



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

TESIS DE GRADO

Previo a la obtención del título de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

TEMA

“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS PECUARIAS DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2013”

AUTORA:

DIANA CAROLINA ROMERO HEREDIA

RIOBAMBA - ECUADOR

2014

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de investigación sobre el tema “EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS PECUARIAS DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2013.” previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A. ha sido desarrollado por la Srta. DIANA CAROLINA ROMERO HEREDIA, ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Dr. Alberto Patricio Robalino
DIRECTOR DE TESIS

Lic. Danilo Vallejo Altamirano
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD

Yo, **DIANA C. ROMERO HEREDIA**, estudiante de la Escuela de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Administración de Empresas, declaro que la tesis que presento es auténtica y original. Soy responsable de las ideas expuestas y los derechos de autoría corresponden a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Diana Carolina Romero Heredia

DEDICATORÍA

Dedico este presente trabajo de investigación a mis padres por el gran apoyo y esfuerzo que me enseñaron a no rendirme a pesar de las dificultades para lograr mis metas y objetivos propuestos a mis hermanos que me apoyaron durante el transcurso de mi carrera

Diana Carolina Romero Heredia

AGRADECIMIENTO

A mis padres por el apoyo incondicional en toda la trayectoria de mi carrera.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Facultad de Administración de Empresas, Escuela de Contabilidad y Auditoría, por enseñarme los fundamentos, principios y conocimientos de la carrera para ser una excelente profesional.

A la Facultad de Ciencias Pecuarias por permitirme realizar mi trabajo de tesis, por su colaboración en el desarrollo del trabajo.

A mis tutores de tesis Dr. Patricio Robalino, Lic. Danilo Vallejo por su esfuerzo, paciencia, dedicación, motivación, criterio y colaboración y sabiduría en el desarrollo de la presente investigación.

Diana Carolina Romero Heredia

ÍNDICE GENERAL

Portada.....	i
Certificación del tribunal	ii
Certificado de responsabilidad.....	iii
Dedicatoría.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice general.....	vi
Índice de gráficos.....	vii
Índices de tablas.....	xi
Resumen.....	xii
Summary.....	xiii
Capítulo I.....	1
1. Problema.....	1
1.1 Antecedentes del problema.....	1
1.1.1 Formulación del problema.....	2
1.1.2 Delimitación del problema.....	2
1.2.2 Objetivos general.....	3
1.2.2 Objetivos específicos.....	3
1.3 Justificación.....	4
Capítulo II.....	5
2. Marco teórico.....	5
2.1 Antecedentes investigativos.....	5
2.1.1 Antecedentes históricos.....	5
2.2 Fundamentación teórica.....	7
2.3 Control.....	9
2.3.1 Clasificación del control.....	10
2.4 Control interno.....	11
2.4.1 Objetivos del control interno.....	11
2.4.2 Principios del control interno.....	12
2.4.3 Responsables del control interno.....	13
2.4.4 Componentes del control interno.....	14
2.4.5 Clases de control interno.....	15

2.4	Sistema de control interno	18
2.4.1	Estructura del sistema del control interno.....	18
2.4.2	Componentes del sistema de control interno	19
2.5.	El control interno – COSO I & II	21
2.5.1	Historia.....	22
2.5.2	Importancia del COSO.....	23
2.5.4	COSO II “ERM”	23
2.6	Evaluación del control interno	25
2.6.1	Objetivos de la evaluación del control interno	25
2.6.2	Métodos de evaluación de control interno	26
2.7	El riesgo	27
2.7.1	Tipos de riesgos	28
Capítulo III.....		30
3	Marco metodológico	30
3.1	Hipótesis	30
3.1.1	Hipótesis General.....	30
3.2	Variables	30
3.2.1	Variable Independiente	30
3.2.2	Variable Dependiente	30
3.2.3	Operalización de variables	31
3.3	Tipos de investigación	34
3.3.1	Tipos de estudios de investigación	34
3.3.2	Diseño de la investigación	35
3.4	Población	35
3.4.1	Muestra	36
3.5	Métodos, técnicas e instrumentos	37
Capítulo IV		55
4.	Propuesta.....	55
4.1	Información General	56
4.2	Entrevista preliminar.....	63
4.3	Informe de conocimiento preliminar	66
4.4	Programa de control interno	68
4.5	Cuestionario de control interno.....	70
4.6	Matriz de evaluación de riesgo y confianza.....	89

4.7	Hallazgos	91
4.8	Informe de control interno	98
4.9	Programa especial	101
4.10	Cuestionario Especial	103
4.11	Aplicación y análisis de los indicadores de gestión.....	110
4.12	Informe de evaluación de control interno	114
	Capítulo V.....	119
5.	Conclusiones y Recomendaciones.....	119
5.1	Conclusiones.....	119
5.2	Recomendaciones	120
	bibliografía.....	121
	Anexos	123

ÍNDICE GRÁFICO

Nº	TÍTULO	Pág
1:	Hilo conductor	8
2:	Clasificación del control interno.....	10
3:	Sistema del control interno	18
4:	Relación entre el COSO I y COSO II.....	24
5:	Misión.....	39
6:	Visión.....	40
7:	Objetivos.....	41
8:	Índices de gestión	42
9:	Ambiente de Trabajo	43
10:	Capacitaciones	44
11:	Manual de procedimientos.....	45
12:	Conocimiento de funciones	46
13:	Reglamento interno.....	47
14:	Auditorias anteriores.....	48
15:	Nivel de eficiencia, eficacia y economía	49
16:	Operaciones	50
17:	Organigrama estructura	61
18:	Nivel de confianza y riesgo	90

ÍNDICE DE TABLAS

Nº	TÍTULO	Pág
1:	Diferencia del control financiero y administrativo	17
2:	Variables Independientes	31
3:	Variable Dependiente	33
4:	Población	35
5:	Misión	39
6:	Visión.....	40
7:	Objetivos.....	41
8:	Índices de gestión	42
9:	Ambiente de trabajo.....	43
10:	Capacitaciones	44
11:	Manual de procedimientos.....	45
12:	Funciones	46
13:	Reglamento interno.....	47
14:	Auditorias anteriores.....	48
15:	Nivel de eficiencia, eficacia y economía	49
16:	Operaciones	50
17:	Matriz de contingencia	51
18:	Chic cuadrado	53
19:	Foda de la facultad	62
20:	Matriz de Evaluación	89

RESUMEN

La presente investigación tiene como objeto la realización de una Evaluación del control interno de la Facultad de Ciencias Pecuarias de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, período 2013. El cual permitió medir el grado de eficiencia, eficacia y economía de las operaciones y el nivel de cumplimiento de los objetivos.

Se realizó mediante un diagnóstico general sobre el funcionamiento y la realidad actual de la unidad académica proporcionada y recabada por los actores administrativos de la facultad, que permitió realizar el análisis de los cinco componentes del método COSO I, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión, se aplicó indicadores de eficiencia, eficacia y economía. Entre las debilidades encontradas esta la desactualización de la misión y visión, falta de un organigrama estructural, inexistencias de un manual de procedimientos, incumplimiento de funciones por parte del personal administrativo, entre otras.

Las soluciones que se da a los problemas existentes es un plan de mejoras, en el cual se describe la implementación de un sistema de control interno que ayude a determinar todo tipo de riesgos, controles continuos de las actividades del personal administrativo, reglas para el cumplimiento de los objetivos, normas y procedimientos administrativos.

SUMMARY

This research aims at conducting an Evaluation of internal control of the Faculty of Animal at the “Escuela Superior Politecnica” de Chimborazo in Riobamba, in the province Chimborazo, in 2013. Which allowed measuring the degree of effectiveness and economy of operations and the level of achievement of objectives.

It was performed by a general diagnosis on the operation and the current reality of the academic unit, which was provided and collected by administrative staff of the faculty, this allowed to develop the analysis of the five components of the COSO I method, control environment, risk assessment, control activities, information and communication, monitoring indicators of efficiency, effectiveness and economy.

Among the weaknesses found is the downgrading of the mission and vision, lack of structural organization chart, absence of a procedures manual, breach of duties by the administrative staff, among others.

The solutions given to existing problems is an improvement plan in which the implementation of an internal control system to help identify all hazards, continuous monitoring of the activities of the administrative staff, rules for compliance described objectives, rules and administrative procedures.

CAPÍTULO I

1. PROBLEMA

1.1 ANTECEDENTES DEL PROBLEMA

En la actualidad los principales obstáculos que presentan las organizaciones es la ausencia de herramientas gerenciales que faciliten a la administración el logro eficiente de las actividades los procesos y el cumplimiento de metas y objetivos organizacionales que permitan lograr la excelencia (Mejía , 2007).

Dentro de las empresas es de vital importancia contar con una herramienta de control interno de los procesos administrativos financieros diseñado por la entidad tiene por objeto salvaguardar la integridad y el patrimonio neto, el cumplimiento eficiente de las políticas de la empresa y las leyes establecidas (Tanarro, 2003).

Aunque los objetivos primordiales que persigue el control interno son muy optimistas, este no garantiza una seguridad absoluta, debido a los riesgos inherentes de la industria donde opera la entidad. Como se ha señalado, cualquier organización que tenga necesidad de administrar y gestionar eficientemente sus recursos, hoy en día es fundamental practicar la herramienta de control interno en entidades del sector público (Zarate ,20013).

La Facultad de Ciencias Pecuarias al ser una unidad académica que forma profesionales en Zootecnia e Industrias Pecuarias, se encuentra en constantes cambios en lo constituye en el campo de la docencia, gestión, vinculación e investigación que debe adaptarse y ser capaz de diseñar e implementar mecanismos de control de las operaciones administrativas , que permitan conocer si se cumple con los objetivos y metas establecidas, la eficiencia y eficacia de las operaciones dentro de la entidad.

1.1.1 Formulación del problema

¿De qué manera la evaluación del control interno incide en los niveles de eficiencia, eficacia, economía y en el grado de cumplimiento de los objetivos de las operaciones Administrativas de la Facultad de Ciencias Pecuaria de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, Período 2013

1.1.2 Delimitación del problema

Campo: Auditoria.

Área: Administrativa

Aspecto: Evaluación del control interno.

Espacial: En la Facultad de Ciencias Pecuarias de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo de la Ciudad de Riobamba.

Tiempo: Periodo 2013

1.2 OBJETIVOS

1.2.1 Objetivo General

Evaluar el control interno para medir el grado de eficiencia, eficacia, economía de las operaciones y el nivel de cumplimiento de los objetivos en la Facultad de Ciencias Pecuarias, Periodo 2013.

1.2.2 Objetivos Específicos:

1. Determinar las bases conceptuales respecto al control interno y su relación con la gestión Institucional.
2. Aplicar el método COSO I como medio para evaluar el control interno para determinar las falencias de la Facultad de Ciencias Pecuarias.
3. Emitir un informe de evaluación de control interno para adecuada toma de decisiones de los directivos

1.3 JUSTIFICACIÓN

En base a la información obtenida que se sustentara de datos bibliográficos y de investigación realizadas en campo del control interno, se conceptualizara las bases teóricas que sustentara la investigación que se realizara en la Facultad de Ciencias Pecuarias.

Se identificarán los problemas existentes en la facultad en base a la aplicación del método Coso I que determinara las falencias y riesgos de la entidad, para en base a ellos presentar las alternativas de posibles soluciones y recomendaciones se redactara en un informe de modo que la entidad alcance eficiencia, eficacia y economía en los escasos recursos que administran.

La investigación utilizada incorpora la experiencia práctica obtenida a través de los años de estudio realizado acerca de los sistemas de control interno de prácticas pre profesionales realizadas y del desarrollo actual de la literatura especializada acerca de la evaluación de dicho control.

Permitirá poner en práctica los conocimientos adquiridos en la formación estudiantil y se trabajara en el campo levantando información que permitirá generar un trabajo que refleje la realidad de la institución.

Servirá como un documento de consulta en las fuentes correspondientes para estudios futuros acerca del control interno, evaluación y la aplicación del método COSO de entidades del sector público.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

2.1.1 Antecedentes históricos

Este trabajo de investigación de tesis denominado “Evaluación del control interno de la Facultad de Ciencias Pecuarias de la Escuela Politécnica de Chimborazo , Provincia de Chimborazo, periodo 2013” está referido a la necesidad de solucionar los problemas existentes en el control interno administrativo , es importante que se toma como referencia trabajos similares de la biblioteca de la Facultad de Administración de Empresas (FADE).

(Vega, 2009) en su tesis “Diseño de un manual de control interno para el departamento financiero en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo –Riobamba, aplicando la nueva normativa y herramienta informáticas que rigen para el sector público en el año 2009” de la ESPOCH encontramos los siguientes objetivos:

Objetivo General: Establecer en la ESPOCH una organización sistémica, flexible adaptada y dinámica para responder con oportunidad y eficiencia a la expectativas de nuestra sociedad.

Objetivos Específicos:1) Dinamizar la administración institucional mediante la desconcentración de funciones y responsabilidades, procurando la optimización de los recursos en el marco de la ley y del estatuto politécnico. 2) Impulsar la investigación básica y aplicada, vinculando con otras funciones universitarias y con los sectores productivos y sociales. 3) Promover la generación de bienes y prestación de servicios

basados en el potencial científico-tecnológico de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo (ESPOCH.).

(Coro & Malucin, 2011) en su tesis “Propuesta de implementación de la sección de control interno previo y concurrente de las operaciones administrativas y financieras, realizadas en el departamento financiero de la Dirección del Ministerio de Transporte y obras de públicas de Chimborazo” encontramos los siguientes Objetivos

Objetivo General: Diseñar la propuesta para la creación de la sección de control interno en el Ministerio de Transporte y obras públicas de la Provincia de Chimborazo.

Objetivos Específicos: 1) Conocer la entidad en forma integral con el fin de verificar su estructura, misión, visión y objetivos. 2) Realizar un diagnóstico de la situación actual de la entidad para determinar debilidades en cuanto a control interno. 3) Proponer el nuevo orgánico estructural. 4) Determinar el orgánico funcional de la sección de control interno.

(Zarate, 2013), en su tesis “Análisis y evaluación del control interno de la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Shobol llin llin” Ltda. Del cantón Riobamba, período 2012” encontramos las siguientes conclusiones que será de gran ayuda en nuestra investigación:

La adopción de la Gestión de Riesgos Corporativos (COSO II), permitió la estructuración de ocho componentes debidamente interrelacionados entre sí, a fin de producir un sistema de control interno adecuado, para el manejo de los riesgos.

El análisis y evaluación previa del control interno, y como consecuencia haberlo reestructurado, se evidencio la mejora de la gestión financiera y económica delos empleados y directivos.

La adecuada implementación del sistema de control interno propuesto, requiere de financiamiento, talento humano capacitado, infraestructura óptima, el esfuerzo diario de todos los niveles en perfeccionar dicho sistema

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

El control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y todo el personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes áreas:

- ❖ Efectividad y eficiencia en las operaciones.
- ❖ Confiabilidad en la información financiera.
- ❖ Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Responsabilidad

Todos los integrantes de la organización, sea esta pública o privada, son responsables directos del sistema de control interno, esto es lo que garantiza la eficiencia total.

Hilo conductor

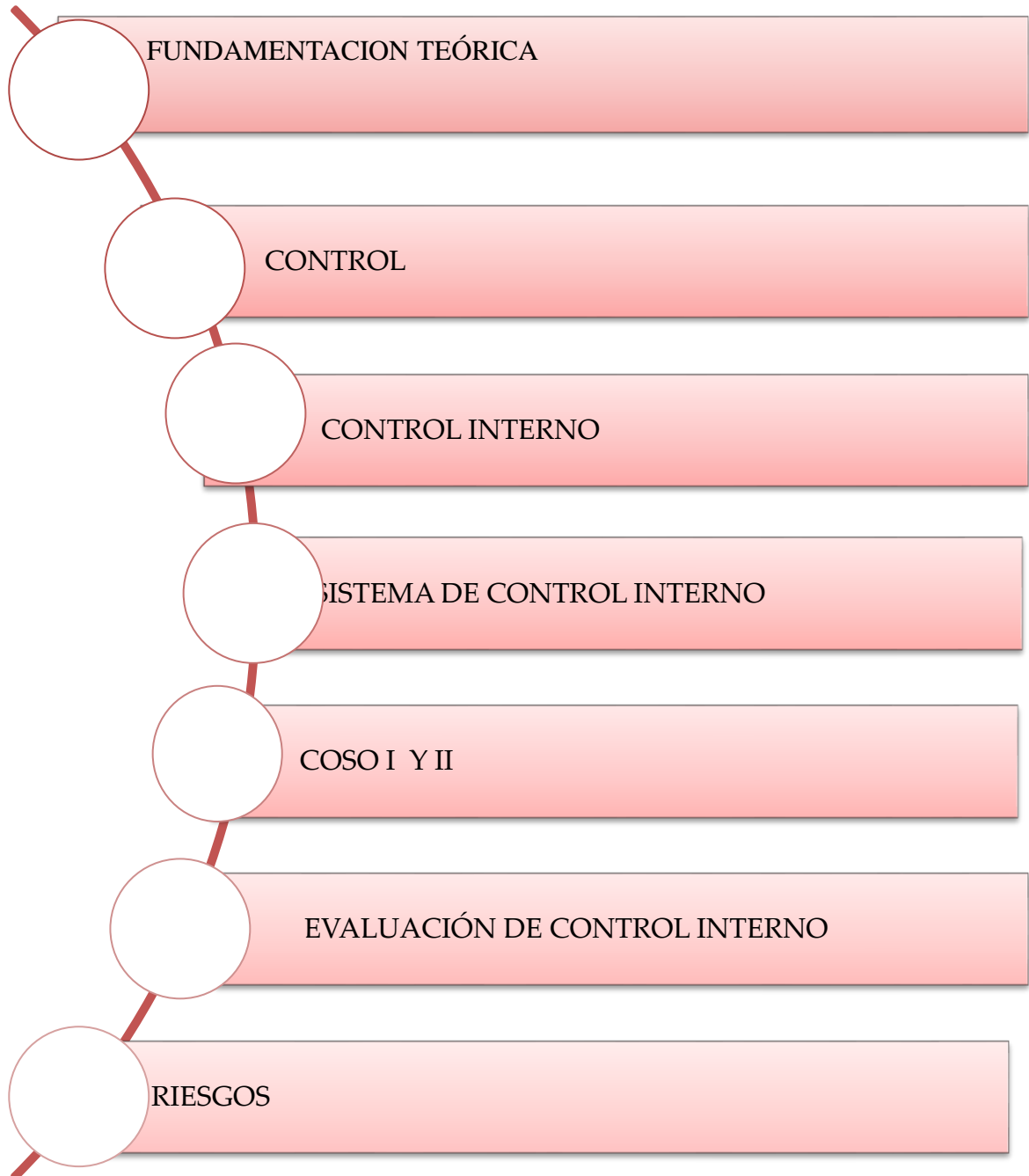


Gráfico N° 1: Hilo conductor

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Diana Romero

2.3 Control

Según, Mantilla (2005)

1. El control “es un conjunto de normas, procedimientos y técnicas a través de las cuales se mide corrige el desempeño para asegurar la consecuencia de objetivos y técnicas” (p. 3).
2. El control es un mecanismo preventivo y correctivo adoptado por la administración de una dependencia o entidad que permite la oportuna detección y corrección de desviaciones, ineficiencias o incongruencias en el curso de la formulación, instrumentación, ejecución y evaluación de las acciones, con el propósito de procurar el cumplimiento de la normatividad que las rige, y las estrategias, políticas, objetivos, metas y asignación de recursos.

Con base a lo anterior, se puede concluir que el control es un conjunto de acciones que procura el cumplimiento de las actividades de una entidad adoptadas por la administración de acuerdo con el plan ya establecido.

2.3.1 Clasificación del control

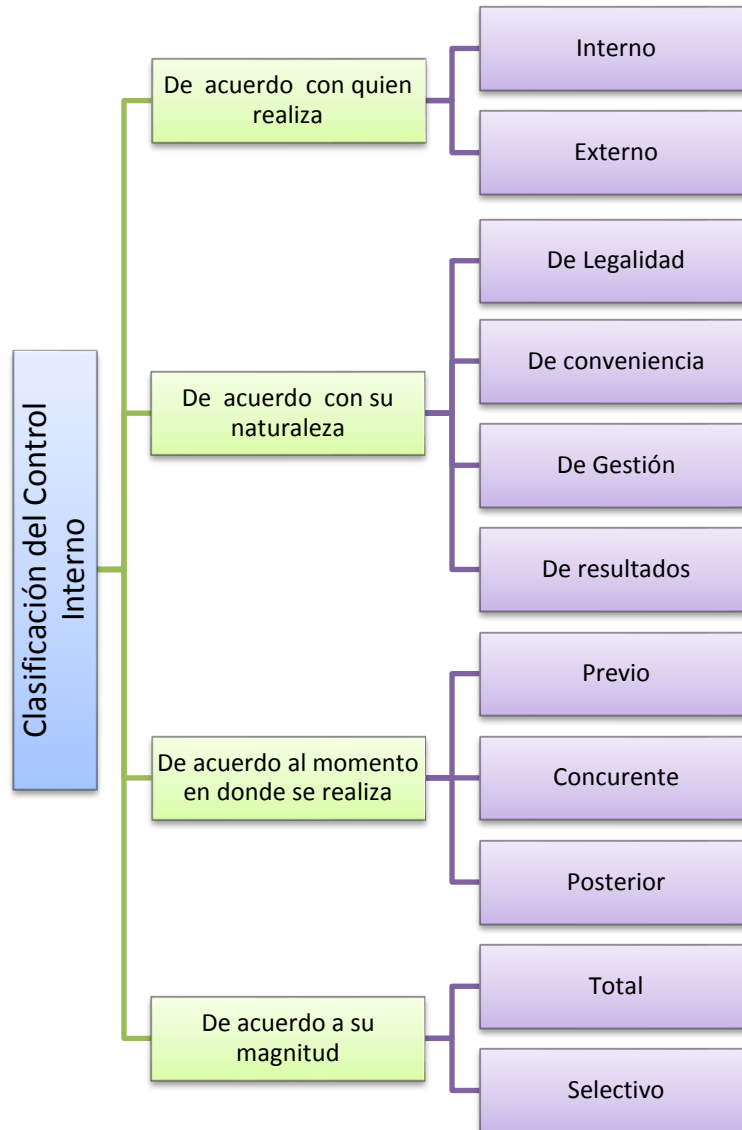


Gráfico N° 2: Clasificación del Control Interno

Fuente: Samuel Mantilla-Control Interno
Elaborado por: Diana Romero

2.4 Control Interno

Según, Mantilla (2009)

1. “El control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos” (p.3).

2. El Control Interno es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización. Con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos propuestos.

Con base a lo expuesto anteriormente, se puede concluir que el control interno es el conjunto de planes, métodos, y procedimientos aplicados por la máxima autoridad para el logro de los objetivos y metas propuestas y salvaguardar los recursos de una entidad.

2.4.1 Objetivos del control interno

El control interno de las entidades, organismos del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos para alcanzar la misión institucional, deberá contribuir al cumplimiento de los siguientes objetivos:

- Promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia.
- Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información.
- Cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad.

- Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.

2.4.2 Principios del control interno

- El ejercicio del control interno implica que este se debe hacer siguiendo los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de los costos ambientales.
- **Igualdad:** consiste en que el sistema de control interno debe velar porque las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia el interés general, sin otorgar privilegios a grupos especiales.
- **Moralidad:** se refiere a que todas las operaciones se deben realizar no solo acatando las normas aplicables a la organización, sino a los principios éticos y morales que rigen la sociedad.
- **Eficiencia:** significa velar porque en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, la provisión de bienes y/o servicios se haga al mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.
- **Economía:** vigilar que la asignación de los recursos sea la más adecuada en función de los objetivos y las metas de la organización.
- **Celeridad:** consiste en que uno de los principales aspectos sujetos a control debe ser la capacidad de respuesta oportuna, por parte de la organización, a las necesidades que atañen a su ámbito de competencia.
- **Imparcialidad y publicidad:** consisten en obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la organización, de tal manera que nadie pueda sentirse afectado en

sus intereses o ser objeto de discriminación, tanto en oportunidades como en acceso a la información.

- **Valoración de costos ambientales:** consiste en que la reducción al mínimo de impacto ambiental negativo debe ser un factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias en aquellas organizaciones en las cuales su operación pueda tenerlo.

2.4.3 Responsables del control interno

El diseño, establecimiento, mantenimiento, funcionamiento, perfeccionamiento, y evaluación del control interno es responsabilidad de la máxima autoridad, de los directivos y demás servidoras y servidores de la entidad, de acuerdo con sus competencias.

Los directivos, en el cumplimiento de su responsabilidad, pondrán especial cuidado en áreas de mayor importancia por su materialidad y por el riesgo e impacto en la consecución de los fines institucionales.

Las servidoras y servidores de la entidad, son responsables de realizar las acciones y atender los requerimientos para el diseño, implantación, operación y fortalecimiento de los componentes del control interno de manera oportuna, sustentados en la normativa legal y técnica vigente y con el apoyo de la auditoría interna como ente asesor y de consulta.

2.4.4 Componentes del control interno

Según, Estupiñan (2006)

El control interno tiene cinco componentes interrelacionados que son:

1. El ambiente de control
2. La valoración del riesgo
3. Las actividades de control
4. La información y comunicación
5. La vigilancia o monitoreo

El control, no consiste en un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes afecta solo al siguiente, sino en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman a un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes a las cuales está sujeta la entidad (p. 26).

2.4.5 Clases de control interno

Control interno financiero o contable

Según, Mantilla (2009)

Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos adoptados por una organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es salvaguardar los activos y la fiabilidad de los registros financieros y deben señalarse de tal manera que brinden la seguridad razonable de que:

- 1) Las operaciones de los Estados Financieros de acuerdo con la autorización de la administración.
- 2) Deben ser registrados debidamente para :
 - Facilitar la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados
 - Lograr Salvaguardar los activos
 - Poner a disposición información suficiente y oportuna para la toma de decisiones.
 - El acceso a los activos se permitirá de acuerdo con autorizaciones de la administración.
- 3) La existencia contable de los bienes se compare periódicamente con la existencia física y se tomen medidas en el caso que se presente diferencias (p.7).

Controles administrativos

El control administrativo es un plan de la organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro de los objetivos administrativos, que son:

- Mantener informado de la situación de la empresa.
- Coordinar sus funciones.
- Asegurarse de que están logrando los objetivos establecidos.
- Mantener una ejecutoria eficiente.
- Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas.

Tabla N° 1 : Diferencia del control financiero y administrativo

CONTROL INTERNO FINANCIERO O CONTABLE	CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO
PASOS GENERALES	PASOS GENERALES
Planeación	Planeación
Valoración	Control
Ejecución	Supervisión
Monitoreo	Promoción
Ejemplo de área	Ejemplo de área
PLAN DE ORGANIZACIÓN	PLAN DE ORGANIZACIÓN
1. Método y procedimientos relacionales	1. Método y procedimientos relacionales
1.1. Protección de activos	1.1. Con eficiencia de operación
1.2. Confiabilidad de los registros contables	2. Adhesión a políticas
2. Controles	2. Controles
2.1. Sistemas de autorización	2.1. Análisis estadísticos
2.2. Sistemas de aprobación	2.2. Estudio de tiempos y movimientos
2.3. Segregación de tareas	2.3. Informes de actuación
2.4. Controles físicos	2.4. Programas de selección
	2.5. Programas de adiestramiento
	2.6. Programas de capacitación
	2.7. Control de calidad
3. Aseguran	3. Aseguran
3.1. Todas las transacciones de acuerdo a la autorización específica	3.1. Eficiencia, Eficacia y Efectividad de operaciones
3.2. Registro de transacciones	
3.3. Estados financieros con PCGA	
3.4. Acceso activos con autorización	

Fuente: Giovanni E. Gómez- Auditoría y control interno

Elaborado por: Diana Romero

2.4 Sistema de control interno

Según, Gómez (2009)

El sistema de control interno es el conjunto de todos los elementos en donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos. Este es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación. Los directivos de las organizaciones deben crear un ambiente de control, un conjunto de procedimientos de control directo y las limitaciones del control interno (p.7).

2.4.1 Estructura del sistema del control interno



Grafico N° 3: Sistema del control interno

Fuente: Gustavo Cepeda-Control interno

Elaborado por: Diana Romero

2.4.2 Componentes del sistema de control interno

Los componentes del Sistema de Control Interno

- a) Ambiente de Control
- b) Evaluación de Riesgo
- c) Actividades de Control
- d) Gestión Ambiental
- e) Tecnología de la información
- f) Información y Comunicación
- g) Seguimiento

Ambiente de control

Es el conjunto de circunstancias y conductas que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno. Es fundamentalmente la consecuencia de la actitud asumida por alta dirección y por el resto de los servidores, con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados. El establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio práctico, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno.

Evaluación de riesgo

La máxima autoridad establecerá los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a lo que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos. El riesgo es la probabilidad de ocurrencia de un evento no deseado que podría perjudicar o afectar adversamente a la entidad o su entorno. El departamento administrativo deberá.

- Identificación de riesgos
- Plan de mitigación de riesgos
- Valoración de riesgos
- Respuesta de riesgo

Actividades de Control

La máxima autoridad de la entidad y las servidoras y servidores responsables del control interno de acuerdo a sus competencias, establecer políticas y procedimientos para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos institucionales, proteger y conservar los activos y establecer los controles de acceso a los sistemas de información.

- Separación de funciones y rotación de Labores

Gestión Ambiental

El medio es el sistema global constituido por elementos naturales y artificiales físicos, químicos o biológicos, socioculturales y sus interacciones, en permanente modificación por la naturaleza o la acción humana que rige la existencia y desarrollo de la vida en su diversas manifestaciones. Cualquier espacio de interacción y sus consecuencias, entre las sociedades y la naturaleza.

Tecnología de la información

Organización informática las entidades y organismos de la sociedad deben estar acopiadas en un marco de trabajo para procesos de tecnología de información que aseguren la transparencia y el control, así como el involucramiento de la alta dirección, por lo que las actividades y procesos de tecnologías de información de la organización deben estar bajo la responsabilidad de una unidad que se encargue de regular y estandarizar los temas tecnológicos a nivel institucional.

Información y Comunicación

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

Seguimiento

La máxima autoridad y los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de seguimiento continuo, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas para asegurar la eficiencia del sistema de control interno.

2.5 El control interno – COSO I & II

C.O.S.O. es un comité (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway) que redactó un informe que orienta a las organizaciones y gobiernos sobre control interno, gestión del riesgo, fraudes, ética empresarial, entre otras. Dicho documento es conocido como “Informe C.O.S.O.” y ha establecido un modelo común de control interno con el cual las organizaciones pueden evaluar sus sistemas de control.

El “Informe C.O.S.O.” es un documento que especifica un modelo común de control interno con el cual las organizaciones pueden implantar, gestionar y evaluar sus sistemas de control interno para asegurar que éstos se mantengan funcionales, eficaces y eficientes

2.5.1 Historia

Según, Maldonado (2011)

Desde la primera definición del control interno establecida por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados – AICPA en 1949 y las modificaciones incluidas en SAS N. 55 en 1978, este concepto no sufrió cambios importantes, hasta la aparición del denominado “INFORME COSO” sobre el control interno, publicado en Estados Unidos en 1992. El informe de esta comisión fue encomendado a la firma internacional Coopers & Lybrand y traducido al español en asociación con el Instituto de Auditores de España, en 1997.

Este gran documento ha sido el inicio para un estudio muy profesional y a fondo de la problemática del control interno a fin de fortalecerlo en la empresas y el Gobierno para evaluarlo en pro de mejorar las 5 Es de Auditoría de Gestión, de facilitar la Auditoría Financiera, y de tecnificar la prevención e investigación de actos fraudulentos a cargo de la Auditoría Forense.

Sin embargo, el avance de la corrupción, uno de los más sonados el de la empresa Eléctrica y de Gas de la Multinacional ENRON (1998), obligaron a fortalecer el estudio del riesgo empresarial y el rol de los auditores interno y externos en su evaluación. Con el nombre de Administración de Riesgos Corporativos, la firma Price Waterhouse Coopers & Co. Amplio enfoque del COSO I al que se lo conoce como COSO II mismo que concibe ocho elementos o componentes con sus respectivos sub-componentes.

Este nuevo enfoque no sustituye el marco de control interno, sino que lo incorpora como parte de él, permitiendo a las compañías mejorar sus prácticas de control interno o decidir encaminarse hacia un proceso más completo de gestión de riesgo (p.52).

2.5.2 Importancia del COSO

A nivel organizacional, este documento destaca la necesidad de que la alta dirección y el resto de la organización comprendan cabalmente la trascendencia del control interno, la incidencia del mismo sobre los resultados de la gestión, el papel estratégico a conceder a la auditoría y esencialmente la consideración del control como un proceso integrado a los procesos operativos de la empresa y no como un conjunto pesado, compuesto por mecanismos burocráticos.

A nivel regulatorio o normativo, el Informe COSO ha pretendido que cuando se plantee cualquier discusión o problema de control interno, tanto a nivel práctico de las empresas, como a nivel de auditoría interna o externa, o en los ámbitos académicos o legislativos, los interlocutores tengan una referencia conceptual común, lo cual hasta ahora resultaba complejo, dada la multiplicidad de definiciones y conceptos divergentes que han existido sobre control interno.

2.5.3 COSO I & II

Existen en la actualidad 2 versiones del Informe COSO. La versión del 1992 y la versión del 2004. Básicamente la versión del 2004 no es otra cosa que una ampliación del Informe original, para dotar al Control Interno de un mayor enfoque hacia el Enterprise RISC Management (ERM) o gestión del riesgo. Estos componentes se ampliaron a 8 en el Informe COSO II ERM.

2.5.4 COSO II “ERM”

El Marco de control denominada COSO II de Septiembre del 2004, establece nuevos conceptos que como se explicó anteriormente no entran en contradicción con los conceptos establecidos en COSO I. El nuevo marco amplió la visión del riesgo a eventos negativos o positivos, o sea, a amenazas u oportunidades; a la localización de un nivel de tolerancia al riesgo; así como al manejo de estos eventos mediante

portafolios de riesgos toma muchos aspectos importantes que el coso I no considera, como por ejemplo:

- El establecimiento de objetivos
- Identificación de riesgo
- Respuesta a los riesgos

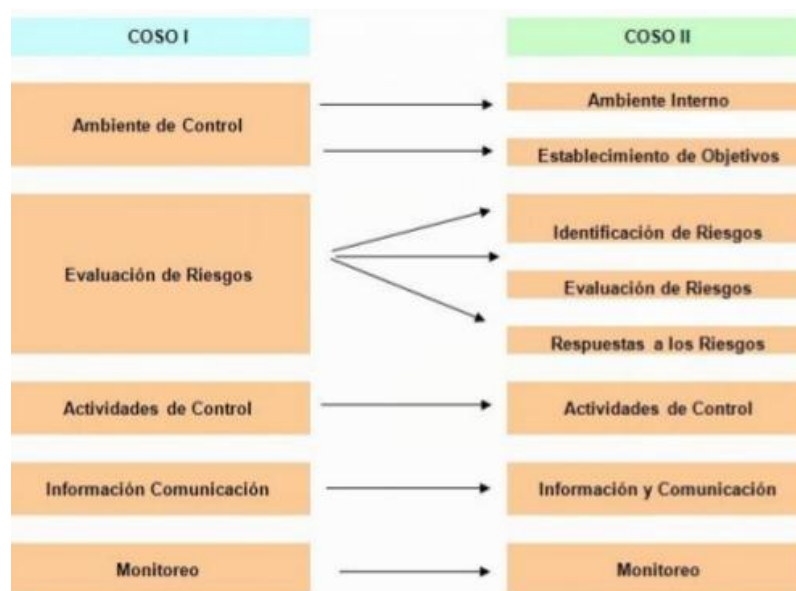


Gráfico N° 4: Relación entre el COSO I y COSO II

Fuente: Franklin Reinoso-Auditoria interna

Elaborado por: Diana Romero

Se puede decir que estos componentes son claves para definir las metas de la empresa. Si los objetivos son claros se puede decidir que riesgos tomar para hacer realidad las metas de la organización.

De esta manera se puede hacer una clara identificación, evaluación, mitigación y respuesta para los riesgos

2.6 Evaluación del control interno

Consiste en la revisión y análisis de todos los procedimientos que han sido incorporados al ambiente y estructura del control interno, así como a los sistemas que mantiene la organización para el control e información de las operaciones y sus resultados, con el fin de determinar si éstos concuerdan con los objetivos institucionales, para el uso y control de los recursos, así como la determinación de la consistencia del rol que juega en el sector que se desarrolla.

Con base a lo anterior, se puede concluir que la Evaluación del control interno es la revisión y análisis de las operaciones contables y administrativos de una organización, con el fin de determinar si se ha cumplido con los objetivos establecidos.

2.6.1 Objetivos de la evaluación del control interno

Según, Cepeda (2009)

- Establecer la base para confiar en el sistema con fin de determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de las pruebas de auditoría que se deben aplicar en el examen.

- Obtener una base para formular sugerencias constructivas a la empresa con respecto al mejoramiento de su SCI (p.89).

2.6.2 Métodos de evaluación de control interno

Para la evaluación del control interno se utiliza diversos métodos entre los más conocidos son los siguientes

Cuestionarios

Consiste en diseñar cuestionarios a base de preguntas que debe ser contestada por los funcionarios y personal responsable, de las distintas áreas de la empresa bajo examen, en las entrevistas se expresan se mantiene con este propósito.

Las preguntas son formadas de tal forma que la respuesta afirmativa indique un punto óptimo en la estructura del control interno y que una respuesta negativa indique una debilidad y un aspecto no muy confiable, algunas preguntas probablemente no resulten aplicables, en ese caso, se utiliza las letras “no aplicable”. De ser necesario más de poner las respuestas, se puede completar las mismas con explicaciones adicionales en la columna de observaciones del cuestionario o en hojas adicionales.

En las entrevistas, no solo se procura obtener un Si, No, o NA sino que se trata de obtener el mayor número de evidencias, posterior a la entrevista, necesariamente debe validarse las respuestas y respaldar con documentación probatoria.

Flujogramas

Consiste en revelar y describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas relacionadas con la auditoria, así como, los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades. Este método es más técnico y remediable para la evaluación, tiene ventajas frente a otros métodos porque permite efectuar el relevamiento siguiendo una secuencia lógica y ordenada, permite ver de un solo golpe de vista el circuito en su conjunto y facilita la identificación o ausencia de controles.

Para la preparación, se debe seguir los siguientes pasos:

- Determinar la simbología.
- Diseñar el flujograma
- Explicar cada proceso junto al flujo en hojas adicionales.

Matrices

El uso de matrices con lleva el beneficio de permitir una mejor localización de debilidades de control interno. Para su elaboración, debe llevarse a cabo los siguientes procedimientos:

- Completar un cuestionario segregado por áreas básicas, indicando el nombre de los funcionarios y empleados y el tipo de funciones que desempeñan.
- Evaluación colateral de control interno.

Combinación de métodos

Ninguno de los métodos por si solos, permiten la evaluación eficiente de la estructura del control interno, pues se requiere la aplicación combinada de métodos

2.7 El riesgo

Al evaluar el control interno , el auditor esta condiciones de determinar la existencia y profundidad de las pruebas de auditoria a aplicarse (Sustitutivas o de cumplimiento), Esta evaluación puede para elaborar o modificar los programas de Auditoria .Por medio de las pruebas apropiadas a los registros contables transacciones financieras podemos aprobar la efectividad de los métodos utilizados por la empresa , para ejercer el control de las operaciones. Todas las entidades, de todos los tamaños naturaleza tienen riesgos en todos

los niveles. Para evaluación del control interno, el auditor deberá determinar el nivel de riesgo para lo cual considera lo siguiente.

Las declaraciones de la normativa de auditoría vigente, establece que durante el curso de una auditoría, el auditor debe comunicar a las autoridades o directivos los asuntos importantes de las deficiencias en el diseño de la estructura del control interno, que podría constituir un riesgo en la capacidad de la organización.

2.7.1 Tipos de riesgos

Riesgo inherente (RI)

Tiene directa relación con la naturaleza de las transacciones o cuentas y consiste en la exposición a errores o irregularidades significativas, antes de considerar la efectividad de los controles establecidos. Determinar la Posibilidad de errores o irregularidades en la información que procede la empresa a ser auditada.

Riesgo de control (RC)

Es el riesgo que los sistemas de control, incluyendo las auditorías internas, no pueden evitar o detectar errores o irregularidades significativas en forma oportuna.

Pruebas sustantivas (PS)

Trata de obtener esta evidencia referida a la información financiera auditada. Están relacionadas con la integridad, la exactitud y la validez de la información. Estas pruebas tienen como objeto comprobar la validez de los saldos que conforman los Estados Financieros y puede referirse a un universo de transacciones o parte del mismo para el efecto se realizan procedimientos de valoración que se ocupen de comprobar

Pruebas de cumplimiento (PC)

Se obtiene evidencias que se están cumpliendo y aplicando correctamente los procedimientos de control interno existentes. Una prueba de cumplimiento, es el examen de la evidencia disponible de que una o más técnicas de control interno están en operaciones o actuando durante el periodo auditado. Estas pruebas tratan de obtener evidencias de que los sistemas, se apliquen en forma establecida.

Riesgos de detección (RD)

Están relacionado con la:

- La ineficiencia y mala aplicación de los procedimientos aplicados en forma eficaz o no para descubrir errores o irregularidades significativas.
- Problemas de definición de alcance y oportunidad de los procedimientos
- Existencia de muestras no representativas, ya que el auditor no examina el 100% y basa su trabajo sobre la muestra y extiende esos resultados al universo de las operaciones o transacciones. Y la interpretación de los hallazgos de Auditoria.

CAPÍTULO III

3 MARCO METODOLÓGICO

3.1 HIPÓTESIS

3.1.1 Hipótesis General

Con la evaluación del control interno, permitirá medir los niveles de eficiencia, eficacia, economía de las operaciones realizadas y se optimizará los procesos de la gestión basados en el grado de cumplimiento de los objetivos de la Facultad de Ciencias Pecuarias de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

3.2 Variables

3.2.1 Variable Independiente

Eficiencia, Eficacia y Economía.

3.2.2 Variable Dependiente

Se optimizará los procesos de la gestión basados en el grado de cumplimiento de los objetivo.

3.2.3. Operalización de variables

Tabla N° 2: Variables Independientes

Variables Independientes: Eficiencia, Eficacia, Economía

VARIABLE	CONCEPTUALIZACION	CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS	INSTRUMENTOS
Eficiencia	Se refiere a lograr las metas con la menor cantidad de recursos.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Metas ➤ Recursos 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Estrategias ➤ Gestión ➤ Presupuesto ➤ Plan operativo anual (POA) ➤ Rentabilidad ➤ Liquidez 	<p>¿La gestión realizada por la facultad de ciencias pecuarias en los niveles de eficiencia, eficacia se cumple?</p> <p>¿El modelo de la facultad de ciencias pecuarias se basa en el cumplimiento de los objetivos?</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Guía de encuestas ➤ Guía de entrevistas

Eficacia	Capacidad de lograr los objetivos y metas programadas con los recursos disponibles en un tiempo predeterminado.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Objetivos ➤ Metas ➤ Recursos ➤ Tiempo 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Estrategias ➤ Acciones ➤ Control 	<p>¿Se ha realizado una evaluación de a control Interno?</p> <p>¿Existe una planificación estratégica en la Facultad Ciencias Pecuarias?</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Guía de encuestas ➤ Guía de entrevistas ➤ Diagramas de flujo
Economía	Uso oportuno de los recursos idóneos en la cantidad y calidad conectados en el momento preciso.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Recursos ➤ Cantidad ➤ Calidad 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Estrategias ➤ Gestión 	<p>¿Existe un presupuesto establecido?</p> <p>¿El plan operativo anual está vinculado con el presupuesto a fin de concretar lo planificado?</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Guía de encuestas ➤ Guía de entrevistas

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Diana Romero

Tabla N° 3: Variable Dependiente

Variable Dependiente

Se optimizará los procesos de la gestión basados en el grado de cumplimiento de los objetivos.

VARIABLE	CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS	INSTRUMENTOS
Optimizara los procesos de la gestión basados en el grado de cumplimiento de los objetivos.	Son las actividades para llegar a su cliente satisfaciendo sus necesidades de una forma competitiva, eficiente y con rentabilidad.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Competitiva ➤ Eficiencia ➤ Rentabilidad 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Estrategias ➤ Rentabilidad ➤ Liquidez ➤ Tácticas ➤ Control 	<p>¿Se ha establecido mecanismos para controlar los resultados de las principales actividades y procesos?</p> <p>¿Se realizan revisión de las actividades que realizan el personal?</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Guía de Encuestas ➤ Guía de entrevistas

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Diana Romero

3.3 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

El presente trabajo investigativo será de tipo mixto. Los mismos que permitirán establecer criterios en cuanto a la Evaluación del Control Interno y posteriormente medir la relación entre las variables utilizadas.

3.3.1 Tipos de estudios de investigación

- **Estudio exploratorio:** Permite presentar una visión general y aproximada del problema identificado de la Facultad de Ciencias Pecuarias de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo mismo que anteriormente no ha sido estudiado.
- **Estudio descriptivo:** Ayuda en la descripción de los hechos y características y situaciones que apoyándose en la hipótesis general se buscará una dirección específica.
- **Estudio explicativo:** Estudia las variables del problema formulado y su influencia en otras variables con la finalidad de instaurar si existe una relación causa – efecto.
- **Estudio bibliográfico documental:** Sirve para la búsqueda de información escrita necesaria en el sustento del marco teórico y demás factores o recursos sujetos a investigación.
- La utilización de material de apoyo como son: información Legal, documentos, internet para recopilar información que permitirá profundizar los conocimientos de investigación.

3.3.2 Diseño de la investigación

El diseño del trabajo de investigación es cuasi experimental, se lo realiza con el fin de manipular las variables independientes para observar su efecto y relación con una o más variables dependientes, mediante el cual no sufren cambios durante la investigación.

Cuantitativa – Cuasi experimental

3.4 POBLACIÓN

La población para realizar el estudio está conformada por el personal, docentes, estudiantes de la Facultad de Ciencias Pecuarias.

Tabla N° 4: POBLACIÓN

UNIVERSO	ENCUESTADOS
PERSONAL	26
DOCENTE	74
ESTUDIANTES	714
TOTAL	814

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Diana Romero

3.4.1 Muestra

Se utilizara la totalidad de los estudiantes y docentes de la Facultad de Ciencias Pecuarias.

FORMULA:

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

$$n = \frac{(1.96)^2 (153)}{(0.05)^2 (813) + (1.96)^2 (0.19)}$$

$$n = \frac{588}{2.76}$$

$$n = 213$$

$$n = 213 \rightarrow \text{MUESTRA}$$

n= Muestra
N=Población (814)
PQ= Constante de variación (0.25)
E= Error máximo admisible (0.05)
Z=Constante de variación paramétrica (1.96)

3.5 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

➤ **Método inductivo**

Nos permite determinar la secuencia lógica que debe seguir el desarrollo de las operaciones, demostrar las concepciones generales adoptadas por la máxima autoridad.

➤ **Método deductivo**

Se revisó y analizó los procedimientos; a través de la recopilación de la información, se considerará que la conclusión se halla implícita dentro de las premisas particulares.

➤ **Método descriptivo**

Se sitúa en la situación real de la facultad, se describen las funciones, procedimientos y actividades. Con una observación de hechos relacionados al sistema de control interno.

➤ **Método analítico**

Ayuda a analizar, examinar los hechos, en especial el problema en donde comprenderá el funcionamiento y la utilidad de realizar la evaluación de control interno.

3.5.1 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Las técnicas que utilizaremos en nuestra investigación será mediante la Investigación bibliográfica, documental de manera que nos permita tener un soporte de nuestra investigación como también utilizaremos otras técnicas como:

- Entrevista -Personal, Decano.
- Encuesta - Personal, Estudiantes. Docentes
- Flujogramas-Esta técnica consiste en la representación gráfica del sistema, procesos operación o ciclo transaccional mediante la utilización de una serie de símbolos normalizados e interconectados desde el principio o hasta el final del proceso.
- Observación-A la gestión presupuestaria.
- Documental-Archivo institucional, base legal y normativa vigente para determinar la gestión presupuestaria.

FACULTAD DE CIENCIAS PECUARIAS
ENCUESTA APLICADA: PERSONAL ADMINISTRATIVO, DOCENTE Y ESTUDIANTES

Para evaluar el control interno para medir el grado de eficiencia, eficacia, economía de las operaciones y el nivel de cumplimiento de los objetivos en la Facultad de Ciencias Pecuarias, Periodo 2014.

1. Conocimiento de la misión de la facultad

Tabla N° 5: Misión

ALTERNATIVA	ENCUESTADOS			TOTAL	PORCENTAJE
	PERSONAL	DOCENTES	ESTUDIANTES		
Si	16	46	68	130	61%
No	10	29	44	83	39%
TOTAL	26	75	112	213	100%

Fuente: Investigación de campo
Elaborado: Diana Romero

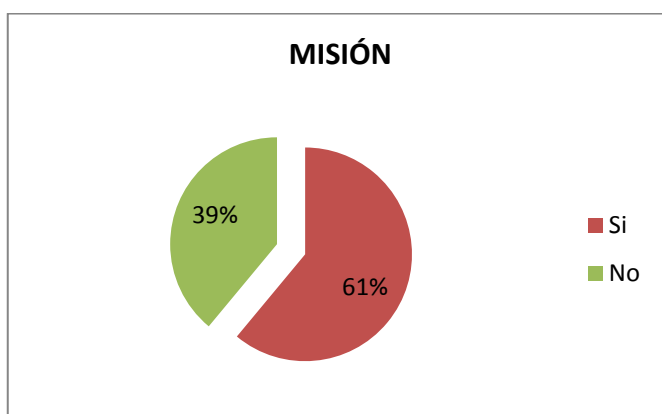


Gráfico N° 5: Misión

Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: Diana Romero

Interpretación

De la encuesta aplicada al personal administrativo, docentes y estudiantes de la Facultad de Ciencias Pecuarias, el 61% dice conocer la misión de cada escuela de la facultad, mientras que el 39% dice que no tienen conocimiento de la misión.

2. Conocimiento de la visión de la facultad

Tabla N° 6: Visión

ALTERNATIVA	ENCUESTADOS			TOTAL	PORCENTAJE
	PERSONAL	DOCENTES	ESTUDIANTES		
Si	17	50	75	142	67%
No	9	25	37	71	33%
TOTAL	26	75	112	213	100%

Fuente: Investigación de campo

Elaborado: Diana Romero

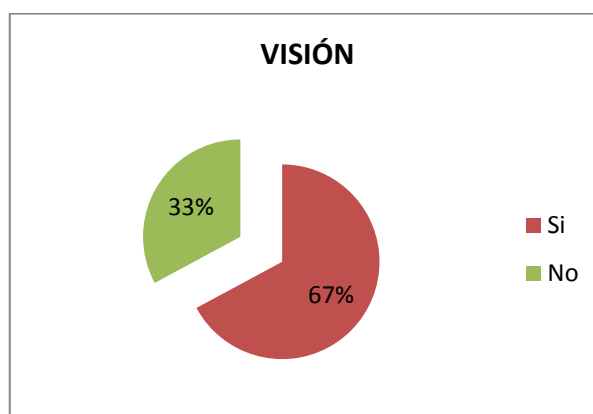


Gráfico N° 6: Visión

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Diana Romero

Interpretación

De la encuesta aplicada al personal administrativo, docentes y estudiantes de la Facultad de Ciencias Pecuarias, el 67% dice conocer la Visión de cada escuela de la facultad, mientras que el 33% no tienen conocimiento de la visión.

3. Conocimiento de los objetivos de la facultad

Tabla N° 7: Objetivos

ALTERNATIVA	ENCUESTADOS			TOTAL	PORCENTAJE
	PERSONAL	DOCENTES	ESTUDIANTES		
Si	6	17	26	50	23%
No	20	57	87	163	77%
TOTAL	26	74	113	213	100%

Fuente: Investigación de campo

Elaborado: Diana Romero



Gráfico N° 7: Objetivos

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Diana Romero

Interpretación

De la encuesta aplicada al personal administrativo, docentes y estudiantes de la Facultad de Ciencias Pecuarias, el 23% dice conocer los Objetivos de la facultad de cada escuela de la facultad, mientras que el 77% no tienen conocimiento de los objetivos.

4. Aplicación de índices de gestión para determinar el cumplimiento de metas de la facultad

Tabla N° 8: Índices de gestión

ALTERNATIVA	ENCUESTADOS			TOTAL	PORCENTAJE
	PERSONAL	DOCENTES	ESTUDIANTES		
Si	10	27	41	78	36%
No	17	47	72	136	64%
TOTAL	27	74	113	214	100%

Fuente: Investigación de campo

Elaborado: Diana Romero

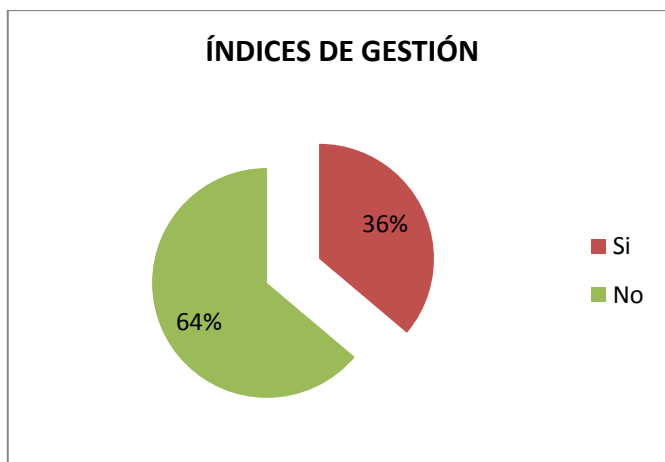


Gráfico N° 8: Índices de Gestión

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Diana Romero

Interpretación

De la encuesta aplicada al personal Administrativo, docentes y estudiantes de la Facultad de Ciencias Pecuarias, el 36% considera que la facultad realiza índices de gestión para medir la eficiencia y eficacia de las operaciones realizada por la facultad y el 25% considera que no se utilizan índices de gestión.

5. Ambiente de trabajo de la facultad

Tabla N° 9: Ambiente de trabajo

ALTERNATIVA	ENCUESTADOS			TOTAL	PORCENTAJE
	PERSONAL	DOCENTES	ESTUDIANTES		
Si	20	56	84	160	75%
No	7	18	28	53	25%
TOTAL	27	74	112	213	100%

Fuente: Investigación de campo

Elaborado: Diana Romero

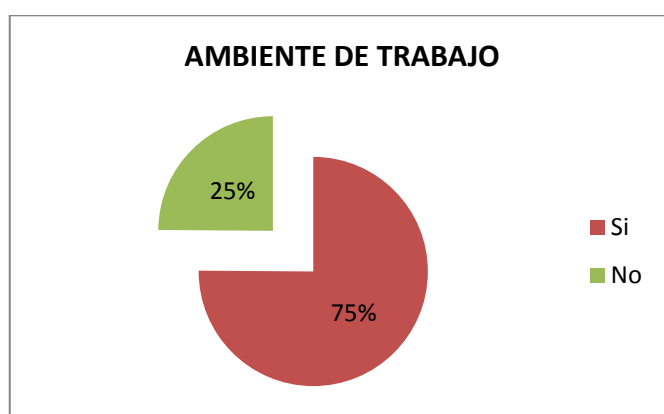


Gráfico N° 9: Ambiente de Trabajo

Fuente: Investigación de campo

Elaborado: Diana Romero

Interpretación

De la encuesta aplicada al personal administrativo, docentes y estudiantes de la Facultad de Ciencias Pecuarias, el 75% considera que el ambiente de trabajo es favorable para realizar las actividades designadas, mientras que el 25% no considera que el ambiente de trabajo se ha favorable para realizar las actividades.

6. Capacitación y entrenamiento del personal, docentes y estudiantes de la facultad

Tabla N° 10: Capacitaciones

ALTERNATIVA	ENCUESTADOS			TOTAL	PORCENTAJE
	PERSONAL	DOCENTES	ESTUDIANTES		
Si	11	33	49	93	44%
No	15	42	63	120	56%
TOTAL	26	75	112	213	100%

Fuente: Investigación de campo

Elaborado: Diana Romero

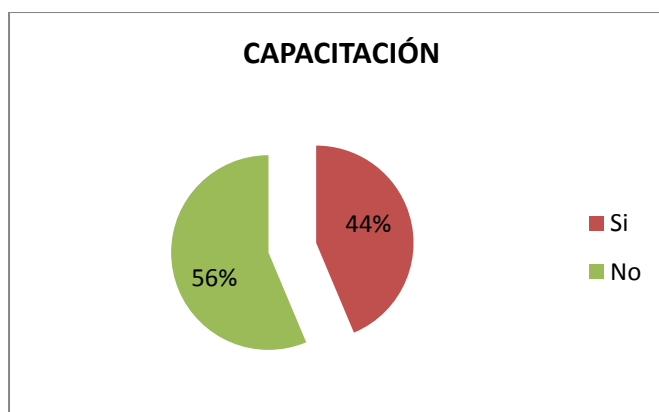


Gráfico N° 10: Capacitaciones

Fuente: Investigación de campo

Elaborado: Diana Romero

Interpretación

De la encuesta aplicada al personal administrativo, docentes y estudiantes de la Facultad de Ciencias Pecuarias, el 44% dice que se realizan capacitaciones por parte de la Facultad, mientras que el 56% que no se realizan capacitaciones.

7. Manual de procedimientos

Tabla N° 11: Manual de procedimientos

ALTERNATIVA	ENCUESTADOS			TOTAL	PORCENTAJE
	PERSONAL	DOCENTES	ESTUDIANTES		
Si	9	25	38	72	34%
No	17	49	75	141	66%
TOTAL	26	74	113	213	100%

Fuente: Investigación de campo

Elaborado: Diana Romero

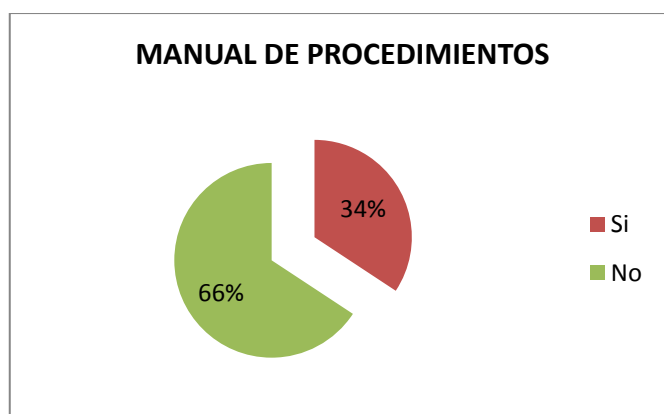


Gráfico N° 11: Manual de procedimientos

Fuente: Investigación de campo

Elaborado: Diana Romero

Interpretación

De la encuesta aplicada al personal administrativo, docentes y estudiantes de la Facultad de Ciencias Pecuarias, el 34% conoce la existencia de manual de los procesos, mientras que el 66% no tienen conocimiento que exista dichos manuales en la facultad.

8. Conocimiento de funciones

Tabla N° 12: Funciones

ALTERNATIVA	ENCUESTADOS			TOTAL	PORCENTAJE
	PERSONAL	DOCENTES	ESTUDIANTES		
Si	9	24	37	70	33%
No	17	50	76	143	67%
TOTAL	26	74	113	213	100%

Fuente: Investigación de campo

Elaborado: Diana Romero

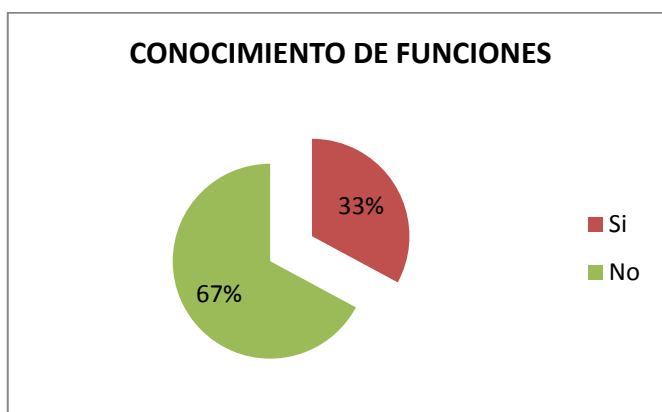


Gráfico N° 12: Conocimiento de funciones

Fuente: Investigación de campo

Elaborado: Diana Romero

Interpretación

De la encuesta aplicada al personal administrativo, docentes y estudiantes de la Facultad de Ciencias Pecuarias, el 75% dice conocer las funciones que debe realizar dentro de la facultad, mientras que el 2% no tienen conocimiento de las funciones que debe realizar.

9. Conocimiento del reglamento interno de la facultad

Tabla N° 13: Reglamento interno

ALTERNATIVA	ENCUESTADOS			TOTAL	PORCENTAJE
	PERSONAL	DOCENTES	ESTUDIANTES		
Si	8	22	34	64	30%
No	18	52	79	149	70%
TOTAL	26	74	113	213	100%

Fuente: Investigación de campo

Elaborado: Diana Romero

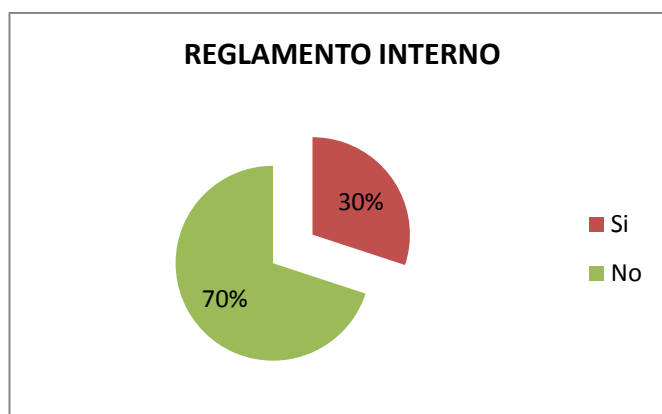


Gráfico N°13: Reglamento interno

Fuente: Investigación de campo

Elaborado: Diana Romero

Interpretación

De la encuesta aplicada al personal administrativo, docentes y estudiantes de la Facultad de Ciencias Pecuarias, el 30% dice conocer el reglamento interno de la facultad, mientras que el 70% no tiene como conocimiento del reglamento interno.

10. Auditorias Anteriores

Tabla N° 14: Auditorias anteriores

ALTERNATIVA	ENCUESTADOS			TOTAL	PORCENTAJE
	PERSONAL	DOCENTES	ESTUDIANTES		
Si	11	31	47	89	42%
No	15	43	66	124	58%
TOTAL	26	74	113	213	100%

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Diana Romero

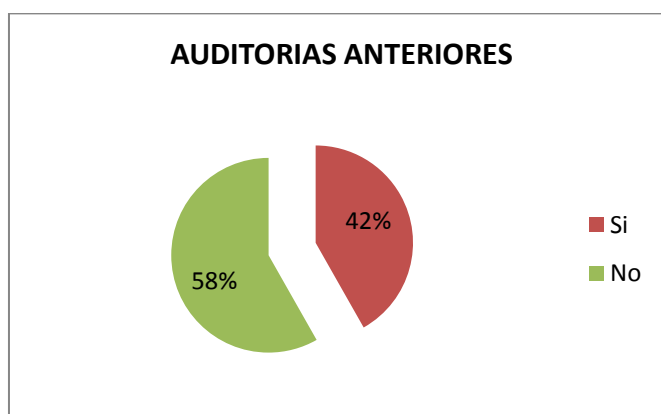


Gráfico N°14: Auditorias anteriores

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Diana Romero

Interpretación

De la encuesta aplicada al personal administrativo, docentes y estudiantes de la Facultad de Ciencias Pecuarias, el 42% dice conocer que se han realizado Auditorias anteriores dentro de la Facultad de la facultad, mientras que el 58% no tienen conocimiento de que se haya realizado auditorias.

11. Evaluación de control interno permite medir el nivel de eficiencia y eficacia y economía de la facultad

Tabla N° 15: Nivel de eficiencia, eficacia y economía

ALTERNATIVA	ENCUESTADOS			TOTAL	PORCENTAJE
	PERSONAL	DOCENTES	ESTUDIANTES		
Si	16	46	70	132	62%
No	10	28	43	81	38%
TOTAL	26	74	113	213	100%

Fuente: Investigación de campo

Elaborado: Diana Romero

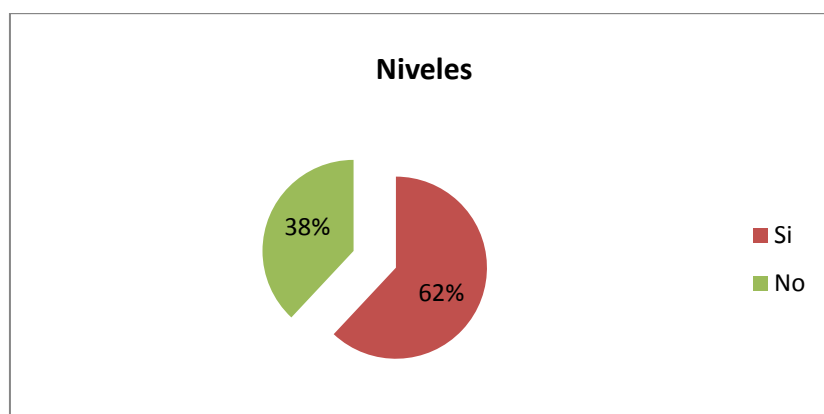


Gráfico N° 15: Nivel de Eficiencia, Eficacia y Economía

Fuente: Investigación de campo

Elaborado: Diana Romero

Interpretación

De la encuesta aplicada al personal administrativo, docentes y estudiantes de la Facultad de Ciencias Pecuarias, el 62% dice que la evaluación de control interno permitirá medir los niveles de eficiencia, eficacia y economía de las operaciones realizadas y optimizar los procesos de la gestión basados en el grado de cumplimiento de los objetivos de la facultad, mientras que el 38% no considera que la evaluación de control interno mide los niveles de eficiencia, eficacia y economía.

12. Las operaciones en la gestión administrativa se realiza con eficiencia, eficacia y economía de la facultad

Tabla N° 16: Operaciones

ALTERNATIVA	ENCUESTADOS			TOTAL	PORCENTAJE
	PERSONAL	DOCENTES	ESTUDIANTES		
Si	12	34	52	98	46%
No	14	40	61	115	54%
TOTAL	26	74	113	213	100%

Fuente: Investigación de campo

Elaborado: Diana Romero



Gráfico N° 16: Operaciones

Fuente: Investigación de campo

Elaborado: Diana Romero

Interpretación

De la encuesta aplicada al personal administrativo, docentes y estudiantes de la Facultad de Ciencias Pecuarias, el 46% considera que las operaciones que se realizan con eficiencia, eficacia y economía de la facultad, mientras que el 54% no considera que las operaciones se realizan con eficiencia, eficacia y economía en la facultad

3.6 Comprobación de la hipótesis

Método del chic cuadrado

H₀= Con la evaluación del control interno no permite medir significativamente los niveles de eficiencia, eficacia, economía de las operaciones realizadas y se optimizará los procesos de la gestión basados en el grado de cumplimiento de los objetivos.

H₁= La evaluación del control interno, permitirá medir significativamente los niveles de eficiencia, eficacia, economía de las operaciones realizadas y se optimizará los procesos de la gestión basados en el grado de cumplimiento de los objetivos de la Facultad de Ciencias Pecuarias de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Tabla N° 17: Matriz de contingencia

	SI	NO	TOTAL
Variable Independiente	78	24	102
Variable Dependiente	102	9	111
TOTAL	180	33	213

Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: Diana Romero

3. Hallar la frecuencia Esperado (E)

1)

$$E = \frac{TF * TC}{TG}$$

$$E = \frac{180 * 102}{213} = 86$$

2) $E = \frac{TF * TC}{TG}$

$$E = \frac{180 * 111}{213} = 94$$

3) $E = \frac{TF * TC}{TG}$

$$E = \frac{33 * 102}{213} = 16$$

4) $E = \frac{TF * TC}{TG}$

$$E = \frac{33 * 111}{213}$$

4. Hallar el Chic Cuadro χ^2

Grado Límite

$$gl = (F-1)(C-1)$$

$$gl = (2-1)(C-1)$$

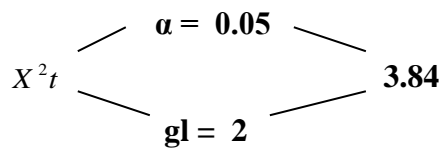
$$gl = (1)(1)$$

$$gl = 1$$

Nivel de confianza

$$100-95\% = 5/100 = 0.05$$

$$\alpha = 0.05$$



5. Hallar el Chic Cuadrado χ^2

$$\chi^2 = \sum \frac{(O - E)^2}{E}$$

Tabla N° 18: Chic cuadrado

O Frecuencias observadas	E Frecuencias esperadas	(O-E)²/E
78	86	0.74
102	94	0.68
24	16	4
9	17	4
		$\chi^2 c = 9.42$

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Diana Romero

El valor de $X^2_c = 9.42 < X^2_t = 3.84$ y de conformidad a lo establecido en la Regla de Decisión, la hipótesis de trabajo es aceptado y la hipótesis nula es rechazada.

3.7 Resultado de la comprobación de la hipótesis

Al realizar la comprobación de Hipótesis mediante el chi cuadrado se pudo confirmar que la evaluación del control interno, permitirá medir significativamente los niveles de eficiencia, eficacia, economía de las operaciones realizadas y se optimizará los procesos de la gestión basados en el grado de cumplimiento de los objetivos de la Facultad de Ciencias Pecuarias de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

CAPÍTULO IV

4. PROPUESTA

Evaluación del Control Interno de la Facultad de Ciencias Pecuarias de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2013.

4.1 Información General

Datos Informativos:

Nombre de la Institución:	Facultad de Ciencias Pecuarias
Ubicación:	Provincia de Chimborazo
Cantón:	Riobamba
Carreras:	Escuela de Zootecnia Escuela de Industrias Pecuarias
Semestres:	9 Semestres 10 Semestre Prácticas
Creación del Plantel:	Acuerdo Ministerial N- 425 del 6 Noviembre de 1972

Antecedentes históricos

La Escuela Superior Politécnica de Chimborazo (ESPOCH), tiene su origen en el Instituto tecnológico Superior de Chimborazo, creado mediante Ley No.6090, expedida por el Congreso Nacional, el 18 de abril de 1969. Inicia sus actividades académicas el 2 de mayo de 1972 con las Escuelas de Ingeniería Zootécnica, Nutrición y Dietética e Ingeniería Mecánica. Se inaugura el 3 de abril de 1972. El 28 de septiembre de 1973 se anexa la Escuela de Ciencias Agrícolas de la PUCE, adoptando la designación de Escuela de Ingeniería Agronómica.

El 15 de agosto de 1995 a través de la resolución N° 167 del H. C. P. se crea la Escuela de Ingeniería en Industrias Pecuarias como parte de la Facultad de Ciencias Pecuarias, anteriormente llamada Facultad de Ingeniería Zootécnica.

Se realiza el cambio del nombre de la Facultad según el CONESUP (Of No.003595) La Facultad de Ciencias Pecuarias del 18 de Octubre del 2006 posee la Unidad Académica de Escuela de Ingeniería Zootecnia, carrera Ingeniería Zootecnia, además de la Unidad Académica Escuela de Ingeniería de Industrias Pecuarias y se Actualiza en OASIS las dos escuelas.

Para 1979 se incorporan los primeros Ingenieros Zootecnistas de la ESPOCH y se crea el Centro de Investigación Pecuaria de la Facultad de Ingeniería Zootécnica (CENINPE), para la década de los ochenta los profesionales egresados de la facultad pasan a incorporarse como catedráticos, se consolidan los programas de producción, laboratorios y equipos necesarios para la formación, en este periodo se empieza a perfeccionar el cuerpo docente adquiriendo maestrías en México y Estados Unidos. Se crea la Unidad Académica de Postgrado y con asesoría cubana se oferta la Maestría en Producción Animal en diciembre de 1997. En Octubre de 2010 obtuvo la certificación de la acreditación clase A otorgada por el CONEA.

Durante la década siguiente se incorpora tecnologías a los procesos educativos con una fuerte inversión en infraestructura para la enseñanza aprendizaje, mejorando los recursos físicos, laboratorios e incorporando internet en todas las facultades de la institución. En este contexto la facultad se ha enfocado permanentemente desde sus inicios en la necesidad de dar impulso nuevamente a las estaciones de producción, obtener semovientes, fármacos para el tratamiento y la enseñanza, actualizar e incorporar las nuevas tecnologías que se plantean en el acontecer internacional o nacional y fomentar la investigación en el área de los conocimientos que se imparten.

Base Legal Institucional

Según Ley 6909 del 18 de abril de 1969, expedida por el Congreso Nacional publicada por el registro Oficial N°, 173 del 7 de mayo de 1969, se crea el Instituto Superior Tecnológico de Chimborazo, iniciando sus labores académicas el 2 de mayo de 1972. El cambio de denominación a Escuela Superior Politécnica de Chimborazo ESPOCH, se produce mediante Ley No. 1223 del 29 de octubre de 1973 publicada en el Registro Oficial N° 425 del 6 de noviembre del mismo año. Las Escuelas de Nutrición y Dietética y de Ingeniería Zootécnica convirtieron en facultades conforme lo estipula la Ley de Educación Superior en sus artículos pertinentes.

En 1978 se crea la Facultad de Química y Administración de Empresas. El 15 de agosto de 1984 se crean las Escuelas de Doctorado en Física Matemática que junto a las Escuelas de

Doctorado y Tecnología en Química ya existentes entran a constituir la Facultad de Ciencias.

El 21 de diciembre de 1985 se crea la Escuela de Cómputo pasando a depender de la Facultad de Ciencias. La carrera de Bioquímica y Farmacia se crea según Resolución No. 311 del Honorable Consejo Politécnico (H.C.P.) del 7 de Septiembre de 1999.

El 27 de septiembre de 1992 se crean las Escuelas de Ingeniería en Banca y Finanzas y Tecnología en Marketing que se integran a la Facultad de Administración de Empresas; Ingeniería en Sistemas que se integra a la Facultad de Ciencias, Licenciatura en Educación Sanitaria que pasa a ser parte de la Facultad de Nutrición y Dietética, hoy denominada de Salud Pública.

El 17 de noviembre de 1994. Por medio de las resoluciones del H. C. P. N° 238 y 239, se crean las Escuelas de Ingeniería en Ecoturismo y Escuela de Tecnología Agroforestal como parte de la hoy Facultad de Agronomía, hoy denominada de Recursos Naturales.

El 7 de julio de 1995 se crea la Escuela de y Lingüística y el 31 de junio de 1997, cambia de denominación a Escuela de Lenguas y Comunicación, mediante resolución N° 296.

El 15 de agosto de 1995 a través de la resolución N° 167 del H. C. P. se crea la Escuela de Ingeniería en Industrias Pecuarias como parte de la Facultad de Ciencias Pecuarias, anteriormente llamada Facultad de Ingeniería Zootécnica.

El 7 de septiembre de 1995, la Facultad de Mecánica, crea las Carreras de Ingeniería de Ejecución en Mecánica y de Ingeniería de Mantenimiento Industrial, mediante resoluciones 200 y 200a, del H. C. P.

El 19 de agosto de 1996, mediante resolución N° 236, la Facultad de Ciencias crea, adjunta a la Escuela de Computación, la carrera de Ingeniería Electrónica.

El 31 de julio de 1997, la Facultad de Administración de Empresas crea la Escuela de Tecnología en Marketing y la carrera de Ingeniería en Marketing, mediante resolución No. 317 del H. C. P. Las carreras de Comercio Exterior e Ingeniería Financiera se crean según resolución No. 142 del H.C.P del 28 de marzo del 2000.

Base Legal de la facultad

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley Orgánica de Educación Superior
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y su Reglamento
- Disposiciones y normativas dictadas por la Contraloría General del Estado

Misión

Formar profesionales competitivos, con conocimientos sólidos, emprendedores, con valores y principios, identificados con la realidad local, regional y nacional, que investiguen, manejen, produzcan, mejoren la producción animal, generen tecnología y/o procesos desarrollando la industria agrícola y pecuaria, respetando el medio ambiente, la normativa legal vigente a nivel nacional e internacional y que aporten al desarrollo de la producción pecuaria de nuestro país.

Visión

La Facultad de Ciencias Pecuarias en cinco años es ser el ícono de la enseñanza universitaria en el sector agroindustrial y agropecuario a nivel nacional para la formación de profesionales que aportando en el desarrollo del país con conocimiento científico, investigativo y tecnológico con calidad, pertinencia y reconocimiento social.

Tabla N° 19: FODA DE LA FACULTAD

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ol style="list-style-type: none"> 1. Convenios con instituciones públicas ,privadas 2. Adquisición mediante el portal de compras publicas 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Reconocimiento de la Facultad de Ciencias Pecuarias dentro de la provincia. 2. Entidades públicas y privadas que facilitan la realización de prácticas y pasantías de los alumnos
DEBILIDADES	AMENAZAS
<ol style="list-style-type: none"> 1. Utilización limitada del sistema informático del área de secretaria 2. Inadecuado control de los bienes de la unidad académica 3. Falta de supervisión a las operaciones en la Facultad 3. Infraestructura Inadecuada 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Competencia con instituciones educativas públicas 2. Reformas por parte del Estado en la educación

Fuente: Facultad de Ciencias Pecuarias

Elaborado por: Diana Romero

4.2 Entrevista preliminar

FACULTAD DE CIENCIAS PECUARIAS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 ENTREVISTA PRELIMINAR

Datos

Entrevista al Decano de la Facultad

Fecha: 17-09-2014

Hora: 10H00 AM

Lugar: Decanato

Entrevistador: Diana Romero

Datos generales de la institución

La Facultad de Ciencias Pecuarias de la Escuela Superior de Chimborazo se encuentra ubicada en la ciudad de Riobamba a 1,5 km vía Panamericana sur localizado a una actitud de 2740msnm

1) ¿Cuál es la actividad principal de la institución?

La Facultad de Ciencias Pecuarias forma profesionales en las áreas de zootecnia y de industrias pecuarias.

La institución cuenta con:

	SI	NO
Misión	X	
Visión	X	
Objetivos	X	
Políticas institucionales	X	
Reglamento Orgánico Funcional	X	
Plan Operativo Anual	X	
Indicadores de Evaluación	X	
FODA		X

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	D.C.R.H	17/09/2014
Revisado por:	P.R	30/09/2014

Observaciones:

La Facultad de Ciencias Pecuarias cuenta con la Misión, Visión y Objetivos, pero estas no se encuentran actualizadas.

Inexistencia de manual de procedimientos para las operaciones y actividades que realiza la Facultad. Inexistencia del análisis de FODA de la unidad académica.

Personal

La Facultad cuenta con:

Personal Administrativo: 26

Docentes: 74

Infraestructura

La infraestructura de la unidad académica no cubre en totalidad las necesidades de la colectividad estudiantil, las aulas y la sala de profesores no se encuentran adecuadas que permita el desarrollo académico.

2) ¿Se han realizado evaluaciones de control interno en la unidad académica se ejecutan las recomendaciones?

No se han realizado específicamente evaluaciones de control interno, pero si se han realizado Auditorías internas en la unidad académica, que han contribuido al mejoramiento de la Facultad.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	D.C.R.H	17/09/2014
Revisado por:	P.R	30/09/2014

3) ¿La estructura orgánica es propia?

La estructura orgánica se elaboró en 1972 bajo los requerimientos que en ese entonces solicitaba la educación de tercer nivel por lo tanto es propia y se ha actualizado su estructura orgánica en el 2012 desde la fecha de creación del documento, tomando en cuenta los requerimientos de la situación actual para la educación de Tercer nivel.

4) ¿Bajo qué leyes se rige la unidad académica?

- Constitución de la República del Ecuador.
- Ley Orgánica de Educación Superior.
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y su Reglamento.
- Ley de Contratación Pública y su Reglamento.
- Disposiciones y normativas dictadas por la Contraloría General del Estado.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	D.C.R.H	17/09/2014
Revisado por:	P.R	30/09/2014

4.3 Informe de conocimiento preliminar

Ing.

Luis Hidalgo

DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS PECUARIAS

Una vez efectuada la visita preliminar a la unidad académica y luego de emplear los instrumentos de investigación, mediante la aplicación de la observación y la entrevista, se ha obtenido información relevante del entorno que permite visualizar de una manera amplia el movimiento de la entidad educativa y por ende la gestión lograda por la administración.

Las falencias detectadas durante la fase de diagnóstico general son muy notables por lo que se recomienda lo siguiente:

DIAGNÓSTICO GENERAL DE LA FACULTAD DE CIENCIAS PECUARIAS

1-LINEAMIENTOS BÁSICOS PARA SU FUNCIONAMIENTO

Debilidad: La Facultad de Ciencias Pecuarias cuenta con la misión, visión y objetivos, pero estas no se encuentran actualizadas.

Recomendaciones para el Decano: Actualizar la misión, visión y objetivos de la facultad de acuerdo a la realidad actual de la unidad académica y de acuerdo a los estatutos y reglamento.

	INICIALES	FECHA
Elaborado	D.C.R.H	25/09/2014
Revisado por:	P.R	30/09/2014

2- INEXISENCIA DE EL FODA EN LA FACULTAD

Debilidad: La Facultad de Ciencias Pecuarias no cuenta el FODA, que se considera las Fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de la facultad

Recomendaciones para el Decano: Elaborar el FODA de la unidad académica para conocer con sus fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de la facultad para mejor a gestión institucional.

3-INADECUADA INFRAESTRUCTURA

Debilidad: Falta de adecuación de las aulas y oficinas de la facultad para que permita el desarrollo académico.

Recomendaciones para el Decano: Adecuar las aulas existentes y oficinas para que las Actividades académicas se desarrollen de manera eficiente.

	INICIALES	FECHA
Elaborado	D.C.R.H	25/09/2014
Revisado por:	P.R	30/09/2014

4.4 Programa de control interno

**FACULTAD DE CIENCIAS PECUARIAS
PROGRAMA DE AUDITORIA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

OBJETIVO GENERAL

Evaluar el control interno de los procesos administrativos de la facultad.

OBJETIVOS ESPECIFICOS:

- Verificar si se cumplen las leyes, el estatuto politécnico normas y reglamentos con los resultados planificados
- Verificar si las políticas, practicas, procedimientos administrativos y controles internos respecto de los resultados, son adecuados
- Evaluar la eficiencia y eficacia presupuestaria por medio de indicadores de gestión
- Sugerir medidas correctivas cuando se descubran deficiencias en las operaciones administrativas o infracciones a las leyes, normas y reglamentos.

No	PROCEDIMIENTOS	R. P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Elabore programas de control interno	PACI 1/5	D.C.R.H	25/09/2014
2	Aplique cuestionarios de control interno método COSO	CI 1/5	D.C.R.H	25/09/2014
4	Determine los hallazgos	HH 1/5	D.C.R.H	04/10/2014
6	Elabore el informe de control interno	ICI 1/2	D.C.R.H	04/10/2014

	INICIALES	FECHA
Elaborado	D.C.R.H	25/09/2014
Revisado por:	P.R	30/09/2014

**FACULTAD DE CIENCIAS PECUARIAS
PROGRAMA DE CONTROL INTERNO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

COMPENENTE: AMBIENTE DE CONTROL

OBJETIVO GENERAL

Verificar si la Facultad establece valores éticos basados en estándares de conducta, si mantiene una cultura de organización, que debe ser comunicada y puesta en práctica.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Verificar de la existencia de valores éticos y morales en la facultad de la misión y visión y si estos son de conocimiento del personal, Docentes y Estudiantes.
- Determinar la existencia de un organigrama estructural en el cual se encuentre líneas de responsabilidad

No	PROCEDIMIENTOS	R. P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Aplique cuestionario de control interno	CI 1/2	D.C.R.H	25/09/2014
2	Verifique la existencia de un plan de organización estratégica	IPM	D.C.R.H	25/09/2014
3	Revise la existencia de la misión y visión y objetivos institucionales	IPM	D.C.R.H	25/09/2014
6	Revise la existencia de una estructura organizativa que contenga los funcionarios, funciones, cargo, responsabilidades	IPM	D.C.R.H	25/09/2014
7	Revise la existencia de manuales de funciones detallando las responsabilidades que cada empleado debe cumplir a en su cargo	IPM	D.C.R.H	25/09/2014
8	Determine los hallazgos	HH	D.C.R.H	25/09/2014

	INICIALES	FECHA
Elaborado	D.C.R.H	25/09/2014
Revisado por:	P.R	30/09/2014

4.5 Cuestionario de control interno

**FACULTAD DE CIENCIAS PECUARIAS
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL**

N°	PREGUNTAS	DECANATO		ESCUELA DE ZOOTECNIA		ESCUELA DE INDUSTRIAS PECUARIAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	¿Tiene la Facultad un código de ética?	X		X		X		
2	¿El plan operativo anual está vinculado con el presupuesto a fin de concretar lo planificado?	X		X		X		
3	¿Se han establecido indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión de la unidad educativa?	X		X		X		
4	¿La unidad académica contiene un organigrama Estructural de las líneas de autoridad responsabilidad?		X		X			Cada uno conoce sus funciones y líneas de autoridad pero no están documentadas. Se basan estatuto Institucional D1

D1 Cada uno conoce sus funciones y líneas de autoridad pero no están documentadas.

	INICIALES	FECHA
Elaborado	D.C.R.H	25/09/2014
Revisado por:	P.R	30/09/2014

5	¿El personal académico y administrativo trabaja en un horario específico y la responsabilidad asumida está en el horario de trabajo?	X				X		40 horas a la semana
6	¿Se han establecido políticas para la asignación de responsabilidad?	X		X		X		
7	¿El decano revisa si se está cumpliendo con la función los Directores de Escuela y el personal administrativo y académico	X		X		X		
8	¿Cuenta la facultad con políticas y procedimientos para la selección y reclutamiento del personal académico y administrativo?	X		X		X		
9	¿Existe un manual de clasificación de funciones?	X		X		X		
10	¿El Decano se reúne periódicamente con los Directores de Escuela y el personal para medir el rendimiento y satisfacción con el puesto?	X		X		X		
	TOTAL Σ	9	1	9	1	9	1	

	INICIALES	FECHA
Elaborado	D.C.R.H	25/09/2014
Revisado por:	P.R	30/09/2014

VALORACIÓN

Ponderación Total (PT)
 Calificación Total (CT)
 Calificación Porcentual (CP)

$$PT \frac{CT}{CP} = \frac{27}{30} = 90\%$$

Confianza = 90%

Riesgo = 10%

CRITERIO

CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15-50	51-75	76-95
RIESGO		
BAJO	MEDIO	ALTO
15-50	51-75	76-95

INTERPRETACION

Al analizar el Ambiente de Control se puede evidenciar que la Facultad de Ciencias Pecuarias cuenta con una confianza del 90% se considera alta esto quiere decir que la facultad no cuenta con un organigrama estructural y el nivel de riesgo del 10% se considera que es bajo.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	D.C.R.H	25/09/2014
Revisado por:	P.R	30/09/2014

**FACULTAD DE CIENCIAS PECUARIAS
PROGRAMA DE AUDITORIA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGO**

OBJETIVO GENERAL

Identificación la existencia de los objetivos institucionales y riesgos que pueden afectar el logro de los mismos.

OBJETIVOS ESPECIFICOS:

- Determinar si la Facultad tiene bien definidos los objetivos son claros
- Evaluar los riesgos en procesos interactivos, la administración centrar de todos los Riesgos

No	PROCEDIMIENTOS	R. P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Aplique el cuestionario de control interno	CI 1/2	D.C.R.H	26/09/2014
2	Verifique la existencia de Objetivos de la Facultad	IMP	D.C.R.H	26/09/2014
3	Verifique los riesgos existentes en la entidad	IMP	D.C.R.H	26/09/2014
8	Determine los hallazgos	HH	D.C.R.H	26/09/2014

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	D.C.R.H	25/09/2014
Revisado por:	P.R	30/09/2014

**FACULTAD DE CIENCIAS PECUARIAS
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

COMPONENTE: EVALUACION DE RIESGOS

N°	PREGUNTAS	DECANATO		ESCUELA DE ZOOTECNIA		ESCUELA DE INDUSTRIAS PECUARIAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	¿Los objetivos son claros y conducen al establecimiento de metas?	X		X		X		
2	¿La administración evalúa el desempeño de cada escuela con relación a la visión de la unidad académica?	X		X		X		Plan de Mejoras
3	¿Se ha realizado un plan estratégico que respalde la consecución de los objetivos?	X		X		X		
4	¿La unidad académica cumple con leyes, reglamentos y del Estatuto Politécnico establecidas por los organismos y autoridades?	X		X		X		

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	D.C.R.H	25/09/2014
Revisado por:	P.R	30/09/2014

5	¿Cuándo los objetivos de la entidad no están siendo cumplidos la administración toma medidas correctivas?	X		X		X		Plan de Mejoras
6	¿El Decano estableció mecanismos necesarios para identificar, y analizar y tratar los riesgos que estos expuestos la unidad académica para el logro de sus objetivos?	X		X		X		
7	¿Se han determinado los recursos necesarios, para alcanzar las metas establecidas?	X		X		X		POA
8	¿Se identifican los riesgos y discuten abiertamente y en reuniones?		X		X		X	No se analizan los riesgos D2
9	¿El presupuesto asignado se cumple en su totalidad?		X		X		X	No se cumple en su totalidad por falta de partidas presupuestarias D3
10	¿Los controles para mitigar los riesgos son efectivos en la medida que estos cambian con el tiempo?		X		X		X	Inexistencia de medidas de control de mitigación de riesgos D4
	TOTAL Σ	7	3	7	3	7	3	

D2 No se analizan los riesgos

D3 No se cumple en su totalidad por falta de partidas presupuestarias

D4 Inexistencia de medidas de control de mitigación de riesgos

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	D.C.R.H	25/09/2014
Revisado por:	P.R	30/09/2014

VALORACIÓN

Ponderación Total (PT)
 Calificación Total (CT)
 Calificación Porcentual (CP)

$$CP \frac{CT}{CP} = \frac{21}{30} = 70\%$$

Confianza = 70%

Riesgo= 30%

CRITERIO

CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15-50	51-75	76-95
RIESGO		
BAJO	MEDIO	ALTO
15-50	51-75	76-95

INTERPRETACION

Al analizar la Evaluación de Riesgo se puede identificar que la Facultad de Ciencias Pecuarias cuenta con una confianza del 70% que se considera alto, esto quiere decir que lo se debe al nivel de riesgo la unidad académica está identificando los riesgos para poder cumplir con los objetivos del el riesgo es del 30%se considera que es bajo.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	D.C.R.H	25/09/2014
Revisado por:	P.R	30/09/2014

**FACULTAD DE CIENCIAS PECUARIAS
PROGRAMA DE AUDITORIA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL**

OBJETIVO GENERAL

Identificar los controles preventivos, controles para detectar controles manuales, controles administrativos y computarizados

OBJETIVOS ESPECIFICOS:

- Identificar los controles preventivos de la Facultad
- Detectar controles manuales
- Identificar los controles administrativos y computarizados

No	PROCEDIMIENTOS	R. P/T	ELABORAD O POR	FECHA
1	Aplique el cuestionario de control interno	CI 1/2	D.C.R.H	26/09/2014
2	Verifique la existencia de Controles administrativos y computarizados	IMP	D.C.R.H	26/09/2014
3	Verifique las políticas y procedimientos	IMP	D.C.R.H	26/09/2014
8	Determine los hallazgos	HH	D.C.R.H	26/09/2014

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	D.C.R.H	25/09/2014
Revisado por:	P.R	30/09/2014

**FACULTAD DE CIENCIAS PECUARIAS
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

CI 5/10

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

N°	PREGUNTAS	DECANATO		ESCUELA DE ZOOTECNIA		ESCUELA DE INDUSTRIAS PECUARIAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	¿Se cuenta con controles de asistencia del personal?	X		X		X		Firmas para Docentes , reloj biométrico para el personal administrativo
2	¿Se conoce claramente las funciones asignadas para el personal?	X		X		X		Manual de funciones
3	¿El acceso a los activos registros y comprobantes está protegido de mecanismos de seguridad y limitación a las personas autorizadas?	X		X		X		Custodio de Bienes
4	¿Se han establecido indicadores institucionales para controlar el desempeño del personal y el logro de los Objetivos?	X		X		X		

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	D.C.R.H	25/09/2014
Revisado por:	P.R	30/09/2014

CI 6/10

5	¿Se limita al acceso del softwares de acuerdo a responsabilidades?	X		X		X		
6	¿El software de secretaria posee una estructura para diseño , control e Implementación de módulos que permita el desarrollo o mantenimiento del mismo	X		X		X		
7	¿Las políticas aplicadas son evaluadas frecuentemente, especialmente las relacionadas con Administración y lo Académico	X		X		X		
8	¿Se realizan evaluaciones de Control interno en la Facultad?		X		X			No se realizan evaluaciones de control D5
	TOTAL Σ	7	1	7	1	7	1	

D5 No se realizan evaluaciones de control

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	D.C.R.H	25/09/2014
Revisado por:	P.R	30/09/2014

VALORACIÓN

Ponderación Total (PT)
 Calificación Total (CT)
 Calificación Porcentual (CP)

$$CP \frac{CT}{CP} = \frac{21}{24} = 88\%$$

Confianza = 88%

Riesgo= 12%

CRITERIO

CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15-50	51-75	76-95
RIESGO		
BAJO	MEDIO	ALTO
15-50	51-75	76-95

INTERPRETACION

Al analizar el actividades de control se puede identificar que la Facultad de Ciencias Pecuarias cuenta con una confianza del 88% no se realizan evaluación de control interno, pero si auditorías internas que ayudan a identificar las deficiencias, que se considera alto y el nivel de riesgo del 10% se considera que es bajo.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	D.C.R.H	25/09/2014
Revisado por:	P.R	30/09/2014

**FACULTAD DE CIENCIAS PECUARIAS
PROGRAMA DE CONTROL INTERNO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

OBJETIVO GENERAL

Determinar el grado de confiabilidad de la información administrativa relacionada con las operaciones a fin de respondan expectativas internas como externas

OBJETIVOS ESPECIFICOS:

- Verificar si la información llega de manera oportuna a todos los niveles de la unidad académica

No	PROCEDIMIENTOS	R. P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Aplique el cuestionario de control interno	CI 1/2	D.C.R.H	28/09/2014
2	Verifique si la información llega de manera oportuna	IMP	D.C.R.H	28/09/2014
3	Verifique si se utilizan reportes para dar información	IMP	D.C.R.H	28/09/2014
8	Determine los hallazgos	HH	D.C.R.H	28/09/2014

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	D.C.R.H	28/09/2014
Revisado por:	P.R	30/09/2014

**FACULTAD DE CIENCIAS PECUARIAS
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEL 2013
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE**

COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

N°	PREGUNTAS	DECANATO		ESCUELA DE ZOOTECNIA		ESCUELA DE INDUSTRIAS PECUARIAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	¿En un determinado proceso se identifica, captura, procesa y comunica información pertinente en la toma y tiempo indicado?	X		X		X		Plazos para entrega de información
2	¿La información es recopilada mediante sistema de información?	X		X		X		
3	¿Se utilizan reportes para brindar información en las diferentes escuelas de la unidad académica?	X		X		X		
4	¿Se cumple con informar los resultados de las operaciones al Decano de Facultad?	X		X		X		

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	D.C.R.H	28/09/2014
Revisado por:	P.R	30/09/2014

5	¿La información interna es basada para la toma de decisiones?	X		X		X		
6	¿Los datos que recibe todo el personal son comunicados con claridad y efectividad?		X		X	X		Existe actividades que se delegan de forma verbal D6
7	¿Existen canales abiertos de comunicación de abajo hacia arriba y hacia abajo dentro de la unidad académica?	X		X		X		
8	¿Se comunica al personal sobre las medidas de control?	X		X		X		
9	Se comunican los aspectos relevantes del control interno de la entidad y responsabilidades	X		X		X		Se comunica los controles de existentes como hojas firmadas,
10	¿La información salvaguardada en medios tecnológicos cuenta con las seguridades adecuadas?	X		X		X		
	TOTAL Σ	9	1	9	1	10	0	

D6 Existe actividades que se delegan de forma verbal

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	D.C.R.H	28/09/2014
Revisado por:	P.R	30/09/2014

VALORACIÓN

Ponderación Total (PT)
 Calificación Total (CT)
 Calificación Porcentual (CP)

$$CP \frac{CT}{CP} = \frac{28}{30} = 93\%$$

Confianza = 93%

Riesgo= 7%

CRITERIO

CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15-50	51-75	76-95
RIESGO		
BAJO	MEDIO	ALTO
15-50	51-75	76-95

INTERPRETACION

Al analizar el Ambiente de control se puede evidenciar que la Facultad de Ciencias Pecuarias cuenta con una confianza del 93% que se considera alto, ya que el Decanato y la Escuela de Zootecnia manifestaron que existe actividades que se delegan de forma verbal el nivel de riesgo del 7% se considera que es bajo, la cual considera la Escuela de Ciencias Pecuarias existe información clara y efectiva que se realiza de forma escrita.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	D.C.R.H	25/09/2014
Revisado por:	P.R	30/09/2014

FACULTAD DE CIENCIAS PECUARIAS
PROGRAMA DE AUDITORIA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
COMPONENTE: SUPERVISIÓN

OBJETIVO GENERAL

Determinar si realizan actividades de supervisión sobre la efectividad del control interno.

OBJETIVOS ESPECIFICOS:

- Verificar si realizan supervisiones de las actividades que realizan el personal.
- Verificar si se supervisa la exactitud de los informes presentados por el persona,l

No	PROCEDIMIENTOS	R. P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Aplique el cuestionario de control interno	CI 1/2	D.C.R.H	29/09/2014
2	Verifique los registros de la existencia física de los recursos	IMP	D.C.R.H	29/09/2014
3	Verifique si se realizan la supervisiones de las actividades del personal	IMP	D.C.R.H	29/09/2014
4	Determine los hallazgos	HH	D.C.R.H	29/09/2014

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	D.C.R.H	25/09/2014
Revisado por:	P.R	30/09/2014

**FACULTAD DE CIENCIAS PECUARIAS
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 1 DE ENRERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
COMPONENTE: SUPERVISIÓN**

N°	PREGUNTAS	DECANATO		ESCUELA DE ZOOTECNIA		ESCUELA DE INDUSTRIAS PECUARIAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	¿Se supervisa al personal en las actividades regulares que desempeñe?		X		X	X		No todas las actividades son supervisadas eficientemente, eso se refleja en el incumpliendo de las actividades programadas D7
2	¿Se realiza verificaciones de registros con la existencia física de los recursos?	X		X		X		
3	¿Existe una revisión para verificar la exactitud de los informes presentados por el personal?	X		X		X		
4	¿Se analizan y se cumplen oportunamente las recomendaciones emitidas en auditoras realizadas?	X		X		X		Informe de Auditoria

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	D.C.R.H	29/09/2014
Revisado por:	P.R	30/09/2014

CI 10/10

5	¿Se analizan los informes de auditoría?	X		X		X		
6	Se comparan los resultados esperados con resultados planteados	X		X		X		Reuniones a nivel Institucional (POA)
	TOTAL Σ	5	1	5	1	5	1	

D7No todas las actividades son supervisadas eficientemente, eso se refleja en el incumpliendo de las actividades programadas

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	D.C.R.H	29/09/2014
Revisado por:	P.R	30/09/2014

VALORACIÓN

Ponderación Total (PT)
 Calificación Total (CT)
 Calificación Porcentual (CP)

$$CP \frac{CT}{CP} = \frac{15}{18} = 83\%$$

Confianza = 83%
 Riesgo = 17%

CRITERIO

CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15-50	51-75	76-95
RIESGO		
BAJO	MEDIO	ALTO
15-50	51-75	76-95

INTERPRETACION

Al analizar la Supervisión se puede evidenciar que la Facultad de Ciencias Pecuarias cuenta con una confianza del 83% que se considera alto ya que todas las actividades no son supervisadas por eso refleja el incumplimiento de las actividades y el nivel de riesgo del 17% se considera que es bajo.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	D.C.R.H	25/09/2014
Revisado por:	P.R	30/09/2014

4.6 Matriz de evaluación de riesgo y confianza

CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15-50	51-75	76-95
RIESGO		
BAJO	MEDIO	ALTO
15-50	51-75	76-95

Tabla N° 20 Matriz de Evaluación

COMPONENTE DEL CONTROL INTERNO	CONFIANZA	RIESGO
AMBIENTE DE CONTROL	90	10
EVALUACION DE RIESGO	70	30
ACTIVIDADES DE CONTROL	88	12
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	93	7
SUPERVISIÓN	83	17
TOTAL Σ	424	76

$$\text{CONFIANZA} = \frac{424}{500} = 85\checkmark \quad \text{ALTO}$$

$$\text{RIESGO} = \frac{76}{500} = 15\checkmark \quad \text{BAJO}$$

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	D.C.R.H	25/09/2014
Revisado por:	P.R	30/09/2014

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL CONTROL INTERNO

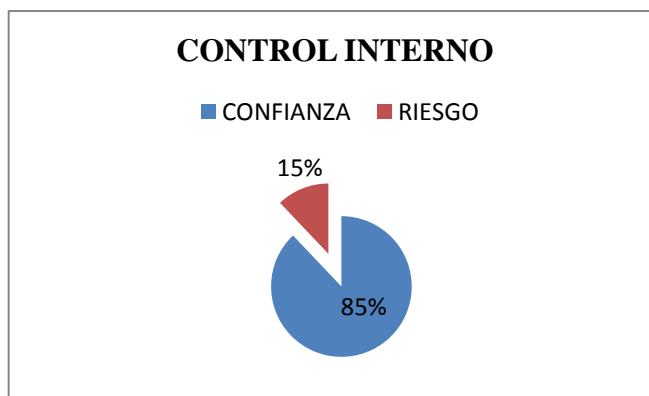


Gráfico N° 18: Nivel de confianza y riesgo

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Diana Romero

Interpretación

La evaluación de Control Interno realizado en la Facultad de Ciencia Pecuarias, se determinó un nivel de confianza en un rango alto equivalente al 85% , lo cual significa que es muy bueno la existencia de un control interno, sin embargo hay aspectos negativos que deben ser tomados en cuenta y proponer alternativas que permitan contrarrestarlos.

En lo que corresponde al nivel de riesgo, presenta un rango bajo que equivale a un 15% debido a varios factores en lo que es Ambiente de control, Evaluación de Riesgo, Actividades de Control, Información y Comunicación y la Supervisión realizada en la unidad académica, no se evalúa constantemente el ambiente laboral, en cuanto a la evaluación de riesgo, no identifica un mapa de riesgo en sus factores internos y externos, sin embargo , ello no afecta en gran proporción al crecimiento y desarrollo de la Facultad.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	D.C.R.H	4/10/2014
Revisado por:	P.R	5/10/2014

4.7 hallazgos

**FACULTAD DE CIENCIAS PECUARIAS
HOJA DE HALLAZGOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

REF. PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
CI 1/5	El personal de la Facultad conoce sus responsabilidades y líneas de autoridad pero estas no se encuentran documentadas	El organigrama estructural permiten visualizar las líneas de autoridad y responsabilidad	Inexistencia del organigrama estructural	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Retraso de procedimientos ➤ Desconocimiento de los responsables
	CONCLUSIÓN		RECOMENDACIÓN	
	No existe un organigrama estructural donde se pueda visualizar las líneas de autoridad y responsabilidad		La facultad debe tomar en cuenta la propuesta del organigrama estructural ara implementarlo.	

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	D.C.R.H	4/10/2014
Revisado por:	P.R	5/10/2014

**FACULTAD DE CIENCIAS PECUARIAS
HOJA DE HALLAZGOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

COMONENTE: EVALUACION DE RIESGOS

REF. PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
CI 4/10	No se cumple en su totalidad el presupuesto	No se considera la Norma de control interno 220-04 Control de Evaluación en la ejecución del presupuesto	falta de partidas presupuestarias	Retraso de la adquisición de activos fijos para unidad académica Falta de metas programadas
	CONCLUSIÓN		RECOMENDACIÓN	
	No se cumple con la totalidad del presupuesto , por falta de partidas presupuestarias		Decano debe evaluar la ejecución del presupuesto de la unidad académica y verificar la existencia de partidas presupuestarias	

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	D.C.R.H	4/10/2014
Revisado por:	P.R	5/10/2014

**FACULTAD DE CIENCIAS PECUARIAS
HOJA DE HALLAZGOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

COMONENTE: EVALUACION DE RIESGOS

REF. PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
CI 4/10	No se realizan análisis de los riesgos existentes en la facultad	Norma de control interno 300-01 Identificar los riesgos que puedan afectar los logros de los objetivos	Desconocimiento de los riesgos que puedan que afectan al cumplimiento de objetivos y metas	No se cumple con los objetivos de la facultad
	CONCLUSIÓN		RECOMENDACIÓN	
	No se realizan análisis de los riesgos de la facultad		Al Decano establecer parámetros de evaluación de los riesgos existentes en la unidad académica	

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	D.C.R.H	4/10/2014
Revisado por:	P.R	5/10/2014

**FACULTAD DE CIENCIAS PECUARIAS
HOJA DE HALLAZGOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

COMONENTE: EVALUACION DE RIESGOS

REF. PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
CI 4/10	Inexistencia de medidas de control de mitigación de riesgos	Norma de control interno 300-02 Plan de mitigación de riesgo	Falta de identificar y valorar los riesgos que puedan afectar a la unidad académica	Incumplimiento de los objetivos y metas de la unidad académica
	CONCLUSIÓN		RECOMENDACIÓN	
	Inexistencia de medidas de control de la mitigación de riesgos para cumplir con los objetivos de la unidad académica		Decano de la facultad realizar la identificación de los riesgos, plan de mitigación de riesgos para el logro de los objetivos.	

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	D.C.R.H	4/10/2014
Revisado por:	P.R	5/10/2014

**FACULTAD DE CIENCIAS PECUARIAS
HOJA DE HALLAZGOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

HH 5/7

COMONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

REF. PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
CI 6/10	No se ha realizado Evaluaciones de control Interno en la Facultad	No se considera la Norma 110-07 Evaluación del control interno	Falta de conocimiento de la importancia de realizar un control interno	Desconocimiento de las operaciones que realiza el personal de la Facultad
	CONCLUSIÓN		RECOMENDACIÓN	
	La facultad no se realiza evaluaciones de control interno periódicas		Realizar evaluaciones de control periódicos para conocer como se está realizando las operaciones en la Facultad	

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	D.C.R.H	4/10/2014
Revisado por:	P.R	5/10/2014

**FACULTAD DE CIENCIAS PECUARIAS
HOJA DE HALLAZGOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

COMPONENTE: INFORMACION Y COMUNICACION

REF. PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
CI 8/10	Existe actividades que se delegan de forma verbal que no son comunicados con claridad y efectividad	No se considera la Norma de control interno 120-04 Sistema de Información y Comunicación	Falta de comunicación adecuada entre el personal de la Facultad	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Inadecuado control de las actividades ➤ Información no Confiable
	CONCLUSIÓN		RECOMENDACIÓN	
	El personal de la Facultad no comunica de forma clara y eficiente los datos		La comunicación e información debe de ser clara y efectiva entre el personal de la facultad para una adecuada toma de decisiones	

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	D.C.R.H	4/10/2014
Revisado por:	P.R	5/10/2014

FACULTAD DE CIENCIAS PECUARIAS
HOJA DE HALLAZGOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

COMPONENTE: SUPERVISIÓN

REF. PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
CI 9/10	No todas las actividades son supervisadas eficientemente	No se considera la Norma de Control Interno 600-01 Seguimiento continuo o en operaciones	Desconocimiento de la norma de control interno	Incumplimiento de la Actividades Programadas Incumplimiento de la normativa Desconocimiento de posibles riesgos
	CONCLUSIÓN		RECOMENDACIÓN	
	No Existe supervisión continua de las actividades que realiza cada funcionario		Supervisar de manera periódica al personal y sus funciones que estén bajo su responsabilidad	

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	D.C.R.H	4/10/2014
Revisado por:	P.R	5/10/2014

4.8 Informe de control interno

Riobamba, 12 de Noviembre del 2014

Ingeniero

Luis Hidalgo

Decano de la Facultad de Ciencias Pecuarias

De nuestra consideración:

Reciba un cordial saludo, y al mismo tiempo me permito informar que se ha procedido a efectuar la evaluación del Control Interno, de cuyo análisis se encontró las siguientes debilidades, por lo que en cada caso nos permitimos efectuar las recomendaciones del caso con la finalidad de fortalecer el Sistema de Control Interno y minimizar riesgos, el detalle de los mismos es:

En términos generales, el sistema de control interno no es deficiente, pero se puede mejorar y a continuación se detallan las debilidades encontradas, junto con sus recomendaciones.

1.-INEXISTENCIA DE UN ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

Debilidad: La Facultad de Ciencias Pecuarias, no cuenta con un organigrama estructural donde se encuentre las líneas de autoridad y responsabilidad del personal.

Recomendación al Decano: Tomar en cuenta la propuesta del organigrama estructural que se propone

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	D.C.R.H	4/10/2014
Revisado por:	P.R	5/10/2014

2.- CONTROL DE EVALUACIÓN EN LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO

Debilidad: No se cumple en su totalidad el presupuesto.

Recomendación al Decano: Debe evaluar la ejecución del presupuesto de la unidad académica y verificar la existencia de partidas presupuestarias.

3.-NO SE IDENTIFICAN LOS RIESGOS QUE PUEDAN AFECTAR LOS LOGROS DE LOS OBJETIVOS

Debilidad: No se realizan análisis de los riesgos existentes en la facultad.

Recomendación al Decano: Al Decano establecer parámetros de identificación de los riesgos existentes en la unidad académica.

4.- INEXISTENCIA DEL PLAN DE MITIGACIÓN DE RIESGO

Debilidad: Inexistencia de medidas de control de mitigación de riesgos.

Recomendación al Decano: Realizar la identificación de los riesgos mediante plan de mitigación de riesgos para el logro de los objetivos.

5.-NO SE REALIZADO EVALUACIONES DE CONTROL INTERNO

Debilidad: La Facultad de Ciencias Pecuarias, no realiza evaluaciones de control interno.

Recomendación al Decano: Se recomienda realizar evaluaciones de control periódicas

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	D.C.R.H	4/10/2014
Revisado por:	P.R	5/10/2014

6.- INADECUADA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Debilidad: La Facultad de Ciencias Pecuarias, existe actividades que se delegan de forma verbal que no son comunicados con claridad y efectividad

Recomendación al Decano: Se recomienda que la información y comunicación se realice de forma escrita para que esta sea clara y efectiva entre el personal de la facultad para una adecuada toma de decisiones

7.- SEGUIMIENTO CONTINUO O E OPERACIONES

Debilidad: La Facultad de Ciencias Pecuarias, no todas las actividades son supervisadas eficientemente

Recomendación al Decano: Se recomienda supervisar de manera periódica al personal y sus funciones que estén bajo su responsabilidad

Atentamente,

Diana Romero

AUDITORA INDEPENDIENTE

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	D.C.R.H	4/10/2014
Revisado por:	P.R	5/10/2014

4.9 Programa especial

**FACULTAD DE CIENCIAS PECUARIAS
PROGRAMA DE EVALUACION DE CUMPLIMIENTO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

Objetivo General

- Determinar el cumplimiento del Plan Operativo Estratégico y las funciones que realiza el personal Administrativo.

Objetivos Específicos

- Determinar el grado de cumplimiento del Plan Operativo Anual (POA)
- Analizar las funciones del Personal Administrativa

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Elabore cuestionarios de cumplimiento del POA y de las funciones del Personal Administrativo	P.O. 1/1	D.C.R.H	12/10/2014
2	Realice la evaluación y el análisis administrativo de las funciones que realiza el personal administrativo	E1 1/5	D.C.R.H	12/10/2014
3	Aplique y analice los indicadores de eficiencia, eficacia y economía.	E3 1/10	D.C.R.H	17/10/2014
	Elabore las hojas de los hallazgos.	HH 1/2	D.C.R.H	22/10/2014

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	D.C.R.H	4/10/2014
Revisado por:	P.R	5/10/2014

**FACULTAD DE CIENCIAS PECUARIAS
CUESTIONARIO DE CUMPLIMIENTO
DEL 1 DE ENRERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

COMPONENTE: GRADO DE CUMPLIMIENTO DEL POA

N°	PREGUNTAS	DECANATO		ESCUELA DE ZOOTECNIA		ESCUELA DE INDUSTRIAS PECUARIAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	¿Se elabora un manual de procedimientos administrativos eficaz y transparente?		X		X		X	No existe un manual de procesos en la unidad académica
2	¿Se elabora el plan de educación institucional?	X		X		X		
3	¿Se aplican evaluaciones al personal?	X		X		X		
4	¿Se establece planes anuales de capacitación docente?	X		X		X		
5	Se desarrolla y aplica en toda la unidad académica una metodología unificada de evaluación a los estudiantes	X		X		X		
6	Se diseña un sistema de seguimiento de los resultados académicos obtenidos por los estudiantes semestralmente	X		X		X		
7	Se establece convenios con instituciones públicas , privadas para el desarrollo de un programa de pasantías	X		X		X		
8	Se establece un sistema de seguimiento de inserción socio profesional de egresados	X		X		X		Seguimiento de Graduados

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	D.C.R.H	12/10/2014
Revisado por:	P.R	15/10 /2014

4.10 Cuestionario Especial

**FACULTAD DE CIENCIAS PECUARIAS
CUESTIONARIO A LAS AREAS
DEL 1 DE ENRERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

COMPONENTE: DECANO

N°	FUNCIONES ESTABECIDAS	DECANATO		OBSERVACIONES
		CUMPLE		
		SI	NO	
1	Dirigir y supervisar las actividades administrativas y académicas de la Facultad;	X		
2	Cumplir y hacer cumplir la Ley, el Estatuto, reglamentos y aplicar las resoluciones de los organismos y autoridades jerárquicamente superiores;	X		
3	Planificar, coordinar, orientar y dirigir las tareas de docentes, personal administrativo y de servicios a su cargo;	X		
4	Administrar todos los recursos existentes en la facultad;	X		
5	Disponer los gastos de acuerdo a Ley y reglamentos;	X		De acuerdo al POA

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	D.C.R.H	12/10/2014
Revisado por:	P.R	15/10 /2014

6	Convocar y presidir el Consejo Directivo;	X		
7	Elaborar y presentar al Consejo Directivo el plan operativo anual de la facultad	X		
8	Informar de la marcha de la facultad al rector, Consejo Directivo; y a su comunidad anualmente;	X		
9	Conceder licencia al personal docente, administrativo y de servicios hasta por ocho días, de acuerdo a la Ley;	X		Esto se lo realiza con la respectiva justificación

Comentario: De 9 de 9 funciones cumple el Decano de acuerdo al manual de funciones cumpliendo con la normativa

✓ Revisado o verificado

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	D.C.R.H	12/10/2014
Revisado por:	P.R	15/10 /2014

FACULTAD DE CIENCIAS PECUARIAS
CUESTIONARIO A LAS AREAS
DEL 1 DE ENRERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

COMPONENTE: PERSONAL ADMINISTRATIVO (DIRECTORES DE ESCUELA)

N°	FUNCIONES ESTABLECIDAS	ESCUELA DE ZOOTECNIA		ESCUELA DE INDUSTRIAS PECUARIAS		OBSERVACIONES
		CUMPLE	CUMPLE	CUMPLE	CUMPLE	
		SI	NO	SI	NO	
1	Colaborar con el decano y vicedecano de la facultad	X		X		
2	Dirigir la actividad administrativa y académica en la escuela en coordinación con las comisiones de carrera y las áreas académicas;	X		X		
3	Cumplir y hacer cumplir las resoluciones tomadas por el Consejo Directivo y las disposiciones del decano y vicedecano;	X		X		
4	Supervisar y controlar el cumplimiento del distributivo de la jornada laboral de docentes e informar al decano;	X		X		

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	D.C.R.H	12/10/2014
Revisado por:	P.R	15/10 /2014

E1 4/5

5	Presentar al Consejo Directivo, la proforma presupuestaria de su unidad académica;	X		X		
6	Coordinar las actividades de planificación, investigación, producción y estudios a distancia con el vicedecano;	X		X		
7	Presentar, mensualmente, al decano el informe de trabajo de los docentes;		X		X	El informe se lo realiza cuando finaliza el semestre
8	Informar, semestralmente, al Consejo Directivo sobre el cumplimiento de sus actividades; y,	X		X		
9	Las demás contempladas en las Leyes, Estatuto Politécnico y reglamentos.	X		X		

Comentario: Director de Escuela de Zootecnia y de Industrias Pecuarias cumple con 8 de 9 funciones Establecido en Manual de funciones \emptyset

\emptyset Incumplimiento de la normativa
* Hallazgo

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	D.C.R.H	12/10/2014
Revisado por:	P.R	15/10 /2014

FACULTAD DE CIENCIAS PECUARIAS
CUESTIONARIO A LAS AREAS
DEL 1 DE ENRERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
COMPONENTE: PERSONAL ADMINISTRATIVO (SECRETARIA)

N°	PREGUNTAS	DECANATO		ESCUELA DE ZOOTECNIA		ESCUELA DE INDUSTRIAS PECUARIAS		OBSERVACIONES
		CUMPLE		CUMPLE		CUMPLE		
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	Receptar, clasificar organizar y despachar la documentación que se tramita en la dependencia así como redactar las diferentes comunicaciones internas y externas que se han requeridas	X		X		X		
2	Preparar reuniones y/o sesiones de trabajo que el jefe inmediato disponga asistirá a la misma y elaborar las resoluciones y actas correspondientes , promociones, tramites de egresa miento y graduación	X		X		X		Estas disposiciones se hacen de forma verbal y no escrita
3	Proporcionar información a clientes internos y externos sobre los tramites que se realizan en la unidad citas y/o reuniones de trabajo	X		X		X		
4	Elaborar a agenda de trabajo de jefe inmediato concertar audiencias en función de a disponibilidades tiempo y atender o efectuar llamadas telefónicas	X		X		X		
5	Mantener actualizado a documentación del archivo de unidad bajo un sistema de fácil acceso que permite localización de documentos	X		X		X		

Comentario: Se cumple 5 de 5 funciones establecidas en manual de puesto de trabajo

✓ Revisado o verifica

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	D.C.R.H	12/10/2014
Revisado por:	P.R	15/10 /2014

**FACULTAD DE CIENCIAS PECUARIAS
HOJA DE HALLAZGOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CUMPLIMIENTO DEL POA**

HH 1/4

REF. PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
P.O. 1/1	No existe manual de procesos administrativos	Nº 200-04 ESTRUCTURA ORGANIZATIVA-CGE ; Señala que la máxima autoridad debe crear una estructura organizativa que entienda el cumplimiento de su misión y apoye efectivamente el logro de los objetivos organizacionales, la realización de los controles	Deficiencia en los proceso administrativos	Desconocimiento de las limitaciones del personal y servidores en los diferentes procesos.
	CONCLUSIÓN		RECOMENDACIÓN	
	La Facultad no cuenta con un manual de procesos que delimite la labor de los servidores identificando el proceso donde existen falencias.		Elaborar de acuerdo a estructura un manual de procesos de acuerdo a la estructura orgánica de la unidad académica definiendo claramente los lineamientos de responsabilidad y procesos en cada área existan delimitando al personal y conozca qué proceso debe realizar.	

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	D.C.R.H	4/10/2014
Revisado por:	P.R	5/10/2014

**FACULTAD DE CIENCIAS PECUARIAS
HOJA DE HALLAZGOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

CUMPLIMIENTO DE FUNCIONES DIRECTORES DE ESCUELA

REF. PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
E1 1/5	No se cumple con las funciones asignadas	MANUAL DE FUNCIONES INSTITUCIONAL Y ESTATUTO POITECNICO; señala las funciones que deben cumplir cada uno de los funcionarios de acuerdo a la área que pertenece	El personal administrativo presenta inobservancia de las funciones asignadas	Incumplimiento del reglamento interno y el manual de funciones sobre las funciones que deben cumplir el personal administrativo.
	CONCLUSIÓN		RECOMENDACIÓN	
	Los Directores de Escuela incumplen en la función de dar información acerca del trabajo de los docentes, esta se debe realizar de forma mensual y no semestralmente.		Director de Zootecnia y de Industrias Pecuarias Cumplir con las funciones de acuerdo a manual de funciones y en tiempo estipulado para mejorar la gestión institucional.	

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	D.C.R.H	4/10/2014
Revisado por:	P.R	5/10/2014

4.11 Aplicación y análisis de los indicadores de gestión

INDICADORES ADMINISTRATIVOS

$$\text{Eficacia Administrativa (EA)} = \frac{\text{N}^\circ \text{ Actividades realizadas}}{\text{N}^\circ \text{ Actividades programadas}} * 100$$

$$EA = \frac{21}{25} * 100$$

$$EA = 84\%$$

Comentario: La administración de la unidad académica ha cumplido con el 84% las actividades propuestas dentro de lo planificado durante el año se da por mejorar el conocimiento de sus estudiantes, indicando según lo ejecutado que la administración es eficaz al 84% que se considera que algunas actividades programadas no se han realizado.

$$\text{Eficiencia Educativa (EE)} = \frac{\text{Estudiantes con rendimiento aceptable}}{\text{Total de Estudiantes Matriculados}} * 100$$

$$EE = \frac{557}{714} * 100$$

$$EE = 78\%$$

Comentario: La unidad académica refleja una eficiencia educativa del 78 % que representa 557 estudiantes con rendimiento aceptable, esto como resultado de las actividades que se realiza para cumplir con el nivel de exigencia de la educación actual, mientras el 22% equivalente a 157 estudiantes con rendimiento bajo.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	D.C.R.H	4/10/2014
Revisado por:	P.R	5/10/2014

$$\text{Personal Administrativo} = \frac{N^{\circ} \text{ de personal de Contrato}}{N^{\circ} \text{ de personal de Planta}} * 100$$

$$PA = \frac{2}{8} * 100$$

$$PA = 25 \%$$

Comentario: El 25% del personal de la planta Administrativa es de contrato, esto permite que se mejore los procesos y las actividades que ejecute la institución la finalidad de alcázar los objetivos y metas programas.

$$\text{Personal Capacitado (PC)} = \frac{\text{Personal capacitado (Área administrativa y docente)}}{\text{Total personal (Área administrativa y docente)}} * 100$$

$$PC = \frac{100}{100} * 100$$

$$PC = 100\%$$

Comentario: La administración programa capacitaciones para el personal administrativo y docente, por lo que la planta docente y administrativa se encuentra en constante capacitaciones estas se realizan anualmente para actualización de conocimientos demostrando que el nivel de capacitación es alto.

$$\text{Desempeño Alcanzado (DA)} = \frac{\text{Funciones ejecutadas por el personal administrativo}}{\text{Funciones Establecidas en el Manual de Funciones}} * 100$$

$$DA = \frac{20}{22} * 100$$

$$DA = 91\%$$

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	D.C.R.H	4/10/2014
Revisado por:	P.R	5/10/2014

Comentario: El desempeño alcanzado por la administración es del 91% según las funciones establecidas en el Manual de Funciones, demostrando una deficiencia del 9% en el desempeño administrativo como resultado por el incumplimiento de funciones.

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

$$\text{Eficacia Presupuestaria (EP)} = \frac{\text{Presupuesto ejecutado 2013}}{\text{Presupuesto programado 2013}} * 100$$

$$\text{EP} == \frac{440.034,98}{471.134,98} * 100$$

$$\text{EP} = \mathbf{93,40\%}$$

Comentario: Del total del presupuesto programado para el período 2013 no se ha ejecutado el 93,40% demostrando eficacia administrativa no se cumplió con los requerimientos antes programados para beneficio de la institución.

ÍNDICE DE PROFESIONALIZACIÓN

Servidores con título de tercer nivel

$$\text{IP} = \frac{\text{Nº Profesionales con tercer nivel de estudios}}{\text{Total personal administrativo y docente}} * 100$$

$$\text{IP} = \frac{21}{100} * 100$$

$$\text{IP} = \mathbf{21\%}$$

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	D.C.R.H	4/10/2014
Revisado por:	P.R	5/10/2014

Comentario: El 21% de los profesionales de la institución académica poseen título de tercer nivel, es decir cuentan con licenciaturas, doctorado e ingeniería en las diferentes especialidades; los mismos que se encuentran en su mayoría en la planta docente y en menor número en la administración.

Servidores con título de cuarto nivel

$$IP = \frac{N^{\circ} \text{ de Profesionales con cuarto nivel de estudios}}{\text{Total personal administrativo y docente}} * 100$$

$$IP = \frac{58}{100} * 100$$

$$IP = 58 \%$$

Comentario: El 58% de los profesionales de la unidad académica poseen título de cuarto nivel, es decir los que han obtenido títulos como Maestrías; de los cuales uno se encuentra en la planta docente y otro en la administración.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	D.C.R.H	4/10/2014
Revisado por:	P.R	5/10/2014

4.12 Informe de evaluación de control interno

Riobamba, 22 de Noviembre del 2014

Ingeniero

Luis Hidalgo

Decano de la Facultad de Ciencias Pecuarias

De nuestra consideración:

He realizado la Evaluación de control interno, de la Facultad de Ciencias Pecuarias, período 2013. El establecimiento y mantenimiento de una buena gestión es responsabilidad del Decanato. Mi responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre la seguridad razonable en cuanto a logro de los objetivos, eficacia y eficiencia y economía: confiabilidad de la presentación de la información y el cumplimiento de las leyes, reglamentos y del Estatuto Politécnico, regulaciones correspondientes.

La Evaluación de control interno se realizó bajo las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Estas normas requieren que la Evaluación sea planificada y ejecutada para obtener certeza razonable de la información, documentación, procesos y actividades examinadas no contiene exposiciones erróneas de carácter significativo, igualmente, que las operaciones a las cuales corresponden se hayan efectuado de conformidad a las disposiciones legales y reglamentarias, políticas y demás normas aplicables. La información, actividades y procesos ejecutados son de responsabilidad de la administración de la unidad académica.

Mi responsabilidad es la de emitir comentarios, conclusiones y recomendaciones sobre si la información, actividades y procesos presentados y desarrollados por el personal de la facultad se los ejecuta de manera adecuada en base a la evaluación realizada y a la normativa vigente que la regula.

Se analizó como componentes al Área Administrativa, Planta docente, Estudiantes; mediante cuestionarios y entrevistas con el personal examinado, revisión y evaluación de documentos, archivos, actividades y procesos seleccionados.

Al desarrollar la Evaluación de Control interno se presentan a continuación las conclusiones y recomendaciones correspondientes:

1-LINEAMIENTOS BÁSICOS PARA SU FUNCIONAMIENTO

La Facultad de Ciencias Pecuarias cuenta con la Misión, Visión, pero estas no se encuentran actualizadas de acuerdo a la realidad actual de la unidad académica.

Recomendaciones para el Decano: Actualizar la Misión, Visión y Objetivos de la facultad de acuerdo a la realidad actual de la unidad académica

2- INEXISENCIA DE EL FODA EN LA FACULTAD

No cuenta con FODA, que se considera las Fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de la facultad.

Recomendaciones para el Decano: Elaborar el FODA de la unidad académica para conocer con sus fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de la facultad para mejor a gestión institucional.

3-INADECUADA INFRAESTRUCTURA

Falta de adecuación de las aulas y oficinas de la facultad para que permita el desarrollo académico.

Recomendaciones para el Decano: Adecuar las aulas existentes y oficinas para que las Actividades académicas se desarrollen de manera eficiente.

4-INEXISTENCIA DE UN ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

No cuenta con un organigrama estructural donde se encuentre las líneas de autoridad y responsabilidad del personal.

Recomendación al Decano: Tomar en cuenta la propuesta del organigrama estructural que se propone

5- CONTROL DE EVALUACIÓN EN LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO

Debilidad: No se cumple en su totalidad el presupuesto.

Recomendación al Decano: Debe evaluar la ejecución del presupuesto de la unidad académica y verificar la existencia de partidas presupuestarias.

6-NO SE IDENTIFICAN LOS RIESGOS QUE PUEDAN AFECTAR LOS LOGROS DE LOS OBJETIVOS

Debilidad: No se realizan análisis de los riesgos existentes en la facultad.

Recomendación al Decano: Al Decano establecer parámetros de identificación de los riesgos existentes en la unidad académica.

7- INEXISTENCIA DEL PLAN DE MITIGACIÓN DE RIESGO

Debilidad: Inexistencia de medidas de control de mitigación de riesgos.

Recomendación al Decano: Realizar la identificación de los riesgos mediante plan de mitigación de riesgos para el logro de los objetivos.

8- NO SE REALIZADO EVALUACIONES DE CONTROL INTERNO

La Facultad de Ciencias Pecuarias, no realiza evaluaciones de control interno.

Recomendación al Decano: Se recomienda realizar evaluaciones de control periódicas

9- INADECUADA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Existen actividades que se delegan de forma verbal que no son comunicados con claridad y efectividad

Recomendación al Decano y al Director de Escuela de Zootecnia: Se recomienda que la información y comunicación se realice e de forma escrita para que esta sea clara y efectiva entre el personal de la facultad para una adecuada toma de decisiones

10- SEGUIMIENTO CONTINUO O E OPERACIONES

La Facultad de Ciencias Pecuarias, no todas las actividades son supervisadas eficientemente

Recomendación al Decano y al Director de la Escuela de Zootecnia: Se recomienda supervisar de manera periódica al personal y sus funciones que estén bajo su responsabilidad

11-INEXISTENCIA DE MANUAL DE PROCESOS

- La Facultad no cuenta con un manual de procesos que delimite la labor de los servidores identificando el proceso donde existen falencias.

Recomendación al Decano: Elaborar de acuerdo a estructura un manual de procedimientos de acuerdo a la estructura orgánica de la unidad académica definiendo claramente los lineamientos de responsabilidad y procesos que en cada departamento existan, delimitando a que sus servidores realicen únicamente el proceso que corresponda a cada uno.

12-NO SE CUMPLE CON LAS FUNCIONES ASIGNADAS

Los Directores de Escuela incumplen en la función de dar información acerca del trabajo de los docentes, esta se debe realizar de forma mensual y no semestralmente.

Recomendaciones al Director de Zootecnia y de Industrias Pecuarias: Cumplir con las funciones de acuerdo a manual de funciones y en tiempo estipulado para mejorar la gestión institucional

Atentamente

Diana Romero

AUDITORA INDEPENDIENTE

CAPÍTULO V

5. Conclusiones y Recomendaciones

5.1 Conclusiones

- La evaluación del control interno de la Facultad de Ciencia Pecuarias, permitió conocer cuáles son las necesidades que la unidad académica tiene y se determinó la falta de un sistema de control interno que permita coordinar de mejor manera sus actividades.
- La hipótesis planteada fue comprobada mediante el desarrollo de la evaluación de control interno de la unidad académica aplicando los respectivos procedimientos de la evaluación.
- El informe de evaluación de control interno constituye un apoyo para la toma de decisiones por parte del Decanato de la unidad académica, encaminada a reducir las debilidades de la gestión institucional.

5.2 Recomendaciones

- Al Decano de la Facultad, aplicar mecanismos de control interno para la consecución de los objetivos, para que éstos proporcionen parámetros de medición de eficiencia, eficacia y economía y el cumplimiento de las operaciones de leyes y normas aplicables.
- Al Decano de la Facultad se le sugiere que ponga en práctica las propuestas emitidas y los indicadores sugeridos que se han formulado en el transcurso de la evaluación, esto le permitirá conocer el grado de eficiencia, eficacia y economía de las actividades que ejecutan los funcionarios de la unidad académica.
- Al Decano debe analizar las conclusiones y aplicar las recomendaciones descritas en el informe final y corregir los nudos críticos en los procesos administrativos que permitirá mejorar la administración.

BIBLIOGRAFÍA

Blanco, Y. (2012). *Auditoria Integral Normas y Procedimientos*. Bogota: ECOE.

Cepeda, G. (2009). *Auditoria y Control Interno* (2 a ed). Mexico: Mc Gran Hill.

Estupiñan, R. (2006). *Control Interno y Fraudes con base a los ciclos transaccionales* (2 a ed). Bogota: ECOE ediciones.

Gomez, G. (2009). *Introducion a la Evaluacion del Control interno*. Bogota: McGraw-Hill.

Maldonado, M. (2011). *Auditoria de Gestion* (4 a ed). Quito: Producciones Digitales Abya-Yala.

Mantilla, S. (2005). *Control Interno Estructura Concetual a Integrada*. Bogota. Eco ediciones.

Mantilla, S. (2009). *Control Interno y Fraudes* (2 a ed). Bogota: ECOE ediciones.

Meings, W. (2006). *Principios de Auditoria* (5 a ed). Mexico: Diana.

INTERNET

Contraloría General del Estado. (2009). *Ley Organica de la Contraloría General del Estado y Reformas* . Obtenido de [http:// www.contraloria.gob.ec/normatividad vigente asp](http://www.contraloria.gob.ec/normatividad_vigente.asp)

Contraloría General del Estado. (2013). *Normas de control Interno*. Obtenido de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ACUERDO%20031%20CG%202009%20Estructura%20manuales%20de%20Auditoria%20Interna.pdf>.

Contraloría General del Estado. (2001). *Manual de Auditoría de Gestión*. Obtenido de http://www.contraloria.gob.ec/normatividad_vigente.asp

Gonzales, E. (2012).Informe Coso. Obtenido de [http://auditool.org/control-interno/290-el informe-coso-i-v-i](http://auditool.org/control-interno/290-el-informe-coso-i-v-i)

Escuela Superior Politecnica de Chimborazo. (2013). *Descripcion de Puestos*. Obtenido [http://www.esPOCH.edu.ec/Descargas/noticias/MANUALDE DESCRIPCION DE PT](http://www.esPOCH.edu.ec/Descargas/noticias/MANUALDE_DESCRIPCION_DE_PT)

Yuri,E. (2013). Obtenido de <http://www.monografias.com>>administracion control como función de evaluación

ANEXOS

ANEXO 1: ENCUESTAS APLICADAS

**ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DE CHIMBORAZO
FAULTAD DE ADMINISTRACION DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**



ENCUESTA

OBJETIVO GENERAL: Evaluar el control interno para medir el grado de eficiencia, eficacia, economía de las operaciones y el nivel de cumplimiento de los objetivos en la Facultad de Ciencias Pecuarias, Periodo 2014

1. ¿Conoce usted la visión, misión y objetivos de la institución?

Misión Sí_ No__

Visión Sí_ No__

Objetivos Si_ No__

2. ¿Se aplican índices de Gestión para determinar el cumplimiento de metas?

Sí_ No__

3. ¿Cree usted que existe un buen ambiente de trabajo entre el personal?

Sí_ No__

4. ¿Se realizan capacitaciones, entrenamientos permanentes al personal?

Sí_ No__

5. ¿Existen descripciones sobre las funciones en los trabajos específicos?

Sí_ No__

6. ¿Conoce usted el reglamento interno de la entidad?

Sí_ No__

7. ¿Existe un programa establecido para la selección y contratación del personal?

Sí_ No__

8. ¿Existen manuales de procedimientos para cada área?

Sí_ No__

9. ¿Conoce usted si se han realizado auditorías anteriormente?

Sí_ No__

10. ¿Considera usted que con la evaluación del control interno nos permitirá medir los niveles de eficiencia, eficacia, economía de las operaciones realizadas y se optimizará los procesos de la gestión basados en el grado de cumplimiento de los objetivos de la Facultad de Ciencias Pecuarias de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo?

Sí_ No__

11. ¿Considera usted que las operaciones en la gestión administrativa se realicen con eficiencia, eficacia y economía en la Facultad de Ciencias Pecuarias de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo?

Sí_ No__

ANEXO 2: VERIFICACIÓN DEL NOMBRE DE LA FACULTAD



esPOCH

**ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE CIENCIAS PECUARIAS**

Casilla 06-014703 Teléfono 03-2-998330 Ext. 152 Riobamba-Ecuador

Dir. Esc. Zool

Oficio No.503.VD.FCP.ESPOCH.2012
Julio 13 del 2012

Ingeniera
Rosa Pinos Neira.
VICERRECTORA ACADEMICA ESPOCH
Presente:

De mi consideración:

Es un gusto saludarle, y a la vez en respuesta a vuestro Of. Cir. 020-VRA-2012 de fecha 6 de julio del presente año, me permito comunicarle que se han realizado las actividades por usted solicitadas, esto es:

1. Verificación del nombre de la carrera con la resolución del CONESUP: la Facultad de Ciencias Pecuarias según el CONESUP (of.No.003595) del 18 de octubre de 2006 posee la Unidad Académica de Escuela de Ingeniería Zootécnica, carrera Ingeniería Zootécnica, además de la Unidad Académica Escuela de Ingeniería en Industrias Pecuarias con la carrera Ingeniería en Industrias Pecuarias. Esto es ratificado por la Ing. Landy Ruiz Secretaria Académica mediante of.No.021-SA.2012 de fecha 10 de julio 2012.
2. Actualización del OASIS: se ha verificado en las dos Escuelas de nuestra facultad la actualización del sistema de matrícula por semestre, matrícula de tesis y datos de los graduados, estando el sistema totalmente operativo y actualizado.

Por la atención dispensada, me suscribo.

Atentamente
"SABER PARA SER"


Ing. Byron Díaz M. M.C.
VICEDECANO

Cc: Decanato FCP.


Directores de Escuela ✓




ANEXO 3: PLAN OPERATIVO ANUAL

FORMULARIO 4		ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO PLANIFICACIÓN OPERATIVA DEFINICIÓN DE PROYECTOS 2013 PERIODO														
		UNIDAD ADMINISTRATIVA / FACULTAD: FACULTAD DE CIENCIAS PECUARIAS														
		UNIDAD DE GESTIÓN: UNIDADES DE PRODUCCIÓN - DEPENDENCIAS - PROYECTOS														
		Revisión: 15/02/2013														
CÓDIGO	PROYECTOS	CÓDIGO OBJETIVO INSTITUC.	METAS ANUALES	INDICADORES	TIEMPO (meses)	PROGRAMACIÓN DE METAS (N)			PRESUPUESTO ANUAL		FUENTES DE FINANCIAMIENTO			RESPONSABLE	OBSERVACIONES	
						I	II	III	GASTO CORRIENTE	INVERSIÓN	AUTO GESTIÓN	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	OTRAS FUENTES			
FCP-1	GESTIÓN DE LOS LABORATORIOS ESPECIALIZADOS ACADÉMICOS Y DE INVESTIGACIÓN	CEI-2	Incrementar en un 5 % la venta de alimento balanceado inicial con la comercialización de bloques nutricionales para Bovinos y vacas de la PLANTA DE BALANCEADOS TUNCHI durante el año 2013	No. de kg entregados a las unidades productivas de la FCP	12	33	34	33	60000.00		20000.00	40000.00		Ing. Carlos Santos		
			Procesar con la colectividad para fomentar, capacitar, asesorar en la alimentación y nutrición animal (PLANTA DE BALANCEADOS TUNCHI)	No. de personas atendidas y capacitadas.	12	33	34	33	62486.00		62486.00			Ing. Marco Manzano		
			Procesar y elaborar productos de calidad, utilizando la producción de leche DEL PROGRAMA BOVINO PLANTA DE LACTEOS	litros procesados	12	33	34	33								
			Vinculación con la colectividad para fomentar la capacitación y transferencia de tecnologías (PLANTA DE LACTEOS)	No. de personal atendidos y capacitados.	12	33	34	33								
FCP-2	GESTIÓN DE LAS UNIDADES ACADÉMICAS Y DE INVESTIGACIÓN	CEI-2	Incrementar en un 5% la producción de cárnico (CENTRO DE PRODUCCIÓN DE CÁRNICOS)	kg vendidos	12	33	34	33	20909.00		20909.00			Ing. Patricia Ruiz		
			Vinculación con la colectividad para fomentar la producción de derivados cárnicos (CENTRO DE PRODUCCIÓN DE CÁRNICOS)	No. de personas atendidas y capacitadas	12	33	34	33	5000.00		5000.00			Ing. Fabian Chuguy		
			Mantener la contabilidad y disponibilidad de los libros de registro e inventarios de los laboratorios especializados de la FCP (UNIDAD DE MANTENIMIENTO DE PLANTAS INDUSTRIALES ECOLÓGICAS)	12 mantenimientos preventivos	12	33	34	33	1900.00		1900.00			Ing. Hernán Gilardi		
			Incrementar en un 50% la producción de leche durante el año 2013 (UNIDAD PRODUCTIVA BOVINOS DE LECHE)	litros de leche producidos	12	33	34	33	30000.00		30000.00			Ing. Luis Flores		
FCP-3	GESTIÓN DE FORTALECIMIENTO DE LOS CENTROS EXPERIMENTALES DE PASTAZA FATIMA Y ÁREA MOCAGUACHA	CEI-2	Fortalecer el adiestramiento en el manejo y producción equina (ECUINOS)	No. de instituciones atendidas y capacitadas	12	33	34	33	1900.00		1900.00			Ing. Luis Flores		
			Adiestrar la crianza y producción de aves exóticas (LABOR. ORNITOLÓGICO)	No. de estudiantes atendidos	12	33	34	33	1335.00		1335.00			Dr. Luis Flores		
			Mantener y mejorar la población actual de especies exóticas (PROGRAMA ESPECIES EXÓTICAS)	No. de semovientes	12	33	34	33	7700.00		7700.00			Ing. Hernán Gilardi		
			Fortalecimiento de la capacitación y transferencia de tecnología en el (PROGRAMA ESPECIES EXÓTICAS)	No. de semovientes	12	33	34	33	3083.00		3083.00			Ing. Luis Peña		
FCP-4	EXTENSIÓN Y VINCULACIÓN	OEI-03	Incrementar un 50% la producción de huerva de alfalfa y cebada (PROGRAMA AVICOLA)	No. de huervas vendidas	12	33	34	33	2000.00		2000.00			Ing. Mauro Guevara		
			Fortalecimiento de la capacitación y vinculación con productores del (PROGRAMA AVICOLA)	No. de productores asesorados y estudiantes capacitados	12	33	34	33	10000.00		10000.00			Ing. Luis Flores		
			Incrementar un 50% el número de animales beneficiarios en la (UNIDAD PECUARIA)	No. de prácticas realizadas	12	33	34	33	3050.00		3050.00			Dr. Luis Flores		
			Impulsar y fomentar el uso de nuevas tecnologías para la producción sostenible de abonos orgánicos de la unidad (COMERCIALIZACIÓN) previsto para el año 2013	kg. de abonos orgánicos	12	33	34	33	22547.00		22547.00			ING. SEGUNDO SHAGRAY		
FCP-5	FORTALECIMIENTO DE LOS LABORATORIOS DE LA FACULTAD DE CIENCIAS PECUARIAS	CEI-2	Incrementar la vinculación con la colectividad a través de los productos académicos e investigativos y la transferencia de tecnologías previsto para el año 2013 en el Centro Experimental (PASTAZA Y FATIMA)	No. de prácticas realizadas	12	33	34	33	18000.00		6000.00	4000.00		TIGO. UZARDO VERDEZOTO		
			Impulsar y mantener la población actual de los semovientes y pastos del Centro Experimental ÁREA MOCAGUACHA durante el año 2013	No. de semovientes	12	33	34	33	6000.00		6000.00			TIGO. UZARDO VERDEZOTO		
			Impulsar y mejorar el desempeño logístico y funcional del programa de extensión y vinculación en un 50% para el año 2013	No. de comunidades atendidas	12	33	34	33	5000.00		5000.00			ING. PÉLAGO RODRIGO		
			Impulsar e incrementar en un 30% el desarrollo formativo de los estudiantes de las cátedras de extensión pecuaria, sociología y metodología para el año 2013	No. de prácticas realizadas	12	33	34	33	10000.00		10000.00			ING. PATRICIO GUEVARA, ING. GURDUS SANTOS		
FCP-6	MODERNIZACIÓN Y MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS PECUARIAS	OEI-4	En el año 2013, implementar el mejoramiento genético y nutricional del hato del trópico, del Centro Experimental (PASTAZA Y FATIMA)	Valoración de condición corporal adecuada	12	33	34	33	16382.00		16382.00			ING. ENRIQUE BAYAS		
			Incrementar en un 5% los servicios que presta la unidad en el control de calidad de los alimentos, del (LAB. DE NUTRICIÓN Y BIOMOLTOLOGÍA)	No. de análisis realizados	12	33	34	33	5180.00		5180.00			ING. EDGAR HERNANDEZ		
			Capacitar y mantener el apoyo académico e investigativo tanto a nivel interno como externo para el año 2013 (LAB. DE NUTRICIÓN Y BIOMOLTOLOGÍA)	No. de estudiantes atendidos y capacitados	12	33	34	33	3500.00		3500.00			ING. WILFIDO CAPELO		
			Capacitar y mantener el apoyo académico e investigativo tanto a nivel interno como externo, LABORATORIO DE PROCESAMIENTO DE ALIMENTOS*	No. de estudiantes atendidos	12	33	34	33	4000.00		4000.00			ING. JESUS LOPEZ		
FCP-7	MEJORAMIENTO DE TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN	OEI-4	Implementación de la técnica de preparación de cadáveres animales (LAB. FISIOLOGÍA Y ANATOMÍA)	No. de prácticas realizadas	12	33	34	33	4500.00		4500.00			ING. TRUJILLA DOLYDORIS		
			Implementación de técnica de formalización de órganos y sistemas de cadáveres animales (LAB. FISIOLOGÍA Y ANATOMÍA)	No. de prácticas realizadas	12	33	34	33	3000.00		3000.00			ING. EDGAR HERNANDEZ		
			Implementación de técnicas de reproducción en el LABORATORIO DE GENÉTICA	No. de prácticas realizadas	12	33	34	33	500.00		500.00			ING. IVAN FLORES		
			Implementación de técnicas de reproducción en el LABORATORIO DE REPRODUCCIÓN ANIMAL	No. de prácticas realizadas	12	33	34	33	3500.00		3500.00			ING. WILFIDO CAPELO		
FCP-8	CENTRO DE MULTIPLICACIÓN OVINA A TRAVÉS DE LA FCP CON FINANCIAMIENTO DEL MAGAP-ECUADOR	OEI-3	Durante el año 2013 fomentar el apoyo académico e investigativo en el (LAB. DE MICROBIOLOGÍA DE ALIMENTOS)	No. de investigaciones realizadas	12	33	34	33	6020.00		6020.00			Dr. Nelson Duchó		
			Durante el año 2013 fomentar e implementar técnicas de producción de pastos en el LAB. DE REPRODUCCIÓN DE PASTOS	No. de técnicas de producción de pastos	12	33	34	33	1842.58		1842.58			Dr. Luis Flores		
			Incrementar la capacitación de los técnicos de la unidad en el (LAB. DE REPRODUCCIÓN DE PASTOS)	No. de técnicos capacitados	12	33	34	33	4000.00		4000.00			Dr. Nelson Duchó		
			Incrementar el apoyo académico e investigativo en el (LAB. DE REPRODUCCIÓN DE PASTOS)	No. de investigaciones realizadas	12	33	34	33	6020.00		6020.00			Dr. Nelson Duchó		
FCP-9	GESTIÓN ADMINISTRATIVA	OEI-4	Mantenimiento de la estructura interna y exterior de la infraestructura de la FCP para el 2013****	Áreas pintadas	4	100	00	00	273010.00	198124.08	76000.00	15.000.00		Dr. Luis Flores		
			Implementación y desarrollo del software y hardware de la FCP	No. de software y hardware	4	100	00	00	1842.58		1842.58			Ing. Victor Miranda		
Firma: _____																
Firma: _____																


ANEXO 4: FUNCIONES DEL DECANO

		ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DE CHIMBORAZO – ESPOCH DIRECCIÓN DE DESARROLLO HUMANO DESCRIPCIÓN Y PERFIL DEL PUESTO		VERSIÓN 3 NOVIEMBRE 2013	
1. DATOS DE IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO		4. RELACIONES INTERNAS Y EXTERNAS (INTERFAZ)		5. INSTRUCCIÓN FORMAL REQUERIDA	
Código:	7.01.01.2.01.01.20.3	CI: Rectorado, Vicerrectorado Académico, Vicerrectorado de Investigación y Postgrado, Facultades, Directores, personal Docente, Servidores. CE: Ministerio de Educación, SENESCYT, Ministerio Finanzas, Ministerio de Relaciones Laborales, SENPLADES, Estudiantes, Organismos Públicos, Privados, GAD's, ONG's, Ciudadanía.		Nivel de Instrucción:	Superior
Denominación:	Decano			Título Requerido:	Formación a fin al puesto
Nivel:	Directivo			Área de Conocimiento:	Ley Orgánica Educación Superior
Unidad o Proceso	Facultades				
Rol:	Dirección de Unidad Organizacional				
Grupo Ocupacional:	6 JS				
Régimen Laboral	Ley Orgánica de Educación Superior				
2. MISION		6. EXPERIENCIA LABORAL REQUERIDA			
Dirigir, coordinar, gestionar y evaluar los procesos académicos de carácter científico, tecnológico y humanístico y administrativos de la facultad, bajo los lineamientos de la normativa vigente. Se organizan en escuelas centros y, extensiones, otorgan títulos profesionales de grado.		Tiempo de Experiencia	5 – 6 años		
		Especificidad de la Experiencia:	Gestión académica y administrativa		
3. ACTIVIDADES ESENCIALES		7. CONOCIMIENTOS		8. DESTREZAS	
Cumple y hace cumplir la Ley, el Estatuto Politécnico, reglamentos y aplicar las resoluciones de los órganos y autoridades superiores.		Constitución de la República del Ecuador Estatuto Politécnico, Normas y Reglamentos		Asertividad y Firmeza	
Coordina los procesos de evaluación-acreditación con los órganos correspondientes.		Ley Orgánica de Educación Superior		Evaluación sistemas organizacionales	
Planifica, organiza y evalúa las actividades académicas y administrativas de grado y coordinar las de postgrado de acuerdo a las normas establecidas.		Ley Orgánica de Educación Superior		Planificación y Gestión	
Presenta al Consejo Politécnico la petición de necesidades de personal académico para nombramiento.		Estatuto Politécnico, Normas y Reglamentos		Planificación y Gestión	
Solicita a la Rectora o Rector la contratación del personal académico y administrativo.		Productos y servicios		Planificación y Gestión	
Presenta mensualmente a la Vicerrectora o Vicerrector Administrativo el informe de cumplimiento de la actividad docente de las escuelas de la facultad.		Estatuto Politécnico, Normas y Reglamentos Normas y procedimientos		Planificación y Gestión	
Solicita a los órganos correspondientes, estímulos y sanciones para los miembros de la facultad, de acuerdo a la Ley, el Estatuto Politécnico, reglamentos y demás normativa interna.		Estatuto Politécnico, reglamentos y demás normativa interna.		Juicio y toma de decisiones	
Presenta el informe anual de rendición social de cuentas a la Rectora o Rector y a la comunidad politécnica.		Ley Orgánica de Educación Superior Estatuto Politécnico, reglamentos y demás normativa interna.		Planificación y Gestión	

ANEXO 5: FUNCIONES DE LOS DIRECTORES DE ESCUELA

		ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO – ESPOCH DIRECCIÓN DE DESARROLLO HUMANO DESCRIPCIÓN Y PERFIL DEL PUESTO		VERSIÓN 3 NOVIEMBRE 2013	
1. DATOS DE IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO		4. RELACIONES INTERNAS Y EXTERNAS (INTERFAZ)		5. INSTRUCCIÓN FORMAL REQUERIDA	
Código:	7.01.01.2.01.01.03.20.1	CI: Rectorado, Vicerrectorado Académico, Vicerrectorado de Investigación y Postgrado, Facultades, Directores, personal Docente, Servidores. CE: Ministerio de Educación, SENESCYT, Ministerio Finanzas. Ministerio de Relaciones Laborales, SENPLADES, Estudiantes, Organismos Públicos, Privados, GAD's, ONG's, Ciudadanía.		Nivel de Instrucción:	Superior
Denominación:	Director de Escuela			Título Requerido:	Formación a fin al puesto
Nivel:	Directivo			Área de Conocimiento:	Ley Orgánica Educación Superior
Unidad o Proceso	Facultades				
Rol:	Dirección de Unidad Organizacional				
Grupo Ocupacional:	4 JS				
Régimen Laboral	Ley Orgánica de Educación Superior				
2. MISION		6. EXPERIENCIA LABORAL REQUERIDA			
Dirigir, coordinar, gestionar y evaluar los procesos académicos de carácter científico, tecnológico y humanístico en áreas del conocimiento específicos acorde con la demanda de la sociedad, en coordinación con las comisiones de la facultad.		Tiempo de Experiencia	5 – 6 años		
		Especificidad de la Experiencia:	Gestión académica y administrativa		
3. ACTIVIDADES ESENCIALES		7. CONOCIMIENTOS		8. DESTREZAS	
Cumple y hace cumplir la Ley, el Estatuto Politécnico, reglamentos y las disposiciones de la decana o decano y vicedecana o vicedecano.		Constitución de la República del Ecuador Estatuto Politécnico, Normas y Reglamentos		Asertividad y Firmeza	
Coordina con la decana o decano y vicedecana o vicedecano de la facultad, la gestión académica y administrativa de la escuela a su cargo.		Ley Orgánica de Educación Superior		Planificación y Gestión	
Dirige la actividad administrativa y académica de la escuela en coordinación con las comisiones de la facultad.		Ley Orgánica de Educación Superior		Planificación y Gestión	
Controla el cumplimiento del distributivo de la jornada laboral de las y los profesores e informar a la decana o decano.		Estatuto Politécnico, Normas y Reglamentos		Monitoreo y control	
Presenta a la decana o decano el Plan Operativo Anual y el Plan Anual de Contratación de su unidad académica.		Productos y servicios		Planificación y Gestión	
Coordina las actividades de planificación y evaluación, investigación, vinculación, y administrativas de la escuela con la decana o decano.		Estatuto Politécnico, Normas y Reglamentos Normas y procedimientos		Evaluación de sistemas organizacionales	
Coordina las actividades académicas y estudios a distancia y virtual con la vicedecana o vicedecano.		Estatuto Politécnico, reglamentos y demás normativa interna.		Planificación y Gestión	
Coordina con los órganos institucionales y de facultad los procesos de evaluación-acreditación de su(s) carrera(s).		Ley Orgánica de Educación Superior Estatuto Politécnico, reglamentos y demás normativa interna.		Evaluación de sistemas organizacionales	
Presenta mensualmente a la decana o decano el informe de cumplimiento de la actividad docente.		Productos y servicios, Estatuto Politécnico, reglamentos y demás normativa interna.		Planificación y Gestión	
Presentar el informe anual de rendición social de cuentas, a la decana o decano y a la comunidad politécnica.		Productos y servicios Estatuto Politécnico, reglamentos y demás normativa interna.		Planificación y Gestión	

ANEXO 6: FUNCIONES DE LA SECRETARIA ADMINISTRATIVA

		ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DE CHIMBORAZO – ESPOCH DIRECCIÓN DE DESARROLLO HUMANO DESCRIPCIÓN Y PERFIL DEL PUESTO		VERSIÓN 3 NOVIEMBRE 2013	
1. DATOS DE IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO		4. RELACIONES INTERNAS Y EXTERNAS (INTERFAZ)		5. INSTRUCCIÓN FORMAL REQUERIDA	
Código:	7.01.01.4.01.05.07.03.0	C.I: Jefe Inmediato, Estudiantes, Personal de la Unidad. CE: Clientes Externos		Nivel de Instrucción:	Tercer Nivel
Denominación:	Secretaria Administrativa			Título Requerido:	SI
Nivel:	No Profesional			Área de Conocimiento:	Secretariado
Unidad o Proceso	Dirección Administrativa				
Rol:	Técnico				
Grupo Ocupacional:	Servidor Público 1				
Régimen Laboral	Ley Orgánica de Servicio Público				
2. MISIÓN		6. EXPERIENCIA LABORAL REQUERIDA			
Proporcionar asistencia administrativo y de secretariado en el área o proceso académico institucional.		Tiempo de Experiencia	Hasta 1 año		
		Especificidad de la Experiencia:	Asistencia administrativa a nivel directivo, Atención al público, Manejo de Programas de computación.		
		7. CAPACITACIÓN REQUERIDA			
3. ACTIVIDADES ESENCIALES		Capacitación Especifica			
		Horas por Evento de Capacitación	20 Horas		
		8. COMPETENCIAS			
		CONOCIMIENTOS	COMPETENCIAS TÉCNICAS	COMPETENCIAS CONDUCTUALES	
Efectúa la recepción y clasificación, de la documentación que se tramita en la dependencia, a fin de mantener un control y realizar el seguimiento correspondiente.		Manejo del sistema de correspondencia institucional, Registro y control de correspondencia	Recopilación de información	Orientación de Servicio	
Redacta la documentación requerida para dar respuesta a comunicaciones recibidas o informar disposiciones emitidas por el responsable de la unidad académica.		Técnicas de secretariado gerencial, Técnicas de redacción y ortografía, Manejo de paquetes informáticos	Expresión escrita	Orientación de Servicio	
Atiende a clientes internos y externos para proporcionar información de los trámites que se realizan en la unidad; citas, y/o reuniones de trabajo, en forma personal o telefónica.		Procesos y procedimientos que se realizan en la unidad académica, Atención al cliente, Manejo de equipos de comunicación	Expresión oral	Orientación de Servicio	
Proporciona asistencia administrativa y de secretariado al personal de la unidad, en la ejecución o transcripción de determinados trabajos.		Técnicas de Secretariado, Redacción, ortografía, comunicación de ideas, Manejo de paquetes informáticos	Comprensión escrita	Trabajo en Equipo	
Prepara la documentación que va a ser tratada en reuniones y/o sesiones, asistir a las mismas para tomar notas y elaborar actas y/o resoluciones.		Clasificación de documentos, Técnicas de redacción y ortografía	Comprensión oral	Trabajo en Equipo	
Mantiene actualizado el archivo de la unidad, bajo un sistema de fácil acceso que permita la localización inmediata de documentos.		Técnicas de archivo, Clasificación de documentos	Organización de la información	Aprendizaje continuo	

ANEXO 8: PERSONAL DE PLANTA

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO															
SECRETARÍA ACADÉMICA															
DISTRIBUTIVO DE CARGA ACADÉMICA															
FACULTAD DE CIENCIAS PECUARIAS															
DOCENTES DE PLANTA															
No	Cédula de Identidad	Apellidos y Nombres	Título de Grado	Título de Posgrado	Código de la Carrera	Tiempo de Dedicación	Código de Asignatura	Nombre de Asignatura	Nivel	Paralelo	No Estudiantes por Asignatura	No. Horas Clase	Total Horas Clase	Observaciones	
1	1801526275	ALMEIDA GUZMAN MANUEL ENRIQUE	INGENIERO ZOOTECNISTA	MASTER EN INFORMATICA EDUCATIVA Y MULTIMEDIOS, MENCIÓN DESARROLLO DE MULTIMEDIOS	CIP	TC	IA402	ESTADISTICA GENERAL	4	1		4	14	Director Carrera de Ingeniería en Industrias Pecuarias	
					CIP		IA502	DISEÑO EXPERIMENTAL	5	1		4			
					CIP		EIP905	DISEÑO DE EXPERIMENTOS	6	1		6			
2	1101796918	ARÉVALO AZANZA GUIDO FABIÁN	INGENIERO ZOOTECNISTA	MASTER EN PRODUCCION ANIMAL MENCIÓN NUTRICION ANIMAL	CIZ	TC	BA20202	ZOOTECNIA GENERAL	2	1		4	16		
					CIZ		PR10208	PRODUCCION BOVINOS DE LECHE	8	1		6			
					BIZ		PR10208	PRODUCCION BOVINOS DE LECHE	8	2		6			
3	0602924656	BAÑO AYALA DARIO JAVIER	INGENIERO EN INDUSTRIAS PECUARIAS	MASTER EN PROYECTOS	CIP	TC	IA307	METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION	3	2		4	14	Miembro Comisión Carrera IP	
					CIP		EIP601	ADMINISTRACION DE EMPRESAS Y RECURSOS HUMANOS	6	1		4			
					CIP		EIP904	FORMULACION Y EVALUACION DE PROYECTOS	9	1		6			
4	0601526098	BRITO ZUÑIGA GUIDO GONZALO	DOCTOR EN QUIMICA ESPECIALIDAD ORGANICO BIOQUIMICO	MASTER EN PROTECCION AMBIENTAL	CIZ	TC	BA00003	QUIMICA GENERAL	1	1		4	14		
					CIZ		BA20204	QUIMICA ANALITICA	2	1		4			
					CIZ		BA20205	QUIMICA ANALITICA	2	2		4			
					CIZ		PR10915	IMPACTOS AMBIENTALES	9	1		2			
5	0901324194	CAMACHO LEÓN CÉSAR ANTONIO	DOCTOR EN MEDICINA VETERINARIA	MASTER EN DOCENCIA UNIVERSITARIA E INVESTIGACION EDUCATIVA	CIZ	TC	PR10206	ENFER.INFECC.SANID.ANIMAL I	5	1		4	14	Miembro Comisión Carrera IZ	
					CIZ		PR10206	ENFER.INFECC.SANID.ANIMAL I	5	2		4			
					CIZ		PR10607	ENFER.INFECC.SANID.ANIMAL II	6	1		4			
					CIZ		PR10716	PRINCIPIOS DE TÉCNICAS QUIRÚRGICAS	7	2		2			
6	0601859135	DIÁZ BERRONES HERMENEGILDO	INGENIERO ZOOTECNISTA	MASTER EN PRODUCCION ANIMAL MENCIÓN REPRODUCCIÓN	CIZ	TC	PR10507	ESPECIES MENORES	7	1		6	6	Director Carrera de Ingeniería Zootécnica	
7	0400901500	DIÁZ MONROY BYRON LEONCIO	INGENIERO ZOOTECNISTA	MASTER DE CIENCIAS EN BIOTECNOLOGIA	CIZ	TC	PR40405	MICROBIOLOGIA Y PARASITOLOGIA	4	1		4	4	Director de Proyectos	
8	0602145682	DUCHI DUCHI NELSON ANTONIO	INGENIERO ZOOTECNISTA	MASTER EN PRODUCCION ANIMAL MENCIÓN NUTRICION ANIMAL	CIZ	TC	PR10102	ANATOMIA ANIMAL	2	1		4	12		
					CIZ		PR10102	ANATOMIA ANIMAL	2	2		4			
					CIZ		PR10115	FISIOLOGIA ANIMAL	3	1		4			
9	1802662781	FIALLOS ORTEGA LUIS RAFAEL	INGENIERO ZOOTECNISTA	DOCTOR EN PRODUCCIÓN AGRÍCOLA (Ph.D.)	CIZ	TC	BA20206	ECOLOGIA Y FAUNA SILVESTRE	2	1		4	12		
					CIZ		PR10112	PASTOS DE CLIMA FRIO	3	1		4			
					CIZ		PR10112	PASTOS DE CLIMA FRIO	3	2		4			
10	1802286599	FLORES MANCHENO LUIS GERARDO	INGENIERO ZOOTECNISTA	MASTER EN PRODUCCION ANIMAL MENCIÓN NUTRICION ANIMAL										Periodo Sabático Resolución 54/CP.2018	
11	1801985639	FLORES MANCHENO CÉSAR IVÁN	INGENIERO ZOOTECNISTA	MASTER EN PRODUCCION ANIMAL MENCIÓN NUTRICION ANIMAL										Periodo Sabático Resolución 030/CP.2014	
12	0601087760	GUEVARA COSTALES HERNÁN PATRICIO	INGENIERO ZOOTECNISTA	MASTER EN PRODUCCION ANIMAL MENCIÓN NUTRICION ANIMAL	CIZ	TC	PR10904	BROMATOLOGÍA	5	1		4	16		
					CIZ		PR10904	BROMATOLOGÍA	5	2		4			
					CIZ		PR10305	NUTRICION ANIMAL	6	1		4			
					CIZ		PR10305	NUTRICION ANIMAL	6	2		4			
13	0600879068	HERNÁNDEZ CEVALLOS EDGAR WASHINGTON	INGENIERO ZOOTECNISTA	MAESTRO EN PRODUCCIÓN ANIMAL	CIZ	TC	PR10115	FISIOLOGIA DE LA REPRODUCCIÓN	5	1		4	16		
					CIZ		PR10115	FISIOLOGIA DE LA REPRODUCCIÓN	5	2		4			
					CIZ		PR60603	REPRODUCCION ANIM. APLICADA	6	1		4			
					CIZ		PR60604	REPRODUCCION ANIM. APLICADA	6	2		4			
14	1802108660	HIDALGO ALMEIDA LUIS EDUARDO	INGENIERO ZOOTECNISTA	MASTER EN ADMIN. AMBIENTAL Y REDISEÑO CURRICULAR	CIP	TC	EIP805	ACABADO DE CUERO	8	1		6	6	VICEDECANO FCP	
15	1801794551	LÓPEZ SALAZAR JESUS RAMON	INGENIERO ZOOTECNISTA	MASTER EN PRODUCCION ANIMAL MENCIÓN NUTRICION ANIMAL	CIP	TC	EIP603	CONTROL SANITARIO DE INSTALACIONES INDUSTRIAL	6	1		5	15		
					CIP		EIP701	REFRIGERACION Y MAQUINARIA TERMICA	7	1		6			
					CIP		IA206	MATERIA PRIMA ANIMAL	2	1		4			
16	0400489878	MIRA VASQUEZ JOSE MIGUEL	INGENIERO ZOOTECNISTA	MAESTRO EN DOCENCIA UNIVERSITARIA E INVESTIGACION EDUCATIVA	CIP	TC	EIP604	TECNOLOGIA DE SUBPRODUCTOS PECUARIOS	6	1		6	17		
					CIP		EIP702	CONTROL DE CALIDAD	7	1		5			
					CIP		EIP9901	CIENCIA Y TECNOLOGIA DE LA CARNE II	9	1		6			
17	0601557580	MORENO ANDRADE GEORGINA HIPATIA	DOCTORA EN QUIMICA, ESP. ORGANICO- BIOQU	MASTER EN PROTECCION AMBIENTAL	CIP	TC	IA303	QUIMICA ORGANICA	3	1		4	13	Miembro Comisión Carrera IP	
					CIP		IA303	QUIMICA ORGANICA	3	2		4			
					CIP		EIP703	CONTAMINACION E IMPACTO AMBIENTAL	7	1		5			
18	0602134884	MOSCOSO GÓMEZ MARCELO EDUARDO	INGENIERO ZOOTECNISTA	MASTER EN AGRICULTURA SUSTENTABLE	CIZ	TC	BA20206	ECOLOGIA Y FAUNA SILVESTRE	2	2		4	12		
					CIZ		PR10817	COMPUTACION	1	1		4			
					CIZ		PR10817	COMPUTACION	1	2		4			
19	0600896633	PAZMIÑO GUADALUPE JOSÉ MARÍA	INGENIERO ZOOTECNISTA	MASTER EN PRODUCCION ANIMAL MENCIÓN NUTRICION ANIMAL	CIZ	TC	PR10207	DISEÑO EXPERIMENTAL	6	1		5	5	DECANO FCP	
21	0601103070	PEÑA SERRANO LUIS ALBERTO	INGENIERO ZOOTECNISTA	MASTER EN AGRICULTURA SUSTENTABLE	CIZ	TC	BA00005	METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION	1	1		4	16		
					CIZ		PR10908	PRODUCCION OVINA Y LANAR	8	1		6			
					CIZ		PR10109	PRODUCCION DE CAPRINOS Y CAMELIDOS	9	1		6			
22	1500209331	PEÑAFIEL ACOSTA SONIA ELISA	DOCTORA EN QUIMICA, ESPECIALIDAD BIOQUIMICA	MASTER EN PROTECCION AMBIENTAL	CIZ	TC	BA00003	QUIMICA GENERAL	1	2		4	14		
					CIZ		PR10915	IMPACTOS AMBIENTALES	9	2		2			
					CIZ		PR10113	BIOQUIMICA	4	1		4			
					CIZ		PR10113	BIOQUIMICA	4	2		4			
23	1801689033	PROAÑO ORTIZ FREDY BLADIMIR	INGENIERO ZOOTECNISTA	MASTER EN PRODUCCION ANIMAL MENCIÓN NUTRICION ANIMAL										Licencia con Remuneración Resol. Administrativa No.002/REC.ESP/OCH.2014	
24	0601923154	TRUJILLO VILLALCÉS JOSÉ VICENTE	INGENIERO ZOOTECNISTA	MAESTRO EN CIENCIAS DE PRODUCCIÓN ANIMAL, AREA MAYOR REPRODUCCIÓN Y GENÉTICA ANIMAL	CIZ	TC	PR30303	MANEJO DE SUELOS	3	1		4	16	Miembro Comisión Carrera IZ	
					CIZ		PR10205	MANEJO DE SUELOS	3	2		4			
					CIZ		PR10109	RIEGOS Y DRENAJES	4	1		4			
					CIZ		PR10109	RIEGOS Y DRENAJES	4	2		4			
25	0601896632	USCA MÉNDEZ JULIO ENRIQUE	INGENIERO ZOOTECNISTA	MASTER EN PRODUCCION ANIMAL MENCIÓN NUTRICION ANIMAL	CIZ	TC	PR30302	MECANIZACION AGROPECUARIA	3	1		4	13		
					CIZ		PR30303	MECANIZACION AGROPECUARIA	3	2		4			
					CIZ		PR1011	SEMINARIO DE TESIS	7	1		5			
26	1801273333	VAYAS MACHADO ENRIQUE CÉSAR	INGENIERO ZOOTECNISTA	MAESTRO EN DOCENCIA UNIVERSITARIA E INVESTIGACION EDUCATIVA	CIZ	TC	PR10308	TECNOLOGIA DE LA LECHE	9	1		5	14	Miembro Comisión Carrera IP	
					CIZ		PR10309	TECNOLOGIA DE LA LECHE	9	2		5			
					CIZ		BA00004	BIOLOGIA	1	1		4			
27	1801638972	ZURITA LEÓN MANUEL ELIJUDES	INGENIERO ZOOTECNISTA	MASTER EN PRODUCCION ANIMAL MENCIÓN NUTRICION ANIMAL	CIZ	TC	PR10603	ALIMENTACION DE MONOGASTRICOS	7	1		4	13		
					CIZ		PR10603	ALIMENTACION DE MONOGASTRICOS	7	2		4			
					CIZ		PR10904	TECNOLOGIA DE LA CARNE	9	1		5			
					CIZ		BA20209	FISICA APLICADA	2	1		4			
28	0400683280	ZURITA MONTENEGRO EDWIN DARIO	INGENIERO INDUSTRIAL	MAESTRO EN DOCENCIA UNIVERSITARIA E INVESTIGACION EDUCATIVA	CIZ	TC	BA20209	FISICA APLICADA	2	2		4	16	Miembro Comisión Carrera IZ	
					CIZ		BA00005	METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION	1	2		4			
					CIZ		BA00005	METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION	1	3		4			

