



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

UNIDAD DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Proyecto de Investigación previo a la obtención del Grado Académico de Magister en Contabilidad y Auditoría.

TEMA

“AUDITORIA ADMINISTRATIVA Y SU EFECTO EN LA EFICIENCIA Y EFICACIA DE LA UNIDAD EDUCATIVA CORINA PARRAL DE VELASCO IBARRA, CANTÓN SAN JOSÉ DE CHIMBO AÑO 2018”

AUTOR

XAVIER MARCELO GARCÍA GARCÍA

DIRECTOR

LIC. WILSON CEREZO SEGOVIA MSC.

QUEVEDO – ECUADOR

2019



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

UNIDAD DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Proyecto de Investigación previo a la obtención del Grado Académico de Magister en Contabilidad y Auditoría.

TEMA

“AUDITORIA ADMINISTRATIVA Y SU EFECTO EN LA EFICIENCIA Y EFICACIA DE LA UNIDAD EDUCATIVA CORINA PARRAL DE VELASCO IBARRA, CANTÓN SAN JOSÉ DE CHIMBO AÑO 2018”

AUTOR

XAVIER MARCELO GARCÍA GARCÍA

DIRECTOR

LIC. WILSON CEREZO SEGOVIA MSC.

QUEVEDO – ECUADOR

2019

CERTIFICACIÓN

Lcdo. Wilson Cerezo Segovia. Msc. en calidad de Director del proyecto de investigación previo a la obtención del Grado Académico de Magister en Contabilidad y Auditoría.

CERTIFICA:

Que el. **Ing. CPA. Xavier Marcelo García García**, autor del proyecto de investigación titulado “**AUDITORIA ADMINISTRATIVA Y SU EFECTO EN LA EFICIENCIA Y EFICACIA DE LA UNIDAD EDUCATIVA CORINA PARRAL DE VELASCO IBARRA, CANTÓN SAN JOSÉ DE CHIMBO AÑO 2018**”, ha sido revisada en todos sus componentes, la misma que esta apta para la presentación y sustentación formal ante el tribunal respectivo.

Quevedo, Julio del 2019

Lcdo. Wilson Cerezo Segovia. Msc.
DIRECTOR

AUTORÍA

Yo Ing. Xavier Marcelo Garcia Garcia declaro que los criterios, resultados, análisis, conclusiones y recomendaciones expuestas en el presente trabajo de investigación son de mi total y exclusiva responsabilidad.

Ing. CPA. Xavier Marcelo García García

DEDICATORIA

A Dios por su infinita bondad que día a día bendice mi camino en el cumplimiento de mis metas y objetivos, bendiciendo mi camino con su cuidado y buena salud.

A mi padre, madre y hermana quienes con su amor a lo largo de mi vida han sido los pilares fundamentales en mi desarrollo personal y profesional, de manera especial a mi madre Anita García mujer valiente que pese a las adversidades siempre estuvo a mi lado para apoyarme y alentarme a seguir adelante.

A Ignacio, Lizeth, Henry, Víctor, Camila quienes también son seres muy importantes en mi vida.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por su infinita bondad y a todas las personas que me aman, confían y creen en mí durante todos los días de mi vida.

A la Honorable Universidad Técnica Estatal de Quevedo que me abrió sus puertas y permitió seguir formándome profesionalmente y poder contribuir al desarrollo social de nuestro entorno.

A la Dirección Distrital de Educación 02D03 Chimbo San Miguel y a la Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra por la predisposición y buena voluntad que me permitieron desarrollar con normalidad mi proyecto de investigación.

Al Lcdo. Wilson Cerezo Segovia, Msc director de mi proyecto de investigación quien supo guiarme e instruirme para llegar a culminar con éxito el presente trabajo investigativo.

PRÓLOGO

La auditoría administrativa realizada a la Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra es muy importante ya que nos ha permitido tener un diagnóstico e identificación de falencias dentro de la institución, el trabajo investigativo fue desarrollado por el Señor Xavier García dentro de las Instalaciones de la Institución.

Luego de contar con la autorización de la autoridad distrital competente se procedió a desarrollar el trabajo de investigación en el que fueron aplicados procedimientos como; visitas previas, entrevistas, encuestas y cuestionarios de control interno, mismos que sirvieron para lograr desarrollar el trabajo hasta culminar con la emisión de conclusiones y recomendaciones.

Los procedimientos de recopilación de información fueron aplicados al Sr. Rector, inspector general, orientadora vocacional, apoyo pedagógico, representante de gobierno estudiantil, estudiantes y representantes de los padres de familia quienes en su conjunto forman la Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra.

Una vez concluido el trabajo de investigación se concretaron las conclusiones y recomendaciones que serán aplicadas con la finalidad de mejorar la administración y desenvolvimiento de la Unidad Educativa.

Lic. Jhonny Coloma
RECTOR DE LA UNIDAD EDUCATIVA CORINA PARRAL DE VELASCO IBARRA

RESUMEN EJECUTIVO

La Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra es una entidad pública de educación secundaria ubicada en el Cantón San José de Chimbo – Provincia Bolívar, con una trayectoria de aproximadamente 40 años, perteneciente al Distrito 02D03 Chimbo San Miguel Educación, financiada económicamente por fondos públicos del Gobierno Central, en el Ecuador todo servidor público está obligado a ejercer sus funciones de una manera íntegra y transparente. Se examinó las actividades que se desarrollan en la Unidad Educativa para determinar su nivel de eficiencia y eficacia, así como el cumplimiento de las leyes, reglamentos y normativa legal vigente, la investigación se lo realizó a través de diferentes técnicas de investigación como: visitas previas, entrevistas, encuestas, cuestionarios de control interno, indagaciones, entre otros. Obteniendo como resultados: la falta de infraestructura, equipamiento, seguridad, capacitación docente, control de asistencia, condiciones de salubridad, capacitación a personal administrativo entre los más relevantes. Constando como recomendaciones: se debe insistir en las gestiones necesarias en las entidades correspondientes con la finalidad de poder corregir las falencias mencionadas, se debe dar un seguimiento a las gestiones que ya están encaminadas llegando a las instancias y entidades competentes hasta que se concrete una ejecución favorable y realizar un análisis a los hallazgos encontrados y en lo posible realizar las correcciones de manera inmediata.

Palabras clave: Auditoria administrativa, examinar, eficacia, eficiencia, hallazgo.

ABSTRACT

The Corina Parral Educational Unit of Velasco Ibarra is a public secondary education entity located in the San José de Chimbo Canton - Bolívar Province, with a trajectory of approximately 40 years, belonging to District 02D03 Chimbo San Miguel Educación, financed financially by public funds of the Central Government, in Ecuador all public servants are obliged to exercise their functions in an integral and transparent manner. The activities carried out in the Educational Unit were examined to determine their level of efficiency and effectiveness, as well as compliance with laws, regulations and current legal regulations. The research was carried out through different research techniques such as: previous visits , interviews, surveys, internal control questionnaires, inquiries, among others. Obtaining as results: lack of infrastructure, equipment, security, teacher training, attendance control, health conditions, training of administrative personnel among the most relevant. Consisting as recommendations: it is necessary to insist on the necessary procedures in the corresponding entities in order to be able to correct the aforementioned shortcomings, it should be followed up on the efforts that are already on the way to the competent entities and entities until an execution is completed favorable and perform an analysis of the findings found and, if possible, make the corrections immediately.

Keywords: Administrative audit, examine, effectiveness, efficiency, find.

ÍNDICE

CERTIFICACIÓN.....	iv
AUTORÍA	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO	vii
PRÓLOGO	viii
RESUMEN EJECUTIVO	ix
ABSTRACT	x
ÍNDICE.....	xi
ÍNDICE DE TABLAS.....	xiii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xiv
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	3
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN.....	3
1.1. UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA	4
1.2. SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA.....	5
1.3. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	6
1.3.1. Problema General	6
1.4. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA.....	6
1.5. OBJETIVOS	7
1.6. JUSTIFICACIÓN	7
CAPÍTULO II.....	9
MARCO TEÓRICO	9
2.1. FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL	10
2.1.1 Auditoría.....	10
2.1.2 Auditor.....	11
2.1.3 Actividades de Control	11
2.1.4 Administración	13
2.1.5 Auditoría Administrativa.....	13
2.1.6 Eficacia	14
2.1.7 Eficiencia	14
2.1.8 Control Interno	14
2.1.10 Auditoría Externa	16
2.1.11 Procedimiento.....	16
2.1.12 Alcance	17
2.1.13 Evidencia de Auditoría	17
2.1.14 Muestreo de Auditoría	17
2.1.16 Auditoría interna.....	18
2.1.17 Auditoría externa	19
2.1.18 Evaluación	20
2.1.19 Indicador.....	20
2.1.20 Efectividad.....	21
2.1.22 Auditoría de Gestión.....	22
2.1.23 Marcas de auditoría	22
2.1.24 Áreas críticas	23

2.1.25	Informe de auditoría	23
2.1.26	Ambiente de control	23
2.1.27	Evaluación de riesgos	24
2.1.28	Evaluaciones independientes	24
2.1.29	Actividades de monitoreo	25
2.1.30	Pruebas de auditoría.....	25
2.2.	FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	26
	Generalidades de Auditoria Administrativa	26
	Auditoria Administrativa.....	27
	CAPÍTULO III	48
	METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN	48
3.1	TIPO DE INVESTIGACIÓN	49
3.2.1.	Método Inductivo	49
3.2.2.	Método Deductivo	50
3.2.3.	Método Descriptivo	50
3.3.	CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN	50
3.3.1.	Población y muestra.	50
3.4	ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO	53
3.5	RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN.....	53
3.6	PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS	53
	CAPÍTULO IV	54
	RESULTADOS Y DISCUSIÓN	54
4.1.	PROCESOS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA UNIDAD EDUCATIVA CORINA PARRAL DE VELASCO IBARRA.....	55
4.1.1	Entrevista al Señor Rector de la Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra de San José de Chimbo	55
4.1.2	Cuestionario de Control Interno aplicado al Sr. Rector de la Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra.....	59
4.1.3	Cuestionario de control interno aplicado inspector general.	74
4.1.4	Cuestionario de control interno aplicado a Orientación vocacional.....	76
4.1.5	Cuestionario de control interno aplicado a Apoyo pedagógico.....	78
4.1.6	Cuestionario de control interno aplicado a Bibliotecario.	80
4.1.7	Cuestionario de control interno aplicado a Gobierno Estudiantil.....	83
4.1.8	Resultados de encuesta realizada a Docentes	85
4.1.9	Resultados de encuesta aplicada a estudiantes.	95
4.1.10	Resultados de encuesta aplicada a padres de familia.	108
4.2.	NIVEL DE EFICIENCIA Y EFICACIA EN LAS ACTIVIDADES QUE DESARROLLAN LOS FUNCIONARIOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA CORINA PARRAL DE VELASCO IBARRA.	115
4.3.	INFORME SOBRE EL TRABAJO REALIZADO EN LA UNIDAD EDUCATIVA CORINA PARRAL DE VELASCO IBARRA.....	120
	CAPITULO V	125
	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	125
5.1.	CONCLUSIONES	126
5.2.	RECOMENDACIONES.....	127
	BIBLIOGRAFÍA	128
	ANEXOS	133

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Matriz de Población.....	50
Tabla 2 Cuestionario de control interno	59
Tabla 3 Análisis e Interpretación.....	60
Tabla 4 Hallazgos	61
Tabla 5 Cuestionario de Control Interno	62
Tabla 6 Análisis e Interpretación.....	64
Tabla 7 Hallazgos	65
Tabla 8 Cuestionario de Control Interno	66
Tabla 9 Análisis e Interpretación.....	67
Tabla 10 Hallazgo.....	68
Tabla 11 Cuestionario de Control Interno	69
Tabla 12 Análisis e Interpretación.....	70
Tabla 13 Cuestionario de Control Interno	71
Tabla 14 Análisis e Interpretación.....	72
Tabla 15 Cuestionario de Control Interno	73
Tabla 16 Análisis e Interpretación.....	73
Tabla 17 Cuestionario de Control Interno	74
Tabla 18 Análisis e Interpretación.....	75
Tabla 19 Cuestionario de Control Interno	76
Tabla 20 Análisis e Interpretación.....	77
Tabla 21 Hallazgos	77
Tabla 22 Cuestionario de Control Interno	78
Tabla 23 Análisis e Interpretación.....	79
Tabla 24 Cuestionario de Control Interno	80
Tabla 25 Análisis e Interpretación.....	82
Tabla 26 Hallazgos	82
Tabla 27 Cuestionario de Control Interno	83
Tabla 28 Análisis e Interpretación.....	84
Tabla 29 Hallazgo.....	85

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Grafico 1. Resultado Desarrollo Profesional	88
Grafico 2. Resultado Permisos	90
Grafico 3. Resultado Infraestructura	91
Grafico 4. Resultado Trato sin discriminación	92
Grafico 5. Resultado Objetivos Institucionales	93
Grafico 6. Resultado Horario Atención	94
Grafico 7. Resultado Trato con respeto	98
Grafico 8. Resultado Apoyo Pedagógico	99
Grafico 9. Resultado Participación democrática	100
Grafico 10. Resultado Permiso por méritos.....	101
Grafico 11. Resultado Carnet estudiantil.....	102
Grafico 12. Resultado Derechos humanos	103
Grafico 13. Resultado Código Convivencia	104
Grafico 14. Resultado Entrega oportuna	105
Grafico 15. Resultado Cumplimiento tutorías.....	106
Grafico 16. Resultado Conocimiento obligación y derechos	107
Grafico 17. Resultado Informe periódicas.....	109
Grafico 18. Resultado Conformidad reglamentación	110
Grafico 19. Resultado Participación activa	111
Grafico 20. Resultado Comunicación directa.....	112
Grafico 21. Resultado Comunicación Autoridad	113

INTRODUCCIÓN

La educación en Ecuador está regulada por el Ministerio de Educación, dividida en educación pública o fiscal, fisco misional, municipal, y privada o particular; laica o religiosa; hispana o bilingüe intercultural. La educación pública es laica en todos sus niveles, obligatoria y gratuita hasta el bachillerato o su equivalente.

Debido a la gran importancia que constituyen las instituciones educativas, como origen básico en la formación de las personas nace la imperiosa necesidad de evaluar la gestión administrativa en la institución; una auditoría constituye una manera efectiva de evaluar el desempeño y productividad.

El presente trabajo de investigación Auditoría Administrativa y su efecto en la eficiencia - eficacia de la Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra, Cantón San José de Chimbo. Año 2018; se realizó en base a la necesidad de contribuir al mejoramiento de la gestión y procesos administrativos desarrollados en la Institución, tomando en cuenta los lineamientos dictaminados por las leyes, normas y reglamentos de control los cuales lo rigen. Toda institución pública está regida por leyes y reglamentos libremente del ámbito en el que se desarrolle, con los cambios que se han venido dando en la educación se torna necesario controlar si efectivamente cada uno de los cambios y reformas se están cumpliendo en su totalidad.

El cumplimiento a cabalidad de leyes, normas y reglamentos encamina a las instituciones de educación a ganar prestigio y ser considerada como una de las mejores unidades educativas a nivel local, provincial y nacional.

El primer capítulo. – Es el desarrollo del Marco Contextual que describe la ubicación, contextualización y situación actual de la problemática, los problemas de investigación,

delimitación del problema, objetivo general y objetivos específicos finalmente la justificación del tema de investigación.

El segundo capítulo. – Está enfocado al desarrollo del Marco Teórico, en la que se permite hacer referencia a los diferentes criterios de los diferentes autores, que se han dedicado a la investigación de la temática tratada, en funciona a tres aspectos que se detallan, 1.- Fundamentación Conceptual; 2.- Fundamentación Teórica y 3.- Fundamentación Legal.

El tercer capítulo. – Metodología de la Investigación en el que consta el tipo de investigación, métodos utilizados en la investigación, construcción de la metodología del objeto de investigación; elaboración del marco teórico; la recolección de la información; procesamiento y análisis de resultados obtenidos en la investigación.

El cuarto capítulo. – se examinó los procesos de gestión administrativa, nivel de eficiencia y eficacia en las actividades que desarrollan los funcionarios y el informe sobre el trabajo de investigación realizado en la Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra.

El quinto capítulo. – se emitió conclusiones de los resultados obtenidos en la presente investigación y en función de estos se genera las recomendaciones por cada conclusión.

Finalmente se encuentra la bibliografía y los anexos de la investigación.

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

Si usted es capaz de temblar de indignación cada vez que se comete una injusticia en el mundo, somos compañeros.

Ernesto Che Guevara

1.1.UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA

La educación en el Ecuador es un derecho Constitucional. La Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra está ubicada en el Cantón San José de Chimbo, con más de 40 años de trayectoria se encuentra al servicio de la Colectividad Chimbeña, cabe mencionar que el primer nombre de la Institución fue Colegio Femenino Experimental Corina Parral de Velasco Ibarra y que hoy en la actualidad se encuentra bajo la denominación de Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra la que cada año lectivo alberga aproximadamente 280 estudiantes.

Por otra parte, al evaluar la Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra, se pudo evidenciar que en la Unidad Educativa no se ha realizado una Auditoria Administrativa semejante al presente proyecto de investigación que haya evaluado su funcionamiento en el año 2018. Una Auditoria Administrativa permite conocer la situación en la que se encuentra la Institución, así como sus actividades de control, métodos de evaluación administrativa y evaluación docente. La aplicación de la Auditoria Administrativa permite detectar falencias que posteriormente deben ser corregidas para un mejor desenvolvimiento institucional. La Unidad Educativa, está sujeta al cumplimiento de leyes, reglamentos, normativas y manuales que regulan a las diferentes Unidades Educativas del País.

La aplicación de las recomendaciones resultantes de la investigación en la Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra ayudara a un fortalecimiento institucional que beneficiara a todos sus miembros.

1.2.SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA

La Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra, pertenece al Distrito de Educación 02D03 Chimbo San Miguel, la carencia de una auditoria administrativa en el periodo 2018, limita conocer las evaluaciones de desempeño administrativo y de esa forma tratar de mejorar su desenvolvimiento institucional, la aplicación de indicadores de eficiencia y eficacia nos permiten medir y tener una apreciación de cómo se están desarrollando los procesos administrativos en la institución, es por ello que la aplicación de una auditoria administrativa permite identificar problemas que impiden alcanzar un adecuado desempeño como Institución Educativa.

Limitantes como la aplicación de estrategias, deficiente capacitación al personal restringe el desarrollo profesional; la Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra al ser uno de los dos referentes en educación secundaria del Cantón Chimbo debe mostrarse muy fortalecida en todos sus aspectos.

La aplicación de las recomendaciones ayuda a que el desenvolvimiento de la Unidad Educativa Corina Parral mejore sustancialmente corrigiendo errores y repotenciando sus fortalezas.

La Unidad Educativa Coriana Parral de Velasco Ibarra, si persiste con la problemática actual, implica que pierda prestigio pasando a ser una Institución poco competitiva en relación a las existentes en el Cantón y sus alrededores, su efecto será que los estudiantes y padres de familia preferirán a otras instituciones educativas.

1.3.PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

Las preguntas a ser respondidas con la presente investigación se sintetizan en los siguientes enunciados.

1.3.1. Problema General

¿Cómo ayuda una auditoría administrativa a mejorar la eficiencia y eficacia de la Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra, Cantón San José de Chimbo?

1.3.2. Problemas Derivados

¿Cuál es el nivel de cumplimiento de leyes, normas y políticas que rigen a la Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra?

¿Cuál es el nivel de eficiencia y eficacia en el personal y las actividades que se desarrollan dentro de la Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra?

¿Cómo logra mejorar la gestión administrativa de la Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra con la emisión de informe de auditoría administrativa?

1.4. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

El presente trabajo de Investigación se realizará en la Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra ubicada en el Cantón San José de Chimbo, Provincia Bolívar.

CAMPO: Ciencias Administrativas.

ÁREA: Auditoría.

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: Emprendimiento, administración y desarrollo de empresas.

LUGAR: Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra

TIEMPO: Enero a diciembre del año 2018.

1.5.OBJETIVOS

1.5.1. Objetivo General

Evaluar los procesos administrativos de la Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra del Cantón San José de Chimbo que permitirá determinar la eficiencia, eficacia y cumplimiento de la normativa legal durante el año 2018.

1.5.2. Objetivos Específicos

- Examinar mediante técnicas de investigación el desarrollo de las actividades administrativas en la Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra, así como el cumplimiento de la normativa legal vigente.
- Determinar el nivel de eficiencia y eficacia en las actividades que desarrollan los funcionarios de la Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra.
- Emitir un informe sobre el trabajo de investigación realizado en la Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra, mismo que tiene como objetivo principal la corrección de errores y mejoras en beneficio de mejoras institucionales.

1.6.JUSTIFICACIÓN

Se investigó el cumplimiento de leyes, reglamentos y normativas vigentes para autoridades, empleados, estudiantes y padres de familia quienes en su conjunto forman la Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra.

El trabajo de investigación se lo realizó a través de la aplicación de técnicas de como: entrevistas, cuestionarios de control interno, encuestas, observación, indagación, entre otras dichas técnicas fueron aplicados al Sr. Rector, inspector general, docentes, representante del gobierno estudiantil, estudiantes y representantes de padres de familia.

La investigación de realizo para que la máxima autoridad sumado a todos quienes conforman la Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra puedan en base a los resultados obtenidos hacer un análisis de la situación sobre la cual se encuentra la Unidad Educativa tomar los correctivos necesarios, seguir las recomendaciones emitidas y asi mejorar el desempeño institucional.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

“Los estudiantes son revolucionarios por naturaleza, porque pertenecen a ese estrato de jóvenes que se abren a la vida y que adquieren todos los días conocimientos nuevos”

Ernesto Che Guevara

2.1.FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL

2.1.1 Auditoria

(GOROCICA, 2014) manifiesta en su libro que la auditoria, en general, es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente adoptadas.

La auditoría tiene por objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativo-contables presentados por la dirección, así como sugerir las mejoras administrativo-contables que procedan.

Es la recopilación y evaluación de datos sobre información cuantificable de una entidad económica para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría deber ser realizada por una persona competente e independiente (Arens & Loebbecke, 2015)

Es un proceso sistemático de control, verificación, y evaluación de los libros contables, registros, documentos y procedimientos operativos con el fin de comprobar la corrección de los registros y operaciones pertinentes, verificar la documentación y correspondencia, con las operaciones y registros y evaluar el cumplimiento de los distintos procedimientos del ente, haciendo conocer finamente un informe del citado proceso (Greco, 2014).

La auditoría es el conjunto de actividades realizadas por una persona o grupo de personas que están encaminadas a verificar el cumplimiento de leyes, normas y reglamentos que regulan a una entidad.

2.1.2 Auditor

(GURRÍA, 2016) En su libro Principios de Gobierno Corporativo de la OCDE y del G20 expone que los auditores serán independientes y responderán ante los accionistas.

La designación de una autoridad reguladora en materia de auditoría que no esté vinculada a la profesión, con arreglo a los Principios Esenciales del Foro Internacional de Reguladores de Auditoría Independientes (IFIAR, por sus siglas en inglés), constituye un factor importante para mejorar la calidad de las auditorías.

“El término auditor es utilizado para referirse a la persona o personas que conducen la auditoria, por lo general es el socio u otro integrante del equipo de trabajo o, en su caso la firma de auditoria (...)” (Tapia, 2016, pág. 374).

“Se llama auditor a la persona capacitada y experimentada que se designa por una autoridad competente o por una empresa de consultoría para revisar, examinar, evaluar con coherencia los resultados de la gestión administrativa (...)” (www.wikipedia.com, 2019)

El auditor es la persona encargada de realizar el trabajo de auditoria, mismo que la final del trabajo emitirá sus conclusiones y recomendaciones con total independencia, integridad y objetividad.

2.1.3 Actividades de Control

Según los siguientes autores (ARMANDO ESPINOZA ÁLVAREZ; RAFAEL GARCÍA GÓMEZ; VERÓNICA GALINDO LÓPEZ; FERNANDO BAZAHERRERA; DAVID GERARDO BARRAGÁN ARTEAGA; FERNANDO RUÍZ MONROY; JAIME DE LA BRENA ARENAS; MIGUEL LEÓN VADILLO; LUIS RAÚL OLIVA; JOSÉ LUIS ZAMORA MORALES, , 2018) manifiesta que las actividades de control que pueden ser

relevantes para la auditoría pueden clasificarse como políticas y procedimientos que pertenecen a las siguientes categorías o que hacen referencia a lo siguiente, como la

Revisiones de resultados. Dichas actividades de control incluyen revisiones y análisis de los resultados reales en comparación con los presupuestos, los pronósticos y los resultados del periodo anterior; la puesta en relación de diferentes conjuntos de datos -operativos o financieros- junto con el análisis de las relaciones y las actuaciones de investigación y corrección; la comparación de datos internos con fuentes externas de información; y la revisión de los resultados funcionales o de las actividades, y

Procesamiento de la información. Los dos grandes grupos de actividades de control de los sistemas de información son los controles de aplicaciones, que se aplican al procesamiento de las aplicaciones individuales, y los controles generales de las TI, que consisten en políticas y procedimientos relativos a numerosas aplicaciones y que son la base de un funcionamiento eficaz de los controles de aplicaciones al permitir asegurar un funcionamiento continuo adecuado de los sistemas de información. Ejemplos de controles de aplicaciones incluyen la comprobación de la exactitud aritmética de los registros, el mantenimiento y revisión de las cuentas y balances de comprobación, controles automatizados tales como filtros de datos de entrada y comprobaciones de secuencia numérica, y el seguimiento manual de los informes de excepciones. Ejemplos de controles generales de las TI son los controles sobre los cambios en los programas, los que restringen el acceso a los programas o a los datos, los relativos a la implementación de nuevas versiones de aplicaciones de paquetes de software, y los relacionados con el software de sistemas que restringen el acceso o hacen un seguimiento de la utilización de las utilidades del sistema que podrían cambiar datos o registros financieros sin dejar rastro para la auditoría.

“Aquellas medidas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices marcadas por la administración se llevan a cabo. Las actividades de control son un componente de control interno” (Tapia, 2016, pág. 373).

Actividades de control son todos aquellos procedimientos que están encaminados a salvaguardar el correcto cumplimiento de los objetivos planteados.

2.1.4 Administración

“Persona o personas con responsabilidad ejecutiva para dirigir las operaciones de la entidad” (Tapia, 2016, pág. 373)

“ La administración es la ciencia social que tiene por objeto el estudio de las organizaciones y la técnica encargada de la planificación, organización, dirección y control de los recursos de una organización (...)” (Wikipedia, 2019)

La administración es el manejo de todo tipo de recursos ya sean estos humanos, materiales o económicos que son instrumentos para cumplir con la misión de la organización.

2.1.5 Auditoría Administrativa

“Es la técnica que tiene el objeto de revisar, supervisar y evaluar la administración de una empresa” (Paniagua C. C., 2014, pág. 3).

Es un examen completo y constructivo de la estructura organizativa de la empresa, institución o departamento gubernamental; o de cualquier otra entidad y de sus métodos de control, medios de operación y empleo que dé a sus recursos humanos y materiales. (Ecured, 2018)

Auditoría Administrativa es la revisión total o parcial de las actividades de que se desarrollan en una institución con la finalidad de verificar el cumplimiento de leyes, normas y reglamentos.

2.1.6 Eficacia

Grado en que se logran los objetivos y metas de un plan, es decir, cuánto de los resultados esperados se alcanzó. La eficacia consiste en concentrar los esfuerzos de una entidad en las actividades y procesos que realmente deben llevarse a cabo para el cumplimiento de los objetivos formulados. (Mejia, 2018, pág. 2)

“Capacidad de una organización para lograr los objetivos, incluyendo la eficiencia y factores del entorno” (ROJAS, JAIMES, & VALENCIA, www.revistaespacios.com, 2017, pág. 3).

La eficacia es el cumplimiento de los objetivos planteados por la organización dentro de los tiempos planeados y con los recursos disponibles.

2.1.7 Eficiencia

Se refiere a la relación entre los insumos (recursos) consumidos y los productos obtenidos. La medida de eficiencia compara la relación “insumos/producto” con un estándar preestablecido. La eficiencia medirá si los resultados obtenidos, o que se están logrando, justifican el tiempo, esfuerzo y costo empleados (Campuzano, 2017).

“Expresión que mide la capacidad o cualidad de la actuación de un sistema o sujeto económico para lograr el cumplimiento de un objetivo determinado, minimizando el empleo de recursos” (ROJAS, JAIMES, & VALENCIA, 2017, pág. 3).

Es el cumplimiento de los objetivos planteados por la institución disminuyendo la utilización de tiempo y de recursos.

2.1.8 Control Interno

El proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la empresa o entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable de la concepción de los objetivos de la empresa o entidad relativos a

la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y la eficiencia de las operaciones, así como el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. (Espino M. , 2014)

El control interno es un conjunto de planes, programas y procedimientos que se aplican dentro de la entidad para en función de este optimizar o salvaguardar sus recursos materiales, tecnológicos y humanos de la misma, estimulando la observancia de políticas prescritas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados (Cansino, 2015)

Es un proceso efectuado por la junta de directores, la administración y otro personal de la entidad, aplicando en la definición de la estrategia y a través del emprendimiento, diseñado para identificar los eventos potenciales que pueden afectar a la entidad; y para administrar los riesgos que se encuentran dentro de su apetito por el riesgo, para proveer seguridad razonable en relación con el logro del objetivo de la entidad (Estupiñan, 2015).

Es el conjunto de actividades dirigidas por la máxima autoridad de la institución encaminadas a salvaguardar el cumplimiento de objetivos y velar por su legal y normal funcionamiento.

2.1.9 Riesgo de Auditoría

(...) “El riesgo de auditoría es una función de riesgo de incorrección material y del riesgo de detección” (Espino M. , Fundamentos de Auditoría, 2014).

El riesgo en la auditoría consiste en la posibilidad de que existan errores importantes en la información que contienen los estados financieros que vienen dados por la naturaleza de las cuentas o por el riesgo de que los sistemas de control interno no los detecten (Arens & Loebbecke, 2015).

El riesgo de auditoría es el margen de error de detección de incumplimiento dentro de una empresa ya sea por su dimensión o consideración de inmaterialidad.

2.1.10 Auditoría Externa

Es externa, cuando el examen no lo practica el personal que labora en la entidad, es decir que el examen lo practica la contraloría o auditores independientes. En la empresa privada las auditorías solo la realizan auditores independientes (Maldonado, 2015).

Es el examen o verificación de las transacciones, cuentas, informaciones, o estados financieros, correspondientes a un periodo, evaluando la conformidad o cumplimiento de las disposiciones legales o internas vigentes en el sistema de control interno contable. Se practica por profesionales facultados, que no son empleados de la organización (Madariaga, 2016)

Es el conjunto de actividades realizadas con la finalidad de evaluar la situación de una institución este trabajo es realizado por personal ajeno es decir que no tengan ningún tipo de vínculo con la entidad a ser evaluada.

2.1.11 Procedimiento

Es la instrucción detallada para la recopilación de un tipo de evidencia de auditoría que se ha de obtener en cierto momento durante la auditoría. Al diseñar procedimientos de auditoría, es común presentarlos en términos muy específicos para que puedan utilizarse como instrucciones durante la auditoría (Arens & Loebbecke, 2015)

Acto, método o manera de proceder en algunos procesos o en cierto curso de acción. Curso particular de acción o manera de hacer algo (Mejía, 2016).

Es el conjunto de actividades sincronizadas que permiten llegar al cumplimiento de un objetivo.

2.1.12 Alcance

El alcance de una auditoría puede estar condicionado por los objetivos de la misma, los procesos, productos o servicios a revisar, las instalaciones de la organización afectadas o por el periodo de tiempo cubierto. (Sánchez, 2018).

“Se entiende por alcance de auditoría, la profundidad de una auditoría realizada, de acuerdo con el objetivo que se busca” (Rodríguez, 2018).

El alcance de auditoria es la delimitación del trabajo este puede ser por objetivos, areas, procesos o tipo de auditoria.

2.1.13 Evidencia de Auditoria

“Es toda información que utiliza el auditor para llegar a la conclusión en la que basa su opinión” (Espino M. , Fundamentos de Auditoria, 2014, pág. 6).

“La evidencia es cualquier tipo de datos que utiliza el auditor para determinar si la información que está auditando ha sido declarada de acuerdo con el criterio establecido”. (Arens & Loebbecke, 2015)

Evidencia de auditoria es el conjunto de informacion o pruebas verificables que serviran como base para la emision de la opinion de auditoria.

2.1.14 Muestreo de Auditoria

Aplicación de los procedimientos de auditoria a un porcentaje inferior al 100% de los elementos de una población relevante para la auditoria, de forma que todas las unidades de muestreo tengan posibilidad de ser seleccionadas con el fin de proporcionar al auditor una base razonable a partir de la cual alcanzar conclusiones sobre la población. (Tapia, 2016, pág. 391)

Aplicación de los procedimientos de auditoria a un porcentaje inferior al 100% de los elementos de una población relevante para la auditoria de forma que todas las unidades de

muestreo tengan la posibilidad de ser seleccionadas con el fin de proporcionar al auditor una base razonable a partir de la cual alcanzar conclusiones sobre la población (Norma Internacional de Auditoría 530, 2013)

Consiste en tomar una parte de la población que será evaluada en el trabajo de auditoría este proceso se realiza cuando las poblaciones son demasiado extensas.

2.1.15 Hallazgo

Se considera que los hallazgos en auditoría son las diferencias significativas encontradas en el trabajo de auditoría, aunque en el sector público se deben dar a conocer todas las diferencias, aun no siendo significativas considerando los atributos: condición, criterio, causa y efecto (Maldonado, 2015).

Para Fernández, (2016) nos dice que la palabra hallazgo en la Auditoría se lo emplea para referirse a cualquier situación deficiente y relevante que se determine por medio de la aplicación de los diferentes componentes de auditoría, debiendo ser estructurado de acuerdo a sus atributos (condición, criterio, causa, efecto) y obviamente según el interés para la organización auditada.

Los hallazgos de auditoría son las debilidades o falencias encontradas por el auditor cuando se encuentra en el proceso de evaluación del control interno.

2.1.16 Auditoría interna

(CARMEN KARINA TAPIA ITURRIAGA; RAHELL SUSANA RUEDA DE LEÓN CONTRERAS; RICARDO ALEJANDRO SILVA VILLAVICENCIO , 2017) manifiesta que la auditoría interna surge de la necesidad de reforzar las áreas de control interno dentro de las organizaciones para disminuir y evitar riesgos, así como para proteger sus activos,

evitar y prevenir fraudes, dar cumplimiento a disposiciones legales, obtener información financiera y administrativa para el logro de la eficiencia operacional por medio de la eficiencia y la eficacia de dichos controles y de todas las actividades operativas de las entidades de una manera competitiva.

Es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos, aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno. (Iturriaga, Fundamentos de auditoría: aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría, 2016, pág. 18)

“La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de supervisión y consultoría diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización (...)”. (Enciclopedia Financiera, s.f.)

La auditoría interna es son las actividades desarrolladas por funcionarios pertenecientes a la institución definidos como auditores internos quienes son los encargados de monitorar y revisar el normal funcionamiento de la organización.

2.1.17 Auditoría externa

Es el examen o verificación de las transacciones, cuentas, informaciones o Estados Financieros, correspondientes a un período, evaluando la conformidad o el cumplimiento de las disposiciones legales o internas, vigentes en el sistema de control interno contable. Se practica por profesionales facultados que no son empleados de la organización, cuyas afirmaciones o declaraciones se auditan. (Iturriaga, 2016, pág. 19)

“Es un examen critico y sistemático, el cual se encuentra debidamente detallado, que se le realiza a un sistema de información empleado por cualquier tipo de empresa”. (Gestión y administración, s.f.)

La auditoría externa es la evaluación del cumplimiento de leyes, normas y reglamentos que rigen a una institución este trabajo será desarrollado por personas ajenas a la organización.

2.1.18 Evaluación

Durante el curso de la planeación de la auditoría el auditor externo deberá desempeñar una evaluación preliminar de la función de la auditoría interna cuando parezca que la auditoría interna es relevante para la auditoría externa de los estados financieros en áreas específicas.

La evaluación preliminar del auditor externo de la función de auditoría interna influirá en el juicio del auditor externo sobre el uso que pueda darse a la auditoría interna para modificar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría. (Vivas, 2014, pág. 7)

Es la actividad que ayuda a determinar el cumplimiento de los objetivos de la organización enmarcado en verificar que todo esto enmarcado dentro de lo dispuesto por leyes, normas, políticas y reglamentos vigentes en la organización.

2.1.19 Indicador

Un indicador es una estadística simple o compuesta que refleja algún rasgo importante de un sistema dentro de un contexto de interpretación; es una relación cuantitativa entre dos cantidades que corresponden a un mismo proceso o a diferentes (Benjamín, 2016).

Es un indicio que permite medir y evaluar el control de gestión, que a su vez pretende eficiencia y eficacia en las instituciones a través del cumplimiento de metas y objetivos, los cuales son indicadores cuantitativos e indicadores cualitativos (Rogriguez, 2015)

Es un instrumento que permite medir y evaluar el cumplimiento de objetivos, así como también la utilización de recursos.

2.1.20 Efectividad

Es la determinación de cuando un sistema particular de control interno es efectivo es un juicio resultante de evaluar si los cinco componentes se dan y funcionan efectivamente. Su funcionamiento efectivo proviene de la seguridad razonable mirando la consecución de una o más categorías establecidas. (Mantilla, 2015)

“En una concepción general, la eficacia o efectividad, consiste en qué medida los resultados alcanzados están contribuyendo al cumplimiento de los objetivos planteados en el plan” (Campuzano, 2017).

La efectividad es el cumplimiento de los objetivos con eficacia y eficiencia este término engloba lo que significa que se es efectivo cuando se cumple con esos dos parámetros.

2.1.21 Auditoría Gubernamental

Es gubernamental, cuando la practican auditores de la Contraloría General de la Republica, o auditores internos del sector público o firmas privadas que realizan auditorías en el Estado con el permiso de la contraloría (Benjamín, 2016).

Para (Aguilar, 2016): Es referida a la evaluación que se realiza para controlar el manejo de los recursos públicos además de velar el cumplimiento de las labores de los servicios públicos

Es la evaluación que se realiza al manejo de los recursos económicos que son destinados a las entidades del sector gubernamental o también conocido como sector público.

2.1.22 Auditoría de Gestión

Para (Blanco, 2017): La auditoría de Gestión es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia 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.

Según (Alvarez & Apellaniz , 2016): Es la revisión sistemática de las actividades de una organización o de un segmento de ella en relación con objetivos específicos

Auditoria de Gestión es el examen que se realiza dentro de una entidad con la finalidad de determinar el grado de eficacia y eficiencia en un periodo determinado.

2.1.23 Marcas de auditoría

“Son de carácter informal que utiliza exclusivamente el auditor o el grupo de auditores que realizan la auditoría, con el fin de facilitar la uniformidad de los papeles de trabajo e identificarlos mejor” (Razo, 2015).

“Consideradas también como: claves de auditoría o tildes, son signos particulares y distintivos que hace el auditor para señalar el tipo de trabajo realizado de manera que el alcance del trabajo quede perfectamente establecido” (Contraloría General del Estado, 2011).

Las marcas de auditoria son símbolos utilizados por el auditor en el trabajo de auditoria que sirven para identificar que procesos se realizó en el lugar señalado.

2.1.24 Áreas críticas

“Actividades que inciden de manera directa y determinante en los procesos medulares de la organización, actividad, sector o unidad auditada, es importante su control, para mantener la calidad de la auditoría” (Contraloría General del Estado, 2011).

“La revisión y evaluación del control interno descrita, es posible comprender la forma en que los procedimientos, prácticas y métodos de la entidad proporcionan un control sobre la actividad, operación o función bajo examen e identifican posibles áreas de debilidad”. (Sotomayor, 2016).

Áreas críticas son las que el auditor las identifica como las que necesitan mayor énfasis de su trabajo y cambios urgentes para mejorar su desempeño.

2.1.25 Informe de auditoría

Para Aguilar, (2016) manifiesta que es el documento donde se plasma los resultados del trabajo realizado por los auditores.

El informe de auditoría es el resultado final de todo el trabajo de campo realizado por el auditor al utilizar las técnicas y procedimientos necesarios para recabar la información pertinente para la emisión de un juicio pertinente acerca de los hechos de gran importancia analizados dentro de la entidad (Sotomayor, 2016).

El informe de auditoría es el documento final del trabajo de auditoria en el que está plasmado la opinión del auditoria, así como sus conclusiones y recomendaciones.

2.1.26 Ambiente de control

” Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades”. (Gaitán, 2015, pág. 30).

Es el principal componente ya que influencia la conciencia de control en sus empleados incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia de gente en la entidad;

también define la filosofía de la empresa en lo que tiene que ver el control y la forma en que opera la administración; la manera como organiza a las personas, asigna autoridad, responsabilidades y finalmente la atención y dirección proporcionada por el consejo de directores. (Pérez, 2016, pág. 6)

Es el aspecto bajo el cual se desarrolla el trabajo de una empresa esto incluye las actividades y medios de control de cumplimiento de leyes, políticas y reglamentos que son de fiel cumplimiento.

2.1.27 Evaluación de riesgos

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma. (Gaitán, 2015, pág. 31)

La evaluación de riesgos consiste básicamente en identificar y analizar los diversos factores que podrían afectar al logro de los objetivos de cada entidad o persona y, sobre la base de dicho análisis determinar la forma en que los riesgos deben ser gestionados. (Cáriz, 2017, pág. 3)

Son los diferentes factores que son considerados como relevantes inconvenientes que influyen en el cumplimiento de los objetivos de la institución.

2.1.28 Evaluaciones independientes

Son indispensables para una valiosa información sobre la efectividad de los sistemas de control. La ventaja de este enfoque es que tales evaluaciones tienen carácter independiente, que se traduce en objetividad y que están dirigidas respectivamente a la efectividad de los

controles y por adición a la evaluación de la efectividad de los procedimientos de supervisión y seguimiento del sistema de control. (Gaitán, 2015, pág. 41)

Es el examen objetivo e independiente realizado por la oficina de control interno, sobre los subsistemas, componentes y elementos que conforman el MECI, para verificar su desarrollo en los diferentes procesos o áreas. (CUNDINAMARCA, ucundinamarca.edu.co, 2013, pág. 1)

La auditoría es un trabajo independiente, íntegro y objetivo razón por la cual no deberá existir ningún tipo de influencia de terceros en el trabajo que el auditor esté realizando ya que al final de ello debe emitir su opinión objetiva e independiente.

2.1.29 Actividades de monitoreo

Evaluación continua y periódica que hace la gerencia de la eficacia del diseño y operación de la estructura de control interno para determinar si está funcionando de acuerdo a lo planeado y que se modifica cuando es necesario. (Gaitán, 2015, pág. 42)

” Proceso que asegura la continua operatividad del control interno, implica la asignación oportuna y adecuada para el diseño y operación de los controles” (Carvajal, 2015, pág. 6).

Son las actividades constantes que se realizan con la finalidad de determinar el cumplimiento de los procesos de control interno.

2.1.30 Pruebas de auditoría

Son importantes en el desarrollo de la auditoría por lo que el auditor debe tener conocimientos necesarios en la aplicación de las técnicas y cuidado profesional para obtener evidencias suficientes en la toma de decisiones, estas pueden ser:

- Pruebas sustantivas
- Pruebas de cumplimiento (Arcentale, 2016)

Son un conjunto de técnicas de investigación aplicadas a un hecho o circunstancia relacionada con la situación hallada en una empresa, que son utilizados por un auditor para obtener evidencia que fundamente su opinión. (Echenique, 2014)

Son los procesos que realiza el auditor con la finalidad de verificar el cumplimiento de leyes, normas y reglamentos de estas pruebas se obtendrá la evidencia que será el sustento para la emisión de su opinión.

2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Generalidades de Auditoría Administrativa

Es importante dar atención más amplia a los problemas de la administración para adaptarlos a un medio ambiente de incesantes cambios; así mismo, con la aparición de nuevas técnicas tendientes a aprovechar mejor los recursos (humanos, materiales, financieros, técnicos) de que dependen las organizaciones, surgió la administración científica y, con ella, todo un conjunto de conocimientos y técnicas con el propósito de lograr una eficiente coordinación de esos recursos con conjugando las empresas y la característica principal de estas; una comparación entre la administración científica y la empírica es que la primera pone especial atención a las causas la segunda pone atención a los efectos.

Importancia de la Auditoría Administrativa

En un ambiente económico globalizado que es el que prevalece en nuestros días, donde la competitividad es la única alternativa de sobrevivencia, las empresas requieren incrementar su productividad para ser competitivas. El camino hacia esta meta es el camino hacia la eficiencia, que es el objetivo de la administración como ciencia y la AA tiene como objetivo el mejoramiento de la administración de una empresa. La importancia de una técnica está en función de su utilidad para el hombre, y aunque la AA nace en la primera

mitad del siglo XX es en nuestros días cuando adquiere mayor importancia como herramienta de apoyo para la administración.

Una empresa no puede operar productivamente sino cuenta con una administración sana. La administración es para una empresa lo que el sistema operativo es para una computadora esta pueda contar con excelentes programas de aplicación, pero si su sistema operativo no funciona bien, esos programas tendrán un aprovechamiento precario y deficiente. Así, la empresa puede contar con sus funciones básicas de producción, comercialización, financiamiento, etc. pero si estas no son operadas a través de una buena administración sus resultados siempre serán pobres.

Auditoria Administrativa

Se entiende por auditoría administrativa a una revisión completa de la estructura organizativa de una empresa u organización de cualquier tipo, así como de sus mecanismos de control, de operación y sus recursos humanos y materiales. Se trata de un procedimiento que evalúa a la organización como un todo, cotejando su desempeño con sus objetivos tanto globales como por unidad, para hacerse una idea sobre lo efectivo de su modelo de gestión.

El término “auditoría administrativa” se empleó por primera vez en 1935, cuando James O. McKinsey, perteneciente a la American Economic Association propuso los fundamentos para una revisión de una empresa en todos sus aspectos, “a la luz de su ambiente presente y futuro probable”.

Este concepto permitiría el surgimiento posterior de ideas como la auto-auditoría propuesta en 1955, y el desarrollo de esta figura como un mecanismo importante en el campo de la competitividad entre organizaciones y en la Teoría administrativa.

Características de la Auditoría Administrativa

Las auditorías administrativas tienen múltiples características, o estándares, a las que deben adherirse. Normalmente, estas características se describen en términos de acciones que el auditor debe tomar mientras realiza la auditoría.

Al seguir estos estándares básicos, los auditores pueden garantizar que las auditorías que realizan son confiables y satisfacen las necesidades del cliente.

Tipos de Auditoría Administrativa

Existen dos tipos fundamentales de auditoría administrativa:

- Funcional. Se enfoca en el desempeño y la idoneidad de los cargos gerenciales y las dinámicas propuestas desde estos.
- Analítica. Se centra en la comprensión de los procesos mismos que se ponen en marcha dentro de la estructura de la empresa.

Objetivos de la Auditoría Administrativa

Entre los objetivos prioritarios para instrumentarla de manera consistente tenemos los siguientes:

- De control. - Destinados a orientar los esfuerzos en su aplicación y poder evaluar el comportamiento organizacional en relación con estándares preestablecidos.
- De productividad. - Encauzan las acciones para optimizar el aprovechamiento de los recursos de acuerdo con la dinámica administrativa instituida por la organización.

- De organización. - Determinan que su curso apoye la definición de la estructura, competencia, funciones y procesos a través del manejo efectivo de la delegación de autoridad y el trabajo en equipo.
- De servicio. - Representan la manera en que se puede constatar que la organización está inmersa en un proceso que la vincula cuantitativa y cualitativamente con las expectativas y satisfacción de sus clientes.
- De calidad. - Disponen que tienda a elevar los niveles de actuación de la organización en todos sus contenidos y ámbitos, para que produzca bienes y servicios altamente competitivos.
- De cambio. - La transforman en un instrumento que hace más permeable y receptiva a la organización.
- De aprendizaje. - Permiten que se transforme en un mecanismo de aprendizaje institucional para que la organización pueda asimilar sus experiencias y las capitalice para convertirlas en oportunidades de mejora.
- De toma de decisiones. - Traducen su puesta en práctica y resultados en un sólido instrumento de soporte al proceso de gestión de la organización.

Principios Básicos de Auditoría Administrativa

Los principios básicos en las auditorías administrativas vienen a ser parte de la estructura teórica de ésta, por tanto, debemos recalcar tres principios fundamentales que son los siguientes:

- Sentido de la evaluación

La auditoría administrativa no intenta evaluar la capacidad técnica de ingenieros, contadores, abogados u otros especialistas, en la ejecución de sus respectivos trabajos. Más

bien se ocupa de llevar a cabo un examen y evaluación de la calidad tanto individual como colectiva, de los gerentes, es decir, personas responsables de la administración de funciones operacionales y ver si han tomado modelos pertinentes que aseguren la implantación de controles administrativos adecuados, que asegures: que la calidad del trabajo sea de acuerdo con normas establecidas, que los planes y objetivos se cumplan y que los recursos se apliquen en forma económica.

- Importancia del proceso de verificación

Una responsabilidad de la auditoría administrativa es determinar qué es lo que se está haciendo realmente en los niveles directivos, administrativos y operativos; la práctica nos indica que ello no siempre está de acuerdo con lo que el responsable del área o el supervisor piensan que está ocurriendo. Los procedimientos de auditoría administrativa respaldan técnicamente la comprobación en la observación directa, la verificación de información de terrenos, y el análisis y confirmación de datos, los cuales son necesarios e imprescindibles.

- Habilidad para pensar en términos administrativos

El auditor administrativo, deberá ubicarse en la posición de un administrador a quien se le responsabilice de una función operacional y pensar como este lo hace (o debería hacerlo). En sí, se trata de pensar en sentido administrativo, el cual es un atributo muy importante para el auditor administrativo.

Alcance de la Auditoría Administrativa

Por lo que se refiere a su área de influencia, comprende su estructura, niveles, relaciones y formas de actuación. Esta connotación incluye aspectos tales como:

- Naturaleza jurídica
- Criterios de funcionamiento
- Estilo de administración
- Proceso administrativo
- Sector de actividad
- Ámbito de operación
- Número de empleados
- Relaciones de coordinación
- Desarrollo tecnológico
- Sistemas de comunicación e información
- Nivel de desempeño
- Trato a clientes (internos y externos)
- Entorno
- Productos y/o servicios
- Sistemas de calidad

Campo de aplicación

En cuanto a su campo, la auditoría administrativa puede instrumentarse en todo tipo de organización, sea ésta pública, privada o social.

Sector Público. Se emplea en función de la figura jurídica, atribuciones, ámbito de operación, nivel de autoridad, relación de coordinación, sistema de trabajo y líneas generales de estrategia. Con base en esos criterios, las instituciones del sector se clasifican en:

- Dependencia del Ejecutivo Federal (Secretaría de Estado)
- Entidad Para estatal

- Organismos Autónomos
- Gobiernos de los Estados (Entidades Federativas)
- Comisiones Intersecretariales
- Mecanismos Especiales

Sector Privado

Se utiliza tomando en cuenta la figura jurídica, objeto, tipo de estructura, elementos de coordinación y relación comercial de las empresas, sobre la base de las siguientes características:

- Tamaño de la empresa
- Sector de actividad
- Naturaleza de sus operaciones

Características del auditor

Formación

Una característica básica para una auditoría administrativa es que el auditor debe estar capacitado para realizar la auditoría correctamente.

Todas las auditorías deben ser realizadas por personas que tengan la capacitación técnica adecuada. Esto incluye educación formal, experiencia de campo y formación profesional continua.

Debe estar familiarizado con los principios de contabilidad, así como con la gerencia y administración de negocios.

En la mayoría de los casos, un título en negocios o contabilidad, junto con la certificación de organizaciones como el Instituto de Contadores Públicos Certificados, proporcionan una buena comprobación de las capacidades del auditor.

Independencia

Los auditores deben realizar las auditorías administrativas de manera independiente. Esto significa que deben permanecer objetivos durante todo el proceso.

Deben exhibir independencia en su actitud mental. Esta característica requiere que los auditores mantengan una postura de neutralidad hacia sus clientes. Además, implica que el público en general perciba a los auditores como independientes.

Es decir, exige la independencia de hecho y en apariencia. Por tanto, cualquier auditor con un interés financiero sustancial en las actividades del cliente no se considera independiente, aunque el auditor sea imparcial.

Si el auditor no se mantiene objetivo, los resultados de la auditoría podrán estar sesgados por sus preferencias o creencias. Por tanto, no representarán lo que realmente está sucediendo o lo que sea mejor para la compañía.

Debido cuidado profesional

El auditor utiliza todos sus conocimientos de negocios y contabilidad para recopilar la información necesaria. Con ella determina qué está sucediendo dentro de la empresa para brindar una opinión lógica e imparcial a los gerentes.

También tiene cuidado de no revelar información confidencial a partes no autorizadas. Esta característica describe el deber fiduciario de los auditores para con la compañía que utiliza sus servicios.

Planificación, supervisión y suficiencia

La planificación es la primera fase de todas las auditorías administrativas. Es una característica importante de las auditorías, porque una falla en la planificación hace que el auditor sea menos eficiente.

A medida que el auditor y sus asistentes avanzan a través de su plan de auditoría, deben reunir información suficiente para cumplir con los objetivos de la auditoría y respaldar las opiniones emitidas.

Los fines que persiguen las auditorías pueden expresarse como:

- Informar independientemente sobre la situación financiera y las operaciones; y,
- Descubrir errores e irregularidades.

A medida que han avanzado los principios y métodos de conducción de las empresas y las operaciones y sus ramificaciones se han hecho más complicadas en el curso de las últimas décadas, los fines y objetivos de las auditorías se han ampliado similarmente en forma progresiva (Holmes, 2014).

Importancia de la Auditoría Administrativa

La auditoría administrativa es una herramienta que nos permite descubrir las deficiencias y áreas de oportunidad en una organización, ya que muchas veces el trabajo diario no nos permite ver que existen aspectos sujetos a mejora. Es importante realizar una auditoría administrativa, al menos una vez al año, para descubrir cuáles son las fallas, en qué se puede mejorar y qué se está haciendo bien para fortalecerlo. En todas las organizaciones, sin importar su condición de privada, pública o social, se buscan mejoras continuas; así como procesos que les permitan sortear mejor los riesgos. La auditoría, al brindar información sobre cómo son, cómo funcionan y con qué cuentan las organizaciones, es confiable, veraz y oportuna.

Metodología de la Auditoría Administrativa

Toda auditoría administrativa se compone de cuatro pasos elementales:

- **Planeación.** Se establecen los parámetros y lineamientos que servirán para enfocar la revisión de la auditoría, es decir, se debe primero definir qué cosas buscar y cuál será el criterio específico de búsqueda. Esto pasa por una lectura de “síntomas” o de conflictos aparentes.
- **Instrumentación.** Se elige entre diversos modelos de recolección de datos y de medición de los mismos, en función de la naturaleza empresarial y del tipo de conclusiones a las que se quiere llegar.
- **Examen.** Se aplica la planificación y se recaudan los datos y las estadísticas o cualquier otro tipo de información que responda a los lineamientos preestablecidos.
- **Informe.** El cierre de la auditoría arroja como resultado un informe en el cual se detalla y explica todo el proceso, se rinde cuenta de los resultados y, finalmente, se hacen las recomendaciones pertinentes.

Ventajas de una Auditoria Administrativa

- Ayuda a la administración superior a aumentar su eficiencia por medio de recomendaciones ya acciones
- Promueve la eficacia administrativa (como consecuencia, la operativa) al reducir costos para aumentar ingresos, simplificar tareas, establecer armonía entre personal y empresa y tener el personal adecuado.
- Revisar si una empresa funciona de manera coordinada entre el recurso humano y si hay compatibilidad entre objetivos y planes, acciones y políticas.
- Se realiza partiendo de pruebas selectivas, de esta manera se tiene la ventaja de profundizar en estructura organizacional, sistemas y procedimientos, políticas y su práctica, manuales administrativos.
- Aunque su propósito no es verificar cálculos numéricos que se representan en los estados financieros se considera una con estos, ya que los resultados y los procedimientos están interrelacionados lo cual es indiscutible.

- Evaluar de manera periódica el sistema de control interno administrativo
- Tiene la ventaja de ser interdisciplinaria, ya que en la realización de una auditoría administrativa pueden participar otros profesionistas que estén encuadrados en el área administrativa.
- Constituye una garantía para la dirección general de conocer el grado de efectividad con el que está siendo administrada una empresa.

Desventajas de Auditoría Administrativa

Como en todo, donde hay ventajas también nos encontramos con desventajas. En el caso de las auditorías las principales desventajas serían:

La primera dificultad planteada es la de saber cómo medir o en base a qué medir, si en base a la productividad o a la eficacia. Hay que plantear una serie de indicadores e instrucciones para medir todos en base al mismo indicador ya que, de lo contrario, no se podrán tener datos válidos.

Otro problema es el de interpretar la información con objetividad y de forma adecuada. Eso requiere tiempo, así como mantener el registro de esos datos (más si tienes que meterlos en el ordenador, y a veces el tiempo que dedicas a eso no te lo pagan.

Uno de los principales que se da es el descontento por parte de los trabajadores ya que piensan que su puesto de trabajo puede peligrar.

Métodos para evaluar el sistema de control interno

En la fase de la planificación específica, el auditor evaluará el control interno de la entidad para obtener información adicional, evaluar y calificar los riesgos, determinar sus falencias, su confianza en los controles existentes y el alcance de las pruebas de auditoría que realizará y seleccionará los procedimientos de auditoría a aplicar.

Los métodos más utilizados para la evaluación del control interno son:

- Método de cuestionarios.
- Método descriptivo.
- Método de diagramas de flujo.
- Método COSO.

Método de Cuestionarios. - Este método consiste en diseñar cuestionarios con base en preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable de las distintas áreas de la empresa bajo examen.

Método Descriptivo. - Consiste en la explicación, por escrito, de las rutinas establecidas para la ejecución de las distintas operaciones o aspectos específicos del control interno, por medio de este método se puede describir las diferentes actividades de los departamentos o funcionarios y empleados, y los registros de contabilidad que intervienen o se comprenden en el sistema.

Método de Diagramas de Flujo. -Este método consiste en describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas con la auditoría, así como los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades; un método particularmente efectivo de reflejar las relaciones entre las diversas funciones de las operaciones de una compañía es la utilización de un diagrama de flujos que muestre gráficamente las interrelaciones de los sistemas operativos. El diagrama de flujos también puede ser una herramienta valiosa en el diseño de un sistema de control efectivo, así como un mecanismo útil para comunicar los procedimientos detallados a realizar (Cook & Winkler, 2016).

Método COSO. – Committee Of Sponsoring Organizations (Comité de Organizaciones Auspiciantes), corresponde a las siglas en inglés de la comisión que se encargó de realizar el estudio a través del cual se amplió los conceptos de la estructura de control interno dando a los mismos mayor amplitud.

La aplicación de este método precisa a los auditores a considerar los nuevos elementos de Control Interno, que son: Ambiente de Control, Evaluación del Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, y Supervisión.

Ambiente Interno. - Es el conjunto de circunstancias y conductas que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control. Es fundamentalmente, consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia y los empleados, con relación a la importancia de Control Interno y su incidencia sobre las actividades y resultados.

Evaluación de Riesgos. - Identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los peligros.

Actividades de Control. - Es necesario establecer políticas y procedimientos de control para asegurar que las acciones que la dirección estime necesarias para el manejo de riesgos y lograr que los objetivos de la organización se lleven a cabo eficientemente.

Información y comunicación. - La información es necesaria en todos los niveles de la organización para hacer frente a los riesgos identificando, evaluando y dando respuesta. La comunicación se debe realizar en sentido amplio y fluir por toda la organización en todos los sentidos.

Supervisión. - Todo proceso debe ser supervisado y deben hacerse las modificaciones que sean necesarias, de esta manera puede reaccionar en forma dinámica y garantizar que todos los componentes funcionen adecuadamente (Estupiñan, 2015).

Objetivos del Control Interno

- La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.

- Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarla como elemento útil para la gestión y el control.
- Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
- Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.
- Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.

Elementos del sistema de control interno:

- Definición de los objetivos y las metas tanto generales, como específicas, además de la formulación de los planes operativos que sean necesarios.
- Definición de las políticas como guías de acción y procedimientos para la ejecución de los procesos.
- Utilizar o adoptar un sistema de organización adecuado para ejecutar los planes.
- Delimitación precisa de la autoridad y los niveles de responsabilidad.
- Adopción de normas para la protección y utilización racional de los recursos.
- Dirección y administración del personal de acuerdo con un adecuado sistema de evaluación.
- Aplicación de las recomendaciones resultantes de las evaluaciones de control interno.
- Establecimiento de mecanismos que les permitan a las organizaciones conocer las opiniones que tienen sus usuarios o clientes sobre la gestión desarrollada.

- Establecimiento de sistemas modernos de información que faciliten la gestión y el control.
- Organización de métodos confiables para la evaluación de la gestión.
- Establecimiento de programas de inducción, capacitación y actualización de directivos y demás personal.
- Simplificación y actualización de normas y procedimientos.

Riesgos de Auditoría

Se debe evaluar el riesgo en la auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduzca a un nivel aceptable bajo.

De acuerdo con las normas internacionales de auditoría, riesgo en auditoría significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando existan errores importantes en la temática. El riesgo en la auditoría tiene tres componentes: Riesgo inherente, riesgo de control, riesgo de detección.

Riesgo inherente: Es la probabilidad de que existan errores o irregularidades en la gestión administrativa, financiera antes de verificar la eficacia 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 afectará 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 (Arens & Alvin, 2013).

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Las normas de auditoría son ciertos requisitos positivos que permiten evaluar la calidad del trabajo. La existencia de normas de auditoría generalmente aceptadas constituye una prueba de la preocupación de la profesión por mantener una alta calidad uniforme en el trabajo del contador público independiente. Si todo contador público tiene una adecuada preparación técnica y, además, lleva a cabo su trabajo con habilidad, responsabilidad y juicio profesional, el prestigio de la profesión se elevará, y el público concederá una creciente importancia al dictamen del contador público, anexo a los estados financieros.

Normas Generales

1. El examen se llevará a cabo por una persona o personas que tengan el entrenamiento técnico y la eficiencia adecuada como auditor.
2. En todas las cuestiones relacionadas con el trabajo se mantendrá la independencia en la actitud mental del auditor o auditores.
3. Deberá ejercerse un cuidado profesional en la ejecución del examen y en la preparación del informe.

Normas relativas a la ejecución del trabajo

El trabajo deberá ser adecuadamente planeado, y los ayudantes, en su caso, deberán ser convenientemente supervisados.

1. Deberá llevarse a cabo un estudio y evaluación adecuados del control interno existente, como base para determinar la confianza que se puede depositar en el mismo y consecuentemente, determinar la amplitud de las pruebas a las que habrán de restringirse los procedimientos de la auditoría.

2. Deberá obtener evidencia comprobatoria suficiente y competente, por medio de inspecciones, observaciones, preguntas y confirmaciones, para contar con una base razonable para opinar acerca de los estados financieros sujetos a examen.

Normas relativas al dictamen o informe.

En el dictamen deberá mencionarse si los estados financieros fueron preparados de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

1. Así mismo deberá indicarse si dichos principios han sido congruentemente observados en el ejercicio en curso, en relación con el ejercicio anterior.

2. Las declaraciones informativas contenidas en los estados financieros deberán considerarse como razonablemente adecuadas, a menos que se mencione lo contrario en el dictamen.

3. El dictamen deberá contener, ya sea la expresión de una opinión acerca de los estados financieros tomados en su conjunto, o una afirmación en el sentido de que no es posible expresar una opinión. Cuando no puede ser expresada una opinión general deberán mencionarse las razones que lo impidan. En cualquier caso, en que se encuentre ligado el nombre de un contador a un juego de estados financieros, el informe o dictamen correspondiente deberá contener indicación clara del carácter del examen realizado por dicho contador, si tal es el caso, y el grado de responsabilidad que asume (Meigs, 2015).

Fases de la auditoria

Estudio preliminar: El fin principal en este primer estudio es recabar información general sobre aspectos de mayor relevancia institucional y de cada una de las partes que la componen, realizar observación e indagaciones para la obtención de información necesaria que sirva como herramienta de trabajo y realizar una planeación para las siguientes etapas. Esta revisión general se basa en todas las actividades a realizar dentro de la entidad, identificar los puntos importantes que serán puestos a examen, y su vez realizar planes para una revisión minuciosa de cada actividad.

Revisión y evaluación del control interno. El objetivo es evaluar su efectividad e identificar las posibles debilidades importantes en el sistema de Control Interno que puedan requerir un examen más detallado.

En algunos casos durante las primeras dos fases se habrán encontrado indicios de serias debilidades administrativas o importantes efectos adversos en determinada área o actividad. Durante la revisión y evaluación del Control Interno el auditor debe acumular información adicional sobre la operación de los controles internos existentes, lo cual será útil al identificar aquellos asuntos para los que requiera tiempo y esfuerzo al hacer un examen más profundo.

Con la información adicional obtenida en la revisión y evaluación de Control Interno el auditor encargado puede tomar decisiones más reales acerca de la naturaleza y alcance del examen profundo de las áreas críticas identificadas para lograr los objetivos establecidos.

Examen de áreas críticas: es la revisión y evaluación del control interno descrita en la fase anterior es posible comprender la forma en que los procedimientos, prácticas y métodos de la entidad proporcionan un control sobre la actividad, operación o función bajo examen e identifican posibles áreas de debilidad.

El fin primordial de esta fase es evaluar los posibles hallazgos identificados en la revisión y evaluación del control interno, determinando si la situación requiere acción correctiva y si el asunto de tal importancia que merezca la acción, proporcionando así una buena base para informar sobre los resultados de auditorías.

Emisión de informes: en la fase de informes, el auditor operacional expone los resultados de la auditoría y formula las recomendaciones que estime pertinentes de acuerdo con su criterio, su información profesional y su sentido de la ética.

Informes de acción inmediata. Los hallazgos, debidamente comprobados, analizados y discutidos con los interesados deben reportarse a la administración para que se cumpla una función de auditoría oportuna en materia de control preventivo.

Informe final. Este informe tiene por objeto presentar a la alta dirección de la organización una descripción global de los resultados de la auditoría. Los elementos que debe contener el informe son aquellos determinados durante la fase de revisión de las áreas críticas, las mismas que deben presentarse en forma clara y ordenada.

Seguimiento de recomendaciones: el auditor operacional debe cerciorarse de la forma como se están implementando las recomendaciones sugeridas a la alta dirección de la organización para mejorar el sistema de control interno; los resultados esperados de la gestión (Pinilla, 2017).

Resultado de la Auditoría

Como resultado de una auditoría, las partes interesadas pueden evaluar y mejorar efectivamente la efectividad de la gestión de riesgos, el control y el proceso gerencial sobre la administración.

Tradicionalmente, las auditorías se asociaban principalmente con la obtención de información sobre los sistemas financieros y los registros financieros de una empresa o negocio.

Las auditorías administrativas se realizan para determinar la validez y confiabilidad de la información. También para proporcionar una evaluación del control interno de un sistema administrativo.

Como consecuencia de esto, un tercero puede expresar una opinión sobre la organización. La opinión emitida dependerá de la evidencia obtenida con la auditoría.

Debido a las restricciones existentes, una auditoría brinda solo una garantía razonable que las declaraciones están libres de errores materiales. Por tanto, a menudo se adopta el muestreo estadístico en ellas.

Conclusiones y recomendaciones

Trabajados todos los datos y como se dijo anteriormente, en forma casi simultánea, auditor empieza a llegar a conclusiones, las cuales tendrán que convertirse en recomendaciones.

La evaluación de la información obtenida para llegar a conclusiones y recomendaciones constituye el meollo del trabajo de la AA; es en este momento cuando el auditor pone en juego toda su capacidad, conocimientos y experiencia para llegar a hacer las recomendaciones pertinentes que se repercutirán en su mejoramiento de la administración de la empresa.

La recomendación es la culminación del trabajo del auditor, y aunque posteriormente venga la implementación, está a menos de que haya convenido de otra manera, probablemente no esté en manos del auditor, sino del mismo cliente.

Respecto de las conclusiones de una investigación, Dieterich nos dice: “las conclusiones de una investigación se refieren a las inferencias (juicios) sobre la falsedad o veracidad de las

hipótesis utilizadas; tales inferencias se realizan con base en los datos obtenidos durante la contratación de las hipótesis”

Muchos con los actores que el auditor deberá poner en juego para producir una buena recomendación, así, por ejemplo, un buen entendimiento del problema, un análisis objetivo y riguroso, criterio juicioso, imaginación, creatividad, etc...son los elementos necesarios para llegar a ella.

En el desarrollo de las recomendaciones, el auditor podrá guiarse por los siguientes aspectos:

- Utilidad que reporta al cliente: Ésta debe ser real y efectiva.
- Sujeción a los objetivos y políticas establecidas: las propuestas deben ser acordes con los objetivos y políticas generales del cliente (a menos que hayan sido estos los renglones sobre los que se buscaba un cambio)
- Requerimientos al cliente: las recomendaciones deberán satisfacer las necesidades y requerimientos del cliente.
- Costo de ejecución: la proporción costo-beneficio de las recomendaciones debería ser positiva
- Riesgos probables: el auditor deberá considerar los riesgos probables de sus propuestas, para tratar de reducirlas al mínimo.
- Tiempo de realización: las recomendaciones deberán obtener resultados en un tiempo razonable
- Desarrollo de la empresa: las recomendaciones deberían tener una trayectoria a futuro de la empresa
- Condiciones legales: las recomendaciones deberán justarse a las leyes y reglamentos gubernamentales.

También será conveniente que el auditor se plantee algunos cuestionamientos, antes y durante la elaboración de las propuestas, lo que le permitirá aclarar tanto a él como al cliente cuales serían las repercusiones y características de los cambios por proponer. Así, por ejemplo:

- ¿Qué deben lograr las recomendaciones?
- ¿Cuáles serán las diferencias entre lo actual y lo propuesto?
- ¿Serán duraderos los efectos de las propuestas?
- ¿Qué dificultades pueden preverse en las recomendaciones?
- ¿Quiénes serán afectados con las propuestas?
- ¿Cuál es el mejor momento para poner en práctica las recomendaciones?

En algunas ocasiones el auditor estará en posibilidad de plantear varias alternativas de solución a un problema, por lo que sebera evaluarlas para proponer la mejor, o presentarlas al cliente para que este decida. Sin embargo, la mayoría de las veces el cliente desea conocer cuál es la elección del auditor.

2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL

El presente trabajo está fundamentado legalmente con:

- Constitución de la República del Ecuador.
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.
- Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.
- Normas de Control Interno para las entidades, organismos del sector Público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos.
- LOSEP (Ley Orgánica del Sector Público)
- LOEI (Ley Orgánica de Educación Intercultural)

- Reglamento de la Ley de Educación Intercultural.
- Código de la niñez y adolescencia.
- Ley Orgánica de discapacidades.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

“Si quieres entender a una persona, no escuches sus palabras, observa su comportamiento”

Albert Einsten

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

Se utilizó una investigación cuantitativa ya que el estudio se basa en el estudio y análisis de la realidad a través de diferentes procedimientos basados en la medición.

3.2 MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN

3.2.1. Método Inductivo

Este método permitió el análisis las actividades de la Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra con la finalidad de obtener evidencias suficientes, competentes y adecuadas, se utilizaron en la investigación las siguientes técnicas:

- Técnica de Verificación ocular. - se verificó de manera directa como se desarrollan los procesos, procedimientos, estado de instalaciones físicas, etc.
- Técnica de Verificación verbal. - se obtuvo información mediante averiguaciones directas y conversaciones con el personal de la entidad.
- Técnica de Verificación Física. - se verifico la existencia física de documentación y verificación de autenticidad.

- Técnica de Verificación Escrita. - se aplicó con la finalidad de corroborar la existencia, legalidad, integridad, autenticidad y legitimidad de lo manifestado verbalmente mediante la verificación de documentos.

3.2.2. Método Deductivo

Luego de obtener la información, se analizó los procesos administrativos de la Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra.

3.2.3. Método Descriptivo

Este método sirvió para recolectar, organizar, resumir, presentar y generalizar los resultados de la información obtenida. Además, permitió identificar las deficiencias institucionales, permitió la emisión de conclusiones o recomendaciones.

3.3.CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN

3.3.1. Población y muestra.

3.3.1.1 Población

La población que se consideró para este trabajo de investigación está integrada por el Sr. Rector, personal administrativo (Inspector, Orientadora Vocacional, apoyo pedagógico y bibliotecario) docentes, representante del Gobierno estudiantil, representantes de padres de familia y estudiantes de la Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra.

Tabla 1 Matriz de Población

POBLACIÓN	No.
Rector	1
Personal Administrativo	4

Docentes	17
Representante del Gobierno estudiantil	1
Representantes de padres de familia	12
Estudiantes	277
Total	312

Fuente: Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra.

3.3.1.2 Muestra

De la población existente se trabajó con el total de cada componente con excepción de los estudiantes para quienes aplicaremos una muestra de acuerdo a la siguiente fórmula:

N= Población n= muestra E= error admisible 5%

$$\text{Formula } n = \frac{N}{E(N-1)+1}$$

$$n = \frac{277}{5\%(277-1)+1}$$

$$n = 20.057929$$

Obtenido este resultado quiere decir que se trabajó con 20 estudiantes para la obtención de información.

3.3.2 Técnicas de investigación.

El trabajo de auditoría administrativa a la Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra se desarrolló las siguientes técnicas de investigación:

- El cuestionario. - documento mediante el cual se indagó a través de preguntas por parte del auditor y respuestas por la parte auditada.

- Entrevista. - consistió en tener dialogo con algunos de los funcionarios de la institución con la finalidad de recopilar información sujeta al análisis y emisión de conclusión.
- Encuesta. - consistió en una serie de preguntas que se realizó para reunir datos y determinar debilidades de la institución.
- Contrastación por documentación. - se verificó la existencia documentación que sustenta lo manifestado en las entrevistas.
- Observación. - permitió conocer la realidad objetivamente, una percepción directa de la realidad tales como el personal, su accionar, procedimientos, entre otros.
- Comprobación. - se aplicó en el desarrollo de la investigación con la finalidad de asegurar la existencia, legalidad de gestiones y procesos realizados en la entidad.
- Indagación. - se obtuvo información través de averiguaciones o conversaciones con los involucrados en el trabajo de auditoria acerca de procedimientos y debilidades existentes.

3.3.3 Instrumentos de la investigación

Para el trabajo de auditoria administrativa se utilizó entre otros los siguientes instrumentos:

Entrevista. - se desarrolló entrevistas al Señor Rector de la Unidad Educativa como máxima autoridad.

Encuestas. – se aplicó encuestas para medir niveles de cumplimiento y conocimiento del personal involucrado en la investigación.

Papeles de trabajo. - los papeles de trabajo se desarrollaron de acuerdo al avance de la investigación.

3.4 ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO

Para poder realizar el trabajo de investigación se recurrió a información teórica de varios autores y fundamentación teórica que se la pudo encontrar en forma física en bibliotecas, así como también en forma digital en sitios web, siendo esto de gran importancia para poder desarrollar con éxito la presente investigación.

3.5 RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

Se obtuvo la información mediante visitas a la Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra en el que se pudo aplicar entrevistas, encuestas y cuestionarios para poder conseguir la información concerniente al cumplimiento de los objetivos de presente trabajo de investigación.

La aplicación de entrevista, encuesta y cuestionario de detalla se la siguiente manera.

Entrevista (Rector)

Encuesta (Estudiantes, docentes, representantes de los padres de familia)

Cuestionarios de control Interno (Rector, Inspector, Orientador vocacional, apoyo pedagógico, representante de gobierno estudiantil y bibliotecario).

3.6 PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

El procesamiento de la información se lo hizo a través de herramientas como lo son los programas Word y Excel y el criterio para el análisis de los datos se lo hizo de acuerdo a los conocimientos, capacidad de razonamiento y normativa vigente.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

“Vive como si fueras a morir mañana, aprende como si el mundo fuera a durar para siempre”

Mahatma Gandhi

4.1. PROCESOS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA UNIDAD EDUCATIVA CORINA PARRAL DE VELASCO IBARRA.

4.1.1 Entrevista al Señor Rector de la Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra de San José de Chimbo

DATOS GENERALES

Nombre del entrevistado: Lic. Hamid Nelson Dahik León
Cargo: Rector de la Unidad Educativa Corina Parral
Fecha: 21 de enero del 2019
Objetivo: Obtener información general de la Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra que permita tener una información acerca de sus procesos administrativos y cumplimiento de la normativa legal vigente.

DESARROLLO

¿Cuál es la normativa legal bajo la cual	Ley Orgánica de Educación Intercultural y marco legal educativo vigente, también debemos cumplir con las demás leyes que están ligadas a nuestras labores como la
---	---

usted desempeña sus funciones?	Ley Orgánica del Servidor Público, Código de la Niñez, Ley de la Contraloría General del estado, entre otras.
¿Cómo considera la Situación de la Unidad Educativa Corina Parral con respecto al año 2018?	Existen limitaciones tanto económicas como administrativo, servicio y docencia (no se cuenta con secretaria, guardia, la planta docente es reducida se necesita más docentes) se envía las necesidades a la Dirección Distrital para su atención, pero no son atendidas.
¿Cuál cree que es la mayor fortaleza de la Institución?	El personal docente con gran capacidad para la enseñanza que hace que el proceso de aprendizaje alcance resultados más que aceptables.
¿Cuál cree que es la mayor debilidad de la Institución?	Dentro de algunas de las debilidades que tenemos como Unidad Educativa podría mencionar la falta de obras de infraestructura como la más importante el cerramiento de la institución, aguas estancadas y falta de seguridad.
¿Cuál es el ambiente laboral bajo el cual se trabaja en la Unidad Educativa Corina Parral?	El ambiente laboral bajo el que se labora si es el adecuado, entre autoridad, docentes, estudiantes y padres de familia.

<p>¿Qué recomendaría como autoridad para mejorar el desarrollo de las actividades dentro de la institución?</p>	<p>Se necesita independencia administrativa y financiera para mejorar la administración de la Institución, pero lamentablemente al estar regidos a la Dirección Distrital esto no puede suceder.</p>
<p>¿Cree que es suficiente las políticas de evaluación y control existentes en la institución?</p>	<p>Existen políticas que no son necesarias que ocupan tiempo que puede ser destinado a reforzar la enseñanza a los estudiantes y el seguimiento que se hace lo hacen personas que no tienen el perfil adecuado para hacerlo.</p>
<p>¿Está de acuerdo con las reformas que se han implementado en los últimos años, mencione las más significativas?</p>	<p>Dentro de las últimas reformas lo positivo es la rebaja administrativa a los docentes y lo negativo hay que presentar información que la mayoría lo considera innecesaria.</p>
<p>¿Considera necesaria la aplicación de una auditoria administrativa? Si o no por qué ?</p>	<p>Si es necesario porque permitirá tener una apreciación más técnica y exacta de la situación actual de la Unidad Educativa.</p>
<p>¿Cree usted que existe eficiencia y eficacia en atención a requerimientos a nivel distrital?</p>	<p>La mayoría de requerimientos distritales si se los cumple o entrega dentro de los tiempos establecidos.</p>

ANÁLISIS A LA ENTREVISTA

Los puntos más débiles detectados de acuerdo a la entrevista realizada son: infraestructura deficiente, falta de seguridad e higiene, estos puntos débiles se dan debido a que la institución no maneja recursos económicos de una manera directa todo lo que concierne a manejo económico se lo hace a través de la Dirección Distrital de Educación ,o que conlleva a que los pedidos realizados por parte de la Unidad Educativa retarden en ejecutarse lo que ocasiona molestias en estudiantes, docentes, padres de familia y usuarios en general.

4.1.2 Cuestionario de Control Interno aplicado al Sr. Rector de la Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra.

**UNIDAD EDUCATIVA CORINA PARRAL DE VELASCO IBARRA
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
COMPONENTE: RECTORADO
AMBIENTE CONTROL: APLICADO A RECTORADO INTEGRIDAD Y
VALORES ÉTICOS**

OBJETIVO: Examinar el desarrollo de las actividades administrativas en la Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra, así como el cumplimiento de la normativa legal vigente.

Tabla 2 Cuestionario de control interno

N.º	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Durante el periodo 2018 se realizó capacitaciones de actualización académica y en valores al personal de la Institución?		X	No existe capacitaciones ni por parte de la Institución, Distrito ni por parte del Ministerio de Educación
2	¿Existe un código de ética y de convivencia en la institución?	X		
3	¿Todo el personal ha demostrado ética y moral en su trabajo?	X		
4	¿Cumple con el ingreso de los docentes enviados por parte de la Dirección Distrital?	X		La Unidad Educativa no tiene injerencia en la selección de docentes, ya que ello lo hace Directamente la Dirección Distrital.
5	¿Existe campañas de difusión de valores éticos desde la máxima autoridad hacia los docentes?		X	Solamente se lo hace de manera verbal.

	TOTAL	3	2	
--	--------------	----------	----------	--

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

RESPUESTAS POSITIVAS: 3
RESPUESTAS NEGATIVAS: 2

NIVEL DE CONFIANZA: 60%
NIVEL DE RIESGO: 40%

Tabla 3 Análisis e Interpretación		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
1% A 50%	51% A 75%	76% A 100%
NIVEL DE RIESGO		
BAJO	MEDIO	ALTO
1% A 50%	51% A 75%	76% A 100%

Al contar con 60% de respuestas positivas y 40% de respuestas negativas se determinó un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo bajo en cuanto a integridad y valores éticos dentro de la institución.

HALLAZGOS (RECTORADO)

Tabla 4 Hallazgos

N.º	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
1	Falta de capacitaciones al personal docente.	El Art. 10 de la LOEI Manifiesta: Derechos. -Las y los docentes del sector público tienen los siguientes derechos: a. Acceder gratuitamente a procesos de desarrollo profesional, capacitación, actualización, formación continua, mejoramiento pedagógico y académico en todos los niveles y modalidades, según sus necesidades y las del Sistema Nacional de Educación	No se ha planificado por parte de la Unidad educativa ni Dirección Distrital capacitaciones para los docentes.	El personal no está actualizado en cuanto a sus conocimientos y técnicas de enseñanza aprendizaje que pueden ayudar a mejorar académicamente tanto en estudiantes como en docentes.
2	Falta de campañas de difusión de valores éticos.	Dentro del marco del buen vivir se debe mantener un ambiente laboral acogedor y honesto.	No se ha planificado campañas de valores éticos dentro de la institución.	El aumento de actos indebidos dentro de la institución lo que conlleva a un ambiente de convivencia menos favorable.

UNIDAD EDUCATIVA CORINA PARRAL DE VELASCO IBARRA
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
COMPONENTE: RECTORADO
AMBIENTE CONTROL

Tabla 5 Cuestionario de Control Interno

N.º	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Conoce usted sus todas las obligaciones de su puesto de trabajo?	X		
2	¿Conoce usted la misión y visión de la institución y si se encuentra actualizada?	X		
3	¿Existe difusión en profesores y estudiantes acerca de la misión y visión de la Unidad Educativa Corina Parral?	X		
4	¿Existe un cronograma de actividades curriculares y extracurriculares?	X		
5	¿Existe planificación estratégica?	X		
6	¿Existe un plan operativo anual por áreas de trabajo?	X		
7	¿Existe informes de cumplimientos mensuales de las actividades del plan operativo anual?	X		
8	¿Existen estándares mínimos de calidad en la educación de calidad?	X		
9	¿Existe evaluación a través de indicadores?	X		Indicadores existentes en la página web del Ministerio de Educación.

10	¿Existe cronograma para entrega de notas y planificaciones por parte de los docentes?	X		
11	¿La Dirección Distrital de Educación o la máxima autoridad realizan evaluaciones periódicas a los docentes?		X	No realizan porque no están dentro de la planificación.
12	¿Existe registro de las capacitaciones recibidas?		X	No se ha recibido capacitaciones.
13	¿En los casos en existe capacitaciones hay la concurrencia del total del personal?		X	
14	¿Existe un control automático y tecnológico de asistencia del personal a su lugar de trabajo?		X	El control de asistencia es manual.
15	¿Existe un organigrama estructural?	X		
16	¿Está de acuerdo con la estructura organizacional?	X		
17	¿Las cátedras que imparten los docentes están de acuerdo a su formación académica?		X	En un 80%
18	¿En caso de ausencia de la máxima autoridad existe personal capacitado para asumir sus funciones?	X		El primer miembro del Consejo Ejecutivo.
19	¿El personal de la Unidad Educativa posee título de 3er nivel en su totalidad?	X		
20	¿Existe un informe de avance en la misión y visión institucional?	X		Si en cada parcial que es de dos meses.
21	¿Posee el espacio físico suficiente para desarrollar sus actividades con normalidad?	X		
22	¿La Unidad Educativa posee el equipamiento necesario para desarrollar sus actividades con normalidad?	X		
23	¿Cree que el ambiente de trabajo influye en el desempeño del personal?	X		

24	¿Las funciones administrativas están definidas claramente?	X		
25	¿Se realizan cursos de refuerzo de enseñanza gratuitos en la institución?		X	
	TOTAL	19	6	

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

RESPUESTAS POSITIVAS: 19
RESPUESTAS NEGATIVAS: 6

NIVEL DE CONFIANZA: 76 %
NIVEL DE RIESGO: 24 %

Tabla 6 Análisis e Interpretación		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
1% A 50%	51% A 75%	76% A 100%
NIVEL DE RIESGO		
BAJO	MEDIO	ALTO
1% A 50%	51% A 75%	76% A 100%

Al contar con 76% de respuestas positivas y 24% de respuestas negativas se determinó un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo en cuanto a ambiente de control dentro de la institución.

HALLAZGOS (RECTORADO)

Tabla 7 Hallazgos

N.º	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
1	No se realizan evaluaciones periódicas a docentes	Se debe evaluar el desempeño de los docentes con la finalidad de corregir posibles errores que se estén cometiendo y mejoramiento a los aciertos que van teniendo.	No constan dentro de la planificación institucional.	No se puede tener una lectura clara de cómo los docentes se están desempeñando ello puede conllevar a que el proceso enseñanza aprendizaje no esté siendo el adecuado.
2	Carencia de capacitaciones	El Art. 10 de la LOEI Manifiesta: Derechos. -Las y los docentes del sector público tienen los siguientes derechos: a. Acceder gratuitamente a procesos de desarrollo profesional, capacitación, actualización, formación continua, mejoramiento pedagógico y académico en todos los niveles y modalidades, según sus necesidades y las del Sistema Nacional de Educación	No se ha planificado por parte de la Unidad educativa ni Dirección Distrital capacitaciones para los docentes.	El personal no está actualizado en cuanto a sus conocimientos y técnicas de enseñanza aprendizaje que pueden ayudar a mejorar académicamente tanto en estudiantes como en docentes.

3	No existe control de asistencia a través de reloj biométrico	El art. 47 del Código de trabajo manifiesta que la jornada de trabajo será 8 horas diarias de manera que no exceda las 40 horas semanales.	No existe el financiamiento para la adquisición de un reloj biométrico.	No se puede controlar al personal de una manera efectiva el cumplimiento de la jornada laboral.
---	--	--	---	---

UNIDAD EDUCATIVA CORINA PARRAL DE VELASCO IBARRA
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
COMPONENTE: RECTORADO
EVALUACIÓN DEL RIESGO

Tabla 8 Cuestionario de Control Interno

N.º	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Están identificados los riesgos internos y externos que pueden interferir en el desarrollo de las actividades normales de la institución?	X		
2	¿Se cuenta con un plan de mitigación de riesgos en caso de existirlos?	X		
3	¿Cree salubridad es la adecuada e la institución?		X	Falta de seguridad y salubridad por falta de cerramiento
4	¿Todo el personal conoce acerca de metas y objetivos institucionales?	X		
5	¿Los principales objetivos institucionales cuentan con un responsable?	X		Todos los objetivos institucionales cuentan con un responsable
6	¿Se cuenta con opciones en caso de que ciertas actividades no se lleguen a cumplir?	X		
7	¿Cuenta la institución con alguna herramienta para medir su desempeño?		X	Solamente las que el Ministerio habilita cuando así lo requiere.
8	¿Cuenta con indicadores de gestión?	X		Se encuentra en la página del ministerio

	TOTAL	6	2	
--	--------------	----------	----------	--

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

RESPUESTAS POSITIVAS. 6
RESPUESTAS NEGATIVAS. 2

NIVEL DE CONFIANZA 75 %
NIVEL DE RIESGO 25 %

Tabla 9 Análisis e Interpretación		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
1% A 50%	51% A 75%	76% A 100%
NIVEL DE RIESGO		
BAJO	MEDIO	ALTO
1% A 50%	51% A 75%	76% A 100%

Al contar con 75% de respuestas positivas y 25% de respuestas negativas se determinó un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo bajo en cuanto a la evaluación de riesgo dentro de la institución.

HALLAZGO (RECTORADO)

Tabla 10 Hallazgo

N.º	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
1	Salubridad no es la adecuada.	Art. 32.- de la Constitución. La salud es un derecho que garantiza el Estado, cuya realización se vincula al ejercicio de otros derechos, entre ellos el derecho al agua, la alimentación, la educación, la cultura física, el trabajo, la seguridad social, los ambientes sanos y otros que sustentan el buen vivir.	Falta de cerramiento alrededor de la Institución. Concentración de aguas servidas alrededor de la Institución.	Ingreso de perros callejeros y malos olores hasta el interior de la institución lo que conlleva a la proliferación de enfermedades.

**UNIDAD EDUCATIVA CORINA PARRAL DE VELASCO IBARRA
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
COMPONENTE: RECTORADO
ACTIVIDADES DE CONTROL**

Tabla 11 Cuestionario de Control Interno

N.º	Pregunta	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿La unidad educativa se encuentra dividida en áreas?	X		
2	¿Existe Coordinadores en cada área?	X		
3	¿Existe un documento el cual define las responsabilidades y funciones que tienen docentes y directivos?	X		Marco legal obligaciones código de convivencia lo que no está estipulado en el marco legal
4	¿Las funciones en el transcurso de las actividades académicas se puede ir modificando de acuerdo a la necesidad institucional?	X		Se pueden ir modificando de acuerdo a las necesidades del establecimiento.
5	¿Existen sanciones en caso de incumplimiento de disposiciones de la máxima autoridad?	X		Si existe sanciones de acuerdo a la normativa legal.
6	¿Se realiza planificación presupuestaria anual?		X	No está dentro de la competencia solamente se envía necesidades.
	¿Existe documentos de autogestión			La autogestión está

7	para solventar necesidades de la institución?		X	prohibida por las autoridades distritales.
8	¿Posee un espacio físico destinado solamente para el archivo de la documentación institucional?	X		
9	¿El personal docente presenta oportunamente su planificación?	X		
10	¿Se elabora informes de los niveles de aprendizaje alcanzados de acuerdo a la periodicidad evaluada?	X		
11	¿Existe reuniones por áreas para evaluación de avances en planificaciones?	X		
TOTAL		8	3	

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

RESPUESTAS POSITIVAS: 8
RESPUESTAS NEGATIVAS: 3

NIVEL DE CONFIANZA: 72.72 %
NIVEL DE RIESGO: 27.28 %

Tabla 12 Análisis e Interpretación		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
1% A 50%	51% A 75%	76% A 100%
NIVEL DE RIESGO		
BAJO	MEDIO	ALTO
1% A 50%	51% A 75%	76% A 100%

Al contar con 72.72% de respuestas positivas y 27.28% de respuestas negativas se determinó un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo bajo en cuanto a las actividades de control dentro de la institución.

En este caso no se encuentran factores que sean significativos para el normal funcionamiento de la institución.

**UNIDAD EDUCATIVA CORINA PARRAL DE VELASCO IBARRA
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
COMPONENTE: RECTORADO
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

Tabla 13 Cuestionario de Control Interno

N.º	Pregunta	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Existe el adecuado canal de comunicación desde la máxima autoridad con todos quienes conforman la Unidad Educativa ?	X		
2	¿Existe el manejo de herramientas tecnológicas para la comunicación?	X		Todo el personal cuenta con correos electrónicos y teléfonos celulares lo que facilita la comunicación.
3	¿Existe respaldos en dispositivos de almacenamiento externo de la información que se maneja en equipos informáticos ?	X		Existen los respaldos en Cds y unidades USB
4	¿Existe seguridad de los equipos de comunicación y archivo en caso de eventos fortuitos?		X	
TOTAL		3	1	

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Tabla 14 Análisis e Interpretación

RESPUESTAS POSITIVAS: 3
RESPUESTAS NEGATIVAS: 1

NIVEL DE CONFIANZA: 75 %
NIVEL DE RIESGO: 25.00 %

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
1% A 50%	51% A 75%	76% A 100%
NIVEL DE RIESGO		
BAJO	MEDIO	ALTO
1% A 50%	51% A 75%	76% A 100%

Al contar con 75% de respuestas positivas y 25% de respuestas negativas se determinó un nivel de confianza medio, existe riesgo bajo en cuanto a la información y comunicación dentro de la institución por no tener las seguridades necesarias en caso de eventos fortuitos. La información y comunicación dentro de la Institución es el adecuado mismo que ayuda a que las actividades se desarrollen dentro de lo normal y de lo planificado.

**UNIDAD EDUCATIVA CORINA PARRAL DE VELASCO IBARRA
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
COMPONENTE: RECTORADO
SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO**

Tabla 15 Cuestionario de Control Interno

N.º	Pregunta	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Se verifica personalmente el cumplimiento de horario de trabajo?	X		
2	¿Se da seguimiento a disposiciones emitidas?	X		
3	¿Se da seguimiento a recomendaciones emitidas a docentes?	X		
4	¿Evalúa que las áreas estén cumpliendo con lo planificado?	X		Se lo hace a través de reuniones con las áreas responsables.
5	¿Recibe comunicación y todas las novedades suscitadas en la Institución?	X		
	TOTAL	5	0	

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Tabla 16 Análisis e Interpretación		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
1% A 50%	51% A 75%	76% A 100%

RESPUESTAS POSITIVAS: 5
RESPUESTAS NEGATIVAS: 0

NIVEL DE RIESGO		
BAJO	MEDIO	ALTO
1% A 50%	51% A 75%	76% A 100%

NIVEL DE CONFIANZA: 100 %
NIVEL DE RIESGO: 0.00 %

Al contar con 100% de respuestas positivas y 0% de respuestas negativas se determinó un nivel de confianza alto y no existe riesgo en cuanto a la supervisión y seguimiento.

La supervisión y seguimiento dentro de la Institución es el adecuado mismo que ayuda a que las actividades se desarrollen dentro de lo normal y de lo planificado.

4.1.3 Cuestionario de control interno aplicado inspector general.

**UNIDAD EDUCATIVA CORINA PARRAL DE VELASCO IBARRA
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
COMPONENTE: INSPECTOR GENERAL**

OBJETIVO: Examinar el desarrollo de las actividades administrativas en la Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra, así como el cumplimiento de la normativa legal vigente.

Tabla 17 Cuestionario de Control Interno

N.º	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Cuenta usted con la acción de personal para desarrollar su trabajo?	X		
2	¿Conoce acerca del código de convivencia de la institución?	X		
3	¿Conoce en su totalidad las funciones como inspector general?	X		

4	¿Reporta a la máxima autoridad todas las novedades encontradas?	X		
5	¿Ha recibido algún tipo de capacitación para el desarrollo de su trabajo?	X		
TOTAL		5	0	

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

RESPUESTAS POSITIVAS: 5
RESPUESTAS NEGATIVAS: 0

NIVEL DE CONFIANZA 100 %
NIVEL DE RIESGO 0.00 %

Tabla 18 Análisis e Interpretación		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
1% A 50%	51% A 75%	76% A 100%
NIVEL DE RIESGO		
BAJO	MEDIO	ALTO
1% A 50%	51% A 75%	76% A 100%

Al contar con 100% de respuestas positivas y 0% de respuestas negativas se determina un nivel de confianza alto y no existe riesgo en cuanto a las actividades que realiza el inspector general.

Las funciones dentro de la Institución es el adecuado mismo que ayuda a que las actividades como inspector general se desarrollen dentro de lo normal y de lo planificado.

4.1.4 Cuestionario de control interno aplicado a Orientación vocacional.

**UNIDAD EDUCATIVA CORINA PARRAL DE VELASCO IBARRA
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
COMPONENTE: ORIENTACIÓN VOCACIONAL**

OBJETIVO: Examinar el desarrollo de las actividades administrativas en la Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra, así como el cumplimiento de la normativa legal vigente.

Tabla 19 Cuestionario de Control Interno

N.º	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACION
1	¿Recibe capacitaciones acerca de orientación vocacional?		X	Se trabaja con manuales emitidos por el MINEDUC y también por autoeducación.
2	¿Cuenta con instalaciones adecuadas para realizar su trabajo?	X		

3	¿Usted labora 8 horas diarias y los 5 días a la semana?		X	Se labora 3 días en esta institución y los dos restantes en la Unidad Educativa La Asunción.
4	¿Existe un manual de funciones como orientador vocacional?	X		
5	¿Realiza visitas domiciliarias a los estudiantes cuando el caso lo amerita?	X		
6	¿Cuenta con alguna herramienta tecnológica para la realización de su trabajo y registro del mismo?	X		
7	¿Entrega reportes acerca del trabajo realizado y novedades existentes?	X		
TOTAL		5	2	

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

RESPUESTAS POSITIVAS: 5
RESPUESTAS NEGATIVAS: 2

NIVEL DE CONFIANZA: 71,42 %
NIVEL DE RIESGO: 28,58 %

Tabla 20 Análisis e Interpretación		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
1% A 50%	51% A 75%	76% A 100%
NIVEL DE RIESGO		
BAJO	MEDIO	ALTO
1% A 50%	51% A 75%	76% A 100%

Al contar con 71.42% de respuestas positivas y 28.58% de respuestas negativas se determinó un nivel de confianza medio y un riesgo bajo en cuanto a las actividades que se realiza en orientación vocacional.

HALLAZGOS (ORIENTADORA VOCACIONAL)

Tabla 21 Hallazgos

N.º	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
-----	-----------	----------	-------	---------

1	No recibe capacitaciones por parte del Ministerio de Educación.	Todo funcionario deberá estar capacitado periódicamente con la finalidad de brindar un mejor trabajo a sus usuarios.	No existe planificación por parte de las autoridades distritales para este tipo de capacitaciones.	El trabajo que se está desarrollando se lo puede hacer mejor contando con capacitaciones adecuadas.
2	No se labora en su totalidad la jornada laboral semanal.	El art. 47 del Código de trabajo manifiesta que la jornada de trabajo será 8 horas diarias de manera que no exceda las 40 horas semanales.	Por la falta de personal en la Unidad Educativa La Asunción existe la disposición por parte de la Dirección Distrital de educación para que se labore 2 días en dicha Institución.	Al no laborar la jornada semanal completa se presenta que en caso de tratar casos que ameriten emergencia deberán esperar a los días que se encuentra disponible la funcionaria para brindar su ayuda profesional.

4.1.5 Cuestionario de control interno aplicado a Apoyo pedagógico.

**UNIDAD EDUCATIVA CORINA PARRAL DE VELASCO IBARRA
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
COMPONENTE: APOYO PEDAGÓGICO**

OBJETIVO: Examinar el desarrollo de las actividades administrativas en la Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra, así como el cumplimiento de la normativa legal vigente.

Tabla 22 Cuestionario de Control Interno

N.º	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Cuenta usted con relación de dependencia con la Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra?	X		

2	¿Conoce acerca del código de convivencia de la institución?	X		
3	¿Conoce en su totalidad las funciones como apoyo pedagógico?	X		
4	¿Reporta a la máxima autoridad todas las novedades más significativas con sus estudiantes?	X		
5	¿Ha recibido algún tipo de capacitación para el desarrollo de su trabajo?	X		Se trabaja de una manera directa con la persona encargada de orientación vocacional.
TOTAL		5	0	

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

RESPUESTAS POSITIVAS. 5
RESPUESTAS NEGATIVAS. 0

NIVEL DE CONFIANZA 100 %
NIVEL DE RIESGO 0.00 %

Tabla 23 Análisis e Interpretación		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
1% A 50%	51% A 75%	76% A 100%
NIVEL DE RIESGO		
BAJO	MEDIO	ALTO
1% A 50%	51% A 75%	76% A 100%

Al contar con 100% de respuestas positivas y 0% de respuestas negativas se determinó un nivel de confianza alto y no existe riesgo en cuanto a las actividades que realiza la persona encargada de apoyo pedagógico.

Las actividades como apoyo pedagógico se desarrollan con normalidad y de acuerdo a lo planificado.

4.1.6 Cuestionario de control interno aplicado a Bibliotecario.

**UNIDAD EDUCATIVA CORINA PARRAL DE VELASCO IBARRA
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
COMPONENTE: BIBLIOTECARIO**

OBJETIVO: Examinar el desarrollo de las actividades administrativas en la Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra, así como el cumplimiento de la normativa legal vigente.

Tabla 24 Cuestionario de Control Interno

N.º	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
-----	----------	----	----	-------------

1	¿Recibe capacitaciones acerca de bibliotecología?		X	No se ha recibido capacitación durante más de dos años
2	¿Los libros existentes están acordes a las especialidades que cuenta el colegio?		X	Aún falta equipamiento de la biblioteca.
3	¿Usted labora 8 horas diarias?	X		
4	¿Existe un manual de funciones para las funciones de bibliotecario?	X		
5	¿Existe políticas de manejo de los libros para docentes y estudiantes?	X		
6	¿Cuenta con un inventario y clasificación adecuada de los libros existentes en la institución?	X		
7	¿Los libros que salen de la Institución requieren autorización?	X		
8	¿Las instalaciones de la biblioteca cuentan con servicios básicos?	X		
9	¿Las Instalaciones cumplen con condiciones de seguridad en caso de un incendio?		X	No cumple con condiciones de seguridad.
10	¿Cuenta con alguna herramienta tecnológica para el registro de entrega y recepción de libros?		X	Toda la información se la maneja manualmente.
11	¿Entrega reportes semanales acerca del trabajo realizado y novedades existentes?	X		
12	¿Se exige algún tipo de documento de identificación para poder proceder a entregar un libro a estudiantes y docentes?	X		

	TOTAL	8	4	
--	--------------	----------	----------	--

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

RESPUESTAS POSITIVAS: 8
RESPUESTAS NEGATIVAS: 4

NIVEL DE CONFIANZA: 66.66 %
NIVEL DE RIESGO: 33.34 %

Tabla 25 Análisis e Interpretación		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
1% A 50%	51% A 75%	76% A 100%
NIVEL DE RIESGO		
BAJO	MEDIO	ALTO
1% A 50%	51% A 75%	76% A 100%

Al contar con 66.66% de respuestas positivas y 33.34% de respuestas negativas se determina un nivel de confianza medio y existe un riesgo bajo en cuanto a las actividades e instalaciones que conciernen al Señor Bibliotecario.

HALLAZGOS (BIBLIOTECARIO)

Tabla 26 Hallazgos

N.º	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
1	No recibe capacitaciones por parte del Ministerio de Educación.	Todo funcionario deberá estar capacitado periódicamente con la finalidad de brindar un mejor trabajo a sus usuarios.	No existe planificación por parte de las autoridades distritales para este tipo de capacitaciones.	El trabajo que se está desarrollando se lo puede hacer mejor contando con capacitaciones adecuadas.
2	Falta de libros actualizados y acorde a las especialidades existentes en la Unidad Educativa	La constitución del Ecuador en su artículo 26 literal b manifiesta la educación es un derecho permanente de las	No se ha gestionado la adquisición de nuevos libros ni tampoco ha llegado libros por parte de la	Los estudiantes no pueden obtener información para investigaciones y tareas debido a la falta de libros.

		personas y la educación es área prioritaria de la inversión estatal.	Dirección Distrital de Educación.	
3	Falta de seguridad en las Instalaciones de la Biblioteca en caso de un incendio	Se debe contar mínimo con un detector de humo y un extintor de fuego.	No se ha gestionado la compra de artefactos para la seguridad de los libros como es sensores de humo y extintores.	En caso de que se presentara un incendio se llegará a perder los libros existentes en la biblioteca.
4	Falta de herramientas tecnológicas para realización de trabajo.	Por cuestiones de seguridad de la información se debe contar con herramientas tecnológicas y en red que permitan tener mayor seguridad de respaldo de la información.	No se ha tratado de implementar ningún tipo de herramienta tecnológica que ayude al trabajo de la persona encargada de la biblioteca.	Posible pérdida de la información tanto de ingresos como egresos de libros, así como actualizaciones de inventarios.

4.1.7 Cuestionario de control interno aplicado a Gobierno Estudiantil.

**UNIDAD EDUCATIVA CORINA PARRAL DE VELASCO IBARRA
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
COMPONENTE: GOBIERNO ESTUDIANTIL**

OBJETIVO: Examinar el desarrollo de las actividades como estudiante en la Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra, así como el cumplimiento de la normativa legal vigente.

Tabla 27 Cuestionario de Control Interno

N.º	Pregunta	SI	NO	En caso de
-----	----------	----	----	------------

				responder NO explicar el por que
1	¿Participa en la elaboración del plan educativo anual?	X		
2	¿Participa activamente en el diagnóstico y solución de necesidades de la institución?	X		
3	¿Participa activamente en la formulación de planes y programas de mejoramiento continuo de la educación en la institución?	X		
4	¿Participa en mediaciones, a través del diálogo, en la solución de los conflictos relativos a la institución educativa?	X		
5	¿Participa en la evaluación de los directivos y docentes?		X	Hasta aquí no se ha participado.
6	¿Promueve conjuntamente con autoridades y docentes la realización de proyectos educativos ligados al desarrollo comunitario?	X		
	TOTAL	5	1	

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

RESPUESTAS POSITIVAS: 5
RESPUESTAS NEGATIVAS: 1

NIVEL DE CONFIANZA: 83.33 %
NIVEL DE RIESGO: 16.67 %

Tabla 28 Análisis e Interpretación		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
1% A 50%	51% A 75%	76% A 100%
NIVEL DE RIESGO		
BAJO	MEDIO	ALTO
1% A 50%	51% A 75%	76% A 100%

Al contar con 83.33% de respuestas positivas y 16.67% de respuestas negativas se determina un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo en cuanto a las actividades que ha desarrollado Gobierno Estudiantil.

HALLAZGO (GOBIERNO ESTUDIANTIL)

Tabla 29 Hallazgo

N.º	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
1	No existe participación en la evaluación de desempeño a directivos y docentes	El Art. 34. Literal h) de la LOEI manifiesta “. Participar en la evaluación de los directivos y docentes de los establecimientos educativos e informar a la autoridad competente”	No se ha invitado a participar en evaluación de los docentes y directivos de la Institución.	No se cuenta con una valuación de los docentes y directivos con participación del gobierno estudiantil.

4.1.8 Resultados de encuesta realizada a Docentes

**UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
ENCUESTA APLICADA A DOCENTES**

OBJETIVO: Examinar el desarrollo de las actividades de los docentes en la Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra, así como el cumplimiento de la normativa legal vigente.

Instrucciones.

1. Por favor lea cuidadosamente la pregunta
2. Marque con una “x” su respuesta, en el caso de responder NO explicar brevemente el por qué.

N°	Pregunta	SI	NO	En caso de responder NO explicar el por que
1	¿Accede gratuitamente a procesos de desarrollo profesional, capacitación, actualización, formación continua, mejoramiento pedagógico y académico en todos los niveles y modalidades, según sus necesidades y las del Sistema Nacional de Educación?			
2	¿Goza de los permisos correspondientes en caso de calamidad domestica?			
3	¿Usted cree que la infraestructura con la que cuenta la Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra es la Adecuada?			
4	¿Usted es tratado de una manera adecuada sin ningún tipo de discriminación?			
5	¿Tiene pleno conocimiento acerca de los objetivos institucionales, código de convivencia y funciones como docente ?			
6	¿Cuenta con un horario fuera de horas de clase para tutorías con los estudiantes y atención a padres de familia ?			

7	¿Goza de dos horas de permiso diario en caso de tener a su cargo, responsabilidad y cuidado un familiar con discapacidad debidamente comprobada por el CONADIS, sin que estas horas de permiso no afecten a las jornadas pedagógicas? (responder solamente si aplica el caso)			
---	---	--	--	--

Nota: La presente encuesta fue aplicada a los docentes, los documentos en los que se encuentran marcadas las respuestas encuentran en el archivo del autor de la investigación, por cuestiones de presentación solamente se muestran y analizan los resultados alcanzados.

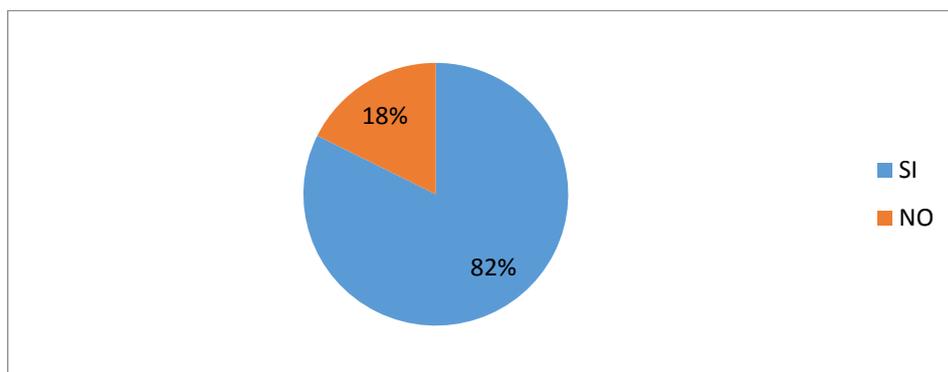
RESULTADOS DE ENCUESTA APLICADA A LOS DOCENTES

<p>Pregunta N°1</p> <p>¿Accede gratuitamente a procesos de desarrollo profesional, capacitación, actualización, formación continua, mejoramiento pedagógico y académico en todos los niveles y modalidades, según sus necesidades y las del Sistema Nacional de Educación?</p>

TABLA DE FRECUENCIAS

RESPUESTAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA RELATIVA EN %	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	FRECUENCIA RELATIVA ACUMULADA
SI	14	0,82	82,35	14	0,82
NO	3	0,18	17,65	17	1,00
TOTAL	17	1	100,00		

Gráfico 1. Resultado Desarrollo Profesional



Elaborado por: Ing. Xavier García

Fuente: Investigación de campo

Análisis: de acuerdo al gráfico N° 1 correspondiente a la pregunta N° 1 aplicada a los docentes: ¿Accede gratuitamente a procesos de desarrollo profesional, capacitación, actualización, formación continua, mejoramiento pedagógico y académico en todos los niveles y modalidades, según sus necesidades y las del Sistema Nacional de Educación? Se observa que, en su gran mayoría, representada con el 82% considera que el acceso a procesos de desarrollo profesional es gratuito.

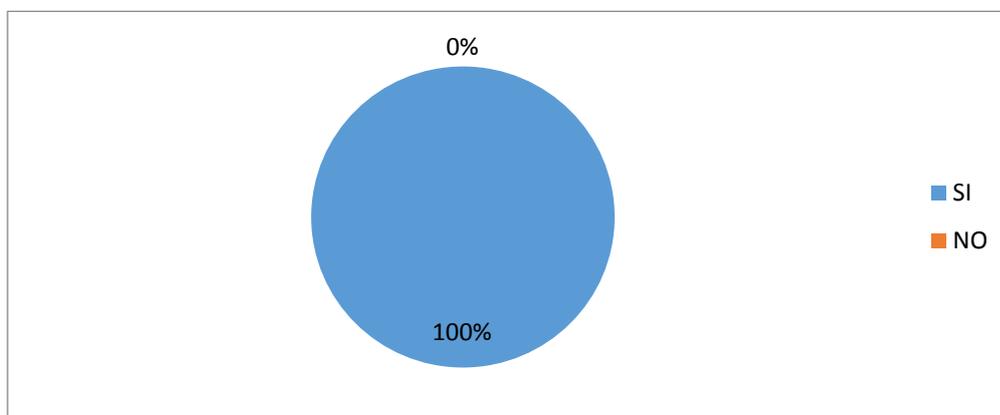
Pregunta N° 2.

¿Goza de los permisos correspondientes en caso de calamidad domestica?

TABLA DE FRECUENCIAS

RESPUESTAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA RELATIVA EN %	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	FRECUENCIA RELATIVA ACUMULADA
SI	17	1,00	100,000	17	1,00
NO	0	0,00	0,000	17	1,00
TOTAL	17	1	100,00		

Grafico 2. Resultado Permisos



Elaborado por: Ing. Xavier García

Fuente: Investigación de campo

Análisis: de acuerdo al gráfico N° 2 correspondiente a la pregunta N° 2 aplicada a los docentes: ¿Goza de los permisos correspondientes en caso de calamidad domestica?

Se observa que el 100% de los docentes de la Unidad Educativa Corina Parral afirma que se cumple con la otorgación de permisos por calamidad doméstica.

Pregunta N° 3

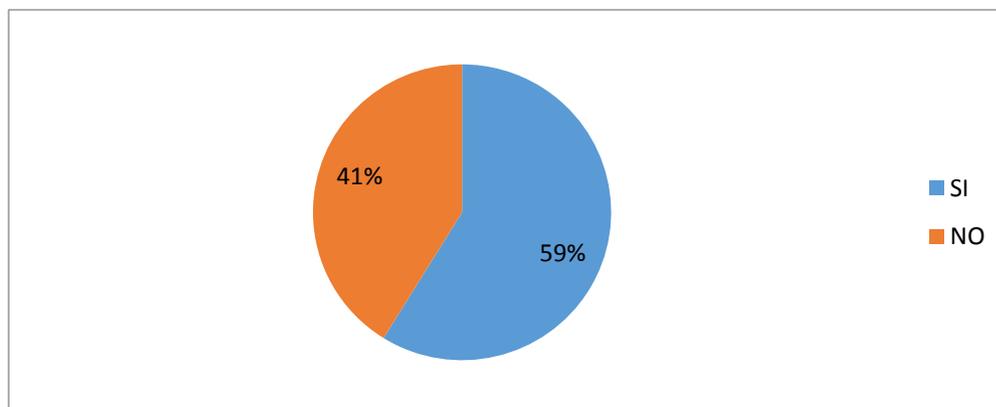
¿Usted cree que la infraestructura con la que cuenta la Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra es la adecuada?

TABLA DE FRECUENCIAS

RESPUESTAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA RELATIVA EN %	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	FRECUENCIA RELATIVA ACUMULADA
SI	10	0,59	58,824	10	0,59

NO	7	0,41	41,176	17	1,00
TOTAL	17	1	100,00		

Grafico 3. Resultado Infraestructura



Elaborado por: Ing. Xavier García

Fuente: Investigación de campo

Análisis: de acuerdo al gráfico N.º 3 correspondiente a la pregunta N.º 3 aplicada a los docentes: ¿Usted cree que la infraestructura con la que cuenta la Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra es la adecuada? Se puede observar que el 59 % de los docentes considera que la infraestructura de la institución es la adecuada y el 41% considera que no es la adecuada que falta mucho por hacer en cuanto a la infraestructura existente.

Pregunta N°4

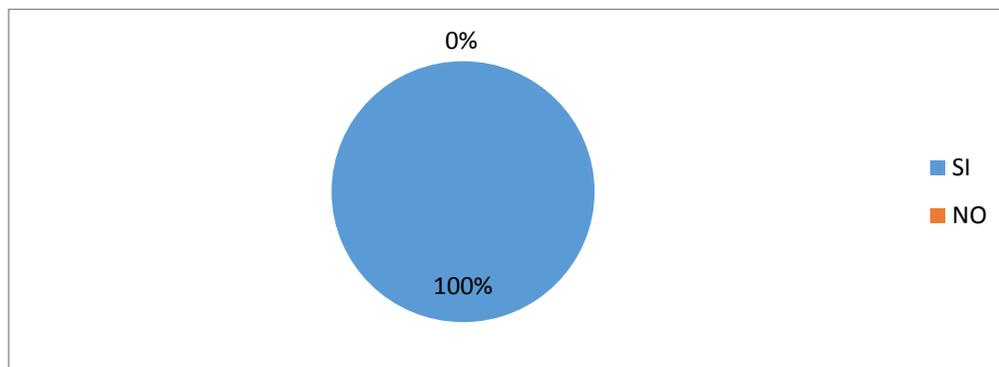
¿Usted es tratado de una manera adecuada sin ningún tipo de discriminación?

TABLA DE FRECUENCIAS

RESPUESTAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA RELATIVA EN %	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	FRECUENCIA RELATIVA ACUMULADA
SI	17	1,00	100,00	17	1,00

NO	0	0,00	0,00	17	1,00
TOTAL	17	1	100,00		

Grafico 4. Resultado Trato sin discriminación



Elaborado por: Ing. Xavier García

Fuente: Investigación de campo

Análisis: de acuerdo al gráfico N° 4 correspondiente a la pregunta N° 4 aplicada a los docentes: ¿Usted es tratado de una manera adecuada sin ningún tipo de discriminación? Se observa que 100% de la planta docente es tratada de una manera adecuada sin sufrir ningún tipo de discriminación.

Pregunta N° 5

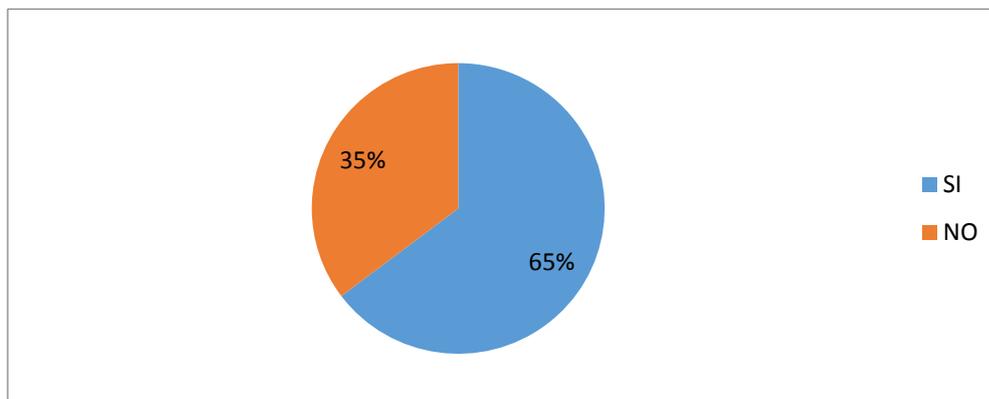
¿Tiene pleno conocimiento acerca de los objetivos institucionales, código de convivencia y funciones como docente?

TABLA DE FRECUENCIAS

RESPUESTAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA RELATIVA EN %	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	FRECUENCIA RELATIVA ACUMULADA
------------	---------------------	---------------------	--------------------------	-------------------------------	-------------------------------

SI	12	0,71	70,588	12	0,71
NO	5	0,29	29,412	17	1,00
TOTAL	17	1	100,00		

Grafico 5. Resultado Objetivos Institucionales



Elaborado por: Ing. Xavier García

Fuente: Investigación de campo

Análisis: de acuerdo al gráfico N° 5 correspondiente a la pregunta N° 5 aplicada a los docentes: ¿Tiene pleno conocimiento acerca de los objetivos institucionales, código de convivencia y funciones como docente? Se observa que el 65 % de la planta docente conoce a plenitud acerca de los objetivos institucionales, código de convivencia y funciones que tiene dentro de la institución el 35% restante manifiesta que no conoce en su totalidad.

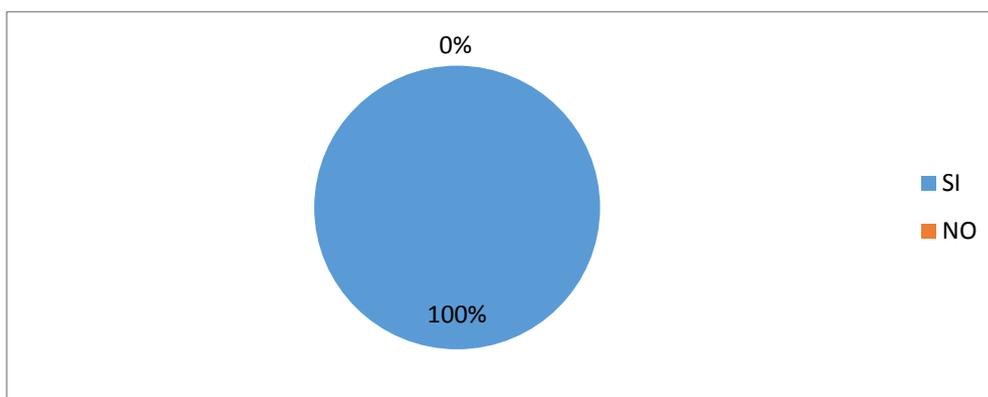
Pregunta N°6

¿Cuenta con un horario fuera de horas clase para atención a padres de familia y estudiantes?

TABLA DE FRECUENCIAS

RESPUESTAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA RELATIVA EN %	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	FRECUENCIA RELATIVA ACUMULADA
SI	17	1,00	100,000	17	1,00
NO	0	0,00	0,000	17	1,00
TOTAL	17	1	100,00		

Gráfico 6. Resultado Horario Atención



Elaborado por: Ing. Xavier García

Fuente: Investigación de campo

Análisis: de acuerdo al gráfico N° 6 correspondiente a la pregunta N° 6 aplicada a los docentes: ¿Cuenta con un horario fuera de horas clase para atención a padres de familia y estudiantes? Se observa que el 100% de la planta docente cuenta con un horario fuera de horas clases para atención a los estudiantes y padres de familia.

Pregunta N° 7

¿Goza de dos horas de permiso diario en caso de tener a su cargo, responsabilidad y cuidado un familiar con discapacidad debidamente comprobada por el CONADIS, sin que estas horas de permiso no afecten a las jornadas pedagógicas? (responder solamente si

aplica el caso)

Respuesta

No cuentan con familiares con capacidades especiales al cuidado.

4.1.9 Resultados de encuesta aplicada a estudiantes.

**UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
ENCUESTA APLICADA A ESTUDIANTES**

OBJETIVO: Examinar el desarrollo de las actividades de los estudiantes en la Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra, así como el cumplimiento de la normativa legal vigente.

Instrucciones.

1. Por favor lea cuidadosamente la pregunta
2. Marque con una “x” su respuesta, en el caso de responder NO explicar brevemente el por qué.

Nº	Pregunta	SI	NO	En caso de responder NO explicar el por que
1	¿Usted es tratado con justicia, dignidad y sin discriminación con respeto a su diversidad individual, cultural, sexual y lingüística?			
2	¿Recibe apoyo pedagógico y tutorías académicas de acuerdo a su necesidad?			
3	¿Existe participación democrática en procesos electorarios ya sea de directivas de curso o consejo estudiantil?			
4	¿ Sabía usted que puede 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?			
5	¿Cuenta usted con el carnet estudiantil?			
6	¿Recibe formación acerca de derechos humanos?			

7	¿Usted conoce acerca del código de convivencia?			
8	¿Los docentes entregan oportunamente las calificaciones?			
9	¿Sus docentes cumplen con convocar a tutorías de una manera oportuna?			
10	¿Conoce usted acerca de todas sus obligaciones y derechos que lo rigen dentro de la Institución?			

Nota: La presente encuesta fue aplicada a los docentes, los documentos en los que se encuentran marcadas las respuestas encuentran en el archivo del autor de la investigación, por cuestiones de presentación solamente se muestran y analizan los resultados alcanzados.

RESULTADOS ENCUESTA APLICADA A ESTUDIANTES

Pregunta N° 1

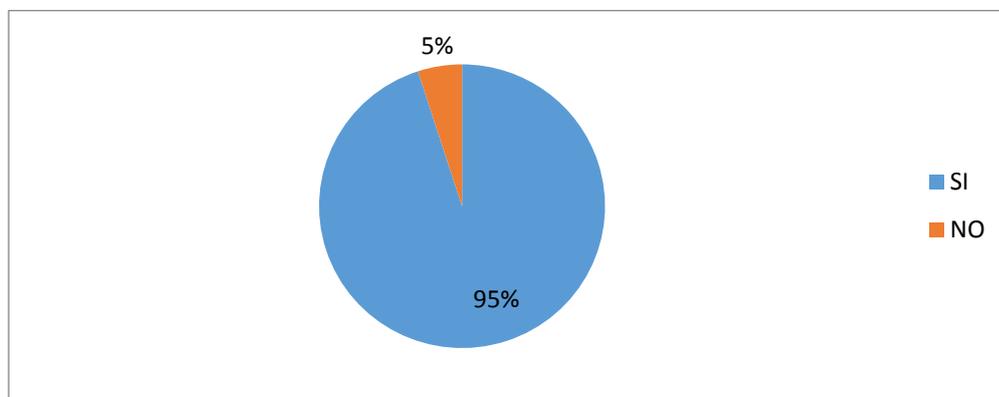
¿Usted es tratado con justicia, dignidad y sin discriminación con respeto a su diversidad

individual, cultural, sexual y lingüística?

TABLA DE FRECUENCIAS

RESPUESTAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA RELATIVA EN %	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	FRECUENCIA RELATIVA ACUMULADA
SI	19	0,95	95,00	19	0,95
NO	1	0,05	5,00	20	1,00
TOTAL	20	1	100,00		

Gráfico 7. Resultado Trato con respeto



Elaborado por: Ing. Xavier García

Fuente: Investigación de campo

Análisis: de acuerdo al gráfico N° 7 correspondiente a la pregunta N.º 1 aplicada a los estudiantes: ¿Usted es tratado con justicia, dignidad y sin discriminación con respeto a su diversidad individual, cultural, sexual y lingüística? Se observa que el 95% de los estudiantes es tratado de una manera justa y sin discriminación mientras que el 5% no lo considera así.

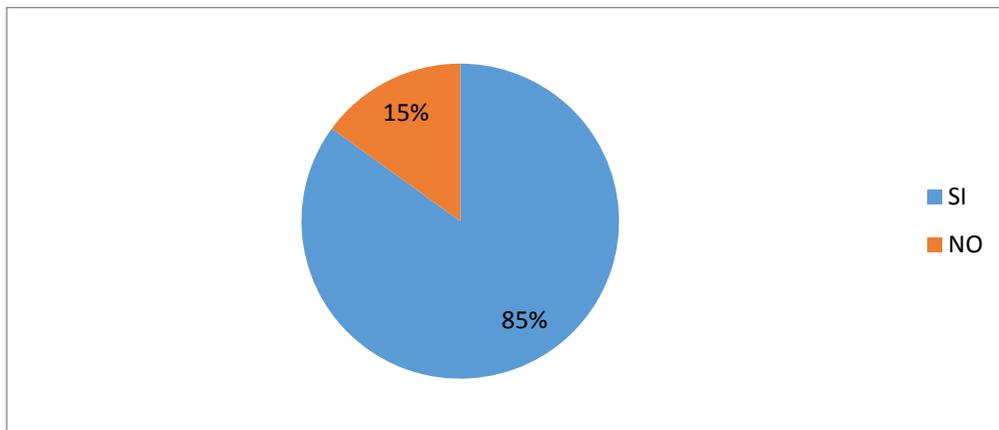
Pregunta N° 2

¿Recibe apoyo pedagógico y tutorías académicas de acuerdo a su necesidad?

TABLA DE FRECUENCIAS

RESPUESTAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA RELATIVA EN %	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	FRECUENCIA RELATIVA ACUMULADA
SI	17	0,85	85,00	17	0,85
NO	3	0,15	15,00	20	1,00
TOTAL	20	1	100,00		

Gráfico 8. Resultado Apoyo Pedagógico



Elaborado por: Ing. Xavier García

Fuente: Investigación de campo

Análisis: de acuerdo al gráfico N° 8 correspondiente a la pregunta N.º 2 aplicada a los estudiantes: ¿Recibe apoyo pedagógico y tutorías académicas de acuerdo a su necesidad? se observa que el 85% del recibe el apoyo pedagógico a través de tutoría el 15 % manifiesta que desconoce acerca del tema.

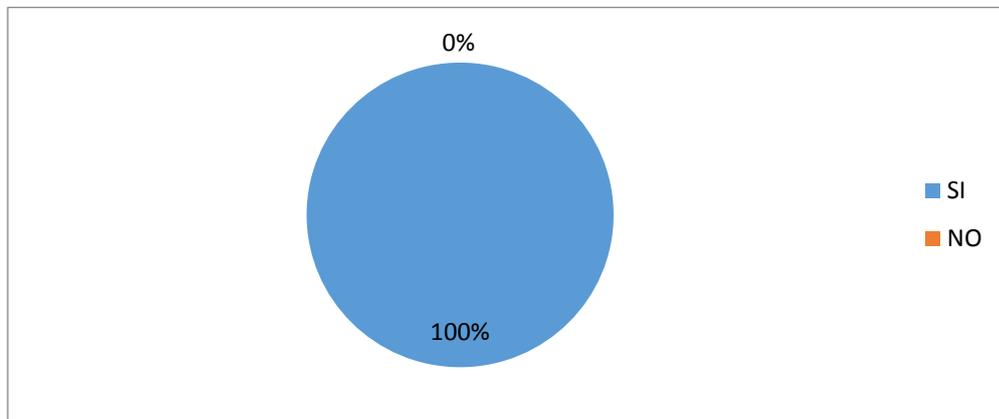
Pregunta N° 3

¿Existe participación democrática en procesos eleccionarios ya sea de directivas de curso o consejo estudiantil?

TABLA DE FRECUENCIAS

RESPUESTAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA RELATIVA EN %	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	FRECUENCIA RELATIVA ACUMULADA
SI	20	1,00	100,00	20	1,00
NO	0	0,00	0,00	20	1,00
TOTAL	20	1	100,00		

Gráfico 9. Resultado Participación democrática



Elaborado por: Ing. Xavier García

Fuente: Investigación de campo

Análisis: de acuerdo al gráfico N° 9 correspondiente a la pregunta N° 3 aplicada a los estudiantes: ¿Existe participación democrática en procesos eleccionarios ya sea de directivas de curso o consejo estudiantil? Se observa que todos los estudiantes encuestados han participado de una manera democrática en los procesos de elección de representantes.

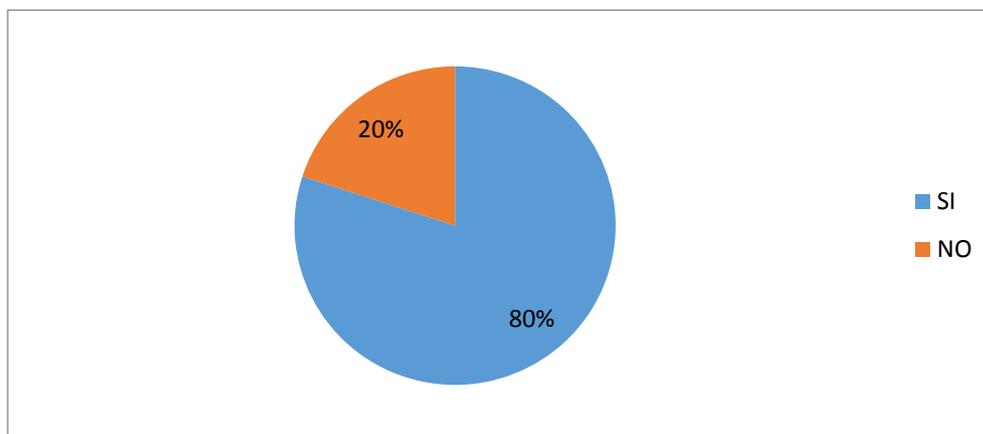
Pregunta N° 4

¿Sabía usted que puede 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?

TABLA DE FRECUENCIAS

RESPUESTAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA RELATIVA EN %	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	FRECUENCIA RELATIVA ACUMULADA
SI	16	0,80	80,00	16	0,80
NO	4	0,20	20,00	20	1,00
TOTAL	20	1	100,00		

Gráfico 10. Resultado Permiso por méritos



Elaborado por: Ing. Xavier García

Fuente: Investigación de campo

Análisis: de acuerdo al gráfico N.º 10 correspondiente a la pregunta N.º 4 aplicada a los estudiantes: ¿Sabía usted que puede 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? Se observa que el 80% de los estudiantes conocen acerca de los beneficios y derechos que tienen en acceso a becas, permisos, y apoyos para representación ya se académica,

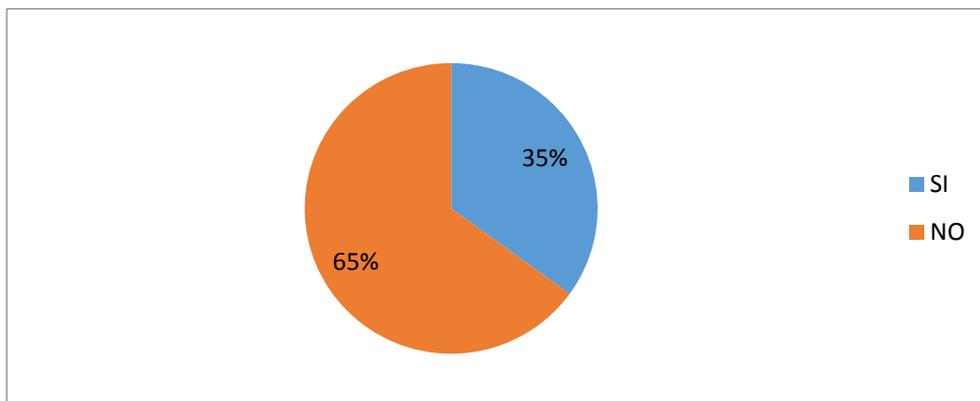
deportiva, intelectual, etc. mientras que el 20% de estudiantes desconocen acerca de estos beneficios.

Pregunta N°5
¿Cuenta usted con el carnet estudiantil?

TABLA DE FRECUENCIAS

RESPUESTAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA RELATIVA EN %	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	FRECUENCIA RELATIVA ACUMULADA
SI	7	0,35	35,00	7	0,35
NO	13	0,65	65,00	20	1,00
TOTAL	20	1	100,00		

Gráfico 11. Resultado Carnet estudiantil



Elaborado por: Ing. Xavier García

Fuente: Investigación de campo

Análisis: de acuerdo al gráfico N.º 11 correspondiente a la pregunta N.º 5 aplicada a los estudiantes: ¿Cuenta usted con el carnet estudiantil? Se observa que el 35% de los estudiantes cuentan con el carnet estudiantil que ha sido entregado en diferentes fechas mientras que el 65% de los estudiantes no cuenta con el carnet estudiantil muchos de ellos ni conocen de su existencia como tal.

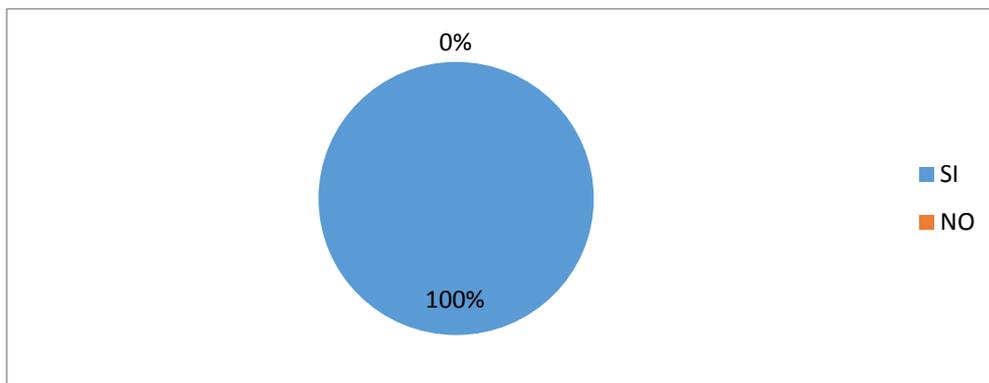
Pregunta N° 6

¿Recibe formación acerca de derechos humanos?

TABLA DE FRECUENCIAS

RESPUESTAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA RELATIVA EN %	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	FRECUENCIA RELATIVA ACUMULADA
SI	20	1,00	100,00	20	1,00
NO	0	0,00	0,00	20	1,00
TOTAL	20	1	100,00		

Gráfico 12. Resultado Derechos humanos



Elaborado por: Ing. Xavier García

Fuente: Investigación de campo

Análisis: de acuerdo al gráfico N.º 12 correspondiente a la pregunta N.º 6 aplicada a los estudiantes: ¿Recibe formación acerca de derechos humanos? Se observa que el 100% de los estudiantes asegura que recibe formación acerca de derechos humanos.

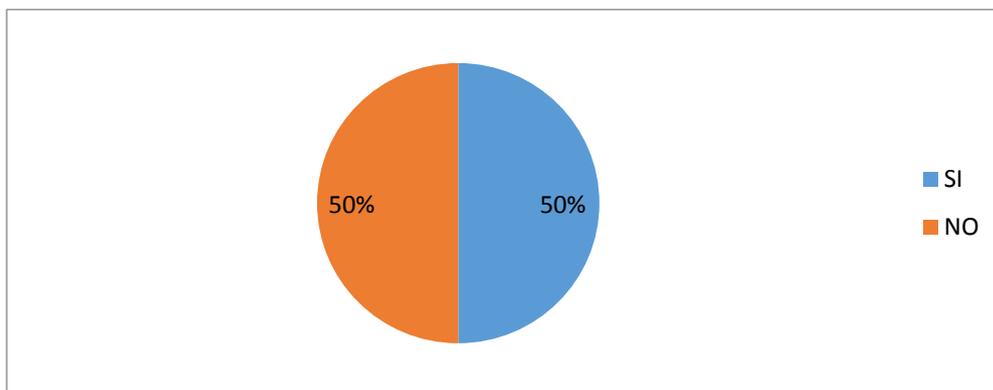
Pregunta N° 7

¿Usted conoce acerca del código de convivencia?

TABLA DE FRECUENCIAS

RESPUESTAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA RELATIVA EN %	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	FRECUENCIA RELATIVA ACUMULADA
SI	10	0,50	50,00	10	0,50
NO	10	0,50	50,00	20	1,00
TOTAL	20	1	100,00		

Gráfico 13. Resultado Código Convivencia



Elaborado por: Ing. Xavier García

Fuente: Investigación de campo

Análisis: de acuerdo al gráfico N° 13 correspondiente a la pregunta N° 7 aplicada a los estudiantes: ¿Usted conoce acerca del código de convivencia? Se observa que el 50% de los estudiantes conoce de la existencia del código de convivencia mientras que el 50% restante desconoce de su existencia.

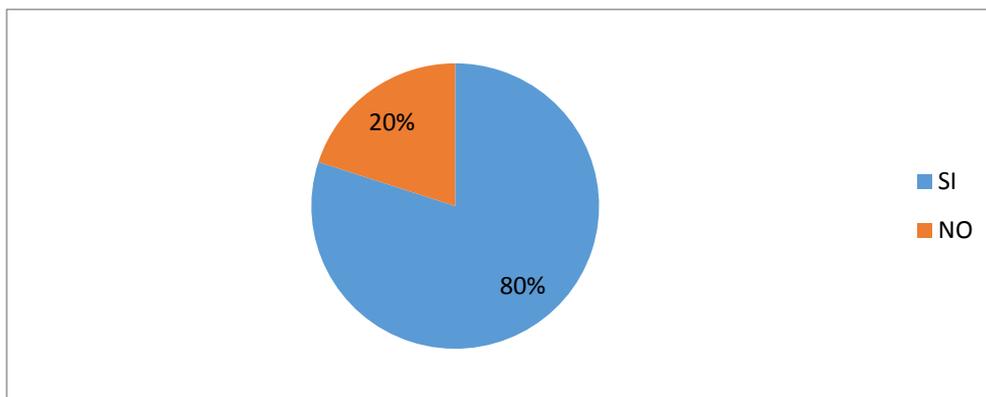
Pregunta 8

¿Los docentes entregan oportunamente las calificaciones?

TABLA DE FRECUENCIAS

RESPUESTAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA RELATIVA EN %	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	FRECUENCIA RELATIVA ACUMULADA
SI	16	0,80	80,00	16	0,80
NO	4	0,20	20,00	20	1,00
TOTAL	20	1	100,00		

Gráfico 14. Resultado Entrega oportuna



Elaborado por: Ing. Xavier García

Fuente: Investigación de campo

Análisis: de acuerdo al gráfico N° 14 correspondiente a la pregunta N° 8 aplicada a los estudiantes: ¿Los docentes entregan oportunamente las calificaciones? Se observa que el 80% de los estudiantes consideran que los docentes entregan las notas de una manera oportuna mientras que el 20% restante considera que no lo hacen.

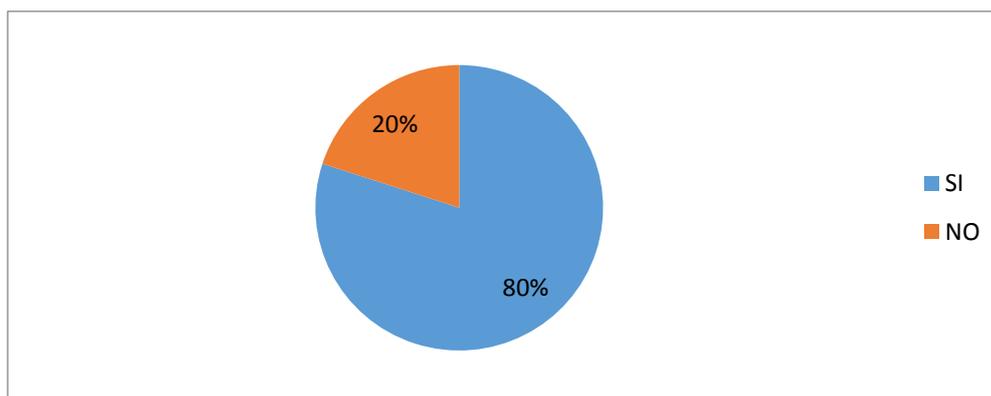
Pregunta N° 9

¿Sus docentes cumplen con convocar a tutorías de una manera oportuna?

TABLA DE FRECUENCIAS

RESPUESTAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA RELATIVA EN %	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	FRECUENCIA RELATIVA ACUMULADA
SI	16	0,80	80,00	16	0,80
NO	4	0,20	20,00	20	1,00
TOTAL	20	1	100,00		

Gráfico 15. Resultado Cumplimiento tutorías



Elaborado por: Ing. Xavier García

Fuente: Investigación de campo

Análisis: de acuerdo al gráfico N° 15 correspondiente a la pregunta N° 9 aplicada a los estudiantes: ¿Sus docentes cumplen con convocar a tutorías de una manera oportuna? Se observa que el 80% de los estudiantes consideran que el docente convoca a tutorías de una manera oportuna mientras que el 20% restante considera que no lo hacen.

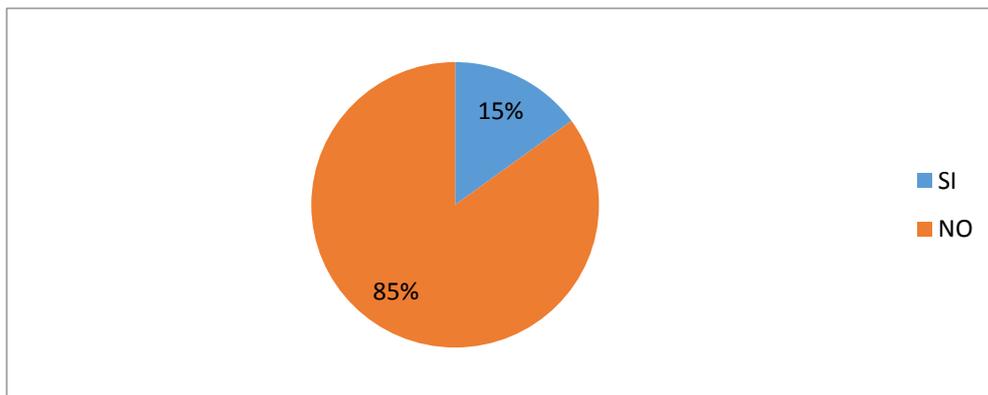
Pregunta N° 10

¿Conoce usted acerca de todas sus obligaciones y derechos que lo rigen dentro de la Institución?

TABLA DE FRECUENCIAS

RESPUESTAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA RELATIVA EN %	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	FRECUENCIA RELATIVA ACUMULADA
SI	3	0,15	15,00	3	0,15
NO	17	0,85	85,00	20	1,00
TOTAL	20	1	100,00		

Grafico 16. Resultado Conocimiento obligación y derechos



Elaborado por: Ing. Xavier García

Fuente: Investigación de campo

Análisis: de acuerdo al gráfico N.º 16 correspondiente a la pregunta N.º 10 aplicada a los estudiantes: ¿Conoce usted acerca de todas sus obligaciones y derechos que lo rigen dentro de la Institución? Se observa que el 85% de los estudiantes no conocen acerca de sus obligaciones y derechos dentro de la institución mientras que el 15% restante considera que si lo conocen.

4.1.10 Resultados de encuesta aplicada a padres de familia.

**UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
ENCUESTA APLICADA A PADRES DE FAMILIA**

OBJETIVO: Examinar el desarrollo de las actividades de los padres de familia en la Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra, así como el cumplimiento de la normativa legal vigente.

Instrucciones.

1. Por favor lea cuidadosamente la pregunta
2. Marque con una “x” su respuesta, en el caso de responder NO explicar brevemente el por qué.

Nº	Pregunta	SI	NO	En caso de responder NO explicar el por que
1	¿Recibe informes periódicos sobre el progreso académico de sus representados así como de todas las situaciones que se presenten en la institución educativa y que requieran de su conocimiento?			
2	¿Participa de conformidad con la reglamentación respectiva, en la evaluación de las y los docentes y de la gestión de las autoridades educativas?			
3	¿Participa en la elección como parte de los comités de padres y madres de familia y los demás órganos de participación de la comunidad educativa?			
4	¿Existe comunicación directa con los docentes de sus representados?			
5	¿Existe comunicación directa con la máxima autoridad de la Unidad Educativa?			

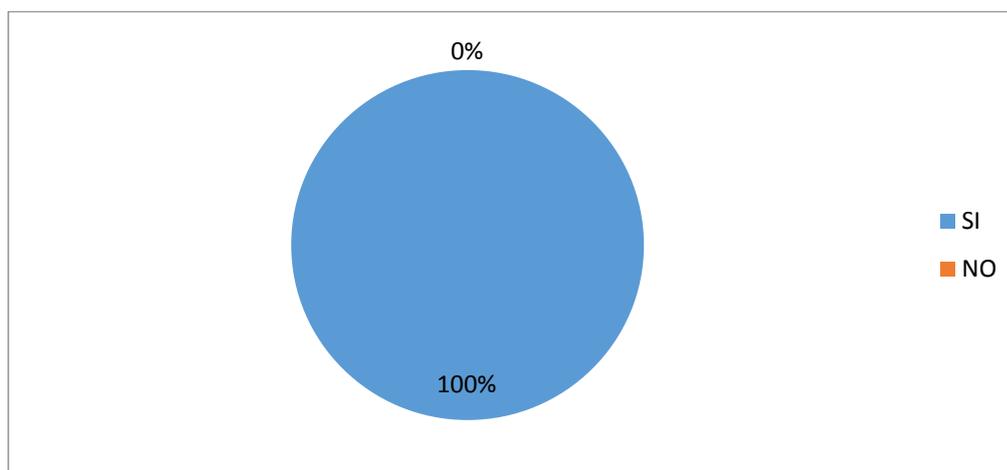
Pregunta N° 1

¿Recibe informes periódicos sobre el progreso académico de sus representados así como de todas las situaciones que se presenten en la institución educativa y que requieran de su conocimiento?

TABLA DE FRECUENCIAS

RESPUESTAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA RELATIVA EN %	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	FRECUENCIA RELATIVA ACUMULADA
SI	12	1,00	100,00	12	1,00
NO	0	0,00	0,00	12	1,00
TOTAL	12	1	100,00		

Gráfico 17. Resultado Informe periódicas



Elaborado por: Ing. Xavier García

Fuente: Investigación de campo

Análisis: de acuerdo al gráfico N.º 17 correspondiente a la pregunta N.º 1 aplicada a los padres de familia: ¿Recibe informes periódicos sobre el progreso académico de sus representados, así como de todas las situaciones que se presenten en la institución educativa y que requieran de su conocimiento? Se observa que el 100% de los padres de familia reciben oportunamente toda la información respectiva a sus representados.

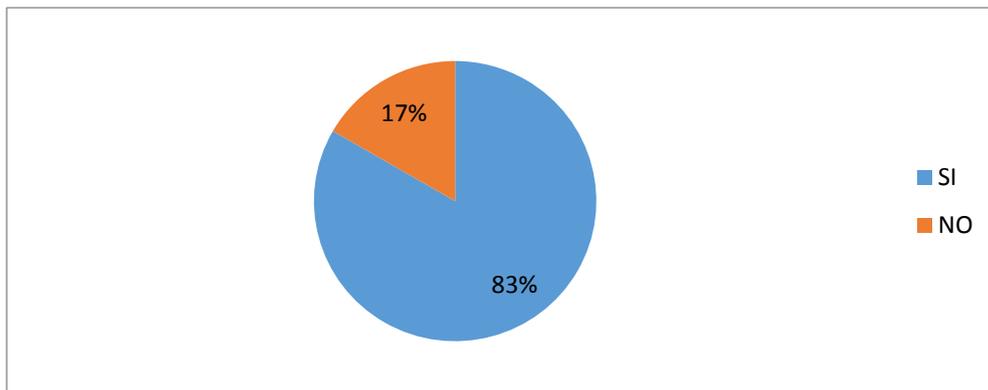
Pregunta N° 2

¿Participa de conformidad con la reglamentación respectiva, en la evaluación de las y los docentes y de la gestión de las autoridades educativas?

TABLA DE FRECUENCIAS

RESPUESTAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA RELATIVA EN %	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	FRECUENCIA RELATIVA ACUMULADA
SI	10	0,83	83,33	10	0,83
NO	2	0,17	16,67	12	1,00
TOTAL	12	1	100,00		

Gráfico 18. Resultado Conformidad reglamentación



Elaborado por: Ing. Xavier García

Fuente: Investigación de campo

Análisis: de acuerdo al gráfico N.º 18 correspondiente a la pregunta N.º 2 aplicada a los padres de familia: ¿Participa de conformidad con la reglamentación respectiva, en la evaluación de las y los docentes y de la gestión de las autoridades educativas? Se observa que el 83% de los padres de familia han participado o conocen acerca de la evaluación docente mientras que el 17% desconocen del tema.

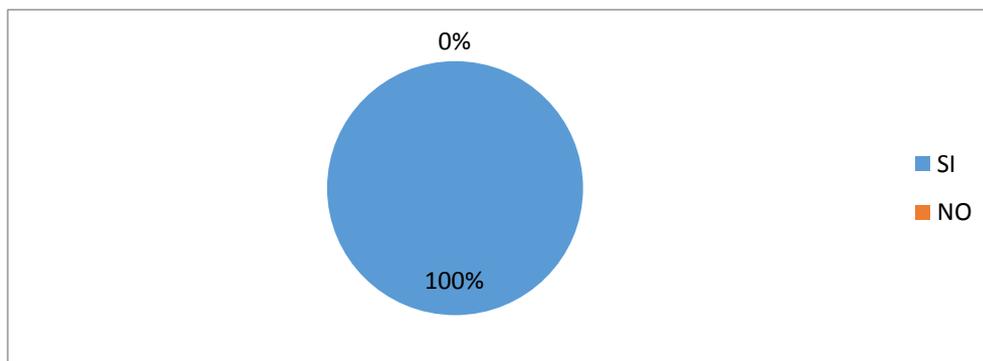
Pregunta N° 3

¿Participa en la elección como parte de los comités de padres y madres de familia y los demás órganos de participación de la comunidad educativa?

TABLA DE FRECUENCIAS

RESPUESTAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA RELATIVA EN %	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	FRECUENCIA RELATIVA ACUMULADA
SI	12	1,00	100,00	12	1,00
NO	0	0,00	0,00	12	1,00
TOTAL	12	1	100,00		

Gráfico 19. Resultado Participación activa



Elaborado por: Ing. Xavier García

Fuente: Investigación de campo

Análisis: de acuerdo al gráfico N° 19 correspondiente a la pregunta N° 3 aplicada a los padres de familia: ¿Participa en la elección como parte de los comités de padres y madres de familia y los demás órganos de participación de la comunidad educativa? Se observa que el 100% de los padres de familia han participado en proceso de elección de comités de padres de familia.

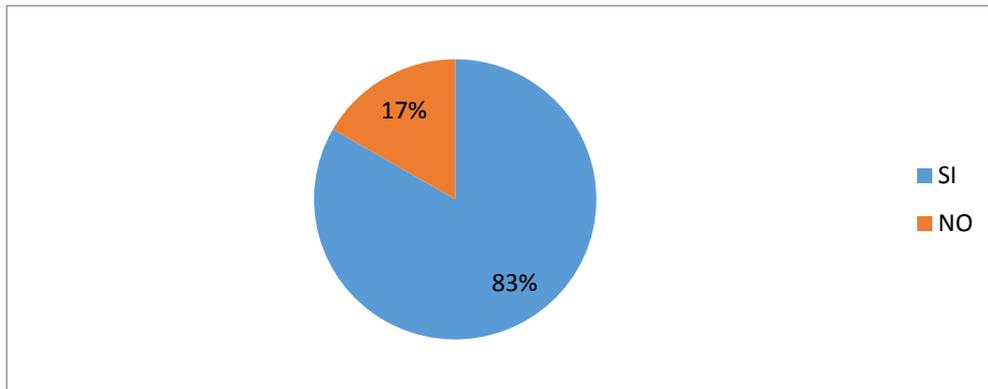
Pregunta N° 4

¿Existe comunicación directa con los docentes de sus representados?

TABLA DE FRECUENCIAS

RESPUESTAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA RELATIVA EN %	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	FRECUENCIA RELATIVA ACUMULADA
SI	10	0,83	83,33	10	0,83
NO	2	0,17	16,67	12	1,00
TOTAL	12	1	100,00		

Gráfico 20. Resultado Comunicación directa



Elaborado por: Ing. Xavier García

Fuente: Investigación de campo

Análisis: de acuerdo al gráfico N° 20 correspondiente a la pregunta N° 4 aplicada a los padres de familia: ¿Existe comunicación directa con los docentes de sus representados?

Se observa que el 83% de los padres de familia tienen comunicación directa con los docentes de sus representados mientras que el 17% considera que no ha sido necesario la comunicación con los docentes, debido a la fluidez de la información con sus representados.

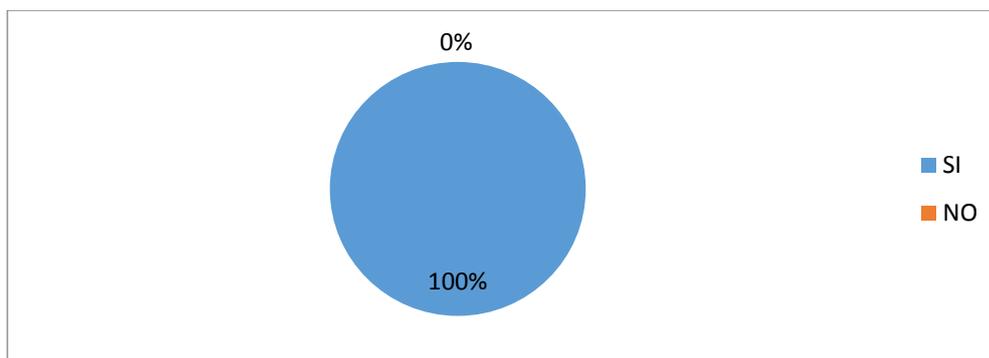
Pregunta N° 5

¿Existe comunicación directa con la máxima autoridad de la Unidad Educativa?

TABLA DE FRECUENCIAS

RESPUESTAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA RELATIVA EN %	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	FRECUENCIA RELATIVA ACUMULADA
SI	12	1,00	100,00	12	1,00
NO	0	0,00	0,00	12	1,00
TOTAL	12	1	100,00		

Gráfico 21. Resultado Comunicación Autoridad



Elaborado por: Ing. Xavier García

Fuente: Investigación de campo

Análisis: de acuerdo al gráfico N° 21 correspondiente a la pregunta N° 5 aplicada a los padres de familia: ¿Existe comunicación directa con la máxima autoridad de la Unidad Educativa? Se observa que el 100% de los padres de familia tienen comunicación directa con la máxima autoridad de la Unidad Educativa mencionando que la autoridad esta siempre presta a atenderlas y dialogar.

4.2. NIVEL DE EFICIENCIA Y EFICACIA EN LAS ACTIVIDADES QUE DESARROLLAN LOS FUNCIONARIOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA CORINA PARRAL DE VELASCO IBARRA.

Mediante una indagación a la máxima autoridad de la Institución y verificando con la documentación existente en la institución se presenta el siguiente cuadro resumen que muestra el nivel de eficiencia y eficacia de las actividades que se desarrollan en la institución.

**UNIDAD EDUCATIVA CORINA PARRAL DE VELASCO IBARRA
INDICADORES DE CUMPLIMIENTO
DEL 01 DE ENERO DEL 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

N.º	TIPO DE INDICADOR	NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA	APLICACIÓN	RESULTADO	INTERPRETACIÓN
1	Eficiencia	Docentes con título de Tercer nivel.	Número de docentes con título de tercer nivel/Número de docentes existentes *100	17/17*100	100%	Todos los docentes de la Institución cuentan con título de tercer nivel lo que en cierto punto garantiza el nivel de enseñanza a los estudiantes.
2	Eficiencia	Docentes con título de cuarto nivel	Número de docentes con título de cuarto nivel/Número de docentes	2/17*100	11.76%	Apenas el 11.76 % de la planta docente cuenta con estudios de cuarto nivel al no ser un requisito indispensable para ejercer la docencia en las

			existentes*100			secundarias no existe mayor interés por continuar los estudios, no obstante, se debe incentivar a continuar con los estudios con la finalidad tener más conocimiento y poder trasmitirlo a los estudiantes
3	Eficiencia	Asistencias al lugar de trabajo	Número de asistencias promedio/ Número de asistencias obligatorias*100	195/200*100	97.5%	La asistencia a la Unidad educativa por parte de docentes y planta administrativa es aceptable, el porcentaje restante es por ausencias por calamidad domesticas o citas médicas.
4	Eficacia	Planificaciones presentadas	Numero de planificaciones de unidad presentadas / Numero de planificaciones de unidad programadas*100	6/6*100	100%	Los docentes cumplieron con la presentación y todas las planificaciones de unidad programadas.
5	Eficacia	Evaluación de desempeño docente	Numero de Evaluaciones ejecutadas/Numero de evaluaciones programadas*100	1/1*100	100%	Se cumple con lo programado en cuanto a la evaluación docente que es una vez al año, asumiendo que se debería evaluar por lo menos unas dos veces en el año.
	Eficiencia	Cumplimiento de labores	Visitas a aulas con verificación de cumplimiento de actividades /			En todas las visitas realizadas a las aulas con la finalidad de verificar cumplimiento de actividades de

6			Visitas realizadas a aulas con la finalidad de verificar el cumplimiento de actividades*100	6/6*100	100%	constata que efectivamente se encuentran el cumplimiento de sus funciones.
7	Eficacia	Títulos de bachiller emitidos	Títulos de bachiller entregados/títulos de bachiller programados a entregar*100	37/37*100	100%	Todos los estudiantes de tercero de bachillerato alcanzaron su título.
8	Eficiencia	Atención a padres de familia	Reuniones con padres de familia/Reuniones con padres de familia programadas*100	7/7*100	100%	Se cumplió con las atenciones a los padres de familia mediante reuniones informativas.
9	Eficiencia	Necesidad de planta docente	Necesidad de docente atendida/necesidad de docentes presentadas*100	1/4*100	25%	La necesidad institucional de docentes se convierte en una necesidad urgente pero lamentablemente aún no han sido atendidas por parte de la Dirección Distrital de Educación.
10	Eficiencia	Quejas presentadas por parte de los estudiantes	Quejas atendidas/quejas presentadas*100	2/2*100	100%	Las quejas presentadas por los estudiantes han sido atendidas y solucionadas en su totalidad.
11	Eficacia	Actualización de Información del personal docente y administrativa	Personal actualizado/personal existente en la institución*100	21/21*100	100%	La información del personal de la institución está completamente actualizada.

12	Eficacia	Proyectos ejecutados	Proyectos ejecutados/proyectos programados*100	2/2*100	100%	Los proyectos han sido ejecutados en su totalidad.
13	Eficiencia	Gestiones ejecutadas	Gestiones de mejora ejecutadas por parte de la Dirección Distrital/Gestiones de mejora presentadas a la Dirección distrital*100	1/5*100	20%	Las gestiones realizadas por parte de la Unidad Educativa Corina Parral no han sido atendidas por parte de la dirección Distrital apenas alcanzan un 20%.
14	Eficiencia	Vistas atendidas usuarios	Vistas atendidas / Visitas recibidas*100	36/40*100	90%	Se atendió a los usuarios que se han acercado a la institución ya sea autoridades, padres de familia, etc. no se pudo atender en su totalidad por cuestiones de reuniones que se desarrollaban en momentos de las visitas.

OBSERVACIONES:

- Apenas el 11.76 % de la planta docente cuenta con estudios de cuarto nivel al no ser un requisito indispensable para ejercer la docencia en las secundarias no existe mayor interés por continuar los estudios, no obstante, se debe incentivar a continuar con los estudios con la finalidad tener más conocimiento y poder transmitirlo a los estudiantes.

- La necesidad institucional de docentes se convierte en una necesidad urgente pero lamentablemente aún no han sido atendidas por parte de la Dirección Distrital de Educación.
- Las gestiones realizadas por parte de la Unidad Educativa Corina Parral no han sido atendidas por parte de la dirección Distrital apenas alcanzan un 20%.

4.3. INFORME SOBRE EL TRABAJO REALIZADO EN LA UNIDAD EDUCATIVA CORINA PARRAL DE VELASCO IBARRA.

INFORME DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA REALIZADA A LA UNIDAD EDUCATIVA CORINA PARRAL DE VELASCO IBARRA.

San José de Chimbo, 04 de julio del 2019

Lic. Jhonny Coloma
RECTOR DE LA UNIDAD EDUCATIVA CORINA PARRAL DE VELASCO IBARRA
Presente. -

De mi consideración

Pongo en su conocimiento que se ha efectuado la Auditoría Administrativa y su efecto en la Eficiencia y Eficacia de la Unidad Educativa Corina Parral De Velasco Ibarra, Cantón San José De Chimbo. Año 2018.

El trabajo de investigación se realizó en base a las leyes, normas y reglamentos que rigen los establecimientos de educación en nuestro país, de lo cual se ha derivado la siguiente información mencionando que se encontrarán recomendaciones que serán de exclusiva responsabilidad de la Institución el cumplirlas y darle su seguimiento respectivo.

Atentamente,

Ing. Xavier García
Autor del trabajo de Investigación

INTRODUCCIÓN

La Auditoría Administrativa y su efecto en la eficiencia y eficacia de la Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra, Cantón San José de Chimbo. Año 2018 se la efectuó con la autorización de la máxima autoridad distrital.

OBJETIVOS DEL TRABAJO DE AUDITORIA

- Examinar mediante técnicas de investigación el desarrollo de las actividades administrativas en la Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra así como el cumplimiento de la normativa legal vigente.
- Determinar el nivel de eficiencia y eficacia en las actividades que desarrollan los funcionarios de la Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra.
- Emitir un informe con conclusiones y recomendaciones sobre el trabajo de investigación realizado en la Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra, mismo que tiene como objetivo principal la corrección de errores y mejoras en beneficio de mejoras institucionales.

ALCANCE

La Auditoría Administrativa y su efecto en la eficiencia - eficacia de la Unidad Educativa Corina Parral de Velasco Ibarra, Cantón San José de Chimbo tendrá un alcance del 01 de enero del 2018 al 31 de diciembre del 2018.

RESULTADOS DE LA AUDITORIA

- **INFRAESTRUCTURA Y EQUIPAMIENTO**

La infraestructura con la que cuenta la institución no es la adecuada presentando falencias en los que respecta a cerramiento de la institución, aulas deterioradas y falta de equipamiento lo que no permite alcanzar niveles de aprendizaje superiores.

- **SEGURIDAD**

La seguridad de la institución una vez terminada la jornada de trabajo se vuelve vulnerable debido a que no se cuenta con personal de seguridad que pueda salvaguardar los bienes institucionales vulnerabilidad que se ve más afectada aun por la falta de cerramiento con muros o mallas alrededor de la institución.

- **CAPACITACIÓN DOCENTE**

La planta docente de la institución no cuenta con capacitaciones periódicas que permitan mejorar su rendimiento en los procesos de enseñanza aprendizaje.

- **VALORES ÉTICOS**

Dentro de la institución no se ha incentivado ni efectuado campañas de valores éticos y buenas costumbres.

- **EVALUACIÓN DOCENTE**

Los docentes no cuentan con evaluación por parte de las autoridades pertinentes ni tampoco por parte de los estudiantes en cuanto a su desempeño.

- **CONTROL DE ASISTENCIA**

No se cuenta con un sistema automatizado y exacto para el control de asistencia de docentes y personal administrativo.

- **SALUBRIDAD**

Debido a un sector de aguas estancadas que se encuentran junto a la institución se percibe malos olores y justamente estos malos olores son más notorios en el bar de la institución a más que por la falta de cerramiento hay la proliferación e ingreso de perros callejeros hasta la institución constituyéndose en un peligro de salud para la Institución.

- **CAPACITACIÓN A ORIENTADORA VOCACIONAL**

La persona encargada de la orientación vocacional no cuenta con capacitaciones periódicas que permitan tener mayores conocimientos para atención a los usuarios.

- **JORNADA LABORAL DE ORIENTADORA VOCACIONAL**

La jornada laboral de la orientadora vocacional cumple con 24 horas laborables cuando deberían ser 40 esto se da debido a que la jornada restante la realiza en otra unidad educativa por disposición distrital.

- **CAPACITACIÓN A BIBLIOTECARIO**

La persona encargada de biblioteca manifiesta que no ha recibido capacitaciones durante los últimos 2 años, lo que da a entender que no se encuentran actualizados sus conocimientos en cuanto a bibliotecología.

- **LIBROS DESACTUALIZADOS**

Los libros con los que cuenta la institución no están actualizados y no cumple con las necesidades de los estudiantes en sus consultas por la poca cantidad que existe.

- **SEGURIDAD EN LA BIBLIOTECA**

Las instalaciones con las que cuenta la biblioteca no brindan las seguridades necesarias en caso de casos fortuitos como robos o incendios.

- **HERRAMIENTAS TECNOLÓGICAS EN BIBLIOTECA**

La biblioteca no consta con herramientas tecnológicas como por ejemplo una computadora para la persona encargada para que pueda mantener sus registros, así como el inventario de libros existentes. Tampoco existen computadoras ni acceso a internet para que los estudiantes puedan hacer sus consultas.

- **PARTICIPACIÓN DE REPRESENTANTES ESTUDIANTILES EN PROCESO DE EVALUACIÓN DOCENTE**

La Srta. representante estudiantil manifiesta que no ha sido convocada en ninguna ocasión para participar en evaluación docente.

- **NECESIDAD DE AUMENTO EN NUMERO DE DOCENTES**

La necesidad institucional de docentes se convierte en una necesidad urgente pero lamentablemente aún no han sido atendidas por parte de la Dirección Distrital de Educación.

- **SEGUIMIENTO A GESTIÓN INSTITUCIONAL**

Las gestiones realizadas por parte de la Unidad Educativa Corina Parral no han sido atendidas por parte de la dirección Distrital apenas alcanzan un 20%.

CAPITULO V
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

“Solo vencíendote, vencerás”
Anónimo

5.1.CONCLUSIONES

En base a la información obtenida podemos llegar a las siguientes conclusiones:

1. Luego de la aplicación de diferentes técnicas de auditoria se encontró deficiencias en lo que se refiere a infraestructura (las instalaciones necesitan mantenimiento), equipamiento (necesidad de adquisición de equipos tecnológicos), seguridad (no existe personal de guardianía ni infraestructura que brinde seguridad), capacitación docente (no existe capacitación continua a los docentes), control de asistencia (necesidad de un reloj biométrico), salubridad (existe un rio contaminado junto a la institución) , capacitación a personal administrativo (no existe capacitación periódicamente).
2. Se obtuvo el nivel de eficiencia y eficacia de las actividades desarrolladas por los funcionarios se lo realizo a través de la aplicación de indicadores con los cuales se pudo evidenciar un nivel aceptable de eficiencia y eficacia con la excepción de los siguientes aspectos preocupantes: la necesidad institucional de docentes se convierte en una necesidad urgente pero lamentablemente aún no han sido atendidas por parte de la Dirección Distrital de Educación y las gestiones realizadas por parte de la Unidad Educativa Corina Parral no han sido atendidas por parte de la dirección Distrital apenas alcanzan un 20%.
3. Se emitió un informe a la máxima autoridad de la institución con los resultados más significativos como son la falta de: infraestructura, equipamiento, seguridad, capacitación, valores éticos, evaluación docente, control de asistencia y jornada laboral, salubridad, participación estudiantil, seguimiento continuo a gestiones institucionales.

5.2.RECOMENDACIONES

1. Insistir en las gestiones necesarias en las entidades correspondientes con la finalidad de poder corregir las falencias encontradas en la institución lo que permitirá mejorar el desempeño institucional.
2. Efectuar el seguimiento necesario a las gestiones realizadas en lo que concierne a la necesidad de más docentes para la Institución y de ser persistente la desatención a todos los requerimientos de la Unidad Educativa llegar a entidades e instancias superiores competentes hasta que se llegue a atender sus necesidades.
3. Realizar un análisis a los hallazgos encontrados y en los casos que sea posible de manera inmediata tomar los correctivos necesarios con la finalidad de mejorar el desempeño institucional.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguilar, L. V. (2016). *Gobernanza y Gestión Pública*. Madrid: Piramide Editorial.
- Alvarado, P. I. (2018). Auditoría integral a los procesos administrativos y financieros de pyme. Experiencias en el caso Cooperativa de Ahorro y Crédito "El sol de los Andes" (Ecuador). *Revista Killkana Sociales*, 02(01), 9-16.
- Alvarez & Apellaniz . (2016). *Gestión de personas y conocimiento*. Madrid: Universidad del País Vasco.
- Arcentale, N. D. (2016). *enciclopedia básica de administración contabilidad y auditoría*, tomo 1 (2da ed.). Quito: ECOE Ediciones.
- Arens & Alvin. (2013). *Auditoría: Un enfoque integral* (14 ed. ed.). Mexico: Pearson Edicacion.
- Arens & Loebbecke. (2015). *Auditoria un Enfoque Integral*. DF, MEXICO: Prentice Hall.
- ARMANDO ESPINOZA ÁLVAREZ; RAFAEL GARCÍA GÓMEZ; VERÓNICA GALINDO LÓPEZ; FERNANDO BAZAHERRERA; DAVID GERARDO BARRAGÁN ARTEAGA; FERNANDO RUÍZ MONROY; JAIME DE LA BRENA ARENAS; MIGUEL LEÓN VADILLO; LUIS RAÚL OLIVA; JOSÉ LUIS ZAMORA MORALES, . (2018). *NORMAS DE AUDITORÍA, PARA ATESTIGUAR, REVISIÓN Y OTROS SERVICIOS RELACIONADOS* . MÉXICO: INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PÚBLICOS .
- Benjamín, F. (2016). *Auditoria administrativa, evaluacion y diagnostico empresarial*. Naucalpan de Juarez: Pearson Educacion de México.
- Blanco, L. Y. (2017). *Normas y Procedimientos de Auditoría Integral*. Bogotá, Colombia: ECO Ediciones Ltda.
- Callejas, J. M. (2009). *Auditoría administrativa una necesidad permanente de la empresa moderna*. El Cid Editor. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/utasp/reader.action?docID=3181059&query=Auditor%C3%ADa+Administrativa>
- Campuzano, A. (2017). *Gobierno corporativo y prácticas tributarias* . Jurua: Torre de Arjoz.
- Cansino, J. M. (2015). *Evaluar al Sector Público Español*. Sevilla, España: servicio de publicaciones de la universidad de Cadiz.
- Cáriz, L. O. (2017). <http://cidemconsult.cl/>. Obtenido de [http://cidemconsult.cl/file:///C:/Users/hp/Downloads/paper-riesgo-en-auditoria%20\(1\).pdf](http://cidemconsult.cl/file:///C:/Users/hp/Downloads/paper-riesgo-en-auditoria%20(1).pdf)

CARMEN KARINA TAPIA ITURRIAGA; RAHELL SUSANA RUEDA DE LEÓN CONTRERAS; RICARDO ALEJANDRO SILVA VILLAVICENCIO . (2017). AUDITORÍA INTERNA PERSPECTIVAS DE VANGUARDIA . MÉXICO : INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PÚBLICOS .

Carvajal, A. (2015). carvajalempaques. Obtenido de carvajalempaques: <http://carvajalempaques.com/wp-content/uploads/2016/01/Manual-de-Auditoria-Interna.pdf>

Chavarria, C. (2016). Auditoria Administrativa. Editorial Digital.

Contraloría General del Estado. (2011). Guia Metodológica para Auditoría de Gestión Acuerdo 047 / RO 600. Quito.

Cook, J. W., & Winkler, G. M. (2016). Auditoría. Juarez, Mexico: McGraw-Hill.

CUNDINAMARCA, U. D. (2013). ucundinamarca. Obtenido de ucundinamarca: https://www.ucundinamarca.edu.co/documents/controlinterno/MECI/control-evaluacion/autoevaluacion/SCIP08_V4.pdf

CUNDINAMARCA, U. D. (2013). ucundinamarca. Obtenido de ucundinamarca: https://www.ucundinamarca.edu.co/documents/controlinterno/MECI/control-evaluacion/autoevaluacion/SCIP08_V4.pdf

CUNDINAMARCA, U. D. (2013). ucundinamarca.edu.co. Obtenido de ucundinamarca.edu.co: https://www.ucundinamarca.edu.co/documents/controlinterno/MECI/control-evaluacion/autoevaluacion/SCIP08_V4.pdf

Echenique, J. G. (2014). Auditoría Informática . Distrito Federal : Mc Graw Hill.

Ecured. (10 de 03 de 2018). Recuperado el 14 de 03 de 2019, de Ecured: www.ecured.cu

Enciclopedia Financiera. (s.f.). Recuperado el 14 de 03 de 2019, de Enciclopedia Financiera: <https://www.encyclopediainfinanciera.com>

Espino, G. (2014). Fundamentos de Auditoria. Mexico: Grupo Editorial Patria.

Espino, G. (2014). Fundamentos de Auditoria. Mexico: Grupo Editorial Patria.

Espino, M. (2014). Fundamentos de Auditoria . Mexico: Grupo Editorial Patria .

Estupiñan. (2015). Control Interno y Fraudes. Bogotá: ECO Ediciones.

Estupiñan, R. (2015). Control Interno y Fraudes con Base en los Ciclos Transaccionales, Análisis de Informe COSO 1 y 2. Bogotá: ECOE Ediciones.

- Gaitán, R. E. (2015). Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/utasp/reader.action?docID=4422272&query=control+y+fraudes>
- Gaitán, R. E. (2015). Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/utasp/reader.action?docID=4422272&query=control+y+fraudes>
- Galecio, L. V. (s.f.). DICTAMEN DEL AUDÍTOR .
- García, G. E. (2014). Fundamentos de Auditoría. Mexico: Grupo Editorial Patria. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/espochsp/reader.action?docID=3228795&query=fundamentos+de+auditoria>
- García, M. G. (s.f.).
Gestión y administración. (s.f.). Recuperado el 14 de marzo de 2019, de Gestión y administración: <https://www.gestionyadministracion.com>
- GONZALEZ ALVAREZ , C. P., & SANCHEZ VELLOJIN, J. M. (2019). AUDITORIA DE GESTION APLICADA A LA SECRETARIA DE EDUCACION DE SANTA CRUZ DE LORICAPARA MEDIR LA EFICIENCIA Y EFECTIVIDAD DEL PROCESO COBERTURA EDUCATIVA AÑO 2017 (Tesis de Pregrado). UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA, MONTERIA.
- GOROCICA, J. M. (2014). MANUAL PRÁCTICO DE AUDITORÍA. BARCELONA: EDICIONES DEUSTO.
- Greco. (2014). Diccionario Contable (5ta Ed. ed.). Buenos Aires, Argentina: Valletta.
- GURRÍA, Á. (2016). PRINCIPIOS DE GOBIERNO CORPORATIVO DE LA OCDE Y DEL G20. PARIS: OCDE.
- Holmes, A. (2014). Auditorías Principios y Procedimientos tomo 1 (5TA Ed. ed.). DISTRITO FEDERAL: Hispanoamérica.
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos . (2016). Fundamentos de Auditoria . Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Iturriaga, R. y. (2016). Fundamentos de auditoría: aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/utasp/reader.action?docID=5308830&query=Hallazgo++de+auditoria>
- Iturriaga, R. y. (2016). Fundamentos de auditoría: aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de

<https://ebookcentral.proquest.com/lib/utasp/reader.action?docID=5308830&query=Hallazgo++de+auditoria>

James, D. (6 de enero de 2016). <http://www.verumasesores.com/>. Recuperado el 04 de febrero de 2019, de <http://www.verumasesores.com/>: <http://www.verumasesores.com/auditoria-interna/>

Leonard, W. P. (2018). Auditoria Administrativa.

Leonard, W. P. (01 de septiembre de 2018). www.monografias.com. Recuperado el 01 de septiembre de 2018, de <https://www.monografias.com/trabajos14/auditoria/auditoria.shtml>

Madariaga, M. (2016). manual practica de auditoria. Sevilla: Ediciones Deusto.

Maldonado. (2015). Auditoria de Gestion (cuarta edicion ed.). Quito: abya-yala.

Mantilla, B. (2015). Control Interno Informe COSO. Colombia: ECOE.

Meigs, W. B. (2015). Principios de Auditoría (3 Edicion ed.). Mexico: Editorial Diana.

Mejía, B. G. (2016). Gerencia de Procesos. Bogotá: Eco Ediciones.

Mejia, C. A. (Febrero de 2018). www.ceppia.com.co. Obtenido de www.ceppia.com.co: <http://www.ceppia.com.co/Herramientas/INDICADORES/Indicadores-efectividad-eficacia.pdf>

Murillo, E. (26 de MARZO de 2013). La Función del Auditor. Recuperado el 04 de FEBRERO de 2019, de AOB AUDITORES: <https://aobauditores.com/funcion-auditor/>

Norma Internacional de Auditoria 530. (15 de octubre de 2013). España.

Paniagua, C. C. (2014). AUDITORIA ADMINISTRATIVA. Digital UNID. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/utasp/reader.action?docID=5486092&query=Auditor%C3%ADa+Administrativa>

Paniagua, C. C. (2014). Auditoria Administrativa . Mexico: Unid Editorial Digital.

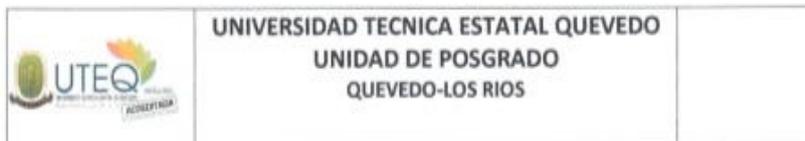
Pérez, J. D. (2016). repository.cesa.edu.co. Obtenido de repository.cesa.edu.co: https://repository.cesa.edu.co/bitstream/handle/10726/1579/MFC_00505.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Pinilla, R. (2017). Auditoría Integral . Bogotá.

Razo, M. (2015). Auditoría en Sistemas Computacionales. Distrito Federal: Pearson Educación.

- Rodríguez, I. (18 de Octubre de 2018). www.auditool.org. Obtenido de www.auditool.org: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/6225-alcance-o-criterio-de-auditoria>
- Rogriguez, V. J. (2015). Auditoria Administrativa (10 edicion ed.). Distrito Federal: Editorial Trillas.
- ROJAS, M., JAIMES, L., & VALENCIA, M. (23 de Octubre de 2017). www.revistaespacios.com. Obtenido de www.revistaespacios.com: <http://www.revistaespacios.com/a18v39n06/a18v39n06p11.pdf>
- ROJAS, M., JAIMES, L., & VALENCIA, M. (23 de Octubre de 2017). www.revistaespacios.com. Obtenido de www.revistaespacios.com: <http://www.revistaespacios.com/a18v39n06/a18v39n06p11.pdf>
- ROSAS NOA, M. Á. (2019). AUDITORÍA ACADÉMICA, UN INSTRUMENTO EFICIENTE PARA EVALUAR LA CALIDAD DE LA ENSEÑANZA EN LA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD DE LA UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE FILIAL AYACUCHO, 2016 (Tesis de Pregrado). UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE, AYACUCHO.
- Sánchez, I. D. (Febrero de 2018). dicionarioempresarial.wolterskluwer.es. Obtenido de dicionarioempresarial.wolterskluwer.es: http://dicionarioempresarial.wolterskluwer.es/Content/Documento.aspx?params=H4sIAAAAAAAAAEAMtMSbF1jTAAASNDswNDtbLUouLM_DxbIwMDS0MDIw uQQGZapUt-ckhlQaptWmJOcSoAxeF69DUAAAA=WKE
- Significados.com. (01 de septiembre de 2018). www.significados.com. Recuperado el 01 de septiembre del 2018 de septiembre de 2018, de <https://www.significados.com/auditoria-administrativa/>
- Sotomayor, A. A. (2016). Auditoria Administrativa (3ra ed.). Distrito Federal, Mexico.
- Tapia, G. C. (2016). Fundamentos de Auditoria. Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/epochsp/reader.action?docID=5308830&query=fundamentos+de+auditoria#>
- Vivas, D. D. (2014). Efectos de la función de auditoria interna en el alcance de examen de contador público independiente. El Cid Editor. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/utasp/reader.action?docID=3182078&query=auditoria+interna>
- Whittington, P. K. (2016). Auditoria un Enfoque Integral (12 ed ed.). Bogotá: Mac Graw-Hill.

ANEXOS



Quevedo, 4 de Julio de 2019

Ingeniero.
Roque Vivas Moreira.
DIRECTOR DE LA UNIDAD DE POSGRADO DE LA UTEQ.

Mediante la presente cumpla en presentar a usted, el informe de Trabajo de Investigación cuyo tema es: "AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y SU EFECTO EN LA EFICIENCIA Y EFICACIA DE LA UNIDAD EDUCATIVA CORINA PARRAL DE VELASCO IBARRA, CANTÓN SAN JOSÉ DE CHIMBO. AÑO 2018" Presentado por el Ingeniero, Ing. CPA XAVIER MARCELO GARCÍA GARCÍA maestrante del Programa de Maestría en **CONTABILIDAD Y AUDITORIA**, que fue dirigido y revisado bajo mi dirección, toda vez que se ha desarrollado de acuerdo al Reglamento General de Graduación de Posgrado de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo y cumple con el requerimiento de análisis de **URKUND** el cual avala los niveles de originalidad en un **96%** y de similitud en un **4%**, del trabajo investigativo.

URKUND

Documento	TESIS XAVIER GARCIA CON CORRECCIONES PARA DEFENSA PUBLICA.pdf (D54312946)
Presentado	2019-07-04 19:43 (-05:00)
Presentado por	xavitu10@yahoo.com
Recibido	larguello.uteq@analysis.orkund.com
Mensaje	Trabajo de Investigacion Xavier Garcia para emision de certificacion urkund. Mostrar el mensaje completo

4% de estas 38 páginas, se componen de texto presente en 5 fuentes.

Valido este documento para que el consejo académico de la Unidad, siga con los trámites pertinentes, de acuerdo a lo que establece el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

Cordialmente,


LCDR. WILSON CEREZO SEGOVIA MSc.
DIRECTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACION.

