplir los códigos de convivencia armónica y promover la resolución pacífica de los conflictos;
- i. Hacer buen uso de becas y materiales que recibe;
- j. Respetar y cumplir la Constitución, las leyes, reglamentos y demás normas que regulen al Sistema Nacional de Educación en general y a las instituciones educativas en particular;
- k. Cuidar la privacidad e intimidad de los demás miembros de la comunidad educativa; y,
- l. Denunciar ante las autoridades e instituciones competentes todo acto de violación de sus derechos y actos de corrupción, cometidos por y en contra de un miembro de la comunidad educativa (**Órgano del Gobierno del Ecuador, 2011**).

Art. 9.- De la participación y representación estudiantil.- En los programas de cada uno de los niveles de educación, se integrarán contenidos que estimulen la participación ciudadana de las y los estudiantes. Asimismo, se pondrá énfasis especial en el conocimiento, profundización y aplicación de la Constitución de la República. Las y los estudiantes de todos los niveles ejercerán libremente el derecho a organizarse y a tener representación entre

sus compañeros, en todos los niveles intraescolares e interescolares (**Órgano del Gobierno del Ecuador, 2011**)

### **2.3.3. Ley Orgánica de La Contraloría General del Estado, Reformas y Reglamentos.**

**Art. 3.- Recursos Públicos.-** Para efecto 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, 2009**).

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, cual quiera hubiere sido o fuere su origen, creación o constitución, hasta tanto los títulos, acciones, participaciones o derechos que representen ese patrimonio, sean transferidos a personas naturales o personas jurídicas de derecho privado, de conformidad con la ley (**Congreso Nacional, 2009**).

#### **Art. 9-11.- Sistema de Control Interno**

##### **CAPITULO 2 DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Sección 1**

**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. El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado y tendrá como finalidad primordial crear las condiciones para el ejercicio del control externo a cargo de la Contraloría General del Estado. Art. 10.- Actividades institucionales.- Para un efectivo, eficiente y económico control interno, las actividades institucionales se organizarán en administrativas o de apoyo, financieras, operativas y ambientales. **(Congreso Nacional, 2009).**

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

#### **Art. 21.- Auditoría de Gestión**

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

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

#### **2.3.4. Normas Ecuatorianas Auditoría Gubernamental**

**Art. 24.- Planificación, ejecución y evaluación.-** El ejercicio de la auditoría gubernamental será objeto de planificación previa y de evaluación posterior de sus resultados, y se ejecutará de acuerdo con las políticas y normas de auditoría y demás regulaciones de esta Ley (**Congreso Nacional, 2009**).

**Art. 25.- Independencia del personal de auditoría.-** El personal ejecutor de auditoría gubernamental mantendrá total independencia respecto de las instituciones del Estado y de las personas y actividades sujetas a su examen. Los auditores de la Contraloría General del Estado no efectuarán labores de auditoría en instituciones del Estado en las que hubieren prestado sus servicios dentro de los últimos cinco años, excepto en calidad de auditor interno. Tampoco auditarán actividades realizadas por su cónyuge, por sus parientes comprendidos dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad, ni cuando existiere conflicto de intereses (**Congreso Nacional, 2009**).

**Art. 26.- Informes de auditoría y su aprobación.-** Los informes de auditoría gubernamental, en sus diferentes clases y modalidades, tendrán el contenido que establezcan las normas de auditoría y más regulaciones de esta Ley,

incluyendo la opinión de los auditores, cuando corresponda, y la referencia al período examinado y serán tramitados en los plazos establecidos en la ley y los reglamentos correspondientes, los mismos que desde la emisión de la orden de trabajo de la auditoría, hasta la aprobación del informe, como regla general, no excederán de un año. Los informes, luego de suscritos por el director de la unidad administrativa pertinente, serán aprobados por el Contralor General o su delegado y enviados a las máximas autoridades de las instituciones del Estado examinadas **(Congreso Nacional, 2009)**.

**CÓDIGO: PAG - 02**

**TÍTULO: PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA GUBERNAMENTAL**

La planificación del trabajo de auditoría ayuda a asegurar que se presta atención adecuada a áreas importantes y a los problemas potenciales del examen, evaluar el nivel de riesgo y programar la obtención de evidencia necesaria aplicando criterios de materialidad, economía, objetividad y oportunidad.

Al planificar el trabajo de auditoría se tendrá en cuenta, la finalidad del examen, el informe a emitir, las características del ente sujeto a control y las circunstancias particulares del caso. Los aspectos que debe considerar el auditor en la planificación incluyen:

**Conocimiento de la entidad, programa o actividad por auditar.** - Implica el diseño de una estrategia general para entender la forma en que conducen sus actividades y operaciones, con el objeto de evaluar la importancia de los objetivos de la auditoría. El auditor debe identificar los elementos claves de la administración, a fin de obtener un conocimiento general de la organización.

**Comprensión de los sistemas de información administrativa, financiera y de control interno.-** Implica el conocimiento de las operaciones de la entidad o programa por examinar, ayudará al auditor a identificar las áreas significativas y de riesgo potencial. El plan operativo institucional y el presupuesto autorizado, son documentos a través de los cuales el auditor toma conocimiento de los objetivos de la entidad y de las políticas establecidas para alcanzarlos.

**Riesgo e importancia relativa.-** Implica que el auditor debe aplicar procedimientos analíticos en la etapa de planeamiento (**Congreso Nacional, 2009**).

**CÓDIGO: PAG - 04**

**TÍTULO: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR DE LA AUDITORÍA**

**GUBERNAMENTAL**

El supervisor y jefe de equipo de la auditoría a ejecutar, son las personas encargadas de obtener la suficiente información orientada a validar el enfoque del examen.

La planificación preliminar se inicia con la orden de trabajo, se elaborará una guía para la visita previa, con la cual se obtendrá información relacionada con la entidad a ser examinada. Se efectuará una evaluación del control interno a fin de determinar el enfoque del trabajo a realizar. La información obtenida en esta fase proporcionará entre otras:

- Conocimiento de la institución, área, proyecto o programa a examinar y su naturaleza jurídica,
- Misión, visión, metas y objetivos de la entidad a examinar,
- Conocimiento de las actividades principales y planes,
- Informes de avance o de progreso y las evaluaciones realizadas por la propia

- entidad, al cumplimiento de los planes estratégicos y operativos,
- Identificación de las políticas y prácticas administrativas y financieras **(Congreso Nacional, 2009)**.

**CÓDIGO: PAG - 05**

**TÍTULO: PLANIFICACIÓN ESPECIFICA DE LA AUDITORÍA**

**GUBERNAMENTAL**

Se basa en la información obtenida en la planificación preliminar, que será complementada con la definición de procedimientos sustantivos a ser aplicados en la ejecución de la auditoría. La planificación de la auditoría incluirá la evaluación de los resultados de la gestión de la entidad a examinar con relación a los objetivos, metas y programas previstos.

La evaluación del control interno es obligatoria para obtener información complementaria, evaluar y calificar los riesgos así como seleccionar los procedimientos que se aplicarán.

Existen varios elementos que servirán de ayuda para el desarrollo de esta fase: El objetivo de la auditoría y reporte del conocimiento de la entidad y evaluación del control interno**(Congreso Nacional, 2009)**.

**CÓDIGO: PAG - 06**

**TÍTULO: EVALUACIÓN DEL RIESGO**

El auditor obtendrá una comprensión suficiente de los sistemas de información administrativa, financiera y de control interno para planificar y determinar el enfoque de la auditoría y examen especial. El auditor conjuntamente con el supervisor aplicará su criterio profesional y los métodos para evaluar el riesgo

de auditoría y diseñar los procedimientos adecuados para asegurar que el riesgo se reduzca a un nivel aceptablemente bajo.

El riesgo de auditoría, es la posibilidad de que la información o actividad sujeta a examen contenga errores o irregularidades significativas y no sean detectados en la ejecución. Estos riesgos de auditoría pueden ser:

**Riesgo inherente.-** Es la posibilidad de que existan errores o irregularidades en la gestión administrativa y financiera, antes de verificar la eficiencia del control interno diseñado y aplicado por el ente a ser auditado, este riesgo tiene relación directa con el contexto global de una institución e incluso puede afectar a su desenvolvimiento.

**Riesgo de Control.-** Es la posibilidad de que los procedimientos de control interno incluyendo a la unidad de auditoría interna, no puedan prevenir o detectar los errores significativos de manera oportuna. Este riesgo si bien no afecta a la entidad como un todo, incide de manera directa en los componentes.

**Riesgo de detección.-** Se origina al aplicar procedimientos que no son suficientes para lograr descubrir errores o irregularidades que sean significativos, es decir que no detecten una representación errónea que pudiera ser importante **(Congreso Nacional, 2009)**.

**CÓDIGO: PAG - 07**

**TÍTULO: ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

El auditor gubernamental obtendrá la comprensión suficiente de la base legal, planes y organización, así como de los sistemas de trabajo e información manuales y computarizada, y establecerá el grado de confiabilidad del control interno del ente o área sujeta a examen, a fin de: planificar la auditoría, determinar la naturaleza, oportunidad, alcance, procedimientos sustantivos a aplicar y preparar los resultados de dicha evaluación para conocimiento de la administración de la entidad.

El auditor gubernamental evaluará la organización y los sistemas que se encuentren en funcionamiento en sus aspectos formales y reales. El estudio comprenderá las funciones del personal vinculado con las áreas específicas a evaluar; así como si los informes financieros y los reportes operacionales son adecuados para fines de gestión y de control.

El auditor gubernamental al evaluar el control interno, tomará en consideración los componentes de éste como:

- Ambiente de Control Interno.
- Evaluación de Riesgo.
- Actividades de Control.
- Sistema de Información y Comunicación
- Actividades de Monitoreo o Supervisión **(Congreso Nacional, 2009)**.

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

### 3.1. Materiales y métodos

Cantidad de materiales que se utilizaran dentro del desarrollo de la tesis.

**Cuadro N° 1. Recursos Materiales**

| Ítems                            | Materiales  | Costo Unitario | Costo Total          |
|----------------------------------|-------------|----------------|----------------------|
| 1                                | Hojas       | 3.00           | 15.00                |
| 2                                | Lápiz       | 1.00           | 3.00                 |
| 3                                | Impresiones | 0,10           | 240.00               |
| 4                                | Internet    | 1.00           | 20.00                |
| 5                                | Tinta       | 22.00          | 44.00                |
| 6                                | Borrador    | 0,50           | 1.00                 |
| 7                                | Lapiceros   | 1.00           | 2.00                 |
| 8                                | Anillados   | 1.50           | 9.00                 |
| <b>300</b>                       | Copias      | 0.03           | 9.00                 |
| <b>SUBTOTAL</b>                  |             |                | <b>343,00</b>        |
| <b>Elaborado por: Elena Luna</b> |             |                | <b>IMPREVISTO 3%</b> |
|                                  |             |                | <b>10,29</b>         |
| <b>TOTAL</b>                     |             |                | <b>353.29</b>        |

#### 3.1.1. Localización

El proyecto de Investigación fue desarrollado en la Unidad Educativa “16 de Mayo” Cantón Quinsaloma calle 16 de Mayo y San Francisco.

#### 3.1.2. Métodos de Investigación

Para la ejecución de la Auditoria de Gestión en la Institución se emplearon los siguientes métodos:

**Deductivo.-** Se utilizó para realizar la problematización del objeto a investigarse, en este caso el planteamiento del problema, los objetivos, la justificación e hipótesis.

**Inductivo.-** Este método se lo utilizó para obtener información de libros, textos afines al tema, internet, revistas etc., Buscamos hechos particulares para obtener una conclusión general, es decir iniciar con la identificación del problema en base a la recopilación de información.

**Descriptivo.-** Permitió la búsqueda de teorías, mediante conceptos y principios en base a documentos (fuente primaria), o libros (fuentes secundarias) de esta manera se presenta una visión amplia del problema de investigación.

## **3.2. Tipo de investigación**

### **3.2.1. Investigación Documental**

Consistió en un análisis de la información escrita sobre un determinado tema, con el propósito de establecer relaciones, diferencias, etapas o estado actual del conocimiento respecto al tema objeto de estudio.

### **3.2.2. Exploratoria**

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

### **3.2.3. Bibliográfico**

Permitió la revisión bibliográfica de la visión general del problema.

Para la presente investigación recolectaremos los siguientes medios de información:

### **3.2.4. Observación**

Se utilizó esta técnica al momento de realizar la visita preliminar a la Unidad Educativa 16 de Mayo, debido a que la observación es otra opción que tenemos para obtener información en la realización de la Auditoria de Gestión de esta manera se realizó un análisis de las actividades que dentro del establecimiento se realizan, además para corroborar la información que recibimos.

### **3.2.5. La Entrevista**

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

La observación es muy útil cuando se pretende probar el comportamiento del objeto a investigarse, con el único propósito de conocer y saber de una manera más confiable.

### **3.2.6. La Encuesta**

Reuniremos información sobre la opinión de cada una de las personas inmersas en el trabajo de investigación, para así determinar los efectos del problema.

### **3.2.7. El Cuestionario**

Formularemos una series de preguntas que nos permitirán medir las variables de esta manera posibilitará observar los hechos encuestados en la investigación.

## **3.3. Diseño de Investigación**

Para la realización de la Auditoria de Gestión el diseño a emplear es No Experimental, Transeccional o Transversal, Descriptivo, Correlacional-Causal.

### **3.3.1. Diseño no Experimental**

Este tipo de diseño se lo utilizó para observar los sucesos que ocurren dentro de la Institución con el propósito de analizar la situación actual en que se encuentra la Institución.

### **3.3.2. Transeccional o Transversal**

Este diseño se lo empleó con el fin de recolectar dato previo a la visita que se realizó a la Unidad Educativa con el propósito de indagar la incidencia de su desempeño académico.

### **3.3.3. Descriptivo**

El diseño Transeccional Descriptivo que se aplicó en el Proyecto de Investigación tendrá como objetivo indagar cuales son los acontecimientos que afecta negativamente a la Institución Educativa.

### 3.3.4. Correlacional-Causal

Sirvió para relacionar conceptos o variables, y a través de este tipo de diseño asociar los elementos de la investigación tales como el Objetivos, Conclusiones, e Hipótesis.

## 3.4. Población y Muestra

Estuvo compuesta por el total de personas que forman parte de la Unidad Educativa “16 de Mayo”.

**Cuadro N° 2 Administrativos -Docentes y Estudiantes de la Unidad Educativa “16 de Mayo”**

| <b>Sujetos de la Investigación</b> | <b>Población</b> |
|------------------------------------|------------------|
| Administrativos                    | 5                |
| Docentes                           | 37               |
| Estudiantes                        | 814              |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>856</b>       |

**Fuente:** Unidad Educativa “16 de Mayo”

**Elaborado por:** Elena Luna

### 3.4.1. Población

La población del proyecto de investigación estará comprendida por los directivos, personal administrativo.

### 3.4.2. Muestra

La muestra para este proyecto de investigación ha sido determinada en base al método probabilístico y aplicando la fórmula estadística.

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

**Dónde:**

**n=** Tamaño de la Muestra

**N=**Tamaño de la Población.

**E=** Error máximo admisible al 5% (0,05)

**Sustituyendo la muestra para los estudiantes**

$$n = \frac{851}{0,05^2 (851 - 1) + 1}$$

$$n = \frac{851}{0,0025 (850) + 1}$$

$$n = \frac{851}{3,125}$$

$$n = 272$$

En la Investigación se aplicó 272 encuestas a Docentes y Estudiantes de la Unidad Educativa “16 de Mayo”.

Para el cálculo de la muestra de Docentes y Estudiantes se aplicó el factor de proporcionalidad mediante el método aleatorio estratificado para obtener la cantidad de personas a encuestar.

$$f=n/N$$

$$f= 272/851$$

$$0,3196$$

**Dónde:**

**f=** Factor de Proporcionalidad

**n=** Tamaño de Muestra

**N=** Población

**Cuadro N°3 Cálculos de Muestras por Estrato**

| <b>Muestra por Estrato</b> | <b>Población</b> | <b>Factor</b> | <b>Muestra</b> |
|----------------------------|------------------|---------------|----------------|
| Docentes                   | 37               | 0,3196        | <b>12</b>      |
| Estudiantes                | 814              | 0,3196        | <b>260</b>     |
| <b>TOTAL</b>               |                  |               | <b>272</b>     |

**Fuente:** Unidad Educativa “16 de Mayo”

**Elaborado por:** Elena Luna

Mediante la muestra por estrato el total de encuestas es de 272, 12 para Docentes y 260 para Estudiantes

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

## 4.1. RESULTADOS

### 4.1.1. Encuesta dirigida a los Docentes, Personal Administrativo y Estudiantes de la Unidad Educativa “16 de Mayo” para la Elaboración del Proyecto de Investigación.

**INSTRUCCIONES:** La información que nos proporciona es de carácter confidencial por cuanto solicitamos veracidad y ética en sus respuestas. Marque en una escala del 1 al 4

|             |              |                  |                  |
|-------------|--------------|------------------|------------------|
| <b>MALO</b> | <b>BUENO</b> | <b>MUY BUENA</b> | <b>EXCELENTE</b> |
| <b>1</b>    | <b>2</b>     | <b>3</b>         | <b>4</b>         |

**Cuadro N ° 4**

| Nº | PREGUNTAS  | VALORACION CUANTITATIVA |   |   |   |
|----|--|-------------------------|---|---|---|
|    |  | 1                       | 2 | 3 | 4 |
| 1  | ¿Considera que el rector ejerce un liderazgo dentro de la Institución? |                         |   |   |   |
| 2  | ¿Le parece adecuada la calidad académica que ofrece la Institución?    |                         |   |   |   |
| 3  | ¿Cómo considera la infraestructura de la Unidad Educativa?             |                         |   |   |   |
| 4  | ¿En qué condiciones se encuentra las áreas de recreación?              |                         |   |   |   |
| 5  | ¿Cómo valora el rendimiento estudiantil?                               |                         |   |   |   |
| 6  | ¿En qué rango considera usted la Misión y Visión de la Institución?    |                         |   |   |   |
| 7  | ¿Cómo califica la atención del departamento de secretaria?             |                         |   |   |   |
| 8  | ¿La planificación académica de los docentes es?                        |                         |   |   |   |
| 9  | ¿La valoración de las Instalaciones de la Institución es?              |                         |   |   |   |
| 10 | ¿En qué rango se encuentra el DECE?                                    |                         |   |   |   |

**Elaborado por:** Elena Luna

**4.1.2. Tabulación Total de las Encuestas realizadas a los Docentes, Personal Administrativo y Estudiantes de la Unidad Educativa “16 de Mayo”**

**Cuadro N ° 5**

| PREGUNTAS      | EXCELENTE   | MUY BUENO   | BUENO      | MALO       | TOTAL ENCUESTADOS |
|----------------|-------------|-------------|------------|------------|-------------------|
|                | 4           | 3           | 2          | 1          |                   |
| <b>1</b>       | 135         | 77          | 35         | 25         | 272               |
| <b>2</b>       | 78          | 110         | 50         | 34         | 272               |
| <b>3</b>       | 65          | 135         | 46         | 26         | 272               |
| <b>4</b>       | 90          | 110         | 72         | 0          | 272               |
| <b>5</b>       | 45          | 140         | 87         | 0          | 272               |
| <b>6</b>       | 80          | 112         | 52         | 28         | 272               |
| <b>7</b>       | 180         | 40          | 52         | 0          | 272               |
| <b>8</b>       | 90          | 100         | 60         | 22         | 272               |
| <b>9</b>       | 90          | 105         | 72         | 5          | 272               |
| <b>10</b>      | 150         | 95          | 27         | 0          | 272               |
| <b>TOTALES</b> | <b>1003</b> | <b>1024</b> | <b>553</b> | <b>140</b> | <b>2720</b>       |
|                | 37,00%      | 38,00%      | 20,00%     | 5,00%      | 100%              |

**Elaborado por:** Elena Luna

### 4.1.3. Cálculos de la Encuesta

Para establecer la valoración cuantitativa se realiza la división del total de encuestados para el total de preguntas de esta manera se obtiene los siguientes resultados.

**Cuadro N° 6**

| VALORACIÓN CUANTITATIVA |                    |       |                 |                    |       |                 |                    |       |                 |                    |       |
|-------------------------|--------------------|-------|-----------------|--------------------|-------|-----------------|--------------------|-------|-----------------|--------------------|-------|
| EXCELENTE               |                    |       | MUY BUENO       |                    |       | BUENO           |                    |       | MALO            |                    |       |
| Total encuestas         | Total N° Preguntas | TOTAL | Total encuestas | Total N° Preguntas | TOTAL | Total encuestas | Total N° Preguntas | TOTAL | Total encuestas | Total N° Preguntas | TOTAL |
| 1003                    | 10                 | 100   | 1024            | 10                 | 102   | 553             | 10                 | 55    | 140             | 10                 | 14    |
|                         |                    | 37%   |                 |                    | 38%   |                 |                    | 20%   |                 |                    | 5%    |

**Elaborado por: Elena Luna**

Para realizar la valoración cuantitativa se aplica la regla de tres simple determinando a las 272 encuestas del 100% de la población.

**Análisis:** De acuerdo a la encuesta se pudo determinar que el 49% de los encuestados consideran que es excelente el Liderazgo de las Autoridades, y que la Institución cuenta con infraestructura adecuada tanto para personal administrativo, docentes y estudiantes por lo que se encuentran en una puntuación de Muy Bueno de valoración.

#### 4.1.4. Carta de Confirmación de la Auditoría

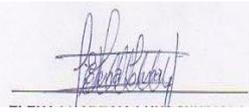
|  |   |  |
|--|---|--|
|   | <b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br>Parroq. 7 de Octubre Cdl. "Mi País"<br>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br>Cell. 0959987545 | <b>CCA. 1<br/>1/1</b>  |
|   | <b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br>Quinsaloma – Los Ríos<br><i>colegionacional16demayo@yahoo.com</i><br>Telf. 052-907-219                | <b>Elaborado por:</b> Elena Luna<br><b>Revisado por:</b> Dra. Aida Palma<br><b>Aprobado por:</b> Dra. Aida Palma |
| <b>CARTA DE CONFIRMACIÓN DE LA AUDITORÍA</b>   |   |  |
| <p>Ing. William Romero Salvatierra<br/><b>RECTOR DE LA UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b></p> <p>Quevedo, 23 de Enero del 2015</p> <p>De mis Consideraciones:</p> <p>Por medio de la presente le expreso un cordial saludo y me permito dar a conocer que hemos iniciado la auditoría de gestión del período comprendido entre el 01 de Enero del 2013 al 31 de Diciembre del 2014 en la Unidad Educativa "16 de Mayo" que será a partir del día 26 de Enero del 2015 y finalizará el 13 de Marzo del 2015.</p> <p>Para la correcta ejecución de la auditoría, le solicitamos se digne en comunicarle al personal de la Unidad Educativa y demás personal relacionado sobre el trabajo a realizarse, a fin de contar con su colaboración y de obtener información necesaria y oportuna para el cumplimiento de nuestro trabajo.</p> <p>Sin otro particular que informar y convencida de su atenta colaboración les expreso mis respetuosos agradecimientos.</p> <p><b>Atentamente</b><br/>Elena Luna Mindiola<br/><b>AUDITORA</b></p> |   |  |

#### 4.1.5. Contrato de Auditoría

|   |   |  |
|---|---|--|
|    | <b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br>Parroq. 7 de Octubre Cdl. "Mi País"<br>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br>Cell. 0959987545 | <b>CA. 1<br/>1/4</b>   |
|    | <b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br>Quinsaloma – Los Ríos<br><b>colegionacional16demayo@yahoo.com</b><br>Telf. 052-907-219                | <b>Elaborado por:</b> Elena Luna<br><b>Revisado por:</b> Dra. Aida Palma<br><b>Aprobado por:</b> Dra. Aida Palma |
| <b>CONTRATO DE AUDITORÍA</b>  |   |  |
| <p>Contrato de presentación de servicios profesionales de auditoria que celebran por una parte el Ing. William Romero Salvatierra con número de cedula 120111397 – 2de ciudadanía ecuatoriana en su carácter de Rector de la Unidad Educativa "16 DE MAYO" y quien en lo sucesivo se lo denominara cliente, Por otra parte <b>LUNA &amp; ASOCIADOS</b> firma Auditora representada por la Sra. Elena Lucrecia Luna Mindiola con numero de cedula 120508675-2 de ciudadanía ecuatoriana a quien se le denominara la Auditora, de conformidad con las declaraciones y clausulas siguientes:</p> |   |  |
| <b>DECLARACIONES</b>  |   |  |
| <b>Declara el cliente</b>   |   |  |
| <ol style="list-style-type: none"><li>1. Que es una Entidad Educativa que brinda servicios de educación para estudiantes en 4 especialidades, Físico-Matemático, Químico-Biológico, Explotaciones Agropecuarias, Comercio y Administración. Y Cuenta con más de 700 alumnos.</li><li>2. Se encuentra presidido por el Ing. William Romero Salvatierra como rector Titular de La Unidad Educativa.</li><li>3. Que requiere tener servicios de Auditoria de Gestión, por lo que ha decidido contratar los servicios de la firma Auditora.</li></ol>   |   |  |
| <b>Declara el Auditor</b>   |   |  |
| <ol style="list-style-type: none"><li>1. Que es una firma Auditora y que dentro de sus principales objetivos está el de prestar sus servicios.</li><li>2. Señala su domicilio en el Cantón Quevedo.</li></ol>   |   |  |
| <b>Declaran ambas partes</b>  |   |  |
| <ol style="list-style-type: none"><li>1. Que habiendo llegado a un acuerdo sobre lo antes mencionado, lo formalizan otorgando el presente contrato que se contiene en las siguientes:</li></ol>   |   |  |

|  |  |   |
|--|--|---|
|   | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdl. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> | <p align="center"><b>CA. 1<br/>2/4</b></p>  |
|   | <p align="center"><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><i>colegional16demayo@yahoo.com</i><br/>Telf. 052-907-219</p>                     | <p><b>Elaborado por:</b> Elena Luna<br/><b>Revisado por:</b> Dra. Aida Palma<br/><b>Aprobado por:</b> Dra. Aida Palma</p> |
| <b>CONTRATO DE AUDITORÍA</b>   |  |   |
| <b>CLÁUSULAS</b>   |  |   |
| <b>PRIMERO – OBJETIVO</b>  |  |   |
| <p>El Auditor se obliga a prestar los servicios de Auditoria de Gestión para evaluar los niveles de eficiencia, eficacia y efectividad a través de la aplicación de indicadores que permitan generar una propuesta de mejoramiento de la empresa.</p>  |  |   |
| <b>SEGUNDA- ALCANCE DEL TRABAJO</b>  |  |   |
| <ol style="list-style-type: none"> <li>1. La ejecución de esta Auditoria se realizará al periodo Fiscal 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, la misma que tendrá una duración de 45 días al terminar el tiempo establecido la firma Auditora emitirá un informe respecto a la misma.</li> <li>2. La Auditoria se basara en las Normas de Auditoria vigentes.</li> </ol>   |  |   |
| <b>TERCERA – PROGRAMA DE TRABAJO</b>   |  |   |
| <p>El cliente y el Auditor convienen desarrollar en forma conjunta un programa de trabajo en el que se determinen con precisión las actividades a realizar por cada una de las partes, los responsables de llevarlas a cabo y la fecha de realización.</p>   |  |   |
| <b>CUARTA– CORDINACIÓN DE LOS TRABAJOS</b>   |  |   |
| <p>El cliente designará por parte de la Institución quien será el responsable de coordinar la recopilación de la información que solicite el Auditor y de que las reuniones y entrevistas establecidas en el programa de trabajo se lleven a cabo con las fechas establecidas.</p>   |  |   |
| <b>QUINTA - HORARIO DE TRABAJO</b>   |  |   |
| <p>El personal de Auditoria dedicará el tiempo necesario para cumplir satisfactoriamente con los trabajos materia de la celebración en este contrato, de acuerdo al programa de trabajo convenido por ambas partes y gozaran de libertad fuera del tiempo destinado al cumplimiento de las actividades por lo que no estarán sujetas a horarios y jornales determinados.</p> |  |   |

|  |  |   |
|--|--|---|
|   | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdl. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> | <p align="center"><b>CA. 1<br/>3/4</b></p>  |
|   | <p align="center"><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><b>colegionacional16demayo@yahoo.com</b><br/>Telf. 052-907-219</p>                | <p><b>Elaborado por:</b> Elena Luna<br/><b>Revisado por:</b> Dra. Aida Palma<br/><b>Aprobado por:</b> Dra. Aida Palma</p> |
| <p align="center"><b>CONTRATO DE AUDITORÍA</b></p>   |  |   |
| <p align="center"><b>CLÁUSULAS</b></p>   |  |   |
| <p><b>SEXTA– PERSONAL ASIGNADO</b></p>   |  |   |
| <p>El Auditor designara para el desarrollo de la Auditoria a socios de su despacho quienes, cuando consideren incorporación personal técnico capacitado con el que dispone la firma, en el número que se requiere de acuerdo a los trabajos realizados.</p>  |  |   |
| <p><b>SÉPTIMA – RELACIÓN LABORAL</b></p>   |  |   |
| <p>El personal del Auditor no tendrá ninguna relación laboral con el cliente y queda expresamente estipulado en este contrato se suscribe en atención a que el Auditor en ningún momento se considere intermediario del cliente respecto al personal para dar cumplimiento de las obligaciones que se deriven de las relaciones entre él y su personal y examine el cliente de cualquier responsabilidad que este al respecto existente.</p>   |  |   |
| <p><b>OCTAVA – PLAZO DE TRABAJO</b></p>  |  |   |
| <p>El Auditor se obliga a terminar los trabajos en las clausulas segunda de este contrato en 45 días hábiles después de la fecha en que se firme el contrato y sea cobrado el anticipo correspondiente. El tiempo estimado para la terminación de los trabajos está en relación a la oportunidad en que el cliente entregue los documentos requeridos por el Auditor y por el cumplimiento de las fechas estipuladas en el programa de trabajo aprobado por las partes, por lo que cualquier retraso ocasionado por parte del personal del cliente o de los empleados repercutirán en el plazo estipulado, el cual deberá incrementar de acuerdo a las nuevas fechas establecidas en el programa de trabajo, sin perjuicio alguno para el Auditor.</p> |  |   |
| <p><b>NOVENA – CAUSAS DE RECISIÒN</b></p>  |  |   |
| <p>Serán causas de recisión del presente la violación o incumplimiento de cualquier de las cláusulas de este contrato.</p>   |  |   |

|  |  |  |
|--|--|--|
|   | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdl. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> | <p align="center"><b>CA. 1<br/>4/4</b></p>   |
|   | <p align="center"><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><b>colegionacional16demayo@yahoo.com</b><br/>Telf. 052-907-219</p>                | <p>Elaborado por: Elena Luna<br/>Revisado por: Dra. Aida Palma<br/>Aprobado por: Dra. Aida Palma</p> |
| <p><b>CONTRATO DE AUDITORÍA</b></p>  |  |  |
| <p><b>CLÁUSULAS</b></p>  |  |  |
| <p><b>DÉCIMA – JURISDICCIÓN</b></p>  |  |  |
| <p>Todo lo no previsto en este contrato se regirá por las disposiciones relativas, contenidas en el código civil del Ecuador y en caso de controversia para su interpretación y cumplimiento, las partes se someten a la jurisdicción de los tribunales locales, renunciando al dominio que les pueda corresponder en razón de su domicilio presente o futuro.</p> |  |  |
| <p>Enteradas las partes del contenido y alcance legal de este contrato, lo rubrican y firman de conformidad en original y tres copias en la ciudad de Quevedo, el día 27 de Enero del 2015.</p>  |  |  |
|   |   |  |
| <p><b>ING. WILLIAM ROMERO SALVATIERRA</b><br/><b>RECTOR TITULAR</b><br/><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/><b>C.I. 120111397 – 2</b></p>   | <p><b>ELENA LUCRECIA LUNA MINDIOLA</b><br/><b>REPRESENTANTE DE LA FIRMA AUDITORA</b><br/><b>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/><b>C.I. 120508675 – 2</b></p>                 |  |

#### 4.1.6. Índice de Referencia

|   |   |   |
|---|---|---|
|  | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdma. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> | <p align="center"><b>IR. 1<br/>1/2</b></p>  |
|  | <p><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><i>colegionacional16demayo@yahoo.com</i><br/>Telf. 052-907-219</p>                                | <p><b>Elaborado por:</b> Elena Luna<br/><b>Revisado por:</b> Dra. Aida Palma<br/><b>Aprobado por:</b> Dra. Aida Palma</p> |
| <b>ÍNDICE DE REFERENCIA</b>   |   |   |
| <b>REFERENCIA</b>   | <b>DESCRIPCIÓN</b>  |   |
| <b>CA</b>   | Contrato de Auditoría   |   |
| <b>CCA</b>  | Carta de Confirmación de la Auditoría   |   |
| <b>IR</b>   | Índice Referencial  |   |
| <b>PG</b>   | Plan Global   |   |
| <b>PE1</b>  | Plan Específico 1   |   |
| <b>EA</b>   | Entrevista Autoridades  |   |
| <b>AE</b>   | Análisis de la Entrevista   |   |
| <b>VA</b>   | Visita a las Instalaciones  |   |
| <b>AVI</b>  | Análisis de la Visita a las Instalaciones   |   |
| <b>PAD</b>  | Personal Administrativo y Docente   |   |
| <b>CCD</b>  | Cuestionario para evaluar el Componente de Dirección  |   |
| <b>EI</b>   | Dirección de Elementos Institucionales  |   |
| <b>AF</b>   | Análisis FODA   |   |
| <b>OE</b>   | Organigrama Estructural   |   |
| <b>AOE</b>  | Análisis del Organigrama Estructural  |   |

|  | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdla. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> | <p align="center"><b>IR. 1<br/>1/2</b></p>  |
|---|---|---|
|  | <p><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><b>colegionacional16demayo@yahoo.com</b><br/>Telf. 052-907-219</p>                                | <p><b>Elaborado por:</b> Elena Luna<br/><b>Revisado por:</b> Dra. Aida Palma<br/><b>Aprobado por:</b> Dra. Aida Palma</p> |
| <b>ÍNDICE DE REFERENCIA</b>   |   |   |
| REFERENCIA  | DESCRIPCIÓN   |   |
| <b>PE2</b>  | Plan Especificó 2   |   |
| <b>CC</b>   | Cuestionario de Control   |   |
| <b>FA</b>   | Factores de Riesgos   |   |
| <b>RA</b>   | Riesgo de Auditoria   |   |
| <b>ICI</b>  | Informe de Control Interno  |   |
| <b>ACI</b>  | Análisis Control Interno  |   |
| <b>PE3</b>  | Plan Especifico 3   |   |
| <b>CMI</b>  | Cuadro de Mando Integral  |   |
| <b>ME</b>   | Mapa Estratégico  |   |
| <b>BSC</b>  | Balance Scorecard   |   |
| <b>IE</b>   | Indicadores Estratégicos  |   |
| <b>MI</b>   | Mapa de Índice  |   |
| <b>MP</b>   | Matriz de Ponderación   |   |
| <b>I</b>  | Informe Final   |   |

#### 4.1.7. Plan Global de la Auditoría

|   |   |   |
|---|---|---|
|  | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdl. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p>  | <p align="center"><b>PG. 1<br/>1/3</b></p>  |
|  | <p align="center"><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><i>colegionacional16demayo@yahoo.com</i><br/>Telf. 052-907-219</p>   | <p><b>Elaborado por:</b> Elena Luna<br/><b>Revisado por:</b> Dra. Aida Palma<br/><b>Aprobado por:</b> Dra. Aida Palma</p> |
| <b>PLAN GLOBAL</b>  |   |   |
| <b>OBJETIVO</b>   | <p>Planear, ejecutar y asesorar sobre los aspectos administrativos, gerenciales y operativos poniendo énfasis en la eficiencia, eficacia y efectividad con que se ha desempeñado la Institución.</p>  |   |
| <b>ALCANCE</b>  | <p>Ser una firma líder en proporcionar servicio de auditoría, contabilidad y consultorías a empresas, promoviendo el servicio profesional en el mundo empresarial y de los negocios realizando exámenes especiales y actuar con honestidad y ética profesional al emitir una opinión para así contribuir al desarrollo de la empresa.</p> |   |
| <b>ANTECEDENTES</b>   | <p>Consultora y Auditora "Luna y Asociados" se constituyó ficticiamente el 9 de Septiembre del 2014 según resolución N° 1985 de la Superintendencia de Compañías del Ecuador e inscrita en el registro mercantil de la ciudad de Quito N° 223 el 23 de Diciembre del 2014.</p>  |   |
| <b>AUDITORA</b>   | <p>Luna Mindiola Elena Lucrecia.</p>  |   |
| <b>SUPERVISORA</b>  | <p>Dra. Aida Maribel Palma, M.Sc.</p>   |   |

|   |   |   |
|---|---|---|
|  | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdl. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p>  | <p align="center"><b>PG. 1<br/>2/3</b></p>  |
|  | <p><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><b>colegionacional16demayo@yahoo.com</b><br/>Telf. 052-907-219</p>  | <p><b>Elaborado por:</b> Elena Luna<br/><b>Revisado por:</b> Dra. Aida Palma<br/><b>Aprobado por:</b> Dra. Aida Palma</p> |
| <p align="center"><b>PLAN GLOBAL</b></p>  |   |   |
| <p align="center"><b>RECURSOS</b></p>   | <p>Laptop<br/>Pendrive<br/>Manual de Auditoría de Gestión<br/>Normas y Principios de Contabilidad<br/>Normas de Control Interno (COSO)<br/>Normas de Auditoría<br/>Leyes y Normas vigentes<br/>Normas y Reglamentos de la Institución<br/>Papeles de Trabajo<br/>Calculadora<br/>Borrador bicolor<br/>Lápiz bicolor<br/>Cinta maskin<br/>Grapadora, Perforadora<br/>Goma<br/>Esferos(Negro, Azul, Rojo)<br/>Reglas<br/>Carpetas de archivos<br/>Resaltador, Marcadores<br/>Marcadores</p> |   |
| <p align="center"><b>OBJETIVOS GENERALES DE LA AUDITORÍA</b></p>                  | <p>Determinar la incidencia de la Auditoría de Gestión en el desempeño académico de la Unidad Educativa 16 de Mayo.</p>   |   |
| <p align="center"><b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS DE LA AUDITORÍA</b></p>                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar el modelo de organización que aplica la Unidad Educativa.</li> <li>• Evaluar el Control Interno de la Unidad Educativa.</li> <li>• Comprobar cuál es el nivel de cumplimiento de los objetivos planteados de la Institución.</li> </ul>  |   |

|   |  |   |
|---|--|---|
|  | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdl. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p>   | <p align="center"><b>PE. 1<br/>3/3</b></p>  |
|  | <p align="center"><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE<br/>MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><i>colegionacional16demayo@yahoo.com</i><br/>Telf. 052-907-219</p>  | <p><b>Elaborado por:</b> Elena Luna<br/><b>Revisado por:</b> Dra. Aida Palma<br/><b>Aprobado por:</b> Dra. Aida Palma</p> |
| <b>PLAN GLOBAL</b>  |  |   |
| <b>ALCANCE DE LA<br/>AUDITORÍA</b>  | <p>En la auditoria se va a evaluar el modelo de organización que aplica la Unidad Educativa. Para comprobar el control interno que aplica, y determinar cuál es el nivel de satisfacción de los objetivos planteados</p>   |   |
| <b>BASE HISTÓRICA DE LA<br/>INSTITUCIÓN</b>                                       | <p>El colegio Nacional "16 de Mayo" se creó por iniciativa de un grupo de ciudadanos de la comunidad: Emiliano Valenzuela, Juan Santillán, Nelson Quinchuela, Diógenes Erazo, Prof. Raúl Pericles Mestanza, entre otros. Esto ocurrió por el mes de Enero de 1976.</p> |   |
| <b>DESCRIPCIÓN DE LA<br/>INSTITUCIÓN</b>  | <p>Que es una Entidad Educativa que brinda servicios de educación para estudiantes en 4 especialidades, Físico-Matemático, Químico-Biológico, Explotaciones Agropecuarias, Comercio y Administración. Y cuenta con más de 814 alumnos.</p>                             |   |
| <b>DIRECCIÓN DE LA<br/>INSTITUCIÓN</b>  | <p>Cantón Quinsaloma.</p>  |   |
| <b>PERSONAS<br/>INVOLUCRADAS</b>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Rector</li> <li>• Vicerrectora</li> <li>• Personal Administrativo</li> <li>• Docentes</li> <li>• Estudiantes</li> </ul>   |   |
| <b>BASE LEGAL</b>   | <p>Se usaran las normativas vigentes acorde al Proyecto de Investigación.</p>  |   |
| <b>DURACIÓN DE LA<br/>EVALUACIÓN</b>  | <p>Este examen inicia el 26 de Enero del 2015 y finalizará el 13 de Marzo del 2015.</p>  |   |

## 4.1.8.Resultados del Objetivo 1

### 4.1.8.1. Programa Específico de Auditoría

|            |  | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdba. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> |             |   | <p><b>PE. 1</b><br/><b>1/1</b></p> |
|---|--|---|-------------|---|------------------------------------|
|            |  | <p align="center"><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><i>colegionacional16demayo@yahoo.com</i><br/>Telf. 052-907-219</p>                 |             | <p><b>Elaborado por:</b> Elena Luna<br/><b>Revisado por:</b> Dra. Aida Palma<br/><b>Aprobado por:</b> Dra. Aida Palma</p> |                                    |
| <p><b>PROGRAMA ESPECÍFICO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN</b></p>                                   |  |   |             |   |                                    |
| <p><b>OBJETIVO</b><br/>Evaluar el modelo de organización que aplica la Unidad Educativa</p> |  |   |             |   |                                    |
| Nº  | PROCEDIMIENTO  | REFERENCIA  | RESPONSABLE | FECHA   |                                    |
| 1   | Entrevista a la máxima autoridad de la Institución.        | EA.   | E.L.L.M.    |   |                                    |
| 2   | Realizar una visita a las instalaciones de la Institución. | VA.   | E.L.L.M.    |   |                                    |
| 3   | Revisión de documentos, y recopilación de información.     | PAD.  | E.L.L.M.    |   |                                    |
| 4   | Efectuar una Matriz de análisis FODA.                      | AF.   | E.L.L.M.    |   |                                    |
| 5   | Cuestionario para evaluar el Componente de Dirección       | CCD.  | E.L.L.M.    |   |                                    |
| 6   | Análisis a la Dirección de Elementos Institucionales       | EI.   | E.L.L.M.    |   |                                    |
| 5   | Revisar la Estructura Organizacional.                      | EO.   | E.L.L.M.    |   |                                    |

#### 4.1.8.2. Entrevista a las Autoridades

|   |   |   |   |    |    |  |   |  |    |   |  |    |  |  |  |  |  |  |    |  |
|---|---|---|---|----|----|--|---|--|----|---|--|----|--|--|--|--|--|--|----|--|
|    | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdma. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> | <p align="center"><b>EA. 1<br/>1/3</b></p>  |   |    |    |  |   |  |    |   |  |    |  |  |  |  |  |  |    |  |
|    | <p align="center"><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE<br/>MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><i>colegionacional16demayo@yahoo.com</i><br/>Telf. 052-907-219</p>             | <p><b>Elaborado por:</b> Elena Luna<br/><b>Revisado por:</b> Dra. Aida Palma<br/><b>Aprobado por:</b> Dra. Aida Palma</p> |   |    |    |  |   |  |    |   |  |    |  |  |  |  |  |  |    |  |
| <p><b>Nombre del entrevistado:</b> Ing. William Romero S.<br/><b>Cargo:</b> Rector<br/><b>Entrevistador:</b> Elena Luna</p>   | <p><b>Fecha:</b> 23. 02 .2015<br/><b>Hora:</b> 9:00<br/><b>Lugar:</b> Rectorado</p>   |   |   |    |    |  |   |  |    |   |  |    |  |  |  |  |  |  |    |  |
| <p align="center"><b>ENTREVISTA CON LAS AUTORIDADES</b></p>   |   |   |   |    |    |  |   |  |    |   |  |    |  |  |  |  |  |  |    |  |
| <p align="center"><b>Datos Generales de la Unidad Educativa "16 de Mayo"</b></p>  |   |   |   |    |    |  |   |  |    |   |  |    |  |  |  |  |  |  |    |  |
| <p><b>Nombre:</b> Unidad Educativa "16 de Mayo"<br/><b>Tipo de Colaborador:</b> Institución Educativa, Institución Publica<br/><b>Dirección:</b> 16 de Mayo y San Francisco</p>   |   |   |   |    |    |  |   |  |    |   |  |    |  |  |  |  |  |  |    |  |
| <p><b>¿Cuál es la Actividad principal de la Institución?</b><br/>Que es una Entidad Educativa que brinda servicios de educación para estudiantes en 4 especialidades, Físico-Matemático, Químico-Biológico, Explotaciones Agropecuarias, Comercio y Administración. Y Cuenta con más de 814estudiantes.</p> |   |   |   |    |    |  |   |  |    |   |  |    |  |  |  |  |  |  |    |  |
| <p><b>¿En qué categoría se encuentra actualmente la Institución?</b><br/>La Institución fue evaluada obteniendo una calificación de categoría B, basada en indicadores y medios de verificación aplicados por dicha entidad encargada de la evaluación.</p>   |   |   |   |    |    |  |   |  |    |   |  |    |  |  |  |  |  |  |    |  |
| <p><b>La Institución cuenta con:</b></p>  |   |   |   |    |    |  |   |  |    |   |  |    |  |  |  |  |  |  |    |  |
| <table border="1"> <tr> <td>Misión</td> <td>SI</td> <td>X</td> <td></td> <td>NO</td> <td></td> </tr> </table>   | Misión  | SI  | X |    | NO |  | <table border="1"> <tr> <td></td> <td>SI</td> <td>X</td> <td></td> <td>NO</td> <td></td> </tr> </table> |  | SI | X |  | NO |  | <table border="1"> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>NO</td> <td></td> </tr> </table> |  |  |  |  | NO |  |
| Misión  | SI  | X   |   | NO |    |  |   |  |    |   |  |    |  |  |  |  |  |  |    |  |
|   | SI  | X   |   | NO |    |  |   |  |    |   |  |    |  |  |  |  |  |  |    |  |
|   |   |   |   | NO |    |  |   |  |    |   |  |    |  |  |  |  |  |  |    |  |
| <table border="1"> <tr> <td>visión</td> <td>SI</td> <td>X</td> <td></td> <td>NO</td> <td></td> </tr> </table>   | visión  | SI  | X |    | NO |  | <table border="1"> <tr> <td></td> <td>SI</td> <td>X</td> <td></td> <td>NO</td> <td></td> </tr> </table> |  | SI | X |  | NO |  | <table border="1"> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>NO</td> <td></td> </tr> </table> |  |  |  |  | NO |  |
| visión  | SI  | X   |   | NO |    |  |   |  |    |   |  |    |  |  |  |  |  |  |    |  |
|   | SI  | X   |   | NO |    |  |   |  |    |   |  |    |  |  |  |  |  |  |    |  |
|   |   |   |   | NO |    |  |   |  |    |   |  |    |  |  |  |  |  |  |    |  |
| <table border="1"> <tr> <td>Objetivos</td> <td>SI</td> <td>X</td> <td></td> <td>NO</td> <td></td> </tr> </table>  | Objetivos   | SI  | X |    | NO |  | <table border="1"> <tr> <td></td> <td>SI</td> <td>X</td> <td></td> <td>NO</td> <td></td> </tr> </table> |  | SI | X |  | NO |  | <table border="1"> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>NO</td> <td></td> </tr> </table> |  |  |  |  | NO |  |
| Objetivos   | SI  | X   |   | NO |    |  |   |  |    |   |  |    |  |  |  |  |  |  |    |  |
|   | SI  | X   |   | NO |    |  |   |  |    |   |  |    |  |  |  |  |  |  |    |  |
|   |   |   |   | NO |    |  |   |  |    |   |  |    |  |  |  |  |  |  |    |  |
| <table border="1"> <tr> <td>Principios</td> <td>SI</td> <td>X</td> <td></td> <td>NO</td> <td></td> </tr> </table>   | Principios  | SI  | X |    | NO |  | <table border="1"> <tr> <td></td> <td>SI</td> <td>X</td> <td></td> <td>NO</td> <td></td> </tr> </table> |  | SI | X |  | NO |  | <table border="1"> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>NO</td> <td></td> </tr> </table> |  |  |  |  | NO |  |
| Principios  | SI  | X   |   | NO |    |  |   |  |    |   |  |    |  |  |  |  |  |  |    |  |
|   | SI  | X   |   | NO |    |  |   |  |    |   |  |    |  |  |  |  |  |  |    |  |
|   |   |   |   | NO |    |  |   |  |    |   |  |    |  |  |  |  |  |  |    |  |



**CONSULTORA Y AUDITORA  
LUNA & ASOCIADOS**  
Parroq. 7 de Octubre Cdl. "Mi País"  
Quevedo-Los Ríos- Ecuador  
Cell. 0959987545

**EA. 1  
2/3**



**UNIDAD EDUCATIVA "16 DE  
MAYO"**  
Quinsaloma – Los Ríos  
*colegionacional16demayo@yahoo.com*  
Telf. 052-907-219

**Elaborado por:** Elena Luna  
**Revisado por:** Dra. Aida Palma  
**Aprobado por:** Dra. Aida Palma

**Nombre del entrevistado:** Ing. William Romero S.  
**Cargo:** Rector  
**Entrevistador:** Elena Luna

**Fecha:** 23. 02 .2015  
**Hora:** 9:00  
**Lugar:** Rectorado

### ENTREVISTA CON LAS AUTORIDADES

|                                  |    |   |  |    |  |
|----------------------------------|----|---|--|----|--|
| <b>Políticas Institucionales</b> | SI | X |  | NO |  |
| <b>Manual de Funciones</b>       | SI | X |  | NO |  |
| <b>Plan operativo anual</b>      | SI | X |  | NO |  |

#### **Nombres del Personal Administrativo del periodo de estudio**

**Rector:** Ing. William Romero MSc.

**Vicerrectora:** Lcda. Patsy Campuzano

**Primer vocal de Consejo Directivo:** Lcda. Jenny Ronquillo

**Segundo vocal de Consejo Directivo:** Ing. Walter Vera Santana

**Tercer vocal de Consejo Directivo:** Lcda. Diana Carrión

#### **¿Se ha realizado auditoria de Gestión a la Institución?**

La Institución no ha contado con la realización de una Auditoria de Gestión que le permita saber dónde se encuentran las deficiencias de la misma, sin embargo a nivel Distrital se ha realizado exámenes especiales cuyas recomendaciones están siendo aplicadas.

#### **Bajo qué leyes se encuentra presidida la Institución?**

- Constitución de la República del Ecuador.
- Ley Orgánica de Educación Intercultural y su Reglamento.
- Ley de Carrera Docente y Escalafón del Magisterio Nacional y su Reglamento.

|   |   |   |
|---|---|---|
|    | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdla. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> | <p align="center"><b>EA. 1<br/>2/3</b></p>  |
|    | <p align="center"><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><b>colegionacional16demayo@yahoo.com</b><br/>Telf. 052-907-219</p>                 | <p><b>Elaborado por:</b> Elena Luna<br/><b>Revisado por:</b> Dra. Aida Palma<br/><b>Aprobado por:</b> Dra. Aida Palma</p> |
| <p><b>Nombre del entrevistado:</b> Ing. William Romero S.<br/><b>Cargo:</b> Rector<br/><b>Entrevistador:</b> Elena Luna</p>   | <p><b>Fecha:</b> 23. 02 .2015<br/><b>Hora:</b> 9:00<br/><b>Lugar:</b> Rectorado</p>   |   |
| <b>ENTREVISTA CON LAS AUTORIDADES</b>   |   |   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley de Regulación Económica y Control del Gasto Publico.</li> <li>• Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y su Reglamento.</li> <li>• Ley de Presupuestos del Sector Público y su Reglamento.</li> <li>• Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Publico.</li> <li>• Ley de Seguridad Social.</li> <li>• Código de Trabajo</li> <li>• Ley de Reforma de Bachillerato Técnico.</li> <li>• Ley de Contratación Pública y su Reglamento.</li> <li>• Disposiciones y normativas dictadas por la Contraloría General del Estado.</li> </ul> |   |   |
| <p><b>¿Qué perspectivas tiene sobre la Auditoria de Gestión que se efectuara a la Institución?</b></p>  |   |   |
| <p>Que la Auditoria se realice en las diferentes áreas para así conocer las deficiencias que se pueden presentar y tomar las medidas necesarias para que de esta manera los bienes sean bien administrados y para que de esta manera las actividades se realicen en forma eficiente dentro de la Institución.</p>   |   |   |

#### 4.1.8.3. Análisis de la Entrevista a las Autoridades

|   |  |   |
|---|--|---|
|    | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdl. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> | <p align="center"><b>AE. 1<br/>3/3</b></p>  |
|    | <p align="center"><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><i>colegionacional16demayo@yahoo.com</i><br/>Telf. 052-907-219</p>                | <p><b>Elaborado por:</b> Elena Luna<br/><b>Revisado por:</b> Dra. Aida Palma<br/><b>Aprobado por:</b> Dra. Aida Palma</p> |
| <p><b>Nombre del entrevistado:</b> Ing. William Romero S.<br/><b>Cargo:</b> Rector<br/><b>Entrevistador:</b> Elena Luna</p>   |  | <p><b>Fecha:</b> 23. 02 .2015<br/><b>Hora:</b> 9:00<br/><b>Lugar:</b> Rectorado</p>                                       |
| <b>ANÁLISIS DE ENTREVISTA CON LAS AUTORIDADES</b>   |  |   |
| <p>Marca <b>✖</b> = Analizado</p> <p><b>CÓDIGO: PAG - 04</b><br/><b>GRUPO: RELACIONADAS CON LA PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL</b><br/><b>TÍTULO: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR DE LA AUDITORÍA GUBERNAMENTAL</b></p> <p>La planificación preliminar se inicia con la orden de trabajo, se elaborará una guía para la visita previa, con la cual se obtendrá información relacionada con la entidad a ser examinada. La información obtenida en esta fase proporcionará entre otras:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Conocimiento de la institución, área, proyecto o programa a examinar y su naturaleza jurídica.</li> <li>• Misión, visión, metas y objetivos de la entidad a examinar.</li> <li>• Conocimiento de las actividades principales y planes.</li> </ul> <p><b>ANÁLISIS:</b> La entrevista realizada se llevó acabo dando cumplimiento a la Norma que expresa que antes de aceptar el trabajo de auditor deberá obtener un conocimiento preliminar del negocio y de los administradores y operación de la entidad y allí considerar si pudo obtener un nivel de conocimiento del negocio adecuado para desarrollar su auditoría.</p> |  |   |

#### 4.1.8.4. Visita a las Instalaciones

|   |   |   |
|---|---|---|
|    | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdma. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> | <p align="center"><b>VA. 1<br/>1/3</b></p>  |
|    | <p align="center"><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><b>colegionacional16demayo@yahoo.com</b><br/>Telf. 052-907-219</p>                 | <p><b>Elaborado por:</b> Elena Luna<br/><b>Revisado por:</b> Dra. Aida Palma<br/><b>Aprobado por:</b> Dra. Aida Palma</p> |
| <p align="center"><b>VISITA A LAS INSTALACIONES</b></p>   |   |   |
| <p>El 20,23 y 24 de febrero del 2015, siendo las 9:00 horas se visitó las instalaciones de la Unidad Educativa "16 de Mayo" ubicada en el Cantón Quinsaloma, en la Av. 16 de Mayo y San Francisco de la Provincia Los Ríos, Cantón Quinsaloma en compañía del Ing. William Romero Salvatierra en donde se observó los siguientes puntos importantes para el desarrollo del Proyecto de Investigación.</p> |   |   |
| <p>El colegio cuenta con una infraestructura de tres bloques de dos plantas y un bloque de una planta para el desarrollo de las actividades académicas, Administrativas, Departamento de Consejería Estudiantil (DECE), Biblioteca y Bar.</p>   |   |   |
| <p>En el área Académica consta de 20 aulas las cuales no cuentan con mobiliarios en condiciones idóneas para el aprendizaje que se imparte a los alumnos, puesto que dicho bien no ha sido sustituido por nuevos que optimicen el bienestar estudiantil.</p>  |   |   |
| <p>1 Laboratorio de Computación cuenta con 12 máquinas, el cual se encuentra en condiciones adecuadas y con los materiales necesarios para el desarrollo del aprendizaje de los estudiantes.</p>  |   |   |
| <p>1 Biblioteca a cargo de la Sra. Inés Salguero la cual se encuentra con un deficiente espacio físico, dispone de dos muebles y tres repisas para conservar el orden de los libros, también se observó que no dispone con material actualizado, ni existe inmobiliario para que los estudiantes puedan realizar las consultas en forma adecuada.</p>   |   |   |

|  |   |   |
|--|---|---|
|   | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdla. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> | <p align="center"><b>VA. 1<br/>2/3</b></p>  |
|   | <p align="center"><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><b>colegionacional16demayo@yahoo.com</b><br/>Telf. 052-907-219</p>                 | <p><b>Elaborado por:</b> Elena Luna<br/><b>Revisado por:</b> Dra. Aida Palma<br/><b>Aprobado por:</b> Dra. Aida Palma</p> |
| <p><b>VISITA A LAS INSTALACIONES</b></p>   |   |   |
| <p><b>El área Administrativa consta de:</b></p>  |   |   |
| <p>Rectorado<br/>Secretaria<br/>Inspección General</p>   |   |   |
| <p>El área de Rectorado no se encuentra debidamente amoblado y su infraestructura posee espacio físico limitado puesto que también hace la función de Vicerrectorado lo cual limita las condiciones necesarias para el adecuado desarrollo de sus funciones.</p> |   |   |
| <p>El departamento de Secretaria e Inspección General no cuentan con el espacio físico, materiales, equipos y mobiliarios necesarios para el correcto desenvolvimiento de sus actividades.</p>   |   |   |
| <p><b>El Departamento de Consejería Estudiantil (DECE)</b></p>   |   |   |
| <p>Se observó que el espacio físico es reducido para la atención oportuna de los estudiantes. Carece de materiales, equipo y mobiliario.</p>   |   |   |
| <p><b>Otras Áreas:</b></p>   |   |   |
| <p>Bar Escolar: Cumple con los permisos necesarios para su funcionamiento y condiciones adecuadas.</p>   |   |   |

|   |   |   |
|---|---|---|
|    | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdma. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> | <p align="center"><b>VA. 1<br/>3/3</b></p>  |
|    | <p><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><b>colegionacional16demayo@yahoo.com</b><br/>Telf. 052-907-219</p>                                | <p><b>Elaborado por:</b> Elena Luna<br/><b>Revisado por:</b> Dra. Aida Palma<br/><b>Aprobado por:</b> Dra. Aida Palma</p> |
| <p align="center"><b>VISITA A LAS INSTALACIONES</b></p>   |   |   |
| <p>Espacios verdes, jardines, estas áreas permiten a los estudiantes y personal gozar de espacio físico para su recreación. Mientras que las canchas deportivas no se encuentran en buen estado para que los estudiantes practiquen deporte.</p> <p>Baños: Las baterías sanitarias no se encuentran en buenas condiciones y los grifos de agua no cuentan con un correcto funcionamiento, además de no contar con suficiente agua.</p> <p>La visita a las instalaciones se finalizó el 23 de Febrero contando con la colaboración de todo el personal, también se observó otros aspecto relevantes para la realización del Proyecto de Investigación.</p> |   |   |

4.1.8.5. Análisis de la Visita a las Instalaciones

|   |  |   |
|---|--|---|
|    | <p><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdma. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> | <p><b>AVI. 1<br/>3/3</b></p>  |
|    | <p><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><i>colegionacional16demayo@yahoo.com</i><br/>Telf. 052-907-219</p>                 | <p><b>Elaborado por:</b> Elena Luna<br/><b>Revisado por:</b> Dra. Aida Palma<br/><b>Aprobado por:</b> Dra. Aida Palma</p> |
| <p><b>ANÁLISIS</b></p>  |  |   |
| <p><b>Marca: &amp; Analizado</b></p> <p><b>CÓDIGO: PAG - 04</b></p> <p><b>GRUPO: RELACIONADAS CON LA PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL</b></p> <p><b>TÍTULO: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR DE LA AUDITORÍA GUBERNAMENTAL</b></p> <p>La planificación preliminar se inicia con la orden de trabajo, se elaborará una guía para la visita previa, con la cual se obtendrá información relacionada con la entidad a ser examinada. Se efectuará una evaluación del control interno a fin de determinar el enfoque del trabajo a realizar. La información obtenida en esta fase proporcionará entre otras:</p> <p>Conocimiento de la institución, área, proyecto o programa a examinar y su naturaleza jurídica, Misión, visión, metas y objetivos de la entidad a examinar.<br/>Conocimiento de las actividades principales y planes.</p> <p><b>ANÁLISIS:</b> De conformidad en lo establecido dentro del proceso de auditoría se toman en cuenta las instalaciones de la Institución para comprobar que las áreas laborales de cada trabajador se realicen de manera eficiente y eficaz. Y se pudo constatar que una parte de las instalaciones no se encuentra de manera adecuada debido a que no se han tomado medidas con respecto a la adecuación de cada área.</p> |  |   |

**4.1.8.6. Personal Administrativo, Docente y de Servicio de la Unidad Educativa “16 de Mayo”**

|  |   | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdma. “Mi País”<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> |  | <p><b>PAD. 1</b><br/><b>1/1</b></p>   |
|---|---|---|--|---|
|  |   | <p align="center"><b>UNIDAD EDUCATIVA “16 DE MAYO”</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><b>colegionacional16demayo@yahoo.com</b><br/>Telf. 052-907-219</p>                 |  | <p><b>Elaborado por:</b> Elena Luna<br/><b>Revisado por:</b> Dra. Aida Palma<br/><b>Aprobado por:</b> Dra. Aida Palma</p> |
| <b>PERSONAL ADMINISTRATIVO Y DOCENTES</b>   |   |   |  |   |
| Nº  | NOMBRE  | CARGO   |  |   |
| 1   | Ing. William Romero Salvatierra<br>MSc.         | Rector  |  |   |
| 2   | Lcda. Patsy Campuzano                           | Vicerrectora  |  |   |
| 3   | Lcda. Maribel Ordoñez                           | Secretaria  |  |   |
| 4   | Lcdo. Santiago Santamaría                       | Inspección General  |  |   |
| 5   | Lcda. Nelly Acurio<br>Lcda. María Andrade       | Docente de CC. NN.  |  |   |
| 6   | Lcda. Patsy Campuzano<br>Lcda. Mariana Zambrano | Docente de Ingles   |  |   |
| 7   | Lcda. Blanca García                             | Docente de Lenguaje   |  |   |
| 8   | Ing. Samuel Yépez                               | Docente de Contabilidad   |  |   |
| 9   | Lcda. Anita Álvarez<br>Lcdo. Carlos Naranjo     | Docente de Estudios Sociales  |  |   |
| 10  | Lcdo. Dimas Ocampo<br>Lcda. Gina Caicedo        | Docente de Matemáticas  |  |   |
| 11  | Lcdo. Jimmy Zavala<br>Lcda. Janet Manzano       | Docente Educación Física  |  |   |
| 12  | Lcda. Rosa Avilés<br>Lcda. Deisy Andrade        | Docente de Computación  |  |   |

#### 4.1.8.7. Análisis FODA

|   |   |   |
|---|---|---|
|    | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdma. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p>   | <p align="center"><b>AF. 1<br/>1/1</b></p>  |
|    | <p align="center"><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><i>colegionacional16demayo@yahoo.com</i><br/>Telf. 052-907-219</p>   | <p><b>Elaborado por:</b> Elena Luna<br/><b>Revisado por:</b> Dra. Aida Palma<br/><b>Aprobado por:</b> Dra. Aida Palma</p> |
| <p align="center"><b>ANÁLISIS FODA DE LA UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b></p>  |   |   |
| <p align="center"><b>FORTALEZAS</b></p>   | <p align="center"><b>DEBILIDADES</b></p>  |   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Personal Docente, administrativo y de servicio comprometidos con la causa de la Institución.</li> <li>• Sistema de remuneraciones adaptado a la norma.</li> <li>• Cumplimiento puntual de las obligaciones con el IESS.</li> <li>• Oferta académica de especialidades.</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• El personal docente y administrativo desconoce de los objetivos, políticas y normas Institucionales.</li> <li>• Infraestructura física inadecuada para el personal administrativo.</li> <li>• No cuenta con un manual de procedimiento.</li> <li>• Limitada coordinación entre los involucrados en las actividades de talento humano.</li> </ul> |   |
| <p align="center"><b>OPORTUNIDADES</b></p>  | <p align="center"><b>AMENAZAS</b></p>   |   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Colaboración del Municipio en ampliación de la infraestructura física.</li> <li>• Convenio suscrito con instituciones públicas para la realización de pasantías para los alumnos del tercer año de bachillerato.</li> <li>• Interrelación Institucional con otras Instituciones en los ámbitos culturas, sociales y deportivos.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Competencias con nuevas Instituciones.</li> <li>• Incremento de nuevas unidades educativas particulares.</li> <li>• No hay asignación para el incremento de equipamiento informático para el desarrollo educativo técnico práctico y audiovisual.</li> <li>• Poco desarrollo del Cantón.</li> </ul>  |   |

#### 4.1.8.8. Cuestionario para evaluar el Componente de Dirección

|   |  |  |           |                     |  |                    |
|---|--|--|-----------|---------------------|--|--------------------|
|  |  | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cda. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> |           |                     | <p align="center"><b>CCD. 1<br/>1/2</b></p>  |                    |
|  |  | <p align="center"><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/>colegionacional16demayo@yahoo.com<br/>Telf. 052-907-219</p>                       |           |                     | <p>Elaborado por: Elena Luna<br/>Revisado por: Dra. Aida Palma<br/>Aprobado por: Dra. Aida Palma</p> |                    |
| <b>CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL MODELO DE ORGANIZACIÓN</b>                        |  |  |           |                     |  |                    |
| <b>COMPONENTE: DIRECCIÓN</b>  |  |  |           |                     |  |                    |
| <b>SUBCOMPONENTE: ESTRATÉGICO</b>   |  |  |           |                     |  |                    |
| <b>ENCUESTADOS :</b>  |  | <b>RECTOR</b>  |           | <b>VICERRECTORA</b> |  |                    |
| <b>Nº</b>   | <b>PROCEDIMIENTO</b>                                     | <b>SI</b>  | <b>NO</b> | <b>SI</b>           | <b>NO</b>  | <b>Observación</b> |
| 1   | ¿Se ha establecido la misión y visión de la Institución? | X  |           | X                   |  | <b>Actualizar</b>  |
| 2   | ¿Se ha establecido objetivos Institucionales?            | X  |           | X                   |  |                    |
| 3   | ¿Existe políticas para cada área?                        | X  |           | X                   |  |                    |
| 4   | ¿El desempeño del personal es evaluado?                  | X  |           | X                   |  |                    |
| <b>SUBCOMPONENTE: PLANIFICACIÓN</b>   |  |  |           |                     |  |                    |
| 5   | ¿Existe Planeación Estratégica?                          | X  |           | X                   |  |                    |
| 6   | ¿Se dispone de planes de Contingencias?                  | X  |           | X                   |  |                    |

|   |   |  |           |                     |   |                 |
|---|---|--|-----------|---------------------|---|-----------------|
|  |   | <b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br>Parroq. 7 de Octubre Cdla. "Mi País"<br>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br>Cell. 0959987545 |           |                     | <b>CCD. 1<br/>2/2</b>   |                 |
|  |   | <b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br>Quinsaloma – Los Ríos<br><b>colegionacional16demayo@yahoo.com</b><br>Telf. 052-907-219                 |           |                     | Elaborado por: Elena Luna<br>Revisado por: Dra. Aida Palma<br>Aprobado por: Dra. Aida Palma |                 |
| <b>CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL MODELO DE ORGANIZACIÓN</b>                        |   |  |           |                     |   |                 |
| <b>COMPONENTE: DIRECCIÓN</b>  |   |  |           |                     |   |                 |
| <b>SUBCOMPONENTE: ORGANIZACIÓN</b>  |   |  |           |                     |   |                 |
| <b>ENCUESTADOS :</b>  |   | <b>RECTOR</b>  |           | <b>VICERRECTORA</b> |   |                 |
| <b>Nº</b>   | <b>PROCEDIMIENTO</b>  | <b>SI</b>  | <b>NO</b> | <b>SI</b>           | <b>NO</b>   | <b>ANÁLISIS</b> |
| 7   | ¿Existe Reglamento Funcional?   | <b>X</b>   |           | <b>X</b>            |   |                 |
| 8   | ¿Conoce el personal las funciones que debe cumplir?                     | <b>X</b>   |           | <b>X</b>            |   |                 |
| 9   | ¿El Organigrama Estructural define claramente las líneas de jerárquica? | <b>X</b>   |           | <b>X</b>            |   |                 |
| 10  | ¿El desempeño del personal es evaluado?                                 | <b>X</b>   |           | <b>X</b>            |   |                 |
| <b>SUBCOMPONENTE: ESTRATÉGICO</b>   |   |  |           |                     |   |                 |
| 11  | ¿Existe un perfil para la contratación de los puestos de trabajos?      | <b>X</b>   |           | <b>X</b>            |   |                 |

#### 4.1.8.9. Análisis de los Componentes de Dirección

|   |   |   |
|---|---|---|
|    | <p><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cda. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> | <p><b>ACD. 1<br/>1/2</b></p>  |
|    | <p><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><i>colegionacional16demayo@yahoo.com</i><br/>Telf. 052-907-219</p>                | <p><b>Elaborado por:</b> Elena Luna<br/><b>Revisado por:</b> Dra. Aida Palma<br/><b>Aprobado por:</b> Dra. Aida Palma</p> |
| <p><b>ANÁLISIS DEL LOS COMPONENTES DE DIRECCIÓN</b></p>   |   |   |
| <p><b>Subcomponente : Estratégico</b></p>   |   |   |
| <p><b>Análisis:</b> De acuerdo a la Entrevista realizada al Ing. William Romero Salvatierra (Rector) y la Lcda. Patsy Campuzano (Vicerrectora) se pudo verificar que existe Misión y Visión dentro de la Institución así como también están claramente definidos Objetivos y políticas para que direccionen el accionar del personal.</p> |   |   |
| <p><b>Subcomponente : Planificación</b></p>   |   |   |
| <p><b>Análisis:</b> Se determinó que existe planificación Estratégica por parte Administrativa ya que esta radica en la necesidad de organizar de manera coherente lo que se quiere lograr con los estudiantes en el aula.</p>  |   |   |
| <p>Con la intención de alcanzar objetivos y metas planteadas. Lo que implica tomar decisiones previas a la práctica sobre qué es lo que se aprenderá, para qué se hará y cómo se puede lograr de la mejor manera.</p>   |   |   |
| <p>Finalmente, se debe considerar también la forma más adecuada para trabajar con los estudiantes, pensando en actividades que podrían convertir el conocimiento en algo continuo.</p>  |   |   |

|   |   |   |
|---|---|---|
|    | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdla. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> | <p align="center"><b>ACD. 1<br/>2/2</b></p>   |
|    | <p><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><b>colegionacional16demayo@yahoo.com</b><br/>Telf. 052-907-219</p>                                | <p><b>Elaborado por:</b> Elena Luna<br/><b>Revisado por:</b> Dra. Aida Palma<br/><b>Aprobado por:</b> Dra. Aida Palma</p> |
| <p align="center"><b>ANÁLISIS DEL LOS COMPONENTES DE DIRECCIÓN</b></p>  |   |   |
| <p align="center"><b>Subcomponente : Organización</b></p>   |   |   |
| <p><b>Análisis:</b> Se determinó que dentro de la estructuración técnica de las relaciones que deben existir entre las funciones, niveles y actividades de los elementos materiales y humanos de la Institución se ha logra obtener su máxima eficiencia dentro de los planes y objetivos señalados, debido a que se ha llevado a cabo punto de partida y de llegada.</p>               |   |   |
| <p align="center"><b>Subcomponente : Estratégico</b></p>  |   |   |
| <p><b>Análisis:</b> Se verifico la Unidad Educativa cuenta con perfiles para la contratación de los docentes por tal motivo las personas vinculadas a la Institución deben desarrollar sus conocimientos y comprender con exactitud las necesidades de la Institución, para que así los planes estratégicos les permita interactuar con un mundo dinámico y en constante evolución.</p> |   |   |
| <p>Para terminar es importante señalar que antes de poner en práctica un programa estratégico de planeación es necesario que todas las partes que se verán involucradas en él tengan a su disposición las metas que se esperan alcanzar y la forma en la que se trabajará.</p>  |   |   |

#### 4.1.8.10. Dirección de Elementos Institucionales de la Misión

|   | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdma. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> |        | <p align="center"><b>El. 1<br/>1/4</b></p> |  |
|--|---|--------|--|--|
|   | <p align="center"><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><i>colegionacional16demayo@yahoo.com</i><br/>Telf. 052-907-219</p>                 |        |  | <p>Elaborado por: Elena Luna<br/>Revisado por: Dra. Aida Palma<br/>Aprobado por: Dra. Aida Palma</p> |
| <p><b>DIRECCIÓN DE ELEMENTOS INSTITUCIONALES</b></p>   |   |        |  |  |
| <p><b>ESTRATÉGIAS INSTITUCIONALES</b></p>  |   |        |  |  |
| <p><b>Misión de la Unidad Educativa "16 de Mayo"</b></p>   |   |        |  |  |
| <p>Es un centro de estudios, dedicado a la formación de seres humanos con un alto nivel académico creativos, críticos y líderes con valores humanos y capacidades para desarrollarse e Insertarse en un mundo competitivo y globalizado, dotados de las competencias necesarias para colaborar con la realidad social y ambiental.</p> |   |        |  |  |
| Nº   | PROCEDIMIENTO   | RECTOR |  | OBSERVACIONES  |
|  |   | SI     | NO   |  |
| 1  | El personal conoce la Misión de la Institución.   | X      |  |  |
| 2  | La misión expone que tipo de Institución es.  | X      |  |  |
| 3  | La Misión define a quien brinda sus servicios.  | X      |  |  |
| 4  | Se define los recursos con que cuenta la Institución.   |        | X  | La Institución no define con qué recursos cuenta.  |

#### 4.1.8.11. Análisis de la Estrategia Institucional (Misión)

|  |  |   |
|--|--|---|
|   | <p><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdma. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> | <p><b>EI. 1<br/>2/4</b></p>   |
|   | <p><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><i>colegionacional16demayo@yahoo.com</i><br/>Telf. 052-907-219</p>                 | <p><b>Elaborado por:</b> Elena Luna<br/><b>Revisado por:</b> Dra. Aida Palma<br/><b>Aprobado por:</b> Dra. Aida Palma</p> |
| <p><b>DIRECCIÓN DE ELEMENTOS INSTITUCIONALES</b></p>   |  |   |
| <p><b>ESTRATÉGIA INSTITUCIONAL</b></p>   |  |   |
| <p>Mediante el análisis de la Estrategia Institucional concerniente a qué tipo de Institución es, a quien va dirigido sus servicios de enseñanzas y con qué recursos cuenta se propone la siguiente Misión, tomando en cuenta que esta necesita ser actualizada.</p>   |  |   |
| <p><b>MISIÓN PROPUESTA PARA LA UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b></p>   |  |   |
| <p>“Somos una Institución Educativa líder en la Educación Secundaria en formar estudiantes competitivos y de calidad brindando educación integral en carreras innovadoras, basada en experiencia académica liderazgo y valores, apoyados en la fortaleza de un modelo educativo moderno, a fin de contribuir al desarrollo sustentable de nuestro país.”</p> |  |   |

#### 4.1.8.12. Dirección de Elementos Institucionales de la Visión

|   | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdma. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> |        | <p align="center"><b>El. 1<br/>3/4</b></p> |  |
|--|---|--------|--|--|
|   | <p align="center"><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><i>colegionacional16demayo@yahoo.com</i><br/>Telf. 052-907-219</p>                 |        |  | <p>Elaborado por: Elena Luna<br/>Revisado por: Dra. Aida Palma<br/>Aprobado por: Dra. Aida Palma</p> |
| <b>DIRECCIÓN DE ELEMENTOS INSTITUCIONALES</b>  |   |        |  |  |
| <b>ESTRATÉGIAS INSTITUCIONALES</b>   |   |        |  |  |
| <b>Visión de la Unidad Educativa "16 de Mayo"</b>  |   |        |  |  |
| <p>Será un centro de estudios, donde todos sus miembros se identificarán comprometidos con la cultura institucional en la perspectiva de la sociedad y desarrollo tecnológico, compartiendo la práctica de valores éticos, sociales y manifestaciones culturales, para aprender a vivir, convivir y emprender hacia el éxito y lograr la excelencia.</p> |   |        |  |  |
| Nº   | PROCEDIMIENTO   | RECTOR |  | OBSERVACIONES  |
|  |   | SI     | NO   |  |
| 1  | El personal conoce la Visión de la Institución.   | X      |  |  |
| 2  | Se anuncia en la visión como será a largo plazo la Institución.   |        | X  |  |
| 3  | Se demuestra en la Visión a quien brinda sus servicios.   |        | X  |  |
| 4  | Establece los valores que brindará a los estudiantes.   | X      |  |  |
| 5  | Se define los recursos con que efectuará su propósito la Institución.   |        | X  |  |

#### 4.1.8.13. Análisis de la estrategia Institucional ( Visión)

|  |  |   |
|--|--|---|
|   | <p><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdma. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> | <p><b>El. 1<br/>4/4</b></p>   |
|   | <p><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><i>colegionacional16demayo@yahoo.com</i><br/>Telf. 052-907-219</p>                 | <p><b>Elaborado por:</b> Elena Luna<br/><b>Revisado por:</b> Dra. Aida Palma<br/><b>Aprobado por:</b> Dra. Aida Palma</p> |
| <p><b>DIRECCIÓN DE ELEMENTOS INSTITUCIONALES</b></p>   |  |   |
| <p><b>ESTRATÉGIA INSTITUCIONAL</b></p>   |  |   |
| <p>A través del análisis de la Visión de la Unidad Educativa se pudo verificar que no es suficientemente explícita por eso es necesario que sea actualizada.</p>   |  |   |
| <p><b>VISIÓN PROPUESTA PARA LA UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b></p>   |  |   |
| <p>“Ser una Institución educativa líder y consolidada con excelencia académica, caracterizada por preparar estudiantes competentes, honestos, integrales y responsables con recursos técnicos, tecnológicos y talento humano que permitan promover la ética”</p> |  |   |

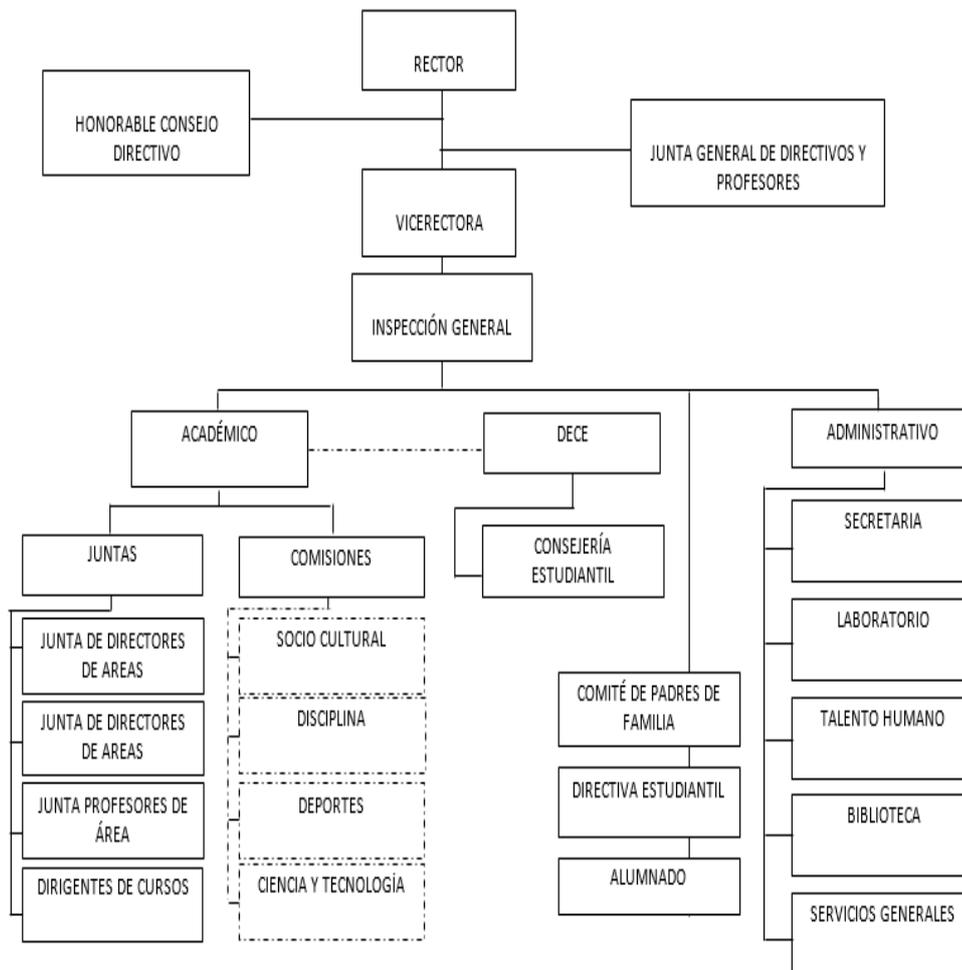
#### 4.1.8.14. Organigrama Estructural

|   |   |                      |
|---|---|----------------------|
|  | <p><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cda. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> | <p>OE. 1<br/>1/2</p> |
|---|---|----------------------|

|   |  |   |
|---|--|---|
|  | <p><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><i>colegionacional16demayo@yahoo.com</i><br/>Telf. 052-907-219</p> | <p><b>Elaborado por:</b> Elena Luna<br/><b>Revisado por:</b> Dra. Aida Palma<br/><b>Aprobado por:</b> Dra. Aida Palma</p> |
|---|--|---|

### ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

#### UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO" ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



#### 4.1.8.15. Análisis del Organigrama Estructural

|   |  |   |
|---|--|---|
|    | <p><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdla. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> | <p><b>OE. 1<br/>2/2</b></p>   |
|    | <p><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE<br/>MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><i>colegionacional16demayo@yahoo.com</i><br/>Telf. 052-907-219</p>             | <p><b>Elaborado por:</b> Elena Luna<br/><b>Revisado por:</b> Dra. Aida Palma<br/><b>Aprobado por:</b> Dra. Aida Palma</p> |
| <p><b>ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL</b></p>   |  |   |
| <p><b>ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL</b></p>   |  |   |
| <p><b>ANÁLISIS:</b><br/>El Organigrama Estructural con que cuenta la Unidad Educativa permite observar como la Institución se encuentra dividida a nivel jerárquico. Lo cual refleja organización y desarrollo en sus actividades asegurando el cumplimiento adecuado de sus funciones para alcanzar los objetivos planteados.</p> <p>La Unidad Educativa cuenta con diferentes departamentos los cuales se constituyen en elementos eficientes de comunicación y coordinación para la atención de las tareas diarias, y para someter a revisión la descripción de puestos y el organigrama, a efecto de verificar que la información obtenida en el mismo sea la necesaria, esté completa y corresponda a la realidad, además de proceder a comprobar que no tenga contradicciones y deficiencias.</p> <p>Por último se concluye que la estructura organizacional de la institución educativa es determinante en el desarrollo de éstas, depende de la buena organización que tenga el personal para no saturar de funciones a la máxima autoridad y que este se encargue de ser la autoridad y administrados responsable para el buen funcionamiento de la institución que sea líder y facilite el camino al éxito.</p> |  |   |

#### 4.1.9. Resultados del Objetivo 2

|    |   | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdla. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> |             |   | <p><b>PE. 1</b><br/><b>1/1</b></p> |
|---|---|---|-------------|---|------------------------------------|
|    |   | <p align="center"><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><b>colegionacional16demayo@yahoo.com</b><br/>Telf. 052-907-219</p>                 |             | <p><b>Elaborado por:</b> Elena Luna<br/><b>Revisado por:</b> Dra. Aida Palma<br/><b>Aprobado por:</b> Dra. Aida Palma</p> |                                    |
| <p><b>PROGRAMA ESPECÍFICO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN</b></p>   |   |   |             |   |                                    |
| <p><b>OBJETIVO</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluar el Control Interno de la Unidad Educativa.</li> </ul> |   |   |             |   |                                    |
| Nº  | PROCEDIMIENTO                                       | REFERENCIA  | RESPONSABLE | FECHA   |                                    |
| 1   | Evaluar el control interno mediante el modelo COSO. | CC. 1   | E.L.L.M.    |   |                                    |
| 2   | Evaluar el Riesgo de Control                        | RA. 1   | E.L.L.M.    |   |                                    |
| 3   | Evaluar el Riesgo Inherente.                        | RI. 1   | E.L.L.M.    |   |                                    |
| 4   | Evaluar el Riesgo de Detección.                     | RD. 1   | E.L.L.M.    |   |                                    |
| 5   | Evaluar el Riesgo de Auditoría.                     | RA. 1   | E.L.L.M.    |   |                                    |
| 6   | Elaborar las hojas de hallazgos.                    | HA. 1   | E.L.L.M.    |   |                                    |
| 7   | Elaborar el informe de Control Interno.             | ICI. 1  | E.L.L.M.    |   |                                    |

#### 4.1.9.1. Cuestionario de Control Interno

|  |  | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdma. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> |    |                 |                | <p><b>CC. 1<br/>1/4</b></p>  |
|---|--|---|----|-----------------|----------------|--|
|  |  | <p align="center"><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><i>colegionacional16demayo@yahoo.com</i><br/>Telf. 052-907-219</p>                 |    |                 |                | <p>Elaborado por: Elena Luna<br/>Revisado por: Dra. Aida Palma<br/>Aprobado por: Dra. Aida Palma</p> |
| <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>  |  |   |    |                 |                |  |
| <b>COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL</b>  |  |   |    |                 |                |  |
| <b>Subcomponente: Estructura Organizacional</b>                                   |  |   |    |                 |                |  |
| Nº  | PROCEDIMIENTO  | RESPUESTAS  |    | PONDERACIÓN     |                | ANÁLISIS   |
|   |  | SI  | NO | CALIF. OBTENIDA | PUNTAJE ÓPTIMO |  |
| 1   | Se delega autoridad y responsabilidad dentro de la Institución.                    | X   |    | 5               | 5              |  |
| 2   | Se realizan Charlas para el fortalecimiento de valores éticos.                     | X   |    | 4               | 5              | Si se realizan pero no en su totalidad.  |
| 3   | El personal recibe capacitaciones constantemente                                   | X   |    | 4               | 5              | El personal es capacitado constantemente   |
| 4   | La estructura organizativa es apropiada  | X   |    | 5               | 5              |  |
| <b>COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>  |  |   |    |                 |                |  |
| <b>Subcomponente: Riesgos Internos y Externos</b>                                 |  |   |    |                 |                |  |
| 5   | La Institución cuenta una misión y visión que conduzcan al logro de sus objetivos. | X   |    | 4               | 5              |  |



**CONSULTORA Y AUDITORA  
LUNA & ASOCIADOS**  
Parroq. 7 de Octubre Cdla. "Mi País"  
Quevedo-Los Ríos- Ecuador  
Cell. 0959987545

**CC. 1  
2/4**



**UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"**  
Quinsaloma – Los Ríos  
**colegionacional16demayo@yahoo.com**  
Telf. 052-907-219

Elaborado por: Elena Luna  
Revisado por: Dra. Aida Palma  
Aprobado por: Dra. Aida Palma

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS**

**Subcomponente: Riesgos Internos y Externos**

| Nº | PROCEDIMIENTO   | RESPUESTAS |    | PONDERACIÓN     |                | ANÁLISIS                                      |
|----|---|------------|----|-----------------|----------------|---|
|    |   | SI         | NO | CALIF. OBTENIDA | PUNTAJE ÓPTIMO |   |
| 6  | Se analizan las situaciones que implican riesgo para la Institución.                    | X          |    | 5               | 5              |   |
| 7  | La Unidad Educativa cumple con leyes y regulaciones establecidas en el País.            | X          |    | 5               | 5              |   |
| 8  | Los objetivos se han definido en base a los niveles de la Institución y cada actividad. | X          |    | 4               | 5              | Si son definidos pero faltan unos por cumplir |

**COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL**

**Subcomponente: Control de Cumplimiento**

|    |  |   |   |   |   |  |
|----|--|---|---|---|---|--|
| 9  | Existen controles efectivos de asistencia personal.                                | X |   | 5 | 5 |  |
| 10 | El software de secretaria posee programas que permita el respalden la información. |   | X | 0 | 5 | En la actualidad la Institución implementara un sistema debido a que ha perdido información relevante. |

|  |   | <b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br>Parroq. 7 de Octubre Cdma. "Mi País"<br>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br>Cell. 0959987545 |    |                 | <b>CC. 1<br/>3/4</b>  |  |
|---|---|--|----|-----------------|---|--|
|  |   | <b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br>Quinsaloma – Los Ríos<br><b>colegionacional16demayo@yahoo.com</b><br>Telf. 052-907-219                 |    |                 | Elaborado por: Elena Luna<br>Revisado por: Dra. Aida Palma<br>Aprobado por: Dra. Aida Palma |  |
| <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>  |   |  |    |                 |   |  |
| <b>COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>   |   |  |    |                 |   |  |
| <b>Subcomponente: Control de Cumplimiento</b>                                     |   |  |    |                 |   |  |
| Nº  | PROCEDIMIENTO   | RESPUESTAS   |    | PONDERACIÓN     |   | ANÁLISIS                                 |
|   |   | SI   | NO | CALIF. OBTENIDA | PUNTAJE ÓPTIMO  |  |
| 11  | La Institución cuenta con una correcta división de Funciones.   | X  |    | 4               | 5   | Si cuenta con función para cada personal |
| 12  | El personal conoce con claridad sus responsabilidades.  | X  |    | 4               | 5   | Conocen sus responsabilidades            |
| <b>COMPONENTE: SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>  |   |  |    |                 |   |  |
| 13  | Se monitorea las actividades ejecutadas durante el tiempo de estudio.   | X  |    | 5               | 5   |  |
| 14  | El clima laboral es favorable para el desarrollo de las actividades.  | X  |    | 4               | 5   | El ambiente es favorable                 |
| 15  | Se analizan y se cumplen oportunamente las recomendaciones emitidas en auditorías realizadas                      | X  |    | 4               | 5   | Si son cumplida a cabalidad              |
| 16  | Los directivos analizan los informes provenientes de fuentes externas para valorar las medidas de control interno | X  |    | 4               | 5   | Son analizados para luego ser aplicados  |



**CONSULTORA Y AUDITORA  
LUNA & ASOCIADOS**  
Parroq. 7 de Octubre Cdla. "Mi País"  
Quevedo-Los Ríos- Ecuador  
Cell. 0959987545

**CC. 1  
4/4**



**UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"**  
Quinsaloma – Los Ríos  
**colegionacional16demayo@yahoo.com**  
Telf. 052-907-219

Elaborado por: Elena Luna  
Revisado por: Dra. Aida Palma  
Aprobado por: Dra. Aida Palma

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

**Subcomponente: Comunicación Interna**

| Nº           | PROCEDIMIENTO   | RESPUESTAS |    | PONDERACIÓN     |                | ANÁLISIS   |
|--------------|---|------------|----|-----------------|----------------|--|
|              |   | SI         | NO | CALIF. OBTENIDA | PUNTAJE ÓPTIMO |  |
| 17           | La Institución cuenta con un adecuado sistema de comunicación interna y oportuna con el personal.   | X          |    | 5               | 5              |  |
| 18           | Se comunica al personal sobre las medidas de control.   | X          |    | 5               | 5              |  |
| 19           | Existe dentro de la Institución un estricto cumplimiento de las tareas planificadas quimestralmente | X          |    | 4               | 5              | Existe un control por parte de las autoridades   |
| 20           | La información salvaguardada en medios tecnológicos posee las seguridades adecuadas.                | X          |    | 4               | 5              | No es salvaguardada en su totalidad por que se han perdido documentos importantes para la Institución. |
| <b>TOTAL</b> |   |            |    | <b>84</b>       | <b>100</b>     |  |

#### 4.1.9.2. Factores de Riesgos

|  |   | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdl. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> |              | <p><b>FR. 1</b><br/><b>1/1</b></p>   |
|---|---|--|--------------|--|
|  |   | <p align="center"><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><i>colegionacional16demayo@yahoo.com</i><br/>Telf. 052-907-219</p>                |              | <p>Elaborado por: Elena Luna<br/>Revisado por: Dra. Aida Palma<br/>Aprobado por: Dra. Aida Palma</p> |
| <b>FACTORES DE RIESGOS</b>  |   |  |              |  |
| Nº  | FACTORES  | PONDERACIÓN  | CALIFICACIÓN |  |
| 1   | Instituciones con nuevas Competencias.  | 25   | 22           |  |
| 2   | El presupuesto asignado es insuficiente para cubrir las necesidades del plantel.  | 25   | 18           |  |
| 3   | No hay asignación para el incremento de equipamiento informático para el desarrollo educativo técnico práctico y audiovisual. | 25   | 20           |  |
| 4   | Poco desarrollo del Cantón.   | 25   | 18           |  |
|   |   | <b>100</b>   | <b>78</b>    |  |

#### 4.1.9.3. Riesgos de Auditoría

|   | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdma. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> | <p align="center"><b>RA. 1<br/>1/2</b></p>   |         |  |  |  |  |        |            |           |         |             |                 |             |  |  |        |        |           |            |             |                 |             |                    |  |  |
|--|---|--|---------|--|--|--|--|--------|------------|-----------|---------|-------------|-----------------|-------------|--|--|--------|--------|-----------|------------|-------------|-----------------|-------------|--------------------|--|--|
|   | <p align="center"><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><i>colegionacional16demayo@yahoo.com</i><br/>Telf. 052-907-219</p>                 | <p>Elaborado por: Elena Luna<br/>Revisado por: Dra. Aida Palma<br/>Aprobado por: Dra. Aida Palma</p> |         |  |  |  |  |        |            |           |         |             |                 |             |  |  |        |        |           |            |             |                 |             |                    |  |  |
| <p><b>RIESGOS DE AUDITORÍA</b></p>   |   |  |         |  |  |  |  |        |            |           |         |             |                 |             |  |  |        |        |           |            |             |                 |             |                    |  |  |
| <p><b>.VALORACIÓN</b></p>  |   |  |         |  |  |  |  |        |            |           |         |             |                 |             |  |  |        |        |           |            |             |                 |             |                    |  |  |
| <p><b>NIVEL DE CONFIANZA = <math>\frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}}</math></b></p>  |   |  |         |  |  |  |  |        |            |           |         |             |                 |             |  |  |        |        |           |            |             |                 |             |                    |  |  |
| <p><b>NIVEL DE CONFIANZA = <math>\frac{84}{100}</math></b></p>   |   |  |         |  |  |  |  |        |            |           |         |             |                 |             |  |  |        |        |           |            |             |                 |             |                    |  |  |
| <p><b>NIVEL DE CONFIANZA = 0,84 * 100 = 84,00%</b></p>   |   |  |         |  |  |  |  |        |            |           |         |             |                 |             |  |  |        |        |           |            |             |                 |             |                    |  |  |
| <p><b>RIESGO DE CONTROL = 100% – Nivel de Confianza</b></p>  |   |  |         |  |  |  |  |        |            |           |         |             |                 |             |  |  |        |        |           |            |             |                 |             |                    |  |  |
| <p align="center"><b>RIESGO DE CONTROL = 100% – 84,00% = 16,00%</b></p>  |   |  |         |  |  |  |  |        |            |           |         |             |                 |             |  |  |        |        |           |            |             |                 |             |                    |  |  |
| <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <th colspan="3">RIESGOS</th> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>16,00%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: red;">76% - 100%</td> <td style="background-color: yellow;">51% - 75%</td> <td style="background-color: green;">1 – 50%</td> </tr> <tr> <td><b>ALTO</b></td> <td><b>MODERADO</b></td> <td><b>BAJO</b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>84,00%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;">1 – 0%</td> <td style="background-color: yellow;">51% - 75%</td> <td style="background-color: red;">76% - 100%</td> </tr> <tr> <td><b>BAJO</b></td> <td><b>MODERADO</b></td> <td><b>ALTO</b></td> </tr> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> </table> |   |  | RIESGOS |  |  |  |  | 16,00% | 76% - 100% | 51% - 75% | 1 – 50% | <b>ALTO</b> | <b>MODERADO</b> | <b>BAJO</b> |  |  | 84,00% | 1 – 0% | 51% - 75% | 76% - 100% | <b>BAJO</b> | <b>MODERADO</b> | <b>ALTO</b> | NIVEL DE CONFIANZA |  |  |
| RIESGOS  |   |  |         |  |  |  |  |        |            |           |         |             |                 |             |  |  |        |        |           |            |             |                 |             |                    |  |  |
|  |   | 16,00%   |         |  |  |  |  |        |            |           |         |             |                 |             |  |  |        |        |           |            |             |                 |             |                    |  |  |
| 76% - 100%   | 51% - 75%   | 1 – 50%  |         |  |  |  |  |        |            |           |         |             |                 |             |  |  |        |        |           |            |             |                 |             |                    |  |  |
| <b>ALTO</b>  | <b>MODERADO</b>   | <b>BAJO</b>  |         |  |  |  |  |        |            |           |         |             |                 |             |  |  |        |        |           |            |             |                 |             |                    |  |  |
|  |   | 84,00%   |         |  |  |  |  |        |            |           |         |             |                 |             |  |  |        |        |           |            |             |                 |             |                    |  |  |
| 1 – 0%   | 51% - 75%   | 76% - 100%   |         |  |  |  |  |        |            |           |         |             |                 |             |  |  |        |        |           |            |             |                 |             |                    |  |  |
| <b>BAJO</b>  | <b>MODERADO</b>   | <b>ALTO</b>  |         |  |  |  |  |        |            |           |         |             |                 |             |  |  |        |        |           |            |             |                 |             |                    |  |  |
| NIVEL DE CONFIANZA   |   |  |         |  |  |  |  |        |            |           |         |             |                 |             |  |  |        |        |           |            |             |                 |             |                    |  |  |
| <p><b>RIESGO DE CONTROL.-</b>A través del Control Interno se obtuvo el siguiente resultado.</p>  |   |  |         |  |  |  |  |        |            |           |         |             |                 |             |  |  |        |        |           |            |             |                 |             |                    |  |  |

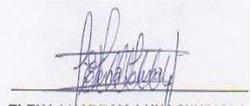
|   |   |   |
|---|---|---|
|    | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdma. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> | <p align="center"><b>RA. 1<br/>2/2</b></p>  |
|    | <p><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><b>colegionacional16demayo@yahoo.com</b><br/>Telf. 052-907-219</p>                                | <p><b>Elaborado por:</b> Elena Luna<br/><b>Revisado por:</b> Dra. Aida Palma<br/><b>Aprobado por:</b> Dra. Aida Palma</p> |
| <p align="center"><b>RIESGOS DE AUDITORÍA</b></p>   |   |   |
| <p>De acuerdo a la evaluación de los controles internos el nivel de confianza de la Unidad Educativa es del 84,00% (<b>ALTO</b>) lo que quiere decir que tienen un control sobre las actividades que debe realizar cada uno de los miembros de la institución, mientras que el riesgo de control es de 16,00% (<b>BAJO</b>) lo que significa que debe tomar medidas para mejoramiento continuo debido a que esta brecha puede originar serios problemas dentro de la misma.</p>                       |   |   |
| <p><b>RIESGO INHERENTE.</b>-Según el estudio ejecutado dentro de la Unidad Educativa los factores que inciden para tener un riesgo inherente son:<br/>Instituciones con nuevas competencias, el presupuesto asignado es insuficiente para cubrir las necesidades del plantel, no hay asignación para el incremento de equipamiento informático para el desarrollo educativo técnico práctico y audiovisual, poco desarrollo del Cantón por lo cual se pudo estipular un riesgo equivalente al 78%</p> |   |   |
| <p><b>RIESGO DE DETECCIÓN.</b>- El riesgo de control es bajo para lo cual considera un Riesgo de Detección del 10%.</p>   |   |   |
| <p><b>CUANTIFICACION DE RIESGOS</b><br/><b>RIESGO DE AUDITORÍA=RI*RC*RD</b><br/><b>RA=0,78* 0,16* 0,10</b><br/><b>RA=0,01248 * 100</b><br/><b>RA= 1,25%</b></p>   |   |   |
| <p>Margen de error de la auditoría es de 1,25%</p>  |   |   |

#### 4.1.9.4. Informe de Control Interno

|  |   |   |
|--|---|---|
|   | <p><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cda. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> | <p><b>ICI. 1<br/>1/4</b></p>  |
|   | <p><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><i>colegionacional16demayo@yahoo.com</i><br/>Telf. 052-907-219</p>                | <p><b>Elaborado por:</b> Elena Luna<br/><b>Revisado por:</b> Dra. Aida Palma<br/><b>Aprobado por:</b> Dra. Aida Palma</p> |
| <p><b>INFORME PRELIMINAR DE CONTROL INTERNO</b></p>  |   |   |
| <p>Quevedo, 26 de Febrero de 2015</p>  |   |   |
| <p>Ingeniero<br/>William Romero Salvatierra<br/><b>RECTORA DE LA UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b></p>   |   |   |
| <p>Presente</p>  |   |   |
| <p>De nuestra consideración:</p>   |   |   |
| <p>Se realizó la Auditoria de Gestión a la Unidad Educativa "16 de Mayo" por el período 2013, donde nos comprometimos a cumplir con las Normas Éticas y Profesionales para garantizar la transparencia de nuestra labor como auditora para lo cual se cumplió con la respectiva visita a las instalaciones para detectar las falencias existentes en cuanto a los controles adoptados por las autoridades.</p> |   |   |
| <p>En la Evaluación de Control Interno que se realizó a la Institución se pudo comprobar:</p>  |   |   |

|   |   |   |
|---|---|---|
|    | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdma. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> | <p align="center"><b>ICI. 1<br/>2/4</b></p>   |
|    | <p><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><b>colegionacional16demayo@yahoo.com</b><br/>Telf. 052-907-219</p>                                | <p><b>Elaborado por:</b> Elena Luna<br/><b>Revisado por:</b> Dra. Aida Palma<br/><b>Aprobado por:</b> Dra. Aida Palma</p> |
| <p align="center"><b>INFORME PRELIMINAR DE CONTROL INTERNO</b></p>  |   |   |
| <p><b>Ambiente de Control</b></p>   |   |   |
| <p>En la evaluación del Ambiente de Control se pudo constatar que si existe un manual de funciones correctamente establecido lo cual refleja que si se delega autoridad y responsabilidades, además se observó que la relación interpersonal autoridades – docentes se maneja con respeto.</p>                        |   |   |
| <p><b>Evaluación de Riesgos</b></p>   |   |   |
| <p>La Evaluación de Riesgo en la Unidad Educativa se lleva a cabo para analizar el riesgo interno y externo a los que se enfrenta los cuales permitieron verificar situaciones que conduzcan al logro de los objetivos.</p>   |   |   |
| <p>La Institución se desenvuelve de manera eficiente y eficaz en las operaciones de la identidad pues cuenta con medidas de control establecidas para identificarlos y evaluarlos que conduzcan al cumplimiento de las leyes.</p>   |   |   |
| <p><b>Actividades de Control</b></p>  |   |   |
| <p>Con relación a las Actividades de control la Unidad Educativa presenta una deficiencia en cuanto al software que presenta la secretaria puesto que no posee un programa que permita salvaguardar la información por lo cual se debe tomar medidas correctivas que permitan un mayor control de la información.</p> |   |   |

|  |   |   |
|--|---|---|
|   | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdma. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> | <p align="center"><b>ICI. 1<br/>3/4</b></p>   |
|   | <p><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><b>colegionacional16demayo@yahoo.com</b><br/>Telf. 052-907-219</p>                                | <p><b>Elaborado por:</b> Elena Luna<br/><b>Revisado por:</b> Dra. Aida Palma<br/><b>Aprobado por:</b> Dra. Aida Palma</p> |
| <p align="center"><b>INFORME PRELIMINAR DE CONTROL INTERNO</b></p>   |   |   |
| <p><b>Supervisión y Monitoreo</b></p> <p>Con respecto a la Supervisión y Monitoreo se pudo observar que las actividades encomendadas durante el tiempo de estudio son realizadas a cabalidad debido a que se han considerado las recomendaciones existentes por parte de las autoridades correspondientes y existe un clima laboral favorable para el desarrollo de las mismas.</p> <p>Cabe mencionar que las actividades programadas se cumplen de forma eficiente debido a que existe monitoreo del rendimiento durante la ejecución de las actividades.</p> <p><b>Información y Comunicación</b></p> <p>En la evaluación de la Información y Comunicación la Institución ha logrado cumplir oportunamente con un adecuado sistema de comunicación permitiendo así darle cumplimiento a las tareas planificadas.</p> <p>Es necesario recalcar que la Institución cuenta con una correcta segregación de funciones, pues el personal conoce con claridad sus responsabilidades.</p> |   |   |

|   |   |   |
|---|---|---|
|    | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdla. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> | <p align="center"><b>ICI. 1<br/>4/4</b></p>   |
|    | <p><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><b>colegionacional16demayo@yahoo.com</b><br/>Telf. 052-907-219</p>                                | <p><b>Elaborado por:</b> Elena Luna<br/><b>Revisado por:</b> Dra. Aida Palma<br/><b>Aprobado por:</b> Dra. Aida Palma</p> |
| <p align="center"><b>INFORME PRELIMINAR DE CONTROL INTERNO</b></p>  |   |   |
| <p>Finalmente es importante mencionar que dentro de la Institución existe una comunicación eficaz que fluye en todas las direcciones permitiendo al personal informar sobre acontecimientos internos y relevantes para la toma de decisiones.</p> |   |   |
|    |   |   |
| <p><b>Elena Luna Mindiola</b><br/><b>Luna &amp; Asociados</b></p>   |   |   |

4.1.9.5. Análisis del Control Interno

|   |   |  |
|---|---|--|
|    | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdma. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> | <p align="center"><b>AC. 1<br/>1/2</b></p>   |
|    | <p align="center"><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><i>colegionacional16demayo@yahoo.com</i><br/>Telf. 052-907-219</p>                 | <p>Elaborado por: Elena Luna<br/>Revisado por: Dra. Aida Palma<br/>Aprobado por: Dra. Aida Palma</p> |
| <p align="center"><b>RIESGOS DE AUDITORÍA</b></p>   |   |  |
| <p><b>Marca : Ç Evaluado</b></p> <p><b>CÓDIGO: PAG - 05</b><br/><b>GRUPO: RELACIONADAS CON LA PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL</b><br/><b>TÍTULO: PLANIFICACIÓN ESPÉCIFICA DE LA AUDITORÍA GUBERNAMENTAL</b></p> <p>La evaluación del control interno es obligatoria para obtener información complementaria, evaluar y calificar los riesgos así como seleccionar los procedimientos que se aplicarán.</p> <p>Existen varios elementos que servirán de ayuda para el desarrollo de esta fase:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El objetivo de la auditoría y reporte del conocimiento de la entidad y evaluación del control interno.</li> </ul> <p><b>CODIGO: PAG - 06</b><br/><b>GRUPO: RELACIONADAS CON LA PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL</b><br/><b>TÍTULO: EVALUACIÓN DEL RIESGO</b></p> <p>El riesgo de auditoría, es la posibilidad de que la información o actividad sujeta a examen contenga errores o irregularidades significativas y no sean detectados en la ejecución. Estos riesgos de auditoría pueden ser:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Riesgo inherente</li> <li>• Riesgo de Control</li> <li>• Riesgo de detección</li> </ul> |   |  |

|  |   |   |
|--|---|---|
|   | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdla. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> | <p align="center"><b>AC. 1<br/>2/2</b></p>  |
|   | <p><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><b>colegionacional16demayo@yahoo.com</b><br/>Telf. 052-907-219</p>                                | <p><b>Elaborado por:</b> Elena Luna<br/><b>Revisado por:</b> Dra. Aida Palma<br/><b>Aprobado por:</b> Dra. Aida Palma</p> |
| <p align="center"><b>RIESGOS DE AUDITORÍA</b></p>  |   |   |
| <p><b>CÓDIGO: PAG - 07</b><br/><b>GRUPO: RELACIONADAS CON LA PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL</b><br/><b>TÍTULO: ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b></p> <p>El auditor emitirá el informe sobre la evaluación del control interno durante la ejecución de la auditoría, a fin de permitir la aplicación inmediata de las recomendaciones y la evaluación directa de su cumplimiento.</p> <p>El auditor gubernamental al evaluar el control interno, tomará en consideración los componentes de éste como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ambiente de Control Interno.</li> <li>• Evaluación de Riesgo.</li> <li>• Actividades de Control.</li> <li>• Sistema de Información y Comunicación.</li> <li>• Actividades de Monitoreo o Supervisión.</li> </ul> <p><b>ANÁLISIS:</b> Se utilizó estas Normas porque establecen los pasos a seguir para medir los riesgos y medidas de control.</p> |   |   |

#### 4.1.10. Resultados del Objetivo 3

|   |  | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cda. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> |                | <p><b>PE. 1</b><br/><b>1/1</b></p>   |
|--|--|--|----------------|--|
|   |  | <p align="center"><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><i>colegionacional16demayo@yahoo.com</i><br/>Telf. 052-907-219</p>                |                | <p>Elaborado por: Elena Luna<br/>Revisado por: Dra. Aida Palma<br/>Aprobado por: Dra. Aida Palma</p> |
| <p><b>PROGRAMA ESPECÍFICO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN</b></p>  |  |  |                |  |
| <p><b>OBJETIVO</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Comprobar cuál es el nivel de cumplimiento de los objetivos planteados.</li> </ul> |  |  |                |  |
| Nº   | PROCEDIMIENTO  | REFERENCIA   | RESPONSABLE    | FECHA  |
| 1  | Aplicar Cuadro de Mando Integral a las estrategias Institucional. <ul style="list-style-type: none"> <li>• Misión</li> <li>• Visión</li> <li>• Principios</li> </ul> | <b>CMI. 1</b>  | <b>E.L.L.M</b> |  |
| 2  | Aplicar el Balanced Scorecard y sus perspectivas.  | <b>PA. 1</b>   | <b>E.L.L.M</b> |  |
| 3  | Realizar cuadro de índices.  | <b>OP. 1</b>   | <b>E.L.L.M</b> |  |
| 4  | Desarrollar Indicadores  | <b>OE. 1</b>   | <b>E.L.L.M</b> |  |
| 5  | Matriz de Ponderación  | <b>MP. 1</b>   | <b>E.L.L.M</b> |  |

#### 4.1.10.1. Cuadro de Mando Integral

|   |  |   |
|---|--|---|
|    | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdl. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> | <p align="center"><b>CMI. 1<br/>1/4</b></p>   |
|    | <p align="center"><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><i>colegionacional16demayo@yahoo.com</i><br/>Telf. 052-907-219</p>                | <p><b>Elaborado por:</b> Elena Luna<br/><b>Revisado por:</b> Dra. Aida Palma<br/><b>Aprobado por:</b> Dra. Aida Palma</p> |
| <p align="center"><b>CUADRO DE MANDO INTEGRAL</b></p>   |  |   |
| <p><b>Descripción de la Institución</b></p>   |  |   |
| <p>El colegio Nacional "16 de Mayo" se creó por iniciativa de un grupo de ciudadanos de la comunidad, esto ocurrió por el mes de Enero de 1976.</p>   |  |   |
| <p>En la actualidad es una Entidad Educativa que brinda servicios de educación para estudiantes en 4 especialidades, Físico-Matemático, Químico-Biológico, Explotaciones Agropecuarias, Comercio y Administración. Y Cuenta con más de 814 estudiantes y se encuentra presidido por el Ing. William Romero Salvatierra como rector Titular del Plantel.</p> |  |   |
| <p><b>Situación de la Institución</b></p>   |  |   |
| <p>La unidad Educativa nace por el mes de Enero de 1976 y hasta la actualidad se vio muy favorecida por su creación debido a que es una zona de producción agropecuaria, con el objetivo de evitar la salida de familias campesinas a las ciudades y dar en el mismo sitio a sus hijos educación primaria y media</p>                                       |  |   |
| <p>Actualmente las normas para mejorar la calidad de la educación han experimentado cambios en miras a su desarrollo, a partir del 2011 se eliminan las especializaciones mencionadas, creando el actual bachillerato General Unificado.</p>  |  |   |

|   |   |   |
|---|---|---|
|    | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdma. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> | <p align="center"><b>CMI. 1<br/>2/4</b></p>   |
|    | <p><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><b>colegionacional16demayo@yahoo.com</b><br/>Telf. 052-907-219</p>                                | <p><b>Elaborado por:</b> Elena Luna<br/><b>Revisado por:</b> Dra. Aida Palma<br/><b>Aprobado por:</b> Dra. Aida Palma</p> |
| <p align="center"><b>CUADRO DE MANDO INTEGRAL</b></p>   |   |   |
| <p><b>Diseño del cuadro de mando Integral</b><br/>Una vez detallada la situación de la Unidad Educativa se realiza la revisión de la Estrategias Institucionales con el fin de determinar si sus objetivos están bien trazados.</p> <p><b>MISIÓN</b><br/>Es un centro de estudios, dedicado a la formación de seres humanos con un alto nivel académico creativos, críticos y líderes con valores humanos y capacidades para desarrollarse e Insertarse en un mundo competitivo y globalizado, dotados de las competencias necesarias para colaborar con la realidad social y ambiental.</p> <p><b>VISIÓN</b><br/>Será un centro de estudios, donde todos sus miembros se identificaran comprometidos con la cultura institucional en la perspectiva de la sociedad y desarrollo tecnológico, compartiendo la práctica de valores éticos, sociales y manifestaciones culturales, para aprender a vivir, convivir y emprender hacia el éxito y lograr la excelencia.</p> <p><b>VALORES</b><br/>La Unidad Educativa "16 de Mayo" promueve todos los valores morales y culturales para que exista armonía en la sociedad.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Responsabilidad</li> <li>• Liderazgo</li> <li>• Puntualidad</li> <li>• Honradez</li> <li>• Integridad</li> <li>• Compromiso con el Medio Ambiente</li> <li>• Ética</li> </ul> |   |   |



**CONSULTORA Y AUDITORA  
LUNA & ASOCIADOS**  
Parroq. 7 de Octubre Cdla. "Mi País"  
Quevedo-Los Ríos- Ecuador  
Cell. 0959987545

**CMI. 1  
3/4**



**UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"**  
Quinsaloma – Los Ríos  
**colegionacional16demayo@yahoo.com**  
Telf. 052-907-219

**Elaborado por:** Elena Luna  
**Revisado por:** Dra. Aida Palma  
**Aprobado por:** Dra. Aida Palma

### CUADRO DE MANDO INTEGRAL

#### OBJETIVOS ESTRATEGICOS:

- Perspectiva Financiera
- Perspectiva Cliente
- Perspectiva Procesos internos
- Perspectiva de Aprendizaje y Formación

|  |   |
|--|---|
| <b>Perspectiva comunidad estudiantil:</b>      | ¿Cómo nos ven los Estudiantes?                    |
| <b>Perspectivas de procesos Internos:</b>      | ¿En qué procesos internos debemos ser excelentes? |
| <b>Perspectivas de Formación y Desarrollo:</b> | ¿Qué recursos son claves para mejorar e innovar?  |
| <b>Perspectiva no financiera</b>               | ¿Cómo nos ve la comunidad?                        |

Los objetivos para cada una de las perspectivas planteadas son los siguientes:

#### OBJETIVOS ESTRATÉGICOS

##### **Perspectiva Financiera o de Resultados finales**

Logro de objetivos y Estrategias de la Institución.

Sostenibilidad a Largo plazo.

Resultados finales de eficiencia de la actividad organizacional.

|  |   |  |
|--|---|--|
|   | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdma. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> | <p align="center"><b>CMI. 1<br/>4/4</b></p>  |
|   | <p><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><b>colegionacional16demayo@yahoo.com</b><br/>Telf. 052-907-219</p>                                | <p>Elaborado por: Elena Luna<br/>Revisado por: Dra. Aida Palma<br/>Aprobado por: Dra. Aida Palma</p> |
| <p><b>CUADRO DE MANDO INTEGRAL</b></p>   |   |  |
| <p><b>Perspectivas de los estudiantes</b></p> <p>Generar confianza y satisfacción de los estudiantes.<br/>Ofrecer un servicio de excelencia.<br/>Captar nuevos estudiantes.</p> <p><b>Perspectivas de procesos internos</b></p> <p>Eficiencia en los procesos de enseñanzas.<br/>Asegurar los estándares de calidad estudiantil exigidos por la Ley de Educación.<br/>Mejorar las Actividades internas.</p> <p><b>Perspectiva de crecimiento y aprendizaje</b></p> <p>Efectividad del personal.<br/>Capacitar al personal en sus competencias.<br/>Mejorar el ambiente de trabajo.</p> |   |  |

4.1.10.2. Mapa Estratégico



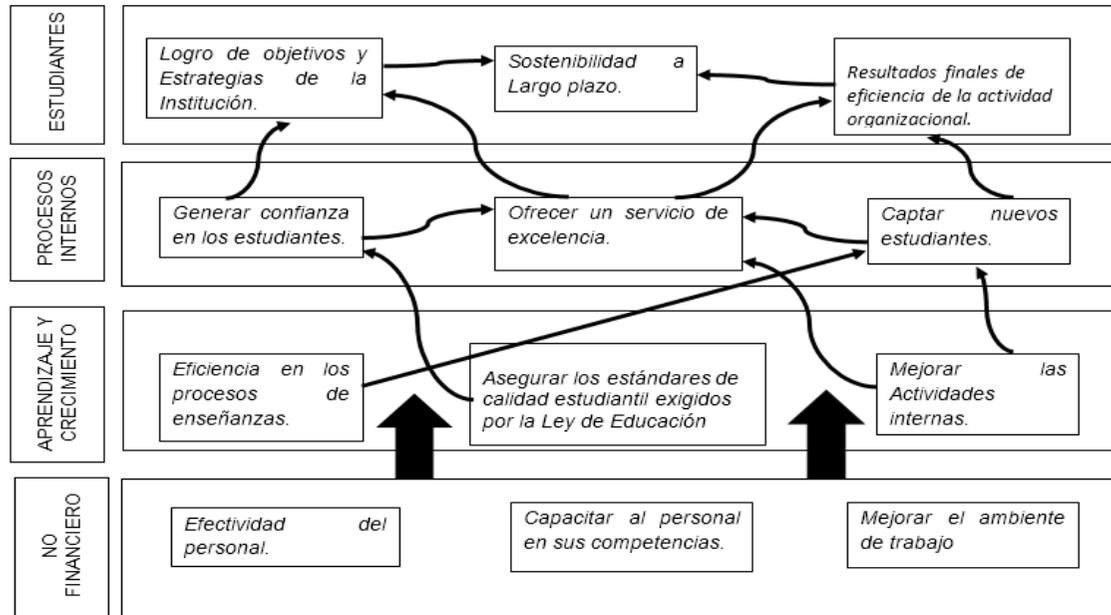
**CONSULTORA Y AUDITORA  
LUNA & ASOCIADOS**  
Parroq. 7 de Octubre Cdma. "Mi País"  
Quevedo-Los Ríos- Ecuador  
Cell. 0959987545

**ME. 1  
1/1**

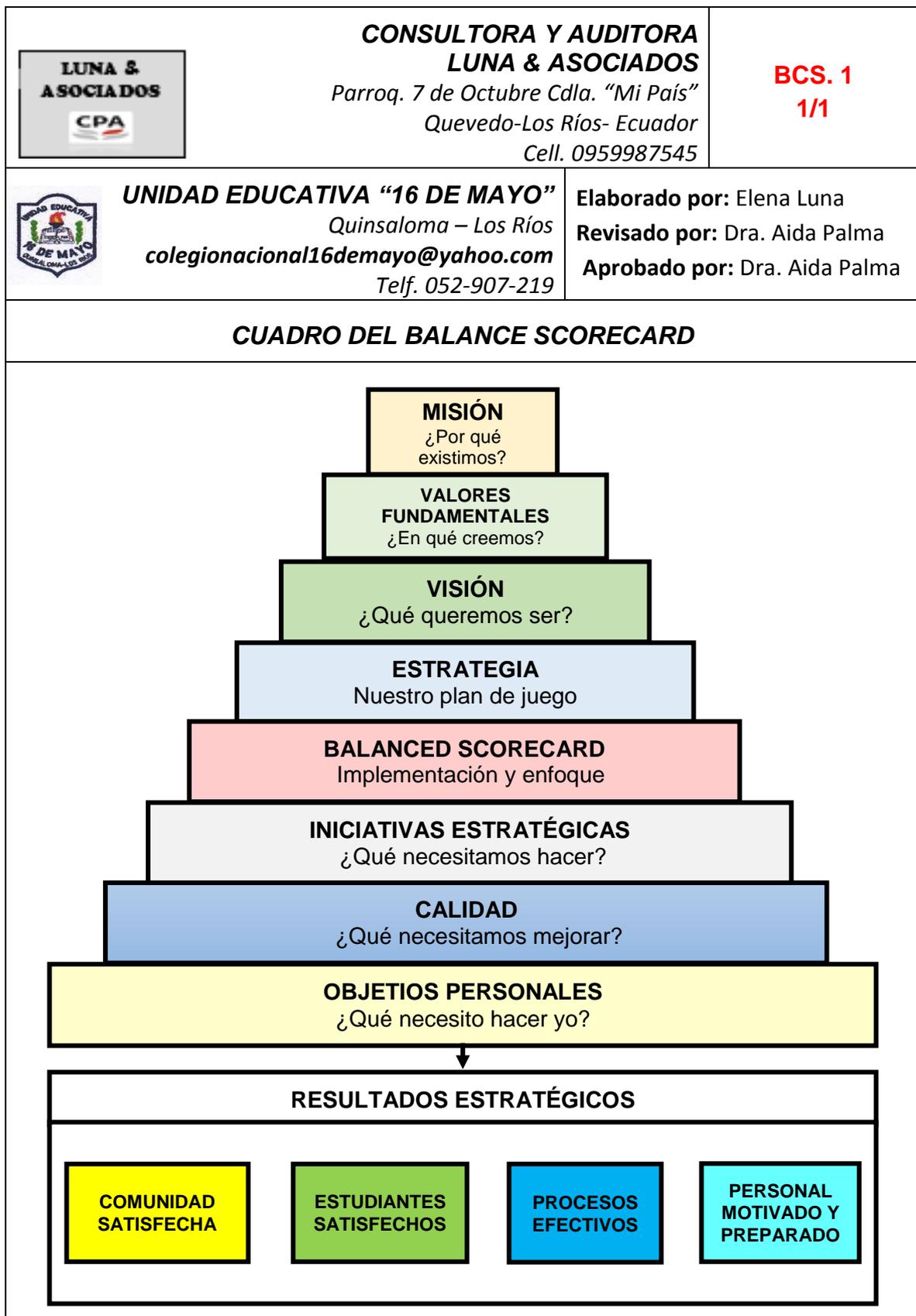


**UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"**  
Quinsaloma – Los Ríos  
[colegionacional16demayo@yahoo.com](mailto:colegionacional16demayo@yahoo.com)  
Telf. 052-907-219

**Elaborado por:** Elena Luna  
**Revisado por:** Dra. Aida Palma  
**Aprobado por:** Dra. Aida Palma



4.1.10.3. Cuadro del Balance Scorecard



#### 4.1.10.4. Indicadores Estratégicos

|   |   |  |
|---|---|--|
|  | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdla. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> | <p align="center"><b>IE. 1<br/>1/2</b></p>   |
|  | <p align="center"><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><i>colegionacional16demayo@yahoo.com</i><br/>Telf. 052-907-219</p>                 | <p>Elaborado por: Elena Luna<br/>Revisado por: Dra. Aida Palma<br/>Aprobado por: Dra. Aida Palma</p> |
| <b>INDICADORES ESTRATÉGICOS</b>   |   |  |
| <p><b>INDICADORES ESTRATÉGICOS:</b></p>   |   |  |
| <b>PERSPECTIVA NO FINANCIERA O DE RESULTADOS FINALES</b>                          |   |  |
| <b>Objetivos Estratégicos</b>   | <b>Indicadores</b>  |  |
| Logro de objetivos y Estrategias de la Institución.                               | Desarrollo Institucional.   |  |
| Sostenibilidad a Largo plazo.   | Fomentar el crecimiento   |  |
| Resultados finales de eficiencia de la actividad organizacional.                  | Eficiencia y eficacia   |  |
| <b>PERSPECTIVAS DE LOS ESTUDIANTES</b>  |   |  |
| Generar confianza en los estudiantes.   | Calidad estudiantil   |  |
| Ofrecer un servicio de excelencia   | Satisfacción estudiantil  |  |
| Captar nuevos estudiantes.  | Excelencia académica  |  |
| <b>PERSPECTIVAS DE LOS PROCESOS INTERNOS</b>                                      |   |  |
| Eficiencia en los procesos de enseñanzas.   | Aprovechar la utilización de Recursos   |  |
| Asegurar los estándares de calidad  | Reconocimiento de la Institución  |  |
| Mejorar las actividades internas.   | Atención oportuna a solicitudes de estudiantes  |  |



**CONSULTORA Y AUDITORA  
LUNA & ASOCIADOS**  
Parroq. 7 de Octubre Cdla. "Mi País"  
Quevedo-Los Ríos- Ecuador  
Cell. 0959987545

**IE. 1  
2/2**



**UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"**  
Quinsaloma – Los Ríos  
**colegionacional16demayo@yahoo.com**  
Telf. 052-907-219

**Elaborado por:** Elena Luna  
**Revisado por:** Dra. Aida Palma  
**Aprobado por:** Dra. Aida Palma

### INDICADORES ESTRATÉGICOS

#### INDICADORES ESTRATÉGICOS:

| PERSPECTIVA DE CRECIMIENTO Y APRENDIZAJE   |                                    |
|--|------------------------------------|
| Objetivos Estratégicos                     | Indicadores                        |
| Efectividad del personal.                  | Evaluación del desempeño           |
| Capacitar al personal en sus competencias. | Grado de satisfacción de docentes. |
| Mejorar el ambiente de trabajo.            | Motivación Laboral.                |

Después de establecer los indicadores se procede a calificar los índices:

**4.1.10.5. Mapa de Índices e Indicadores  
Perspectiva no Financiera o de Resultados Finales**

|   |   |  |
|---|---|--|
|    | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdla. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> | <p align="center"><b>MÍ. 1<br/>1/8</b></p>   |
|    | <p align="center"><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><b>colegionacional16demayo@yahoo.com</b><br/>Telf. 052-907-219</p>                 | <p>Elaborado por: Elena Luna<br/>Revisado por: Dra. Aida Palma<br/>Aprobado por: Dra. Aida Palma</p>         |
| <b>MAPA DE ÍNDICES E INDICADORES</b>  |   |  |
| <b>PERSPECTIVA NO FINANCIERA O DE RESULTADOS FINALES</b>  |   |  |
| <b>Indicador 1: Desarrollo Institucional.</b>   |   |  |
| <b>Descriptor</b>   | <b>Medios de verificación</b>   | <b>Análisis</b>  |
| <p><math>\frac{\text{Objetivos alcanzados}}{\text{Objetivos programados}} * 100</math></p> <p><math>\frac{20}{20} * 100 = 100\%</math></p> <p><b>0% BRECHA</b></p>  | <p>Entrevista a las Autoridades</p>   | <p>Se observa un 0% de brecha esto indica que está dando cumplimiento a las estrategias Institucionales.</p> |
| <p>Para analizar el Desarrollo Institucional se llevó a cabo una entrevista a las Autoridades de la Unidad Educativa para lo cual se verificó cuantos objetivos programados tiene y cuantos ha alcanzado durante el periodo de estudio.</p> <p><b>¿Se cumple con la planificación estratégica de los Objetivos programados?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Impartir a la juventud Mayina una formación científica, cultural y social, dentro del contexto nacional.</li> <li>• Promover cambios en el campo técnico-pedagógico para el mejoramiento de la educación.</li> </ul> <p>Se obtuvo una respuesta positiva puesto que la Institución cumple con la Planificación para ser líder en Educación Secundaria dentro del Cantón.</p> |   |  |

|  |   |  |
|--|---|--|
|   | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdla. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> | <p align="center"><b>MÍ. 1<br/>2/8</b></p>   |
|   | <p align="center"><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><b>colegionacional16demayo@yahoo.com</b><br/>Telf. 052-907-219</p>                 | <p>Elaborado por: Elena Luna<br/>Revisado por: Dra. Aida Palma<br/>Aprobado por: Dra. Aida Palma</p>   |
| <p align="center"><b>MAPA DE ÍNDICES E INDICADORES</b></p>   |   |  |
| <p align="center"><b>PERSPECTIVA NO FINANCIERA O DE RESULTADOS FINALES</b></p>   |   |  |
| <p><math>\frac{\text{Actividades ejecutadas}}{\text{Actividades programadas}} * 100</math></p> <p><math>\frac{12}{15} * 100 = 86,00\%</math></p> <p><b>14% BRECHA</b></p>  | <p align="center">Entrevista</p>  | <p>Se pudo comprobar que existe una brecha por cumplir que corresponde a un 14,00% que al no tomar los correctivos necesarios podría afectar negativamente a la Institución.</p> |
| <p>Para determinar si las actividades programadas dentro de la Institución se llevan a cabo se procedió a realizar una Entrevista a la Vicerrectora la cual supo manifestar que el 86% de las actividades se cumplen dentro de la Unidad Educativa.</p>  |   |  |
| <p><b>Los docentes cumplen con las planificaciones académicas.</b></p>   |   |  |
| <p><b>Indicador 3: Eficiencia y eficacia</b></p>   |   |  |
| <p><math>\frac{\text{Dias laborados}}{\text{Dias Establecidos}} * 100</math></p> <p><math>\frac{1200}{1200} * 100 = 100,00\%</math></p> <p><b>0% BRECHA</b></p>  | <p align="center">Actividades de Control</p>  | <p>Se comprobó que en la Unidad Educativa si cumple con eficiencia y eficacia las actividades de control, lo cual se ve reflejado en las horas laborables del personal.</p>      |
| <p>Para determinar los resultados finales de eficiencia de la actividad organizacional se llevó a cabo la revisión del control de días laborados dentro de la Institución y se obtuvo como resultado que si son cumplidos debido que así lo exige el Ministerio de Educación dentro de los lineamientos para el seguimiento y control de la labor efectiva de trabajo docente en las Instituciones Educativas Pública.</p> |   |  |

## Perspectiva de los Estudiantes

|  |   |   |
|--|---|---|
|   | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdma. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> | <p align="center"><b>MI. 1<br/>3/8</b></p>  |
|   | <p align="center"><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><i>colegionacional16demayo@yahoo.com</i><br/>Telf. 052-907-219</p>                 | <p>Elaborado por: Elena Luna<br/>Revisado por: Dra. Aida Palma<br/>Aprobado por: Dra. Aida Palma</p>  |
| <b>MAPA DE ÍNDICES E INDICADORES</b>   |   |   |
| <b>PERSPECTIVA DE LOS ESTUDIANTES</b>  |   |   |
| <b>Indicador 1:</b> Calidad estudiantil.   |   |   |
| <b>Descriptor</b>  | <b>Medios de verificación</b>   | <b>Análisis</b>   |
| $\frac{\text{Servicios Mejorados}}{\text{Total de servicio Academico}} * 100$ $\frac{90}{100} * 100 = 90,00\%$ <p><b>10% BRECHA</b></p>  | Entrevista  | <p>En la calidad estudiantil se generó una brecha del 10% esto significa considerar mayor interés en las competencias estudiantiles.</p>    |
| <p>Se determinó que el aseguramiento de la calidad está estrechamente ligado al de buenas prácticas en educación, porque con su aplicación mantenemos los procesos, los procedimientos y los resultados bajo control, de manera tal que las evaluaciones periódicas reúnen información y datos preventivos y ante cualquier desviación que se detectara,</p> |   |   |
| <b>Indicador 2:</b> Satisfacción estudiantil   |   |   |
| $\frac{\text{Mejoras Implementadas}}{\text{Total de mejoras sugeridas}} * 100$ $\frac{715}{814} * 100 = 87,00\%$ <p><b>13% BRECHA</b></p>  | Encuesta  | <p>Se estableció un brecha del 13% la cual debe ser disminuida a través de una ágil atención para alcanzar la satisfacción estudiantil.</p> |
| <p>Se verificó que falta por cumplir mejoras en la Institución como son las canchas deportivas, equipos de computación por lo cual tiene una brecha del 13% esto se determinó mediante encuesta al azar a estudiantes.</p>   |   |   |

|  |   |   |
|--|---|---|
|   | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdla. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> | <p align="center"><b>MI. 1<br/>4/8</b></p>  |
|   | <p><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><b>colegionacional16demayo@yahoo.com</b><br/>Telf. 052-907-219</p>                                | <p><b>Elaborado por:</b> Elena Luna<br/><b>Revisado por:</b> Dra. Aida Palma<br/><b>Aprobado por:</b> Dra. Aida Palma</p>   |
| <p align="center"><b>MAPA DE ÍNDICES E INDICADORES</b></p>   |   |   |
| <p align="center"><b>PERSPECTIVA DE LOS ESTUDIANTES</b></p>  |   |   |
| <p align="center"><b>Indicador 1:</b> Calidad estudiantil.</p>   |   |   |
| <p><b>Indicador 3:</b> Excelencia académica</p>  |   |   |
| $\frac{\text{Docntes con Titulo Profesional}}{\text{Total de Docentes}} * 100$   | <p align="center">Entrevistas</p>   | <p>Se determinó un cumplimiento del 0% en la brecha puesto que la Institución cuenta con un personal capacitado como lo establece el Ministerio de Educación.</p> |
| <p><b>0% BRECHA</b></p>  |   |   |
| <p>Se comprobó que todos los docentes cuentan con títulos profesionales debido a que son requisitos indispensables para que ejerzan su trabajo como docentes de la Unidad Educativa.<br/>De conformidad a lo establecido en el Marco Legal Educativo, los requisitos para ingresar a la carrera educativa pública son:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Poseer títulos de formación académica, señalados en la Ley Orgánica de Educación Intercultural.</li> </ul> |   |   |

## Perspectiva de los Procesos Internos

|   |   |  |
|---|---|--|
|    | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdma. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> | <p align="center"><b>MI. 1<br/>5/8</b></p>   |
|    | <p align="center"><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><i>colegionacional16demayo@yahoo.com</i><br/>Telf. 052-907-219</p>                 | <p>Elaborado por: Elena Luna<br/>Revisado por: Dra. Aida Palma<br/>Aprobado por: Dra. Aida Palma</p>   |
| <p align="center"><b>MAPA DE ÍNDICES E INDICADORES</b></p>  |   |  |
| <p align="center"><b>PERSPECTIVA DE LOS PROCESOS INTERNOS</b></p>   |   |  |
| <p><b>Indicador 1:</b> Aprovechar la utilización de Recursos</p>  |   |  |
| <p align="center"><b>Descriptor</b></p>   | <p align="center"><b>Medios de<br/>verificación</b></p>   | <p align="center"><b>Análisis</b></p>  |
| <p><math>\frac{\text{Tecnología Utilizadas}}{\text{Tecnología}} * 100</math></p> <p><math>\frac{10}{10} * 100 = 100,00\%</math></p> <p><b>0% BRECHA</b></p>   | <p>Entrevista a<br/>la Lcda.<br/>Deisy<br/>Andrade</p>  | <p>En el indicador se obtuvo un porcentaje del 0% en la brecha debido a que se aprovecha los recursos utilizados frente a los proyectados.</p> |
| <p>Se ha comprobado que la Institución cuenta con recursos tecnológicos, materiales para el correcto aprendizaje de los estudiantes esto se pudo verificar mediante la visita a las Instalaciones donde se entrevistó a la Lcda. Deisy Andrade encarda del departamento de cómputo.</p> |   |  |
| <p><b>Indicador 2:</b> Reconocimiento de la Institución</p>   |   |  |
| <p><math>\frac{\text{Cumplimiento de Estándares de Calidad}}{\text{Total de Estándares}} * 100</math></p> <p><math>\frac{80}{100} * 100 = 80,00\%</math></p> <p><b>20% BRECHA</b></p>   | <p>Entrevista al<br/>Rector Ing.<br/>William<br/>Romero</p>   | <p>El indicador muestra una brecha del 20% por cumplir, para alcanzar el más alto estándar de calidad.</p>                                     |
| <p>Esta información se pudo medir mediante el indicador de estándares de Acreditación debido a que la institución se encuentra en categoría B</p>   |   |  |

|   |   |   |
|---|---|---|
|    | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdla. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> | <p align="center"><b>MI. 1<br/>6/8</b></p>  |
|    | <p><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><b>colegionacional16demayo@yahoo.com</b><br/>Telf. 052-907-219</p>                                | <p><b>Elaborado por:</b> Elena Luna<br/><b>Revisado por:</b> Dra. Aida Palma<br/><b>Aprobado por:</b> Dra. Aida Palma</p> |
| <p align="center"><b>MAPA DE ÍNDICES E INDICADORES</b></p>  |   |   |
| <p align="center"><b>PERSPECTIVA DE LOS PROCESOS INTERNOS</b></p>   |   |   |
| <p><b>Indicador 3:</b> Atención oportuna a solicitudes de estudiantes</p>   |   |   |
| <p><math display="block">\frac{\text{N}^\circ \text{ Soclicitudes Atendidas}}{\text{N}^\circ \text{ Solicitudes Recibidas}} * 100</math></p> <p><math display="block">\frac{20}{20} * 100 = 100,00\%</math></p> <p><b>0% BRECHA</b></p> | <p>Entrevista a la Secretaria Lcda. Maribel Ordoñez</p>   | <p>Se comprobó un 0% en la brecha en lo referente a la atención de solicitudes atendidas sobre solicitudes recibidas.</p> |
| <p>Mediante entrevista a la secretaria de la Unidad Educativa se determinó que las solicitudes de los estudiantes son atendidas con eficiencia dando solución inmediata a sus pedidos.</p>  |   |   |

## Perspectiva de Crecimiento y Aprendizaje

|  |   |  |
|--|---|--|
|   | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdma. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> | <p align="center"><b>MI. 1<br/>7/8</b></p>   |
|   | <p align="center"><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><i>colegionacional16demayo@yahoo.com</i><br/>Telf. 052-907-219</p>                 | <p>Elaborado por: Elena Luna<br/>Revisado por: Dra. Aida Palma<br/>Aprobado por: Dra. Aida Palma</p>                         |
| <b>MAPA DE ÍNDICES E INDICADORES</b>   |   |  |
| <b>PERSPECTIVA DE CRECIMIENTO Y APRENDIZAJE</b>  |   |  |
| <b>Indicador 1:</b> Evaluación del desempeño   |   |  |
| <b>Descriptor</b>  | <b>Medios de verificación</b>   | <b>Análisis</b>  |
| $\frac{\text{Trabajos Realizados}}{\text{Total de Trabajo Programado}} * 100$ $\frac{40}{40} * 100 = 100,00\%$ <p><b>0% BRECHA</b></p>   | Entrevista  | <p>Se alcanzó un porcentaje del 0% en la brecha puesto que el personal da cumplimiento a trabajos programados.</p>           |
| <p>Los docentes cumplen con su Plan de Estudios debido a que son supervisados por los Distritos los cuales se encargan que se dé fiel cumplimiento a los mismos.</p>   |   |  |
| <b>Indicador 2:</b> Grado de satisfacción de docentes  |   |  |
| $\frac{\text{Docentes Capacitados}}{\text{Total de Docentes}} * 100$ $\frac{6}{6} * 100 = 100,00\%$ <p><b>0% BRECHA</b></p>  | Entrevista  | <p>El indicador expresa un 100% esto representa un cumplimiento en el total de capacitaciones por parte de los docentes.</p> |
| <p>Los docentes son capacitados tres veces por cada quimestre por lo cual muestran una satisfacción, las capacitaciones son realizadas virtualmente en la pág. <a href="http://www.educacion.gob.ec">www.educacion.gob.ec</a>.</p> |   |  |

|   |   |   |
|---|---|---|
|    | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdma. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> | <p align="center"><b>MI. 1<br/>8/8</b></p>  |
|    | <p align="center"><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><b>colegionacional16demayo@yahoo.com</b><br/>Telf. 052-907-219</p>                 | <p>Elaborado por: Elena Luna<br/>Revisado por: Dra. Aida Palma<br/>Aprobado por: Dra. Aida Palma</p>            |
| <p align="center"><b>MAPA DE ÍNDICES E INDICADORES</b></p>  |   |   |
| <p align="center"><b>PERSPECTIVA DE CRECIMIENTO Y APRENDIZAJE</b></p>   |   |   |
| <p><b>Indicador 3: Motivación Laboral</b></p>   |   |   |
| <p>Personal Capacitado en Motivacion Labora</p> <hr/> <p align="center">Total del personal</p> <p>* 100</p><br><p><math>\frac{38}{38} * 100 = 100,00\%</math></p> <p><b>0% BRECHA</b></p>   | <p align="center">Entrevistas<br/>Lcdo.<br/>Santiago<br/>Santamaría</p>   | <p>Se estableció un 100% en la motivación laboral, puesto que se ha implementado actividades de recreación.</p> |
| <p>Se midió mediante entrevista al Lcdo. Santiago Santamaría jefe de Talento Humano quien supo manifestar que los docentes realizan 8 veces por quimestre convivencias lo cual ayuda a que exista:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Mejora de la comunicación entre docentes y autoridades de la Unidad Educativa.</li> <li>• Respeto mutuo.</li> <li>• Buscar la conciliación entre trabajo y familia.</li> <li>• Reconocer el trabajo de los docentes.</li> </ul> |   |   |

4.1.10.6. Matriz de Ponderación

|   |   |   |  |  |
|---|---|---|--|--|
|  |   | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdma. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> |  | <p><b>MP. 1</b><br/><b>1/4</b></p>   |
|  |   | <p align="center"><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><b>colegionacional16demayo@yahoo.com</b><br/>Telf. 052-907-219</p>                 |  | <p>Elaborado por: Elena Luna<br/>Revisado por: Dra. Aida Palma<br/>Aprobado por: Dra. Aida Palma</p> |
| <b>PLAN DE MEJORA</b>   |   |   |  |  |
| <b>INDICADOR</b>  | Fomentar el crecimiento   |   |  |  |
| <b>ÍNDICE</b>   | $\frac{\text{Actividades ejecutadas}}{\text{Actividades programadas}} * 100 = \frac{12}{15} * 100 = 86,00\% \text{ 14\% BRECHA}$  |   |  |  |
| <b>CAUSA</b>  | Incumplimiento en las actividades programadas   |   |  |  |
| <b>EFFECTO</b>  | Inadecuada programación en las actividades establecidas   |   |  |  |
| <b>RECOMENDACION</b>  | <p>Para estimular el crecimiento de las actividades programadas es necesario llevar a cabo indicadores de desempeño oportuno, para lo cual se recomienda realizar seguimiento que permitan medir, comparar y controlar el cumplimiento de las actividades ejecutadas, con la finalidad de alcanzar los objetivos planteados y la sostenibilidad a largo plazo.</p> <p>La propuesta de dicho indicador se realiza con la finalidad de contribuir, controlar y evaluar simultáneamente las actividades para evitar sorpresas permitiendo promover e identificar oportunidades de mejoras para la toma de decisiones y fomentar el crecimiento de la Institución</p> |   |  |  |
| <b>PERSPECTIVA</b>  | No financiera o de resultado final  |   |  |  |
| <b>PLAZO</b>  | A largo Plazo   |   |  |  |
| <b>MEDIO DE VERIFICACIÓN</b>  | Entrevista a las Autoridades  |   |  |  |



**CONSULTORA Y AUDITORA  
LUNA & ASOCIADOS**  
Parroq. 7 de Octubre Cdl. "Mi País"  
Quevedo-Los Ríos- Ecuador  
Cell. 0959987545

**MP. 1  
2/4**



**UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"**  
Quinsaloma – Los Ríos  
*colegionacional16demayo@yahoo.com*  
Telf. 052-907-219

**Elaborado por:** Elena Luna  
**Revisado por:** Dra. Aida Palma  
**Aprobado por:** Dra. Aida Palma

**PLAN DE MEJORA**

| INDICADOR                    | Calidad Estudiantil  |
|------------------------------|--|
| <b>ÍNDICE</b>                | $\frac{\text{Servicios Mejorados}}{\text{Total de servicio Academico}} * 100 = \frac{90}{100} * 100 = 90,00\%$ <b>10% BRECHA</b>   |
| <b>CAUSA</b>                 | Deficiente competencia estudiantil   |
| <b>EFFECTO</b>               | Inadecuado desempeño Académico   |
| <b>RECOMENDACION</b>         | <p>Para ser efectivos en garantizar calidad estudiantil y disminuir la Brecha se debe proporcionar los recursos necesarios, organizativos y materiales ajustándose a las necesidades de cada estudiante para que puedan tener las oportunidades que originarán en lo más posible su perfeccionamiento académico.</p> <p>Se recomienda implementar informes de seguimiento semanales para medir el nivel de Aprendizaje y saber si los estudiantes realmente están adquiriendo conocimientos, competencias, actitudes y valores necesarios para desempeñarse con éxito y tener una mejora continua en el logro de aprendizaje asegurando una Educación de calidad a lo largo del periodo.</p> |
| <b>PERSPECTIVA</b>           | Estudiantes  |
| <b>PLAZO</b>                 | A largo Plazo  |
| <b>MEDIO DE VERIFICACIÓN</b> | Entrevista a los Estudiantes   |



**CONSULTORA Y AUDITORA  
LUNA & ASOCIADOS**  
Parroq. 7 de Octubre Cdla. "Mi País"  
Quevedo-Los Ríos- Ecuador  
Cell. 0959987545

**MP. 1  
3/4**



**UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"**  
Quinsaloma – Los Ríos  
**colegionacional16demayo@yahoo.com**  
Telf. 052-907-219

**Elaborado por:** Elena Luna  
**Revisado por:** Dra. Aida Palma  
**Aprobado por:** Dra. Aida Palma

### PLAN DE MEJORA

| INDICADOR                    | Satisfacción Estudiantil  |
|------------------------------|---|
| <b>ÍNDICE</b>                | (Mejoras Implementadas)/(Total de mejoras sugeridas)*100<br>$\frac{715}{814} * 100 = 87,00\%$ <b>13% BRECHA</b>   |
| <b>CAUSA</b>                 | Inadecuada Planificación  |
| <b>EFFECTO</b>               | Insatisfacción de los estudiantes   |
| <b>RECOMENDACIÓN</b>         | <p>Para optimizar el proceso educativo se recomienda realizar un cuestionario de satisfacción estudiantil con relación a los servicios generales y la formación académica que brinda la Institución para diagnosticar de forma directa las necesidades de los estudiantes y realizar cambios, ajustes y mejoras que contribuyan al sentido de pertenencia educativa para que esta se mantenga.</p> <p>Este indicador debe tener el respaldo y compromiso de todos los responsables que de una u otra manera tengan relación con la Unidad Educativa asumiendo el reto cada vez mayor de mejorar la satisfacción estudiantil que le ayude a optimizar el servicio educativo que ofrece</p> |
| <b>PERSPECTIVA</b>           | Estudiantes   |
| <b>PLAZO</b>                 | Ciclo de tres años  |
| <b>MEDIO DE VERIFICACIÓN</b> | Planificación y estudio   |



**CONSULTORA Y AUDITORA  
LUNA & ASOCIADOS**  
Parroq. 7 de Octubre Cdl. "Mi País"  
Quevedo-Los Ríos- Ecuador  
Cell. 0959987545

**MP. 1  
4/4**



**UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"**  
Quinsaloma – Los Ríos  
*colegionacional16demayo@yahoo.com*  
Telf. 052-907-219

**Elaborado por:** Elena Luna  
**Revisado por:** Dra. Aida Palma  
**Aprobado por:** Dra. Aida Palma

**PLAN DE MEJORA**

| INDICADOR            | Reconocimiento de la Institución   |
|----------------------|--|
| <b>ÍNDICE</b>        | $\frac{\text{Cumplimiento de Estándares de Calidad}}{\text{Total de Estándares}} * 100$ $\frac{80}{100} * 100 = 80,00\% \quad \mathbf{20\% BRECHA}$  |
| <b>CAUSA</b>         | Incumplimiento en los estándares de calidad Educativa  |
| <b>EFFECTO</b>       | No reconocimiento de la Institución.   |
| <b>RECOMENDACIÓN</b> | <p>Para lograr el cumplimiento de estándares de calidad se necesita de lineamientos claro el cual llevara a los verdaderos beneficios que se obtendrán puesto que si no cumple con dichos estándares no puede acceder a beneficios que otorga el Estado a sus estudiantes.</p> <p>En este indicador para disminuir la Brecha se propone que el establecimiento asuma el compromiso de medir parámetros en la parte académica, infraestructura, los docentes en procesos, enseñanza-aprendizaje, la investigación y desarrollo tecnológico, para alcanzar el reconocimiento Institucional y ser reconocidos por la credibilidad de sus procesos educativos.</p> |
| <b>PERSPECTIVA</b>   | Procesos Internos  |
| <b>PLAZO</b>         | 5 años   |

#### 4.1.10.7. Informe

|  |  |   |
|--|--|---|
|   | <p><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdla. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> | <p><b>I. 1<br/>1/6</b></p>  |
|   | <p><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><b>colegional16demayo@yahoo.com</b><br/>Telf. 052-907-219</p>                      | <p><b>Elaborado por:</b> Elena Luna<br/><b>Revisado por:</b> Dra. Aida Palma<br/><b>Aprobado por:</b> Dra. Aida Palma</p> |
| <b>INFORME</b>   |  |   |
| <p>Quevedo, 20 de Marzo del 2015</p> <p>Ingeniero<br/>William Romero Salvatierra<br/><b>RECTOR DE LA UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b></p> <p><b>PÁRRAFO INTRODUCTORIO</b></p> <p>La Auditoria de Gestión realizada a la Unidad Educativa "16 de Mayo" de la Provincia de Los Ríos Cantón Quinsaloma, durante el periodo 2013, corresponde al desarrollo de un Trabajo Investigativo previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, mismo que se efectuó cumpliendo con Normas y parámetros propias de una Auditoría, a fin de determinar los niveles de eficiencia, eficacia de sus desempeño.</p> <p><b>General</b></p> <p>Determinar la incidencia de la Auditoría de Gestión en el desempeño académico de la Unidad Educativa 16 de Mayo.</p> <p><b>Objetivos</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Evaluar el modelo de organización que aplica la Unidad Educativa.</li><li>• Evaluar el Control Interno de la Unidad Educativa.</li><li>• Comprobar cuál es el nivel de cumplimiento de los objetivos planteados.</li></ul> |  |   |

|  |   |   |
|--|---|---|
|   | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdma. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> | <p align="center"><b>I. 1<br/>2/6</b></p>   |
|   | <p><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><b>colegionacional16demayo@yahoo.com</b><br/>Telf. 052-907-219</p>                                | <p><b>Elaborado por:</b> Elena Luna<br/><b>Revisado por:</b> Dra. Aida Palma<br/><b>Aprobado por:</b> Dra. Aida Palma</p> |
| <p align="center"><b>INFORME</b></p>   |   |   |
| <p><b>Alcance</b></p>  |   |   |
| <p>La auditoría de gestión está dirigida al desempeño académico de la Institución con el fin de verificar el cumplimiento de metas y objetivos propuestos por la administración en el desarrollo del proceso. El informe de auditoría es el producto final que los auditores proporcionan a los ejecutivos sobre opiniones de los hallazgos encontrados en el proceso de auditoría. Es un documento muy exacto cuyo fin es comunicar exactamente el carácter y las limitaciones de la responsabilidad asumida por el auditor.</p>  |   |   |
| <p><b>PÁRRAFO EXPLICATIVO</b></p>  |   |   |
| <p>Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre el cumplimiento de los objetivos, metas y programas del Plan de Gestión de la Institución, así como de las de las estrategias para su ejecución. Realice el trabajo de acuerdo con las normas la cual nos ha permitido realizar una auditoria profesional, sistemática aplicable a la Auditoría de Gestión y de conformidad con las disposiciones legales. Debido a que estas Normas requieren que la auditoria sea planificada y ejecutada para obtener certeza razonable de la información y documentación examinada y así evitar exposiciones erróneas de carácter significativo.</p> |   |   |

|  |   |   |
|--|---|---|
|   | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdla. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> | <p align="center"><b>I. 1<br/>3/6</b></p>   |
|   | <p><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><b>colegionacional16demayo@yahoo.com</b><br/>Telf. 052-907-219</p>                                | <p><b>Elaborado por:</b> Elena Luna<br/><b>Revisado por:</b> Dra. Aida Palma<br/><b>Aprobado por:</b> Dra. Aida Palma</p> |
| <p align="center"><b>INFORME</b></p>   |   |   |
| <p><b>Enfoque</b></p>  |   |   |
| <p>La Auditoria de Gestión brindará las mejores recomendaciones y conclusiones a través de los procesos de Auditoria para el mejoramiento de la calidad en el desempeño académico.</p>   |   |   |
| <p>A continuación se presente el informe donde se encuentran detallados los resultados.</p>  |   |   |
| <p><b>PÁRRAFO DE ÉNFASIS</b></p>   |   |   |
| <p>La Institución debe generar condiciones que fomenten el crecimiento creando herramientas indispensables que permitan diseñar, desarrollar e implementar acciones para llevar a cabo el proceso de cumplimiento de las actividades programadas. La falta de indicadores ha influido directamente en alcanzar con éxito las metas propuestas.</p> |   |   |
| <p>Se determinó que existen falencias en cuanto al proceso de calidad estudiantil de modo que se deben plantear medidas de prevención y corrección, logrando el nivel de aprendizaje que satisfaga a los alumnos</p>   |   |   |

|  |   |   |
|--|---|---|
|   | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdla. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> | <p align="center"><b>I. 1<br/>4/6</b></p>   |
|   | <p><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><b>colegionacional16demayo@yahoo.com</b><br/>Telf. 052-907-219</p>                                | <p><b>Elaborado por:</b> Elena Luna<br/><b>Revisado por:</b> Dra. Aida Palma<br/><b>Aprobado por:</b> Dra. Aida Palma</p> |
| <p align="center"><b>INFORME</b></p>   |   |   |
| <p>debido a que si se desempeñan correctamente proporcionan agilidad, cumplimiento en el aprendizaje y desempeño eficiente de cada estudiante para que obtengan las oportunidades que originarán en lo más posible su adelanto académico.</p>  |   |   |
| <p>Para alcanzar el grado de satisfacción estudiantil con respecto a la calidad en la Unidad Educativa se requiere que las autoridades responsables realicen una evaluación subjetiva sobre sus necesidades y expectativas respecto al proceso educativo recibido para lo cual es importante que cuenten con cualidad, valoración, superioridad y excelencia para llegar a satisfacer plenamente las necesidades por medio de la mejora en la eficacia, eficiencia y funcionalidad dentro de la Institución.</p> |   |   |
| <p>Se determinó que no cumple en su totalidad con los estándares de calidad que aumente el prestigio y por lo tanto la demanda de sus programas académicos, por lo cual se encuentra en categoría B.</p>   |   |   |

|  |   |   |
|--|---|---|
|   | <p align="center"><b>CONSULTORA Y AUDITORA<br/>LUNA &amp; ASOCIADOS</b><br/>Parroq. 7 de Octubre Cdla. "Mi País"<br/>Quevedo-Los Ríos- Ecuador<br/>Cell. 0959987545</p> | <p align="center"><b>I. 1<br/>5/6</b></p>   |
|   | <p><b>UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"</b><br/>Quinsaloma – Los Ríos<br/><b>colegionacional16demayo@yahoo.com</b><br/>Telf. 052-907-219</p>                                | <p><b>Elaborado por:</b> Elena Luna<br/><b>Revisado por:</b> Dra. Aida Palma<br/><b>Aprobado por:</b> Dra. Aida Palma</p> |
| <p align="center"><b>INFORME</b></p>   |   |   |
| <p>Al ser una Institución Educativa que tiene como finalidad formar bachilleres técnicos debe de asumir el compromiso del Régimen de Evaluación y Acreditación puesto que al no darle cumplimiento puede ocasionar no ser reconocida por la credibilidad de sus procesos Educativos y no alcance el desempeño Institucional.</p>   |   |   |
| <p><b>PÁRRAFO DE OPINIÓN</b></p>   |   |   |
| <p>En mi opinión se debe fomentar el crecimiento siendo eficiente, eficaces, efectivo y competitivo en el cumplimiento de las actividades se debe diseñar una guía donde se lleve el control de las labores realizadas y lograr los objetivos propuestos dentro de la Institución. Así como también implementar indicadores para medir el Nivel de Aprendizaje, que permitan determinar acciones a tomar para el mejoramiento continuo y disminuir riesgos que afecten a su calidad estudiantil.</p> |   |   |
| <p>Diseñar un proceso que perfeccione las capacidades propias de los estudiantes en todos sus ámbitos, físicos psicológico e intelectual así como también social.</p>  |   |   |



**CONSULTORA Y AUDITORA  
LUNA & ASOCIADOS**  
Parroq. 7 de Octubre Cdla. "Mi País"  
Quevedo-Los Ríos- Ecuador  
Cell. 0959987545

**I. 1  
6/6**



**UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"**  
Quinsaloma – Los Ríos  
**colegionacional16demayo@yahoo.com**  
Telf. 052-907-219

**Elaborado por:** Elena Luna  
**Revisado por:** Dra. Aida Palma  
**Aprobado por:** Dra. Aida Palma

### **INFORME**

Para promover el desarrollo individual y colectivo indispensable para el desarrollo de la Unidad Educativa y analizar todos aquellos riesgos que pudieren afectar el normal desarrollo para el Reconocimiento Institucional por lo cual deberán tomar en cuenta los siguientes factores:

- Factores Internos y Externos
- Parte Académica
- Infraestructura,
- Los docentes en procesos,
- Enseñanza-Aprendizaje,
- La Investigación y Desarrollo Tecnológico

**Elena Luna Mindiola**  
**LUNA & ASOCIADOS**

## 4.2. Discusión

En el presente Proyecto de Investigación se realizó la Auditoria de Gestión a la Unidad Educativa “16 de Mayo” con el propósito de conocer cómo es el desempeño Académico dentro de la Institución, lo que mostró que la parte Administrativa, docentes y estudiantes se sienten comprometidos con la misma y que han convertido las metas de esta en sus propias metas, por lo cual el desempeño académico es el reflejo de la actitud de compromiso de todos.

De acuerdo a los resultados obtenidos en el trabajo de Auditoría se discute las siguientes debilidades encontradas en la Institución:

**Bustos & Pacheco (2010)** establecen en la Tesis “Auditoria de Gestión al colegio Técnico Industrial Dr. Trajano Naranjo” Donde indican que hay que tener presente que todos los integrantes del colegio son muy importantes y que el esfuerzo, y empeño que pongan cada uno de ellos en el desarrollo de las áreas encomendadas contribuirá al logro de los objetivos y metas tanto Institucionales como personales, y según **Robbins (2009)** donde afirma que la Estructura Organizacional define el modo en que se dividen, agrupan y coordinan los trabajos de actividades.

“En el trabajo de investigación realizado a la Unidad Educativa “16 de Mayo” se pudo determinar que si evalúa el modelo de organización y se rige bajo la Normativa interna y externa frente a la actividad institucional, en todo caso el modelo que aplica se caracteriza por respetar la jerarquía, políticas y Estructura Organizacional. Por ello se valora muy positivamente la forma en que la Institución opera”

**Jimbo (2012)** Indica en la Tesis “Auditoria de Gestión al colegio particular Santo Domingo de Guzmán” en el que menciona que los resultados de la evaluación del cuestionario de control interno concerniente a las funciones que desempeña el vicerrectorado en la Institución, le permitió comprobar que el grado de confianza es alto y el nivel de riesgo es bajo, ubicándose en el 83 %, son buenas y aceptables: deben mantenerse los controles actuales y sin embargo conviene establecer medidas de control para optimizar las actividades del vicerrectorado, y según **Fonseca (2011)** Menciona que el Control Interno está integrado en los procesos de la organización y forma parte de las actividades de planeamiento, ejecución y monitoreo, y representa una herramienta útil para la gerencia.

“La investigación realizada sobre el control interno de la Unidad Educativa se pudo comprobar que este constituye una fortaleza en la planificación y acciones que ejecuta el personal. En este sentido la situación que presenta, se debe a la implementación de un Sistema de Control Interno que le permite optimizar las funciones y desarrollar con eficiencia las actividades, mediante la evaluación se pudo determinar que el Nivel de Riesgo es Bajo, por lo tanto el Nivel de Confianza es Alto, por lo cual alcanza una visión específica de los logros alcanzado”

**Bustos & Pacheco (2010)** establecen en la Tesis “Auditoria de Gestión al colegio Técnico Industrial Dr. Trajano Naranjo” que se debe comunicar a todo el personal cual es la misión, visión, valores, objetivos Institucionales con el fin de mejorar la gestión Institucional, ya que son aspectos muy importantes a considerar para el crecimiento y desarrollo del plantel y según **(Blanco, 2012, pág. 407)** señala que la Planeación Estratégica, es el proceso por el cual los miembros guías de una organización prevean su futuro y desarrollan los procedimientos y operaciones necesarias para alcanzarlo, la estrategia constituye un medio para alcanzar el propósito.

“Los objetivos planteados están en relación con los fines y principios Institucionales a través de los indicadores arrojó positivamente dando un porcentaje alto en referencia a los objetivos alcanzados lo que significa que la Institución se proyecta alcanzar el reconocimiento Institucional, sin dejar de mencionar que existen brechas del 14%, 10%, 20% y 13% que faltan por mejorar”

#### 4.2.1. Matriz de Comprobación de Hipótesis

Cuadro N°

| <b>Matriz de Comprobación de Hipótesis</b>   |   |  |
|--|---|--|
| <b>Hipótesis específicas</b>   | <b>Apreciación</b>  | <b>Conclusión</b>  |
| La evaluación del modelo de organización presenta un bajo cumplimiento de funciones. | Una Modelo Organizativo constituye el marco formal de autoridad y responsabilidad en el cual las seguridades que se desarrollan en cumplimiento de los objetivos del Organismo, son planeadas, efectuadas y controladas | La Unidad Educativa presenta un modelo de organización adecuado lo cual le ha permitido el logro de las metas. Por lo tanto no se cumple con la Hipótesis.   |
| El nivel de control interno es medio.  | Un oportuno Control Interno garantiza que cada uno de los procesos, políticas, metas y actividades se cumplan de acuerdo a lo preestablecido, dando el máximo de rendimiento en cumplimiento de su misión.              | La implantación del sistema de control interno ha aumentado la eficiencia y eficacia, por lo que se determinó que existe un control en las actividades de la Institución. No se cumple con la hipótesis.   |
| El nivel de cumplimiento de los objetivos muestra deficiencia.                       | El adecuado cumplimiento de los objetivos y metas da como resultado el funcionamiento correcto de las actividades a realizarse dentro de la institución.  | El nivel de cumplimiento de los objetivos es Medió-Alto por lo cual se recomienda el uso de indicadores lo que le permitirá medir de forma eficaz la realización de las actividades que contribuyan al logro de sus metas. Se cumple con la hipótesis. |

**Elaborado por:** Elena Luna

## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

## 5.1. Conclusiones

Una vez culminado el proyecto de investigación de la Auditoría de Gestión para la Unidad Educativa “16 de Mayo”, cantón Quinsaloma, año 2013, se llegó a determinar las siguientes conclusiones:

- Se verificó que la Unidad Educativa “16 de Mayo”, dispone de un modelo de organización adecuado debido a que desde su inicio han existido normas de funciones establecidas así como valores lo que le ha permitido guiar y orientar cada una de las responsabilidades del personal que colabora en la institución a fin de corregir el desempeño y garantizar los planes ideados.
- Mediante la evaluación del Control Interno se concluye que el Nivel de Confianza de la Unidad Educativa es del 84% (Alto) lo que significa que tiene control sobre sus actividades, considerando que el Riesgo de Control es bajo (16%) y dan paso a alcanzar las metas, se determinó un Riesgo de Auditoría del 10% debido a que dichos controles son eficientes y adecuados para el logro de los objetivos planteados dentro de la Institución.
- Se comprobó que el nivel de cumplimiento de los objetivos planteados en la Institución se cumplen pero no a cabalidad debido a que existen brechas del 14% en fomentar el crecimiento, 10% calidad estudiantil, 20% reconocimiento de la Institución y 13% en satisfacción estudiantil es decir que existen factores que aún no se han mejorado y aunque sean bajas, dicha falta estaría causando inconvenientes en el funcionamiento y actividades a realizarse dentro de la institución.

## 5.2. Recomendaciones

En función del proyecto de investigación realizado y partiendo de las conclusiones es oportuno proponer las siguientes recomendaciones:

- Incluir los resultados de la auditoría como guía en el desarrollo del modelo de organización de la institución con la finalidad de seguir cumpliendo con los parámetros dispuestos, alcanzando así la eficiencia, y eficacia.
- Mantener el mismo Control Interno aplicado para todo el personal docente y administrativo para seguir cumpliendo con las metas que se han propuesto alcanzar para el beneficio y desarrollo de la Unidad educativa.
- Priorizar más en el cumplimiento de los objetivos implementando indicadores de gestión que permitan controlarlos y cuantificarlos puesto que son claves estratégicas que contribuirán a alcanzar eficaz y eficientemente los objetivos y metas.

## **CAPÍTULO VI**

## **BIBLIOGRAFÍA**

## 6.1. Literatura Citada

### 6.1.1. Bibliografía

Aumatell, C. (2012). *Auditoria de la informacion identificar y explotar la informacion en las organizaciones*. Barcelona: UOC.

Benjamin, Franklin, E. (2013). *Auditoria Administrativa*. México: Pearson Edu.

Bernárdez. (2009). *Desempeño Humano*. Estados Unidos: Liberty Drive.

Blanco, Y. (2012). *Auditoría Integral Normas y Procedimientos*. Colombia: Eco Ediciones.

Cárcel, J. (2014). *Planteamiento de un modelo de mantenimiento industrial basado en técnicas de gestion del conocimiento*. Valencia: Omnia Science.

Fernandez, F. (2010). *Manual para la Formacion del Auditor en Prevencion del Riesgo Laborales Aplicaciones y casos Practicos*. España: LEX NOVA S.A.U.

Fonseca, O. (2011). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones*. Lima: Publicidad & Matiz.

González, A. (25 de abril de 2010). *Unefa*. Recuperado el 6 de Mayo de 2015, de Documentos de trabajos: <http://contadorespunefa.blogspot.com/2010/04/papeles-de-trabajo-de-la-auditoria.html>

Hevia, E. (2009). *Manual de Auditoria Intern. Enfoque Operativo y de Gestion*. Lima: Centrum.

Madariaga, J. (2009). *Manual Practico de Auditoría*. Barcelona: Ediciones Deusto.

Maldonado, M. (2011). *Auditoria de Gestion*. Quito: Producciones Digitales Abya - Yala.

Mora, A. (2009). *Diccionario de contabilidad, Auditoría y Control de Gestión*. Madrid: Ecobook- Editorial del economista.

Robbins, S. (2009). *Comportamiento Organizacional*. Mexico: Pearson Educación.

### 6.1.2. Linkografía

Bustos, M., & Pacheco, M. (Diciembre de 2010). *Universidad Técnica de Cotopaxi*. Obtenido de Auditoría de Gestión al Colegio Técnico Industrial Dr. Trajano Naranjo Iturralde: <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/192/1/T-UTC-0219.pdf>

Campos, H. (Sábado de Diciembre de 2011). *Cuadro de Mando integral*. Obtenido de Monografías: <http://www.monografias.com/trabajos76/balanced-scorecard/balanced-scorecard.shtml#ixzz3VA6avVyx>

Congreso Nacional. (11 de Agosto de 2009). *Ley Orgánica de La Contraloría General del Estado, Reformas y Reglamentos*. Recuperado el 9 de Abril de 2015, de CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO: <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/LEYORGACGEyREFORMAS2009.pdf>

Contraloría. (2011). *El contralor General del Estado*. Recuperado el 6 de Mayo de 2015, de Manual de Auditoría de Gestión: <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/Acuerdo047-CG-2011GUIAMETODOLIGICAPARAAUDITORIADEGESTION.pdf>

Hernandez, D. (16 de Julio de 2014). *Prezzi*. Recuperado el 6 de Mayo de 2015, de Auditoría del desempeño y análisis de las brechas: <https://prezi.com/3sjxmmsx-6v6/auditoria-del-desempeno-y-analisis-de-brechas/>

Jimbo M. (2012). Universidad Tecnica Particular de Loja. Recuperado el 6 de Abril de 2015, de Auditoría de Gestion en el colegio particular "Santo Domingo Guzmán":

<http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/2538/1/Tesis%20de%20Jimbo%20Cordova%20Matilde%20Esperanza.pdf>

Ministerio de Relaciones Laborales. (6 de Octubre de 2010). *Ley Orgánica de Servicio Público - LOSEP*. Recuperado el 9 de Abril de 2015, de CONASEP: <http://www.conasep.org/index.php/legales/ley-organica-servicio-publico>

Órgano del Gobierno del Ecuador. (31 de Marzo de 2011). *Ley Orgánica de Educacion Intercultural (LOI)*. Recuperado el 9 de Abril de 2015, de CONASEP: <http://www.conasep.org/index.php/legales/ley-organica-de-educ-intercultural>

## **CAPÍTULO VII**

### **ANEXOS**

## Informe del Urkund



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA



Quevedo, 22 de Junio del 2015.

Lcdo. MSc.

Edgar Pastrano

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

Presente.-

### INFORME DE CULMINACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Adjunto al presente sírvase encontrar el documento final del Proyecto de Investigación Titulado: "AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN EL DESEMPEÑO ACADÉMICO DE LA UNIDAD EDUCATIVA 16 DE MAYO, CANTÓN QUINSALOMA, AÑO 2013". Elaborado por la Señorita LUNA MINDIOLA ELENA LUCRECIA, previo a la obtención del título de INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA, que fue elaborado bajo mi dirección según lo asignado en la **Resolución adoptada por el Honorable Consejo Directivo, en sesión Ordinaria celebrada el 02 de Octubre del 2014 y prorroga de Comisión Académica realizada el 20 de Mayo y aprobada administrativamente el día 05 de Junio del 2015**, 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, en un 92% y de copia 8% del trabajo investigativo.

**Document** [TESIS ELENA LUNA MINDIOLA.pdf](#) (D14875887)

**Submitted** 2015-06-20 13:22 (-05:00)

**Submitted by** apalma@uteq.edu.ec

**Receiver** apalma.uteq@analysis.urkund.com

**Message** TESIS ELENA LUNA [Show full message](#)

8%

of this approx. 47 pages long document consists of text present in 8 sources.

Particular que informo para los fines pertinentes.

Saludos Cordiales

Atentamente

Dra. Arda M. Palma León  
**DIRECTORA DE TESIS**

## Solicitud dirigida al Rector



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



Viernes 24 de Julio del 2014

Ing.

William Romero Salvatierra

RECTOR DE LA UNIDAD EDUCATIVA 16 DE MAYO

Quevedo.-

De mis consideraciones:

Yo **ELENA LUCRECIA LUNA MINDIOLA** con C.I. **120508675-2**, estudiante de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, solicito a Ud. Me permita realizar mi **TESIS DE GRADO**, con el tema Auditoría de Gestión previo a la obtención de mi título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A., en la Unidad Educativa que Ud. dignamente preside.

Por la atención a la presente, quedo de Ud. Muy agradecida.

**ELENA LUCRECIA LUNA MINDIOLA**  
C.I. 120508675-2  
ESTUDIANTE



## Certificación del Colegio



UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO"  
QUINSALOMA- LOS RIOS  
[colegionacional16demayo@yahoo.com](mailto:colegionacional16demayo@yahoo.com)  
Teléfono: 052 - 907- 219

Quinsaloma, 12 de agosto del 2014

**EL SUSCRITO RECTOR Y SECRETARIA DE LA UNIDAD EDUCATIVA "16 DE MAYO" DEL CANTON QUINSALOMA PROVINCIA DE LOS RIOS.**

**CERTIFICAN:** Que la Srta. **LUNA MINDIOLA ELENA LUCRECIA**, con C.I **120508675-2** se encuentra realizando su **TESIS DE GRADO** en esta Unidad Educativa con el tema **Auditoria de Gestión**.

Certificación que extiendo en honor a la verdad, facultando al interesado darle el uso que estime conveniente a sus intereses.

Ing. William Romero S.  
RECTOR



Lic. Maribel Ordoñez  
SECRETARIA