



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

CARRERA INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA UNIDAD EDUCATIVA "ANDES COLLEGE", CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2019

Trabajo de Titulación:

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A

AUTOR: DANIELA CAROLINA PÉREZ NARANJO

DIRECTOR: ING. JAVIER LENÍN GAIBOR

Riobamba – Ecuador

2021

©2021, Daniela Carolina Pérez Naranjo

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento, incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho de Autor.

Yo, Daniela Carolina Pérez Naranjo, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y los resultados del mismo son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

Como autora asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación; El patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 26 de julio del 2021



Daniela Carolina Pérez Naranjo

C.C: 060584369-7

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El Tribunal del trabajo de titulación certifica que: El trabajo de titulación: Tipo: Proyecto de Investigación, “**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA UNIDAD EDUCATIVA "ANDES COLLEGE", CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2019**”, realizado por la señorita: **DANIELA CAROLINA PÉREZ NARANJO**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del trabajo de titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

	FIRMA	FECHA
Ing. Luis German Sanandres Alvarez PRESIDENTE DEL TRIBUNAL	 LUIS GERMAN SANANDRES ALVAREZ Firmado digitalmente por LUIS GERMAN SANANDRES ALVAREZ	2021-07-26
Ing. Javier Lenín Gaibor DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN	 JAVIER LENIN GAIBOR Firmado digitalmente por JAVIER LENIN GAIBOR	2021-07-26
Ing. Marco Antonio Gavilanes Sagñay MIEMBRO DEL TRIBUNAL	 MARCO ANTONIO GAVILANES SAGÑAY Firmado digitalmente por MARCO ANTONIO GAVILANES SAGÑAY	2021-07-26

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a Dios su luz y protección nunca me ha desamparado, gracias a él lo tengo todo. Al amor de mi vida, mi hijo Francisco, quien es el regalo más hermoso que Dios me pudo dar, y que es mi motivación más grande para nunca rendirme y hacer que se sienta orgulloso de la madre que tiene.

A mis padres por su amor y apoyo incondicional, sin ustedes nada de esto habría sido posible.

Daniela

AGRADECIMIENTO

Cada paso que dé, cada cosa que haga siempre te lo agradeceré a ti mi Dios, gracias por el don de la sabiduría, por nunca dejarme sola y colocar ángeles en mi camino que me ayudan a salir adelante.

A mis padres por ser quienes me dieron vida, educaron y formaron en la gran persona que soy.

A mis maestros, en especial a mis tutores de tesis, Ing. Lenín Gaibor y Ing. Marco Gavilanes, gracias por su ayuda, tiempo y paciencia, gracias a ustedes he podido culminar un escalón más en mis estudios.

A la Unidad Educativa “Andes Collage”, mi reconocimiento impercedero por permitirme realizar mi trabajo de titulación en su prestigiosa institución.

Daniela

TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xi
ÍNDICE DE FIGURA	xii
ÍNDICE DE ANEXOS	xiii
RESUMEN.....	xiv
ABSTRACT	xv
INTRODUCCIÓN	1

CAPÍTULO I

1.	MARCO TEÓRICO REFERENCIAL	2
1.1	Planteamiento del problema.....	2
1.2	Formulación del problema	4
1.3	Sistematización del problema.....	4
1.4	Objetivos	5
1.4.1	<i>Objetivo General</i>	5
1.4.2	<i>Objetivos Específicos</i>	5
1.5	Justificación	6
1.5.1	<i>Justificación teórica</i>	6
1.5.2	<i>Justificación metodológica</i>	6
1.5.3	<i>Justificación práctica – social</i>	6
1.6	Antecedentes de Investigación	6
1.7	Marco teórico.....	8
1.7.1	<i>Auditoría</i>	8
1.7.2	<i>Auditoría de Gestión</i>	12
1.7.3	<i>Control Interno</i>	19
1.7.4.	<i>Informe Método COSO</i>	22
1.7.5	<i>Riesgo de Auditoría</i>	24
1.7.6	<i>Papeles de Trabajo</i>	26

1.7.7	<i>Evidencia de Auditoría</i>	27
1.7.8	<i>Hallazgos de Auditoría</i>	28
1.7.9	<i>Indicadores de Gestión</i>	30
1.7.10	<i>Elementos de Gestión</i>	32
1.7.11	<i>Marcas de Auditoría</i>	34
1.7.12	<i>Informe de Auditoría</i>	35
1.8	Marco Conceptual	35
1.9	Idea a Defender	37

CAPÍTULO II

2.	MARCO METODOLOGICO	38
2.1	Enfoque de investigación	38
2.1.1	<i>Enfoque mixto</i>	38
2.2	Nivel de Investigación	38
2.2.1	<i>Investigación Descriptiva</i>	38
2.2.2	<i>Investigación Documental</i>	38
2.2.3	<i>Investigación de Campo</i>	39
2.2.4	<i>Investigación Explicativa</i>	39
2.3	Diseño de investigación	39
2.3.1	<i>No experimental</i>	39
2.4	Tipo de Estudio	40
2.4.1	<i>Estudio Aplicado</i>	40
2.5	Población y muestra	40
2.6	Métodos, técnicas e instrumentos de investigación	41
2.6.1.	<i>Métodos de investigación</i>	41
2.6.2.	<i>Técnicas de investigación</i>	42
2.6.3.	<i>Instrumentos de investigación</i>	43
2.7	Análisis e interpretación de resultados	44
2.8	Comprobación de la idea a defender	54

CAPÍTULO III

3.	MARCO DE RESULTADOS, DISCUSIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	56
----	---	----

3.1	Título:	56
3.2	Archivo Permanente	56
3.2.1	<i>Índice</i>	58
3.2.2	<i>Información general</i>	59
3.2.3.	<i>Plan de auditoría</i>	66
3.3	Archivo Corriente	74
3.3.1	<i>Fase I: Conocimiento preliminar</i>	76
3.3.2	<i>Fase II: Planificación</i>	100
3.3.3	<i>Fase III: Ejecución</i>	106
3.3.4	<i>Fase IV: Comunicación de resultados</i>	114
3.3.5	<i>Fase V: Seguimiento</i>	121
	CONCLUSIONES	124
	RECOMENDACIONES	125

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-1:	Clasificación de la Auditoría.....	9
Tabla 2-1:	Principios del Auditor.....	10
Tabla 3-1:	Fases de la Auditoría de Gestión.....	17
Tabla 4-1:	COSO I.....	22
Tabla 5-1:	Componentes Coso I.....	23
Tabla 6-1:	Riesgo de Auditoría.....	25
Tabla 7-1:	Características de la Evidencia.....	27
Tabla 8-1:	Elementos de los Hallazgos de Auditoría.....	29
Tabla 9-1:	Tipos de Indicadores de Gestión.....	32
Tabla 10-1:	Elementos de Gestión.....	33
Tabla 11-1:	Marcas de Auditoría.....	34
Tabla 1-2:	Conocimiento de Auditorías de Gestión realizadas.....	45
Tabla 2-2:	Realización Auditoría de Gestión.....	45
Tabla 3-2:	Conocimiento de misión, visión, objetivos y valores institucionales.....	46
Tabla 4-2:	Conocimiento de funciones y responsabilidades.....	47
Tabla 5-2:	Conocimiento sobre el organigrama estructural.....	48
Tabla 6-2:	Conocimiento de los objetivos a corto, mediano y largo plazo de la institución.....	48
Tabla 7-2:	Conocimiento del Plan Operativo Anual dentro de la Unidad Educativa.....	49
Tabla 8-2:	Capacitaciones por parte de la Unidad Educativa.....	50
Tabla 9-2:	Proceso de reclutamiento.....	51
Tabla 10-2:	Recepción de inducción y Capacitación.....	52
Tabla 11-2:	Reconocimiento de remuneración y beneficios de ley al personal.....	53
Tabla 12-2:	Existencia de evaluaciones periódicas de desempeño del personal.....	53

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1-2:	Conocimiento de Auditorías de Gestión realizadas.....	45
Gráfico 2-2:	Realización de una Auditoría de Gestión	46
Gráfico 3-2:	Conocimiento de misión, visión, objetivos y valores institucionales	47
Gráfico 4-2:	Conocimiento de funciones y responsabilidades.....	47
Gráfico 5-2:	Conocimiento sobre el organigrama estructural.....	48
Gráfico 6-2:	Conocimiento de los objetivos a corto, mediano y largo plazo de la institución.....	49
Gráfico 7-2:	Conocimiento del Plan Operativo Anual dentro de la Unidad Educativa	50
Gráfico 8-2:	Capacitaciones por parte de la Unidad Educativa	51
Gráfico 9-2:	Proceso de reclutamiento.....	52
Gráfico 10-2:	Recepción de Inducción y Capacitación.....	52
Gráfico 11-2:	Reconocimiento de remuneración y beneficios de ley al personal.....	53
Gráfico 12-2:	Existencia de evaluaciones periódicas de desempeño del personal.....	54

ÍNDICE DE FIGURA

Figura 1-1: Objetivos del Control Interno	21
Figura 2-1: Procedimientos para obtener evidencias	28
Figura 1-3: Macro localización.....	74
Figura 2-3: Micro localización	75
Figura 3-3: Logotipo.....	75
Figura 4-3: Organigrama Estructural.....	76

ÍNDICE DE ANEXOS

- ANEXO A.** OFICIO DE ACEPTACIÓN
- ANEXO B.** REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
- ANEXO C.** ACTA DE CONSTITUCIÓN
- ANEXO D.** MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
- ANEXO E.** MANUAL DE CONTRATACIÓN
- ANEXO F.** PROPUESTA DE METODOLOGÍA A SER UTILIZADA PARA OFRECER AL PERSONAL CONTRATADO UN ADECUADO CONOCIMIENTO DE LA FILOSOFÍA DE LA INSTITUCIÓN A TODO EL PERSONAL
- ANEXO G.** PROPUESTA DE OBJETIVOS A CORTO, MEDIANO Y LARGO PLAZO
- ANEXO H.** PROPUESTA DE UN PLAN OPERATIVO ANUAL PARA EL PERSONAL DOCENTE Y ADMINISTRATIVO.
- ANEXO I.** PROPUESTA DE UN PLAN DE COMUNICACIÓN INTERDEPARTAMENTAL
- ANEXO J.** PROPUESTA DE UN PLAN PARA PUBLICIDAD Y MERCADEO

RESUMEN

La presente Auditoría de Gestión fue realizada con la finalidad de evaluar la eficacia, eficiencia, economía y ética, en cuanto al manejo de sus recursos tanto humanos como materiales de la Unidad Educativa “Andes College”, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2019, en la misma se aplicaron las fases de Auditoría en los cuales se analizaron y evaluaron todas las operaciones que se llevan a cabo en la institución, mediante cuestionarios en donde se aplicó el método COSO I, de tal manera que nos ayudó a analizar el nivel de confianza y de riesgo en cuanto al cumplimiento de los objetivos institucionales. Para desarrollar la investigación, se distribuyó el trabajo en tres capítulos, que son: marco teórico referencial, dentro del cual se presentó conceptos básicos, el marco metodológico en donde se aplicaron métodos, técnicas y herramientas de investigación (observación, entrevista y encuesta), que permitieron recabar información consistente, competente, pertinente, relevante y suficiente, para finalizar se desarrolló el marco de resultados, discusión y análisis de resultados donde se pudo determinar los principales hallazgos con sus respectivas conclusiones y recomendaciones, sintetizados en el informe final de auditoría, que pueden ser de gran ayuda para los directivos ya se convierten en una herramienta para la toma de decisiones y de gestión, que a su vez ayuda a emprender acciones preventivas y correctivas y enmendar las falencias encontradas.

Palabras clave: <AUDITORÍA>, <EVIDENCIAS>, <HALLAZGOS>, <PAPELES DE AUDITORÍA >, <INFORME FINAL>.



06-09-2021


1713-DBRA-UTP-2021

ABSTRACT

This Management Audit was carried out to evaluate the effectiveness, efficiency, economics, and ethics regarding managing its human and material resources of the Educational Unit "Andes College," Riobamba canton, Chimborazo province period 2019. On it, the Audit phases were applied in which all the operations carried out in the institution were analyzed and evaluated, through questionnaires where the COSO I method was applied, in such a way that it helped to analyze the level of confidence and risk regarding the fulfillment of institutional objectives. To develop the research, the work was distributed in three chapters, which are: referential theoretical framework, within which the basic concepts were presented, the methodological framework where methods, techniques, and research tools (observation, interview, and survey) were applied, making it possible to collect consistent, competent, pertinent, relevant and sufficient information, finally the results framework, discussion, and analysis of results were developed, where it was possible to determine the main findings with their respective conclusions and recommendations, synthesized in the final audit report, which can be of great help to managers as it become a tool for decision-making and management, which in turn helps to take preventive and corrective actions and correct the found deficiencies.

Keywords: <AUDIT>, <EVIDENCES>, <FINDINGS>, <ROLES OF AUDIT>, <FINAL REPORT>.

YAJAIRA
NATALI
PADILLA
PADILLA



Firmado
digitalmente por
YAJAIRA NATALI
PADILLA PADILLA
Fecha: 2021.09.08
10:39:09 -05'00'

INTRODUCCIÓN

La presente auditoría de gestión a la Unidad Educativa “Andes College”, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2019, tiene como objetivo verificar la gestión y las actividades realizadas en la institución, mediante un análisis de toda la información y los procesos que se llevan a cabo en su interior, lo cual permitió establecer una serie de hallazgos e irregularidades presentes en la Unidad Educativa, con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

El primer capítulo corresponde al marco teórico en el cual se da a conocer una serie de teorías que permitieron fundamentar el desarrollo de la auditoría.

El segundo capítulo corresponde al marco metodológico utilizado, en el cual se detallan los principales métodos, técnicas y herramientas de investigación utilizadas y que permitieron recabar información, consistente, pertinente, relevante y suficiente; y, de esta forma, establecer los principales hallazgos con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

Finalmente, el tercer capítulo correspondiente al marco de resultados y al análisis y discusión de resultados, es en donde se ejecuta la auditoría de gestión a la Unidad Educativa “Andes College”, de la provincia de Chimborazo, de la ciudad de Riobamba, período 2019, para cuyo efecto, se empezó por desarrollar el archivo permanente, en el cual se detalla la información básica de la institución que permitió tener un conocimiento general de la misma.

Posterior a esto, se llevó a cabo el archivo corriente a través del cual se desarrollaron las distintas fases de la auditoría de gestión, realizándose en la primera fase la documentación pertinente para ejecutar la auditoría, complementado con la matriz FODA, la misma que brindó información necesaria para el desarrollo de la auditoría; la planificación fue la segunda fase que se llevó a cabo, en la misma se desarrolló el método COSO I que consintió en preguntas que ayudaron a conocer el funcionamiento de la Institución; la ejecución es la tercera fase, dentro de la cual se elaboraron las hojas de hallazgos y se aplicaron los distintos indicadores de gestión; finalmente, se procedió a la comunicación.

La investigación concluye con una serie de posibles soluciones a los problemas encontrados que se espera sean tomados en cuenta por las autoridades pertinentes.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

1.1 Planteamiento del problema

El sector educativo a nivel mundial es un desafío para cada una de las naciones, pues ayuda al progreso y desarrollo de éstas, mejorando la calidad de vida de la población; sin embargo, es un reto que no se ha logrado cumplir en su totalidad, pues, según datos estadísticos de la Unesco aún existen 617 millones de niños y adolescentes que no poseen el nivel básico de educación.

En la región de América Latina se ha visto un avance de la educación en los últimos 15 años, pues, los sistemas de educación están mejorando para poder cumplir con todas las necesidades de la población, concentrándose en aquellas áreas vulnerables. En el 2030 se buscará cumplir con el 96,6 por ciento de cobertura en educación primaria; y, en el 2042 se busca cubrir con todo el nivel, mientras que, en educación media, para 2030, se espera que la región tenga un 90 por ciento de cobertura y en 2066 sea total. Por último, en educación media superior, la cobertura será de un 72,7 por ciento en 2030 y se proyecta que la cobertura será universal para el año 2095 en la región. (Semana, 2017)

El Instituto Nacional de Evaluación Educativa, (2018), en cuanto a la Educación en el Ecuador, manifiesta que:

Es uno de los países en los que el gasto en educación tiene una menor participación dentro del gasto total de gobierno, se presentó un incremento sustancial desde el año 2008 hasta el 2017, totalizando un monto de 34.689 millones de dólares. Esto significó un incremento del 145% con respecto al monto de gasto en el 2008 es decir 14.149 millones de dólares. Sin embargo, se observa en el 2015 y 2016 un ligero decrecimiento y desaceleración equivalentes a 5,28% y 4,69% respectivamente. Recuperado de https://www.evaluacion.gob.ec/wpcontent/uploads/downloads/2019/02/CIE_ResultadosEducativos18_20190109.pdf

En cuanto al tema de auditoría, se puede mencionar que es de gran importancia a nivel mundial, pues ayuda a mantener un control de todas las empresas, ya que al regular sus actividades mediante una normativa contable y legal, ayuda a evitar errores y cometer fraudes, es por ello que es aplicable a todos los países, por lo que ha llegado a ser de gran utilidad en Latinoamérica, región que ha adoptado las medidas internacionales para así poder mejorar el crecimiento constante de sus empresas, controlando todas las áreas y los recursos, tanto materiales como

humanos que poseen, para así corregir y prevenir errores que ayuden a tomar decisiones y tener un alto rendimiento.

En este contexto, surgen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y las Normas Ecuatorianas de Auditoría que han sido de obligatoria adopción por parte de las empresas ecuatorianas, permitiéndoles un mejor control y verificación del cumplimiento de las funciones y operaciones, a fin de evitar fraudes y el cometimiento de errores.

Ya en el caso de la Unidad Educativa “Andes College”, institución al servicio de la educación en la ciudad de Riobamba, comprometida en desarrollar distintas habilidades y destrezas en los estudiantes con una educación de calidad, ésta se encuentra regulada por el Ministerio de Educación y la Ley de Educación Intercultural – LOEI y su Reglamento.

Frente a las nuevas necesidades que se presentan en el entorno de la educación, la Unidad Educativa “Andes College”, busca mejorar su gestión con el fin de cumplir con todos sus objetivos y metas planteadas en pro de alcanzar un alto nivel de excelencia.

En este contexto, una vez realizado un análisis situacional, se pudo determinar una serie de problemáticas que venían caracterizando el desarrollo de las actividades diarias de la Unidad Educativa “Andes College”, a saber:

- En la institución no se han ejecutado auditorías de gestión, lo que ha impedido determinar el uso y aplicación de los recursos institucionales, así como el nivel de cumplimiento de los objetivos de la organización educativa.
- Fue evidente, asimismo, que el personal contratado no recibe una adecuada inducción acerca del enfoque de la institución (misión, visión, objetivos y valores institucionales), lo que ha provocado problemas, pues al no conocer sus responsabilidades no se enfocan en una meta, y no ahorran tiempo ni recursos.
- De igual manera, es evidente que los objetivos a corto, mediano y largo plazo no han sido establecidos con claridad, lo que puede ocasionar una serie de imprevistos y a su vez generar gastos innecesarios que no estaban contemplados dentro del presupuesto institucional, lo que podría ocasionar un desequilibrio en las utilidades de la institución.
- Se determinó así mismo que la institución no lleva a cabo un Plan Operativo anual para el personal docente y administrativo, lo que provoca que la institución no cumpla con sus objetivos previamente establecidos.

- Por otra parte, existe una marcada falta de comunicación interdepartamental en las actividades por realizar, lo que ocasiona desorden y retrasos en el cumplimiento de las actividades.
- Finalmente, la Unidad Educativa no se encuentra dotada de un plan de publicidad y promoción, en el cual se establezcan las principales directrices y estrategias que direccionarán a la institución dentro del mercado educativo, lo que ha ocasionado la falta de crecimiento de alumnado en la institución.

Todos los problemas citados anteriormente, tuvieron su origen en la falta de una auditoría de gestión, que permita a la Unidad Educativa “Andes College”, determinar el nivel de uso y aplicación de sus recursos, así como el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales.

En este contexto, se consideró de singular importancia emprender con la ejecución de la presente auditoría de gestión a la Unidad Educativa “Andes College”, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2019, y que incluye las diferentes fases del proceso de auditoría, es decir se partió de una adecuada planificación, prosiguiendo con una correcta ejecución, hasta llegar a la determinación de los resultados con la emisión del informe de auditoría en base a los principales hallazgos con sus respectivas conclusiones y recomendaciones, siendo este último documento una herramienta que ayudará a los directivos de la Unidad Educativa, en la toma de decisiones y a tener una buena gestión institucional.

1.2 Formulación del problema

¿Cómo influye la ejecución de una Auditoría de Gestión a la Unidad Educativa “Andes College”, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2019, en la determinación del uso y aplicación de los recursos bajo parámetros de eficiencia, eficacia y economía; y, en el nivel de cumplimiento de los objetivos institucionales?

1.3 Sistematización del problema

- ¿De qué manera la auditoría de gestión permitirá determinar el uso y aplicación de los recursos bajo parámetros de eficiencia, eficacia y economía?
- ¿Qué herramientas o indicadores servirán para determinar el nivel de uso y aplicación de los recursos institucionales de la Unidad Educativa “Andes College”?

- ¿Cómo ayudará la auditoría de gestión a establecer el nivel de cumplimiento de los objetivos institucionales?
- ¿Qué herramientas o indicadores se harán uso para determinar el nivel de cumplimiento de los objetivos institucionales?
- ¿Cuáles serán los usos que los directivos de la Unidad Educativa “Andes College”, darán a los resultados de la auditoría de gestión del período 2019?

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo General

Ejecutar una Auditoría de Gestión a la Unidad Educativa “Andes College”, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2019, mediante las distintas fases del proceso de auditoría, tendiente a la determinación del nivel del uso y aplicación de los recursos bajo parámetros de eficiencia, eficacia y economía; y, del nivel de cumplimiento de los objetivos institucionales.

1.4.2 Objetivos Específicos

- Establecer el marco teórico en base a distintas fuentes bibliográficas y linkográficas actualizadas y especializadas, que permitan la adecuada fundamentación del presente trabajo investigativo.
- Estructurar el marco metodológico de la presente investigación a través del uso de métodos, técnicas y herramientas de investigación, tendiente a la recopilación de información consistente, pertinente, relevante y suficiente, de tal forma que sus resultados sean reales y objetivos.
- Realizar una auditoría de gestión a la Unidad Educativa “Andes College” a través de la aplicación de las distintas fases de auditoría para la emisión del informe de auditoría y sus respectivas conclusiones y recomendaciones que ayuden al cumplimiento de objetivos y al mejoramiento de la gestión institucional.

1.5 Justificación

1.5.1 Justificación teórica

Desde la parte teórica, la presente investigación se justificó su emprendimiento, ya que se aprovechó todo el sustento teórico existente sobre auditoría y muy particularmente sobre auditoría de gestión, contenido en: libros, artículos científicos, investigaciones reconocidas, páginas web confiables, tesis, entre otros, de reconocidos autores y tratadistas, que nos permitió fundamentar la presente investigación.

1.5.2 Justificación metodológica

En la parte metodológica, esta investigación se justificó su inicio, dado que se aprovechó la mayor cantidad de métodos, técnicas, herramientas e instrumentos de investigación existentes, que permitieron recabar información pertinente, competente, relevante y suficiente, de tal manera que los resultados obtenidos fueron los más objetivos y reales posibles.

1.5.3 Justificación práctica – social

Desde la perspectiva práctica – social, este trabajo investigativo se justificó su realización, ya que se llevó a cabo una auditoría de gestión a la Unidad Educativa “Andes College”, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2019, con base en las distintas fases del proceso de auditoría, hasta llegar a la determinación de los resultados con la emisión del informe de auditoría en base a los principales hallazgos y sus respectivas conclusiones y recomendaciones, documento este último que será de gran ayuda para que los directivos puedan mejorar la toma de decisiones a nivel institucional, que redunde en la mejora de los procesos y en su desarrollo a nivel local.

1.6 Antecedentes de Investigación

Dentro de la Unidad Educativa “Andes College” se ha podido verificar que no existe ningún antecedente sobre auditorías de gestión previamente realizadas, por lo cual se considera necesario emprender la presente investigación que será de gran ayuda para el mejoramiento continuo de las actividades académicas y de los indicadores de: eficacia, eficiencia y economía de sus operaciones, permitiéndoles alcanzar el logro de metas.

En este contexto, se buscó recopilar información de varias investigaciones similares al tema propuesto, realizadas en instituciones de educación superior a nivel local y nacional, que fueron de gran utilidad para el desarrollo del mismo, entre ellos destacan:

Sobre la Auditoría de gestión, Marroquín, D., (2015), en su trabajo de titulación, denominado: Auditoría de gestión al Colegio de Bachillerato fiscal “Mariscal Antonio José de Sucre” de la parroquia Achupallas, cantón Alausí, provincia de Chimborazo, período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013, realizado en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, concluye que:

La Auditoría de Gestión es un examen que se lleva a cabo con el fin de evaluar el grado de eficacia, eficiencia, economía, ecología y ética con que una institución maneja sus recursos, para lograr cumplir con sus objetivos y metas. (p. 12)

Para Copa, L., (2015), en su trabajo de titulación, denominado: Auditoría de gestión al departamento de tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Guamote provincia de Chimborazo, período 2013, realizado en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, concluye que:

Una auditoría de gestión es una inspección oportuna a una entidad, cuyo propósito es evaluar el grado del cumplimiento en cuanto a eficacia, eficiencia, y economía, al igual que verifica que las metas y objetivos propuestos por la entidad se cumplan. Además ayuda a emitir conclusiones y recomendaciones para que las autoridades pueden mejorar el desempeño de sus actividades y de sus funciones. (p. 21)

De igual manera Carvajal, M., (2018), en su trabajo de titulación, denominado: Auditoría de gestión a los procesos de una empresa comercializadora de neumáticos en Quito: caso: Southmotors S.A., realizado en la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, concluye que:

La auditoría de gestión es una valoración independiente de todas las operaciones de una empresa, en forma objetiva, sistemática y analítica, para determinar si se llevan a cabo los procedimientos y las políticas aceptables; si se siguen las normas establecidas y si los recursos humanos y materiales se utilizan de manera efectiva, para de esta manera lograr que los objetivos organizacionales se cumplan y el desarrollo de la empresa mejore continuamente. (p. 6)

Por último, Quinga, M., (2009), en su trabajo de titulación, denominado: Auditoría de gestión al proceso de facturación y subprocesos de la Escuela Politécnica del Ejército, realizado en la Escuela Politécnica del Ejército, concluye que: “la Auditoría de Gestión es un examen objetivo y sistemático que involucra una revisión de las actividades de una entidad en relación a

determinados objetivos y metas y, respecto a la utilización eficiente y económica de los recursos.”
(p. 54)

De acuerdo a lo anterior, se pudo concluir que la realización de una auditoría de gestión es un examen al uso y aplicación de los recursos, a su vez es una herramienta de gran ayuda para verificar errores y tomar decisiones gerenciales para prevenirlos o corregirlos, mejorando así el direccionamiento de la organización hacia el cumplimiento de metas y objetivos.

1.7 Marco teórico

1.7.1 Auditoría

1.7.1.1 Concepto de Auditoría

Salazar, J., (2015), define a la auditoría como:

La auditoría en general es un campo especializado del saber humano, basado principalmente en la lógica y otros conocimientos y como tal, mantiene una estructura racional y sistemática de postulados, normas, conceptos, técnicas y procedimientos, métodos y prácticas. Por lo tanto, es una disciplina especializada y no una mera decisión de la contabilidad. (p. 23).

Según Grimaldo, L., (2014), la Auditoría es:

Un proceso que tiene establecido una serie de parámetros, que hacen que se convierta en una herramienta esencial para las organizaciones, que les permite mediante la recolección de evidencias, determinar la confiabilidad y calidad de la ejecución de actividades realizadas por su organización, en congruencia a sus criterios, requisitos, políticas y procedimientos establecidos, para la toma de decisiones. (pp. 11-12).

De acuerdo al texto antes mencionado, se puede concluir que la auditoría es un examen oportuno, claro, preciso realizado a una empresa o institución, con la finalidad de establecer errores, incongruencias e inconsistencias, a través de la recolección de evidencias de todos los procesos que se llevan a cabo en su interior, para así tomar decisiones que se enfoquen al cumplimiento de sus objetivos de manera eficaz y eficiente.

1.7.1.2 Características de la Auditoría

Vallejo, C., (2015), al referirse a las características básicas de la auditoría, cita las siguientes:

1. Es una actividad desarrollada por una persona calificada e independiente; es decir, con una titulación académica, experiencia profesional y competencia, y con presunción de independencia de criterio en virtud de las normas vigentes, sin intereses o influencias que menoscaben la objetividad.
2. Para realizarla se utilizan técnicas de revisión y verificación idóneas; con ellas se planifica el trabajo de auditoría y se establecen programas y procedimientos documentados, tanto en los Papeles de Trabajo como en los archivos correspondientes (temporal y permanente).
3. Debe aplicar normas nacionales o internacionales emitidas por organizaciones competentes en la materia, que no vayan en contra de la normativa específica.
4. Todo ello tiene por objeto la emisión de un informe que tenga efectos frente a terceros. La opinión del auditor se pronuncia sobre la razonabilidad de los estados financieros (balance, cuenta de pérdidas y ganancias, y memoria) y se basa en su análisis, siguiendo los principios y las normas de contabilidad generalmente aceptadas. (pp. 40-41).

En base a lo anterior, se puede concluir que la auditoría debe ser realizada por el personal adecuado, de manera calificada e independiente, aplicando las normas y principios de auditoría y utilizando todos los recursos y procedimientos a fin de emitir los papeles de trabajo que pueden ser: archivos temporales y permanentes; todo esto con el objetivo de ayudar al auditor en la emisión del Informe de auditoría donde se detallan los resultados obtenidos.

1.7.1.3 Clasificación de la Auditoría

Vega, J., (2014), propone la siguiente clasificación de la Auditoría:

Tabla 1-1: Clasificación de la Auditoría

Por los antecedentes de la auditoría	Por su Área de Aplicación
<p>Auditoría externa. - La auditoría externa es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un contador público sin vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir una opinión independiente sobre la forma como opera el sistema, el control interno del mismo y formular sugerencias para su mejoramiento.</p>	<p>Auditoría financiera: Es aquella que emite un dictamen u opinión profesional en relación con los estados financieros de una unidad económica, en una fecha determinada y sobre el resultado de las operaciones y los cambios en la posición financiera.</p>

<p>Auditoría interna. - La auditoría Interna es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un profesional con vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir informes y formular sugerencias para el mejoramiento de la misma.</p>	<p>Auditoría administrativa: Evalúa el adecuado cumplimiento de las funciones, operaciones y actividades de la empresa, principalmente en el aspecto administrativo.</p>
	<p>Auditoría de Gestión: Incluye el examen que se realiza con el propósito de evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles y se logra los objetivos previstos por la compañía.</p>
	<p>Auditoría operacional: Tiene como objeto de estudio el proceso administrativo y las operaciones de las organizaciones, con miras a emitir una opinión sobre la habilidad de la gerencia para manejar el proceso administrativo y el grado de economicidad, eficiencia y efectividad de las operaciones del ente auditado.</p>
	<p>Exámenes especiales: Comprende la revisión y análisis de una parte de las operaciones o transacciones efectuadas con posterioridad a su ejecución, con el objeto de verificar aspectos presupuestales o de gestión, el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables y elaborar el correspondiente informe que incluya observaciones, conclusiones y recomendaciones.</p>

Fuente: Vega, J., 2014

Realizado por: Daniela Carolina Pérez Naranjo, (2021)

En base a lo mencionado anteriormente, se puede concluir que, la clasificación de la auditoría se la puede hacer desde distintas perspectivas, cada una se enfoca a las distintas áreas que conforman una empresa, es decir se acopla a las necesidades organizacionales, ayudándolas a detectar errores y falencias que se puedan presentar en cada una de las actividades realizadas, buscando alcanzar la eficacia, eficiencia y economía en el cumplimiento de sus objetivos y metas.

1.7.1.4 Principios del Auditor

Yanza, S., (2012), en referencia a los principios del auditor, menciona los siguientes:

Tabla 2-1: Principios del Auditor

PRINCIPIOS DEL AUDITOR	CONCEPTO
------------------------	----------

Integridad	<p>Los auditores están obligados a cumplir normas elevadas de conducta como son la honradez e imparcialidad, durante su trabajo y en sus relaciones con el personal de las entidades fiscalizadas.</p> <p>La integridad puede medirse en función de lo que es correcto y justo. La integridad exige que los auditores se ajusten tanto a la forma como al espíritu de las normas de auditoría y de ética.</p>
Independencia, objetividad e imparcialidad	<p>En todas las actividades relacionadas con la labor de auditoría, la independencia de los auditores no debe verse afectada por intereses personales o externos.</p> <p>Se requiere objetividad e imparcialidad en toda la labor efectuada por los auditores, y en particular en sus informes, que deberán ser exactos y objetivos. Las conclusiones de los dictámenes e informes, por consiguiente, deben basarse exclusivamente en las pruebas obtenidas y unificadas de acuerdo con las normas de auditoría.</p>
Neutralidad política	<p>Es importante que los auditores conserven su independencia con respecto a las influencias políticas para desempeñar con imparcialidad sus responsabilidades de fiscalización. Esto es relevante para los auditores porque las empresas trabajan en estrecho contacto con los órganos legislativos, el poder ejecutivo u otros órganos de la administración facultados por la ley para tomar en consideración los informes.</p>
Conflictos de intereses	<p>Los auditores deberán proteger su independencia y evitar cualquier posible conflicto de intereses rechazando gratificaciones que puedan interpretarse como intentos de influir sobre la independencia y la integridad del auditor.</p> <p>Los auditores deben evitar toda clase de relaciones con los directivos y el personal de la entidad fiscalizada y otras personas que puedan influir sobre, comprometer o amenazar la capacidad de los auditores para actuar y parecer que actúan con independencia.</p>

Secreto profesional	La información obtenida por los auditores en el proceso de auditoría no deberá revelarse a terceros, ni oralmente ni por escrito, salvo a los efectos de cumplir las responsabilidades legales o de otra clase que correspondan a la empresa, como parte de los procedimientos normales de ésta, o de conformidad con las leyes pertinentes.
Competencia profesional	Los auditores tienen la obligación de actuar en todo momento de manera profesional y de aplicar elevados niveles profesionales en la realización de su trabajo con objeto de desempeñar sus responsabilidades de manera competente y con imparcialidad.
Desarrollo profesional	Los auditores deben ejercer la profesionalidad debida en la realización y supervisión de la auditoría y en la preparación de los informes correspondientes, deben emplear métodos y prácticas de la máxima calidad posible en sus auditorías. En la realización de la auditoría y la emisión de informes, los auditores tienen la obligación de ajustarse a los postulados básicos y a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

Fuente: Yanza, S., 2012

Realizado por: Daniela Carolina Pérez Naranjo, (2021)

En conclusión, el trabajo que realiza el auditor y su equipo auxiliar debe basarse en normas y principios de conducta, pues al adherirse a éstas, se mantiene una relación de confidencialidad y profesionalismo adecuada con la empresa auditada, desarrollando un trabajo de calidad, que no perjudique a ninguna de las partes y que dé como resultado un informe objetivo y transparente.

1.7.2 Auditoría de Gestión

1.7.2.1 Concepto de Gestión

Marroquín, D., (2015), define a la gestión, como: “el proceso que implica todas las funciones y actividades de una empresa y comprende el uso correcto de los recursos materiales y humanos disponibles, para alcanzar las metas y objetivos”. (p. 11).

De su lado, Llorens, G., (2013), en relación a la gestión, menciona que:

La gestión está formada por las actividades de: Información, decisión, acción y Control, todas ellas formando parte de un ciclo en permanente retroalimentación, que permite crecer y alcanzar los objetivos propuestos por las organizaciones. Tomando el concepto

de gestión como un ciclo, podemos afirmar que la Gestión es más bien un proceso.
Recuperado de <https://georgyllorens.com/2013/07/19/%C2%BFque-entendemos-por-gestion/>

En síntesis, la gestión puede ser definida como un conjunto de procesos que ayudan a administrar una organización, los mismos que incluyen: un adecuado nivel de información, la toma de decisiones acertadas, poner en práctica las decisiones y controlar su desarrollo, ya que si se realizan de acuerdo con lo establecido permitirán alcanzar los objetivos y metas planteados.

1.7.2.2 Concepto de Auditoría de Gestión

Paucar, L., (2016), en relación con la auditoría de gestión, menciona que:

Es un examen realizado por un profesional (auditor externo), quien se encarga de evaluar el desempeño de la empresa de acuerdo a los principios de auditoría, para medir la eficacia, eficiencia, efectividad, economía, ética y ecología y de esta manera determinar el nivel de gestión realizado en cada una de sus actividades; mostrando la situación en la que se encuentra la empresa. (p. 7).

Según, Robles, Y., (2015), la Auditoría de Gestión es:

Un examen sistemático que se realiza a las instituciones del sector público y privado con el fin de evaluar la gestión institucional y verificar si los procesos están acordes a sus objetivos planteados, y emitir un informe que ayude a la gerencia al logro de metas de una manera eficaz y eficiente. (p. 11).

Con base a lo anterior en cuanto a la auditoría de gestión, se puede argumentar que es un examen realizado de manera sistemática, por personal capacitado y multidisciplinario, y que permite medir la eficacia y eficiencia de la gestión que realiza una organización en cuanto al cumplimiento y al alcance de sus objetivos y metas, ayudando de esta forma al manejo adecuado de recursos y a la verificación de las actividades organizacionales.

1.7.2.3 Objetivos de la Auditoría de Gestión

Carvajal, M., (2018), en referencia a los objetivos de la auditoría de gestión, cita los siguientes:

- Incrementar la rentabilidad con fines constructivos y de apoyo a las examinadas necesidades, identificar las áreas en donde se pueden reducir los costos y mejorar los métodos operativos.

- Determinar si la función o actividad bajo examen podría operar de manera más eficiente y efectiva, a más de determinar si la producción del departamento cumple con las especificaciones dadas.
- Determinar el grado en que la entidad y sus servidores han cumplido adecuadamente los deberes y atribuciones que les han sido asignados.
- Determinar el grado en que el organismo y sus funcionarios controlan y evalúan la calidad tanto en los servicios que presta como en los procesos realizados.
- Estimular la adherencia del personal al cumplimiento de los objetivos y políticas de la entidad y mejorar los niveles de productividad, competitividad y de calidad de la entidad (pp. 6-7)

De su lado, Cuellar, G., (s.f), al hablar de los objetivos de la auditoría de gestión, determina los siguientes:

- Determinar lo adecuado de la organización de la entidad.
- Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas.
- Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de éstas.
- Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de éstos.
- Comprobar la utilización adecuada de los recursos.

Con base en lo anterior, se puede inferir que el objetivo principal de la auditoría de gestión está enfocado en verificar el cumplimiento de objetivos y metas, ya sea de la institución o de algún proyecto, analizando cada uno de los procesos, con el fin de determinar la legalidad de todas las operaciones, su adecuada planificación y ejecución; y, el uso correcto de los recursos; simultáneamente, permite identificar falencias y sugerir posibles soluciones que ayuden a los directivos a tomar acciones preventivas o correctivas de acuerdo con sus necesidades.

1.7.2.4 Importancia de la Auditoría de Gestión

Jiménez, D., (2015), en referencia a la importancia de la auditoría de gestión, menciona que:

La auditoría de gestión proporciona una serie de servicios importantes para la gestión empresarial, éstos incluyen la detección y prevención de fraudes, pruebas de control interno, cumplimiento de las políticas de la empresa, acatamiento de regulaciones gubernamentales, brinda una asesoría de alta dirección para garantizar el cumplimiento oportuno de los objetivos propuestos en un entorno cambiante, es una actividad significativa de las organizaciones que buscan la calidad como factor fundamental en la estrategia, objetivos y el éxito empresarial. (p. 23).

De su parte, Franklin, B., citado por Coronel, X., (2014), al hablar de la importancia de la auditoría de gestión, manifiesta lo siguiente:

La auditoría de gestión es producto de una necesidad que ha venido tomando forma a lo largo de la historia de la administración, porque se le considera una herramienta idónea para examinar el desempeño de una organización y detectar oportunidades de mejora. Su ejecución le permite visualizar a una organización en su conjunto, considerando sus características particulares y campo de trabajo, lo que la convierte en un factor estratégico para el cambio. (p. 23).

Por lo expuesto, se puede concluir que la auditoría de gestión es un examen sistemático y detallado que se realiza a todas las operaciones que se llevan a cabo en una organización, a fin de verificar su adecuado cumplimiento, ayudando a los directivos a implementar correctivos sobre aquellos procesos que estén en estado crítico y a mejorar aquellos que se estén llevando de manera adecuada, esto se realiza con la finalidad de alcanzar las metas propuestas y conseguir éxito empresarial.

1.7.2.5 Características de la Auditoría de Gestión

Chora, K., (2014), en relación a las características de la auditoría de gestión, cita las siguientes:

- Es un examen que evalúa la administración y gestión integral de la organización en la aplicación del control interno y el logro de la misión, visión, políticas, objetivos.
- Es un proceso continuo de evaluaciones que finaliza con la formulación de recomendaciones constructivas a ser aplicadas en la organización.
- Requiere de personal profesional, experimentado y con criterio técnico gerencial.

- Presenta un informe formal con conclusiones y recomendaciones en base a los hallazgos, con la finalidad de lograr las “E’s” eficacia y eficiencia de las operaciones operativas. (pp. 55-56).

En conclusión, la auditoría de gestión entre sus características más importantes, destacan: el desarrollo de un examen integral sobre el funcionamiento de una organización, con el apoyo de un equipo auditor experto, a fin de emitir un informe con sus respectivas conclusiones y recomendaciones que ayude a la empresa a cumplir con eficacia y eficiencia todas sus actividades.

1.7.2.6 Alcance de la Auditoría de Gestión

Bravo, Bravo y López, (2018), al hablar del alcance de la auditoría de gestión, mencionan que: “La auditoría de gestión alcanza a validar todas las operaciones y procedimientos de la organización y su oportunidad de mejora, enfocándose en la eficiencia, eficacia, economía, calidad de la información, y cumplimiento de leyes, procedimientos y políticas.” (p. 8)

Por su parte, Jiménez, D., (2015), refiriéndose al alcance de la auditoría de gestión, advierte que:

La auditoría de gestión se puede realizar en cualquier empresa, incluida la empresa financiera, o simplemente pueden estar enfocadas a algo en específico, como una actividad, programa y operaciones. El enfoque de este tipo de auditoría es positivo, y tiende a lograr mejores resultados, con niveles altos de cumplimiento en cuanto a factores de eficacia, eficiencia, economía, ética y protección ambiental (ecología). (p. 24).

En síntesis, el alcance de la auditoría de gestión permite validar todas las actividades y procedimientos de una organización, determinando su oportunidad de mejora en base a parámetros de eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología, complementados por la observancia y cumplimiento de leyes, reglamentos y toda normativa que le sea aplicable.

1.7.2.7 Fases de la Auditoría de Gestión

Castillo, G., (2015), en relación a los procesos que deben llevarse a cabo en una auditoría de gestión, cita los siguientes:

Fase I. Conocimiento Preliminar. - El objetivo de esta fase es conocer las características principales de la institución, enfocándose en su actividad principal, para de esta manera plantear una planificación de acuerdo a sus necesidades los que ayudará a determinar el costo y el tiempo en el que se llevará a cabo dicha auditoría.

Fase II. Planificación. - El objetivo de esta fase es orientar a la revisión de los objetivos de la auditoría previamente establecidos, para lo cual, se deberá establecer las actividades a realizarse dentro de cada fase de la auditoría. Dentro de la fase de planificación se deberá especificar los objetivos y de acuerdo a los parámetros e indicadores de gestión de la entidad el alcance de la auditoría; además en esta fase se elaborará los programas detallados para cada componente identificado, se establecerá los procedimientos, los responsables, fechas de ejecución de cada examen; también se expondrá los recursos necesarios tanto en cantidad como en calidad, los mismos que serán utilizados en el desarrollo de la revisión de la auditoría; también, se determinará el presupuesto de tiempo y costos estimados y finalmente se determinará los resultados de la auditoría esperados.

Fase III. Ejecución. - En esta fase se obtiene toda la evidencia necesaria en cantidad y calidad para ejecutar propiamente la auditoría, ya que, es aquí donde se junta, evidencia suficiente, competente y relevante; además con esta evidencia y basados en los principios de auditoría se desarrolla los hallazgos, los mismos que generan conclusiones y recomendaciones que se detallaran en el informe de auditoría.

Fase IV. Comunicación de Resultados. - En esta fase se detallan los resultados de la auditoría, la información debe llegar de manera clara y oportuna, por lo que, el auditor debe prestar la atención necesaria en la preparación del informe de auditoría; esto se efectúa para que, quede plasmado el trabajo y el tiempo invertido en la planificación y en la ejecución.

FASE V. Seguimiento. – Es el seguimiento a las recomendaciones y observaciones dadas durante el informe final de auditoría, de tal manera que se eviten la recurrencia de las fallas, además de corregir los problemas detectados. Los elementos del monitoreo permiten verificar que las recomendaciones fueron implementadas de manera correcta y emitir un nuevo informe al final de la revisión sobre el grado y la forma como se atendieron, de igual manera permite verificar que las acciones propuestas ayuden a alcanzar los resultados y faciliten la toma de decisiones. (pp. 7-8).

De acuerdo con Velásquez, M., citado por Arévalo, M., (2014, pp. 12-14), las fases de la auditoría de gestión, son las siguientes:

Tabla 3-1: Fases de la Auditoría de Gestión

FASES DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN		
FASES	PROPÓSITO	PROCESOS

<p>Fase 1. Diagnóstico y Planificación Preliminar</p>	<p>La planificación tiene como propósito establecer y desarrollar una estrategia total para la administración y conducción de la auditoría, considerando la naturaleza y alcance de los procedimientos de auditoría para obtener toda la información sobre la organización auditada.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Visita de observación. • Obtención de información. • Revisión de la información. • Definir el alcance y objetivos de auditoría. • Identificar las áreas potenciales a ser consideradas en la estrategia de auditoría. • Plan de trabajo.
<p>Fase 2. Planificación Específica</p>	<p>Su objetivo es diseñar una estrategia de trabajo aplicada a los requerimientos de la auditoría a realizarse, con base en el grado de cumplimiento del control interno.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Análisis de la información y documentación. • Evaluación del control interno. • Análisis del riesgo y determinación del nivel de confianza. • Elaboración de programas de trabajo.
<p>Fase 3. Ejecución</p>	<p>Esta fase tiene como propósito obtener evidencia de calidad, es decir que ésta sea suficiente, competente y pertinente, a través de los programas de trabajo diseñados para la auditoría, sustentando los hallazgos que deben tener como atributos: condición, criterio, causa y efecto.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Aplicación de programas de trabajo. • Obtención de evidencia. • Desarrollo de hallazgos por componente. • Coordinación y supervisión. • Definición de la estructura del informe. • Redacción del informe.
<p>Fase 4. Comunicación de Resultados</p>	<p>La comunicación de resultados debe realizarse durante todo el proceso de auditoría para que se tomen correctivos inmediatos. En cuanto al informe de auditoría, antes de su emisión, debe ser discutido con los responsables de los procesos auditados.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Comunicación parcial de resultados. • Se identifican observaciones y oportunidades de mejora. • Discusión con el cliente y definición de compromisos.

<p>Fase 5. Seguimiento</p>	<p>Como anexo al informe de auditoría, se integra la matriz de implementación de recomendaciones, documento que es el insumo básico para esta fase.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Diseño. • Implantación. • Evaluación.
--------------------------------	---	---

Fuente: Arévalo, M., 2014

Realizado por: Daniela Carolina Pérez Naranjo, (2021)

En base a las definiciones de los autores citados anteriormente, se puede concluir que cada una de las fases del proceso de auditoría de gestión, cumplen una función específica diferente pero complementaria a la vez, tendiente a la determinación del grado de uso y aplicación de los recursos, así como del nivel de cumplimiento de los objetivos y metas planteados por una organización.

1.7.3 Control Interno

1.7.3.1 Concepto de Control Interno

La Contraloría General del Estado, (2009), al hablar del control interno, señala:

El control interno es un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada organización para proporcionar una seguridad razonable para la protección de los recursos públicos y el logro de las metas de la organización. Los siguientes son los elementos del control interno: ambiente de control, organización, idoneidad del personal, realización de los objetivos institucionales, riesgos del sistema para lograr estos objetivos y medidas de respuesta tomadas, sistemas de información, cumplimiento de las normas legales y técnicas; y la corrección oportuna de las deficiencias del control.

El control interno será responsabilidad de cada agencia estatal, y su propósito principal es crear las condiciones para que el Auditor de la Contraloría General del Estado ejerza el control externo. (pp. 5-6).

Para Coopers & Lybrand, (1997), el control interno, implica:

Es un proceso realizado por la junta directiva, la gerencia y el personal de la entidad, y está diseñado para proporcionar una seguridad razonable de que se logran las siguientes categorías de objetivos:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.

- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables. (p. 150).

De acuerdo a lo anterior, podemos inferir que el control interno de una institución se debe realizar con la participación de todos los funcionarios de la entidad, siendo muy importante porque tiene como finalidad principal ayudar en la consecución de objetivos, mediante una adecuada ejecución de actividades en que se aproveche tanto los recursos materiales como humanos, es decir que busca cumplir con eficacia y eficiencia todas las operaciones, brindando seguridad en toda la información y cumpliendo con toda la normativa legal vigente.

1.7.3.2 Importancia del Control Interno

Arévalo, M., (2014), en relación a la importancia del control interno, menciona que:

La importancia del control interno radica en que es considerado un medio para salvaguardar los bienes de la entidad a través de la gestión óptima de las personas responsables del manejo de la organización, es decir que no se trata solo de normas descritas en manuales sino de las personas inherentes a la ejecución de las actividades dentro de cada área y nivel de la entidad. El control interno apoya la consecución de objetivos, a través del manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa; es decir, busca la utilización eficiente de los recursos con base en criterios técnicos que aseguren su integridad, custodia y registro oportuno en cada uno de sus sistemas. (p. 150).

De su lado, Rivera, D., (2015), al hablar del mismo tema, concluye que:

El control interno es importante para cada una de las áreas de la empresa. Un sistema de control interno está estrechamente relacionado con las actividades operativas de la empresa y existe por fundamentales razones empresariales. El control interno es más efectivo cuando se lo incorpora a la estructura de una empresa formando parte de su esencia, por tal razón éste no debe ser añadido sino más bien incorporado. (pp. 35-36).

De acuerdo a los autores mencionados anteriormente, se puede concluir que el control interno es de gran importancia dentro todas las áreas de una entidad, pues ayuda a conseguir los objetivos, mediante el manejo adecuado de los recursos, tanto humanos como físicos, basándose para el efecto en criterios que mantengan la integridad de cada uno de ellos.

1.7.3.3 Objetivos del Control Interno

Estupiñán, R., (2015), al hablar de los objetivos del control interno, menciona que:

El control interno incluye planes organizacionales y un conjunto de métodos y procedimientos para asegurar que los activos estén protegidos, y los registros contables sean confiables y las actividades de la entidad se lleven a cabo de manera eficaz de acuerdo con las pautas establecidas por la administración.

Los objetivos del control interno permiten:

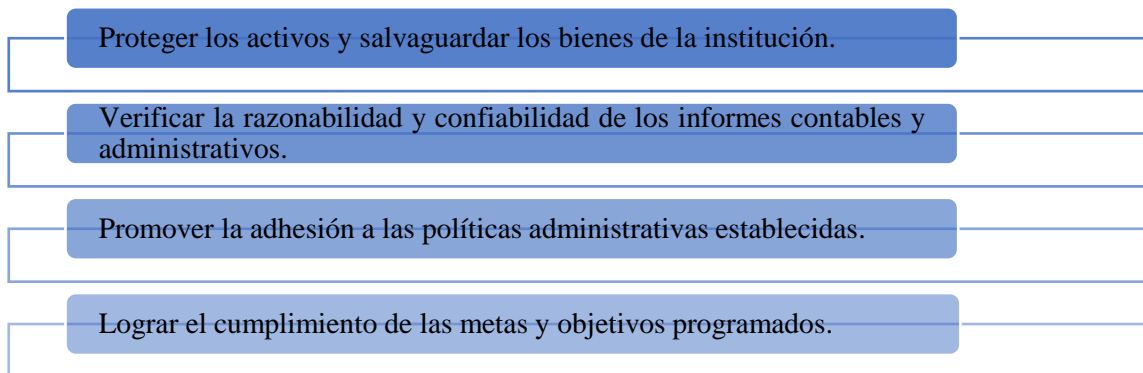


Figura 1-1: Objetivos del Control Interno

Fuente: (Estupiñán, R., 2015)

Elaborado por: Daniela Carolina Pérez Naranjo, (2021)

Arrellano, A., (2017), en relación con los objetivos del control interno, manifiesta lo siguiente:

Dichos objetivos pueden formularse tanto para la organización como un conjunto o a su vez regirse a determinados propósitos o actividades dentro de la misma, los que pueden clasificarse en tres clases:

- **Objetivo Financiero:** Hace referencia a la elaboración y publicación de reportes y estados financieros internos y externos oportunos, de calidad, actualizados y confiables.
- **Objetivos de Legalidad:** Hace referencia al cumplimiento de disposiciones y normativas que sean aplicables.
- **Objetivos Operacionales:** Hace referencia a la utilización eficaz y eficiente de los recursos financieros, materiales y humanos. (pp. 15-16).

En conclusión, los objetivos del control interno buscan proteger a la empresa a través de la aplicación de un conjunto de métodos y técnicas que permiten verificar la razonabilidad de la información y el cumplimiento de normas, leyes, reglamentos, entre otras, a fin de alcanzar los objetivos y metas organizacionales.

1.7.4. Informe Método COSO

1.7.4.1 Historia del informe COSO

Rivera, D., (2015), en relación a la historia del método COSO, menciona lo siguiente:

El informe el COSO (commitee of sponsoring organizations of the Treadway Commission) fue creado por la organización American Institute of certified Public Accountants y el Instituto de Auditores Internos de España (The Institute of internal Auditors) y fue publicado por primera vez en 1992.

Este informe es un manual de control interno que abarca las principales directivas para la implantación y gestión de un sistema de control, proporcionando a la empresa un estándar de referencia, mediante el cual puedan evaluar y mejorar sus sistemas de control.

En la actualidad existen varias versiones del Informe COSO; la versión de 1992 y la versión del 2004, una ampliación del COSO I, que incorpora las exigencias de ley Sarbanes Oxley.

El informe COSO es de suma importancia, ya permite a la empresa obtener los resultados esperados en relación al rendimiento y a la rentabilidad involucrando a todos los niveles y unidades de la organización. También da a la alta dirección una visión global del riesgo para que pueda poner en marcha las acciones para su correcta gestión. (pp. 36-37)

En síntesis, el Informe Coso nace por la necesidad de evitar crisis dentro de las empresas, pues busca implementar de manera adecuada un control interno que ayude en la toma de decisiones, lo que implica: el manejo adecuado de sus recursos, medir los riesgos y decidir cómo combatirlos de la mejor manera, existiendo para el efecto distintos tipos de COSO, los cuales se utilizan dependiendo del tipo empresa y sus necesidades.

1.7.4.2 COSO I (1992)

El Auditor Moderno, (2017), en referencia al método Coso I o Informe COSO, advierte las siguientes características:

Tabla 4-1: COSO I

CONCEPTO	COMPONENTES
Es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de	1. Ambiente de Control.

<p>una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Eficacia y eficiencia de las operaciones. ➤ Fiabilidad de la información financiera. ➤ Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables. 	<ol style="list-style-type: none"> 2. Evaluación de Riesgos. 3. Actividades de Control. 4. Información y Comunicación. 5. Supervisión.
--	--

Fuente: El Auditor Moderno, 2017

Realizado por: Daniela Carolina Pérez Naranjo, (2021)

Urquiza citado por Espín, G., (2019, pp.12-13), en relación con el Coso I, manifiesta lo siguiente:

Tabla 5-1: Componentes Coso I

COMPONENTES	CONCEPTO
Ambiente Interno de Control	El ambiente interno de control marca el inicio del comportamiento de una organización para influir en el nivel que el personal tiene respecto al control, siendo ésta la base de todos los elementos de control; entre los factores que integran el entorno de control están: los valores éticos, la capacidad del personal y la manera en que la dirección distribuye la autoridad y la responsabilidad para organizar y desarrollar profesionalmente a los empleados.
Evaluación de riesgos	Es un método de prevención dentro de las empresas, que ayuda a identificar, evaluar y eliminar los riesgos presentes, que pueden ser causados por eventos externos e internos, dando resultados positivos y negativos.
Actividades de control	Estas actividades son las políticas y procedimientos establecidos por la dirección y otros miembros de la organización con autoridad para emitirlos, siempre en respuesta a los riesgos que puedan afectar el logro de objetivos.
Información y comunicación	La empresa usa información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno para poder

	comunicarlos, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno, luego se comunica a grupos externos con respecto a situaciones que los afectan.
Supervisión y monitoreo	Este proceso evalúa la calidad del control interno en el tiempo, e incluye el monitoreo de forma permanente por parte de la dirección para el adecuado funcionamiento del control interno y su mejoramiento continuo; y, así velar por la adecuada realización, ejecución y control de las actividades.

Fuente: Espín, G., 2019

Realizado por: Daniela Carolina Pérez Naranjo, (2021)

Con base en las definiciones anteriores, se puede concluir que el sistema de control interno Coso I, tiene como finalidad proporcionar seguridad razonable acerca de todos los procesos que se llevan a cabo en una entidad, en cuanto a la eficacia y eficiencia de sus operaciones y al adecuado cumplimiento de sus actividades, de tal manera que se reduzca el nivel de riesgo y el cometimiento de errores; para el efecto se aplican los cinco componentes que son: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión y Monitoreo.

1.7.5 Riesgo de Auditoría

1.7.5.1 Concepto de Riesgo de Auditoría

Vallejo, C., (2015), en relación al riesgo de auditoría, lo define como:

La posibilidad de que los auditores envíen o expresen información incorrecta debido a errores no detectados o fallas importantes, que pueden cambiar por completo, el dictamen emitido o dado en el informe. Se puede presentarse en diferentes niveles, por lo que se debe observar la extensión de la auditoría que en cada nivel se vaya a realizar. Los riesgos pueden generarse de la siguiente manera:

Externos: Los avances tecnológicos, las necesidades y expectativas cambiantes de los clientes, la competencia, las nuevas normas y reglamentos, los desastres naturales y los cambios económicos.

Internos: Las averías en los sistemas informáticos, la calidad de empleados y los métodos de formación y motivación, los cambios de responsabilidades de los directivos, la naturaleza de las actividades de la entidad, y otros. (p. 46).

De su lado, Iturralde, A., (2016), con relación al riesgo, menciona lo siguiente:

Es la probabilidad de ocurrencia de un hecho que traiga consigo la pérdida de algo, debido a que toda entidad se encuentra expuesta a riesgos, es importante que en toda organización se realice una correcta evaluación sobre los riesgos a los cuales están expuestos las actividades y procesos que se realizan en la misma, a través de procedimientos de control. La auditoría debe planificarse para tener un conocimiento previo de las áreas que requieren mayor evaluación porque pueden existir mayores riesgos, esto se realiza a partir del criterio del auditor, la base legal y normativa, e identificar errores que afecten de forma significativa a la entidad. (p. 17).

En base a lo anterior, se concluye que el riesgo es la probabilidad de ocurrencia de errores al momento de emitir el auditor la información, por lo cual se debe prestar una mayor atención a las áreas que muestren varios riesgos y que requieran de un mayor control, para de esta manera establecer medidas de control adecuadas.

1.7.5.2 Tipos de Riesgo de Auditoría

Carvajal, M., (2017, pp. 38-39), con relación a los tipos de riesgos de auditoría, menciona los siguientes:

Tabla 6-1: Riesgo de Auditoría

RIESGO DE AUDITORÍA	CONCEPTO
Riesgo Inherente	Es la susceptibilidad de que ocurran errores significativos en la información la cual no difiere de la existencia de sistemas de control. Relaciona la posibilidad de que existan errores de gran importancia en la información presentada por la entidad o en los estados financieros. Estos errores muy comúnmente son debido al sistema contable.
Riesgo de Detección	Consiste cuando los errores en un proceso sustantivo no son detectados por el auditor, como por ejemplo, un saldo de una cuenta o clasificación de transacciones las cuales podrían ser de importancia relativa, es decir, cuando los errores de control interno no los detecta, tampoco el equipo de auditores.

Riesgo de Control	Sucedee cuando el sistema de control interno no ha detectado errores y también se encuentra fuera del rango de detección de los auditores. La existencia de bajos niveles de riesgo ayuda a mitigar el nivel de riesgo inherente detectado.
--------------------------	---

Fuente: Carvajal, M., 2017

Realizado por: Daniela Carolina Pérez Naranjo, (2021)

Con base en las definiciones citadas anteriormente, se puede inferir que, los riesgos de auditoría pueden ser de tres tipos: inherente, de control, y detección. El riesgo inherente: hace referencia a un riesgo que no se puede controlar, por ejemplo en la elaboración de los estados financieros donde pueden cometerse este tipo de errores; el riesgo de control: de igual manera está fuera del alcance de los auditores, es producido por fallas en el personal a cargo del control, ya que no están capacitados para detectar y manejar falencias; y, finalmente, el riesgo de detección: es el único que puede ser controlado por el auditor, pues los errores pueden ser evitados gracias a la correcta implementación de procedimientos de auditoría que son establecidos por el auditor.

1.7.6 Papeles de Trabajo

Salazar, J., (2015), al hablar de los papeles de trabajo, los define como:

El conjunto de cédulas, documentos y medios magnéticos (tendencia a la auditoría cero papeles) compilados u obtenidos por auditores gubernamentales como resultado de técnicas de auditoría, procedimientos y más prácticas, como evidencia del trabajo completado y los resultados de la auditoría revelados en informes. Por tanto, constituyen registros y documentos que lleva el auditor sobre los procedimientos que siguió, como parte de su inspección de la información obtenida y las conclusiones a las que llegó durante la inspección. (p. 40).

De su lado, Copa, L., (2015), refiriéndose al mismo tema, menciona que: “los papeles de trabajo de auditoría son registros que describen los procedimientos en varias etapas y con sus respectivas técnicas, mismas que se efectuaron durante la auditoría y que pueden respaldar el informe final.”. (p. 31).

En síntesis, los papeles de trabajo son aquellos documentos elaborados por el auditor durante el desarrollo del examen de auditoría y sustenta la información obtenida con evidencias, de tal forma que sea suficiente, competente y relevante.

1.7.7 Evidencia de Auditoría

Cárdenas, J., (2015, p. 21), en relación a la evidencia de auditoría, establece:

La evidencia es la información proveniente de diferentes fuentes que permiten al auditor emitir un criterio sobre un aspecto determinado encontrado en los procedimientos de auditoría.

La evidencia debe ser:

Tabla 7-1: Características de la Evidencia

1) Suficiente	Debe ser necesaria para sustentar los hallazgos, conclusiones y recomendaciones del auditor.
2) Competente	Debe ser consistente, convincente, confiable y haber sido validada.
3) Relevante	Debe aportar elementos de juicio para demostrar o refutar un hecho en forma lógica y convincente.
4) Pertinente	Debe existir congruencia entre las observaciones, conclusiones y recomendaciones de la auditoría

Fuente: Cárdenas, J., 2015

Realizado por: Daniela Carolina Pérez Naranjo, (2021)

De su parte, Espino, M., (2014), en relación a las evidencias de auditoría, menciona que:

La evidencia de auditoría es necesaria para sustentar la opinión y el informe de auditoría. Es de naturaleza acumulativa y se obtiene principalmente de la aplicación de procedimientos de auditoría en el transcurso de la misma. No obstante, también puede incluir información obtenida de otras fuentes, tales como: auditorías anteriores o los procedimientos de control de calidad de la firma de auditoría para la aceptación y continuidad de clientes. Además de otras fuentes internas o externas de la entidad, los registros contables de la entidad son una fuente importante de evidencia de auditoría. Asimismo, la información que se utiliza como evidencia de auditoría puede haberse preparado utilizando el trabajo de un experto de la dirección. La evidencia de auditoría comprende tanto la información que sustenta y corrobora las afirmaciones de la dirección como cualquier información que contradiga dichas afirmaciones. (p. 96).

La mayor parte del trabajo del auditor al formarse una opinión consiste en la obtención y evaluación de evidencia de auditoría. Los procedimientos de auditoría para obtener evidencia pueden incluir:

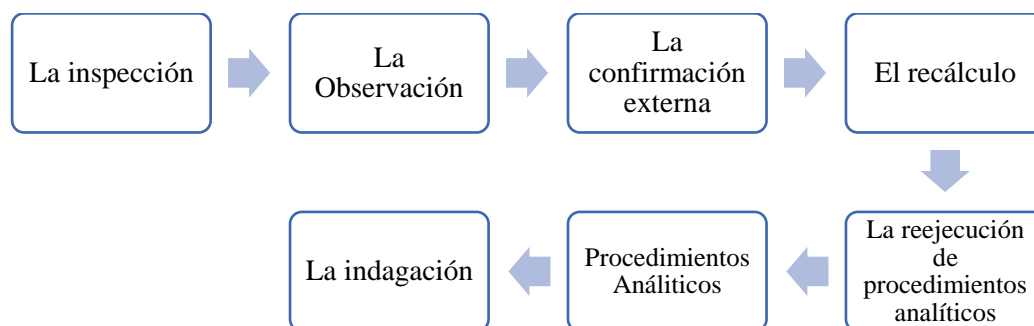


Figura 2-1: Procedimientos para obtener evidencias

Fuente: (Espino, M., 2014)

Elaborado por: Daniela Carolina Pérez Naranjo, (2021)

Con base en las definiciones anteriores, se puede inferir que la evidencia de Auditoría es toda la información que recolecta el auditor en distintos medios, pero que se debe verificar su autenticidad y realidad de cada uno de ellos, realizando su debida investigación durante la auditoría. Además, la evidencia de auditoría debe cumplir con ciertos parámetros, como: ser suficiente, es decir que se obtenga la cantidad necesaria de información; ser competente, es decir mientras sea obtenida de varias fuentes la información será más confiable; ser relevante, es decir que los datos obtenidos deben ser de importancia dentro de la auditoría; y, ser pertinente, de tal forma que los resultados sean congruentes.

1.7.8 Hallazgos de Auditoría

1.7.8.1 Concepto de Hallazgos de Auditoría

Chimbolema, A., (2017), al referirse a los hallazgos de auditoría, menciona que:

Son las deficiencias e irregularidades que a discreción del Auditor, puede identificar hechos o circunstancias importantes que afecten a la administración de la institución bajo examen y que merecen ser comunicados, esto resulta a partir de que se compare los estándares con las condiciones actuales que se encuentran durante las inspecciones de departamentos, campos, actividades u operaciones. (p. 46)

Al hablar del mismo tema, Aldaz, N., (2015), señala que:

Los hallazgos son resultados de la auditoría, se consideran diferencias significativas encontradas relacionadas con el contenido especificado o propuesto por la dirección. Cuando el auditor registra los resultados de la auditoría, primero establece el título de los resultados de la auditoría, luego los atributos, luego indica las opiniones de los auditados sobre los hallazgos encontrados en los resultados de la auditoría, y luego indica sus conclusiones sobre los resultados; finalmente, hará las recomendaciones relevantes.

Los resultados obtenidos deben mostrarse en hojas separadas. Solo las diferencias significativas encontradas pueden ser consideradas como hallazgo (generalmente determinadas por la importancia de la materialidad), aunque en el sector público todas las diferencias deben ser reveladas, incluso si no son significativas (p. 25)

En conclusión, los hallazgos de auditoría son aquellas inconsistencias encontradas durante la realización de la auditoría, que deben ser plasmadas, detalladas y oportunamente comunicadas a los directivos de la institución objeto de examen, con el propósito de que sean corregidas.

1.7.8.2 Atributos de los Hallazgos de Auditoría

Paucar, L., (2016), en relación con los atributos de los hallazgos de auditoría, menciona los siguientes:

El resultado de la auditoría conocido como hallazgo se refiere a las discrepancias o no conformidades encontradas con las leyes o regulaciones.

Atributos del hallazgo:

1. **Condición:** La realidad encontrada
2. **Criterio:** Cómo debe ser (la norma, la ley, el reglamento, lo que debe ser).
3. **Causa:** Qué originó la diferencia encontrada.
4. **Efecto:** Qué efectos puede ocasionar la diferencia encontrada. (p. 17)

Por su parte, Llamuca, S., & Llumipanta, C., (2018, pp. 58-59), al referirse a los atributos de los hallazgos de auditoría, citan los siguientes:

Tabla 8-1: Elementos de los Hallazgos de Auditoría

ELEMENTO	CONCEPTO
----------	----------

Condición	Es la situación actual encontrada por el auditor con respecto a una operación, actividad o transacción. La condición refleja el grado en que los criterios están siendo logrados. Es importante que la condición se refiera directamente al criterio o unidad de medida porque el objetivo de la condición es describir lo bien que se comporta la organización en el logro de las metas expresadas como criterios.
Criterio	Es la norma con la cual el auditor mide la condición. Son las metas que la entidad está tratando de lograr o las normas relacionadas con el logro de las metas. Necesariamente son unidades de medida que permiten la evaluación de la condición actual.
Causa	Es la razón fundamental por la cual ocurrió la condición, o es el motivo por el que no se cumplió el criterio o norma. La simple aseveración en el informe de que el problema existe porque alguien no cumplió las normas es insuficiente para ser convincente al gerente.
Efecto	Es el resultado adverso, real o potencial que resulta de la condición encontrada. Normalmente representa la pérdida en dinero o en efectividad causada por el fracaso en el logro de las metas.

Fuente: Llamuca, S., & Llumipanta, C., 2018

Realizado por: Daniela Carolina Pérez Naranjo, (2021)

En conclusión, los hallazgos de auditoría son las deficiencias encontradas en la realización de la auditoría, de los cuales se debe examinar los siguientes elementos: condición: que es la situación real en la que se encuentra lo examinado; criterio: son los parámetros a los que debe estar sujeta la condición; causa: el motivo por el que se originó la situación; y, efecto: lo que ocasionó la condición.

1.7.9 Indicadores de Gestión

1.7.9.1 Concepto de Indicadores de Gestión

Maldonado, M., (2015), en relación a los indicadores de gestión, manifiesta que:

Los indicadores de gestión son medidas utilizadas para determinar el éxito de una organización o de un proyecto. Los líderes de una organización o de un proyecto suelen

establecer los mismos que posteriormente serán utilizados de manera continua a lo largo del ciclo de vida, con el fin de evaluar el desempeño y los resultados obtenidos. (p. 68).

Por su parte, Miranda, M., (2015), refiriéndose a los indicadores de gestión, manifiesta que:

Ayudan a conocer el modo en que una institución o proyecto está siendo manejado, es por ello que son considerados como una herramienta importante en la aplicación de una Auditoría de Gestión, porque ayudan a mantener aquellos indicadores que aporten resultados positivos para de esta manera mejorar constantemente o si es necesario cambiar y eliminar aquellos factores que están perjudicando a la organización o proyecto. (p. 29).

En conclusión, los indicadores de gestión son herramientas que ayudan a determinar el rendimiento de una entidad o proyecto, tanto de manera cualitativa como cuantitativa, permitiendo evaluar su desempeño para así mejorarlos o reemplazarlos, según sea el caso.

1.7.9.2 Tipos de Indicadores de Gestión

Corrales, C., (2016), con relación a los tipos de indicadores de gestión, establece los siguientes:

Indicadores de Eficiencia: Los indicadores de eficiencia miden la capacidad de la compañía para optimizar sus recursos que permita lograr una competitividad dentro del sector público, brindando un servicio a la comunidad mediante la figura de compras públicas.

Indicadores de Eficacia: Los indicadores de eficacia relacionan las variables del servicio, con las metas u objetivos de la organización, es decir, la eficacia relaciona el resultado obtenido frente a lo planificado en términos de cantidad, calidad y oportunidad.

Indicadores de Ética: Los indicadores de ética se evalúan en base al programa, políticas y normas de ética creadas por la compañía, así como también se evaluará su implementación y comunicación al personal de la compañía.

Indicadores de economía: Para evaluar la economía, su análisis del desempeño comprende tanto la situación real de la compañía, como su posición crediticia y funcional.

Indicadores de Ecología: Los indicadores de ecología, se miden por el desempeño de la compañía relacionada con el medio ambiente y la utilización adecuada de recursos como materiales, agua, energía y no renovables que se utilizan para brindar los servicios de telecomunicaciones. (pp. 49-51)

Maldonado, M., (2015, pp. 69-71), advierte los siguientes tipos de indicadores:

Tabla 9-1: Tipos de Indicadores de Gestión

TIPOS DE INDICADORES	CONCEPTO
Indicadores de eficacia	Son los que permiten identificar, cuantitativamente, el grado de cumplimiento de una meta en un período determinado o el ejercicio de los resultados, en relación al presupuesto asignado.
Indicadores de eficiencia	La eficiencia supone una clara definición del alcance de resultados proyectados y a la predeterminación de los costos unitarios a incurrir, con la finalidad de que cada meta o proyecto se realice dentro de una acertada presupuestación. Presupone también la realización de una adecuada evaluación previa, que certifique la congruencia en la definición de metas y la correcta presupuestación de recursos.
Indicadores de productividad	Se utiliza para determinar el rendimiento de uno o varios trabajadores, en la consecución de una meta o en la ejecución de una tarea asignada en una unidad de tiempo.
Indicadores de Impacto	Este tipo de indicadores persigue dimensionar o cuantificar valores de tipo político y social; permite medir la cobertura que alcanza la prestación de un servicio, su recuperación en el grupo social al que se dirige, su incidencia o efecto producido en el entorno socioeconómico.

Fuente: Maldonado, M., 2015

Realizado por: Daniela Carolina Pérez Naranjo, (2021)

En síntesis, los indicadores de gestión pueden ser de diversos tipos, éstos se ajustan a las necesidades de la empresa, y están clasificados en indicadores de: eficiencia, eficacia, ética, economía y ecología, los cuales ayudan a medir el rendimiento de la organización en cuanto al uso de los recursos, tanto humanos como materiales.

1.7.10 Elementos de Gestión

Rivasplata, J., (2016, pp. 24-25), en referencia a los elementos de gestión, cita los siguientes:

Tabla 20-1: Elementos de Gestión

ELEMENTOS DE GESTIÓN	CONCEPTO
Economía	Uso oportuno de los recursos idóneos en cantidad y calidad correctas en el momento previsto, en el lugar indicado, es decir adquisición o producción al menor costo posible, con relación a los programas de la organización.
Eficiencia	Es la relación entre los recursos consumidos y la producción de bienes y servicios, se expresa como porcentaje comparando la relación insumo – producción de bienes y servicios, se expresa como un estándar aceptable o norma; la eficiencia aumenta en la medida en que un mayor número de unidades se producen utilizando una cantidad dada de insumos.
Eficacia	La relación de servicios y productos, los objetivos y metas programados. La eficacia es el grado en que una actividad o programa alcanza sus objetivos o metas que se había propuesto.
Ecología	Son las condiciones, operaciones y prácticas relativas a los requisitos ambientales y su impacto, que deben ser reconocidos y evaluados en una gestión de un proyecto.
Ética	Es un elemento básico de la gestión institucional, expresada en la moral y conducta individual y grupal, de los funcionarios y empleados de una entidad, basada en sus deberes, en su código de ética, en las leyes; y, en las normas constitucionales, legales y vigentes de una sociedad.

Fuente: Rivasplata, J., 2016

Realizado por: Daniela Carolina Pérez Naranjo, (2021)

En base a lo mencionado anteriormente, se concluye que los elementos de gestión son: eficacia, eficiencia, economía, ética y ecología, todos ellos ayudan al correcto funcionamiento de la empresa, permitiendo mantener una inspección permanente de cada una de las partes de la organización, a fin de prevenir, evaluar y corregir falencias.

1.7.11 Marcas de Auditoría

Andrade citado por Coello, V., (2015), al hablar de las marcas de auditoría, menciona que:

Las marcas de auditoría, son también conocidas como: claves de auditoría o tildes, son signos peculiares que ayudan a distinguir el trabajo del auditor, con el fin de señalar la clase de trabajo ejecutado de tal manera que quede perfectamente establecido el alcance de la auditoría. Estas marcas ayudan a conocer, en que partidas se aplicaran los procedimientos de auditoría y en cuáles no se aplicaran. (p. 24).

De su lado, Rodríguez, D., (2017), en relación a las marcas de auditoría, manifiesta que: “las marcas de auditoría son señales que ayudan al auditor a tener certeza que información es la que ha sido revisada, de igual manera ayudaran a saber si se encontró algún tipo de error”. (p. 31).

Tabla 31-1: Marcas de Auditoría

MARCAS	SIGNIFICADO
✓	Verificado con estados financieros.
√	Verificado con autorización.
X	Verificado con existencia física.
Σ	Sumatoria parcial.
T	Sumatoria total.
⊙	Conciliado.
⊘	Documento en mal estado.
Û	Documento sin firmas.
⌘	Incumplimiento del proceso de archivo.
¥	Inexistencia de manuales.
®	No reúne requisitos.
∅	No hay documentación.
⊖	Expedientes desactualizados.
⊕	Incumplimiento de procesos.
€	Sustentado con evidencia.
#	Datos incompletos.
*	Evidencia.
@	Hallazgo.
R	Valores no registrados.
+	Cuenta para analizar.

Fuente: Rodríguez, D., 2017

Realizado por: Daniela Carolina Pérez Naranjo, (2021)

De acuerdo con los autores anteriormente citados, se puede inferir que las marcas de auditoría son símbolos establecidos por el auditor, que le ayudan a identificar hallazgos de manera eficaz, ya que permite resaltar aquellas secciones que han sido analizadas, además de verificar aquellas que presentan observaciones.

1.7.12 Informe de Auditoría

Álvarez, M., & Timbilla, M., (2015), en referencia al informe de auditoría, mencionan lo siguiente:

El paso final de una auditoría es la emisión del informe final, que es un documento a través del cual el auditor emite su opinión, en base a los resultados obtenidos de la auditoría, en donde se detallan todos los recursos empleados para la consecución de los mismos. (pp. 30-31)

De su lado, Carvajal, M., (2017), en referencia al informe de auditoría, manifiesta lo siguiente:

Aparte de los informes parciales que se puedan emitir en el transcurso de la auditoría, se elaborará un informe final el cual revelará las deficiencias existentes, los hallazgos positivos exponiéndolos en las conclusiones de manera resumida.

El informe de auditoría de gestión debe señalar de forma clara, concreta y concisa el problema, explicando la causa y el impacto del mismo y utilizarlo como una herramienta de gestión para los directores de la unidad auditada. Contendrá comentarios, conclusiones y recomendaciones relacionadas con los resultados obtenidos de la auditoría. (pp. 43-44)

Con base en las definiciones citadas anteriormente, se puede concluir que, como último paso de una auditoría, se realiza el informe de auditoría, mismo que es responsabilidad del auditor, en el cual emite su opinión a los directivos de la institución auditada, acerca de los hallazgos encontrados con sus respectivas evidencias.

1.8 Marco Conceptual

Auditoría

Sánchez, M., (2017), en referencia a la auditoría, manifiesta que:

Es un proceso de aplicación de métodos y técnicas, para recabar evidencia relevante, suficiente y competente, con la finalidad de obtener conclusiones y recomendaciones a

través de un análisis independiente, que permita tener una visión de la situación real de la empresa. (p. 10)

Auditoría de Gestión

Rivasplata, J., (2016), en cuanto a la auditoría de gestión, señala que:

Es una inspección sistemática y profesional realizada por un equipo multidisciplinario. El propósito es evaluar la eficacia y eficiencia de la entidad, plan, proyecto o gestión operativa, relacionada con sus metas y objetivos; determinar el uso económico y eficiente de los recursos disponibles; y, para medir la calidad de los servicios o bienes brindados, así como el impacto socio económico de sus actividades (p. 18)

Control Interno

Sánchez, M., (2017), en referencia al control interno, menciona que: “Este es un proceso que realizan los directivos, la gerencia y otro personal de la organización para lograr cumplir con los objetivos relacionados a las operaciones, los informes y de esta manera brindar una garantía razonable”. (p. 21)

Hallazgos

Castillo, G., (2015), al referirse a los hallazgos, manifiesta que: “Son contenidos que han llamado la atención de los auditores, quienes creen que deben ser comunicados a la institución auditada, porque representan grandes deficiencias que pueden tener un impacto negativo en la entidad”. (p. 28)

Evidencias

Basantes, M., (2015), al referirse a las evidencias, manifiesta que: “Son un conjunto de hechos verificados, suficientes, competentes y relevantes que apoyan las conclusiones emitidas por el auditor”. (p. 24)

Riesgo de Auditoría

Vallejo, C., (2015), al hablar del riesgo de auditoría, señala que:

El riesgo de Auditoría es cuando no se han encontrado errores o negligencia graves por parte del auditor, por lo que divulga o expresa información errónea, que puede modificar el dictamen emitido. (p. 46)

Papeles de Trabajo

Arrellano, A. (2017), en relación a los papeles de trabajo, manifiesta que:

Se definen como un conjunto de cédulas y documentos y soportes magnéticos, emitidos por el auditor, a través de la implementación de procedimientos de auditoría, fundamentando la evidencia de los resultados de auditoría presentados en el informe. (p. 23)

Informe de Auditoría

Castillo, G., (2015), al referirse al informe de Auditoría, señala que:

Es la exposición sistemática elaborada por el auditor, en la cual presenta los resultados de las actuaciones, exámenes y/o análisis que realizó, y expone sus apreciaciones, comentarios profesionales y recomendaciones técnicas sobre las diversas materias y asuntos objeto de la auditoría. (p. 27)

1.9 Idea a Defender

La Ejecución de la Auditoría de Gestión a la Unidad Educativa “Andes College”, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2019, permite determinar el grado de eficacia, eficiencia, economía y ética en relación con el manejo de sus recursos y establecer el nivel de cumplimiento de los objetivos institucionales.

CAPÍTULO II

2. MARCO METODOLÓGICO

2.1 Enfoque de investigación

2.1.1 *Enfoque mixto*

Sampieri, Fernández y Baptista (2014) sostienen que el enfoque mixto “implica un conjunto de procesos de recolección, análisis y vinculación de datos cuantitativos y cualitativos en un mismo estudio o una serie de investigaciones para responder a un planteamiento del problema” (p. 532).

En base a la definición anterior, esta investigación tuvo un enfoque cuantitativo, a través de entrevistas que nos ayudaron en la recolección de información real; y, un enfoque cualitativo al realizar la tabulación de datos de los resultados obtenidos en las encuestas, información que se obtuvo del personal de la Unidad Educativa “Andes College”.

2.2 Nivel de Investigación

2.2.1 *Investigación Descriptiva*

Rodríguez, E., (2005), menciona que la investigación descriptiva:

Comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, composición o procesos de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes, o sobre cómo una persona, grupo o cosa, se conduce o funciona en el presente, muestra la realidad y sus características, la investigación consiste en darnos la explicación correcta. (p. 24)

En este contexto, la presente investigación tuvo un carácter descriptivo, pues con base en los datos obtenidos de la auditoría de gestión que se realizó a la Unidad Educativa “Andes College”, y luego de ser tabulados, se expusieron y describieron los resultados a fin de que sus directivos puedan mejorar la toma de decisiones a nivel institucional.

2.2.2 *Investigación Documental*

Baena, G., (2014), refiriéndose a la investigación documental, manifiesta que:

Es la búsqueda de una respuesta específica a partir de la indagación en documentos. Entendamos por documento como refiere Maurice Duverger todo aquello donde ha dejado huella el hombre en su paso por el planeta. (p. 12)

De acuerdo a lo anterior, la información contenida en: libros, leyes, reglamentos, y toda normativa que le fue aplicable, fueron analizados y comparados con la información obtenida de la entidad, con el fin de verificar su adecuado cumplimiento.

2.2.3 Investigación de Campo

Baena, G., (2014), en relación a la investigación de campo, concluye que:

La investigación de campo, tienen como finalidad recoger y registrar ordenadamente los datos relativos al tema escogido como objeto de estudio. La observación y la interrogación son las principales técnicas a utilizarse en la investigación. (p. 12)

Para efectos de la presente auditoría de gestión a la Unidad Educativa “Andes College”, período 2019, se apeló a la investigación documental contenida en libros, artículos científicos, investigaciones especializadas, leyes, reglamentos y cuanta normativa vigente que le fue aplicable, con el fin de sustentar o fundamentar adecuadamente la presente investigación.

2.2.4 Investigación Explicativa

Del Río, D., (2013), en referencia a la investigación explicativa, menciona que: “Tiene como objetivo la explicación de los fenómenos y el estudio de sus relaciones, para conocer su estructura y los factores que intervienen en la dinámica de aquellos.” (p. 27)

En este contexto, la presente auditoría de gestión que fue realizada a la Unidad Educativa “Andes College”, fue de carácter explicativa, debido a que cada uno de los hallazgos encontrados durante la auditoría fueron justificados mediante la exposición de evidencias y los respectivos papeles de trabajo.

2.3 Diseño de investigación

2.3.1 No experimental

Montano, J., (2019), al referirse a la investigación no experimental, señala:

La investigación experimental es la que no controla ni manipula las variables del estudio a realizarse. Para llevar a cabo este tipo de investigación, los investigadores analizan los sucesos a estudiar en el ambiente natural, obteniendo los datos de manera directa con el objetivo de analizarlos a continuación. Recuperado de: <https://www.lifeder.com/investigacion-no-experimental/>

Por lo anterior, la presente investigación fue de carácter no experimental, ya que la situación de la entidad, se fundamentó en hechos reales, sin manipular las variables de estudio, es decir, ayudando a resolver problemas desde la perspectiva de un diseño de investigación eficaz y eficiente, sin manipular las variables objeto de estudio.

2.4 Tipo de Estudio

2.4.1 Estudio Aplicado

Rodríguez, D., (2019), al referirse a la investigación de tipo aplicada, menciona que: “esta investigación se enfoca en llevar las teorías o conceptos generales a la práctica. Se enfoca en resolver problemas que se proyectan en un momento determinado.” Recuperado de: <https://www.lifeder.com/investigacion-aplicada/>

De acuerdo a lo anterior, la presente auditoría de gestión a la Unidad Educativa “Andes College”, fue de tipo aplicada, pues se tomó como base la fundamentación teórica realizada al inicio de la investigación, buscando cumplir con todas las fases pertinentes de la auditoría de gestión y a su vez buscando la resolución para todos los problemas que se presentaron en el desarrollo de la investigación.

2.5 Población y muestra

En este proyecto se trabajó con el 100% de la población, es decir con la totalidad del personal docente y administrativo de la Unidad Educativa “Andes College”, debido a que la población es relativamente pequeña.

2.6 Métodos, técnicas e instrumentos de investigación

2.6.1. Métodos de investigación

2.6.1.1. Método Deductivo

Del Río, D., (2013), acerca del método deductivo, menciona que:

Es un método caracterizado por partir de un enunciado o premisa general para, mediante la lógica, extraer conclusiones e implicaciones que puedan ser contrastadas en la realidad. Es decir, procede de lo general a lo particular. Son de gran importancia las teorías, las explicaciones, los modelos de abstracción. Importa la construcción de alguna explicación teórica, no la recogida de datos empíricos. (p. 137)

En el contexto de la definición anterior y para efectos de la presente investigación, el método deductivo fue aplicado, al momento de verificar el cumplimiento de las leyes, reglamentos y demás normas a las que está sujeta la Unidad Educativa “Andes College”, a fin de determinar el nivel de cumplimiento de dicha normativa.

2.6.1.2. Método Inductivo

Del Río, D., (2013), en referencia al método inductivo, manifiesta que:

Consiste en el análisis de casos particulares para alcanzar conclusiones de tipo general. Procede de lo particular a lo general. Sobre la base de observaciones de la realidad, descubre las características comunes que aparecen constantes y, sobre este nexo común, enuncia leyes y teorías (generalizaciones). Por tanto, su procedimiento de trabajo es la observación y la experimentación, mediante la obtención de análisis y datos recogidos en un determinado contexto de trabajo. (p. 138)

Con base en lo mencionado anteriormente, el método inductivo permitió determinar una serie de hallazgos en base a la información recolectada durante la auditoría de gestión a la Unidad Educativa “Andes College”, resultados que el documento que bien puede servir como una herramienta de gestión para que sus directivos mejoren la gestión institucional; y, complementariamente puede servir como un instrumento de consulta para instituciones del mismo sector que estén atravesando problemáticas similares.

2.6.2. Técnicas de investigación

2.6.2.1 Observación

Yuni, J., & Urbano, C., (2006), en referencia a la observación, mencionan lo siguiente:

La observación es una técnica de recolección de información consistente en la inspección y estudio de las cosas o hechos tal como acontecen en la realidad (natural o social) mediante el empleo de los sentidos (con o sin ayuda de soportes tecnológicos), conforme a las exigencias de la investigación científica y a partir de las categorías perceptivas construidas a partir y por las teorías científicas que utiliza el investigador. (p. 112)

La técnica de la observación fue aplicada en el desarrollo de la auditoría de gestión a la Unidad Educativa “Andes College”, de la ciudad de Riobamba, período 2019, al momento de realizar una visita a la institución, donde se llevó a cabo una inspección y un análisis visual de los documentos e instalaciones que posee la Unidad Educativa, que nos ayudaron posteriormente en la determinación de hallazgos.

2.6.2.2 Entrevista

Peinado, J., (2015), en cuanto a la entrevista, menciona que:

La entrevista es la interacción personal enfocada a la obtención de una determinada información. De importancia fundamental en las investigaciones sociales, es una técnica a través de la cual se puede recoger una amplia información, no solo relacionada con el problema investigado, sino también de la persona entrevistada, familia, ambiente social, económico, cultural, etc. (p. 112)

La técnica antes mencionada fue aplicada en el desarrollo de la auditoría de gestión a la Unidad Educativa “Andes College”, al momento de entrevistar al personal directivo, con el fin de recopilar información consistente, pertinente, relevante y suficiente de la propia fuente, de tal forma que sus resultados fueron los más reales y objetivos posibles.

2.6.2.3 Encuesta

Del Río, D., (2013), en relación con la encuesta, manifiesta que: “persigue una información sobre grupos, generalmente de poblaciones específicas de las cuales se han extraído dichas muestras, para probar una hipótesis o descubrir una solución a un problema”. (p. 137)

La encuesta fue una de las principales técnicas aplicadas en la realización de la auditoría de gestión, pues nos permitió recolectar información de los propios involucrados y de esta manera plantearla de forma cualitativa a fin de obtener datos exactos y reales que nos ayudaron en la emisión del informe final de auditoría.

2.6.3. Instrumentos de investigación

2.6.3.1 Guía de entrevista

Peinado, J., (2015), respecto a la guía de entrevista, menciona que:

Es un acto en el que el entrevistador formula al entrevistado unas preguntas que previamente constan en un guión (verdadero instrumento) preparado de acuerdo a los fines perseguidos. Determinado con precisión el objetivo a conseguir se debe llevar a cabo de forma directa y flexible. (p. 196)

Con base en la anterior definición, la guía de entrevista fue sintetizada en un documento con una serie de preguntas previamente establecidas que fueron planteadas verbalmente a la máxima autoridad de la Unidad Educativa “Andes College”, tendiente a la obtención de información fidedigna de su máximo representante, de tal forma que los resultados de la auditoría de gestión fueron los más verídicos y objetivos posibles.

2.6.3.2 Guía de observación

Ortiz, F., (2004), acerca de la Guía de observación, menciona que:

Es un instrumento de la técnica de observación; su estructura corresponde con la sistematicidad de los aspectos que se prevé registrar acerca del objeto. Este instrumento permite registrar los datos con un orden cronológico, práctico y concreto para derivar de ellos el análisis de una situación o problema determinado. (p. 75)

Con base en la anterior definición, el instrumento de investigación antes mencionado, nos permitió obtener información sobre la Unidad Educativa “Andes College”, realizando una observación de los aspectos más relevantes de las diferentes actividades que se llevan a cabo en la institución y de esta manera observar posibles errores que se puedan presentar en el desarrollo de tales actividades.

2.6.3.3 Cuestionario

Fábregues, S., Meneses, J., Rodríguez, D., & Paré, M., (2016), al referirse al cuestionario, manifiesta que:

Es la herramienta que permite al científico social plantear un conjunto de preguntas para recoger información estructurada sobre una muestra de personas, empleando el tratamiento cuantitativo y agregado de las respuestas para describir a la población a la que pertenecen y/o contrastar estadísticamente algunas relaciones entre medidas de su interés. (p. 150)

En base a la definición anterior, el cuestionario de la encuesta nos permitió recolectar información del personal administrativo y operativo de la Unidad Educativa “Andes College”; para el efecto se entregó cuestionarios digitales individuales a cada uno de los funcionarios antes citados, a fin de que respondan con total libertad y objetividad las preguntas ahí planteadas, cuyos resultados nos permitieron identificar la situación actual en la que se encuentra la entidad educativa en sus distintos niveles de organización.

2.6.3.4 Papeles de Trabajo

López, A., (2002), en relación con los papeles de trabajo, señala que:

Son los apéndices del informe de la investigación de campo y están constituidos por: el programa de trabajo, la población muestral, los cuestionarios de trabajo, las tablas de frecuencias, los cuadros analíticos, referenciales, interpretativos y resumen, el diagnóstico y su prueba. Estos apéndices, en su calidad de evidencias probatorias equivalen a los papeles de trabajo. (p. 397)

En el contexto de la definición anterior, los papeles de trabajo fueron una herramienta de gran ayuda para la realización de la auditoría de gestión a la Unidad Educativa “Andes College”, período 2019, pues permitió la recolección de todo tipo de datos e información probatoria que sirvió como evidencia para el establecimiento de los hallazgos respectivos.

2.7 Análisis e interpretación de resultados

ENCUESTA APLICADA AL PERSONAL DOCENTE Y ADMINISTRATIVO DE LA UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE”

Objetivo: Recolectar información veraz que permita la tabulación y análisis correspondiente para la toma de decisiones en la realización de la auditoría de gestión, utilizando para el efecto, la opinión del personal administrativo y docente de la Unidad Educativa "Andes College", con respecto a la realización de sus tareas y actividades dentro de la institución.

1. ¿Tiene conocimiento de alguna Auditoría de Gestión realizada anteriormente en la Unidad Educativa "Andes College"?

Tabla 1-2: Conocimiento de Auditorías de Gestión realizadas.

OPCIÓN	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	21	100%
TOTAL	21	100%

Fuente: Unidad Educativa "Andes College", 2020
Realizado por: Daniela Carolina Pérez Naranjo, (2021)

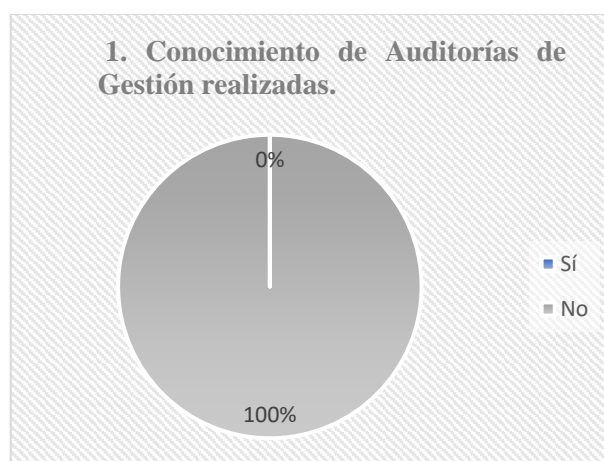


Gráfico 1-2: Conocimiento de Auditorías de Gestión realizadas.

Fuente: Unidad Educativa "Andes College", 2020
Realizado por: Daniela Carolina Pérez Naranjo, (2021)

ANÁLISIS:

De la encuesta realizada se pudo establecer que el 100% del personal docente y administrativo desconoce de la ejecución de auditorías de gestión realizadas con anterioridad, lo que permite determinar la pertinencia y necesidad de ejecutar este examen de auditoría.

2. ¿Considera usted que la Ejecución de la Auditoría de Gestión a la Unidad Educativa "Andes College", permitirá determinar el grado de eficacia, eficiencia, economía y ética en el manejo de los recursos y establecer el nivel de cumplimiento de los objetivos institucionales?

Tabla 2-2: Realización Auditoría de Gestión.

OPCIÓN	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	18	85,7%
NO	3	14,3%
TOTAL	21	100%

Fuente: Unidad Educativa "Andes College", 2020
Realizado por: Daniela Carolina Pérez Naranjo, (2021)

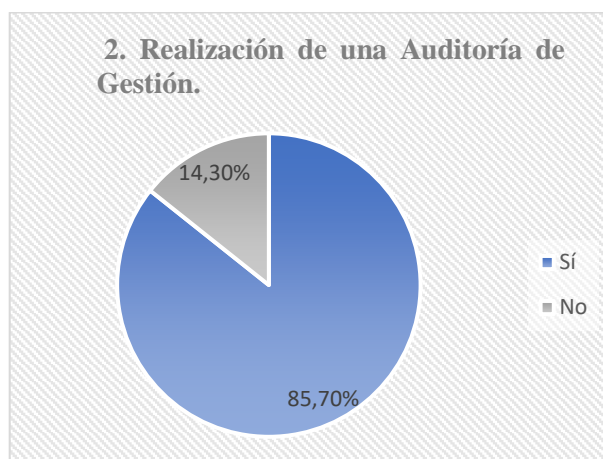


Gráfico 2-2: Realización de una Auditoría de Gestión.

Fuente: Unidad Educativa "Andes College", 2020
Realizado por: Daniela Carolina Pérez Naranjo, (2021)

ANÁLISIS:

De acuerdo a los resultados de la encuesta realizada, el 85,7% del personal encuestado, considera que si es necesario aplicar una auditoría de gestión que ayude a mejorar el rendimiento dentro de la Unidad Educativa, mientras que el 14,3% restante, considera que no es necesario.

3. ¿Conoce usted los enunciados de la misión, visión, objetivos y valores institucionales?

Tabla 3-2: Conocimiento de misión, visión, objetivos y valores institucionales.

OPCIÓN	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	2	9,5%
NO	19	90,5%
TOTAL	21	100%

Fuente: Unidad Educativa "Andes College", 2020
Realizado por: Daniela Carolina Pérez Naranjo, (2021)



Gráfico 3-2: Conocimiento de misión, visión, objetivos y valores institucionales

Fuente: Unidad Educativa “Andes College”, 2020
Realizado por: Daniela Carolina Pérez Naranjo, (2021)

ANÁLISIS:

De la encuesta aplicada, el 90,5% del personal, advierte que sí posee conocimiento de los enunciados de la misión, visión, objetivos y valores institucionales, mientras que el 9,5% restante, dice desconocer sobre los mismos.

4. ¿Conoce cuáles son sus funciones y responsabilidades dentro de la institución educativa?

Tabla 4-2: Conocimiento de funciones y responsabilidades.

OPCIÓN	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	21	100%
NO	0	0%
TOTAL	21	100%

Fuente: Unidad Educativa “Andes College”, 2020
Realizado por: Daniela Carolina Pérez Naranjo, (2021)

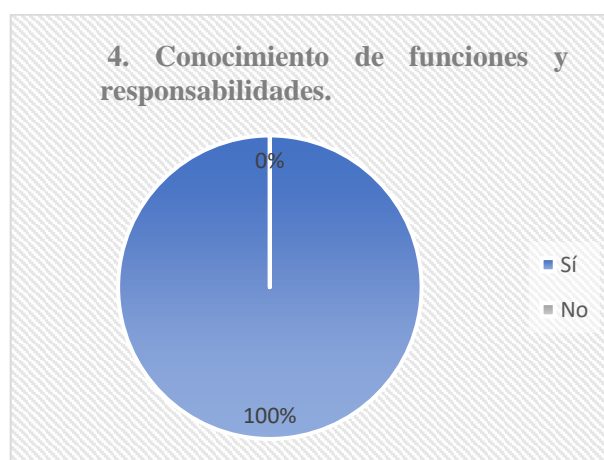


Gráfico 4-2: Conocimiento de funciones y responsabilidades.

Fuente: Unidad Educativa “Andes College”, 2020
Realizado por: Daniela Carolina Pérez Naranjo, (2021)

ANÁLISIS:

De acuerdo a los datos obtenidos en la encuesta, se pudo determinar que todo el personal tiene conocimiento acerca de las funciones y responsabilidades que debe desempeñar dentro de la institución educativa.

5. ¿Conoce usted si la Unidad Educativa cuenta con un organigrama estructural?

Tabla 5-2: Conocimiento sobre el organigrama estructural.

OPCIÓN	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	19	90,5%
NO	2	9,5%
TOTAL	21	100%

Fuente: Unidad Educativa “Andes College”, 2020

Realizado por: Daniela Carolina Pérez Naranjo, (2021)

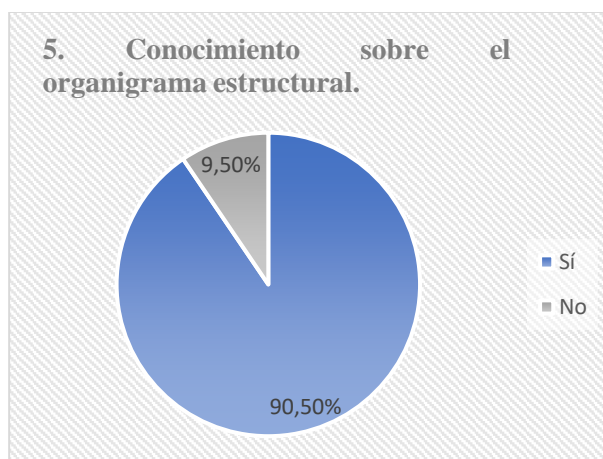


Gráfico 5-2: Conocimiento sobre el organigrama estructural.

Fuente: Unidad Educativa “Andes College”, 2020

Realizado por: Daniela Carolina Pérez Naranjo, (2021)

ANÁLISIS:

De acuerdo a los resultados obtenidos, el 90,5% de los encuestados afirma que sí posee conocimientos sobre la existencia del organigrama estructural de la organización, mientras que el restante 9,5%, advierte no conocer sobre el mismo.

6. ¿Tiene usted conocimiento de los objetivos a corto, mediano y largo plazo de la institución?

Tabla 6-2: Conocimiento de los objetivos a corto, mediano y largo plazo de la institución.

OPCIÓN	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	3	14,3%
NO	18	85,7%

TOTAL	21	100%
--------------	-----------	-------------

Fuente: Unidad Educativa “Andes College”, 2020
Realizado por: Daniela Carolina Pérez Naranjo, (2021)

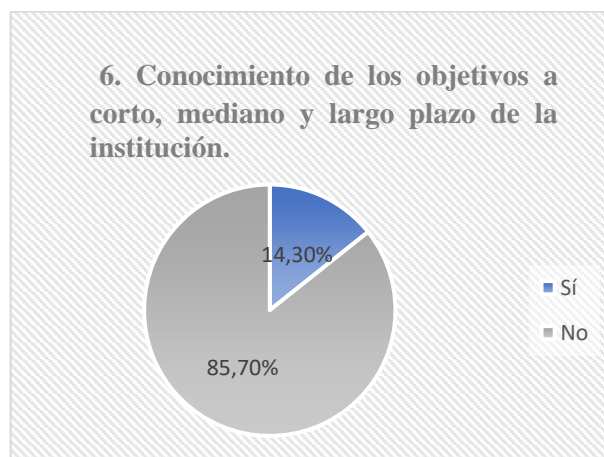


Gráfico 6-2: Conocimiento de los objetivos a corto, mediano y largo plazo de la institución.

Fuente: Unidad Educativa “Andes College”, 2020
Realizado por: Daniela Carolina Pérez Naranjo, (2021)

ANÁLISIS:

De la encuesta aplicada, el 85,7% del personal administrativo y docente, advierte no poseer conocimientos sobre la existencia de objetivos a corto, mediano o largo plazo de la institución, mientras que el restante 14,3%, manifiesta que sí conoce sobre alguno de los mismos.

7. ¿Conoce usted si la Unidad Educativa cuenta con un Plan Operativo Anual?

Tabla 7-2: Conocimiento del Plan Operativo Anual dentro de la Unidad Educativa.

OPCIÓN	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	4	19%
NO	17	81%
TOTAL	21	100%

Fuente: Unidad Educativa “Andes College”, 2020
Realizado por: Daniela Carolina Pérez Naranjo, (2021)

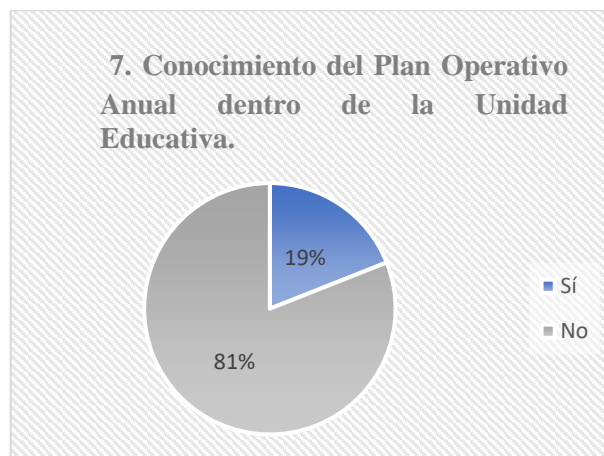


Gráfico 7-2: Conocimiento del Plan Operativo Anual dentro de la Unidad Educativa.

Fuente: Unidad Educativa “Andes College”, 2020

Realizado por: Daniela Carolina Pérez Naranjo, (2021)

ANÁLISIS:

De la encuesta realizada se determinó que la mayor parte de los encuestados, es decir, el 81% no tiene conocimiento del manejo de un Plan Operativo Anual dentro de la Unidad Educativa, mientras que el restante porcentaje de personal encuestado, aduce conocer la existencia de un plan operativo anual, establecido por el Departamento de Consejería Estudiantil.

8. ¿Ha recibido capacitaciones periódicas por parte de la Unidad Educativa para mejorar su trabajo?

Tabla 8-2: Capacitaciones por parte de la Unidad Educativa.

OPCIÓN	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	21	100%
NO	0	0%
TOTAL	21	100%

Fuente: Unidad Educativa “Andes College”, 2020

Realizado por: Daniela Carolina Pérez Naranjo, (2021)

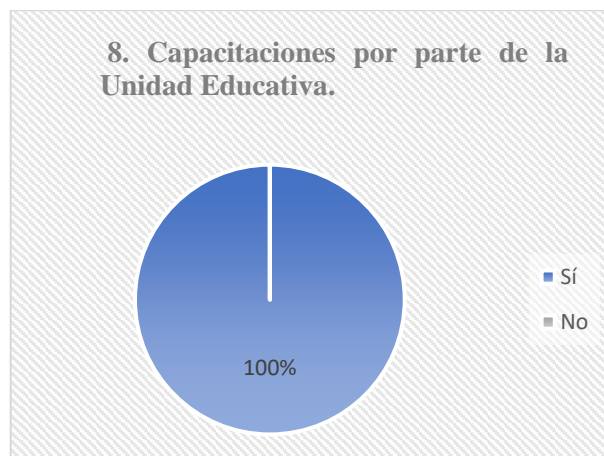


Gráfico 8-2: Capacitaciones por parte de la Unidad Educativa.
Fuente: Unidad Educativa “Andes College”, 2020
Realizado por: Daniela Carolina Pérez Naranjo, (2021)

ANÁLISIS:

Tras la encuesta aplicada al personal administrativo y docente de la Unidad Educativa “Andes College”, se pudo establecer que el 100% del personal si ha recibido una capacitación periódica con el fin de mejorar el rendimiento dentro de la Unidad Educativa.

9. ¿Cree usted que la institución realiza un adecuado proceso de reclutamiento del personal?

Tabla 9-2: Proceso de reclutamiento.

OPCIÓN	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	19	90,5%
NO	2	9,5%
TOTAL	21	100%

Fuente: Unidad Educativa “Andes College”, 2020
Realizado por: Daniela Carolina Pérez Naranjo, (2021)

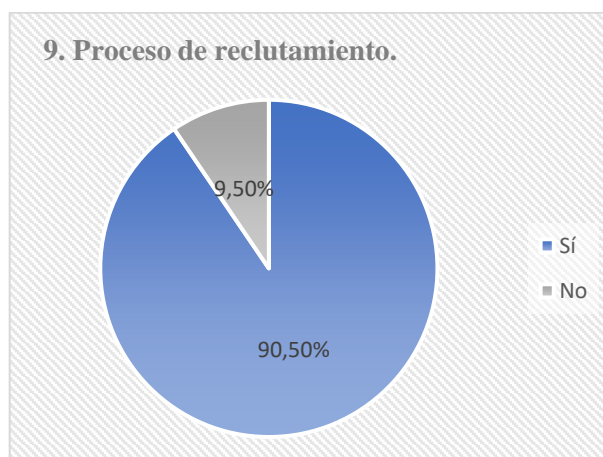


Gráfico 9-2: Proceso de reclutamiento.

Fuente: Unidad Educativa “Andes College”, 2020

Realizado por: Daniela Carolina Pérez Naranjo, (2021)

ANÁLISIS:

Al observar los resultados de la encuesta aplicada al personal administrativo y operativo de la Unidad Educativa “Andes College”, se determinó que a criterio del 9,5% de los encuestados, no se lleva un adecuado proceso de reclutamiento del personal dentro de la institución, mientras que el restante 90,5%, advierte que sí se realiza un adecuado proceso de reclutamiento y selección del personal.

10.¿Cree Usted que la Unidad Educativa cuenta con un adecuado nivel de comunicación interdepartamental?

Tabla 10-2: Nivel de comunicación interdepartamental.

OPCIÓN	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	2	9,5%
NO	19	90,5%
TOTAL	21	100%

Fuente: Unidad Educativa “Andes College”, 2020

Realizado por: Daniela Carolina Pérez Naranjo, (2021)

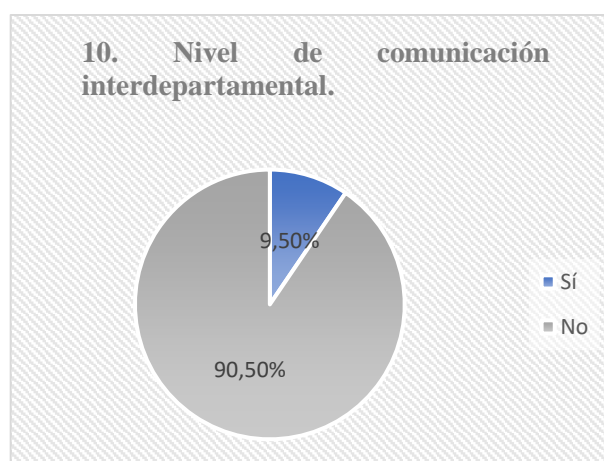


Gráfico 10-2: Nivel de comunicación interdepartamental.

Fuente: Unidad Educativa “Andes College”, 2020

Realizado por: Daniela Carolina Pérez Naranjo, (2021)

ANÁLISIS:

Tabulados los resultados de la encuesta realizada al personal administrativo y docente de la Unidad Educativa “Andes College”, se pudo establecer que el 90,5% del personal cree que la institución no cuenta con un adecuado nivel de comunicación interdepartamental, mientras que el

restante 9,5% del personal consultado, cree que si existe un nivel de comunicación adecuado en la Unidad Educativa. Estos resultados permiten inferir sobre la necesidad de establecer un sistema ágil y dinámico de comunicación que permita la fluidez de las comunicaciones tanto en sentido vertical, cuanto en sentido horizontal, de tal forma que se propicie el cumplimiento de objetivos organizacionales.

11. ¿La institución le reconoce una remuneración adecuada incluido todos los beneficios de ley?

Tabla 11-2: Reconocimiento de remuneración y beneficios de ley al personal.

OPCIÓN	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	16	76,2%
NO	5	23,8%
TOTAL	21	100%

Fuente: Unidad Educativa “Andes College”, 2020
Realizado por: Daniela Carolina Pérez Naranjo, (2021)

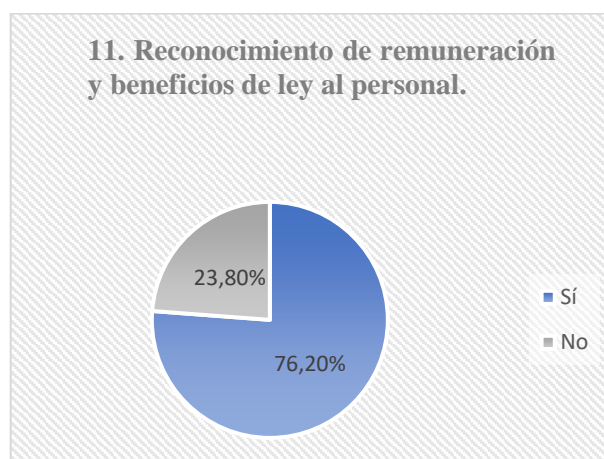


Gráfico 11-2: Reconocimiento de remuneración y beneficios de ley al personal.

Fuente: Unidad Educativa “Andes College”, 2020
Realizado por: Daniela Carolina Pérez Naranjo, (2021)

ANÁLISIS:

De acuerdo a los datos obtenidos se puede determinar que el 76,2% del personal administrativo y docente de la Unidad Educativa “Andes College”, si cuenta con una remuneración adecuada incluido todos los beneficios de ley, en contraposición, el 23,8% restante, manifiesta no contar con los salarios y beneficios de ley.

12. ¿Conoce usted si la Unidad Educativa cuenta con un plan de promoción y publicidad?

Tabla 12-2: Conocimiento del plan de promoción y publicidad.

OPCIÓN	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	4	19%
NO	17	81%
TOTAL	21	100%

Fuente: Unidad Educativa “Andes College”, 2020
Realizado por: Daniela Carolina Pérez Naranjo, (2021)



Gráfico 12-2: Conocimiento del plan de promoción y publicidad.

Fuente: Unidad Educativa “Andes College”, 2020
Realizado por: Daniela Carolina Pérez Naranjo, (2021)

ANÁLISIS:

De acuerdo a los datos obtenidos en la encuesta, el 19% del personal afirma que si tiene conocimiento de la existencia de un plan de promoción y publicidad, mientras que el restante 81% del personal, afirma no tener conocimiento de la existencia del mismo. Estos resultados permiten concluir sobre la necesidad urgente de que los directivos de la institución elaboren un plan de promoción y publicidad que ayude a posicionar a la institución educativa dentro del mercado educativo de la ciudad y provincia.

2.8 Comprobación de la idea a defender

Tras la ejecución de la encuesta al personal administrativo y docente de la Unidad Educativa “Andes College”, del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, y según los resultados obtenidos en las preguntas: 1. ¿Tiene conocimiento de alguna Auditoría de Gestión realizada anteriormente en la Unidad Educativa "Andes College"?, 3. ¿Conoce usted los enunciados de la misión, visión, objetivos y valores institucionales?, 6. ¿Tiene usted conocimiento de los objetivos a corto, mediano y largo plazo de la institución?, 7. ¿Conoce usted si la Unidad Educativa cuenta con un Plan Operativo Anual?, 10. ¿Cree Usted que la Unidad Educativa cuenta con un adecuado nivel de comunicación interdepartamental? 12. ¿Conoce usted si la Unidad Educativa cuenta con

un plan de publicidad y mercadeo?, se pudo comprobar la validez de la idea a defender, es decir que la Ejecución de la Auditoría de Gestión a la Unidad Educativa “Andes College”, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2019, si permite determinar el grado de eficacia, eficiencia, economía y ética, en relación con el manejo de sus recursos y establecer el nivel de cumplimiento de los objetivos institucionales.

Las falencias detectadas, son entre otras: carencia de conocimiento por parte del personal de la misión, visión y objetivos institucionales, falta de establecimiento de objetivos a corto, mediano y largo plazo, no se lleva a cabo un plan operativo anual que ayude al manejo correcto de todas las operaciones dentro de la institución, asimismo, no existe un nivel de comunicación interdepartamental adecuado; finalmente, se pudo notar que la unidad educativa no cuenta con un plan de promoción y publicidad adecuado, lo que impide que la institución tenga un mayor número de alumnado, datos que justifican la necesidad de ejecutar una auditoría de gestión a la Unidad Educativa “Andes College”.

CAPÍTULO III

3. MARCO DE RESULTADOS, DISCUSIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

3.1 Título:

Auditoría de Gestión a la Unidad Educativa “Andes College”, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2019.

3.2 Archivo Permanente

AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE”, CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2019.



UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE”




ARCHIVO PERMANENTE


UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE”



ARCHIVO PERMANENTE

ARCHIVO PERMANENTE	AP
INFORMACIÓN GENERAL	AP1
PLAN DE AUDITORÍA	AP2

	UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE” ARCHIVO PERMANENTE INFORMACIÓN GENERAL Del 01 al 31 de diciembre del 2019	API 1/7
<p>3.2.2 INFORMACIÓN GENERAL</p> <p>3.2.2.1 RESEÑA HISTÓRICA</p> <p>La Unidad Educativa “Andes College”, está ubicada en la provincia de Chimborazo, Cantón Riobamba, parroquia Licto, es un centro educativo de Educación Regular y de sostenimiento Particular Laico, con jurisdicción Hispana, la modalidad de estudio es presencial en jornada matutina y nivel educativo es de Educación General Básica y Bachillerato; la institución está obligada a llevar contabilidad y cuenta con el RUC 0691727696001. Andes College es promotor activo para la creación de espacios de convivencia pacífica, democrática, con una cultura de paz, donde los niños, niñas, jóvenes, docentes, padres de familia y personal administrativo, aprendan a relacionarse, participar y compartir con otras personas en cualquier situación o circunstancia, siendo posible esto, mediante actividades que promueven la unidad, afectividad, tolerancia, y la sensibilidad de quienes lo integran, favoreciendo la igualdad e inclusión.</p> <p>3.2.2.2 MISIÓN:</p> <p>Somos una Institución que brinda una educación integral, humanista, como marco del desarrollo de las capacidades y valores de nuestros estudiantes en un ambiente físicamente seguro en el que se respeta, valora y potencia sus características individuales; formando líderes creativos, reflexivos, comunicativos y con visión emprendedora para el éxito, acompañados de docentes que garantizan una educación en ejercicio de los derechos y delimitación del cumplimiento de las obligaciones de los educandos.</p> <p>3.2.2.3 VISIÓN:</p> <p>Ser reconocida como una Institución que responda a las necesidades de su entorno social, natural y cultural, garantizando la formación académica, madurez emocional y la educación en valores necesarios para un mundo tecnológico y globalizado, promoviendo el respeto a los derechos humanos y a la naturaleza., cumpliendo los estándares de calidad en el marco del Buen Vivir.</p>		
		ELABORADO POR: D.C.P.N FECHA: 16/12/2020
		REVISADO POR: J.L.G. FECHA: 19/02/2021

	UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE” ARCHIVO PERMANENTE INFORMACIÓN GENERAL Del 01 al 31 de diciembre del 2019	API 2/7
<p>3.2.2.4 IDEARIO:</p> <p>La Unidad Educativa “Andes College”, conociendo los nuevos desafíos que implica la educación, se basa en los siguientes principios:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Generar el desarrollo de capacidades de análisis y conciencia crítica como sujetos activos con vocación transformadora y de construcción de una sociedad justa, equitativa y libre, teniendo a Dios como ejemplo a quien imitar. • Impartimos una educación integral de calidad, centrándose en la persona, que practique los valores humanos todos los días de su vida e inculque en sus propias familias. • Formar personas capaces de dar respuesta a las necesidades de la sociedad y el conocimiento, en base a la Teoría Socio Constructivista. • Ofrecemos una educación de calidad, desarrollando procesos de investigación y conocimiento de la realidad social y cultural. • Educamos para la vida y para el trabajo, desarrollando habilidades y competencias, planificando acciones formativas estratégicas de aprendizaje. • Desarrollar una educación humanista centrada en la persona potenciando sus competencias, capacidades y conocimientos de manera secuencial, metodológica y estrategias. • Formamos estudiantes con valores, actitudes y responsables para que sean un ente productivo en la sociedad. • Nuestros estudiantes en los niveles educativos se adecuan a los ciclos de la vida, desarrollando niveles cognitivos, afectivos y psicomotrices, ámbito cultural y lingüístico, atendiendo las necesidades del país, de manera particular la igualdad real de grupos poblacionales históricamente excluidos o cuyas desventajas se mantienen vigentes, como son las personas y grupos de atención prioritaria previstos en la Constitución de la República. 		
		ELABORADO POR: D.C.P.N FECHA: 16/12/2020
		REVISADO POR: J.L.G. FECHA: 19/02/2021



UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE”

**ARCHIVO PERMANENTE
INFORMACIÓN GENERAL
Del 01 al 31 de diciembre del 2019**

API 3/7

- Se promueve el esfuerzo individual y la motivación a las personas para el aprendizaje, así como el reconocimiento y valoración del profesorado, la garantía del cumplimiento de sus derechos y el apoyo a su tarea, como factor esencial de calidad de la educación;
- Se establece a la investigación, construcción y desarrollo permanente de conocimientos como garantía del fomento de la creatividad y de la producción de conocimientos.

3.2.2.5 LOCALIZACIÓN:

El presente trabajo de Investigación se encuentra delimitado de la siguiente manera:

Macro Localización:

País: Ecuador

Provincia: Chimborazo

Ciudad: Riobamba

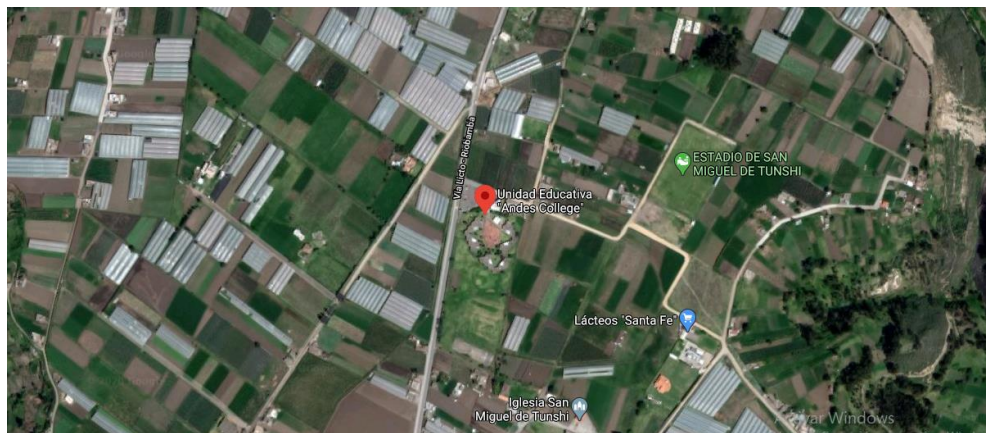


Figura 1-3: Macro localización

Fuente: (Google Maps. 2020)

Elaborado por: Daniela Carolina Pérez Naranjo, (2021)

ELABORADO POR: D.C.P.N **FECHA: 16/12/2020**

REVISADO POR: J.L.G. **FECHA: 19/02/2021**



UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE”

**ARCHIVO PERMANENTE
INFORMACIÓN GENERAL
Del 01 al 31 de diciembre del 2019**

AP1 4/7

Micro Localización:

Parroquia: Licto

Dirección: Vía a Licto Km 5 1\2 Sector San Miguel de Tunshi



Figura 2-3: Micro localización

Fuente: (Unidad Educativa Andes College, 2020)

Elaborado por: Daniela Carolina Pérez Naranjo, (2021)

3.2.2.6 LOGOTIPO:



Figura 3-3: Logotipo

Fuente: (Unidad Educativa Andes College, 2020)

Elaborado por: Daniela Carolina Pérez Naranjo, (2021)

ELABORADO POR: D.C.P.N **FECHA: 16/12/2020**

REVISADO POR: J.L.G. **FECHA: 19/02/2021**



UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE”

ARCHIVO PERMANENTE
INFORMACIÓN GENERAL

Del 01 al 31 de diciembre del 2019

API 5/7

3.2.2.7 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL:

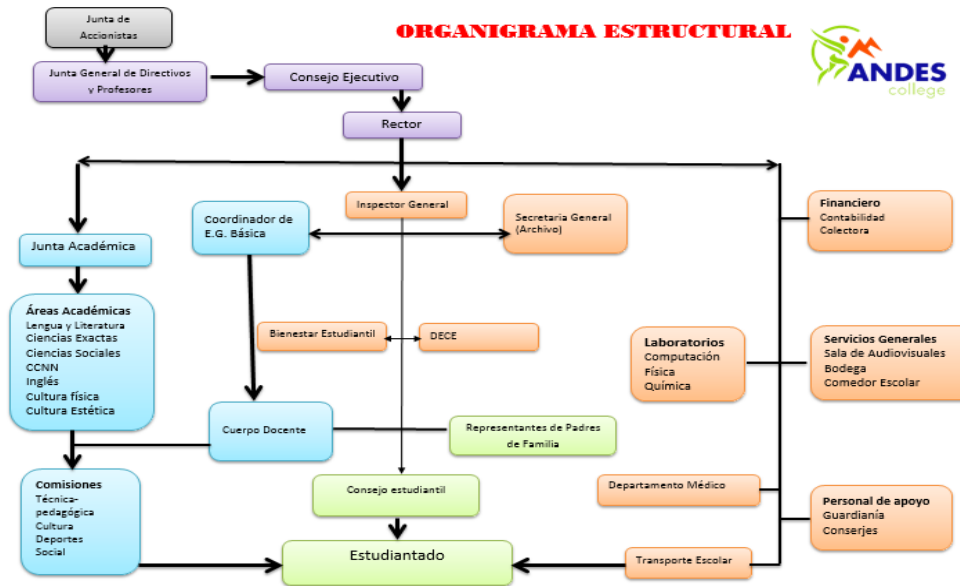


Figura 4-3: Organigrama Estructural

Fuente: (Unidad Educativa Andes College, 2020)

Elaborado por: Daniela Carolina Pérez Naranjo, (2021)

ELABORADO POR: D.C.P.N

FECHA: 16/12/2020

REVISADO POR: J.L.G.

FECHA: 19/02/2021

**UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE”****ARCHIVO PERMANENTE
INFORMACIÓN GENERAL****Del 01 al 31 de diciembre del 2019****API 6/7****3.2.2.8 NÓMINA DEL PERSONAL DOCENTE, ADMINISTRATIVO Y DE SERVICIO:**

N°	ADMINISTRATIVO	CARGO
1	LCDO. ANDRADE GUEVARA EDISON GEOVANNY	Rector
2	LCDO. ESCOBAR OBREGÓN MESIAS ENRIQUE	Inspector General
3	ING. LÓPEZ MONTERO BEATRIZ MAGDALENA	Secretaria General
4	ING. COBOS SANAGUANO MAYRA ISABEL	Colectora
5	LCDA. CALDERÓN GUIJARRO KARINA BELEN	Departamento DECE

N°	DOCENTES	PROFESOR/AR
1	LCDA. ANDRADE DILLON JHAJAIIRA ELIZABETH	Educación Cultural Artística
2	LCDA. ANDRADE GUEVARA BETTY JAQUELINE	5to de EGB
3	LCDO. CAMPOVERDE BALLA FRANKLIN RODRIGO	Inglés
4	LCDA. ESPINOZA BARRENO MARIA PIEDAD	Sociales
5	LCDA. GALEAS MOROCHO NATIVIDAD ELIZABETH	6to EGB
6	LCDA. GUARANGO GUARANGO KARINA ELIZABETH	4to EGB
7	LCDA. HIDALGO ORTIZ ROSA ANGELICA	Inglés
8	LCDO. MERINO GALLEGOS ESTUARDO FRANCISCO	Lengua y Literatura
9	LCDO. MONTENEGRO LAYEDRA JUAN CARLOS	Informática
10	LCDA. PÉREZ TENELANDA MARIANA EMPERATRIZ	4to de EGB
11	LCDO. PILCO ESTRELLA DAVID GUILLERMO	Matemática
12	LCDA. PILCO MARTINEZ YADIRA ANABEL	Primero de EGB
13	LCDA. QUISHPE GUALAN CARLA PAMELA	7mo de EGB
14	LCDO. VINUEZA FREIRE JUAN CARLOS	Educación Física
15	LCDA. VIÑAN ANDINO MARIA AGUSTA	2do de EGB
16	LCDO. YANEZ BUSTAMANTE WILSON DAVID	Ciencias Naturales y Química

ELABORADO POR: D.C.P.N **FECHA: 16/12/2020****REVISADO POR: J.L.G.** **FECHA: 19/02/2021**



UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE”

**ARCHIVO PERMANENTE
INFORMACIÓN GENERAL**


Del 01 al 31 de diciembre del 2019


AP1 7/7


N°	SERVICIO
1	SRA. CASCO PILCO MARIA SOLEDAD
2	SRTA. DAQUILEMA TUQUINGA MARÍA AMELIA
3	SR. DAQUILEMA QUISHPI ANTONIO
4	SR. CARPIO COSTA JOSE ANTONIO


ELABORADO POR: D.C.P.N **FECHA: 16/12/2020**

REVISADO POR: J.L.G. **FECHA: 19/02/2021**

	UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE” ARCHIVO PERMANENTE PLAN DE AUDITORÍA Del 01 al 31 de diciembre del 2019	AP2 1/8	
<p>3.2.3. PLAN DE AUDITORÍA</p> <p>ANTECEDENTES</p> <p>La auditoría de gestión realizada a la Unidad Educativa “Andes College”, corresponde a un trabajo investigativo previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, asignado mediante la carta de compromiso emitida el 06 de julio de 2020, por parte de la consultora AUDITIN, la misma que ejecutará una auditoría de gestión mediante la aplicación de las distintas fases del proceso de auditoría, tendiente a la determinación del nivel del uso y aplicación de los recursos humanos y materiales, bajo parámetros de eficacia, eficiencia, economía y ética, y así verificar el cumplimiento de sus objetivos institucionales.</p> <p>ALCANCE</p> <p>El período a ser examinado es del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2019, tiempo en el cual se evaluará a la institución, tanto en el cumplimiento de la normativa legal, como en el manejo de sus recursos para alcanzar los objetivos y metas establecidos.</p> <p>REQUERIMIENTO DE AUDITORÍA</p> <p>Informe de Auditoría de Gestión</p> <p>PERSONAL ENCARGADO</p> <p>La presente auditoría de gestión será ejecutada por la Srta. Daniela Carolina Pérez Naranjo, bajo la inspección y supervisión del Ing. Lenín Gaibor.</p> <p>DÍAS PROYECTADOS</p> <p>El tiempo estimado para la realización de la auditoría de gestión es de 60 días iniciando desde 30 de noviembre de 2020 al 19 de febrero de 2021</p> <p>RECURSOS NECESARIOS PARA LA AUDITORÍA</p> <p>La auditoría de gestión a ser realizada a la Unidad Educativa “Andes College” será ejecutada por:</p>			
		ELABORADO POR: D.C.P.N	FECHA: 16/12/2020
		REVISADO POR: J.L.G.	FECHA: 19/02/2021

	UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE” ARCHIVO PERMANENTE PLAN DE AUDITORÍA Del 01 al 31 de diciembre del 2019	AP2 2/8
NOMBRE	CARGO	INICIALES
Daniela Carolina Pérez Naranjo	Auditora	D.C.P.N
Javier Lenín Gaibor	Supervisor	J.L.G
ENFOQUE DE LA AUDITORÍA		
AUDITORÍA DE GESTIÓN: Evaluar el nivel de cumplimiento de los objetivos institucionales, así como el nivel de uso y aplicación de los recursos humanos y materiales bajo parámetros de eficacia, eficiencia, economía y ética.		
OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA		
GENERAL		
Ejecutar una Auditoría de Gestión a la Unidad Educativa “Andes College”, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2019, mediante las distintas fases del proceso de auditoría, tendiente a la determinación del nivel de uso y aplicación de los recursos bajo parámetros de eficiencia, eficacia y economía; así como determinar el nivel de cumplimiento de los objetivos institucionales.		
ESPECÍFICOS		
<ul style="list-style-type: none"> • Verificar el cumplimiento de leyes, reglamentos y procesos, aplicando las distintas fases del proceso de auditoría con el fin de determinar falencias o inconsistencias. • Evaluar de forma clara y precisa el sistema de control interno, mediante la aplicación del método COSO I para que se establezcan decisiones ante errores. 		
	ELABORADO POR: D.C.P.N	FECHA: 16/12/2020
	REVISADO POR: J.L.G.	FECHA: 19/02/2021

	UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE” ARCHIVO PERMANENTE PLAN DE AUDITORÍA Del 01 al 31 de diciembre del 2019	AP2 3/8										
<ul style="list-style-type: none"> • Elaborar el informe final de la auditoría de gestión, con base en los resultados obtenidos, para la emisión de las respectivas conclusiones y recomendaciones. <p>MÉTODOS A UTILIZARSE</p> <p>Durante la ejecución de la presente auditoría de gestión se emplearán:</p> <p>Métodos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Deductivo • Inductivo <p>Técnicas</p> <ul style="list-style-type: none"> • Entrevista • Encuesta • Observación <p>Instrumentos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Guía de Entrevista • Guía de Observación • Cuestionario • Papeles de Trabajo <p>FECHAS DE INTERVENCIÓN</p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 60%;">Fase I: Planificación Preliminar</td> <td style="text-align: right;">30-Nov-2020/ 14-Dic-2020</td> </tr> <tr> <td>Fase II: Planificación Específica</td> <td style="text-align: right;">15-Dic-2020 / 04-Ene-2021</td> </tr> <tr> <td>Fase III: Ejecución</td> <td style="text-align: right;">05-Ene-2021 / 22-Ene-2021</td> </tr> <tr> <td>Fase IV: Comunicación de Resultados</td> <td style="text-align: right;">25-Ene-2021 / 08-Feb-2021</td> </tr> <tr> <td>Fase V: Seguimiento</td> <td style="text-align: right;">19-Feb-2021.</td> </tr> </table>			Fase I: Planificación Preliminar	30-Nov-2020/ 14-Dic-2020	Fase II: Planificación Específica	15-Dic-2020 / 04-Ene-2021	Fase III: Ejecución	05-Ene-2021 / 22-Ene-2021	Fase IV: Comunicación de Resultados	25-Ene-2021 / 08-Feb-2021	Fase V: Seguimiento	19-Feb-2021.
Fase I: Planificación Preliminar	30-Nov-2020/ 14-Dic-2020											
Fase II: Planificación Específica	15-Dic-2020 / 04-Ene-2021											
Fase III: Ejecución	05-Ene-2021 / 22-Ene-2021											
Fase IV: Comunicación de Resultados	25-Ene-2021 / 08-Feb-2021											
Fase V: Seguimiento	19-Feb-2021.											
		ELABORADO POR: D.C.P.N FECHA: 16/12/2020										
		REVISADO POR: J.L.G. FECHA: 19/02/2021										

	UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE” ARCHIVO PERMANENTE PLAN DE AUDITORÍA Del 01 al 31 de diciembre del 2019	AP2 4/8
<p>REFERENCIACIÓN</p> <p>ARCHIVO PERMANENTE</p> <p>ARCHIVO PERMANENTE AP</p> <p>INFORMACIÓN GENERAL AP1</p> <p>PLAN DE AUDITORÍA AP2</p> <p>ARCHIVO CORRIENTE</p> <p>FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR</p> <p>Carta Compromiso CC</p> <p>Notificación Inicio de Auditoría NIA</p> <p>Entrevista al Rector ER</p> <p>Visita a las Instalaciones VI</p> <p>Diagnóstico Situacional de Matriz FODA DSF</p> <p>Informe de visita Preliminar IP</p> <p>FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</p> <p>Cuestionarios de Control Interno CCI</p>		
		ELABORADO POR: D.C.P.N FECHA: 16/12/2020
		REVISADO POR: J.L.G. FECHA: 19/02/2021



UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE”

**ARCHIVO PERMANENTE
PLAN DE AUDITORÍA**

Del 01 al 31 de diciembre del 2019

AP2 5/8

FASE III: Ejecución

Hoja de Hallazgos **HH**

Indicadores de Gestión **IG**

FASE IV: Comunicación de Resultados

Carta de Entrega de Informe al Rector **CEI**

Informe Final de Auditoría **IFA**

Fase v: Seguimiento


Matriz de Recomendaciones **MR**



MARCAS DE AUDITORÍA

MARCA	DESCRIPCIÓN
@	Hallazgo
√	Verificado
	Inicio/ Fin
	Proceso
	Documento

ELABORADO POR: D.C.P.N **FECHA: 16/12/2020**

REVISADO POR: J.L.G. **FECHA: 19/02/2021**

	UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE” ARCHIVO PERMANENTE PLAN DE AUDITORÍA Del 01 al 31 de diciembre del 2019	AP2 6/8
---	---	----------------

	Archivo Definitivo
	Flujo del Proceso

ÍNDICES DE MARCAS

ÍNDICE	DESCRIPCIÓN
DCPN	Daniela Carolina Pérez Naranjo
JLG	Javier Lenín Gaibor
AP	Archivo Permanente
AP1	Información General
AP2	Plan de Auditoría
AC	Archivo Corriente
CC	Carta Compromiso
NIA	Notificación Inicio de la Auditoría
ER	Entrevista al Rector
VP	Visita Preliminar
DSF	Diagnóstico Situacional de la Matriz FODA
IP	Informe Preliminar
CCI	Cuestionario de Control Interno
EP	Encuesta al Personal Administrativo y Docente
HH	Hoja de Hallazgos
IG	Indicadores de Gestión
CEI	Carta de Entrega del Informe de Auditoría
IFA	Informe Final de Auditoría
MR	Matriz de Recomendaciones
A1	Propuesta de métodos para socializar al personal contratado aspectos fundamentales de la entidad.
A2	Propuesta de objetivos a corto, mediano y largo plazo.
A3	Propuesta de un plan operativo anual para el personal docente y administrativo.
A4	Propuesta de un plan para comunicación interdepartamental.
A5	Propuesta de un plan de promoción y publicidad.

	ELABORADO POR: D.C.P.N	FECHA: 21/12/2020
	REVISADO POR: J.L.G.	FECHA: 19/02/2021



UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE”

**ARCHIVO PERMANENTE
PLAN DE AUDITORÍA**

Del 01 al 31 de diciembre del 2019

AP2 7/8

PROGRAMA PRELIMINAR

OBJETIVO: Evaluar el grado de eficacia, eficiencia, economía y ética en el cumplimiento de las funciones del personal de la Unidad Educativa "Andes College", mediante la ejecución de la Auditoría de Gestión, con el fin de contribuir al mejoramiento de la Institución.

N°	PROCEDIMIENTO	REF./PT	REALIZADO POR	FECHA	OBSERVACIONES
CONOCIMIENTO PRELIMINAR					
1	Elaboré la Carta de Compromiso que permita recolectar información para la ejecución de la Auditoría de Gestión.	CC	D.C.P.N	30/11/2020	
2	Notifique el Inicio de la Auditoría.	NIA	D.C.P.N	02/12/2020	
3	Realice la entrevista al rector de la Unidad Educativa “Andes College”, para obtener información suficiente, competente, relevante y pertinente.	ER	D.C.P.N	03/12/2020	
4	Efectúe la visita preliminar a la Unidad Educativa para recabar información.	VP	D.C.P.N	04/12/2020	
5	Realicé el diagnóstico situacional de la matriz FODA.	DSF	D.C.P.N	07/12/2020	
6	Elaboré el Informe Preliminar.	IP	D.C.P.N	11/12/2020	
7	Preparé el Archivo Permanente para la auditoría de gestión.	AP	D.C.P.N	14/12/2020	
PLANIFICACIÓN					
8	Evalué el Sistema de Control Interno a la Unidad Educativa “Andes College”, mediante los siguientes criterios:	align="center"> CCI	align="center"> D.C.P.N	align="center">15/12/2020	
	Ambiente de Control				
	Evaluación de Riesgos				
	Actividades de Control				
	Información y Comunicación				
Supervisión y Monitoreo					
9	Calificar los niveles de confianza y de riesgo.	EP	D.C.P.N	04/01/2021	

ELABORADO POR: D.C.P.N **FECHA: 21/12/2020**

REVISADO POR: J.L.G. **FECHA: 19/02/2021**



UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE”

**ARCHIVO PERMANENTE
PLAN DE AUDITORÍA**

Del 01 al 31 de diciembre del 2019

AP2 8/8

EJECUCIÓN

10	Elabore las hojas de hallazgos.	HH	D.C.P.N	05/01/2021	
11	Aplique los indicadores de gestión.	IG	D.C.P.N	08/01/2021	
12	Proponga métodos para socializar al personal contratado aspectos fundamentales de la entidad.	A1	D.C.P.N	11/01/2021	
13	Proponga objetivos a corto, mediano y largo plazo.	A2	D.C.P.N	14/01/2021	
14	Proponga un plan operativo anual para el personal docente y administrativo.	A3	D.C.P.N	18/01/2021	
15	Proponga un plan de comunicación interdepartamental.	A4	D.C.P.N	20/01/2021	
16	Proponga un plan para promoción y publicidad.	A5	D.C.P.N	22/01/2021	
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS					
17	Envíe Convocatoria para lectura del borrador.	CLB	D.C.P.N	25/01/2021	
18	Envíe la carta de entrega del informe de Auditoría.	CEI	D.C.P.N	28/01/2021	
19	Elabore el Informe Final de Auditoría de Gestión.	IFA	D.C.P.N	08/02/2021	
SEGUIMIENTO					
20	Elabore la matriz de recomendaciones.	MR	D.C.P.N	19/02/2021	

TÉCNICAS A SER APLICADAS EN LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

Las técnicas a ser aplicadas serán: la observación, la entrevista y la encuesta.

COLABORACIÓN DEL PERSONAL

Todo el personal administrativo y docente de la Unidad Educativa “Andes College”, colaborará en la presente Auditoría de Gestión con la consultora AUDITIN, con el objetivo de obtener información suficiente, competente, pertinente y relevante.

ELABORADO POR: D.C.P.N FECHA: 21/12/2020

REVISADO POR: J.L.G. FECHA: 19/02/2021

3.3 Archivo Corriente

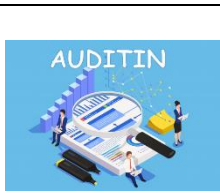
UNIDAD EDUCATIVA
“ANDES COLLEGE”



ARCHIVO CORRIENTE



FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR



UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE”
PROGRAMA DE AUDITORÍA
Del 01 al 31 de diciembre del 2019

AC

ÍNDICE

UNIDAD EDUCATIVA

“ANDES COLLEGE”


3.3.1 FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR

OBJETIVO: Evaluar el grado de eficacia, eficiencia, economía y ética en el cumplimiento de las funciones del personal de la Unidad Educativa "Andes College", mediante la ejecución de la Auditoría de Gestión, con el fin de contribuir al mejoramiento de la Institución.



N°	PROCEDIMIENTO	REF./PT	REALIZADO POR	FECHA	OBSERVACIONES
CONOCIMIENTO PRELIMINAR					
1	Elaboré la Carta de Compromiso que permita recolectar información para la ejecución de la Auditoría de Gestión.	CC	D.C.P.N	30/11/2020	
2	Notifique el Inicio de la Auditoría.	NIA	D.C.P.N	02/12/2020	
3	Realice la entrevista al rector de la Unidad Educativa “Andes College”, para obtener información suficiente, competente, relevante y pertinente.	ER	D.C.P.N	03/12/2020	
4	Efectúe la visita preliminar a la Unidad Educativa para recabar información.	VP	D.C.P.N	04/12/2020	
5	Realicé el diagnóstico situacional de la matriz FODA.	DSF	D.C.P.N	07/12/2020	
6	Elaboré el Informe Preliminar.	IP	D.C.P.N	11/12/2020	
7	Preparé el Archivo Permanente para la auditoría de gestión.	AP	D.C.P.N	14/12/2020	


ELABORADO POR: D.C.P.N **FECHA: 27/11/2020**


REVISADO POR: J.L.G. **FECHA: 19/02/2021**


	UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE” CARTA DE COMPROMISO Del 01 al 31 de diciembre del 2019	CC 1/2
<p>Riobamba, 30 de Noviembre de 2020</p> <p>Asunto: Carta de Compromiso</p> <p>Lic. Edison Andrade RECTOR DE LA UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE” Ciudad. –</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Con un atento y cordial saludo, yo, Daniela Carolina Pérez Naranjo tengo el agrado de confirmar nuestro acuerdo para llevar a cabo la Auditoría de Gestión a la Unidad Educativa “Andes College”, la misma que tiene el objetivo de determinar el nivel de uso y aplicación de los recursos bajo parámetros de eficacia, eficiencia, economía y ética, así como establecer el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales, que permitan obtener evidencias suficientes, competentes, relevantes y pertinentes que sirvan de sustento para el informe final de auditoría, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.</p> <p>La auditoría en mención, será realizada en base a las normas y procedimientos de auditoría generalmente aceptadas, así como en base a las normas internacionales de auditoría, con el fin de presentar un trabajo de calidad; todos los hallazgos, inconsistencias, incongruencias y falencias encontradas durante la auditoría serán oportunamente evidenciados y comunicados en las conclusiones y recomendaciones del informe final de auditoría.</p>		
		ELABORADO POR: D.C.P.N FECHA: 30/11/2020
		REVISADO POR: J.L.G. FECHA: 19/02/2021

	UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE” CARTA DE COMPROMISO Del 01 al 31 de diciembre del 2019	CC 2/2
<p>Comprometo de antemano toda la colaboración de todo el personal para el acceso a la información, que ayudará a cumplir con todos los objetivos dentro de los plazos planificados.</p> <p>Por la atención prestada anticipo mis más sinceros agradecimientos.</p> <p>Atentamente,</p> <div style="text-align: center; margin-top: 20px;">  <hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/> </div> <p>Daniela Carolina Pérez Naranjo AUDITORA JUNIOR</p>		
	ELABORADO POR: D.C.P.N	FECHA: 30/11/2020
	REVISADO POR: J.L.G.	FECHA: 19/02/2021

	UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE” NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA Del 01 al 31 de diciembre del 2019	NIA 1/1
<p style="text-align: right;">Riobamba, 02 de Diciembre de 2020</p> <p>Asunto: Notificación de Inicio de Auditoría</p> <p>Lic. Edison Andrade RECTOR DE LA UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE” Ciudad. –</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Con un cordial y atento saludo, tengo a bien informar que en atención al oficio de autorización emitido por su persona para la ejecución de la Auditoría de Gestión correspondiente al período 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, me permito notificarle el inicio del trabajo de auditoría dentro de la Unidad Educativa “Andes College”, a fin de verificar el nivel de uso y aplicación de los recursos bajo parámetros de eficacia, eficiencia, economía y ética, así como establecer el nivel de cumplimiento de los objetivos institucionales, en el afán determinar potenciales irregularidades, inconsistencias, incongruencias y falencias que se resumirán en el informe final de auditoría a ser presentado oportunamente.</p> <p>Sin más que comunicar por el momento y esperando su apoyo y colaboración total, adjunto hoja de recepción y conocimiento general.</p> <p>Atentamente,</p> <p style="text-align: center;">  <hr style="width: 20%; margin: auto;"/> </p> <p>Daniela Carolina Pérez Naranjo AUDITORA JUNIOR</p>		
	ELABORADO POR: D.C.P.N	FECHA: 02/12/2020
	REVISADO POR: J.L.G.	FECHA: 19/02/2021

	UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE” ENTREVISTA RECTOR Del 01 al 31 de diciembre del 2019	ER 1/3																																
<p>OBJETIVO:</p> <p>Recolectar información consistente, suficiente, pertinente y relevante mediante la realización de una entrevista al rector de la Unidad Educativa “Andes College” sobre el funcionamiento de la institución, con el fin de evaluar el grado de uso y aplicación de los recursos bajo parámetros de eficacia, eficiencia, economía y ética, así como determinar el nivel de cumplimiento de los objetivos institucionales.</p> <p>DATOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA:</p> <table border="1" data-bbox="304 853 1362 1301"> <tr> <td>Nombre del Rector:</td> <td>Lic. Edison Andrade</td> </tr> <tr> <td>Dirección:</td> <td>Vía a Licto, Km 5 1\2, Sector San Miguel de Tunshi, Licto</td> </tr> <tr> <td>Actividad Principal:</td> <td>Educación Regular (EGB y Bachillerato)</td> </tr> <tr> <td>Teléfono:</td> <td>096 131 2989</td> </tr> <tr> <td>Fecha de la entrevista:</td> <td>03/12/2020</td> </tr> <tr> <td>Hora de la entrevista:</td> <td>16:00</td> </tr> </table> <p>CUESTIONARIO:</p> <p>1. La Unidad Educativa cuenta con los enunciados de:</p> <table border="1" data-bbox="312 1458 1355 1749"> <thead> <tr> <th></th> <th>SI</th> <th>NO</th> <th>OBSERVACIONES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Misión</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Visión</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Objetivos</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Valores</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			Nombre del Rector:	Lic. Edison Andrade	Dirección:	Vía a Licto, Km 5 1\2, Sector San Miguel de Tunshi, Licto	Actividad Principal:	Educación Regular (EGB y Bachillerato)	Teléfono:	096 131 2989	Fecha de la entrevista:	03/12/2020	Hora de la entrevista:	16:00		SI	NO	OBSERVACIONES	Misión	x			Visión	x			Objetivos	x			Valores	x		
Nombre del Rector:	Lic. Edison Andrade																																	
Dirección:	Vía a Licto, Km 5 1\2, Sector San Miguel de Tunshi, Licto																																	
Actividad Principal:	Educación Regular (EGB y Bachillerato)																																	
Teléfono:	096 131 2989																																	
Fecha de la entrevista:	03/12/2020																																	
Hora de la entrevista:	16:00																																	
	SI	NO	OBSERVACIONES																															
Misión	x																																	
Visión	x																																	
Objetivos	x																																	
Valores	x																																	
		ELABORADO POR: D.C.P.N FECHA: 03/12/2020																																
		REVISADO POR: J.L.G. FECHA: 19/02/2021																																

	UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE” ENTREVISTA RECTOR Del 01 al 31 de diciembre del 2019	ER 2/3																																				
<p>2. ¿La Unidad Educativa cuenta con Organigrama Estructural?</p> <table border="1" data-bbox="352 488 1361 611"> <thead> <tr> <th style="width: 25%;">SI</th> <th style="width: 25%;">NO</th> <th style="width: 50%;">OBSERVACIONES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">x</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>3. ¿La Unidad Educativa cuenta con un Plan Operativo Anual?</p> <table border="1" data-bbox="352 696 1361 819"> <thead> <tr> <th style="width: 25%;">SI</th> <th style="width: 25%;">NO</th> <th style="width: 50%;">OBSERVACIONES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">x</td> <td>POA institucional no tenemos, solo del DECE</td> </tr> </tbody> </table> <p>4. ¿La Unidad Educativa cuenta con un plan de contratación anual de personal Docente y Administrativo?</p> <table border="1" data-bbox="352 958 1361 1081"> <thead> <tr> <th style="width: 25%;">SI</th> <th style="width: 25%;">NO</th> <th style="width: 50%;">OBSERVACIONES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">x</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>5. ¿La Unidad Educativa cuenta con un manual de funciones?</p> <table border="1" data-bbox="352 1167 1361 1290"> <thead> <tr> <th style="width: 25%;">SI</th> <th style="width: 25%;">NO</th> <th style="width: 50%;">OBSERVACIONES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">x</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>6. ¿Las funciones del personal Administrativo y docente se encuentran debidamente segregados y delimitados?</p> <table border="1" data-bbox="352 1435 1361 1559"> <thead> <tr> <th style="width: 25%;">SI</th> <th style="width: 25%;">NO</th> <th style="width: 50%;">OBSERVACIONES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">x</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>7. ¿La Unidad Educativa cuenta con un manual de procedimientos?</p> <table border="1" data-bbox="352 1644 1361 1767"> <thead> <tr> <th style="width: 25%;">SI</th> <th style="width: 25%;">NO</th> <th style="width: 50%;">OBSERVACIONES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">x</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			SI	NO	OBSERVACIONES	x			SI	NO	OBSERVACIONES		x	POA institucional no tenemos, solo del DECE	SI	NO	OBSERVACIONES	x			SI	NO	OBSERVACIONES	x			SI	NO	OBSERVACIONES	x			SI	NO	OBSERVACIONES	x		
SI	NO	OBSERVACIONES																																				
x																																						
SI	NO	OBSERVACIONES																																				
	x	POA institucional no tenemos, solo del DECE																																				
SI	NO	OBSERVACIONES																																				
x																																						
SI	NO	OBSERVACIONES																																				
x																																						
SI	NO	OBSERVACIONES																																				
x																																						
SI	NO	OBSERVACIONES																																				
x																																						
		ELABORADO POR: D.C.P.N	FECHA: 03/12/2020																																			
		REVISADO POR: J.L.G.	FECHA: 19/02/2021																																			

	UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE” ENTREVISTA RECTOR Del 01 al 31 de diciembre del 2019	ER 3/3
---	--	---------------

8. ¿Se realizan evaluaciones anuales acerca del rendimiento del personal administrativo y docente?

SI	NO	OBSERVACIONES
x		

9. ¿Se establecen objetivos institucionales a corto, mediano y largo plazo?

SI	NO	OBSERVACIONES
	x	

10. ¿Existe un plan de publicidad y mercadeo para promocionar a la institución?

SI	NO	OBSERVACIONES
	x	

11. ¿Con cuánto personal administrativo y docente cuenta la Unidad Educativa?


ADMINISTRATIVO	DOCENTE
4	16

12. ¿Se ha realizado Auditorías de Gestión anteriormente?

SI	NO	OBSERVACIONES
	x	





FIRMA ENTREVISTADO
 Lic. Edison Andrade Guevara
CI: 1803091817



FIRMA DEL ENTREVISTADOR
 Daniela Carolina Pérez Naranjo
CI: 060584369-7

	ELABORADO POR: D.C.P.N	FECHA: 08/01/2021
	REVISADO POR: J.L.G.	FECHA: 23/07/2020

	UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE” DIAGNÓSTICO SITUACIONAL FODA Del 01 al 31 de diciembre del 2019	DSF 1/14																														
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th data-bbox="293 430 815 472" style="text-align: center;">FORTALEZAS</th> <th data-bbox="815 430 1375 472" style="text-align: center;">OPORTUNIDADES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="293 472 815 589">Buena infraestructura física.</td> <td data-bbox="815 472 1375 589">Posibilidad de establecer convenios de vinculación con la comunidad de la ciudad y provincia.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="293 589 815 669">Instalaciones cómodas (canchas, espacios verdes).</td> <td data-bbox="815 589 1375 669">Existe una gran demanda para el ingreso de estudiantes a la institución.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="293 669 815 750">La mayoría de profesores son profesionales de tercer y cuarto nivel.</td> <td data-bbox="815 669 1375 750">Red interinstitucional para tratar diversos casos del ámbito escolar.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="293 750 815 866">Gobierno estudiantil participativo.</td> <td data-bbox="815 750 1375 866">Oportunidad de establecer convenios interinstitucionales con diversas instituciones educativas de nivel superior y renovarlos.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="293 866 815 983">Se escucha la opinión de los estudiantes.</td> <td data-bbox="815 866 1375 983">Oportunidad de formación en otras instituciones educativas para el cuerpo docente y administrativo.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="293 983 815 1064">Redes sociales y plataformas disponibles para toda la comunidad educativa.</td> <td data-bbox="815 983 1375 1064"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="293 1064 815 1144">Seguimiento y acompañamiento docente a los estudiantes.</td> <td data-bbox="815 1064 1375 1144"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="293 1144 815 1225">Seguimiento docente a estudiantes con necesidades educativas especiales.</td> <td data-bbox="815 1144 1375 1225"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="293 1225 815 1265">Disciplinas deportivas, extracurriculares.</td> <td data-bbox="815 1225 1375 1265"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="293 1265 815 1382">Espacio de comunicación entre padres y madres de familia, profesores y autoridades.</td> <td data-bbox="815 1265 1375 1382"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="293 1382 815 1422">Preparación para el examen ser bachiller.</td> <td data-bbox="815 1382 1375 1422"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="293 1422 815 1503">Horario de clases adecuado según la distancia y ubicación de los estudiantes.</td> <td data-bbox="815 1422 1375 1503"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="293 1503 815 1583">Tareas dirigidas y guiadas por docentes.</td> <td data-bbox="815 1503 1375 1583"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="293 1583 815 1700">Convenios con Instituciones de Educación Superior para prácticas de laboratorio y cooperación científica.</td> <td data-bbox="815 1583 1375 1700"></td> </tr> </tbody> </table>			FORTALEZAS	OPORTUNIDADES	Buena infraestructura física.	Posibilidad de establecer convenios de vinculación con la comunidad de la ciudad y provincia.	Instalaciones cómodas (canchas, espacios verdes).	Existe una gran demanda para el ingreso de estudiantes a la institución.	La mayoría de profesores son profesionales de tercer y cuarto nivel.	Red interinstitucional para tratar diversos casos del ámbito escolar.	Gobierno estudiantil participativo.	Oportunidad de establecer convenios interinstitucionales con diversas instituciones educativas de nivel superior y renovarlos.	Se escucha la opinión de los estudiantes.	Oportunidad de formación en otras instituciones educativas para el cuerpo docente y administrativo.	Redes sociales y plataformas disponibles para toda la comunidad educativa.		Seguimiento y acompañamiento docente a los estudiantes.		Seguimiento docente a estudiantes con necesidades educativas especiales.		Disciplinas deportivas, extracurriculares.		Espacio de comunicación entre padres y madres de familia, profesores y autoridades.		Preparación para el examen ser bachiller.		Horario de clases adecuado según la distancia y ubicación de los estudiantes.		Tareas dirigidas y guiadas por docentes.		Convenios con Instituciones de Educación Superior para prácticas de laboratorio y cooperación científica.	
FORTALEZAS	OPORTUNIDADES																															
Buena infraestructura física.	Posibilidad de establecer convenios de vinculación con la comunidad de la ciudad y provincia.																															
Instalaciones cómodas (canchas, espacios verdes).	Existe una gran demanda para el ingreso de estudiantes a la institución.																															
La mayoría de profesores son profesionales de tercer y cuarto nivel.	Red interinstitucional para tratar diversos casos del ámbito escolar.																															
Gobierno estudiantil participativo.	Oportunidad de establecer convenios interinstitucionales con diversas instituciones educativas de nivel superior y renovarlos.																															
Se escucha la opinión de los estudiantes.	Oportunidad de formación en otras instituciones educativas para el cuerpo docente y administrativo.																															
Redes sociales y plataformas disponibles para toda la comunidad educativa.																																
Seguimiento y acompañamiento docente a los estudiantes.																																
Seguimiento docente a estudiantes con necesidades educativas especiales.																																
Disciplinas deportivas, extracurriculares.																																
Espacio de comunicación entre padres y madres de familia, profesores y autoridades.																																
Preparación para el examen ser bachiller.																																
Horario de clases adecuado según la distancia y ubicación de los estudiantes.																																
Tareas dirigidas y guiadas por docentes.																																
Convenios con Instituciones de Educación Superior para prácticas de laboratorio y cooperación científica.																																
		ELABORADO POR: D.C.P.N FECHA: 07/12/2020																														
		REVISADO POR: J.L.G. FECHA: 19/02/2021																														

	UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE” DIAGNÓSTICO SITUACIONAL FODA Del 01 al 31 de diciembre del 2019	DSF 2/14																										
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th data-bbox="293 432 815 472" style="text-align: center;">DEBILIDADES</th> <th data-bbox="815 432 1374 472" style="text-align: center;">AMENAZAS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="293 472 815 589">Falta de comunicación interdepartamental en actividades por realizar. @</td> <td data-bbox="815 472 1374 589">La inseguridad física y económica a la que está expuesta toda la comunidad educativa de la ciudad y provincia.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="293 589 815 705">Saturación en la carga horaria al sector docente.</td> <td data-bbox="815 589 1374 705">Marcada inestabilidad económica en los hogares de los estudiantes que impiden el cumplimiento de obligaciones económicas.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="293 705 815 822">Laboratorios insuficientes para cubrir las necesidades de los estudiantes.</td> <td data-bbox="815 705 1374 822">Incremento del microtráfico de sustancias estupefacientes y psicotrópicas que afectan al sector estudiantil.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="293 822 815 938">Poco control de ingreso y salida de particulares a la institución.</td> <td data-bbox="815 822 1374 938">Influencias de subculturas o grupos anarquistas que fomentan el comportamiento negativo en los jóvenes.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="293 938 815 1055">Desactualización de equipos y herramientas en los laboratorios.</td> <td data-bbox="815 938 1374 1055">Falta de involucramiento de algunas familias en temas de salud física, emocional, espiritual y rendimiento académico de sus hijos.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="293 1055 815 1171">Carencia de capacitación técnica y metodológica para los docentes.</td> <td data-bbox="815 1055 1374 1171">Ausencia de la práctica de valores humanos y religiosos en algunas familias que conllevan a un comportamiento negativo de sus hijos.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="293 1171 815 1288">No se realiza el seguimiento a los ex alumnos por sus méritos o éxitos alcanzados en su vida profesional.</td> <td data-bbox="815 1171 1374 1288"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="293 1288 815 1404">Falta de promoción y publicidad de la institución a nivel nacional. @</td> <td data-bbox="815 1288 1374 1404"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="293 1404 815 1520">Equipamiento tecnológico deficiente en el aula y sistemas de vigilancia.</td> <td data-bbox="815 1404 1374 1520"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="293 1520 815 1637">Poco uso del sistema informático Idukay por parte de los estudiantes.</td> <td data-bbox="815 1520 1374 1637"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="293 1637 815 1753">Poco conocimiento de los docentes de la metodología clase invertida o flipped classroom y su fundamento epistemológico.</td> <td data-bbox="815 1637 1374 1753"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="293 1753 815 1870">Equipamiento y reactivos de laboratorio escasos.</td> <td data-bbox="815 1753 1374 1870"></td> </tr> </tbody> </table>			DEBILIDADES	AMENAZAS	Falta de comunicación interdepartamental en actividades por realizar. @	La inseguridad física y económica a la que está expuesta toda la comunidad educativa de la ciudad y provincia.	Saturación en la carga horaria al sector docente.	Marcada inestabilidad económica en los hogares de los estudiantes que impiden el cumplimiento de obligaciones económicas.	Laboratorios insuficientes para cubrir las necesidades de los estudiantes.	Incremento del microtráfico de sustancias estupefacientes y psicotrópicas que afectan al sector estudiantil.	Poco control de ingreso y salida de particulares a la institución.	Influencias de subculturas o grupos anarquistas que fomentan el comportamiento negativo en los jóvenes.	Desactualización de equipos y herramientas en los laboratorios.	Falta de involucramiento de algunas familias en temas de salud física, emocional, espiritual y rendimiento académico de sus hijos.	Carencia de capacitación técnica y metodológica para los docentes.	Ausencia de la práctica de valores humanos y religiosos en algunas familias que conllevan a un comportamiento negativo de sus hijos.	No se realiza el seguimiento a los ex alumnos por sus méritos o éxitos alcanzados en su vida profesional.		Falta de promoción y publicidad de la institución a nivel nacional. @		Equipamiento tecnológico deficiente en el aula y sistemas de vigilancia.		Poco uso del sistema informático Idukay por parte de los estudiantes.		Poco conocimiento de los docentes de la metodología clase invertida o flipped classroom y su fundamento epistemológico.		Equipamiento y reactivos de laboratorio escasos.	
DEBILIDADES	AMENAZAS																											
Falta de comunicación interdepartamental en actividades por realizar. @	La inseguridad física y económica a la que está expuesta toda la comunidad educativa de la ciudad y provincia.																											
Saturación en la carga horaria al sector docente.	Marcada inestabilidad económica en los hogares de los estudiantes que impiden el cumplimiento de obligaciones económicas.																											
Laboratorios insuficientes para cubrir las necesidades de los estudiantes.	Incremento del microtráfico de sustancias estupefacientes y psicotrópicas que afectan al sector estudiantil.																											
Poco control de ingreso y salida de particulares a la institución.	Influencias de subculturas o grupos anarquistas que fomentan el comportamiento negativo en los jóvenes.																											
Desactualización de equipos y herramientas en los laboratorios.	Falta de involucramiento de algunas familias en temas de salud física, emocional, espiritual y rendimiento académico de sus hijos.																											
Carencia de capacitación técnica y metodológica para los docentes.	Ausencia de la práctica de valores humanos y religiosos en algunas familias que conllevan a un comportamiento negativo de sus hijos.																											
No se realiza el seguimiento a los ex alumnos por sus méritos o éxitos alcanzados en su vida profesional.																												
Falta de promoción y publicidad de la institución a nivel nacional. @																												
Equipamiento tecnológico deficiente en el aula y sistemas de vigilancia.																												
Poco uso del sistema informático Idukay por parte de los estudiantes.																												
Poco conocimiento de los docentes de la metodología clase invertida o flipped classroom y su fundamento epistemológico.																												
Equipamiento y reactivos de laboratorio escasos.																												
		ELABORADO POR: D.C.P.N FECHA: 07/12/2020																										
		REVISADO POR: J.L.G. FECHA: 19/02/2021																										



UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE”

MATRIZ DE CORRELACIÓN

Del 01 al 31 de diciembre del 2019

DSF 3/14

N°	Fortalezas Oportunidades	F1	F2	F3	F4	F5	F6	F7	F8	F9	F10	F11	F12	F13	F14	TOTAL
		Buena infraestructura física.	Instalaciones cómodas (canchas, espacios verdes).	La mayoría de profesores son profesionales de tercer y cuarto nivel.	Gobierno estudiantil participativo.	Se escucha la opinión de los estudiantes.	Redes sociales y plataformas disponibles para toda la comunidad educativa.	Seguimiento y acompañamiento docente a los estudiantes.	Seguimiento docente a estudiantes con necesidades educativas especiales.	Disciplinas deportivas, extracurriculares.	Espacio de comunicación entre padres y madres de familia, profesores y autoridades.	Preparación para el examen ser bachiller.	Horario de clases adecuado según la distancia y ubicación.	Tareas dirigidas y guiadas por docentes.	Convenios con Institución de Educación Superior para prácticas de laboratorio y cooperación científica.	
O1	Posibilidad de establecer convenios de vinculación con la comunidad de la ciudad y provincia.	1	2	1	3	3	3	3	3	3	2	2	1	1	3	31
O2	Existe una gran demanda para el ingreso de estudiantes a la institución.	3	3	3	2	3	3	2	2	3	3	3	3	2	1	36

CUADRO DE RELACIÓN	
1	NO TIENE RELACIÓN
2	MÁS O MENOS TIENE RELACIÓN
3	TIENE RELACIÓN

ELABORADO POR: D.C.P.N **FECHA: 07/12/2020**

REVISADO POR: J.L.G. **FECHA: 19/02/2021**



UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE”

MATRIZ DE CORRELACIÓN

Del 01 al 31 de diciembre del 2019

DSF 4/14

O4	Red interinstitucional para tratar diversos casos del ámbito escolar.	1	1	1	2	3	1	3	3	1	2	3	1	3	2	27
O5	Oportunidad de establecer convenios interinstitucionales con diversas instituciones educativas de nivel superior y renovarlos.	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	2	3	19
O6	Oportunidad de formación en otras instituciones educativas para el cuerpo docente y administrativo.	1	1	3	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	3	20
TOTAL		7	8	9	10	11	10	10	10	9	11	10	7	9	12	133

CUADRO DE RELACIÓN	
1	NO TIENE RELACIÓN
2	MÁS O MENOS TIENE RELACIÓN
3	TIENE RELACIÓN

ELABORADO POR: D.C.P.N **FECHA: 07/12/2020**

REVISADO POR: J.L.G. **FECHA: 19/02/2021**



UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE”

MATRIZ DE CORRELACIÓN

Del 01 al 31 de diciembre del 2019

DSF 5/14

N°	DEBILIDADES AMENAZAS	D1	D2	D3	D4	D5	D6	D7	D8	D9	D10	D11	D12	TOTAL
		Falta de comunicación interdepartamental en actividades por realizar	Saturación en la carga horaria al sector docente	Laboratorios insuficientes para cubrir las necesidades de los estudiantes.	Poco control de ingreso y salida de particulares a la institución.	Desactualización de equipos y herramientas en los laboratorios.	Carencia de capacitación técnica y metodológica para los docentes.	No se realiza el seguimiento a los ex alumnos por sus méritos o éxitos alcanzados en su vida profesional	Falta de promoción y publicidad de la institución a nivel nacional.	Equipamiento tecnológico deficiente en el aula y sistemas de vigilancia.	Poco uso del sistema informático Idukay por parte de los estudiantes.	Poco conocimiento de los docentes de la metodología clase invertida o flipped classroom y su fundamento epistemológico.	Equipamiento o reactivos de laboratorio escasos.	
A1	La inseguridad física y económica a la que está expuesta toda la comunidad educativa de la ciudad y provincia.	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	14
A2	Marcada inestabilidad económica en los hogares de los estudiantes que impiden el cumplimiento de obligaciones económicas.	1	1	3	1	3	3	1	2	3	1	1	3	23

CUADRO DE RELACIÓN	
1	NO TIENE RELACIÓN
2	MÁS O MENOS TIENE RELACIÓN
3	TIENE RELACIÓN

ELABORADO POR: D.C.P.N **FECHA: 07/12/2020**

REVISADO POR: J.L.G. **FECHA: 19/02/2021**



UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE”

MATRIZ DE CORRELACIÓN

Del 01 al 31 de diciembre del 2019

DSF 6/14

A3	Incremento del micro tráfico de sustancias estupefacientes y psicotrópicos que afectan al sector estudiantil.	2	1	1	3	1	1	1	1	2	1	1	1	16
A4	Influencias de subculturas o grupos anarquistas que fomentan el comportamiento negativo en los jóvenes.	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	14
A5	Falta de involucramiento de algunas familias en temas de salud física, emocional, espiritual y rendimiento académico de sus hijos.	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	13
A6	Ausencia de la práctica de valores humanos y religiosos en algunas familias que conllevan a un comportamiento negativo de sus hijos.	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14
TOTAL		10	7	8	10	8	9	6	7	9	6	6	8	94

CUADRO DE RELACIÓN	
1	NO TIENE RELACIÓN
2	MÁS O MENOS TIENE RELACIÓN
3	TIENE RELACIÓN

ELABORADO POR: D.C.P.N **FECHA: 07/12/2020**

REVISADO POR: J.L.G. **FECHA: 19/02/2021**



UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE”

MATRIZ DE PRIORIDADES

Del 01 al 31 de diciembre del 2019

DSF 7/14

COD	FORTALEZAS	COD	OPORTUNIDADES
F14	Convenios con Institución de Educación Superior para prácticas de laboratorio y cooperación científica.	O2	Existe una gran demanda para el ingreso de estudiantes a la institución.
F5	Se escucha la opinión de los estudiantes.	O1	Posibilidad de establecer convenios de vinculación con la comunidad de la ciudad y provincia.
F10	Espacio de comunicación entre padres y madres de familia, profesores y autoridades.	O4	Red interinstitucional para tratar diversos casos del ámbito escolar.
F4	Gobierno estudiantil participativo.	O6	Oportunidad de formación en otras instituciones educativas para el cuerpo docente y administrativo.
F6	Redes sociales y plataformas disponibles para toda la comunidad educativa.	O5	Oportunidad de establecer convenios interinstitucionales con diversas instituciones educativas de nivel superior y renovarlos.
F7	Seguimiento y acompañamiento docente a los estudiantes.		
F8	Seguimiento docente a estudiantes con necesidades educativa especial.		
F11	Preparación para el examen ser bachiller.		
F3	La mayoría de profesores son profesionales de tercer y cuarto nivel.		
F9	Disciplinas deportivas, extracurriculares.		
F13	Tareas dirigidas y guiadas por docentes.		
F2	Instalaciones cómodas (canchas, espacios verdes).		
F1	Buena infraestructura física.		
F12	Horario de clases adecuado según la distancia y ubicación.		

ELABORADO POR: D.C.P.N

FECHA: 07/12/2020

REVISADO POR: J.L.G.

FECHA: 19/02/2021



UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE”

MATRIZ DE PRIORIDADES

Del 01 al 31 de diciembre del 2019

DSF 8/14

COD	DEBILIDADES	COD	AMENAZAS
D1	Falta de comunicación interdepartamental en actividades por realizar. @	A2	Marcada inestabilidad económica en los hogares de los estudiantes que impiden el cumplimiento de obligaciones económicas.
D4	Poco control de ingreso y salida de particulares a la institución.	A3	Incremento del micro tráfico de sustancias estupefacientes y psicotrópicos que afectan al sector estudiantil.
D6	Carencia de capacitación técnica y metodológica para los docentes.	A1	La inseguridad física y económica a la que está expuesta toda la comunidad educativa de la ciudad y provincia.
D9	Equipamiento tecnológico deficiente en el aula y sistemas de vigilancia.	A4	Influencias de subculturas o grupos anarquistas que fomentan el comportamiento negativo en los jóvenes.
D3	Laboratorios insuficientes para cubrir las necesidades de los estudiantes.	A6	Ausencia de la práctica de valores humanos y religiosos en algunas familias que conllevan a un comportamiento negativo de sus hijos.
D5	Desactualización de equipos y herramientas en los laboratorios.	A5	Falta de involucramiento de algunas familias en temas de salud física, emocional, espiritual y rendimiento académico de sus hijos.
D12	Equipamiento y reactivos de laboratorio escasos.		
D2	Saturación en la carga horaria al sector docente		
D8	Falta de promoción y publicidad de la institución a nivel nacional. @		
D7	No se realiza el seguimiento a los ex alumnos por sus méritos o éxitos alcanzados en su vida profesional		
D10	Poco uso del sistema informático Idukay por parte de los estudiantes		
D11	Poco conocimiento de los docentes de la metodología clase invertida o flipped classroom y su fundamento epistemológico.		
			ELABORADO POR: D.C.P.N
			FECHA: 07/12/2020
			REVISADO POR: J.L.G.
			FECHA: 19/02/2021



UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE”
PERFIL ESTRATÉGICO DE FACTORES INTERNOS
 Del 01 al 31 de diciembre del 2019

DSF 9/14

COD	ASPECTOS INTERNOS	FORTALEZAS		EQUILIBRIO	DEBILIDAD	
		GRAN FORTALEZA	FORTALEZA		DEBILIDAD	GRAN DEBILIDAD
F14	Convenios con Institución de Educación Superior para prácticas de laboratorio y cooperación científica.		●			
F5	Se escucha la opinión de los estudiantes.		●			
F10	Espacio de comunicación entre padres y madres de familia, profesores y autoridades.	●				
F4	Gobierno estudiantil participativo.	●				
F6	Redes sociales y plataformas disponibles para toda la comunidad educativa.		●			
F7	Seguimiento y acompañamiento docente a los estudiantes.		●			
F8	Seguimiento docente a estudiantes con necesidades educativa especial.	●				
F11	Preparación para el examen ser bachiller.	●				
F3	La mayoría de profesores son profesionales de tercer y cuarto nivel.	●				
F9	Disciplinas deportivas, extracurriculares.		●			
F13	Tareas dirigidas y guiadas por docentes.	●				
F2	Instalaciones cómodas (canchas, espacios verdes).	●				
F1	Buena infraestructura física.	●				
F12	Horario de clases adecuado según la distancia y ubicación.		●			

ELABORADO POR: D.C.P.N

FECHA: 07/12/2020

REVISADO POR: J.L.G.

FECHA: 19/02/2021



UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE”
PERFIL ESTRATÉGICO DE FACTORES INTERNOS
 Del 01 al 31 de diciembre del 2019

DSF 10/14

COD	ASPECTOS INTERNOS	FORTALEZAS		EQUILIBRIO	DEBILIDAD	
		GRAN FORTALEZA	FORTALEZA		DEBILIDAD	GRAN DEBILIDAD
D1	Falta de comunicación interdepartamental en actividades por realizar. @					●
D4	Poco control de ingreso y salida de particulares a la institución.				●	
D6	Carencia de capacitación técnica y metodológica para los docentes.					●
D9	Equipamiento tecnológico deficiente en el aula y sistemas de vigilancia.					●
D3	Laboratorios insuficientes para cubrir las necesidades de los estudiantes.				●	
D5	Desactualización de equipos y herramientas en los laboratorios.					●
D12	Equipamiento y reactivos de laboratorio escasos.					●
D2	Saturación en la carga horaria al sector docente				●	
D8	Falta de promoción y publicidad de la institución a nivel nacional. @					●
D7	No se realiza el seguimiento a los ex alumnos por sus méritos o éxitos alcanzados en su vida profesional				●	
D10	Poco uso del sistema informático Idukay por parte de los estudiantes				●	
D11	Poco conocimiento de los docentes de la metodología clase invertida o flipped classroom y su fundamento epistemológico.				●	
TOTAL		8	6	0	6	6
PORCENTAJE		30,76%	23,08%	0,00%	23,08%	23,08%

ELABORADO POR: D.C.P.N

FECHA:
07/12/2020

REVISADO POR: J.L.G.

FECHA:
19/02/2021



UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE”
PERFIL ESTRATÉGICO DE FACTORES INTERNOS
 Del 01 al 31 de diciembre del 2019

DSF 11/14

COD	ASPECTOS INTERNOS	OPORTUNIDAD		EQUILIBRIO	AMENAZA	
		GRAN OPORTUNIDAD	OPORTUNIDADES		AMENAZA	GRAN AMENAZA
O2	Existe una gran demanda para el ingreso de estudiantes a la institución.	●				
O1	Posibilidad de establecer convenios de vinculación con la comunidad de la ciudad y provincia.		●			
O4	Red interinstitucional para tratar diversos casos del ámbito escolar.		●			
O6	Oportunidad de formación en otras instituciones educativas para el cuerpo docente y administrativo.	●				
O5	Oportunidad de establecer convenios interinstitucionales con diversas instituciones educativas de nivel superior y renovarlos.	●				

ELABORADO POR: D.C.P.N

FECHA: 07/12/2020

REVISADO POR: J.L.G.

FECHA: 19/02/2021



UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE”
PERFIL ESTRATÉGICO DE FACTORES EXTERNOS
 Del 01 al 31 de diciembre del 2019

DSF 12/14


COD	ASPECTOS INTERNOS	OPORTUNIDAD		EQUILIBRIO	AMENAZA	
		GRAN OPORTUNIDAD	OPORTUNIDADES		AMENAZA	GRAN AMENAZA
A2	Marcada inestabilidad económica en los hogares de los estudiantes que impiden el cumplimiento de obligaciones económicas.					●
A3	Incremento del micro tráfico de sustancias estupefacientes y psicotrópicos que afectan al sector estudiantil.				●	
A1	La inseguridad física y económica a la que está expuesta toda la comunidad educativa de la ciudad y provincia.				●	
A4	Influencias de subculturas o grupos anarquistas que fomentan el comportamiento negativo en los jóvenes.				●	
A6	Ausencia de la práctica de valores humanos y religiosos en algunas familias que conllevan a un comportamiento negativo de sus hijos.				●	
A5	Falta de involucramiento de algunas familias en temas de salud física, emocional, espiritual y rendimiento académico de sus hijos.					●
TOTAL		3	2	0	4	2
PORCENTAJE		27,27%	18,18%	0,00%	36,37%	18,18%


ELABORADO POR: D.C.P.N


FECHA: 07/12/2020



REVISADO POR: J.L.G.

FECHA: 19/02/2021

	UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE” DIAGNÓSTICO SITUACIONAL FODA Del 01 al 31 de diciembre del 2019	DSF 13/14
<p>Análisis Interno:</p> <p>Al analizar la matriz de perfil estratégico Interno de la Unidad Educativa “Andes College” del 100% de los factores existentes un 30,76% que corresponde a las Grandes Fortalezas las mismas que son: espacio de comunicación entre padres y madres de familia, profesores y autoridades; gobierno estudiantil participativo; seguimiento docente a estudiantes con necesidades educativas especiales; preparación para el examen ser bachiller; la mayoría de profesores son profesionales de tercer y cuarto nivel; tareas dirigidas y guiadas por docentes; instalaciones cómodas (canchas, espacios verdes); buena infraestructura física. El 23,08% corresponde a las Fortalezas como: convenios con Instituciones de Educación Superior para prácticas de laboratorio y cooperación científica; se escucha la opinión de los estudiantes; redes sociales y plataformas disponibles para toda la comunidad educativa; seguimiento y acompañamiento docente a los estudiantes; disciplinas deportivas, extracurriculares; horario de clases adecuado según la distancia y ubicación del estudiante. El 23,08% corresponde a debilidades como: poco control de ingreso y salida de particulares a la institución; laboratorios insuficientes para cubrir las necesidades de los estudiantes, saturación en la carga horaria al sector docente; no se realiza el seguimiento a los ex alumnos por sus méritos o éxitos alcanzados en su vida profesional; poco uso del sistema informático Idukay por parte de los estudiantes; poco conocimiento de los docentes de la metodología clase invertida o flipped classroom y su fundamento epistemológico. El 23,08% restante corresponde a Grandes debilidades como: falta de comunicación interdepartamental en actividades por realizar; carencia de capacitación técnica y metodológica para los docentes; equipamiento tecnológico deficiente en el aula y sistemas de vigilancia; desactualización de equipos y herramientas en los laboratorios; equipamiento y reactivos de laboratorio escasos; falta de promoción y publicidad de la institución a nivel nacional, todo lo cual permite concluir que las debilidades que existe en el FODA puede ser tratadas mediante acciones correctivas, ya que son leves.</p>		
		ELABORADO POR: D.C.P.N FECHA: 07/12/2020
		REVISADO POR: J.L.G. FECHA: 19/02/2021

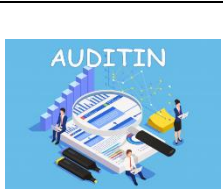
	UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE” DIAGNÓSTICO SITUACIONAL FODA Del 01 al 31 de diciembre del 2019	DSF 14/14
<p>Análisis Externo:</p> <p>Al analizar la matriz de Perfil Estratégico Externo de la Unidad Educativa “Andes College”, se pudo determinar que del 100%, existe un 27,27% que corresponde a las grandes oportunidades, las mismas que son: existencia de una gran demanda para el ingreso de estudiantes a la institución; oportunidad de formación en otras instituciones educativas para el cuerpo docente y administrativo; oportunidad de establecer convenios interinstitucionales de cooperación con diversas instituciones educativas de nivel superior y renovarlos. El 18,18% corresponde a oportunidades, las mismas que son: posibilidad de establecer convenios de vinculación con la comunidad de la ciudad y provincia; red interinstitucional para tratar diversos casos del ámbito escolar. En contraparte, existe un 36,37% correspondiente a amenazas que son: incremento del micro tráfico de sustancias estupefacientes y psicotrópicos que afectan al sector estudiantil; la inseguridad física y económica a la que está expuesta toda la comunidad educativa de la ciudad y provincia; influencias de subculturas o grupos anarquistas que fomentan el comportamiento negativo en los jóvenes; ausencia de la práctica de valores humanos y religiosos en algunas familias que conllevan a un comportamiento negativo de sus hijos. Finalmente, el 18,18% corresponde a grandes amenazas que son: marcada inestabilidad económica en los hogares de los estudiantes que impiden el cumplimiento de obligaciones económicas; falta de involucramiento de algunas familias en temas de salud física, emocional, espiritual y rendimiento académico de sus hijos.</p>		
	ELABORADO POR: D.C.P.N	FECHA: 07/12/2020
	REVISADO POR: J.L.G.	FECHA: 19/02/2021

	UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE” INFORME PRELIMINAR Del 01 al 31 de diciembre del 2019	IP 1/2
<p>Riobamba, 12 de enero de 2021</p> <p>Asunto: Informe Preliminar</p> <p>Lic. Edison Andrade</p> <p>RECTOR DE LA UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE”</p> <p>Presente. –</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Con un atento y cordial saludo, en representación de AUDITIN consultores, me permito informarle que el proceso de diagnóstico preliminar de la auditoría de gestión realizada a la Unidad Educativa “Andes College”, fue ejecutado y concluido con éxito, dando origen a la siguiente fase de auditoría.</p> <p>El objetivo preliminar de este trabajo de investigación fue evaluar el correcto funcionamiento de la Unidad Educativa, en cuanto a su enfoque, procesos, competencias, manejo de los recursos y cumplimiento de la normativa legal que le es aplicable.</p> <p>El día 03 de enero del presente año se presentó la documentación previa a la realización de la Auditoría, el día 05 de enero se realizó la notificación de inicio de la misma. Los días siguientes se realizó una constatación de la información obtenida en la entrevista al Lic. Edison Andrade, con su respectiva documentación sustentatoria, y la verificación de los procesos y el cumplimiento de la normativa legal que le es aplicable.</p> <p>Espacio Físico</p> <p>Se realizó una constatación física a las instalaciones de la Unidad Educativa, en la cual se verificarán las condiciones para impartir clases, dando fe a la información obtenida en la entrevista realizada al Rector Lic. Edison Andrade.</p>		
		ELABORADO POR: D.C.P.N FECHA: 11/12/2020
		REVISADO POR: J.L.G. FECHA: 19/02/2021

	UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE” INFORME PRELIMINAR Del 01 al 31 de diciembre del 2019	IP 2/2
<p>Procesos</p> <p>El trabajo realizado por todo el personal administrativo y docente de la Unidad Educativa “Andes College”, busca ser el mejor, con el fin de ofrecer un servicio educativo de calidad, sin embargo, existen ciertas falencias que deben ser corregidas, entre ellas: ofrecer una adecuada inducción al personal al momento de ingresar a la institución en materia de filosofía institucional, incluidos enunciados de misión, visión, valores; establecer objetivos a corto, mediano y largo plazo; establecer un plan operativo anual; fijar procedimientos para un adecuado nivel de comunicación entre el personal; y, crear un plan de mercadeo y publicidad, para lo cual el auditor buscará presentar potenciales soluciones y sus respectivas conclusiones y recomendaciones, tendientes al mejoramiento de la entidad.</p> <p>Normativa</p> <p>La Unidad Educativa “Andes College” cuenta con el código de convivencia, el mismo que ha sido impartido a todo el personal.</p> <p>Atentamente,</p> <div style="text-align: center;">  <hr style="width: 20%; margin: auto;"/> </div> <p>Daniela Carolina Pérez Naranjo</p> <p>AUDITOR JUNIOR</p>		
		ELABORADO POR: D.C.P.N FECHA: 11/12/2020
		REVISADO POR: J.L.G. FECHA: 19/02/2021



FASE II: PLANIFICACIÓN



UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE”
PROGRAMA DE AUDITORÍA
Del 01 al 31 de diciembre del 2019

AC

ÍNDICE

UNIDAD EDUCATIVA


“ANDES COLLEGE”


3.3.2 FASE II: PLANIFICACIÓN


OBJETIVO: Evaluar perfiles y competencias del personal administrativo y docente, así como los diferentes procesos de la Unidad Educativa “Andes College”, mediante la verificación del cumplimiento de las normas y el adecuado funcionamiento para así presentar posibles soluciones.


Nº	PROCEDIMIENTO	REF./PT	REALIZADO POR	FECHA	OBSERVACIONES
PLANIFICACIÓN					
8	Evalué el Sistema de Control Interno a la Unidad Educativa “Andes College”, mediante los siguientes criterios:	CCI	D.C.P.N	15/12/2020	
	Ambiente de Control				
	Evaluación de Riesgos				
	Actividades de Control				
	Información y Comunicación				
Supervisión y Monitoreo					
9	Calificar los niveles de confianza y de riesgo.	EP	D.C.P.N	04/01/2021	

ELABORADO POR: D.C.P.N	FECHA: 15/12/2020
REVISADO POR: J.L.G.	FECHA: 30/03/2021

		UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE” CUESTIONARIO DE CONTROL Del 01 al 31 de diciembre del 2019						CCI 1/4	
AMBIENTE DE CONTROL									
OBJETIVO: Evaluar la misión, visión, objetivos, funciones, normas y procedimientos de la Unidad Educativa “Andes College”, tendiente al mejoramiento de su gestión.									
N°	PREGUNTA	P. ADMINISTRATIVO			P. DOCENTE			OBSERVACIONES	
		SI	NO	N/A	SI	NO	N/A		
AMBIENTE DE CONTROL									
1	¿Cuenta la Unidad Educativa con un código de convivencia?	X			X				
2	¿Se imparte entre el personal administrativo y docente temas para fortalecer la conducta y valores éticos?	X				X		No existe un Plan operativo anual.	@
3	¿La Unidad Educativa tiene bien establecidos los enunciados de: misión, visión y valores institucionales?	X			X				
4	¿Han sido establecidos oportunamente los objetivos institucionales a corto, mediano y largo plazo?		X			X		No existe un Plan operativo anual.	@
5	¿Posee la Unidad Educativa un plan operativo anual?	X				X		No existe un Plan operativo anual.	@
6	¿Existe un manual para los procesos de reclutamiento y selección de personal?	X			X				
7	¿La Unidad Educativa cuenta con un manual de funciones para todos los puestos de trabajo?	X			X				
8	¿Andes College cuenta con un organigrama estructural?	X			X				
9	¿El personal administrativo y docente posee estabilidad laboral (Mínimo dos años)?		X			X		No existe un manual de contratación.	@
10	¿Existe un plan de capacitación anual dirigido al personal docente y administrativo de Andes College?		X			X		No existe un Plan operativo anual.	@
11	¿Se realiza una evaluación periódica del desempeño del personal docente y administrativo?	X			X				
12	¿Se delega niveles de autoridad y responsabilidad según las áreas de trabajo a cada uno de los miembros de la Unidad Educativa?	X			X				
				ELABORADO POR: D.C.P.N				FECHA: 15/12/2020	
				REVISADO POR: J.L.G.				FECHA: 30/03/2021	


		UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE” CUESTIONARIO DE CONTROL Del 01 al 31 de diciembre del 2019						CCI 2/4	
EVALUACIÓN DE RIESGOS									
OBJETIVO: Evaluar la misión, visión, objetivos, funciones, normas y procedimientos con el fin de mejorar la gestión de la institución.									
N°	PREGUNTA	P. ADMINISTRATIVO			P. DOCENTE			OBSERVACIONES	
		SI	NO	N/A	SI	NO	N/A		
EVALUACIÓN DE RIESGOS									
13	¿Se han establecido objetivos que conlleven a la consecución de la misión y visión institucionales?		X			X		No existe un Plan operativo anual.	@
14	¿El personal docente y administrativo posee una adecuada capacitación para enfrentar posibles riesgos?		X			X		No existe un Plan operativo anual.	@
15	¿La gerencia de la Unidad Educativa cuenta con un plan de prevención y mitigación de riesgos?		X			X		No existe un Plan operativo anual.	@
16	¿Se prevé el potencial riesgo de que la institución sufra de renuncias intempestivas por parte del personal contratado?	X			X				
ACTIVIDADES DE CONTROL									
OBJETIVO: Evaluar la misión, visión, objetivos, funciones, normas y procedimientos con el fin de mejorar la gestión de la institución.									
N°	PREGUNTA	P. ADMINISTRATIVO			P. DOCENTE			OBSERVACIONES	
		SI	NO	N/A	SI	NO	N/A		
ACTIVIDADES DE CONTROL									
17	¿La asistencia del personal docente y administrativo es adecuadamente controlada y registrada?	X			X				
18	¿Los docentes cuentan con el adecuado nivel de instrucción para impartir clases?	X			X				
19	¿Las actividades de contabilidad son efectuadas de manera correcta y a tiempo?	X			X				
20	¿La unidad educativa cumple con la ley y reglamento de Educación Intercultural?	X			X				
				ELABORADO POR: D.C.P.N				FECHA: 15/12/2020	
				REVISADO POR: J.L.G.				FECHA: 30/03/2021	

		UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE” CUESTIONARIO DE CONTROL Del 01 al 31 de diciembre del 2019						CCI 3/4	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN									
OBJETIVO: Evaluar la misión, visión, objetivos, funciones, normas y procedimientos con el fin de mejorar la gestión de la institución.									
N°	PREGUNTA	P. ADMINISTRATIVO			P. DOCENTE			OBSERVACIONES	
		SI	NO	N/A	SI	NO	N/A		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN									
21	¿La Unidad Educativa cuenta con canales de comunicación interdepartamental que facilite la transmisión de información?		X			X		Falta de comunicación Interdepartamental.	@
22	¿Los canales de comunicación existentes son confiables y efectivos?		X			X		Falta de comunicación Interdepartamental.	@
23	¿Las acciones tomadas por las autoridades llegan de manera correcta a todo el personal docente y administrativo?		X			X		Falta de comunicación Interdepartamental.	@
24	¿Considera importante desarrollar un sistema de comunicación que facilite la transmisión de información de manera eficiente y eficaz?	X			X				
25	¿Existe una adecuada promoción y publicidad de la Unidad Educativa a nivel local y regional?		X			X		Falta de un plan de promoción y publicidad.	@
SUPERVISIÓN									
OBJETIVO: Evaluar la misión, visión, objetivos, funciones, normas y procedimientos con el fin de mejorar la gestión de la institución.									
N°	PREGUNTA	P. ADMINISTRATIVO			P. DOCENTE			OBSERVACIONES	
		SI	NO	N/A	SI	NO	N/A		
SUPERVISIÓN									
25	¿Las actividades realizadas por el personal docente y administrativo son debidamente supervisadas?	X			X				
26	¿El desempeño del personal docente y administrativo es supervisado sin previo aviso?		X			X		No existe un Plan operativo anual.	@
27	¿La Unidad Educativa toma en cuenta las disposiciones emitidas por los organismos reguladores y de control de la educación?	X			X				
				ELABORADO POR: D.C.P.N				FECHA: 15/12/2020	
				REVISADO POR: J.L.G.				FECHA: 30/03/2021	

	UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE” CUESTIONARIO DE CONTROL Del 01 al 31 de diciembre del 2019	CCI 4/4	
RESUMEN DEL CONTROL INTERNO			
OBJETIVO: Evaluar la misión, visión, objetivos, funciones, normas y procedimientos con el fin de mejorar la gestión de la institución.			
PREGUNTA	P. ADMINISTRATIVO	P. DOCENTE	OBSERVACIONES
Preguntas Positivas	17	15	16
Preguntas Negativas	11	13	12
TOTAL	28	28	28
NIVEL DE RIESGO	39%	46%	43%
NIVEL DE CONFIANZA			
BAJO	MODERADO	ALTO	
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	
ALTO	MODERADO	BAJO	
NIVEL DE RIESGO			
<p style="text-align: center;">Análisis:</p> Después de realizar un análisis a la Unidad Educativa “Andes College” mediante un cuestionario de control interno, conformado por cinco componentes los mismos que son: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información - Comunicación y Supervisión, se pudo llegar a la conclusión de que el nivel de riesgo es moderado, siendo este del 43%, lo mismo que le proporciona a la institución un nivel de confianza bajo.			
		ELABORADO POR: D.C.P.N	FECHA: 04/01/2021
		REVISADO POR: J.L.G.	FECHA: 30/03/2021



FASE III: EJECUCIÓN

	UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE” PROGRAMA DE AUDITORÍA Del 01 al 31 de diciembre del 2019	AC
---	--	-----------

ÍNDICE

UNIDAD EDUCATIVA


“ANDES COLLEGE”


3.3.3 FASE III: EJECUCIÓN


OBJETIVO: Evaluar los procesos, perfiles, competencias de la Unidad Educativa “Andes College”, mediante la verificación del cumplimiento de las normas y el adecuado funcionamiento para así detectar potenciales falencias y presentar posibles soluciones.


Nº	PROCEDIMIENTO	REF./PT	REALIZADO POR	FECHA	OBSERVACIONES
EJECUCIÓN					
10	Elabore las hojas de hallazgos.	HH	D.C.P.N	05/01/2021	
11	Aplique los indicadores de gestión.	IG	D.C.P.N	08/01/2021	
12	Proponga métodos para socializar al personal contratado aspectos fundamentales de la entidad.	A1	D.C.P.N	11/01/2021	
13	Proponga objetivos a corto, mediano y largo plazo.	A2	D.C.P.N	14/01/2021	
14	Proponga un plan operativo anual para el personal docente y administrativo.	A3	D.C.P.N	18/01/2021	
15	Proponga un plan de comunicación interdepartamental.	A4	D.C.P.N	20/01/2021	
16	Proponga un plan para promoción y publicidad.	A5	D.C.P.N	22/01/2021	


	ELABORADO POR: D.C.P.N	FECHA: 05/01/2021
	REVISADO POR: J.L.G.	FECHA: 30/03/2021


	UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE” HOJA DE HALLAZGOS Del 01 al 31 de diciembre del 2019	HH 1/5
CONDICIÓN		
Falta de un manual de inducción acerca de la filosofía de la institución (misión, visión, objetivos, valores, principios y procedimientos) orientado al personal contratado.		
CRITERIO		
Según el Reglamento Interno Art 62. Una vez que alguien ha sido contratado, se debe brindar el respectivo proceso de inducción y acompañamiento a cargo de la Dirección.		
Según el reglamento de contratación del personal Art. 16.- Responsabilidades.- h) Coordinar la ejecución de los programas de inducción y capacitación de los nuevos servidores.		
Según el Procedimiento para el Reclutamiento, Selección e Inducción de Personal, Inducción es el Proceso a través del cual se busca proveer de una metodología y herramientas necesarias para la integración de nuevos servidores o trabajadores con el área, compañeros y en general con la Empresa		
CAUSA		
Al momento de realizar la contratación de personal docente y administrativo, las autoridades centran su atención en impartir una enseñanza de calidad, dejando de lado el brindar una adecuada inducción sobre los aspectos básicos como misión, visión, objetivos, valores, principios y procedimientos.		
EFECTO		
La falta de inducción al personal contratado provoca la pérdida de tiempo y recursos, pues al no conocer sus responsabilidades con la institución, no se enfocan en una meta común a conseguir.		
RECOMENDACIONES		
Al Rector de la Unidad Educativa "Andes College", proporcionar un taller al momento de contratar nuevo personal tanto administrativo como docente, que inculque la filosofía institucional, incluido misión, visión, objetivos, valores, principios y procedimientos.		
	ELABORADO POR: D.C.P.N	FECHA: 05/01/2021
	REVISADO POR: J.L.G.	FECHA: 30/03/2021

	UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE” HOJA DE HALLAZGOS Del 01 al 31 de diciembre del 2019	HH 2/5
CONDICIÓN		
Inexistencia de objetivos institucionales a corto, mediano y largo plazo.		
CRITERIO		
Según el reglamento general a la ley orgánica del servicio público Art. 216.- Objetivo específico.- La evaluación del desempeño programada y por resultados tiene como objetivo medir y estimular la gestión de la entidad, de procesos internos y de servidores, mediante la fijación de objetivos, metas e indicadores cuantitativos y cualitativos fundamentados en una cultura organizacional gerencial basada en la observación y consecución de los resultados esperados, así como una política de rendición de cuentas que motive al desarrollo en la carrera del servicio público, enfocada a mejorar la calidad de servicio y a mejorar la calidad de vida de los ciudadanos.		
CAUSA		
Las autoridades institucionales no establecen objetivos a corto, mediano y largo plazo, que se enfoquen en las metas planteadas para conseguir la misión y visión de la institución.		
EFECTO		
La institución no se enfoca en exigir el cumplimiento de su misión y visión, por las cuales fue creada.		
RECOMENDACIONES		
Al Rector de la Unidad Educativa "Andes College", establecer objetivos al inicio de cada año lectivo que ayuden en la consecución de objetivos institucionales a corto, mediano y largo plazo.		
	ELABORADO POR: D.C.P.N	FECHA: 05/01/2021
	REVISADO POR: J.L.G.	FECHA: 30/03/2021

	UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE” HOJA DE HALLAZGOS Del 01 al 31 de diciembre del 2019	HH 3/5
CONDICIÓN		
Falta de un Plan Operativo Anual para el personal docente y administrativo de la institución.		
CRITERIO		
<p>Según la Norma de Control Interno: 401-03 supervisión: Los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, sin perjuicio del seguimiento posterior del control interno.</p>		
<p>Del Reglamento General de la Ley Orgánica Educación Intercultural (LOEI) Art. 44.- Atribuciones del Director o Rector, literal 13, elaborar, antes de iniciar el año lectivo, el cronograma de actividades, el calendario académico y el calendario anual de vacaciones del personal administrativo y de los trabajadores.</p>		
CAUSA		
Irresponsabilidad de las autoridades institucionales para establecer un plan operativo anual que ayude al manejo correcto de los recursos de la institución.		
EFFECTO		
La institución no establece periódicamente planes, proyectos y actividades a realizar por parte de su personal docente y administrativo, lo que impide verificar su situación actual, tanto individual como grupal, y por ende, no se puede comprobar el nivel de cumplimiento de sus propósitos planteados al inicio de las actividades.		
RECOMENDACIONES		
Al Rector de la Unidad Educativa "Andes College", elaborar una plan operativo anual que procure el cumplimiento de objetivos a corto, mediano y largo plazo.		
	ELABORADO POR: D.C.P.N	FECHA: 05/01/2021
	REVISADO POR: J.L.G.	FECHA: 30/03/2021


	UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE” HOJA DE HALLAZGOS Del 01 al 31 de diciembre del 2019	HH 4/5
CONDICIÓN		
Falta de comunicación interdepartamental al interior de la Unidad Educativa.		
CRITERIO		
<p>Según el Reglamento General de la Ley Orgánica Educación Intercultural (LOEI) Art. 44.- Atribuciones del Director o Rector, literal 15, se debe establecer canales de comunicación entre los miembros de la comunidad educativa para crear y mantener tanto las buenas relaciones entre ellos como un ambiente de comprensión y armonía, que garantice el normal desenvolvimiento de los procesos educativos.</p>		
CAUSA		
No se ha establecido un sistema de comunicación interno para informar las actividades a realizar, tanto por el personal administrativo, como operativo de la institución educativa.		
EFECTO		
La Unidad Educativa presenta una serie de falencias y retrasos en el cumplimiento de sus actividades, debido a que no existe una adecuada comunicación interdepartamental.		
RECOMENDACIONES		
Al Consejo Directivo y al Rector de la Unidad Educativa "Andes College", diseñar un sistema de comunicación que permita la transmisión de información en el momento y orden oportuno a todos los integrantes de la institución.		
	ELABORADO POR: D.C.P.N	FECHA: 05/01/2021
	REVISADO POR: J.L.G.	FECHA: 30/03/2021

	UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE” HOJA DE HALLAZGOS Del 01 al 31 de diciembre del 2019	HH 5/5
CONDICIÓN		
Inexistencia de un plan de promoción y publicidad de la Unidad Educativa a nivel local y regional.		
CRITERIO		
Según el artículo 384 de la Constitución de la República: establece que el Sistema de Comunicación Social asegurará el ejercicio de los derechos a la comunicación, la información y la libertad de expresión, al igual que fortalecerá la participación ciudadana.		
Según el artículo 71 de la Ley Orgánica de Comunicación manifiesta que: “la información es un derecho constitucional y un bien público; y la comunicación social que se realiza a través de los medios de comunicación es un servicio público que deberá ser prestado con responsabilidad y calidad, respetando los derechos de la comunicación establecidos en la Constitución, los instrumentos internacionales y contribuyendo al buen vivir de las personas”.		
CAUSA		
La Unidad Educativa se centra en alcanzar la calidad y ha descuidado el establecimiento de un plan de promoción y publicidad amplio.		
EFECTO		
No existe un incremento de alumnado en la institución.		
RECOMENDACIONES		
Al Consejo Directivo y al Rector de la Unidad Educativa "Andes College", elaborar un plan de promoción y publicidad que permita incrementar el número de alumnado.		
	ELABORADO POR: D.C.P.N	FECHA: 05/01/2021
	REVISADO POR: J.L.G.	FECHA: 30/03/2021

		UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE” INDICADORES DE GESTIÓN Del 01 al 31 de diciembre del 2019			IG	
EFICACIA / CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS						
1	CONOCIMIENTO DE LA FILOSOFÍA INSTITUCIONAL	N° de personal docente y administrativo que conoce la misión y visión de la Unidad Educativa	*100	2/19*100	11%	A través de este indicador se pudo conocer el número de personal docente y administrativo que conoce la filosofía institucional.
		Total del Personal de la Unidad Educativa				
2	EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO DEL PERSONAL	N° de evaluaciones del desempeño realizadas al personal docente y administrativo	*100	10/10*100	100%	Este indicador ayudó a conocer las evaluaciones llevadas a cabo al desempeño del personal.
		Total de Evaluaciones del desempeño planificadas al personal docente y administrativo				
3	SUPERVISIÓN AL PERSONAL	N° de supervisiones realizadas al personal docente y administrativo	*100	10/10*100	100%	El presente indicador muestra el número de supervisiones realizadas al personal.
		Total de supervisiones planificadas al personal docente y administrativo				
EFICIENCIA / OPTIMIZACIÓN DE RECURSOS						
4	PERSONAL CONTRATADO CON EXPERIENCIA	N° de personal docente contratado con experiencia	*100	21/21*100	100%	Este indicador indicó el número de personal contratado con experiencia.
		Total del personal contratado de la Unidad Educativa				
ECONOMÍA						
5	PAGO PUNTUAL DE PENSIONES	N° de estudiantes que pagan las pensiones a tiempo	*100	78/108*100	72%	El presente indicador muestra el pago de los estudiantes que pagan a tiempo sus pensiones.
		Total de estudiantes que pagan pensiones				
ÉTICA						
6	APLICACIÓN DEL CÓDIGO DE CONVIVENCIA	N° de normas cumplidas	*100	20/30*100	67%	Por medio de este indicador se pudo conocer el porcentaje de aplicación del código de convivencia.
		Total de normas establecidas				
				ELABORADO POR: D.C.P.N		FECHA: 08/01/2021
				REVISADO POR: J.L.G.		FECHA: 30/03/2021



FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

	UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE” PROGRAMA DE AUDITORÍA Del 01 al 31 de diciembre del 2019	AC
---	--	-----------

ÍNDICE

UNIDAD EDUCATIVA


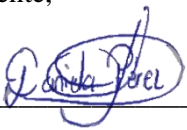
“ANDES COLLEGE”



3.3.4 FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS


OBJETIVO: Examinar cada uno de los departamentos de la Unidad Educativa “Andes College”, con el fin de establecer potenciales falencias, y determinar los hallazgos de la auditoría.


Nº	PROCEDIMIENTO	REF./PT	REALIZADO POR	FECHA	OBSERVACIONES
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS					
17	Envié Convocatoria para lectura del borrador.	CLB	D.C.P.N	25/01/2021	
18	Envié la carta de entrega del informe de Auditoría.	CEI	D.C.P.N	28/01/2021	
19	Elabore el Informe Final de Auditoría de Gestión.	IFA	D.C.P.N	08/02/2021	



	ELABORADO POR: D.C.P.N	FECHA: 03/03/2021
	REVISADO POR: J.L.G.	FECHA: 16/01/2021

	UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE” CONVOCATORIA LECTURA DEL BORRADOR Del 01 al 31 de diciembre del 2019	CLB
<p style="text-align: right;">Riobamba, 25 de enero de 2021</p> <p>Asunto: Convocatoria Lectura del Borrador</p> <p>Lic. Edison Andrade</p> <p>RECTOR DE LA UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE”</p> <p>Presente. –</p> <p>Reciba un cordial y atento saludo. A nombre de la firma Auditora “AUDITIN”, pongo a conocimiento de la Unidad Educativa “Andes Collage”, la lectura del borrador del informe final de la auditoría de gestión, período 2019, la misma que se realizará el día miércoles 27 de enero del 2021, a partir de las 11:00 en la sala de sesiones de la Unidad Educativa “Andes Collage”, para lo cual se solicita, la asistencia de todo el personal administrativo y docente de la Unidad Educativa “Andes Collage”, así como los interesados en la información obtenida.</p> <p>Particular que comunico para los fines pertinentes.</p> <p>Atentamente,</p> <div style="text-align: center;">  </div> <hr style="width: 20%; margin: auto;"/> <p>Daniela Carolina Pérez Naranjo</p> <p>AUDITORA JUNIOR</p>		
		ELABORADO POR: D.C.P.N FECHA: 03/03/2021
		REVISADO POR: J.L.G. FECHA: 16/01/2021

	UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE” CARTA ENTREGA DE INFORME Del 01 al 31 de diciembre del 2019	CEI
<p>Riobamba, 28 de enero de 2021</p> <p>Asunto: Carta de Comunicación de Resultados</p> <p>Lic. Edison Andrade RECTOR DE LA UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE”</p> <p>Presente. –</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Reciba un cordial y atento saludo, al tiempo de informar que, de acuerdo al contrato de prestación de servicios profesionales establecido entre la Unidad Educativa “Andes College” y la firma auditora “AUDITIN”, en la que se autoriza la realización de la Auditoría de Gestión a la Unidad Educativa “Andes College”, período 2019, me permito convocarlo a usted para la entrega del informe final de la auditoría de gestión, en el cual se sintetiza los principales hallazgos de este trabajo investigativo.</p> <p>Los resultados de la auditoría de gestión serán presentados a continuación en el informe final, en el cual se detallan las conclusiones y recomendaciones que contribuirán con el desarrollo y mejora continua de la unidad educativa.</p> <p>Por la atención recibida manifiesto mis más sinceros agradecimientos.</p> <p>Atentamente,</p> <div style="text-align: center;">  </div> <p>Daniela Carolina Pérez Naranjo AUDITORA JUNIOR</p>		
		ELABORADO POR: D.C.P.N FECHA: 03/03/2021
		REVISADO POR: J.L.G. FECHA: 16/01/2021


	UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE” INFORME FINAL DE AUDITORÍA Del 01 al 31 de diciembre del 2019	IFA 1/3
<p>Riobamba, 18 de enero de 2021</p> <p>Asunto: Informe Final de Auditoría</p> <p>Lic. Edison Andrade RECTOR DE LA UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE”</p> <p>Presente. –</p> <p>De mi consideración:</p> <p>En mi carácter de auditor independiente, me es grato entregar los resultados de la auditoría de gestión realizada, emitiendo mi opinión sobre los aspectos básicos de la Unidad Educativa.</p> <p>ALCANCE DE LA AUDITORÍA</p> <p>Con el fin de emitir resultados óptimos se han aplicado entrevistas y encuestas al personal docente y administrativo de la Unidad Educativa, a través de métodos y técnicas de auditoría, que permitieron recolectar evidencias e información y determinar hallazgos o falencias presentes en la institución.</p> <p>INTRODUCCIÓN</p> <p>Con el fin de entregar información veraz, oportuna y eficiente a las autoridades de la Unidad Educativa “Andes College” para que lleven a cabo una mejor gestión y puedan corregir sus falencias, se presenta los diferentes hallazgos encontrados en la auditoría de gestión, período 2019, con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.</p>		
		ELABORADO POR: D.C.P.N FECHA: 08/03/2021
		REVISADO POR: J.L.G. FECHA: 17/01/2021

	UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE” INFORME FINAL DE AUDITORÍA Del 01 al 31 de diciembre del 2019	IFA 2/3
<p>1. FALTA DE INDUCCIÓN AL PERSONAL CONTRATADO ACERCA DE ASPECTOS BÁSICOS DE LA INSTITUCIÓN (MISIÓN, VISIÓN, OBJETIVOS, NORMAS Y PROCEDIMIENTOS).</p> <p>Conclusión:</p> <p>La institución no brinda la adecuada inducción al personal docente y administrativo a momento de ingresar a trabajar en la institución.</p> <p>Recomendación:</p> <p>Al rector de la Unidad Educativa "Andes College", proporcionar un taller al inicio de cada año lectivo que informe y recuerde al personal, tanto administrativo como docente, todas la filosofía institucional, objetivos, normas y procedimientos que orientan la actividad educativa de la institución.</p> <p>2. INEXISTENCIA DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES A CORTO, MEDIANO Y LARGO PLAZO.</p> <p>Conclusión:</p> <p>La Unidad Educativa no ha establecido objetivos institucionales a corto, mediano y largo plazo.</p> <p>Recomendación:</p> <p>Al rector de la Unidad Educativa "Andes College", establecer objetivos al inicio de cada año lectivo que ayuden en la consecución de la misión y visión institucional.</p> <p>3. FALTA DE UN PLAN OPERATIVO ANUAL PARA EL PERSONAL DOCENTE Y ADMINISTRATIVO.</p> <p>Conclusión:</p> <p>La Unidad Educativa no cuenta con un Plan Operativo Anual (POA).</p> <p>Recomendación:</p> <p>Al rector de la Unidad Educativa "Andes College", elaborar una plan operativo anual (POA), el mismo que deberá ser ejecutado por cada uno de los sectores que conforman la institución.</p>		
		ELABORADO POR: D.C.P.N FECHA: 08/03/2021
		REVISADO POR: J.L.G. FECHA: 17/01/2021

	UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE” INFORME FINAL DE AUDITORÍA Del 01 al 31 de diciembre del 2019	IFA 3/3
<p>4. FALTA DE COMUNICACIÓN INTERDEPARTAMENTAL AL INTERIOR DE LA UNIDAD EDUCATIVA.</p> <p>Conclusión:</p> <p>La Unidad Educativa no cuenta con un adecuado sistema de comunicación interdepartamental, por lo que los mensajes transmitidos no son precisos y pertinentes, lo que ocasiona retrasos en las actividades a realizarse en la misma.</p> <p>Recomendación:</p> <p>Al consejo Directivo de la Unidad Educativa "Andes College", elaborar un sistema de comunicación interdepartamental que ayude a que la información llegue hacia todo el personal.</p> <p>5. INEXISTENCIA DE UN PLAN DE PUBLICIDAD Y MERCADEO.</p> <p>Conclusión:</p> <p>La Unidad Educativa "Andes College" no cuenta con un plan de publicidad y mercadeo, lo que ocasiona que no se dé a conocer a nivel local y regional manteniendo reducido el número de estudiantes que ingresan a la institución.</p> <p>Recomendación:</p> <p>Al Consejo Directivo y al Rector de la Unidad Educativa "Andes College", elaborar un plan de publicidad y mercadeo, utilizando para el efecto, los distintos medios de comunicación y redes sociales, que llamen la atención al público y que ayuden a incrementar el número de estudiantes.</p> <p>Atentamente,</p> <div style="text-align: center;">  <hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/> </div> <p>Daniela Carolina Pérez Naranjo AUDITORA JUNIOR</p>		
		ELABORADO POR: D.C.P.N FECHA: 08/03/2021
		REVISADO POR: J.L.G. FECHA: 17/01/2021



FASE V: SEGUIMIENTO

	UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE” PROGRAMA DE AUDITORÍA Del 01 al 31 de diciembre del 2019	AC
---	--	-----------

ÍNDICE

UNIDAD EDUCATIVA

“ANDES COLLEGE”

3.3.5 FASE V: SEGUIMIENTO

OBJETIVO: Examinar cada uno de los departamentos de la Unidad Educativa “Andes College”, con el fin de dar posibles soluciones a las falencias encontradas, para de esta manera dar fin a la auditoría.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF./PT	REALIZADO POR	FECHA	OBSERVACIONES
SEGUIMIENTO					
19	Elabore la matriz de recomendaciones.	MR	D.C.P.N	19/02/2021	

	ELABORADO POR: D.C.P.N	FECHA: 17/03/2021
	REVISADO POR: J.L.G.	FECHA: 18/01/2021



UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE”
MATRIZ DE RECOMENDACIONES
Del 01 al 31 de diciembre del 2019

MR 1/2

N°	RECOMENDACIONES	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
RECTOR													
1	Al Rector de la Unidad Educativa "Andes College", proporcionar un taller al inicio de cada año lectivo que informe y recuerde al personal, tanto administrativo como docente, todas la filosofía institucional, objetivos, normas y procedimientos que orientan la actividad educativa de la institución.									X			
2	Al Rector de la Unidad Educativa "Andes College", establecer objetivos al inicio de cada año lectivo que ayuden en la consecución de la misión y visión institucional.									X			
3	Al Rector de la Unidad Educativa "Andes College", elaborar una plan operativo anual (POA), el mismo que deberá ser ejecutado por cada uno de los sectores que conforman la institución.									X			
										ELABORADO POR: D.C.P.N		FECHA: 17/03/2021	
										REVISADO POR: J.L.G.		FECHA: 18/01/2021	



UNIDAD EDUCATIVA “ANDES COLLEGE”
MATRIZ DE RECOMENDACIONES
 Del 01 al 31 de diciembre del 2019

MR 2/2

N°	RECOMENDACIONES	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
RECTOR													
4	Al consejo Directivo de la Unidad Educativa "Andes College", elaborar un sistema de comunicación interdepartamental que ayude a que la información llegue hacia todo el personal.									X			
5	Al Consejo Directivo y al Rector de la Unidad Educativa "Andes College", elaborar un plan de publicidad y mercadeo, utilizando para el efecto, los distintos medios de comunicación y redes sociales, que llamen la atención al público y que ayuden a incrementar el número de estudiantes.			X						X			

ELABORADO POR: D.C.P.N

FECHA: 17/03/2021

REVISADO POR: J.L.G.

FECHA: 18/01/2021

CONCLUSIONES

Al finalizar la Auditoría de gestión en la Unidad Educativa “Andes College” se llegó a las siguientes conclusiones:

- Para desarrollar un buen trabajo investigativo siempre es necesario elaborar una buena base conceptual, la misma que ayude a fundamentar dicha investigación; en el caso que corresponde a la ejecución de la Auditoría de Gestión a la Unidad Educativa “Andes Collage”, dicha base conceptual consistió en desarrollar un marco teórico, que facilitó el desarrollo y comprensión del trabajo, a su vez permitió que éste se realice de manera eficaz y eficiente y cumpla con todos los fines para los cuales fue diseñado.
- Para justificar la idea a defender fue necesario establecer un marco metodológico, el mismo que detalle el enfoque investigativo, es decir, el tipo de investigación a llevarse a cabo, las técnicas e instrumentos de investigación a ser utilizadas; y, por último, permite tomar datos cualitativos y cuantitativos mediante la realización de encuestas, entrevistas y observaciones, que ayudaron a comprobar la idea a defender.
- Para la ejecución de la Auditoría de Gestión, fue necesario aplicar las fases de la auditoría, las mismas que permitieron obtener información, suficiente, competente, pertinente, y relevante, que ayudó a determinar falencias, incongruencias, inconsistencias dentro de la Unidad Educativa “Andes Collage”, que a su vez exponen los distintos hallazgos encontrados y permiten emitir un informe final de auditoría con sus respectivas conclusiones y recomendaciones sobre los hallazgos encontrados, que al ser aplicadas de manera oportuna permitirán a las autoridades institucionales competentes adoptar medidas preventivas y correctivas.

RECOMENDACIONES

Al concluir la auditoría se puede realizar las siguientes recomendaciones:

- Para la realización de un trabajo investigativo, crear bases teóricas a través del desarrollo de un buen marco teórico, es decir realizar investigaciones profundas sobre el tema y exponer de manera clara y precisa cada uno de los conceptos, para así lograr un mayor entendimiento del tema planteado.
- Ejecutar una auditoría de gestión aplicando los métodos de investigación correctos y acordes al tema, de igual manera realizarla por lo menos una vez al año, con el fin de mantener el correcto funcionamiento de la Unidad Educativa “Andes Collage” y a su vez eliminar aquellas fallas que ocasionan problemas en las actividades.
- A las autoridades pertinentes de la Unidad Educativa “Andes Collage”, tomar en cuenta los hallazgos establecidos en el informe final de auditoría y aplicar las recomendaciones sugeridas para prevenir y corregir las falencias o debilidades encontradas a nivel institucional.

BIBLIOGRAFÍA

- Aldaz, N. (2015). *Auditoría de gestión a la Empresa Systemarket de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2013*. (Tesis inédita de Ingeniería). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Riobamba. Ecuador. Obtenido de <http://dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/5676/1/82T00523.pdf>
- Allauca, R. (2015). *Auditoría de Gestión a la unidad educativa particular “George Washington” de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2014*. (Tesis inédita de Ingeniería). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Riobamba. Ecuador. Obtenido de <http://dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/5611/1/82T00483.pdf>
- Álvarez, M., & Timbilla, M. (2015). *Auditoría de gestión a la cooperativa de ahorro y crédito “Ambato” LTDA. sucursal Latacunga, provincia de Cotopaxi, cantón Latacunga, durante el periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2012*. (Tesis inédita de Ingeniería). Universidad Técnica de Cotopaxi. Latacunga. Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/505/1/T-UTC-0426.pdf>
- Arias, F. (2012). *El proyecto de Investigación: Introducción a la metodología científica*. 6° 2a ed. Venezuela: Editorial Episteme C.A
- Arévalo, M. (2014). *Auditoría de gestión para optimizar el proceso administrativo en la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Empresa Eléctrica Riobamba”*. (Tesis inédita de Ingeniería). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Riobamba. Ecuador. Obtenido de <http://dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/5340/1/82T00321.pdf>
- Arrellano, A. (2017). *Auditoría de gestión aplicada a la empresa centro especializado en odontología “Oral Health” caso: “Oral Health”*. (Tesis inédita de Ingeniería). Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Quito. Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/14406/1.%20TESIS%20DE%20GRADO%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Auditor Moderno. (2017). *“El Informe Coso”*. Recuperado de <https://elauditormoderno.blogspot.com/2017/01/el-informe-coso.html>
- Auhing, A. (2015). *Auditoría de gestión al área contable y su relación con el cumplimiento presupuestario del centro de formación artesanal fiscal mixto “Armando coronel Dreshner”, cantón el Empalme, periodo 2012*. (Tesis inédita de Ingeniería). Universidad Técnica Estatal de Quevedo. Quevedo. Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/148/1/T-UTEQ-0001.pdf>

- Basantes, M. (2015). Auditoría de gestión y de cumplimiento a la Unidad Educativa “Hispanoamérica” de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2013. (Tesis inédita de Ingeniería). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Riobamba. Ecuador. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/5467/1/82T00375.pdf>
- Blanco, Y. (2012). *Auditoría Integral Normas y Procedimientos*. 2a ed. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Bravo, M., Bravo, S., & López, J. (2018). “Importancia de la auditoría de gestión en las organizaciones.”, *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, (mayo 2018). Recuperado de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/05/auditoria-gestion-organizaciones.html>
- Cárdenas, J. (2015). *Auditoría de gestión al Departamento Administrativo – Financiero de la Coordinación Zonal de Salud N° 3 (Ministerio de Salud) Zona Centro, período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013*. (Tesis inédita de Ingeniería). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Riobamba. Ecuador. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/5609/1/82T00481.pdf>
- Carvajal, M. (2017). *Auditoría de gestión aplicada a una empresa farmacéutica multinacional, caso práctico área de servicios financieros*. (Tesis inédita de Ingeniería). Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Quito. Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/13837/Trabajo%20de%20Titulaci%C3%B3n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Carvajal, M. (2018). *Auditoría de gestión a los procesos de una empresa comercializadora de neumáticos en Quito: caso: Southmotors S.A.* (Tesis inédita de Ingeniería). Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Quito. Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/15320/Trabajo%20de%20Titulaci%C3%B3n%20PUCE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Castillo, G. (2015). *Auditoría de gestión a los procesos de control de los bienes de larga duración del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Colta, provincia de Chimborazo, período 2013*. (Tesis inédita de Ingeniería). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Riobamba. Ecuador. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/5538/1/82T00422.pdf>
- Cevallos, G. (2012). *Auditoría de gestión a los procesos administrativos de atención al cliente, servicios de mantenimiento y reparación, Almacén de repuestos de talleres Faconza en Quito, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre 2011*. (Tesis inédita de Ingeniería).

Escuela Politécnica del Ejército. Quito. Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/6435/1/T-ESPE-034774.pdf>

Chora, K. (2014). *Auditoría de Gestión a los procesos del departamento contable de la empresa Chaide y Chaide S.A. por el periodo 2012.* (Tesis inédita de Ingeniería). Universidad de las Fuerzas Armadas- ESPE. Quito. Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/handle/21000/8452?show=full>

Chimbolema, Ana. (2017). *Auditoría de gestión a la Cooperativa de Ahorro y Crédito "Kullki Wasi Ltda.", de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, durante el período 2014.* (Tesis inédita de Ingeniería). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Riobamba. Ecuador. Obtenido de <http://dspace.espe.edu.ec/bitstream/123456789/6220/1/82T00695.pdf>

Coelo, V. (2015). *Auditoría de gestión a la Dirección de Obras Públicas del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Pallatanga, provincia de Chimborazo, período 2012.* (Tesis inédita de Ingeniería). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Riobamba. Ecuador. Obtenido de <http://dspace.espe.edu.ec/bitstream/123456789/5625/1/82T00498.pdf>

Contraloría General del Estado. (2009). *Manual de Auditoría Interna.* Obtenido de <https://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ACUERDO%20014%20CG%202010%203%20Manual%20Espec%20C3%20ADfco%20de%20Auditor%20C3%20ADa%20Min%20de%20Finanzas.pdf>

Contraloría General del Estado. (2011). *Guía Metodológica para la Auditoría de Gestión.* Recuperado de <https://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/Acuerdo047-CG-2011GUIAMETODOLIGICAPARAAUDITORIADEGESTION.pdf>

Contraloría General del Estado. (s.f). *Tercera Parte. - Auditoría de Gestión. - Metodología. Proceso de la Auditoría de Gestión.* Recuperado de <https://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MANUAL%20AUD-GESTION%202.pdf>

Coopers & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del Control Interno. (Informe Coso).* Madrid: Ediciones Díaz de Santos

Coronel, X. (2014). *Auditoría de gestión para la clínica Latacunga "Hospibanda Ltda." periodo 2012, con miras a mejorar el control interno existente.* (Tesis inédita de Ingeniería). Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Quito. Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/8016/TESIS%20FINAL%20XAV>

IER%20CORONEL%20AUDITORIA%20DE%20GESTION.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Corrales, C. (2016). *Auditoría de gestión aplicada al proceso de importación de inventarios de la empresa COMTELEC Cía. Ltda.* (Tesis inédita de Ingeniería). Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Quito. Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/12958/Trabajo%20de%20Titulaci%C3%B3n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cuellar, G. (s.f). “*Auditoría de Gestión: Objetivos de la Auditoría de Gestión*”. Recuperado de http://members.tripod.com/~Guillermo_Cuellar_M/gestion.html
- Del Río, D. (2013). *Diccionario – Glosario de metodología de la Investigación Social*. Madrid. Edición Digital.
- Espín, G. (2019). *Auditoría de gestión al proceso de compras de la empresa PETROBELL INC. GRANTMINING S.A por el periodo 2017*. Tesis inédita de Ingeniería). Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Quito. Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/17364/Tesis%20Geomara%20Esp%C3%ADn%20Diciembre%202019.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Espino, M. (2014). *Fundamentos de Auditoría*. México. Grupo Editorial Patria. S.A.
- Estupiñán, R. (2015). *Control Interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. 3ª. ed. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Fábregues, S., Meneses, J., Rodríguez, D., & Paré, M. (2016). *Técnicas de Investigación Social y Educativa*. 1ª. Ed. Editorial UOC.
- Instituto Nacional de Evaluación Educativa. (2018). *La educación en Ecuador: logros alcanzados y nuevos desafíos*. Recuperado de https://www.evaluacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2019/02/CIE_ResultadosEducativos18_20190109.pdf
- Iturralde, A. (2016). *Auditoría de gestión aplicando la metodología coso II a empresa importadora de equipos de medicina caso: empresa importaciones CIA. LTDA.* (Tesis inédita de Ingeniería). Pontificia Universidad Católica del Ecuador - Matriz. Quito. Ecuador. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/6267/1/82T00702.pdf>
- Franklin, E. (2007). *Auditoría Administrativa: Gestión estratégica del cambio*. (Segunda Edición). México. Pearson Educación.

- García, J., & Casanueva, C. (2008). *Fundamentos de Gestión Empresarial*. Madrid: Pirámide
- Girón, K. (2016). *Auditoría de gestión al directorio de aguas de la acequia las abras del cantón guano, provincia de Chimborazo periodo 2014*. (Tesis inédita de Ingeniería). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Riobamba. Ecuador. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/5959/1/82T00621.pdf>
- Jiménez, D. (2015). *Auditoría de Gestión a los procesos contables – financieros de importaciones de mercadería y de cuentas por cobrar de la compañía grupo mercantil EDMARCAI compañía limitada domiciliada en la provincia de pichincha al 31 de diciembre del 2013*. (Tesis inédita de Licenciatura). Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Quito. Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/8978/TESIS%20DIANA%20JIMENEZ%20FARINANGO14.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Grimaldo, L. (2014). *La importancia de las auditorías internas y externas dentro de las organizaciones*. (Tesis inédita de Diplomado en gestión de calidad). Universidad Militar de Nueva Granada. Bogotá. Colombia. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13537/Importancia%20de%20las%20Auditorias.pdf;jsessionid=FB0EA14904B66E50E039D51E73B85728?sequence=1>
- Llamuca, S. & Llumipanta, C. (2018). *Auditoría de gestión para la empresa valle del sol S.A VALDESOL*. (Tesis inédita de Ingeniería). Universidad Tecnológica Indoamérica. Ambato. Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.uti.edu.ec/bitstream/123456789/806/1/TESIS%20Cristina%20Llumipanta%20Auditoria.pdf>
- Llorens, G. (2013). *¿Qué entendemos por gestión?: Concepto de Gestión*. Recuperado de <https://georgyllorens.com/2013/07/19/%C2%BFque-entendemos-por-gestion/>
- López, A. (2002). *Metodología de la Investigación Contable*. 3ª. Ed. México. Editorial THOMSON.
- Maldonado, M. (2000). *Auditoría de Gestión*. 2ª. ed. Quito: Editora Luz de América.
- Maldonado, M. (2015). *Auditoría de gestión del proceso de producción de una empresa tornillera ubicada al sur de Quito*. (Tesis inédita de Licenciatura). Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Quito. Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/10624/Tesis%20Madeline%20Maldonado.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Marroquín, D. (2015). *Auditoría de gestión al Colegio de Bachillerato fiscal “Mariscal Antonio José de Sucre” de la parroquia Achupallas, cantón Alausí, provincia de Chimborazo, período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013.* (Tesis inédita de Ingeniería). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Riobamba. Ecuador. Obtenido de <http://dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/5624/1/82T00497.pdf>
- Miranda, M. (2015). *Auditoría de gestión a la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Unión Ferroviaria Ecuatoriana” Ltda., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo durante el período 2011.* (Tesis inédita de Ingeniería). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Riobamba. Ecuador. Obtenido de <http://dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/7260/1/22T0285.pdf>
- Montano, J. (2019). *Investigación No Experimental: Diseños, Características, Ejemplos.* Recuperado de <https://www.lifeder.com/investigacion-no-experimental/>
- Ortiz, F., (2004), *Diccionario de metodología de la investigación científica.* México. Editorial LIMUSA S.A.
- Paucar, L. (2016). *Auditoría de gestión en la Empresa Pública Municipal de Turismo Colta Lindo y Milenario Touring “COLMITUR-EP” del cantón Colta, provincia de Chimborazo, período 2014.* (Tesis inédita de Ingeniería). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Riobamba. Ecuador. Obtenido de <http://dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/5696/1/82T00534.pdf>
- Peinado, J. (2015). *Métodos, técnicas e instrumentos de la investigación criminológica.* Madrid. Editorial DYKINSON, S.L.
- Quinga Toapanta, M. (2007). *Auditoría de gestión al proceso de facturación y subprocesos de la Escuela Politécnica Del Ejército.* (Tesis inédita de Ingeniería). Escuela Politécnica del Ejército. Quito. Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/handle/21000/2074>
- Rea, N. (2017). *Auditoría de gestión a la cooperativa de ahorro y crédito San José Ltda, matriz Chambo, provincia de Bolívar, período 2015.* (Tesis inédita de Ingeniería). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Riobamba. Ecuador. Obtenido de <http://dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/7968/1/82T00800.pdf>
- Rivasplata, J. (2016). *Auditoría de gestión como herramienta para el mejoramiento de los procesos administrativos de la empresa de servicios de Transportes TURISMO DIAS S.A.* (Tesis inédita de Licenciatura). Universidad Nacional De Trujillo. Trujillo. Perú. Obtenido de

http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/5114/rivasplatazegarra_juliana.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Rivera, D. (2015). *Auditoría de gestión aplicada a la empresa importaciones FULLENERGY S.A. como herramienta para incrementar la economía, eficiencia y eficacia en las áreas de compras, cobros e inventarios*. (Tesis inédita de Licenciatura). Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Quito. Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/10999/Trabajo%20de%20Titulaci%C3%B3n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Robles, Y. (2015). *Auditoría de gestión para el Banco Nacional de Fomento – oficina especial Pallatanga, durante el período 2013*. (Tesis inédita de Ingeniería). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Riobamba. Ecuador. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/5452>
- Rodriguez, D. (2017). *Auditoría de Gestión a los procesos de contratación pública al Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Mocha en el período enero a diciembre 2014*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Riobamba. Ecuador. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/6267/1/82T00702.pdf>
- Rodríguez, D. (2019). *Investigación aplicada: características, definición, ejemplos*. Recuperado de <https://www.lifeder.com/investigacion-aplicada/>
- Salazar, J. (2015). *Auditoría de gestión en el Departamento de Talento Humano del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Chillanes, provincia Bolívar, período 2013*. (Tesis inédita de Ingeniería). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Riobamba. Ecuador. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/5623/1/82T00496.pdf>
- Sánchez, M. (2017). *Auditoría de gestión a la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Andina” Ltda. del cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi, período 2016*. (Tesis inédita de Ingeniería). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Riobamba. Ecuador. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/7987/1/82T00819.pdf>
- Semana. (2017). *¿Cómo va la educación en América Latina?* Recuperado de <https://www.semana.com/educacion/articulo/informe-unesco-sobre-educacion-en-america-latina/542592>
- Vargas, N. (2014). *Auditoría de gestión a la administración del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Licán por el período 2011*. (Tesis inédita de

Ingeniería). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Riobamba. Ecuador. Obtenido de <http://dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/5252/1/82T00280.pdf>

Vallejo, C. (2015). *Auditoría de Gestión aplicada a la empresa florícola DAMAGROFARMS S.A.* (Tesis inédita de Ingeniería). Universidad Central del Ecuador. Quito. Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/9052/1/T-UCE-0003-CA191-2015.pdf>

Vega, J. (2014). *Auditoría de Gestión a la Empresa de Telecomunicaciones AMDENET Cía. Ltda. ubicado en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2012.* (Tesis inédita de Ingeniería). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Riobamba. Ecuador. Obtenido de <http://dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/5105/1/82T00270.pdf>

Yanza, S. (2012). *Análisis e interpretación de las normas internacionales de auditoría y aseguramiento.* (Tesis inédita de Ingeniería). Universidad Central del Ecuador. Quito. Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1062/1/T-UCE-0003-135.pdf>

Yuni, J., & Urbano, C., (2006). *Técnicas para investigar: recursos metodológicos para la preparación de proyectos de investigación.* 2ª. Ed. Argentina. Editorial Brujas.

ANEXOS

ANEXO A. OFICIO DE ACEPTACIÓN



UNIDAD EDUCATIVA DE ALTO RENDIMIENTO

“ANDES COLLEGE”

Educación a otro nivel...

Riobamba, 16 de mayo del 2020

Srta. **DANIELA CAROLINA PÉREZ NARANJO**, estudiante de Décimo semestre de la carrera de Contabilidad y Auditoría, facultad de Administración de Empresas de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, revisada la solicitud enviada por Usted, tengo a bien informarle que está autorizada para realizar la Auditoría de Gestión en nuestra Unidad Educativa, como proyecto de tesis.

Estaremos prestos para brindarle el apoyo necesario, así como la información requerida.

Atentamente,


Edison Andrade Guevara




RECTOR U.E.A.C

ANDES

ANEXO B. REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NÚMERO RUC: 0691727696001
RAZÓN SOCIAL: ANDES COLLEGE

NOMBRE COMERCIAL:
REPRESENTANTE LEGAL: ARMILIOS DIAZ OSWALDO CORNELIO
CONTADOR: CHANGOLUIZA HIDALGO MOISES ANSAL
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
CLASIFICACIÓN ARTESANAL: SIN

OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI
NÚMERO: SIN

FECHAS:
FECHAS INICIO ACTIVIDADES: 20/08/2009
FECHAS INSCRIPCIÓN: 02/09/2009
FECHAS ACTUALIZACIÓN: 19/02/2019
FECHAS SUSPENSIÓN DEFINITIVA:
FECHAS FINICIO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL

EDUCACIÓN PRIMARIA (DESARROLLA LAS CAPACIDADES, HABILIDADES, DESTREZAS Y COMPETENCIAS DE LAS NIÑAS, NIÑOS Y ADOLESCENTES, ESTÁ COMPUESTA POR SIETE AÑOS DE ESTUDIOS, COMPRENDE EL IMPARTIR FORMACIÓN ACADÉMICA Y OTRAS TAREAS RELACIONADAS A LOS ESTUDIANTES DE PRIMERO HASTA SEPTIMO DE BÁSICA.

DOMICILIO TRIBUTARIO

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: LICITO Barrio: COM. PANTANO SECTOR YANAPAMBA Camino: A LICITO Referencia ubicación: A DOSCIENTOS METROS DE LA IGLESIA DE PANTANO, CASA DE UN PISO COLOR LADRILLO Celular: 0987054934 Email: andescollege@hotmail.com


OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA, SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.sri.gob.ec.
 Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno así son obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RSI) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.
 Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABERTOS	1
JURISDICCIÓN	1 ZONA 3: CHIMBORAZO	CERRADOS	0



Código: RIMRUC2019003017921
Fecha: 28/11/2019 09:45:37 AM



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NÚMERO RUC:
RAZÓN SOCIAL:

0891727066001
ANDES COLLEGE

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO:	Estado:	FECH. INICIO ACT.:
001	ABIERTO - MATRIZ	23/08/2009

NOMBRE COMERCIAL: FECH. CIERRE:
ACTIVIDAD ECONÓMICA:
EDUCACIÓN PRIMARIA (DESARROLLA LAS CAPACIDADES, HABILIDADES, DESTREZAS Y COMPETENCIAS DE LAS NIÑAS, NIÑOS Y ADOLESCENTES, ESTÁ COMPUESTA POR SEITE AÑOS DE ESTUDIOS, COMPRENDE EL IMPARTIR FORMACIÓN ACADÉMICA Y OTRAS TAREAS RELACIONADAS A LOS ESTUDIANTES DE PRIMERO HASTA SEPTIMO DE BÁSICA.
EDUCACIÓN SECUNDARIA (COMPRENDE SEIS AÑOS DE EDUCACIÓN A CONTINUACIÓN DE LA EDUCACIÓN PRIMARIA, DESDE OCTAVO DE BÁSICA HASTA TERCERO DE BACHILLERATO, CURSANDO UN TRONCO COMUN DE ASIGNATURAS GENERALES, OPTANDO POR UN BACHILLERATO EN CIENCIAS O TÉCNICO.
VENTA DE COMIDAS Y BEBIDAS EN BARES- RESTAURANTES, INCLUIDO PARA LLEVAR.
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: CHIMBORAZO Calle: RIOBAMBA Parroquia: LICTO Barrio: COM. PANTAÑO SECTOR YANAPAMBA Referencia: A DOSCIENTOS METROS DE LA IGLESIA DE PANTAÑO, CASA DE UN PISO COLOR LADRILLO Calle: A LICHO Dular: 0987254054 Email: andescollege@hotmail.com Email principal: ANDESCOLLEGE@hotmail.com



Código: RMRUC2019003017921
Fecha: 25/11/2019 09:45:37 AM

ANEXO D. MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

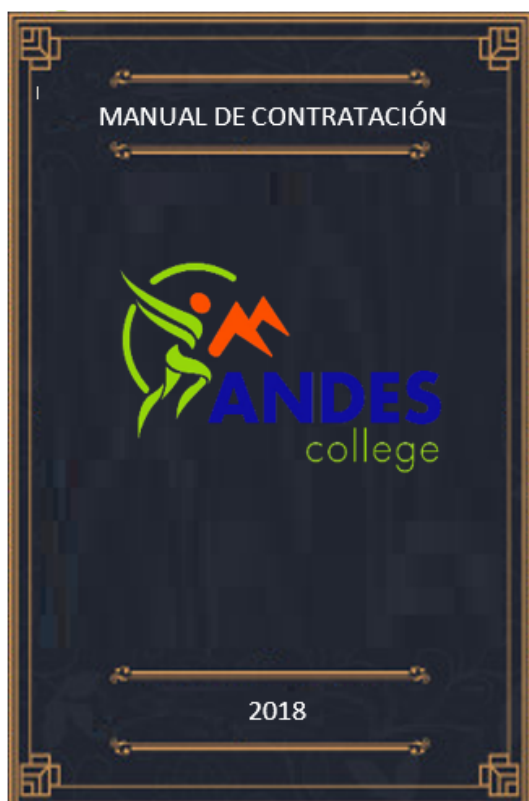


1.4.3.5.	Evaluaciones anticipadas y atrasadas.	22
1.4.3.6.	Evaluaciones adelantadas.	23
1.4.3.7.	Requisitos para rendir las evaluaciones atrasadas	23
1.4.3.8.	Plazo para evaluaciones anticipadas y atrasadas	24
1.4.4.	PROCEDIMIENTO PARA LA EVALUACION ACADEMICA QUIMESTRAL	25
1.4.5.	PROCEDIMIENTO PARA LA REALIZACION DE LAS JUNTAS DE GRADO Y CURSO	25
1.4.6.	PROCEDIMIENTO PARA ESTUDIANTES QUE INGRESAN COMO PARTE DEL PROGRAMA DE INCLUSION	26
1.4.7.	PROCEDIMIENTO PARA LA ATENCION DE ESTUDIANTES CON NECESIDADES EDUCATIVAS ESPECIALES A SOCIADES O NO A LA DISCAPACIDAD DETECTADAS POR LOS MIEMBROS DE LA COMUNIDAD EDUCATIVA	27
1.4.8.	PROCEDIMIENTO PARA EL PLAN DE ACOMPAÑAMIENTO A ESTUDIANTES CON NEE A SOCIADES O NO A LA DISCAPACIDAD	27
1.4.9.	PROCEDIMIENTO PARA LAS ACCIONES DISCIPLINARIAS DE LOS ESTUDIANTES	28
1.4.9.1.	Procedimiento para Procesos	28
1.4.9.2.	Procedimiento para las Faltas Graves	29
1.4.9.3.	Procedimiento para las Faltas Muy Graves	30
1.5.	PROCEDIMIENTOS INSPECCION	31
1.5.1.	REGISTRO DE ASISTENCIA Y ATRASOS	31
1.5.2.	CONTROL DE UNIFORMES	33
1.5.3.	REGISTRO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD DE DOCENTES	33
1.5.4.	PROCEDIMIENTO ACOMPAÑAMIENTO EN COMISIONES	34
1.5.5.	PROCEDIMIENTO PARA CONTROL, MANEJO DE DOCUMENTACION Y ARCHIVO	36
1.5.5.1.	Libro de Labores Diarias	36
1.5.5.2.	Expediente Disciplinario	37
1.5.5.3.	Justificaciones por Inasistencias de Estudiantes	37
1.5.5.4.	Circulares	39
1.5.5.5.	Registro de atención a Padres de Familia	39
1.5.5.6.	Procedimiento para control, manejo de documentación y archivo digital	40
1.5.6.	PROCEDIMIENTO PARA EL CONTROL DE INGRESO DEL ESTUDIANTE A LAS OSH00	40
1.5.7.	PROCEDIMIENTO PARA EL CONTROL INGRESO Y SALIDA DEL ESTUDIANTE	41
1.5.8.	PROCEDIMIENTO DE APLICACION DE ACTIVIDADES EDUCATIVAS COORDINADAS CON EL LA DOCENTE EN AUSENCIA DEL MISMO	41
1.5.9.	PROCEDIMIENTO PARA INFORMAR EN FORMA OPORTUNA EL COMETIMIENTO DE UNA PRESUNTA FALTA GRAVE O MUY GRAVE ANTE LA MAXIMA AUTORIDAD	42
1.5.10.	Procedimiento para el control de faltas leves	42
1.5.11.	Derivación de casos al DECE	43

I.	PROCEDIMIENTOS REGULADORES	5
1.1.	DE LOS DIRECTIVOS	5
1.1.1.	RECTOR	5
1.1.2.	INSPECTOR GENERAL	5
1.2.	ORGANISMOS	6
1.2.1.	JUNTA GENERAL DE DIRECTIVOS Y DOCENTES	6
1.2.2.	CONSEJO EJECUTIVO	6
1.2.3.	JUNTA DE DOCENTES DE GRADO O CURSO	6
1.2.4.	DOCENTE - TUTOR	7
1.2.5.	DEPARTAMENTO DE CONSEJERIA ESTUDIANTIL	8
1.2.6.	CONSEJO ESTUDIANTIL	8
1.2.6.1.	Comité de Grado o Curso	9
5.2.6.2.	Comité de Grado o Curso y Comité Central de Padres, Madres y Representantes Legales	9
1.2.7.	JUNTA ACADEMICA	10
1.3.	COMISIONES PERMANENTES DE ACTIVACION Y CONTROL EDUCATIVO INSTITUCIONAL	10
1.3.1.	COMISION TECNICO - PEDAGOGICA	11
1.3.2.	COMISION DE PROMOCION DEL TALENTO HUMANO	11
1.3.3.	COMISION DE CONVIVENCIA ARMONICA Y BUEN VIVIR	11
1.3.4.	COMISION DE SEGURIDAD, GESTION Y PREVENCION DE RIESGOS	12
1.3.5.	COMISION DE COMUNICACION Y VINCULACION CON LA COMUNIDAD	12
1.3.6.	COMISION DE MEDIO AMBIENTE Y NUTRICION SALUDABLE	13
1.3.7.	COMISION DE PROTOCOLO	13
1.3.8.	COMISION DE EVALUACION DE LOS PROYECTOS ESCOLARES	14
1.3.9.	COMISION DE ASUNTOS SOCIALES	14
1.4.	PROCEDIMIENTO PARA EL PROCESO ENSEÑANZA - APRENDIZAJE POR PARCIAL	14
1.4.1.	PROCEDIMIENTO PARA LA PRESENTACION DE LA PLANIFICACION DIDACTICA	15
1.4.2.	PROCEDIMIENTO PARA LA ADMINISTRACION DE LOS EXAMENES QUIMESTRALES	15
1.4.2.1.	De la revelación	16
1.4.2.2.	De las juntas de certificación	16
1.4.2.3.	De la custodia y reproducción	17
1.4.3.	PROCEDIMIENTO PARA REFUERZO ACADEMICO	17
1.4.3.1.	Características del refuerzo académico	18
1.4.3.2.	¿Qué incluye un refuerzo académico?	18
1.4.3.3.	¿Qué estrategias se puede aplicar para el refuerzo académico?	19
1.4.3.4.	¿Cómo se evalúa el refuerzo académico?	22

1.5.12.	Simulacros de Evacuación	43
1.6.	PROCEDIMIENTO PARA EL CUIDADO DEL PATRIMONIO INSTITUCIONAL	44
1.7.	PROCEDIMIENTO PARA LA PRACTICA DEL RESPETO A LA PROPIEDAD AJENA Y COLECTIVA	44
1.7.1.	MEDIDAS PREVENTIVAS	45
1.8.	PROCEDIMIENTO PARA LA PRACTICA PERMANENTE DE LA LIMPIEZA	45
1.9.	PROCEDIMIENTO PARA OTORGAR DISTINCIONES HONORIFICAS	46
1.9.1.	PARA RECONOCER MERITOS Y LOGROS DE ESTUDIANTE	46
1.9.2.	BECAS	47
BIBLIOGRAFIA		48

ANEXO E. MANUAL DE CONTRATACIÓN



ÍNDICE	
INTRODUCCION.....	3
Artículo 1.- Ámbito.	3
Artículo 2.- Objetivos.	4
Artículo 3.- Políticas para la selección de personal.	4
1.- Elaborar un Manual de Selección.....	4
2.- Conformar comisiones para la selección de personal.....	4
3.- Requisitos de profesionalización y experiencia.....	5
4.- Requisitos determinados en la Ley Orgánica de Servicio Público LOSEP.....	5
5.- Proceso de publicación y selección.....	5
a) Definir el perfil.....	5
b) Realizar la convocatoria pública.....	5
c) Recopilar y verificar.....	5
d) Evaluaciones psicológicas.....	5
6.- Referencias personales y laborales.....	5
7.- Comprobación de títulos.....	5
8.- Antecedentes Penales y Judiciales.....	5
9.- Entrevista.....	6
10.- Evaluación de una clase demostrativa.....	6
11.- Resultados.....	6
12.- Evaluación permanente psicológica y profesional.....	6
13.- Seguimiento periódico al desempeño profesional.....	7
14.- Evaluación al docente por los padres de familia.....	7
ANEXO 1 VERIFICACIÓN DE DOCUMENTOS.....	8
ANEXO 2 GUÍA DE LA ENTREVISTA.....	9
ANEXO 3 FICHA DE EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO DOCENTE.....	12
ANEXO 4 REGISTRO DE EVALUACIÓN PSICOLÓGICO A PERSONAL DE LA INSTITUCIÓN.....	14
ANEXO 5 FICHA DE SEGUIMIENTO PROFESIONAL.....	21
ANEXO 6 EVALUACION DEL PADRE DE FAMILIA AL DOCENTE.....	42
ANEXO 7 TÉRMINO DE LA POSTULACIÓN O PROSIGUE A LA SIGUIENTE ETAPA.....	44
ANEXO 8 CANDIDATO SELECCIONADO O NO SELECCIONADO.....	45
ANEXO 9 ACTA DE RESULTADOS.....	46
APROBACIÓN DEL MANUAL DE CONTRATACIÓN.....	49
CONTRATO DE TRABAJO.....	51

ANEXO F. PROPUESTA DE METODOLOGÍA A SER UTILIZADA PARA OFRECER AL PERSONAL CONTRATADO UN ADECUADO CONOCIMIENTO DE LA FILOSOFÍA DE LA INSTITUCIÓN A TODO EL PERSONAL.

Métodos

Dar a conocer la filosofía institucional durante el proceso de selección del personal, ofreciéndole los datos necesarios para una adecuada inducción y capacitación sobre el futuro ambiente laboral.

Exponer la filosofía institucional en los folletos entregados al momento de ser contratado.

Otorgar un tutor o un supervisor que le facilite al nuevo miembro de la institución la información necesaria y crear un proceso de retroalimentación.

Crear un programa de socialización e integración, que permita a los nuevos miembros integrarse con sus nuevos compañeros y a su vez obtener información sobre el funcionamiento de la institución creando un ambiente de amistad y compañerismo con el personal que lleva más tiempo en la institución.

ANEXO G. PROPUESTA DE OBJETIVOS A CORTO, MEDIANO Y LARGO PLAZO.

Corto Plazo	Mediano Plazo	Largo Plazo
<ul style="list-style-type: none">•Adquirir mayor cantidad de equipos tecnológicos de laboratorio e informáticos.•Acercar las nuevas tecnologías y plataformas de interactividad a los estudiantes y padres de familia.•Aplicar las TIC's en las aulas como métodos didácticos para la enseñanza.•Propiciar un trabajo metódico profesor - estudiante realizando investigaciones.•Mejorar los canales de comunicación entre directivos, personal administrativo, personal docente y estudiantes para que sea más directa y rápida.	<ul style="list-style-type: none">•Creación de nuevos laboratorios para mejorar el aprendizaje de los estudiantes.•Incrementar la investigación de calidad, a fin de formar bachilleres que pongan en alto el nombre de la institución.•Preparar a los estudiantes para las pruebas de ingreso a las universidades de manera adecuada.•Buscar nuevas motivaciones para el aprendizaje de los estudiantes.•Orientar al alumnado el adecuado discernimiento de la información a obtener en internet.	<ul style="list-style-type: none">•Lograr un alto reconocimiento a nivel local, regional y nacional.•Hacer de la Unidad Educativa "Andes Collage", una institución sólida con un alto nivel de conocimiento y preparación.•Extender el uso de las TIC's en toda la Unidad Educativa.•Mantener a la Unidad Educativa actualizada sobre las nuevas tecnologías del conocimiento existentes.•Continuar proporcionando una enseñanza de calidad.

ANEXO H. PROPUESTA DE UN PLAN OPERATIVO ANUAL PARA EL PERSONAL DOCENTE Y ADMINISTRATIVO.

PROYECTO	METAS	ACTIVIDADES	RECURSOS	RESPONSABLES	CRONOGRAMA												
					E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D	
Evaluaciones profesionales periódicas, éticas y psicológicas a todo el personal de la Unidad Educativa.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Mejorar el rendimiento laboral de todo el personal. ➤ Realizar por lo menos dos evaluaciones del desempeño al año. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Realizar evaluaciones del desempeño periódicas. ➤ Con la información obtenida tomar medidas preventivas y correctivas. ➤ Aplicar las medidas preventivas y correctivas a todo el personal. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Humanos y materiales. ➤ Evaluaciones. ➤ Test. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Rector. ➤ Departamento de Consejería estudiantil. 		X								X			
Brindar ayuda a los estudiantes en problemas psicopedagógicos, familiares y sociales que puedan tener.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Atender a todo el alumnado. ➤ Ofrecer ayuda a los estudiantes que lo requieran. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Organización y control de los alumnos con problemas. ➤ Reuniones con los padres de familia y alumnos para buscar soluciones conjuntas. ➤ Atención de los alumnos con problemas académicos y psicológicos. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Docentes. ➤ Estudiantes. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Departamento de Consejería estudiantil. 		X				X							X

resultados obtenidos.					transmitirla de manera personal inmediata.		
--------------------------	--	--	--	--	---	--	--

ANEXO J. PROPUESTA DE UN PLAN PARA PUBLICIDAD Y MERCADEO

