



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

**TRABAJO DE TITULACIÓN**

Previa a la obtención del título de:

**INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

**TEMA:**

“Auditoría integral a la Unidad Educativa Cristiana Nazareno de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, período 2014. ”

**AUTORAS:**

**ANDREA KARINA AYMACAÑA SANCHEZ**  
**MARINA MERCEDES RODRÍGUEZ CEVALLOS**

**RIOBAMBA - ECUADOR**

**2015**

## **CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

Certificamos que el presente trabajo de investigación sobre el tema “Auditoría integral a la Unidad Educativa Cristiana Nazareno por el período comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014, para una administración eficiente y eficaz” previo a la obtención del título de Ingenieras en Contabilidad y Auditoría C.P.A., ha sido desarrollado por las Srtas. **ANDREA KARINA AYMACAÑA SANCHEZ, MARINA MERCEDES RODRÍGUEZ CEVALLOS**, ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Juan Carlos Castillo  
DIRECTOR DE TESIS

Ing. Oscar Espíndola  
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

## **CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD**

Nosotras, **ANDREA KARINA AYMACAÑA SANCHEZ** y **MARINA MERCEDES RODRÍGUEZ CEVALLOS**, estudiantes de la Escuela de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Administración de Empresas, declaramos que la tesis que presentamos es auténtica y original. Somos responsables de las ideas expuestas y los derechos de autoría corresponden a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

**ANDREA KARINA AYMACAÑA SANCHEZ**  
**MARINA MERCEDES RODRÍGUEZ CEVALLOS**

## **DEDICATORIA**

*Este trabajo de Titulación se lo dedico a mi Dios quien supo guiarme por el buen camino, darme fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se presentaban, enseñándome a encarar las adversidades sin desfallecer en el intento.*

*A mi familia quienes por ellos soy lo que soy.*

*Para mis padres que con su apoyo, consejos, comprensión, amor, ayuda en los momentos más difíciles, y por ayudarme con los recursos necesarios para terminar mis estudios. Me han dado todo lo que soy como persona.*

*Mi tía Aurora Rodríguez quien es como una Segunda madre quien me ha sabido guiar por el buen camino con sus consejos y también sus regaños pero gracias a Dios y a ella hoy por hoy soy quien soy y a quien le debo gran parte de mi vida, mil gracias por sus palabras que llegaron en el momento más indicado.*

*A mis hermanos por estar siempre presentes, acompañándome para poderme realizarme y alcanzar una meta más en mi vida.*

*Amigas y amigos que con el pasar de los días y del tiempo pude disfrutar de su compañía y amistad, llegando a ser parte de mi vida, gracias por compartir este largo camino, que son sus risas y locuras han sabido estar conmigo, en las buenas y en las malas gracias por todo los/ las llevo en mi corazón.*

**Marina Mercedes Rodríguez Cevallos**

*Dedico este proyecto de tesis en primer lugar a Dios, porque ha estado conmigo a cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar, a mi Madre. Y abuelitos pilares fundamentales en mi vida y por haberme dado su fuerza y apoyo incondicional que me han ayudado y llevado hasta donde estoy ahora y por ultimo a mi director de tesis quién nos ayudó en todo momento, Ing. Juan Carlos Castillo.*

**Andrea Karina Aymacaña Sanchez**

## **AGRADECIMIENTO**

*EL Presente Trabajo de Titulación en primer lugar me gustaría agradecer a mi Dios por bendecirme para llegar hasta donde he llegado, porque el hizo posible este sueño tan anhelado.*

*A la Universidad POLITECNICA DE CHIMBORAZO por darme la oportunidad de estudiar y ser una profesional.*

*A mi director de tesis Ing. Juan Carlos Castillo por su esfuerzo y dedicación, quien con sus conocimientos, su experiencia, su paciencia y su motivación han logrado en mí que pueda terminar mis estudios con éxito.*

*También me gustaría agradecer a mis profesores que durante toda mi carrera profesional, todos han aportado con un granito de arena a mi formación.*

*De igual manera a mi profesor el Ing. Oscar Espíndola miembro de mi trabajo de titulación, por su visión crítica de muchos aspectos cotidianos de la vida, por su rectitud en su profesión como docente, por sus consejos, que me ayudaron a formarme como persona.*

*Son muchas las personas que han formado parte de mi vida profesional a las que, me encantaría agradecerles su amistad, consejos, apoyo, ánimo y compañía en los momentos más difíciles de mi vida. Algunas están aquí conmigo y otras en mis recuerdos y en mi corazón, sin importar en donde estén quiero darles las gracias por formar parte de mi vida en su momento ayudarme incondicionalmente, por todo lo que me han brindado y por todas sus bendiciones.*

**Marina Mercedes Rodríguez Cevallos**

*Este proyecto es el resultado del esfuerzo conjunto de todos los que formamos el grupo de trabajo. Por esto agradezco a nuestro director de tesis Ing. Juan Carlos Castillo y al Ing. Óscar Espíndola, a mi madre a abuelitos quienes a lo largo de toda mi vida han apoyado y motivado mi formación académica, creyeron en mí en todo momento y no dudaron de mis habilidades. A mis profesores a quienes les debo gran parte de mis conocimientos, gracias a su paciencia y enseñanza y finalmente un eterno agradecimiento a esta prestigiosa Politécnica la cual abrió abre sus puertas a jóvenes como nosotros, preparándonos para un futuro competitivo y formándonos como personas de bien.*

**Andrea Karina Aymacaña Sanchez**

## ÍNDICE GENERAL

Portada.....	i
Certificación del Tribunal.....	ii
Certificado de Responsabilidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice General.....	vi
Índice de tablas.....	ix
Índice de gráficos.....	x
Resumen ejecutivo.....	xi
Summary.....	xii
Introducción.....	1
<b>CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....</b>	<b>2</b>
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.1.1. Formulación del Problema.....	2
1.1.2. Delimitación del Problema.....	2
1.2. JUSTIFICACIÓN.....	2
1.3. OBJETIVOS.....	3
1.3.1. Objetivo General.....	3
1.3.2. Objetivos Específicos.....	4
<b>CAPITULO II: MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>5</b>
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	5
2.1.1. Antecedentes Históricos.....	5
2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	6
2.2.1. Auditoría.....	6
2.2.2. Auditoría Integral.....	7
2.2.2.1. Objetivos de la auditoría integral.....	8
2.2.3. Auditoría financiera.....	9
2.2.4. Auditoría de control interno.....	10
2.2.4.1. Alcance de la auditoría de control interno.....	11
2.2.5. Auditoría de cumplimiento.....	13

2.2.5.1.	Objetivos de la auditoría de cumplimiento.....	14
2.2.5.2.	Alcance de la auditoría de cumplimiento .....	14
2.2.6.	Auditoría de gestión .....	15
2.2.6.1.	Indicadores de gestión .....	17
2.2.7.	Proceso de auditoría integral.....	17
2.2.7.1.	Planeación.....	17
2.2.7.2.	Ejecución .....	24
2.2.7.3.	Comunicación.....	28
2.2.7.4.	Seguimiento .....	30
2.3.	HIPÓTESIS .....	30
2.3.1.	Hipótesis General .....	30
2.3.2.	Hipótesis Específicas .....	30
2.4.	VARIABLES .....	31
2.4.1.	Variable Independiente .....	31
2.4.2.	Variable Dependiente.....	31
CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		32
3.1.	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN .....	32
3.2.	TIPOS DE INVESTIGACIÓN .....	32
3.3.	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	33
3.4.	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS .....	33
3.4.1.	Métodos.....	33
3.4.2.	Técnicas.....	34
3.4.3.	Instrumentos.....	34
3.5.	RESULTADOS .....	34
3.6.	VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS .....	45
CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....		46
4.1.	TÍTULO .....	46
4.2.	CONTENIDO DE LA AUDITORÍA INTEGRAL .....	46
ÍNDICES DE LOS PAPELES DE TRABAJO.....		48
ARCHIVO .....		49
PERMANENTE.....		49
ARCHIVO PERMANENTE .....		50
PLANIFICACIÓN.....		60
PLANIFICACIÓN.....		61

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR .....	62
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA .....	77
ARCHIVO CORRIENTE.....	99
ARCHIVO CORRIENTE - EJECUCIÓN.....	100
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO .....	100
AUDITORÍA FINANCIERA .....	112
AUDITORÍA DE GESTIÓN.....	122
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO .....	137
MATRIZ DE HALLAZGOS.....	142
4.3. INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL A LA UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA NAZARENO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2014. ....	144
CONCLUSIONES .....	155
RECOMENDACIONES.....	156
BIBLIOGRAFÍA .....	157
ANEXOS.....	158

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla No. 1. Tipos de auditoría .....	7
Tabla No. 2. Objetivos de la auditoría integral.....	8
Tabla No. 3. Fuentes de información.....	19
Tabla No. 4. Técnicas de evaluación de riesgos .....	20
Tabla No. 5. Nivel de confianza .....	21
Tabla No. 6. Formato de programa de auditoría.....	24
Tabla No. 7. Atributos de los hallazgos.....	28
Tabla No. 8. Informe de auditoría.....	29
Tabla No. 9. Matriz de implementación de recomendaciones.....	30
Tabla No. 10. Operacionalización de las Variables.....	31
Tabla No. 11. Estructura organizacional .....	35
Tabla No. 12. Actualización de conocimientos y capacidades.....	36
Tabla No. 13. Planificación estratégica .....	37
Tabla No. 14. Cumplimiento de objetivos.....	38
Tabla No. 15. Inducción .....	39
Tabla No. 16. Gestión de la administración.....	40
Tabla No. 17. Auditorías anteriores.....	41
Tabla No. 18. Cumplimiento de recomendaciones.....	42
Tabla No. 19. Aspectos a evaluar .....	43
Tabla No. 20. Aplicación de auditoría integral.....	44
Tabla No. 20. Datos informativos.....	51

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico No. 1. Afirmaciones de auditoría financiera.....	10
Gráfico No. 2. Componentes del COSO II ERM .....	11
Gráfico No. 3. Regulaciones aplicables a cada tipo de entidad.....	15
Gráfico No. 4. Proceso de la administración estratégica .....	16
Gráfico No. 5. Proceso de auditoría integral .....	17
Gráfico No. 6. Determinación de la confianza y el riesgo.....	21
Gráfico No. 7. Estructura formal del programa .....	23
Gráfico No. 8. Comunicación adecuada .....	28
Gráfico No. 9. Estructura organizacional .....	35
Gráfico No. 10. Actualización de conocimientos y capacidades.....	36
Gráfico No. 11. Planificación estratégica .....	37
Gráfico No. 12. Cumplimiento de objetivos.....	38
Gráfico No. 13. Inducción .....	39
Gráfico No. 14. Gestión de la administración .....	40
Gráfico No. 15. Auditorías anteriores.....	41
Gráfico No. 16. Cumplimiento de recomendaciones.....	42
Gráfico No. 17. Aspectos a evaluar .....	43
Gráfico No. 18. Aplicación de auditoría integral.....	44
Gráfico No. 19. Etapas de la Auditoría.....	46
Gráfico No. 20. Ideario .....	53
Gráfico No. 21. Cadena de valor .....	70
Gráfico No. 22. Distribución del activo.....	73
Gráfico No. 23. Distribución del pasivo .....	73
Gráfico No. 24. Distribución del patrimonio .....	74
Gráfico No. 25. Distribución de la utilidad .....	75
Gráfico No. 26. Distribución de los ingresos.....	75
Gráfico No. 27. Distribución de los gastos .....	76
Gráfico No. 28. Análisis de la misión.....	124
Gráfico No. 29. Análisis de la visión.....	126

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo N. 1: Autorización representante legal.....	158
Anexo N. 2: Registro Oficial de Creación.....	159

## RESUMEN EJECUTIVO

La Auditoría Integral a la Unidad Educativa Cristiana Nazareno de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, período 2014, tiene como objetivo evaluar la gestión, determinar la razonabilidad de los estados financieros y verificar el cumplimiento de los controles internos y de la normativa legal de la unidad educativa.

Se elaboró la Auditoría Integral de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aplicables; La auditoría examinó sobre una base selectiva de las operaciones ejes de la unidad educativa, se orientó a la evaluación global del ambiente de control, al cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables a la institución e incluyó la evaluación de los objetivos y metas institucionales.

La propuesta del planteamiento de la auditoría integral, es la aplicación de los procedimientos de auditoría tanto sustantivos como de cumplimiento que permitió la evaluación de los procesos y la información administrativa, financiera y de gestión para la verificación de veracidad, integridad y razonabilidad, en el informe integral se mencionaron los hallazgos encontrados y en base a ellos se recomendó realizar las gestiones necesarias para establecer la Planificación Estratégica, y realizar las actualizaciones en los manuales y reglamentos existentes.

El resultado obtenido, luego de ejecutar la auditoría, evidenciada en los papeles de trabajo, fue un dictamen limpio con observaciones de control, lo que permitió concluir en la razonabilidad de la información financiera, contable, administrativa, de gestión y cumplimiento analizada, en base a los hallazgos encontrados se estableció recomendaciones para mejorar la situación actual, y obtener resultados de una administración eficiente y eficaz.

**PALABRAS CLAVE:** Auditoría Integral, Control Interno, Auditoría Financiera, Auditoría de Gestión, Auditoría de Cumplimiento.

## **SUMMARY**

The Integral Audit to the Nazarene Christian Educational Unit of Riobamba City, Chimborazo province, 2014 aims to assess the management, determine the reasonableness of the financial statements and verify compliance with internal controls and legal regulations of educational unit. The comprehensive audit in accordance with International Standard on auditing applicable was developed; the financial audit; the audit of internal control system, the compliance audit and the management audit. The proposed of comprehensive audit approach is the application of audit procedures both substantive and compliance. It allowed the evaluation process and the administrative, financial and management information for verification of accuracy, completeness and reasonableness. The report included an audit of the financial information presented in the General Balance Sheet and Income Statement, as well as the largest accounting and other relevant information. The result, after executing the audit, evidenced in the working papers, it was a clean opinion with observations of control. It led to the conclusion on the fairness of the financial, accounting, administrative, management information and compliance analyzed. It is recommended that continued practice of a comprehensive audit will ensure the good use, management and process control. Also, the operational, administrative activities and it can serve as a basis for replicating the audit to specific components.

**KEYWORDS:** Comprehensive Audit, internal Control Financial Audit Management Audit, Compliance audit.

## INTRODUCCIÓN

La auditoría integral constituye una alternativa a los esquemas de control vigentes en el Ecuador. Su adopción en otros países, demuestra la utilidad de un enfoque completo y holístico de la auditoría. La credibilidad de la información financiera no garantiza el cumplimiento de todos los requisitos legales, de control interno y operativos requeridos para obtener una interpretación acertada con respecto al desempeño organizacional.

La institución educativa cuenta con 600 estudiantes, los cuales por el movimiento económico que se generan por los ingresos se requiere de inmediato una evaluación al área financiera a la gestión realizada por los directivos y responsables del manejo de la administración de la institución, así como, el cumplimiento de la normativa aplicable y finalmente el cumplimiento de los sistemas de control interno que permitirán establecer los niveles de riesgos en la institución.

El aporte académico del tema a desarrollarse es fundamental ya que nos permitirá ampliar los conocimientos de las auditorías básicas y fundamentales teórica y práctica.

Con respecto al desarrollo práctico, del presente trabajo, la auditoría integral permitirá desarrollar técnicas, métodos y procedimientos para el análisis de la información de la institución, como son sustantivos y de cumplimiento que se aplicarán valorando la necesidad y los componentes analizados.

Mantener la práctica continua de una auditoría integral asegurará el buen uso, administración y control de los procesos, actividades operativas y administrativas, y puede servir de base para replicar la auditoría a componentes específicos, así como se generará como producto de los hallazgos un plan de implementación de recomendaciones que será un valor agregado que permitirá de alguna manera en base a fundamentos técnicos resolver los inconvenientes de la unidad educativa.

# CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

## 1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

### 1.1.1. Formulación del Problema

¿Cómo aporta la Auditoría integral a la Unidad Educativa Cristiana Nazareno de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, período 2014, para una administración eficiente y eficaz?

### 1.1.2. Delimitación del Problema

<b>Campo:</b>	Auditoría.
<b>Área:</b>	Control Interno, Cumplimiento, Gestión y Financiera.
<b>Delimitación Espacial:</b>	Cantón Riobamba. Unidad Educativa Cristiana Nazareno.
<b>Delimitación Temporal:</b>	01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

## 1.2. JUSTIFICACIÓN

La auditoría integral constituye una alternativa a los esquemas de control vigentes en el Ecuador. Su adopción en otros países, demuestra la utilidad de un enfoque completo y holístico de la auditoría. La credibilidad de la información financiera no garantiza el cumplimiento de todos los requisitos legales, de control interno y operativos requeridos para obtener una interpretación acertada con respecto al desempeño organizacional.

La institución educativa cuenta con 600 estudiantes, los cuales por el movimiento económico que se generan por los ingresos, se requiere de inmediato una evaluación al área financiera, a la gestión realizada por los directivos y responsables del manejo de la administración de la institución, así como el cumplimiento de la normativa aplicable y

finalmente el cumplimiento de los sistemas de control interno que permitirán establecer los niveles de riesgos en la institución.

Esta investigación permitirá dar sustento teórico al desarrollo de la auditoría, debido a que todos los procedimientos se encuentran sustentados y establecidos en fundamentos teóricos y de ellos se parte para su aplicación.

La metodología y los procedimientos que se aplican en el desarrollo de ésta auditoría, que si bien es cierto, está formada como una sola, integra conceptos de las auditorías financieras, de control interno, de cumplimiento y de gestión, lo que permitirá tener como producto final un informe con enfoque integral sobre todos los aspectos importantes de la institución.

El aporte académico del tema a desarrollarse es fundamental, nos permitirá ampliar los conocimientos de las auditorías básicas y fundamentales de las cuales obtuvimos de manera teórica a la práctica.

Con respecto al desarrollo práctico del presente trabajo, la auditoría integral permitirá desarrollar técnicas, métodos y procedimientos para el análisis de la información de la institución, como son los sustantivos y los de cumplimiento que se aplicarán valorando la necesidad y los componentes analizados.

### **1.3.OBJETIVOS**

#### **1.3.1. Objetivo General**

Realizar una auditoría integral a la Unidad Educativa Cristiana Nazareno, para el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, para constituir una administración eficiente y eficaz.

### **1.3.2. Objetivos Específicos**

- Establecer y desarrollar el marco teórico referencial de la Auditoría Integral que permitirá establecer los procedimientos a realizarse en el desarrollo de la investigación.
  
- Aplicar procesos e instrumentos que promuevan el desarrollo de la Auditoría Integral y el cumplimiento de los objetivos para la obtención de los mejores resultados en la práctica de la misma.
  
- Efectuar la Auditoría Integral que permita obtener como resultado la emisión de un informe de auditoría con enfoque integral de la Unidad Educativa Cristiana Nazareno.

## **CAPITULO II: MARCO TEÓRICO**

### **2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

#### **2.1.1. Antecedentes Históricos**

La Unidad Educativa Cristiana Nazareno se formó como una iniciativa de la comunidad de la Iglesia del Nazareno Bellavista, con el fin de educar a la niñez y a la juventud, impartiendo una mejor forma de vida personal, familiar y con énfasis en los valores cristianos, éticos y cívicos. "NAZARENO" es la Unidad Educativa Cristiana con Prekinder, Educación Básica y Bachillerato que brinda un crecimiento espiritual y académico. Fue fundada en el año de 1991 por Rev. Wilson Paredes y Dr. Marion McKellips.

La creación de la UECN en la ciudad de Riobamba ha significado desarrollo y engrandecimiento para la Iglesia del Nazareno en todas las áreas, infraestructura, equipos, tecnología, evangelización, creación de fuentes de empleo, reconocimiento ciudadano, entre otras, llegando así a obtener un alto nivel de posicionamiento por su gran prestigio y desempeño.

Este Centro Educativo cuenta con recursos humanos de reconocidos valores y que se destacan en el campo del servicio social, religioso, científico, pedagógico, además están comprometidos con el adelanto y el progreso de la Unidad Educativa, formada por los siguientes departamentos:

- Departamento de Psicología: Asesoría Psicopedagógica, Conserjería, Asesoramiento Psicológico, Problemas de Aprendizaje, Orientación Vocacional.
- Departamento de Computación: Laboratorio de Computo, Servicio de Internet, Clases Virtuales.
- Departamento de Idiomas: Programa de acuerdo al Norwest Nazarene College.
- Departamento de Arte: Pintura, Música, Teatro, Periodismo.
- Programa de Ayuda Social.

La Unidad Educativa Cristiana Nazareno asume formar personas responsables de su crecimiento personal, estimulando el saber y el pensamiento crítico, comprometidos con la tradición cristiana.

## **MISIÓN**

Educar a la niñez y a la juventud chimboracense para formar Bachilleres en Ciencias, mediante procesos de desarrollo integral, a través del crecimiento en: sabiduría, estatura y gracia para con Dios y los hombres, según el modelo de Cristo a fin de entregar a la sociedad adultos responsables e íntegros.

## **VISIÓN**

La Unidad Educativa Cristiana Nazareno se caracteriza por ser una institución educativa religiosa en desarrollo, encaminada a satisfacer las demandas de la comunidad cristiana y siempre dispuesta a alcanzar “La Excelencia de la Educación”.

Será considerada una de las mejores escuelas del Ecuador, reconocida por su excelencia, espíritu de innovación y el éxito de sus graduados, entregando a la sociedad hombres cristianos equilibrados espiritualmente y armónicos.

## **2.2.FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

### **2.2.1. Auditoría**

“La auditoría en general es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar, si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente adoptadas” (Madariaga, 2004, pág. 13).

Podemos definir a la auditoría como un análisis a las operaciones de una institución, que permite establecer hallazgos y que tiene como producto final un informe que revela la situación encontrada y las recomendaciones para superar los hallazgos.

**Tabla No. 1. Tipos de auditoría**

<b>AUDITORÍA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
<b>Financiera</b>	“Examen y revisión de estados financieros, con base en los lineamientos de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados” (Sotomayor, 2008, pág. 16).
<b>Operativa</b>	“No es una auditoría distinta caracterizada por programas y técnicas especiales, sino más bien una actitud mental del auditor” (Madariaga, 2004, pág. 17).
<b>Ambiental</b>	“Proceso de evaluación de la responsabilidad social de una institución, para precisar la calidad y grado su interrelación con el medio ambiente” (Franklin, 2007, pág. 828).
<b>Forense</b>	“...auditoría especializada en descubrir, divulgar y atestar sobre fraudes y delitos en el desarrollo de las funciones públicas y privadas...” (Cano & Lugo, 2008, pág. 31)
<b>Especial</b>	“La dirección general u órgano competente fija en concreto el objetivo y el alcance del trabajo de auditoría” (Madariaga, 2004, pág. 17).
<b>Gubernamental</b>	“Examina operaciones de diferente naturaleza en entidades y dependencias del sector público, con base en preceptos de índole constitucional” (Sotomayor, 2008, pág. 16).
<b>Tributaria</b>	“Examen objetivo e independiente de la situación del pago de los diferentes impuestos y obligaciones fiscales que tiene una entidad” (Franklin, 2007, pág. 829)

**Elaborado por:** Andrea Karina Aymacaña Sánchez  
Marina Mercedes Rodríguez Cevallos

### **2.2.2. Auditoría Integral**

“La auditoría integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la Información financiera, la estructura del control interno financiero, el cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre éstos temas y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación.” (Blanco, 2012, pág. 4)

Definimos a la auditoría integral, como una evaluación a los aspectos financieros, de control interno, de cumplimiento de la normativa legal, y de la gestión, los cuales pueden

ser de la organización, o de una parte de ella como un área, un componente, o una cuenta; para finalmente emitir un informe basado en los hallazgos.

### 2.2.2.1. Objetivos de la auditoría integral

**Tabla No. 2. Objetivos de la auditoría integral**

<b>Evaluar el cumplimiento de:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Disposiciones vigentes, Políticas, Metas</li> <li>• PCGA, NICs</li> </ul>
<b>Determinar la confiabilidad</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• De la información general como base para la toma de decisiones.</li> </ul>
<b>Salvaguardar recursos</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Financieros, Talento humano</li> <li>• Tecnológicos</li> </ul>
<b>Examinar y evaluar el</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sistema de control interno y las estrategias que se siguen para administrar riesgos.</li> <li>• Logro de eficiencia, efectividad y economía para alcanzar la productividad.</li> </ul>
<b>Recomendar mejoramientos en</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sistemas contables, de control interno, administrativos y de información gerencial.</li> </ul>
<b>Descubrir y divulgar</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Irregularidades y desviaciones significativas</li> </ul>

**Fuente:** (Cano & Lugo, 2008, pág. 316)

**Elaborado por:** Andrea Karina Aymacaña Sánchez  
Marina Mercedes Rodríguez Cevallos

Como se mencionó en los conceptos de los autores la definición de la auditoría integral ésta conformada por cuatro tipos de auditorías, las cuáles en evalúan de manera integral el desarrollo de una empresa, de un área, o componente de ella. Por lo que a continuación analizaremos las cuatro auditorías que siguen:

- Auditoría Financiera
- Auditoría de Control Interno
- Auditoría de Cumplimiento
- Auditoría de Gestión.

### 2.2.3. Auditoría financiera

“La auditoría financiera tiene como objetivo el examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparó la información financiera y de los usuarios, con la finalidad de establecer su racionalidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee” (Blanco, 2012, pág. 322).

Es importante mencionar que la auditoría financiera tiene como objetivo primordial dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros, en base a las Normas Internacionales de Información Financiera. Las afirmaciones de la auditoría financiera son las siguientes:

#### **Afirmaciones de la auditoría financiera:**

- **Veracidad:** Es definida como existencia u ocurrencia, se refiere a si las operaciones registradas contenidas en los estados financieros se produjeron durante el período contable.
- **Integridad:** Significa que la totalidad de las transacciones de activos, pasivos y patrimonio de la empresa, hayan sido contabilizadas e incluidas en los balances respectivos.
- **Correcta valuación:** Se refiere valorar con el monto adecuado a los activos, pasivos, patrimonio así como también a los ingresos y gastos que se incluyen en los estados financieros según los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- **Exposición:** Se refiere a si los componentes de los estados financieros, es decir, las cuentas se describen, se clasifican, están combinados o separados, y revelados de forma adecuada conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados y se incluyen todas las revelaciones materiales.

### Gráfico No. 1. Afirmaciones de auditoría financiera



**Elaborado por:** Andrea Karina Aymacaña Sánchez  
Marina Mercedes Rodríguez Cevallos

#### 2.2.4. Auditoría de control interno

Según Blanco (2012) “El objetivo de la auditoría de control interno es confirmar que éstos se han estado operando en forma efectiva y consistente, durante todo el ejercicio” (pág. 42).

Para esta evaluación se emplearán pruebas de controles las cuales se basan en cuestionarios, con preguntas que permiten determinar la funcionalidad y la efectividad de los controles que en la organización se han implantado, aclarando que es de responsabilidad de la organización la ejecución de los controles internos, y del equipo auditor tan solo la responsabilidad de evaluar dichos controles.

Las Normas Internacionales de Auditoría, emitidas por el Comité Internacional de Prácticas de Auditoría, definen el término “Sistema de control interno” como:

“...todas las políticas y procedimientos adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable...”

El sistema de control interno es el conjunto de controles establecidos por la institución para dar estructura al desarrollo de las actividades y procesos administrativos, financieros, operativos, que se ejecuten en la marcha de la entidad.

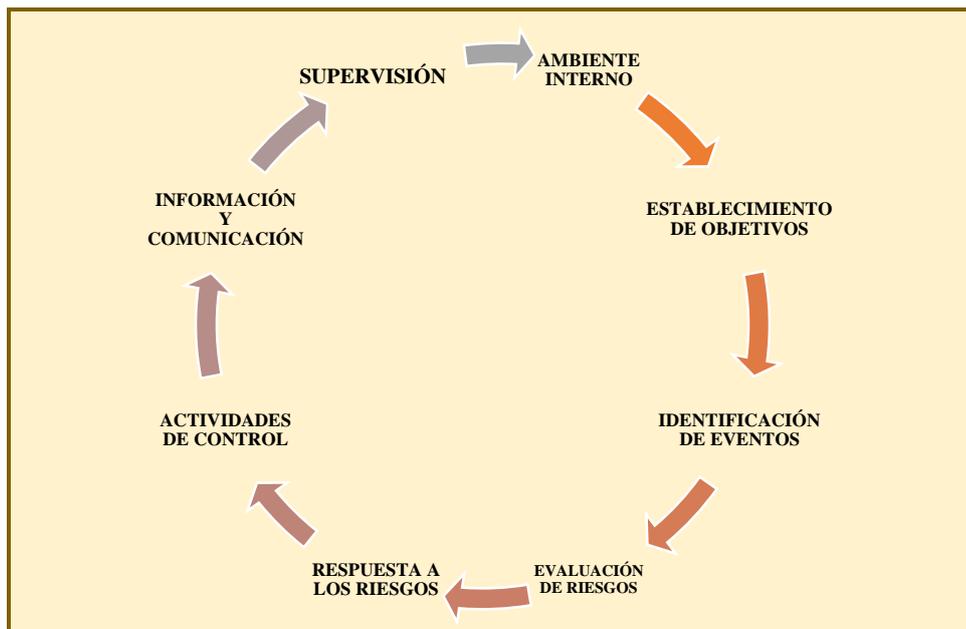
#### 2.2.4.1. Alcance de la auditoría de control interno

Evaluar el sistema de control interno mediante la revisión de ciclos transaccionales tales como: ciclo de ingresos, ciclo de egresos, ciclo de producción, ciclo de nómina, ciclo de compras y cuentas por pagar, ciclo de tesorería y ciclo de información financiera; para determinar si los controles establecidos por la sociedad son adecuados o requieren ser mejorados para asegurar mayor eficiencia en las operaciones y una adecuada protección de su patrimonio. (Blanco, 2012, pág. 39)

Con esta definición podemos determinar el papel importante de la administración de la empresa o de la institución en la ejecución del control interno, ya que son actividades que se deben ejecutar en la marcha del negocio o de las actividades.

Según el COSO ERM II, los componentes de control interno son ocho:

**Gráfico No. 2. Componentes del COSO II ERM**



Elaborado por: Andrea Karina Aymacaña Sánchez  
Marina Mercedes Rodríguez Cevallos

1. **Ambiente Interno:** “La esencia de cualquier negocio es su gente –sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia y el ambiente en que ella opera” (Mantilla, 2005, pág. 18).

El ambiente interno es la base para la ejecución de los demás componentes, ya que éste abarca el entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades y resultados.

2. **Establecimiento de objetivos:** En cada empresa la administración tiene como una de sus funciones fijar objetivos los cuales deben apoyarla misión de la entidad y están en línea con ella, además de proporcionar una base sólida para un efectivo control interno.
3. **Identificación de eventos:** eventos internos y externos, que afectan el logro de los objetivos de la organización, los cuales se los clasifica en positivos y negativos, los positivos se refieren a las oportunidades y los negativos a los riesgos de la entidad.
4. **Evaluación de riesgos:** “La entidad debe ser consciente de los riesgos y enfrentarlos. Debe señalar objetivos integrados con ventas, producción, mercadeo, finanzas y otras actividades, de manera que opere concertadamente. También debe establecer mecanismos para identificar, analizar, administrar los riesgos relacionados.” (Mantilla, 2005, pág. 18)

La valoración de los riesgos es importante porque permite establecer el grado de confiabilidad que hay en el desarrollo de los procesos y sus resultados.

5. **Respuesta a los riesgos:** La dirección selecciona las posibles respuestas: evitar, aceptar, reducir o compartir los riesgos, desarrollando una serie de acciones para alinearlos con el riesgo aceptado y las tolerancias al riesgo de la entidad.
6. **Actividades de control:** “Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.” (Estupiñan, 2006, pág. 32)

Las actividades de control se refiere a todo el sistema de normativas internas establecidas para minimizar los riesgos en la ejecución de las funciones, tanto financieros como humanos.

- 7. Información y comunicación:** “...se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria, para conducir, administrar y controlar sus operaciones.” (Mantilla, 2005, pág. 18)

Al establecer los riesgos, el nivel de confianza es importante que la institución pueda transmitir esta información y que ésta sea basada en una comunicación efectiva en la que participen todos los niveles de la organización.

- 8. Supervisión y monitoreo:** “Proceso diseñado para verificación, calidad y efectividad del sistema de control interno de la entidad... El resultado de la supervisión, en términos de hallazgos (diferencias de control u oportunidades de mejoramiento del control), debe informarse a los niveles superiores – La gerencia, comités o junta directiva.” (Estupiñan, 2006, pág. 39)

La auditoría no se conforma con la presentación de los resultados de su evaluación, ésta también busca la interpretación de los mismos, plantea posibles soluciones y da seguimiento al cumplimiento de esas recomendaciones.

### **2.2.5. Auditoría de cumplimiento**

“La auditoría de cumplimiento es la revisión del cumplimiento de las disposiciones legales aplicables a una institución” (Franklin, 2007, pág. 829)

De la definición anterior podemos destacar que la auditoría de cumplimiento prueba la veracidad de las actividades que se ejecutan en un ente en base a las leyes que lo regulen, las que se originan en el giro del negocio y van de acuerdo a él, pueden ser: Constitución del Estado, Convenios Internacionales, Leyes, Reglamentos, Resoluciones, normas y legislación interna; es decir, toda la legislación que le es aplicable. Se considera toda la documentación que permita valorar si los procedimientos realizados son efectivos para lograr el cumplimiento de objetivos.

### **2.2.5.1.Objetivos de la auditoría de cumplimiento**

Según los conceptos mencionados podemos establecer que los objetivos de la auditoría de cumplimiento son:

- Comprobar si las operaciones y actividades que se desarrollan en la entidad están debidamente sustentadas con documentación suficiente y pertinente que garantice la legalidad y propiedad de la operación.
- Cerciorarse de que la entidad actué y se conduzca en el desarrollo de las operaciones de acuerdo a las normas, políticas y procedimientos vigentes aplicables a ella.
- Determinar si el personal tiene el conocimiento de las leyes y regulaciones aplicables en la entidad y si es consciente de la obligatoriedad de su cumplimiento.

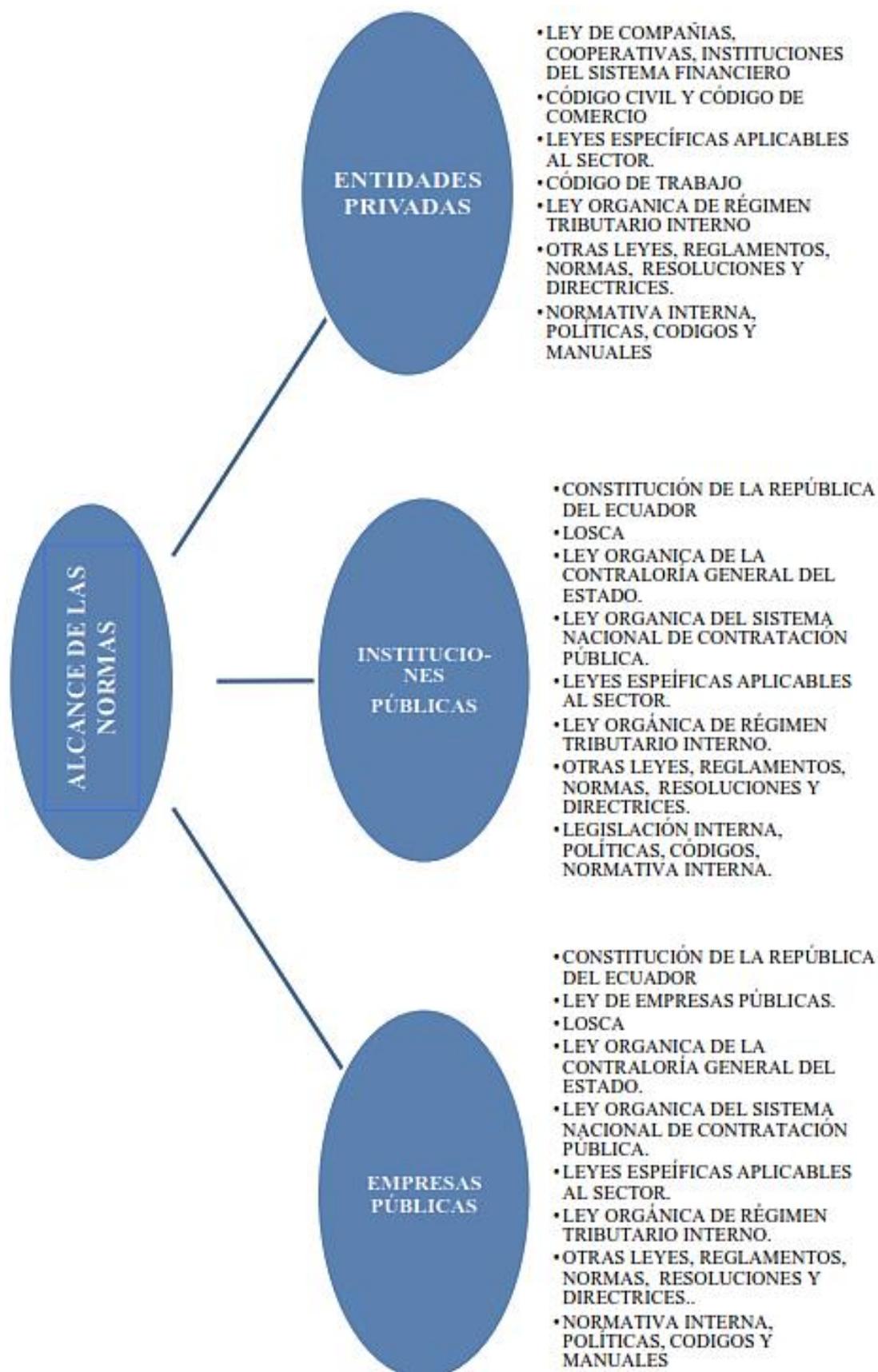
### **2.2.5.2.Alcance de la auditoría de cumplimiento**

“Para concluir si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias y estatutarias de procedimientos que le son aplicables. El propósito de ésta evaluación es proporcionar al auditor una certeza razonable si las operaciones de la entidad se conducen de acuerdo con las leyes y reglamentos que las rigen” (Blanco, 2012, pág. 11)

Nosotras definimos a la Auditoría de Cumplimiento, como un análisis que en base a pruebas contundentes verifica, analiza, y compara las operaciones y actividades que se realizan en una entidad contra criterios legales, como son: leyes, reglamentos, normas y demás, que normen el comportamiento administrativo, económico, financiero, de recursos humanos, entre otros en una institución.

Podemos mencionar que la auditoría de cumplimiento se relaciona con todos los tipos de auditoría ya que está implícita en el ejercicio de las mismas, por lo que es importante establecer las categorías de organizaciones debido a que dependiendo de su ámbito se aplica la normativa legal, es así que presentamos a continuación las regulaciones aplicables a las entidades privadas, instituciones públicas y empresas públicas:

**Gráfico No. 3. Regulaciones aplicables a cada tipo de entidad**



**Elaborado por:** Andrea Karina Aymacaña Sánchez  
Marina Mercedes Rodríguez Cevallos

## 2.2.6. Auditoría de gestión

La auditoría de gestión según varios autores, la definen así:

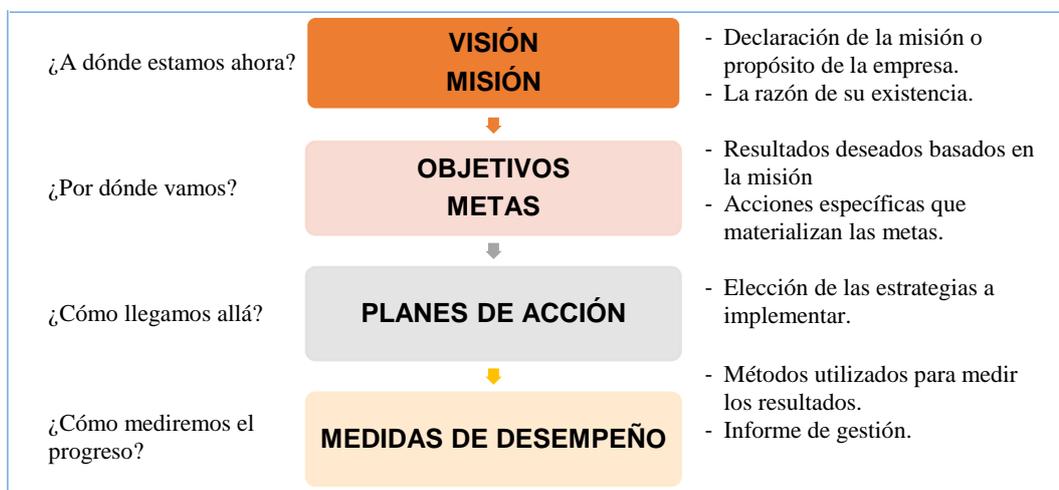
“... actividad que sobre la base de un modelo y un marco normativo permite determinar el grado de eficiencia, eficacia y calidad en la utilización de los recursos disponibles en el desarrollo de procesos y la entrega de productos o de servicios...” (Velásquez, 2013, pág. 14).

Nosotras consideramos a la auditoría de gestión como la encargada de examinar las actividades realizadas en una organización, para medir el grado de eficiencia, eficacia y calidad de las mismas, con el objeto de evaluar el cumplimiento de la misión, políticas, objetivos, estrategias y metas, para lo cual se emplean indicadores de gestión, y es una auditoría que requiere de un equipo multidisciplinario.

“...representa un examen, ya sea integral o específico,... sobre la actividad administrativa de una organización, así como de los elementos que la integran, a efecto de evaluar su desempeño, excelencia y apego al control establecido” (Sotomayor, 2008, pág. 33)

En la auditoría de gestión se efectúa el control, seguimiento y evaluación del proceso de administración estratégica con el propósito de mejorarlo y asegurar su funcionamiento, por lo que es importante citar este proceso:

**Gráfico No. 4. Proceso de la administración estratégica**



**Fuente:** (Blanco, 2012, pág. 410)

### 2.2.6.1. Indicadores de gestión

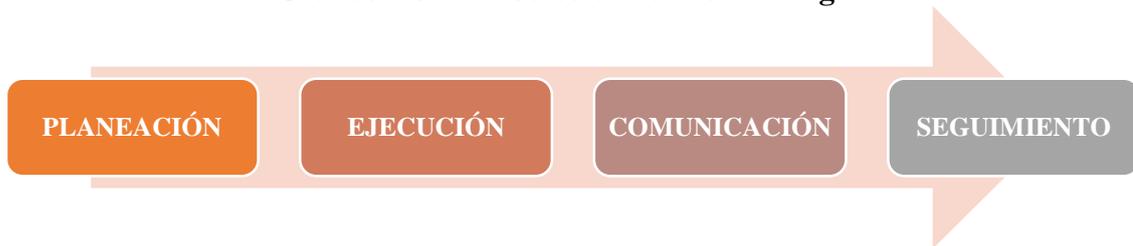
Los indicadores representan una herramienta básica para que la administración pueda realizar un diagnóstico para la toma de decisiones, ya que según Franklin (2007) “el uso de indicadores en la auditoría administrativa obedece a la necesidad de contar con un instrumento que permita establecer el marco de referencia para evaluar los resultados de la gestión de una organización” (pág. 147).

Los indicadores de gestión constituyen la mejor herramienta de medición del cumplimiento de eficiencia y eficacia en la gestión por lo que creemos de importancia mencionarlos para lograr un mejor entendimiento de ellos.

### 2.2.7. Proceso de auditoría integral.

Por medio del siguiente esquema, representamos el proceso de la auditoría integral:

**Gráfico No. 5. Proceso de auditoría integral**



**Elaborado por:** Andrea Karina Aymacaña Sánchez  
Marina Mercedes Rodríguez Cevallos

#### 2.2.7.1. Planeación

“La planeación se refiere los lineamientos de carácter general que regulan la aplicación de la auditoría para garantizar que la cobertura de los factores prioritarios, fuentes de información, investigación preliminar, proyecto de auditoría y diagnóstico preliminar, sea suficiente, pertinente y relevante.” (Franklin, 2007, pág. 76)

La planeación de la auditoría integral permite establecer la hoja de ruta a seguir en la ejecución, y establece el nivel de riesgo y confianza, así como plantear los programas específicos para cada auditoría como son: control interno, financiera, de gestión y cumplimiento.

Según Blanco (2012) los procedimientos que se deben llevar a cabo para el cumplimiento de la etapa de planificación son los siguientes:

- Entendimiento de la entidad y su entorno y valoración de los riesgos.
- Obtención de información sobre las obligaciones legales de la empresa.
- Obtención de información sobre el plan de gestión de la empresa
- Realización de procedimientos analíticos preliminares.
- Establecer la importancia relativa y evaluar el riesgo aceptable de auditoría y el riesgo inherente.
- Entender la estructura de control interno y evaluar el riesgo de control.
- Elaborar un plan global de auditoría y programa de auditoría. (pág. 34)

Consideramos a la planificación como el primer paso para llegar a una evaluación integral de aspectos fundamentales dentro de una organización, como son el control interno, las finanzas, el cumplimiento de la normativa legal, así como la gestión, por medio de ésta etapa se logra conocer a fondo aspectos internos y externos que afectan o favorecen, que contribuyen en la administración y funcionamiento de una institución.

## **PLAN GENERAL DE AUDITORÍA INTEGRAL**

Según Blanco (2012) la planeación en la auditoría integral debe realizarse en base a los siguientes procesos:

- Entendimiento de la entidad y su entorno
- Valoración de riesgos de errores importantes
- Programas de auditoría
- Propiedad del supuesto de negocio en marcha
- Programas de auditoría. (pág. 60-85)

### **▪ Entendimiento de la entidad y su entorno**

La auditoría debe iniciar con un estudio preliminar de la organización para conocer el medio y la funcionalidad, en esta etapa es importante que el equipo auditor se documente y sustente para determinarlo se podrá captar información según Franklin (2007) en las siguientes fuentes:

**Tabla No. 3. Fuentes de información**

<b>INTERNAS</b>	<b>EXTERNAS</b>
Órganos de gobierno	Órganos normativos (oficiales y privados)
Órganos de control interno	Competidores actuales y potenciales
Socios	Proveedores actuales y potenciales
Niveles de la organización	Clientes o usuarios actuales y potenciales
Unidades estratégicas de negocio	Grupos de interés
Órganos colegiados y equipos de trabajo	Organizaciones líderes en el mismo giro
Sistemas de información	Organismos que dictan normas regulatorias
	Redes de información en el mercado global

**Fuente:** (Franklin, 2007, pág. 78)

**Elaborado por:** Andrea Karina Aymacaña Sánchez  
Marina Mercedes Rodríguez Cevallos

El análisis del entorno nos permite ubicar a la empresa y su relación con los factores próximos (proveedores, competidores y competencia) y con factores remotos (legislación y aspectos sociales, entre otros), para determinar la situación de la empresa en su relación externa, su ubicación con respecto a la competencia y las perspectivas. (Subía, 2012, pág. 50)

#### ▪ **Evaluación de los riesgos de auditoría**

“El auditor usará la información obtenida al desarrollar procedimientos de valoración de riesgos, con el fin de obtener un entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo la evidencia de auditoría obtenida al evaluar el diseño de los controles y al determinar si han sido implementados, como evidencia de auditoría para soportar la valoración de riesgos.” (Blanco, 2012, pág. 63)

Los riesgos de auditoría deben ser evaluados, para minimizar los errores en las opiniones y en los resultados emitidos por el auditor.

#### • **Riesgo de Auditoría**

Según la Normas Ecuatorianas de Auditoría 10 el “Riesgo de auditoría significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría no apropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante.”

- **Riesgo Inherente**

“Es la posibilidad de errores o irregularidades en la información financiera, administrativa u operativa, antes de considerar la efectividad de los controles internos” (Velásquez, 2013, pág. 26).

- **Riesgo de control**

“El riesgo de control depende del nivel de funcionamiento de los controles internos... para su determinación debemos evaluar el proceso, sus procedimientos y controles para determinar el nivel de confianza y por oposición el nivel de riesgo” (Subía, 2012, pág. 52).

- **Riesgo de detección**

“Es la posibilidad de que pese a la aplicación de los procedimientos de auditoría no se detecten errores significativos. Los factores que lo afectan son la experiencia de los auditores, la dotación del equipo informático y recursos suficientes” (León, 2012, pág. 51).

**Tabla No. 4. Técnicas de evaluación de riesgos**

<b>TÉCNICAS DE EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>	
Análisis del GESI	Gubernamentales o políticas
Análisis del FODA	Fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas
Análisis de vulnerabilidad	Riesgos del país, CRÉDITO, MERCADO, jurídico, auditoría
Análisis estratégico de las cinco fuerzas	Proveedores, clientes, competencia, productos sustitutos, competidores potenciales
Análisis de perfil de capacidad de la entidad	
Análisis del manejo de cambio	

**Fuente:** (Estupiñan, 2006, pág. 32)

**Elaborado por:** Andrea Karina Aymacaña Sánchez  
Marina Mercedes Rodríguez Cevallos

## Nivel de confianza y riesgo

La metodología de determinación de riesgos permitirá determinar el nivel de riesgo de control, así como el nivel de confianza con la aplicación de la siguiente fórmula:

**Tabla No. 5. Nivel de confianza**

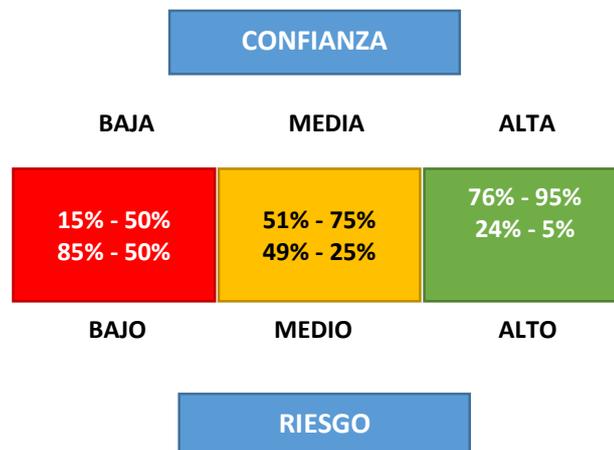
<b>NC = CT * 100 / PT</b>	
<b>NC =</b>	Nivel desconfianza
<b>CT =</b>	Calificación total
<b>PT =</b>	Ponderación total

**Fuente:** (León, 2012, pág. 52)

**Elaborado por:** Andrea Karina Aymacaña Sánchez  
Marina Mercedes Rodríguez Cevallos

Por oposición a nivel de confianza obtenemos el riesgo de control así como lo señala el gráfico siguiente:

**Gráfico No. 6. Determinación de la confianza y el riesgo**



**Fuente:** (León, 2012, pág. 52)

**Elaborado por:** Andrea Karina Aymacaña Sánchez  
Marina Mercedes Rodríguez Cevallos

El modelo que combina los tres riesgos mencionados nos permite gestionar el riesgo de auditoría, que constituye el margen de error que el auditor estaría en capacidad de aceptar en una auditoría y constituye la posibilidad de que el auditor brinde una opinión

inadecuada... Normalmente el riesgo de auditoría según la rigidez con que el auditor pretenda aplicar sus pruebas se ubica entre el 1% al 5%. (Subía, 2012, pág. 54)

Es importante medir el nivel de confianza, para poder establecer el nivel de riesgo y así prever las limitaciones que se puedan encontrar en el desarrollo de los procedimientos de auditoría.

#### ▪ **Programas de auditoría**

Según (Blanco, 2012) para planear la auditoría de cumplimiento, se debe obtener una comprensión general del marco legal y regulador aplicable a la entidad y al sector y como la entidad está cumpliendo con dicho marco de referencia... Para obtener la comprensión general de leyes y regulaciones, el auditor por lo general tendría que:

- Usar el conocimiento existente de la industria y negocio de la entidad.
- Identificar las leyes y regulaciones que debe cumplir la entidad.
- Averiguar con la administración respecto de las políticas y procedimientos de la entidad referentes al cumplimiento con leyes y regulaciones.
- Averiguar con la administración sobre las leyes o regulaciones que puede esperarse tengan un efecto fundamental sobre las operaciones de la entidad.
- Discutir con la administración las políticas y procedimientos adoptados para identificar, evaluar y contabilizar las demandas de litigio y las evaluaciones. (pág. 76)

“Al preparar el programa de trabajo el auditor debe considerar las evaluaciones específicas de los riesgos... y el nivel de certeza que tendrán que proporcionar los procedimientos sustantivos” (Blanco, 2012, pág. 17)

Podemos mencionar que el programa de auditoría es un detalle de los procedimientos que deben realizarse en el desarrollo de la auditoría. El cual es parte de la planificación, y es tentativo puesto que se puede replantear en la etapa de ejecución.

La estructura formal del programa de trabajo está compuesta por los siguientes elementos:

**Gráfico No. 7. Estructura formal del programa**



**Fuente:** (Sotomayor, 2008, pág. 73)

**Elaborado por:** Andrea Karina Aymacaña Sánchez  
Marina Mercedes Rodríguez Cevallos

### **Ventajas:**

Según (Velásquez, 2012) las ventajas de los programas de trabajo son:

- Especificar el trabajo esencial a realizar
- Promover una distribución eficaz del trabajo entre los miembros del equipo.
- Crear prácticas que permiten optimizar de tiempo
- Asignar responsabilidades por el trabajo realizado.(pág. 59)

Según la estructura formal del programa de trabajo planteado por Sotomayor (2008) presentamos el formato de un programa de trabajo:

**Tabla No. 6. Formato de programa de auditoría**

<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b>			
<b>Empresa:</b> <u>Unidad Educativa Cristiana Nazareno</u>			
<b>Área o función:</b> <u>Control Interno</u>			
<b>Inicio:</b> <u>01/01/2014</u>		<b>Término:</b> <u>31/12/2014</u>	
<b>Objetivo:</b> <u>Evaluar los sistemas de control interno</u>			
<b>N°</b>	<b>Actividad del programa</b>	<b>Personal responsable</b>	<b>Fecha</b>
1	Realizar un cuestionario de control interno	M.A.R.A.	01/05/2015

**Fuente:** (Sotomayor, 2008, pág. 82)

**Elaborado por:** Andrea Karina Aymacaña Sánchez  
Marina Mercedes Rodríguez Cevallos

El disponer del programa de trabajo implica indudablemente una ventaja para el auditor, ya que representa una guía formal, impulsa la participación, permite el seguimiento, establece un lenguaje común, facilita la comunicación, elimina contra tiempos al cambiar personal, permite la retroalimentación, facilita verificar y adecuar procedimientos, permite actuar ante imprevistos, detecta variaciones de tiempo, ayuda a la labor del supervisor y permite corroborar la actividad realizada al final de la auditoría. (Sotomayor, 2008, pág. 79)

El programa de trabajo planteado en la etapa de planificación específica, no supone un esquema estricto de cumplimiento, ya que es elaborado en base a evaluaciones preliminares, por lo tanto puede ser modificado en razón de obtener resultados más concretos y eficientes.

### **2.2.7.2. Ejecución**

Según León (2012) entre los objetivos de la ejecución de la auditoría, se puede sintetizar en los siguientes:

- Aplicar los programas de trabajo
- Obtener evidencia total para lograr un juicio sobre la gestión

- Desarrollar hallazgos de auditoría
- Diseñar y organizar los papeles de trabajo
- Mantener comunicación permanente con la empresa auditada
- Aplicación de programas. (pág. 54)

▪ **Naturaleza, momento y extensión de los procedimientos**

La NIA 330 menciona que:

- La naturaleza de un procedimiento de auditoría se refiere a su objeto (es decir, prueba de controles o procedimiento sustantivo) y a su tipo (es decir, inspección, observación, indagación, confirmación, recalcado, re ejecución o procedimiento analítico). La naturaleza de los procedimientos de auditoría es fundamental para responder a los riesgos valorados.
- El momento de realización de un procedimiento de auditoría se refiere al momento en el que se aplica, o al periodo o fecha al que corresponde la evidencia de auditoría.
- La extensión de un procedimiento de auditoría se refiere al volumen cuantitativo de lo que ha de realizarse, por ejemplo, el tamaño de la muestra o el número de observaciones de una actividad de control.

Es decir, que los procedimientos deben tener claros el propósito, el momento de aplicación y el volumen de las pruebas que se realizarán ya sean estas de cumplimiento o sustantivas.

▪ **Pruebas**

“La naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos específicos que deben ser aplicados a los estados financieros se basarán en la evaluación del auditor del riesgo inherente y de control” (Blanco, 2012, pág. 324).

- **Pruebas de cumplimiento o de controles:** “El auditor desempeña pruebas de controles cuando la evaluación del riesgo requiere verificar efectividad operativa de los controles aplicados por la empresa o cuando los procedimientos sustantivos, por si solos, no proporcionan suficiente evidencia apropiada de auditoría” (León, 2012, pág. 20).

Según la NIA 330 El auditor diseñará y realizará pruebas de controles con el fin de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre la eficacia operativa de los controles relevantes si:

- a) la valoración de los riesgos de incorrección material en las afirmaciones realizada por el auditor comporta la expectativa de que los controles estén operando eficazmente; o
- b) los procedimientos sustantivos por sí mismos no pueden proporcionar evidencia de auditoría suficiente y adecuada en las afirmaciones. (Ref: Apartados A20-A24)

### *Naturaleza y extensión de las pruebas de controles*

Para el diseño y aplicación de pruebas de controles, el auditor:

- a) Realizará indagaciones en combinación con otros procedimientos de auditoría, con el fin de obtener evidencia de auditoría sobre la eficacia operativa de los controles, así como:
    - La manera en que se hayan aplicado los controles en los momentos relevantes a lo largo del periodo sometido a auditoría;
    - La congruencia con la que se hayan aplicado, y
    - Las personas que los hayan aplicado y los medios utilizados. (Ref: Apartados A26-A29)
  - b) Determinará si los controles que van a ser probados dependen de otros controles (controles indirectos) y, en este caso, si es necesario obtener evidencia de auditoría que corrobore la eficacia operativa de dichos controles indirectos. (Ref: Apartados A30-A31)
- **Pruebas sustantivas:** Según la NIA 330 “Con independencia de los riesgos valorados de incorrección material, el auditor diseñará y aplicará procedimientos sustantivos para cada tipo de transacción, saldo contable e información a revelar que resulte material.” (Ref: Apartados A42-A47)

### *Momento de realización de los procedimientos sustantivos*

Si los procedimientos sustantivos se aplican en una fecha intermedia, el auditor cubrirá el periodo restante mediante la aplicación de:

- a) Procedimientos sustantivos combinados con pruebas de controles para el periodo que resta, o
- b) Si el auditor determina que resulta suficiente, únicamente procedimientos sustantivos adicionales, que proporcionen una base razonable para hacer extensivas las conclusiones de la auditoría desde la fecha intermedia hasta el cierre del periodo. (Ref: Apartados A54-A57)

- **Evidencias**

“Evidencia de auditoría significa la información obtenida por el auditor para llegar a las conclusiones sobre las que se basa la opinión de auditoría” (Gárate, 2012, pág. 22).

*Evaluación de la suficiencia y adecuación de la evidencia de auditoría*

Según la NIA 330:

- Sobre la base de los procedimientos de auditoría aplicados y de la evidencia de auditoría obtenida, el auditor evaluará, antes de que termine la auditoría, si la valoración de los riesgos de incorrección material en las afirmaciones sigue siendo adecuada. (Ref: Apartados A60-A61)
- El auditor concluirá si se ha obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada. Para formarse una opinión, el auditor considerará toda la evidencia de auditoría relevante, independientemente de si parece corroborar o contradecir las afirmaciones contenidas en los estados financieros. (Ref: Apartado A62)
- Si el auditor no ha obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre una afirmación material de los estados financieros, intentará obtener más evidencia de auditoría. Si el auditor no puede obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada, expresará una opinión con salvedades o denegará la opinión sobre los estados financieros.

Según (Franklin, 2007) para que la evidencia sea útil y válida, debe reunir los siguientes requisitos:

- Suficiente, debe ser necesaria para sustentar los hallazgos, conclusiones y recomendaciones del auditor.

- Competente, debe ser consistente, convincente, confiable y haber sido validada.
  - Relevante, debe aportar elementos de juicio para demostrar o refutar un hecho en forma lógica y convincente.
  - Pertinente, debe existir congruencia entre las observaciones, conclusiones y recomendaciones de la auditoría.” (pág. 89)
- **Hallazgos**

“El hallazgo debe reflejar una condición adversa a un criterio” (Subía, 2012, pág. 62)

Los hallazgos están conformado por cuatro atributos:

**Tabla No. 7. Atributos de los hallazgos**  
**ATRIBUTOS DE LOS HALLAZGOS**

<b>Condición</b>	Es la situación encontrada respecto a una examinada.
<b>Criterio</b>	Son parámetros de comparación, tiene que ver con la normativa aplicable.
<b>Causa</b>	Son las razones fundamentales para la cual se originó la desviación.
<b>Efecto</b>	Es el impacto negativo que se produce de la comparación entre la condición y el criterio respectivo.

**Elaborado por:** Andrea Karina Aymacaña Sánchez  
Marina Mercedes Rodríguez Cevallos

### 2.2.7.3. Comunicación

“La comunicación representa un subsistema básico en la vida de las organizaciones. Igualmente, en la auditoría es bastante significativa debido a las relaciones interpersonales que implica su actividad.” (Sotomayor, 2008, pág. 129)

**Gráfico No. 8. Comunicación adecuada**



**Fuente:** (Sotomayor, 2008, pág. 129)

## ▪ Informe de auditoría integral

A continuación se presenta un esquema de un informe según la NIA 700:

**Tabla No. 8. Informe de auditoría**

<p><b>INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE</b> [Destinatario correspondiente]</p> <p><i>Informe sobre los estados financieros</i> Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la sociedad ABC, que comprenden el balance de situación a 31 de diciembre de 20X1, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.</p> <p><i>Responsabilidad de la dirección en relación con los estados financieros</i> La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.</p> <p><i>Responsabilidad del auditor</i> Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material. Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel<sup>29</sup> por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.</p> <p><i>Opinión</i> En nuestra opinión, los estados financieros expresan la imagen fiel de (o presentan fielmente, en todos los aspectos materiales,) la situación financiera de la sociedad ABC a 31 de diciembre de 20X1, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.</p> <p><i>Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios</i> [La estructura y contenido de esta sección del informe de auditoría variará dependiendo de la naturaleza de las otras responsabilidades de información del auditor.]</p> <p>[Firma del auditor] [Fecha del informe de auditoría] [Dirección del auditor]</p>
--

**Fuente:** NIA 700 disponible en: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20700%20p%20def.pdf>

#### 2.2.7.4. Seguimiento

La auditoría integral brinda un valor agregado en el proceso de seguimiento para la entidad evaluada que son las recomendaciones para lo que se propone la siguiente matriz de implementación de recomendaciones:

**Tabla No. 9. Matriz de implementación de recomendaciones**

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES PERÍODO:									
N°	Detalle de la Recomendación	Dirigido A:	Responsable del cumplimiento	Acción a realizar	Acciones realizadas	CUMPLIMIENTO			Observación
						SI	Parcial	NO	
1	Implementar un sistema que permita controlar los inventarios de activos fijos	Rector	Sistemas	Creación de sistema		x			

Fuente: (Marcelo, 2013, pág. 31)

Matriz que se diseña para implantar las acciones correctivas propuestas, en este mismo documento se deja constancia o registro de la evaluación efectuada por parte del auditor designado para esta función.” (Págs. 30,31)

### 2.3. HIPÓTESIS

#### 2.3.1. Hipótesis General

Al realizar una auditoría integral a la Unidad Educativa Cristiana Nazareno, para el período 2014, se logra establecer las recomendaciones necesarias para una administración más eficiente y eficaz.

#### 2.3.2. Hipótesis Específicas

- Al determinar y desarrollar el marco teórico referencial de la Auditoría Integral se establecen los procedimientos a realizarse en el desarrollo de la investigación.

- Aplicando métodos y técnicas que promuevan el desarrollo de la Auditoría Integral y el cumplimiento de los objetivos se obtiene los mejores resultados en la práctica de la misma.
- La ejecución de la Auditoría Integral permite obtener como resultado la emisión de un informe de auditoría con enfoque integral de la Unidad Educativa Cristiana Nazareno.

## 2.4.VARIABLES

### 2.4.1. Variable Independiente

Auditoría Integral.

### 2.4.2. Variable Dependiente

Administración eficiente y eficaz.

**Tabla No. 10. Operacionalización de las Variables**

VARIABLES	CONCEPTO	INDICADORES	CATEGORÍA	INSTRUMENTOS
INDEPENDIENTE	“La auditoría integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la Información financiera, la estructura del control interno financiero, el cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos...(Blanco, 2012, pág. 4)	-Evaluar	-Evalúa la situación financiera y la gestión	-Encuesta
<b>Auditoría Integral</b>		-Controlar	-Controla los sistemas de controles internos	-Cuestionario
		-Cumplimiento	-Cumplimiento de la normativa legal aplicable	-Entrevistas
DEPENDIENTE	Según Idalberto Chiavenato, la administración es "el proceso de planear, organizar, dirigir y controlar el uso de los recursos para lograr los objetivos organizacionales"	-Planear	-Las actividades	
<b>Administración más eficiente y eficaz</b>		-Organizar	-Los procesos	
		-Dirigir	-La organización	
		-Controlar	-Los recursos	

**Elaborado por:** Andrea Aymacaña y Marina Rodríguez

## CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO

### 3.1. MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de investigación permitirá la aplicación del enfoque cuali-cuantitativo, de la siguiente manera:

Es cualitativo porque la investigación se basa en el estudio de todas las características particulares, se aplicará esta metodología para describir todas las características encontradas en los procesos y actividades administrativas, financieras, de cumplimiento y de control que se realicen en la Unidad Educativa Cristiana Nazareno.

El método cuantitativo será aplicable en el presente trabajo para la realización y aplicación de las pruebas sustantivas de auditoría.

### 3.2. TIPOS DE INVESTIGACIÓN

**Investigación analítica:** Se realizará una investigación y análisis de los procesos y del cumplimiento de las normativas vigentes y aplicables para la unidad educativa.

**Investigación de campo:** La investigación de campo se realizará a través de las visitas a la institución para observar las actividades y los procesos que se realizan en ella, los controles internos que se aplican así como el desarrollo de la gestión administrativa.

**Investigación bibliográfica:** nos permitirá realizar el trabajo en base a fuentes bibliográficas, dándole así un sustento teórico al desarrollo práctico de la auditoría, pues se aplicará mucho la consulta de leyes, manuales, y reglamentos relacionados a la ejecución de la auditoría integral en la institución.

### **3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA**

El universo de estudio está comprendido por el total de operaciones y procedimientos administrativos, financieros, de control interno y de cumplimiento realizados durante el período 2014.

La población está comprendida por 30 colaboradores, entre personal administrativo, docente y de servicio. Por lo que la muestra es los 30 empleados ya que es una población pequeña, y finita.

### **3.4. MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS**

#### **3.4.1. Métodos**

**DEDUCTIVO:** Es un método científico que considera que la conclusión está implícita en las premisas. Por tanto, supone que las conclusiones siguen necesariamente a las premisas: Es el análisis de lo general a lo particular.

La aplicación de este método va relacionado con el análisis de los aspectos generales financieros, de control interno, de cumplimiento y de gestión, para llegar a la conclusión de aspectos específicos de los componentes de cada área examinada como por ejemplo en la auditoría financiera las especificaciones de estados financieros a analizarse, movimientos contables, entre otros.

**INDUCTIVO:** Es un método científico que obtiene conclusiones generales a partir de premisas particulares. Se trata del método científico más usual, que se caracteriza por cuatro etapas básicas: la observación y el registro de todos los hechos; el análisis y la clasificación de los hechos; la derivación inductiva de una generalización a partir de los hechos; y la contrastación.

Este método se relaciona principalmente con el análisis que se aplicará para determinar los procesos que se realizan es decir de lo particular a lo general como por ejemplo la verificación del cumplimiento de la constitución, de los reglamentos del MINEDUC, y de los reglamentos internos.

### 3.4.2. Técnicas

Las técnicas para obtener información en el presente trabajo será:

**Encuesta,** Es una técnica destinada a obtener datos de varias personas cuyas opiniones impersonales interesan al investigador. Para ello, a diferencia de la entrevista, se utiliza un listado de preguntas escritas que se entregan a los sujetos, a fin de que las contesten igualmente por escrito. Mediante un cuestionario para obtener respuestas específicas, la misma que se aplicara al personal de la Unidad Educativa Cristiana Nazareno.

**Entrevista,** Es una técnica para obtener datos que consisten en un diálogo entre dos personas: El entrevistador "investigador" y el entrevistado; se realiza con el fin de obtener información de parte de este, que es, por lo general, una persona entendida en la materia de la investigación. Aplicada al Rector de la Institución, al Director Financiero.

**Observación directa,** Es una técnica que consiste en observar atentamente el fenómeno, hecho o caso, tomar información y registrarla para su posterior análisis; para conocer el funcionamiento y la gestión administrativa de la institución.

### 3.4.3. Instrumentos

- Cuestionario de encuesta
- Cuestionario de entrevista
- Cuestionario de Control Interno

## 3.5.RESULTADOS

Analizaremos la encuesta aplicada al personal de la unidad educativa, los cuales nos dan los siguientes resultados:

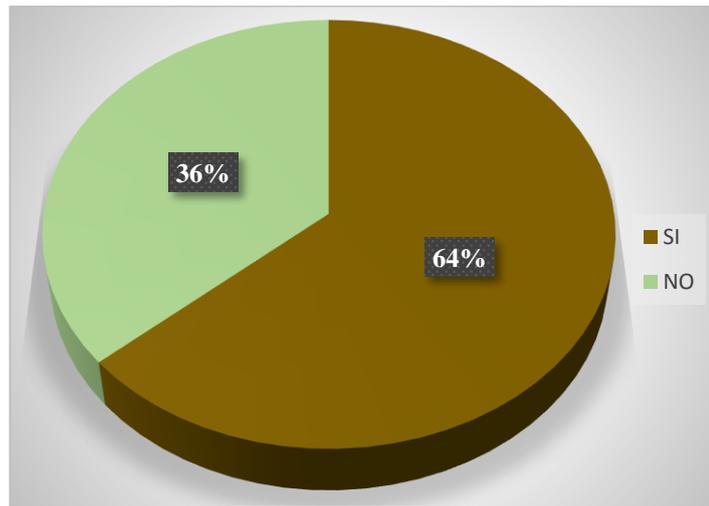
1. ¿Conoce usted la estructura organizacional de la institución, y las responsabilidades de cada área?

**Tabla No. 11. Estructura organizacional**

RESPUESTA	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	28	64%
NO	16	36%
<b>Total</b>	<b>44</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Andrea Karina Aymacaña Sánchez  
Marina Mercedes Rodríguez Cevallos

**Gráfico No. 9. Estructura organizacional**



**Elaborado por:** Andrea Karina Aymacaña Sánchez  
Marina Mercedes Rodríguez Cevallos

**Interpretación:**

Con esta pregunta se pone en análisis el conocimiento de la estructura organizacional que cada uno de los empleados tiene, por lo que el 64% de ellos opinan que conocen estructura organizacional de la institución, y las responsabilidades de cada área que deben ejecutar.

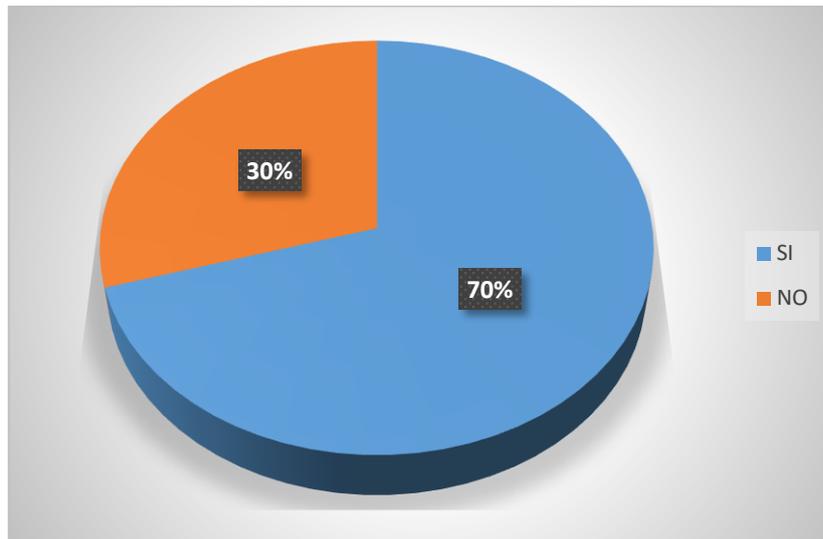
2. ¿La administración de la institución le otorga las facilidades y recursos necesarios para actualizar sus conocimientos y capacidades laborales?

**Tabla No. 12. Actualización de conocimientos y capacidades**

RESPUESTA	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	31	70%
NO	13	30%
<b>Total</b>	<b>44</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Andrea Karina Aymacaña Sánchez  
Marina Mercedes Rodríguez Cevallos

**Gráfico No. 10. Actualización de conocimientos y capacidades**



**Elaborado por:** Andrea Karina Aymacaña Sánchez  
Marina Mercedes Rodríguez Cevallos

**Interpretación:**

Esta pregunta es importante, ya que establece que la administración de la institución le otorga las facilidades y recursos necesarios para actualizar los conocimientos y capacidades laborales de los empleados en un 70%, mientras que el 30% de ellos opinan que no se les da las facilidades y recursos necesarios.

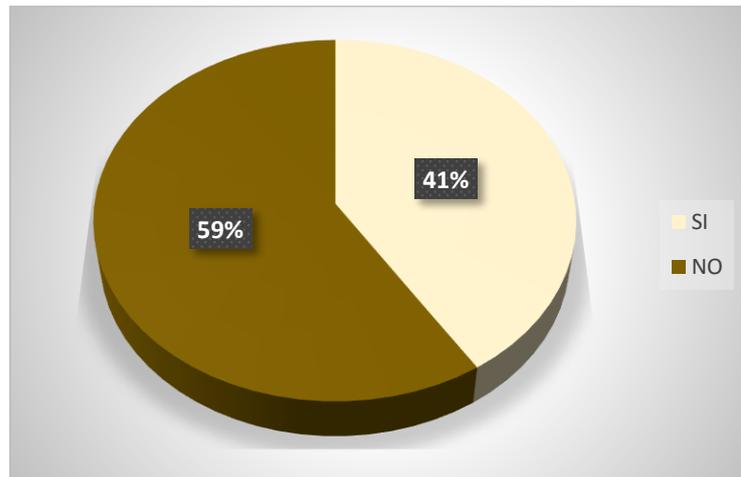
3. ¿Considera que la planificación estratégica definida para la organización aporta al desarrollo de la unidad educativa?

**Tabla No. 13. Planificación estratégica**

RESPUESTA	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	18	41%
NO	26	59%
<b>Total</b>	<b>44</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Andrea Karina Aymacaña Sánchez  
Marina Mercedes Rodríguez Cevallos

**Gráfico No. 11. Planificación estratégica**



Elaborado por: Andrea Karina Aymacaña Sánchez  
Marina Mercedes Rodríguez Cevallos

**Interpretación:**

La planificación estratégica permite establecer el rumbo de una organización por lo que, por medio de esta pregunta se logró determinar si la planificación estratégica aporta al desarrollo de la unidad educativa, el 59% opinaron que no mientras que el otro 41% que si, la mayoría opinan que ya es hora de una actualización.

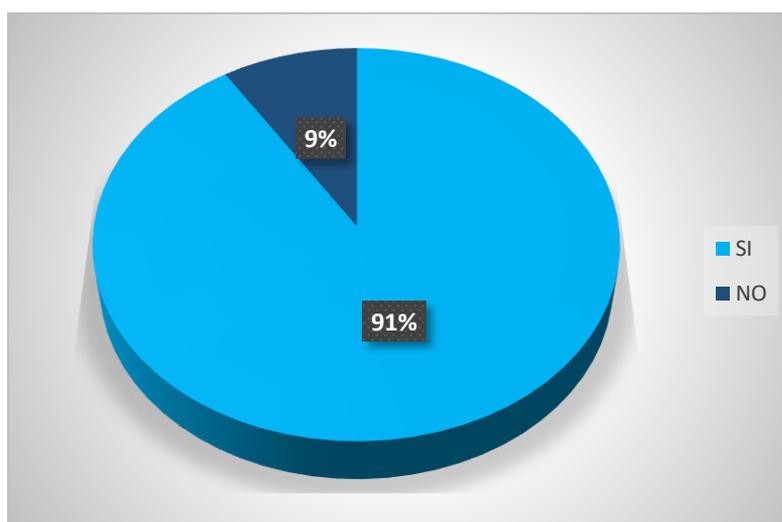
4. ¿Considera que el incumplimiento de los objetivos institucionales afecta a la toma de decisiones de la unidad educativa especialmente en el área administrativa y financiera?

**Tabla No. 14. Cumplimiento de objetivos**

RESPUESTA	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	40	91%
NO	4	9%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Andrea Karina Aymacaña Sánchez  
Marina Mercedes Rodríguez Cevallos

**Gráfico No. 12. Cumplimiento de objetivos**



Elaborado por: Andrea Karina Aymacaña Sánchez  
Marina Mercedes Rodríguez Cevallos

**Interpretación:**

En toda organización la importancia de establecer objetivos institucionales, ya que ellos permiten marcar un rumbo y establecer metas, para los colaboradores de la unidad educativa es 91% imprescindible el cumplimiento de las metas, ya que el no cumplirlas afectaría en la toma de decisiones administrativas y financieras, mientras que el 9% no.

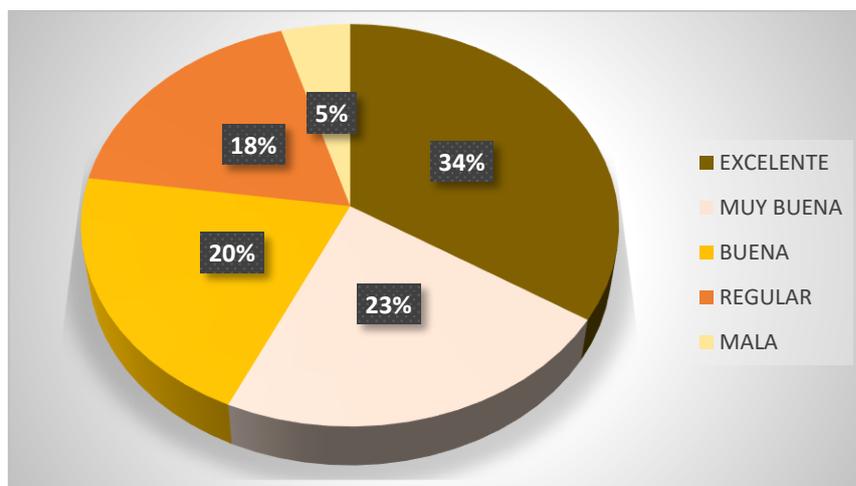
5. ¿Cómo considera usted a la inducción recibida al ingresar a la unidad educativa, para el desempeño de sus funciones?

**Tabla No. 15. Inducción**

RESPUESTA	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
EXCELENTE	15	34%
MUY BUENA	10	23%
BUENA	9	20%
REGULAR	8	18%
MALA	2	5%
<b>Total</b>	<b>44</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Andrea Karina Aymacaña Sánchez  
Marina Mercedes Rodríguez Cevallos

**Gráfico No. 13. Inducción**



Elaborado por: Andrea Karina Aymacaña Sánchez  
Marina Mercedes Rodríguez Cevallos

**Interpretación:**

La inducción recibida al inicio de sus funciones en la unidad educativa es importante debido a que permite tener bases en el conocimiento general de sus responsabilidades en el cargo que desempeñan, por lo que el 34% calificaron a la inducción recibida de excelente, el 23% muy buena, el 20% de buena, el 18% de regular y finalmente el otro 5% de mala.

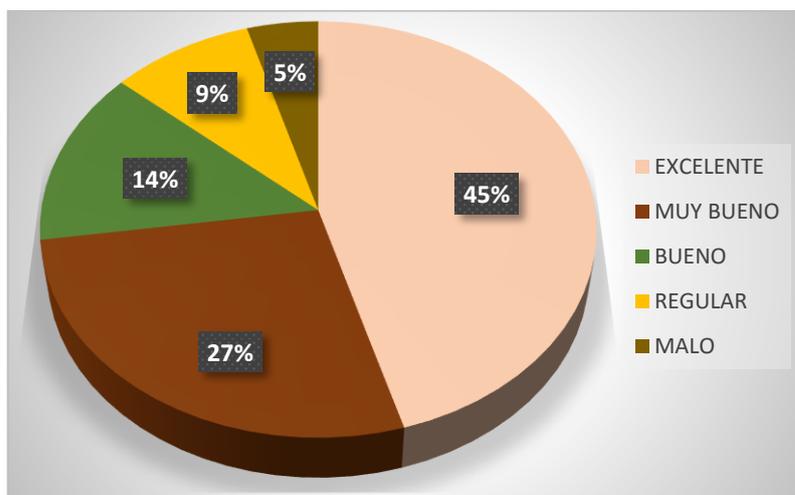
6. ¿Cómo calificaría la gestión de la administración para el desarrollo de la unidad educativa?

**Tabla No. 16. Gestión de la administración**

RESPUESTA	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
EXCELENTE	20	45%
MUY BUENO	12	27%
BUENO	6	14%
REGULAR	4	9%
MALO	2	5%
<b>Total</b>	<b>44</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Andrea Karina Aymacaña Sánchez  
Marina Mercedes Rodríguez Cevallos

**Gráfico No. 14. Gestión de la administración**



Elaborado por: Andrea Karina Aymacaña Sánchez  
Marina Mercedes Rodríguez Cevallos

**Interpretación:**

La gestión de la administración para el desarrollo de la entidad educativa es considerada por el 45% del personal como excelente, por el 27% muy buena, por el 14% de buena, por el 9% de regular mientras que el 5% restante la califica de mala.

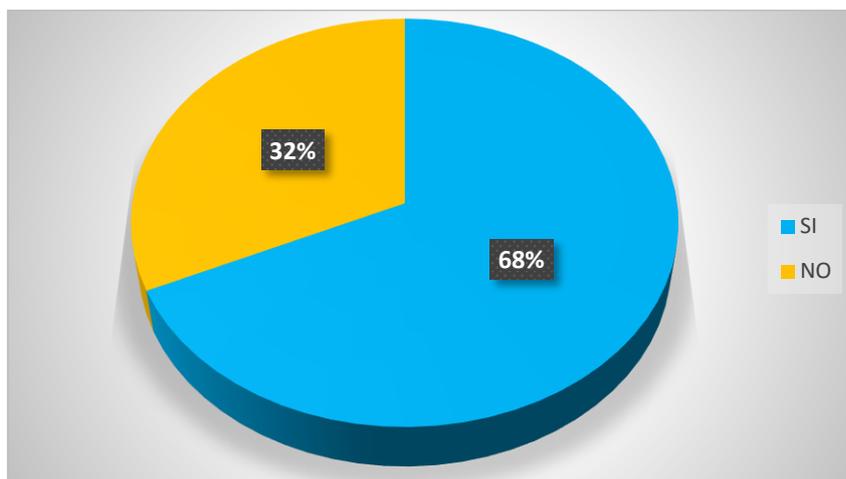
**7. ¿Se han realizado auditorías de algún tipo en la unidad educativa?**

**Tabla No. 17. Auditorías anteriores**

<b>RESPUESTA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>FRECUENCIA RELATIVA</b>
SI	30	68%
NO	14	32%
<b>Total</b>	<b>44</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Andrea Karina Aymacaña Sánchez  
Marina Mercedes Rodríguez Cevallos

**Gráfico No. 15. Auditorías anteriores**



**Elaborado por:** Andrea Karina Aymacaña Sánchez  
Marina Mercedes Rodríguez Cevallos

**Interpretación:**

En la unidad educativa el 68% de los colaboradores consideran que se han realizado auditorías, y el 32% dicen que no se han realizado, que tiene que ver con el tiempo de labores en la unidad educativa, ya que según datos proporcionados por la administración la última auditoría fue realizada en el año 2012.

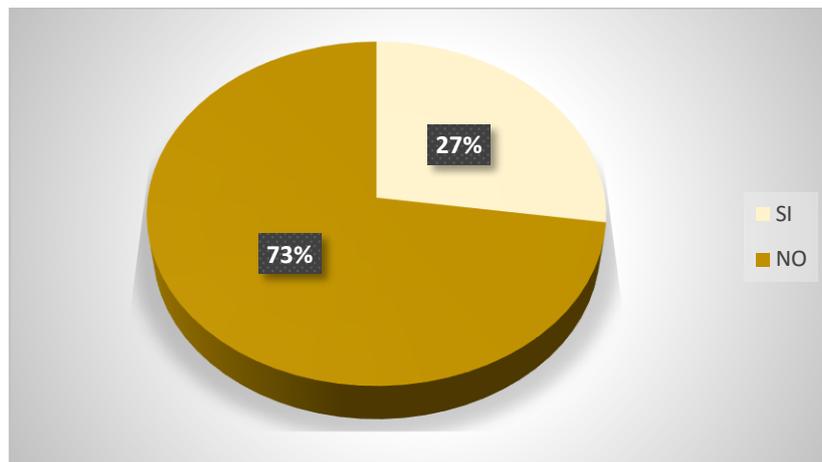
8. ¿Se han cumplido con las recomendaciones derivadas de las auditorías anteriores?

**Tabla No. 18. Cumplimiento de recomendaciones**

RESPUESTA	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	12	27%
NO	32	73%
<b>Total</b>	<b>44</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Andrea Karina Aymacaña Sánchez  
Marina Mercedes Rodríguez Cevallos

**Gráfico No. 16. Cumplimiento de recomendaciones**



Elaborado por: Andrea Karina Aymacaña Sánchez  
Marina Mercedes Rodríguez Cevallos

**Interpretación:**

Toda auditoría tiene como producto final un informe en base al que se deriva recomendaciones para mejoras, por lo que sólo el 73% de ellas han sido aplicadas, mientras que el otro 27% no.

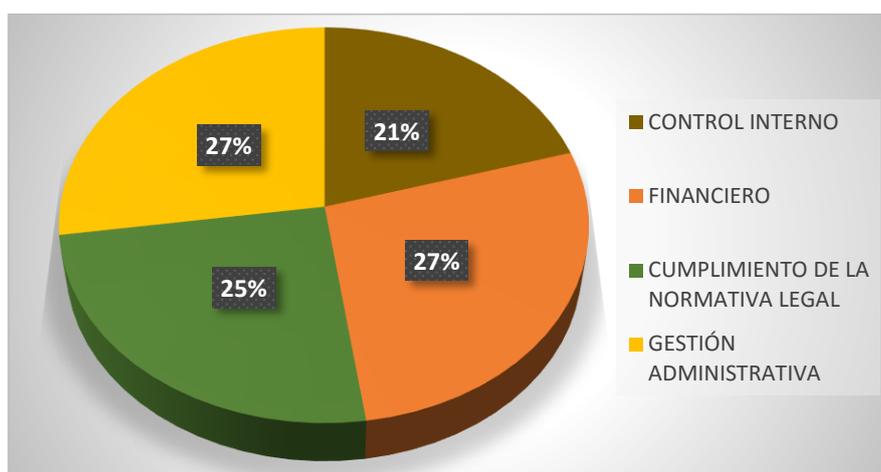
9. ¿Cuáles de los siguientes aspectos considera usted que necesita un mayor control?

**Tabla No. 19. Aspectos a evaluar**

<b>RESPUESTA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>FRECUENCIA RELATIVA</b>
CONTROL INTERNO	9	20%
FINANCIERO	12	27%
CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA LEGAL	11	25%
GESTIÓN ADMINISTRATIVA	12	27%
<b>Total</b>	<b>44</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Andrea Karina Aymacaña Sánchez  
Marina Mercedes Rodríguez Cevallos

**Gráfico No. 17. Aspectos a evaluar**



Elaborado por: Andrea Karina Aymacaña Sánchez  
Marina Mercedes Rodríguez Cevallos

**Interpretación:**

Como se mencionó en el capítulo del marco teórico la auditoría integral se compone de cuatro auditorías fundamentales como son el control interno, financiero, cumplimiento de la normativa legal y la gestión, por lo que según los colaboradores el aspecto al que se le debe dar mayor énfasis en su evaluación es al financiero y a la gestión administrativa con el 27%, mientras que el 21% el control interno, y finalmente el 25% del cumplimiento a la normativa legal.

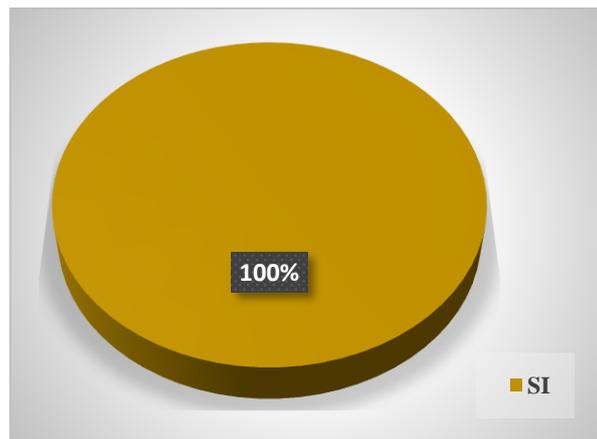
**10. ¿Considera usted de importancia la aplicación de una auditoría integral en la unidad educativa que abarque los aspectos de control interno, de cumplimiento, financieros y de gestión, para lograr un mejor desarrollo de estos aspectos?**

**Tabla No. 20. Aplicación de auditoría integral**

<b>RESPUESTA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>FRECUENCIA RELATIVA</b>
SI	44	100%
NO	0	0%
<b>Total</b>	<b>44</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Andrea Karina Aymacaña Sánchez  
Marina Mercedes Rodríguez Cevallos

**Gráfico No. 18. Aplicación de auditoría integral**



**Elaborado por:** Andrea Karina Aymacaña Sánchez  
Marina Mercedes Rodríguez Cevallos

**Interpretación:**

Como se ha mencionado en reiteradas ocasiones la auditoría integral proporciona resultados de la situación basado en una evaluación integral que abarcará aspectos como las finanzas, el cumplimiento de la normativa legal, de los sistemas de controles internos y de la gestión realizada por la administración, así que el 100% de los colaboradores consideran de importancia su aplicación.

### **3.6. VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS**

#### **HIPÓTESIS**

Al realizar una auditoría integral a la Unidad Educativa Cristiana Nazareno, para el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, se logra establecer las recomendaciones necesarias para una administración más eficiente y eficaz.

Con el cuestionario aplicado a los colaboradores de la unidad educativa, y específicamente en la pregunta nueve y diez en las que se establece la necesidad de evaluar aspectos de control interno, de cumplimiento, financieros y de gestión, por ende la importancia de la aplicación de la auditoría integral para lograr un mejor desarrollo de los mismos, con lo que el 100% consideran a ésta auditoría la mejor herramienta para establecer recomendaciones necesarias para una administración más eficiente y eficaz.

## CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO

### 4.1. TÍTULO

“Auditoría integral a la Unidad Educativa Cristiana Nazareno de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, período 2014. ”

### 4.2. CONTENIDO DE LA AUDITORÍA INTEGRAL

Gráfico No. 19. Etapas de la Auditoría



**Elaborado por:** Andrea Karina Aymacaña Sánchez  
Marina Mercedes Rodríguez Cevallos

**UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA NAZARENO**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**PERÍODO 2014**

**REFERENCIAS DE LOS PAPELES DE TRABAJO**

<b>SIGLAS</b>	<b>SIGNIFICADO</b>
OT	Orden de trabajo
BL	Archivo permanente. Base Legal
NOM	Nombramientos
RUC	Registro Único de Contribuyentes
EC	Estatuto de la Unidad Educativa Cristiana Nazareno
BG	Balance general
ER	Estado de resultados
OIA	Oficio de inicio de la auditoría integral
PP	Planificación preliminar
$\Sigma$	Sumatoria comprobada
$\pm$	Operaciones y cálculos realizados para comprobación de valores
$\sqrt{\quad}$	Valor verificado
CCI	Cuestionario de control interno
MRC	Matriz de calificación de riesgo y confianza
EA	Enfoque de auditoría
MIO	Matriz de impacto y de ocurrencia
MRE	Matriz de riesgo y enfoque global
OCI	Observaciones del sistema de control interno
PACI	Programa de auditoría de control interno
PAF	Programa de auditoría financiera
PAC	Programa de auditoría de cumplimiento
PAG	Programa de auditoría de gestión
ACI	Auditoría de control interno Papeles de trabajo
AF	Auditoría financiera Papeles de trabajo
AC	Auditoría de cumplimiento Papeles de trabajo
AG	Auditoría de gestión Papeles de trabajo

## ÍNDICES DE LOS PAPELES DE TRABAJO

**Entidad:** Unidad Educativa Cristiana Nazareno

**Período de examen:** 2014

**Rubro:** Auditoría integral

GRUPOS		ÍNDICES	Folio
	Autorización del representante legal	OT - 1/1	1
<b>1.</b>	<b>ARCHIVO PERMANENTE</b>	AP – 1/10	
<b>2.</b>	<b>PLANIFICACIÓN</b>		
	Comunicación de inicio del examen de auditoria	IA – 1/1	1
<b>2.1.</b>	<b>Planificación Preliminar</b>	PP – 1/15	15
<b>2.2.</b>	<b>Planificación Específica</b>	PE – 1/15	15
2.2.1.	Matriz de Impacto y Ocurrencia	MIO – 1/2	2
2.2.2.	Matriz de Riesgo y Enfoque Global	MREG – 1/3	3
2.2.3.	Observaciones del sistema de control interno	OSCI – 1/2	2
<b>3.</b>	<b>ARCHIVO CORRIENTE</b>		
<b>3.1.</b>	<b>Auditoría de Control Interno</b>	AC-ACI – 1/1	1
3.1.1.	Escala de calificación de cuestionarios de control interno	AC-ACI-EC – 1/1	1
3.1.2.	Cuestionario de control interno	AC-ACI-CCI-1/3	3
3.1.3.	Evaluación de cuestionario de control interno	AC-ACI-ECCI-1/2	2
3.1.4.	Hoja de Hallazgo	AC-ACI-HH-1/1	1
<b>3.2.</b>	<b>Auditoría Financiera</b>	AC-AF – 1/1	1
3.2.1.	Cédula sumaria bancos	AC-AF-CSB– 1/1	1
3.2.2.	Cédula sumaria ingresos operacionales	AC-AF-CSI– 1/1	1
3.2.3.	Cumplimiento de procesos de pensiones	AC-AF-CCP– 1/1	1
3.2.4.	Cédula sumaria gastos	AC-AF-CSG– 1/1	1
3.2.5.	Cálculo de indicadores financieros	AC-AF-CIF– 1/1	1
3.2.6.	Cédula narrativa notas aclaratorias	AC-AF-NA– 1/1	1
3.2.7.	Hoja de hallazgos	AC-AF-HH 1/1	1
<b>3.3.</b>	<b>Auditoría de Gestión</b>	AC-AG – 1/1	1
3.3.1.	Evaluación de la misión	AC-AG-EM – 1/2	2
3.3.2.	Evaluación de la visión	AC-AG-EV – 1/2	2
3.3.3.	FODA	AC-AG-FODA – 1/2	2
3.3.4.	Indicadores de eficiencia y eficacia	AC-AG-IEE – 1/4	4
3.3.5.	Indicadores de economía	AC-AG-IE – 1/2	2
<b>3.4.</b>	<b>Auditoría de Cumplimiento</b>	AC-AC – 1/1	1
3.4.1.	Cumplimiento de Marco legal	AC-AC-ML – 1/2	2
3.4.2.	Cumplimiento de leyes y disposiciones	AC-AC-CLD – 1/1	1
<b>3.5.</b>	<b>Matriz de hallazgos</b>		

**ARCHIVO**

**PERMANENTE**

## ARCHIVO PERMANENTE

### UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA NAZARENO

La Unidad Educativa Cristiana Nazareno se formó como una iniciativa de la comunidad de la Iglesia del Nazareno Bellavista, con el fin de educar a la niñez y a la juventud, impartiendo una mejor forma de vida personal, familiar y, con énfasis en los valores cristianos, éticos y cívicos. "NAZARENO" es la Unidad Educativa Cristiana con Prekinder, Educación Básica y Bachillerato que brinda un crecimiento espiritual y académico. Fue fundada en el año de 1991 por Rev. Wilson Paredes y Dr. Marion McKellips.

La creación de la UECN en la ciudad de Riobamba ha significado desarrollo y engrandecimiento para la Iglesia del Nazareno en todas las áreas, infraestructura, equipos y tecnología, evangelización, creación de fuentes de empleo, reconocimiento ciudadano, entre otras, llegando así a obtener un alto nivel de posicionamiento por su gran prestigio y desempeño.

Este Centro Educativo cuenta con recursos humanos de reconocidos valores y que se destacan en el campo del servicio social, religioso, científico, pedagógico, además están comprometidos con el adelanto y el progreso de la Unidad Educativa, desempeñando sus funciones en:

- Departamento de Psicología: Asesoría Psicopedagógica, Conserjería, Asesoramiento Psicológico, Problemas de Aprendizaje, Orientación Vocacional.
- Departamento de Computación: Laboratorio de Computo, Servicio de Internet, Clases Virtuales.
- Departamento de Idiomas: Programa de acuerdo al Norwest Nazarene College.
- Departamento de Arte: Pintura, Música, Teatro, Periodismo.
- Programa de Ayuda Social.

La Unidad Educativa Cristiana Nazareno asume formar personas responsables de su crecimiento personal, estimulando el saber y el pensamiento crítico, comprometidos con la tradición cristiana.

**BASE LEGAL:**

La Unida Educativa Cristiana Nazareno se crea con la iniciativa de la Iglesia Nazareno que fue creada según Resolución N° 77-345 publicada en el Registro Oficial N° 353 del 5 de enero de 1977.

Se encuentra regulada por las disposiciones de:

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley Orgánica de Educación Intercultural (LOEI)
- Reglamento y Decreto Ejecutivo No. 505 de 11 de diciembre de 2014, reforma al Reglamento General a la LOEI.
- Reglamento que establece los parámetros generales para cobro de matrículas y pensiones/ ACUERDO MINEDUC-ME-2015-00094-A
- Código de Trabajo.
- Código de la Niñez y Adolescencia.
- Ley de Régimen Tributario.
- Reglamento de la ley de Régimen tributario.
- Estatuto de la Iglesia Nazareno
- Código de Convivencia
- Reglamento Interno
- Manual de Funciones
- Otras normativas internas.

**DATOS INFORMATIVOS DE LA INSTITUCIÓN:**

**Tabla No. 21. Datos informativos**

<b>DATOS INFORMATIVOS</b>	
<b>NOMBRE DE LA INSTITUCIÓN:</b>	Unidad Educativa Cristiana “Nazareno”
<b>RECTOR:</b>	Lic. José Miguel Ayala Espinoza
<b>REPRESENTANTE LEGAL:</b>	Lic. José Miguel Ayala Espinoza
<b>NIVELES DE ATENCIÓN:</b>	Educación Inicial 2- Educación General Básica – Bachillerato Unificado
<b>SOMETIMIENTO:</b>	Particular – Religioso
<b>REGIMEM:</b>	Sierra
<b>JORNADAS:</b>	Matutina

DATOS INFORMATIVOS		
CÓDIGO AMIE		06H00123
UBICACIÓN GEOGRÁFICA		
ZONA: 3	DISTRITO: Riobamba – Chambo	CIRCUITO: C07
PROVINCIA: Chimborazo	CANTÓN: Riobamba	
PARROQUIA:	Maldonado	
DIRECCIÓN:	Loja 30-40 y Juan Bernardo de León	
DIRECCIÓN ELCTRÓNICO:	<a href="mailto:Jmae72@gmail.com">Jmae72@gmail.com</a> <a href="mailto:uecnazareno@gmail.com">uecnazareno@gmail.com</a>	
TELEFONO CONVENCIONAL:	2942172	
TELEFONO CELULAR:	0996573600/0995036656	

## MISIÓN

Educar a la niñez y a la juventud chimboracense para formar Bachilleres en Ciencias, mediante procesos de desarrollo integral, a través del crecimiento en: sabiduría, estatura y gracia para con Dios y los hombres, según el modelo de Cristo a fin de entregar a la sociedad adultos responsables e íntegros.

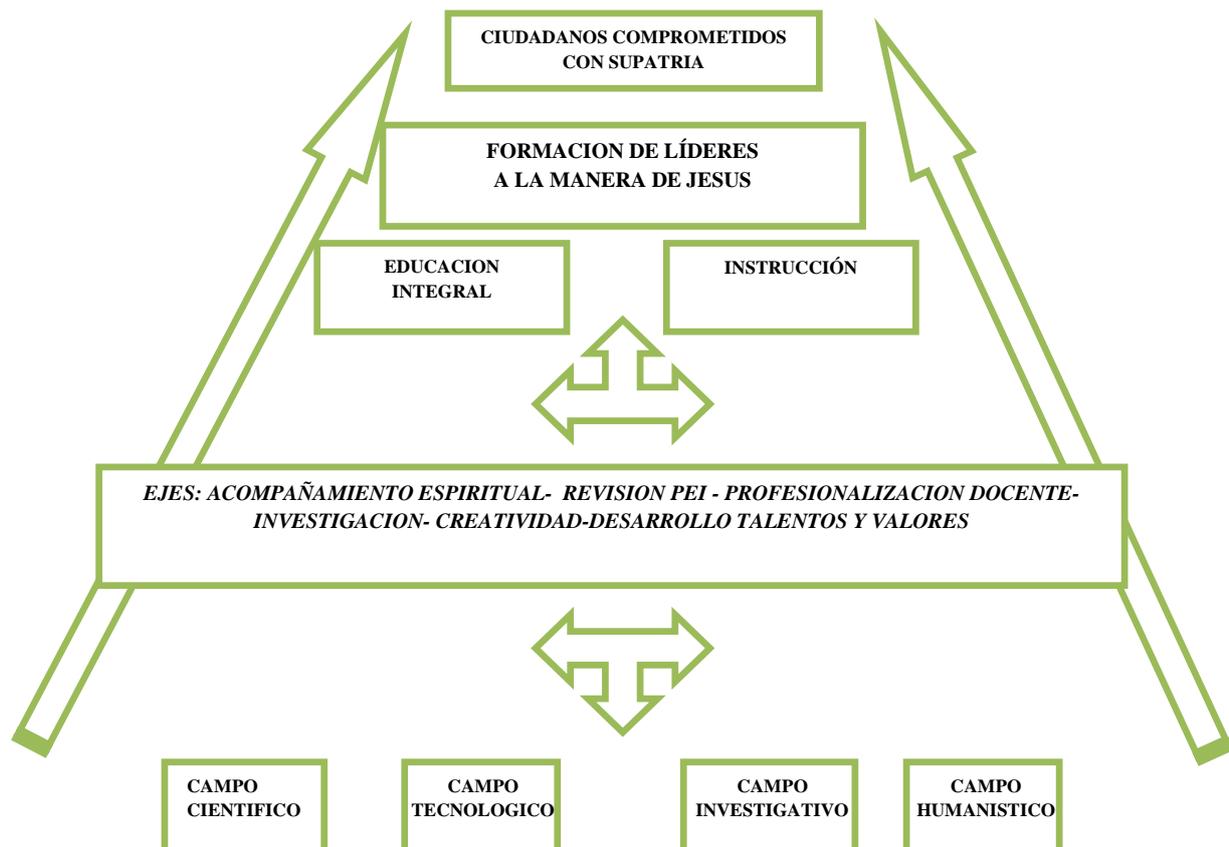
## VISIÓN

La Unidad Educativa Cristiana Nazareno se caracteriza por ser una institución educativa religiosa en desarrollo, encaminada a satisfacer las demandas de la comunidad cristiana y siempre dispuesta a alcanzar “La Excelencia de la Educación”.

Será considerada una de las mejores escuelas del Ecuador, reconocida por su excelencia, espíritu de innovación y el éxito de sus graduados, entregando a la sociedad hombres cristianos equilibrados espiritualmente y armónicos.

## IDEARIO

La Institución se encuentra empeñada y viene desarrollo el Modelo Educativo Nazareno, que aplica principios, valores y políticas que se fundamentan en un proceso simultáneo de educación e instrucción, priorizando las actividades tendientes a consolidar su educación; preparándolo para un desempeño ciudadano productivo, sustentado en una educación activa que lo habilita para continuar sus estudios superiores.

**Gráfico No. 20. Ideario Institucional**

**Fuente:** Propuesta pedagógica 2013-2018

### **PRINCIPIOS:**

- Toda persona con necesidad educativa en igual de condiciones que los demás tienen los mismos derechos, deberes, obligaciones, sin discriminación a acceder a los servicios educativos que brinda este establecimiento.
- Se sustenta sobre todo en principios Bíblicos y de los derechos humanos en su más amplia concepción, orientando al reconocimiento de igualdad humana con libertad de participación democrática, para superarse e incursionar al abierto sistema de competitividad y operatividad conforme a su especialidad.
- Está ligada a las necesidades educativas y problemas para el desarrollo social - comunitario, promoviendo la participación consciente, activa, creadora, organizada y no organizada de todo actor social en el hecho educativo, como derecho de participación en la coeducación, en el goce y en el pleno ejercicio de la democracia y herramienta para el mejoramiento de la cultura, calidad de la educación y vida, a

efecto de que se transformen positivamente las estructura sociales, desarrollen valores morales, éticos, solidarios y libres de creencia.

- Reconoce su formación, el saber universal y popular, la estimulación a la ciencia y tecnología universal; a fin de disfrutar del conocimiento de las ciencias básicas dirigidas a la práctica para el desarrollo de unidades productivas, dentro del contexto de fortalecimiento Nacional socio-cultural y económico.

## **POLÍTICAS:**

Son Políticas de la Institución Educativa Cristiana Particular “Nazareno” las siguientes:

- Fomentar la calidad de la educación, a fin de elevar el grado de cultura y vida de la comunidad educativa;
- Cumplir con Planes, Programas Nacionales y lineamientos definidos a favor del Sistema Educativo Nacional, en estricto apego a Leyes y Reglamentos vigentes;
- Brindar al docente alternativas de elección, continuidad, secuencia y superación educativa, ajustando a sus reales necesidades sistemas, propios, horarios y modalidades flexibles, apoyados con la ciencia y tecnología existente a tono de la modernización universal, vinculando la educación y el trabajo en procura de mejorar la calidad de sus productos que permita ofrecer un servicio eficaz a la sociedad;
- Atender la oferta y demanda educacional con puntualidad en toda modalidad y niveles educativos con docentes del más alto nivel técnico pedagógico contando con aulas de recurso de apoyo psicopedagógico para diagnosticar, hacer seguimiento, tratamiento, lograr inclusión del educando y realizar el correspondiente seguimiento a objeto de obtener un nuevo hombre o mujer útil para sí mismo el cual que redunde a favor de la Nación.
- Efectuar, promover, estimular necesidades educativas, descubrir nuevos talentos a objeto de optimizar los recursos y sacar adelante al país.
- Desarrollar un currículo flexible y oportuna a favor de talentosos estudiantes, ampliar su cultura, una investigación participativa, creativa para su auto aprendizaje aplicando estrategias metodológicas acordes con el currículo vigente, aprovechando experiencias e instrumentos técnicos pedagógicos de otros países desarrollados;
- Coordinar, validar, celebrar y ejecutar convenios con otras Instituciones similares tanto nacionales como extranjeras para fortalecer el desarrollo del recursos humano;

gestionar intercambios culturales, pasantías, becas, capacitación, mejoramiento y perfeccionamiento profesional, apoyados en ciencia e investigación para superar deficiencias en lo: técnico, administrativo, pedagógico y tecnológico así como todo aquello que implique actualizar el conocimiento y su cultura.

- Mejorar y ampliar la cobertura de la educación escolarizada a objeto de facilitar el ingreso de un mayor número de estudiantes y a través de nuestros profesionales realizar acciones a objeto de mejorar la biodiversidad y del medio ambiente con la finalidad de elevar la calidad vida y subsistencia humana.

### **VALORES:**

Desde una dirección y un equipo docente y administrativo comprometido, se presenta el decálogo de valores:

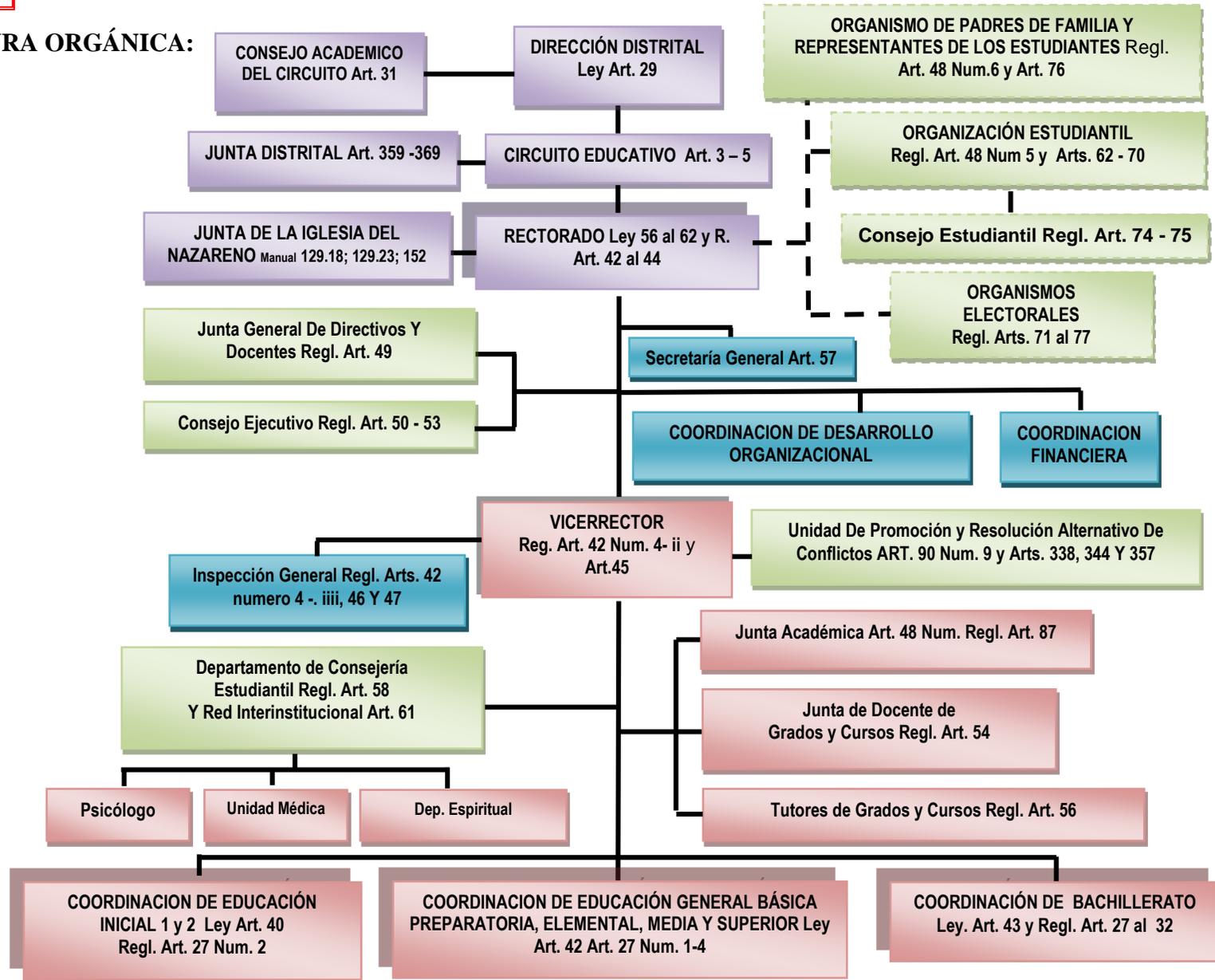
- FE: se vive desde las verdades reveladas por Dios, adoptando un acto enteramente libre. Ésta ilumina nuestro camino y nos inspira en el espíritu de Jesús.
- AMOR: sentimiento que no se impone y se manifiesta en bien de los demás. Amamos a través de la bondad para unir personas entre si y a éstas con Dios
- RESPONSABILIDAD: capacidad para responder por nuestros actos y compromisos por convencimiento propio desde la libertad.
- SOLIDARIDAD: consagramos nuestro amor al prójimo y a cada instante lo expresamos como fuerza que exige generosidad con los necesitados. La entrega de amor al servicio de los otros, nos lleva a una actitud de relación con Dios y a la búsqueda de su voluntad.
- LIBERTAD: facultad que nos permite obrar entre las posibilidades que se nos ofrecen. Amando sin apegos y librándonos del egoísmo para alcanzar la libertad interior.
- JUSTICIA: voluntad de darnos a nosotros mismos y a los demás lo que les pertenece en forma equitativa. Considerando que las fuentes naturales de la justicia son la igualdad, la libertad y la fraternidad.
- RESPETO: Reconocimiento y consideración que tenemos por la dignidad propia y la de los demás.
- AUTONOMIA: libertad e independencia que tenemos para pensar y actuar con criterio propio y firmeza de carácter.

- **SINCERIDAD:** decir siempre la verdad de manera firme y respetuosa, generando en la otra confianza a partir de la veracidad de nuestros actos y palabras, creyendo así en nosotros mismos y en los demás.
- **ORDEN:** manera organizada que tenemos para disponer de las cosas y las ideas de forma coherente, para lograr un fin determinado

### **NÓMINA DEL PERSONAL:**

<b>Nº</b>	<b>NOMBRES Y APELLIDOS</b>	<b>CARGO</b>
1	Ayala Espinoza José	Rector
2	Paredes Solórzano Dina	Vicerrector
3	Robalino Latorre Carlos	Inspector
4	Carrasco Delgado Narcisa	Contadora
5	Sepa Guzmán Irma María	Aux. Servicios
6	Guevara Quiroz José	Conserje
7	Ayala Bonilla Carina	Psicóloga
8	Punguil Medina Wilfrido	Doctor
9	Martínez Leonor	Secretaria
10	Cuadrado Eulalia	Colectora
11	Ortiz Luisana	Profesor
12	Villa Luz	Profesor
13	Erazo Ligia	Profesor
14	Martínez Narciza	Profesor
15	Hernández Blanca	Profesor
16	Campoverde Mariana	Profesor
17	Nilve Clara	Profesor
18	Santana Sonia	Profesor
19	Quisiguiña Carolina	Profesor
20	Martínez Deycy	Profesor
21	Morocho Ruth	Profesor
22	Ortega Diego	Profesor
23	Burbano Ruth	Profesor
24	Pérez Jorge	Profesor
25	Fiallos Silvia	Profesor
26	Robalino Paulina	Profesor
27	Herrera María	Profesor
28	Cepeda Azucena	Profesor
29	Pérez Sofía	Profesor
30	Bonifaz Jhon	Profesor

**ESTRUCTURA ORGÁNICA:**



**BALANCE GENERAL:**

**UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA NAZARENO**  
**BALANCE GENERAL**  
**al 31 de diciembre de 2014**

<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		13.765,83
ACTIVO DISPONIBLE		6.927,10
Caja	214,60	
Banco	6.712,50	
ACTIVO EXIGIBLE		6.838,73
Cuentas por cobrar	6.838,73	
ACTIVO NO CORRIENTE		57.523,12
ACTIVO FIJO		57.523,12
Muebles y enseres	39.377,15	
Equipos de cómputo y software	56.856,33	
Herramientas	30,07	
Equipos de laboratorio	3.348,45	
Construcción y reparación de edificio	22.242,33	
Depreciación acumulada	(64.331,21)	
Dep. Acum. Muebles y enseres	(27.075,26)	
Dep. Acum. De equipos de cómputo	(36.236,36)	
Dep. Acum. Herramientas	(5,43)	
Dep. Acum. Equipos de laboratorio	(684,05)	
Dep. Construcción y reparación edificio	(330,11)	
<b>OTROS ACTIVOS</b>		15.388,82
Pagos anticipados		15.388,82
<b>Total Activo</b>		<b><u>86.677,77</u></b>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		21.509,41
Cuentas por pagar	14.688,37	
Documentos por pagar	6.821,04	
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		72.191,15
Documentos a largo plazo	72.191,15	
<b>Total Pasivo</b>		<b><u>93.700,56</u></b>
<b>PATRIMONIO</b>		
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO ANTERIOR</b>		29.932,53
Superavit del ejercicio	7.440,19	
Pérdida Acumulada	22.492,34	
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		22.909,74)
<b>Total Patrimonio</b>		<b><u>7.022,79</u></b>
<b>Total Pasivo + Patrimonio</b>		<b><u>86.677,77</u></b>

**ESTADO DE RESULTADOS:**

**UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA NAZARENO**  
**ESTADO DE RESULTADOS**

**Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014**

<b>INGRESOS</b>		<b>\$ 246.155,90</b>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		218.524,31
Pensiones	199.219,07	
Matrículas	13.872,46	
Otros relacionados	5.432,78	
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		27.565,86
Donaciones	27.565,86	
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>		65,73
Bancarios	65,73	
<b>GASTOS</b>		<b>\$ (223.246,16)</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		(213.308,45)
Área educativa	(4.002,28)	
Área deportiva	(707,00)	
Área de recursos humanos	(180.985,01)	
Área administrativa	(27.614,16)	
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		(9.937,71)
Gastos Financieros	(9.937,71)	
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<b>\$ 22.909,74</b>

# PLANIFICACIÓN

## PLANIFICACIÓN

Oficio No. 002-AI-MARA-2015  
Cuenca, 05 de Mayo de 2015

Asunto: Notificación Inicio de examen de auditoría

Señor

Lic. Miguel Ayala

**RECTOR**

**UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA NAZARENO**

Presente.

De mi consideración:

De acuerdo a su autorización según oficio del 03 de marzo de 2015, notifico a usted que las suscritas se encuentran realizando una Auditoría Integral a la unidad educativa del período 2014.

Objetivos de la auditoría:

- Ejecutar todas las fases del proceso de auditoría integral orientados a los aspectos de control interno, financieros, cumplimiento de la normativa legal y la gestión de la administración de la Unidad Educativa Cristiana Nazareno, año 2014.
- Opinar sobre la razonabilidad de los estados financieros, el sistema del control interno, el cumplimiento de la normativa legal, y la gestión en términos de eficiencia y eficacia.
- Emitir el informe de la auditoría integral y las recomendaciones respectivas.

La presente auditoría integral a la Unidad Educativa Cristiana Nazareno, año 2014; se la realiza con fines pedagógicos como parte del proceso de graduación de la ingeniería de Contabilidad y Auditoría CPA, por tanto, los resultados serán únicamente para uso académico.

Atentamente,



Andrea Aymacaña

Marina Rodríguez

**AUDITORAS**

## PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

**“AUDITORÍA INTEGRAL A LA UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA NAZARENO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2014.”**

### **1. ANTECEDENTES**

Considerando que la Unidad Educativa Cristiana “Nazareno”, es una institución que oferta servicios educativos en sus niveles inicial, primarios y básicos, la cual ha ido en crecimiento, su éxito depende de la organización y controles internos y en gran medida de la satisfacción de los usuarios por la calidad del servicio educativo recibido, es por eso la importancia de evaluar la gestión, los procesos, el control interno, el área financiera, y el cumplimiento de la normativa legal del período 2014.

### **2. MOTIVO DE LA AUDITORIA**

Como respuesta a los riesgos que se presenta en los procesos, actividades desarrolladas por la Unidad Educativa Cristiana Nazareno, se hace necesaria una evaluación al área financiera, el control interno, el cumplimiento de la normativa legal y a la gestión en términos de eficiencia y eficacia, para lograr el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

### **3. OBJETIVO DE LA AUDITORIA**

- Ejecutar todas las fases del proceso de auditoría integral orientados a los aspectos de control interno, financieros, cumplimiento de la normativa legal y la gestión de la administración de la Unidad Educativa Cristiana Nazareno, año 2014.
- Opinar sobre la razonabilidad de los estados financieros, el sistema del control interno, el cumplimiento de la normativa legal, y la gestión en términos de eficiencia y eficacia.
- Emitir el informe de la auditoría integral y las recomendaciones respectivas.

#### **4. ALCANCE DE LA AUDITORIA**

Comprenderá la auditoría integral de la Unidad Educativa Cristiana Nazareno, por el período 2014, a los siguientes aspectos:

- Auditoría financiera: verifica la razonabilidad de los estados financieros.
- Auditoría de control interno: evalúa el funcionamiento de los sistemas de control interno aplicados en la organización.
- Auditoría de cumplimiento: evalúa las afirmaciones y el cumplimiento de las normativas internas y externas aplicables a la Unidad Educativa Cristiana Nazareno.
- Auditoría de gestión: evalúa la gestión realizada por la administración a través de los indicadores de eficiencia y eficacia.

#### **5. ENFOQUE DE AUDITORIA**

Considerando los objetivos y metas de los procesos de la unidad educativa, se definirán las técnicas, procedimientos para la obtención de la información exacta y oportuna para así poder diagnosticar todas las áreas a evaluar, que viabilicen la ejecución de la auditoria.

#### **6. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

Para la evaluación del sistema del control interno de la Unidad Educativa Cristiana Nazareno, se aplicara cuestionarios de Control Interno, estos procedimientos permitirán establecer los riesgos de auditoria, nivel de confianza y así determinar que pruebas de auditoria, en el desarrollo de las cuatro evaluaciones de auditoría.

#### **7. METODOLOGÍA A UTILIZAR**

- La auditoría se desarrollará en base a pruebas selectivas de la información y documentación sustitutoria de las actividades ejecutadas de acuerdo a las normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y los pronunciamientos aplicables en el Ecuador.
- Obtención de evidencias (documentos, registros)
- Evaluación del Control Interno.
- Entrevistas, encuestas

## **8. PERSONAL ENCARGADO**

Auditor Jefe: Ing. Juan Carlos Castillo

Auditoras Operativas: Andrea Aymacaña

Marina Rodríguez

## **9. TIEMPO ESTIMADO**

El tiempo programado para su ejecución es de 90 días hábiles contados desde la fecha de aceptación.

## **10. PRESUPUESTO DE LA AUDITORIA**

La Auditoría integral a la Unidad Educativa Cristiana Nazareno se la efectuará en base al presupuesto de USD 400,00 que serán financiados por las autoras de la tesis.

## **11. PRODUCTOS FINALES A PRESENTAR**

Al culminar esta Auditoría Integral se entregara el Informe Integral, con el detalle de los hallazgos que se han encontrado en el transcurso de la ejecución de la auditoría financiera, de cumplimiento, control interno y de gestión, se adjuntara también los anexos.

## **12. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD**

### **12.1. Constitución de la Unidad Educativa Cristiana Nazareno.**

La Unidad Educativa Cristiana Nazareno se formó como una iniciativa de la comunidad de la Iglesia del Nazareno Bellavista, con el fin de educar a la niñez y a la juventud, impartiendo una mejor forma de vida personal, familiar y, con énfasis en los valores cristianos, éticos y cívicos. "NAZARENO" es la Unidad Educativa Cristiana con Prekinder, Educación Básica y Bachillerato que brinda un crecimiento espiritual y

académico. Fue fundada en el año de 1991 por Rev. Wilson Paredes y Dr. Marion McKellips.

La creación de la UECN en la ciudad de Riobamba ha significado desarrollo y engrandecimiento para la Iglesia del Nazareno en todas las áreas, infraestructura, equipos y tecnología, evangelización, creación de fuentes de empleo, reconocimiento ciudadano, entre otras, llegando así a obtener un alto nivel de posicionamiento por su gran prestigio y desempeño.

## **12.2. Principales disposiciones legales**

La Unida Educativa Cristiana Nazareno se crea con la iniciativa de la Iglesia Nazareno que fue creada según Resolución N° 77-345 publicada en el Registro Oficial N° 353 del 5 de enero de 1977.

Se encuentra regulada por las disposiciones de:

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley Orgánica de Educación Intercultural (LOEI)
- Reglamento y Decreto Ejecutivo No. 505 de 11 de diciembre de 2014, reforma al Reglamento General a la LOEI.
- Reglamento que establece los parámetros generales para cobro de matrículas y pensiones/ ACUERDO MINEDUC-ME-2015-00094-A
- Código de Trabajo.
- Código de la Niñez y Adolescencia.
- Ley de Régimen Tributario.
- Reglamento de la ley de Régimen tributario.
- Estatuto de la Iglesia Nazareno
- Código de Convivencia
- Reglamento Interno
- Manual de Funciones
- Otras normativas internas.

### 12.3. Estructura organizacional

Para el cumplimiento de su misión, visión, objetivos, políticas y estrategias institucionales, está integrada por los siguientes niveles:

A. Nivel Directivo:

Consejo Directivo

Rectorado

Vicerrectorado

B. Nivel Administrativo:

Contabilidad

Secretaría

C. Nivel Operativo:

Consejería estudiantil

Docentes

Distribuidos de acuerdo con la siguiente estructura orgánica:

Procesos Gobernantes:

Consejo Directivo

Junta de la Iglesia Nazareno

Rector

Vicerrectora

Procesos Habilitantes de Apoyo: Unidad administrativa y unidad financiera.

Procesos agregadores de valor: Docentes, consejería estudiantil, inspección.

### 12.4. Misión

Educar a la niñez y a la juventud chimboracense para formar Bachilleres en Ciencias, mediante procesos de desarrollo integral, a través del crecimiento en: sabiduría, estatura y gracia para con Dios y los hombres, según el modelo de Cristo a fin de entregar a la sociedad adultos responsables e íntegros.

## **12.5. Visión**

La Unidad Educativa Cristiana Nazareno se caracteriza por ser una institución educativa religiosa en desarrollo, encaminada a satisfacer las demandas de la comunidad cristiana y siempre dispuesta a alcanzar “La Excelencia de la Educación”.

Será considerada una de las mejores escuelas del Ecuador, reconocida por su excelencia, espíritu de innovación y el éxito de sus graduados, entregando a la sociedad hombres cristianos equilibrados espiritualmente y armónicos.

## **12.6. Principios, políticas y valores.**

### **PRINCIPIOS:**

- Toda persona con necesidad educativa en igual de condiciones que los demás tienen los mismos derechos, deberes, obligaciones, sin discriminación a acceder a los servicios educativos que brinda este establecimiento.
- Se sustenta sobre todo en principios Bíblicos y de los derechos humanos en su más amplia concepción, orientando al reconocimiento de igualdad humana con libertad de participación democrática, para superarse e incursionar al abierto sistema de competitividad y operatividad conforme a su especialidad.
- Está ligada a las necesidades educativas y problemas para el desarrollo social - comunitario, promoviendo la participación consciente, activa, creadora, organizada y no organizada de todo actor social en el hecho educativo, como derecho de participación en la coeducación, en el goce y en el pleno ejercicio de la democracia y herramienta para el mejoramiento de la cultura, calidad de la educación y vida, a efecto de que se transformen positivamente las estructuras sociales, desarrollen valores morales, éticos, solidarios y libres de creencia.
- Reconoce su formación, el saber universal y popular, la estimulación a la ciencia y tecnología universal; a fin de disfrutar del conocimiento de las ciencias básicas dirigidas a la práctica para el desarrollo de unidades productivas, dentro del contexto de fortalecimiento Nacional socio-cultural y económico.

## **POLÍTICAS:**

Son Políticas de la Institución Educativa Cristiana Particular “Nazareno” las siguientes:

- Fomentar la calidad de la educación, a fin de elevar el grado de cultura y vida de la comunidad educativa;
- Cumplir con Planes, Programas Nacionales y lineamientos definidos a favor del Sistema Educativo Nacional, en estricto apego a Leyes y Reglamentos vigentes;
- Brindar al docente alternativas de elección, continuidad, secuencia y superación educativa, ajustando a sus reales necesidades sistemas, propios, horarios y modalidades flexibles, apoyados con la ciencia y tecnología existente a tono de la modernización universal, vinculando la educación y el trabajo en procura de mejorar la calidad de sus productos que permita ofrecer un servicio eficaz a la sociedad;
- Atender la oferta y demanda educacional con puntualidad en toda modalidad y niveles educativos con docentes del más alto nivel técnico pedagógico contando con aulas de recurso de apoyo psicopedagógico para diagnosticar, hacer seguimiento, tratamiento, lograr inclusión del educando y realizar el correspondiente seguimiento a objeto de obtener un nuevo hombre o mujer útil para sí mismo el cual que redunde a favor de la Nación.
- Efectuar, promover, estimular necesidades educativas, descubrir nuevos talentos a objeto de optimizar los recursos y sacar adelante al país.
- Desarrollar un currículo flexible y oportuna a favor de talentosos estudiantes, ampliar su cultura, una investigación participativa, creativa para su auto aprendizaje aplicando estrategias metodológicas acordes con el currículo vigente, aprovechando experiencias e instrumentos técnicos pedagógicos de otros países desarrollados;
- Coordinar, validar, celebrar y ejecutar convenios con otras Instituciones similares tanto nacionales como extranjeras para fortalecer el desarrollo del recursos humano; gestionar intercambios culturales, pasantías, becas, capacitación, mejoramiento y perfeccionamiento profesional, apoyados en ciencia e investigación para superar deficiencias en lo: técnico, administrativo, pedagógico y tecnológico así como todo aquello que implique actualizar el conocimiento y su cultura.
- Mejorar y ampliar la cobertura de la educación escolarizada a objeto de facilitar el ingreso de un mayor número de estudiantes y a través de nuestros profesionales

realizar acciones a objeto de mejorar la biodiversidad y del medio ambiente con la finalidad de elevar la calidad vida y subsistencia humana.

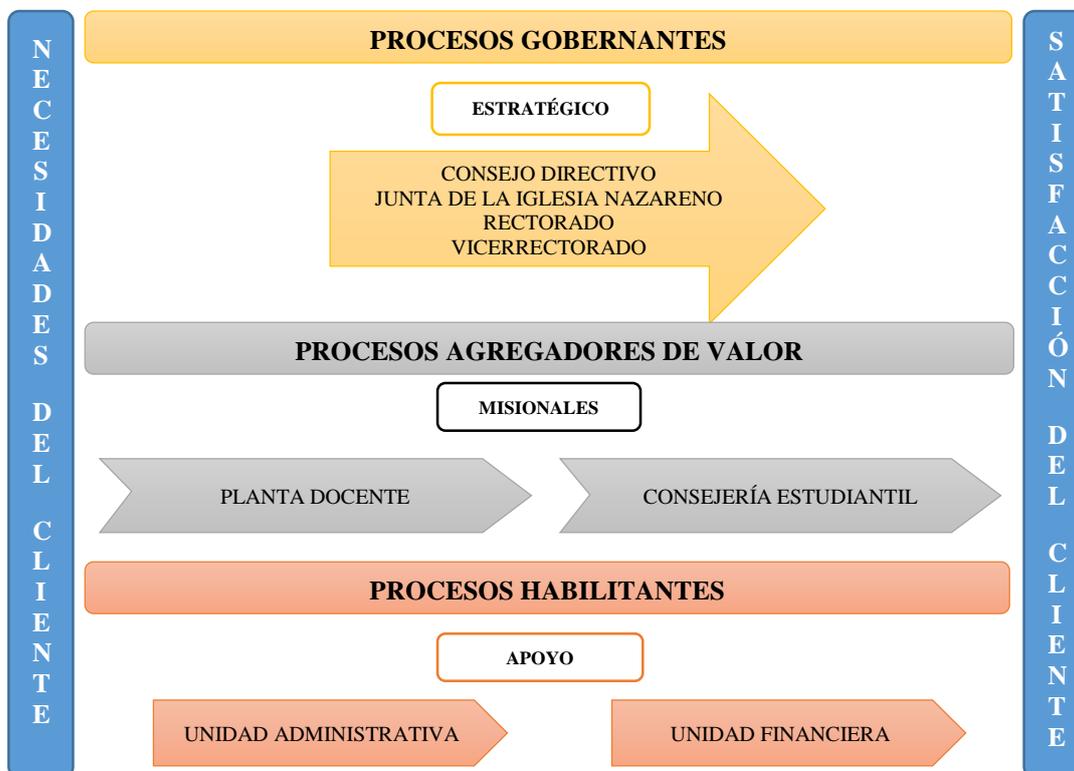
## **VALORES:**

Desde una dirección y un equipo docente y administrativo comprometido, se presenta el decálogo de valores:

- **FE:** se vive desde las verdades reveladas por Dios, adoptando un acto enteramente libre. Ésta ilumina nuestro camino y nos inspira en el espíritu de Jesús.
- **AMOR:** sentimiento que no se impone y se manifiesta en bien de los demás. Amamos a través de la bondad para unir personas entre si y a éstas con Dios
- **RESPONSABILIDAD:** capacidad para responder por nuestros actos y compromisos por convencimiento propio desde la libertad.
- **SOLIDARIDAD:** consagramos nuestro amor al prójimo y a cada instante lo expresamos como fuerza que exige generosidad con los necesitados. La entrega de amor al servicio de los otros, nos lleva a una actitud de relación con Dios y a la búsqueda de su voluntad.
- **LIBERTAD:** facultad que nos permite obrar entre las posibilidades que se nos ofrecen. Amando sin apegos y librándonos del egoísmo para alcanzar la libertad interior.
- **JUSTICIA:** voluntad de darnos a nosotros mismos y a los demás lo que les pertenece en forma equitativa. Considerando que las fuentes naturales de la justicia son la igualdad, la libertad y la fraternidad.
- **RESPECTO:** Reconocimiento y consideración que tenemos por la dignidad propia y la de los demás.
- **AUTONOMIA:** libertad e independencia que tenemos para pensar y actuar con criterio propio y firmeza de carácter.
- **SINCERIDAD:** decir siempre la verdad de manera firme y respetuosa, generando en la otra confianza a partir de la veracidad de nuestros actos y palabras, creyendo así en nosotros mismos y en los demás.
- **ORDEN:** manera organizada que tenemos para disponer de las cosas y las ideas de forma coherente, para lograr un fin determinado

12.7. Cadena de valor

Gráfico No. 21. Cadena de valor



Elaborado por: Andrea Karina Aymacaña Sánchez  
Marina Mercedes Rodríguez Cevallos

12.8. Funcionarios de la COAC de la Microempresa de Chimborazo Ltda.

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO
1	Ayala Espinoza José	Rector
2	Paredes Solórzano Dina	Vicerrector
3	Robalino Latorre Carlos	Inspector
4	Carrasco Delgado Narcisa	Contadora
5	Sepa Guzmán Irma María	Aux. Servicios
6	Guevara Quiroz José	Conserje
7	Ayala Bonilla Carina	Psicóloga
8	Punguil Medina Wilfrido	Doctor
9	Martínez Leonor	Secretaria
10	Cuadrado Eulalia	Colectora
11	Ortiz Luisana	Profesor
12	Villa Luz	Profesor
13	Erazo Ligia	Profesor
14	Martínez Narciza	Profesor

<b>15</b>	Hernández Blanca	Profesor
<b>16</b>	Campoverde Mariana	Profesor
<b>17</b>	Nilve Clara	Profesor
<b>18</b>	Santana Sonia	Profesor
<b>19</b>	Quisiguiña Carolina	Profesor
<b>20</b>	Martínez Deycy	Profesor
<b>21</b>	Morocho Ruth	Profesor
<b>22</b>	Ortega Diego	Profesor
<b>23</b>	Burbano Ruth	Profesor
<b>24</b>	Pérez Jorge	Profesor
<b>25</b>	Fiallos Silvia	Profesor
<b>26</b>	Robalino Paulina	Profesor
<b>27</b>	Herrera María	Profesor
<b>28</b>	Cepeda Azucena	Profesor
<b>29</b>	Pérez Sofía	Profesor
<b>30</b>	Bonifaz Jhon	Profesor

### **12.9. Información financiera de la Unidad Educativa Cristiana Nazareno.**

A continuación se presentan los saldos del balance general al 31 de diciembre de 2014, por medio de los cuales se podrá establecer los rubros más importantes:



## UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA NAZARENO

BALANCE GENERAL  
al 31 de diciembre de 2014

ACTIVO		%
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>13.765,83</b>	<b>15,88%</b>
<i>ACTIVO DISPONIBLE</i>	6.927,10	7,99%
Caja	214,60	0,25%
Banco	6.712,50	7,74%
<i>ACTIVO EXIGIBLE</i>	6.838,73	7,89%
Cuentas por cobrar	6.838,73	7,89%
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>57.523,12</b>	<b>66,36%</b>
<i>ACTIVO FIJO</i>	57.523,12	66,36%
Muebles y enseres	39.377,15	45,43%
Equipos de cómputo y software	56.856,33	65,60%
Herramientas	30,07	0,03%
Equipos de laboratorio	3.348,45	3,86%
Construcción y reparación de edificio	22.242,33	25,66%
Depreciación acumulada	(64.331,21)	-74,22%
Dep. Acum. Muebles y enseres	(27.075,26)	-31,24%
Dep. Acum. De equipos de cómputo	(36.236,36)	-41,81%
Dep. Acum. Herramientas	(5,43)	-0,01%
Dep. Acum. Equipos de laboratorio	(684,05)	-0,79%
Dep. Construcción y reparación edificio	(330,11)	-0,38%
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>15.388,82</b>	<b>17,75%</b>
Pagos anticipados	15.388,82	17,75%
<b>Total Activo</b>	<b>86.677,77</b>	<b>100,00%</b>

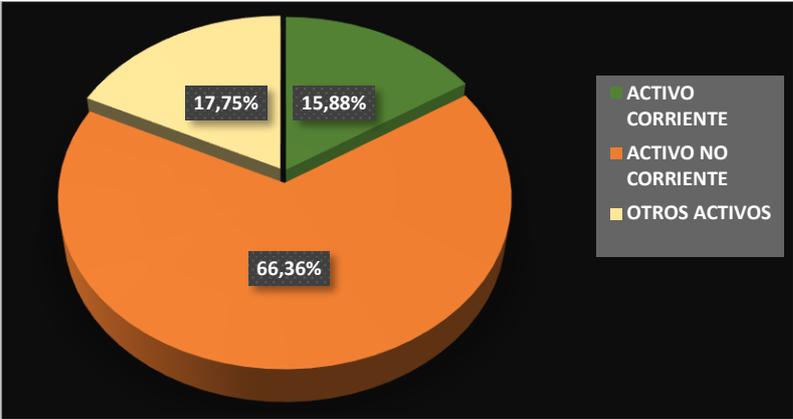
PASIVO		%
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>21.509,41</b>	<b>22,96%</b>
Cuentas por pagar	14.688,37	15,68%
Documentos por pagar	6.821,04	7,28%
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>72.191,15</b>	<b>77,04%</b>
Documentos a largo plazo	72.191,15	77,04%
<b>Total Pasivo</b>	<b>93.700,56</b>	<b>100,00%</b>

PATRIMONIO		%
Resultados Del Ejercicio Anterior (Pérdida)	29.932,53	426,22%
Utilidad Neta Del Ejercicio	(22.909,74)	-326,22%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>7.022,79</b>	<b>100,00%</b>

<b>Total Pasivo + Patrimonio</b>	<b>86.677,77</b>	<b>100,00%</b>
----------------------------------	------------------	----------------

De acuerdo al análisis vertical realizado se puede establecer que los activos de la institución corresponden en un 66,36% mientras que al activo corriente un 15,88%, y a los pagos anticipados el 17,75%.

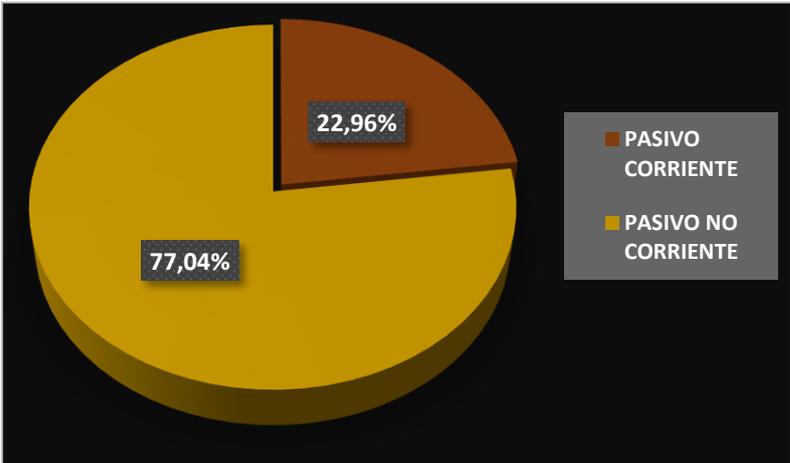
Gráfico No. 22. Distribución del activo



Elaborado por: Andrea Karina Aymacaña Sánchez  
Marina Mercedes Rodríguez Cevallos

El pasivo está compuesto por el 22,96% que corresponde a cuentas y documentos por pagar corto plazo, y el 77,04% a deudas a largo plazo.

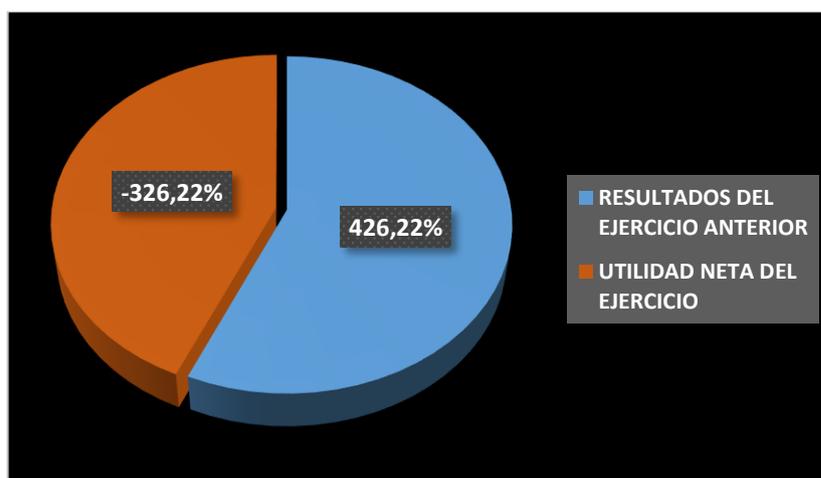
Gráfico No. 23. Distribución del pasivo



Elaborado por: Andrea Karina Aymacaña Sánchez  
Marina Mercedes Rodríguez Cevallos

El patrimonio en cambio está conformado en su mayoría por una pérdida anterior del 426,22% y una utilidad del ejercicio del -326,22%, dejando como resultado una pérdida de \$7022,79

Gráfico No. 24. Distribución del patrimonio



Elaborado por: Andrea Karina Aymacaña Sánchez  
Marina Mercedes Rodríguez Cevallos

A continuación se presentan los saldos del estado de resultados del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, por medio de los cuales se podrá establecer los rubros más importantes:

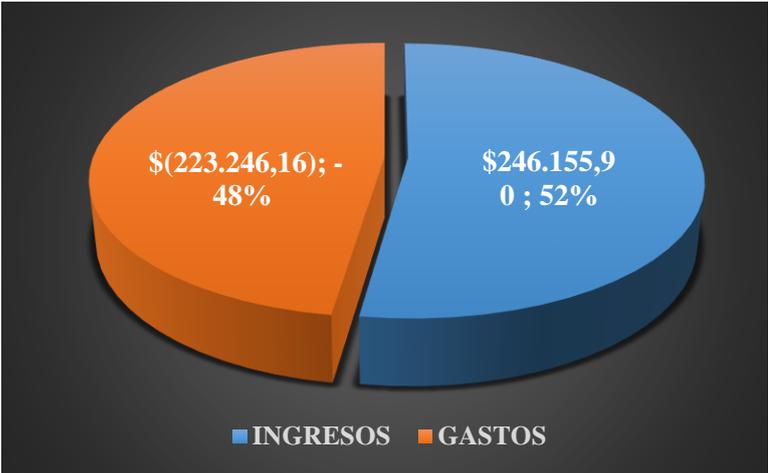


**UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA NAZARENO**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014**

<b>INGRESOS</b>	<b>\$ 246.155,90</b>	<b>100,00%</b>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>218.524,31</b>	<b>88,77%</b>
Pensiones	199.219,07	80,93%
Matrículas	13.872,46	5,64%
Otros relacionados	5.432,78	2,21%
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>27.565,86</b>	<b>11,20%</b>
Donaciones	27.565,86	11,20%
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>65,73</b>	<b>0,03%</b>
Bancarios	65,73	0,03%
<b>GASTOS</b>	<b>\$ (223.246,16)</b>	<b>-100,00%</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>(213.308,45)</b>	<b>-95,55%</b>
Área educativa	(4.002,28)	-1,79%
Área deportiva	(707,00)	-0,32%
Área de recursos humanos	(180.985,01)	-81,07%
Área administrativa	(27.614,16)	-12,37%
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>(9.937,71)</b>	<b>-4,45%</b>
Gastos Financieros	(9.937,71)	-4,45%
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 22.909,74</b>	<b>100%</b>

En el estado de resultados se pudo establecer que los ingresos fueron el 52%, mientras que los gastos el 48%.

**Gráfico No. 25. Distribución de la utilidad**



**Elaborado por:** Andrea Karina Aymacaña Sánchez  
Marina Mercedes Rodríguez Cevallos

Los ingresos estuvieron distribuidos el 87.77% en ingresos operativos correspondiente a pensiones y matrículas, el 11.20% en ingresos no operacionales como las donaciones, el 0.03% ingresos financieros.

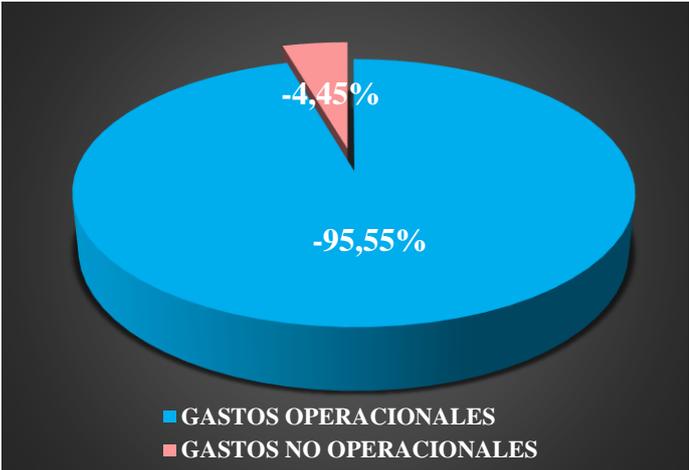
**Gráfico No. 26. Distribución de los ingresos**



**Elaborado por:** Andrea Karina Aymacaña Sánchez  
Marina Mercedes Rodríguez Cevallos

Los gastos se distribuyeron así: el 95.55% en operacionales como pago de sueldos de docentes, gastos en materiales didácticos; y el 4.45% corresponde a gastos no operacionales ósea los financieros.

**Gráfico No. 27. Distribución de los gastos**



**Elaborado por:** Andrea Karina Aymacaña Sánchez  
Marina Mercedes Rodríguez Cevallos

## PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

### 1. Referencia de la planificación preliminar

Esta auditoría se realiza en base a la aceptación expresada en la carta compromiso mediante oficio del 03 de Marzo de 2015.

### 2. Objetivos específicos por área o componente

Los objetivos específicos de cada componente sobre los cuales se realizarán la auditoría integral se detallaran en cada programa.

### 3. Enfoque de auditoría

La Auditoría Integral a la Unidad Educativa Cristiana Nazareno, está orientada a determinar la razonabilidad de los estados financieros, el cumplimiento de los sistemas de controles internos, el cumplimiento de la normativa legal y el grado de eficacia y efectividad en el cumplimiento de objetivos, actividades y metas, así como evaluar la eficiencia y economía en el uso de los recursos, el grado de satisfacción de los servicios que se brinda a los usuarios así como medir la calidad de los servicios, para lo que se han determinado los siguientes componentes a analizarse:

### 4. Componentes, Subcomponentes y Procesos a ser Auditados

Estructura Empresarial

Administrativa: Organización de empresa

Financiera: Evaluación de solvencia y liquidez, análisis de la razonabilidad de los estados financieros

Satisfacción de los clientes

Calidad del servicio

## 5. Descripción de las principales actividades de apoyo

Las actividades de apoyo en la unidad educativa son las financieras y las administrativas.

## 6. Evaluación y calificación de riesgos

Es la evaluación de los factores que forman parte de los componentes para lograr establecer las pruebas pertinentes a ejecutar durante el examen, para lo que aplicará el siguiente cuestionario:

 <b>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA "NAZARENO"</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>EVALUACIÓN DE RIESGO INHERENTE</b> <b>AÑO 2014</b>				
No.	Procedimientos	SI	NO	OBSERVACIONES
<b>A</b>	<b>Enfoque empresarial</b>			
1	Posee la institución una junta directiva independiente de los mandos gerenciales?			
2	La Junta Directiva se esmera en perseguir los objetivos éticos planteados en la visión?			
3	Ayuda el rectorado a llevar a la empresa hacia el cumplimiento de metas y objetivos?			
4	Se combina el rectorado y la Junta Directiva en el control y logro de las estrategias?			
5	Existen métodos de revisión y técnicas para supervisar el cumplimiento de los objetivos?			
6	Si se llegan a cumplir las estrategias y metas, tiene la institución medios para motivar a sus trabajadores?			

 <b>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA "NAZARENO"</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>EVALUACIÓN DE RIESGO INHERENTE</b> <b>AÑO 2014</b>				
No.	Procedimientos	SI	NO	OBSERVACIONES
<b>B</b>	<b>Sistema Organizativo</b>			
1	¿La unidad educativa tiene definido el organigrama estructural?			
2	¿La unidad educativa tiene definido el organigrama funcional?			
3	La estructura organizacional es adecuada para el tamaño y las actividades de sus operaciones?			
4	¿Existe reglamento interno de trabajo actualizado y debidamente difundido al personal?			
5	Se ha diseñado un manual de funciones para el desarrollo de las actividades del personal en cada puesto de trabajo?			
6	¿Existe plan estratégico y ha sido difundido al personal?			
7	Se elaboran planes operativos anuales con los objetivos básicos a cumplirse en cada período?			
8	¿El plan operativo ha sido difundido al personal?			
9	¿Dentro de la estructura organizacional existe algún departamento encargado de la actualización de los manuales y organigramas?			
10	¿Se encuentran definidos los niveles de autoridad entre los diferentes departamentos?			
11	Existen procedimientos administrativos y operacionales y éstos están incluidos en los reglamentos específicos y en el manual de procedimientos?			
12	Los empleados tienen conocimiento de los reglamentos específicos y el manual de procesos?			
13	Existen mecanismos formales para la revisión y actualización de los procedimientos en función a los riesgos existentes?			
<b>C</b>	<b>Sistemas de Control</b>			
1	Existen normas de control dentro de la institución?			
2	Posee la empresa un departamento de auditoría que sea independiente en sus decisiones?			
3	Se realiza con frecuencia reportes del estado actual de la institución a la Junta de la Iglesia Nazareno?			
4	Posee la institución un organismo que evalúe su desempeño de manera objetiva y neutral?			
5	Se hacen controles periódicos de todas la áreas funcionales de la empresa a fin de solucionar errores?			
6	Los objetivos de cada departamento se comunican a sus empleados de manera debida y explícita?			
7	Los empleados se comprometen a cumplir los objetivos de acuerdo a los procedimientos establecidos?			



**UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA "NAZARENO"**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**EVALUACIÓN DE RIESGO INHERENTE**  
**AÑO 2014**

No.	Procedimientos	SI	NO	OBSERVACIONES
<b>D</b>	<b>Manejo del Personal</b>			
1	Existe en la empresa un departamento destinado al manejo de personal y recursos humanos?			
2	Este departamento agrupa cualidades necesarias para la satisfacción de los empleados?			
3	Se encuentran en la empresa puntos de ayuda e información para los empleados?			
4	Existen políticas claras de méritos o cualidades para el ascenso del personal.			
5	La empresa maneja políticas de subsidio o ayuda económica a los empleados que lo requieran?			
6	Alienta la empresa el crecimiento profesional y académico de los empleados, con base en concursos, actualizaciones, etc.?			
7	El desempeño de cada empleado es evaluado periódicamente y a su vez discutido con él a fin de corregir cualquier error?			
<b>E</b>	<b>Sistema Financiero</b>			
<b>E.1</b>	<b>Sistemas, libros contables y normas de información</b>			
1	¿El sistema contable es propio y cuenta con licencia?			
2	¿Existen manuales referentes al funcionamiento y manejo del sistema?			
3	¿Existen políticas internas para el registro contable en sistema informático?			
4	¿Todos los procesos son sistematizados?			
5	¿El sistema contable permite preparar los cuatro estados financieros, acorde a la NEC 1?			
6	¿Los reportes del sistema contable son exportables a archivos de programas de office?			
7	¿El sistema cuenta con parámetros de seguridad para accesos de los usuarios?			
8	¿Los perfiles de usuarios son activados de acuerdo a las funciones del cargo de cada uno?			
<b>E.2</b>	<b>Estados Financieros</b>			
1	¿Los estados financieros se preparan mensualmente?			
2	¿La estructura de los estados financieros y su contenido está de acuerdo con las NEC?			
3	¿Se preparan los estados financieros en base al balance de comprobación?			
4	¿Los estados financieros son aprobados por el Rector de la institución?			
5	¿Existen firmas de responsabilidad en los estados financieros?			
6	¿Cuadran los saldos presentados en los estados financieros con los saldos del formulario 101 presentado al SRI?			



**UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA "NAZARENO"**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**EVALUACIÓN DE RIESGO INHERENTE**  
**AÑO 2014**

No.	Procedimientos	SI	NO	OBSERVACIONES
<b>E.3</b>	<b>Caja</b>			
1	Las funciones de la colectora se encuentran debidamente definidas y segregadas?			
2	Las funciones del responsable del manejo de caja (colectora) son independientes de los de preparación y manejo de libros?			
3	Existe un manual de procedimientos que controle el área de caja?			
4	Los manuales de procedimientos son evaluados y actualizados periódicamente?			
5	Los fondos de caja se encuentran bajo la custodia de la colectora?			
6	Se realizan cierres de caja al término del día?			
7	Los fondos de caja son depositados de manera diaria?			
<b>E.4</b>	<b>Bancos</b>			
1	Se realizan conciliaciones bancarias en forma periódica?			
2	La apertura de las cuentas bancarias es aprobada por el Rector?			
3	Las firmas de las personas que giran los cheques son autorizadas?			
4	Las cuentas bancarias se encuentran registradas en cuentas de control?			
5	Existe una persona encargada del manejo de las cuentas bancarias?			
<b>E.5</b>	<b>Cuentas por cobrar</b>			
1	Existe un manual de procedimientos para el control de las cuentas por cobrar?			
2	Se preparan mensualmente informes de cuentas por cobrar por antigüedad de saldos?			
3	Se realizan actualizaciones de datos de los representantes de los estudiantes?			
4	Existen un plazo máximo para el cobro de las pensiones?			
5	Existen procedimientos establecidos para el cobro de pensiones vencidas?			
6	Se lleva un registro contable de la provisión de cuentas incobrables?			
<b>E.6</b>	<b>Inventarios en Bienes de Larga Duración</b>			
1	Existe una adecuada custodia de los bienes de larga duración?			
2	Existe una segregación de funciones de adquisición y registro de los bienes de larga duración?			
3	Se realiza el registro de las depreciaciones del activo fijo total?			
4	La adquisición de los activos fijos es autorizada por el rector?			
5	Existe un encargado para el control de los bienes de larga duración?			
6	Se han establecido métodos para la depreciación de los bienes de larga duración?			
7	Los bienes de larga duración se encuentra asegurados?			

 <b>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA "NAZARENO"</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>EVALUACIÓN DE RIESGO INHERENTE</b> <b>AÑO 2014</b>				
<b>E.7</b>	<b>Cuentas por pagar</b>			
1	Se lleva un expediente de los proveedores?			
2	Se revisan las facturas contra las órdenes de compra?			
3	Se lleva un registro detallado de las compras realizadas y de sus motivaciones por las que se efectuaron?			
4	Se lleva un archivo de los documentos por pagar?			
5	Se solicita autorización previo a realizar los pagos?			
<b>E.8</b>	<b>Ingresos por pensiones</b>			
1	Todos los cobros de pensiones son facturadas?			
2	Existe una persona encargada de custodiar los ingresos diarios por pensiones?			
3	Las facturas son debidamente sellada y autorizadas?			
4	Existe la disposición de depositar los valores recaudados por pensiones de manera diaria?			

## 7. Programas específicos

FIRMA AUDITORA		<i>Unidad Educativa Cristiana Nazareno</i> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014 <b>PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA</b>			
<b>OBJETIVOS:</b> Evaluar el funcionamiento de los sistemas de control interno, determinar la razonabilidad de los estados financieros, evaluar la gestión administrativa de la unidad educativa, y verificar el cumplimiento de la normativa legal vigente y aplicable para la institución.					
N.	PROCEDIMIENTOS	P/T	ELABORADO POR	FECHA	
PLANIFICACIÓN					
1	Entrega del oficio de aceptación, como orden de trabajo.				
2	Realizar la notificación del inicio de la auditoría a todos los funcionarios y empleados de la unidad educativa				
3	Detallar las siglas a utilizar y las marcas de auditoría				
4	Elaborar el cronograma de trabajo				
5	Detallar los estados financieros a utilizar y realizar un análisis horizontal de cada uno				
6	Elaborar el memorándum de planificación específica				
7	Visita de campo a la institución y conocer la organización y distribución de los departamentos				
8	Aplicación de las entrevistas al Rector de la institución				
9	Revisar las notas aclaratorias de los estados financieros				
10	Detallar el FODA de la institución y describir los factores que influyen en el direccionamiento estratégico				
11	Recopilar información disponible sobre la base legal de su creación, misión, objetivos, estructura organizacional y otros documentos relacionados con su funcionamiento.				

<b>FIRMA AUDITORA</b>  <i>M.A.R.A.</i>	<i>Unidad Educativa Cristiana Nazareno</i> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014 <b>PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA</b>			
<b>OBJETIVOS:</b> Verificar el cumplimiento de los procedimientos y la efectividad de los controles internos para el desempeño de las actividades de la unidad educativa.				
<b>N.</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>P/T</b>	<b>ELABORADO POR</b>	<b>FECHA</b>
<b>EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA: DE CONTROL INTERNO</b>				
1	Elaborar el programa de auditoría de control interno.			
2	Establecer ratios de ponderación a los cuestionarios de control interno			
3	Evaluar el control interno por medio de cuestionarios según el COSO I.			
4	Obtener los resultados de control interno.			
5	Establecer el grado de confianza del sistema de control interno.			
6	Medir el riesgo de auditoría de control interno.			
7	Realice una matriz de evaluación de riesgo y controles			
8	Verifique el proceso de cobro de pensiones			
9	Verifique el proceso de cobro de pensiones vencidas			

<b>FIRMA AUDITORA</b>  <i>M.A.R.A.</i>	<i>Unidad Educativa Cristiana Nazareno</i> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014 <b>PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA</b>			
<b>OBJETIVOS:</b> Verificar la razonabilidad de la información financiera				
<b>N.</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>P/T</b>	<b>ELABORADO POR</b>	<b>FECHA</b>
<b>EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA: FINANCIERA</b>				
1	Elaborar el programa de auditoría financiera			
2	Analizar el componente del Activo Disponible.			
3	Analizar el componente del Activo fijo			
4	Analizar el componente del pasivo			
5	Analizar el componente de los gastos			
6	Analizar el componente de los ingresos			

<b>FIRMA AUDITORA</b>  <i>M.A.R.A.</i>	<i>Unidad Educativa Cristiana Nazareno</i> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014 <b>PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA</b>			
<b>OBJETIVOS:</b> evaluar las afirmaciones y el cumplimiento de las normativas internas y externas aplicables a la Unidad Educativa Cristiana Nazareno.				
<b>N.</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>P/T</b>	<b>ELABORADO POR</b>	<b>FECHA</b>
<b>EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA: DE CUMPLIMIENTO</b>				
1	Elaborar el programa de auditoría de cumplimiento			
2	Realice un listado de verificación para el cumplimiento de las normativas que rigen a la unidad educativa			
3	Realice el listado de verificación del cumplimiento a través de una muestra			
4	Realizar una cédula narrativa de comparación del proceso de crédito según el manual de la unidad educativa versus al ejecutado actualmente.			

<b>FIRMA AUDITORA</b>  <i>M.A.R.A.</i>	<i>Unidad Educativa Cristiana Nazareno</i> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014 <b>PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA</b>			
<b>OBJETIVOS:</b> evaluar la gestión realizada por la administración a través de los indicadores de eficiencia y eficacia.				
<b>N.</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>P/T</b>	<b>ELABORADO POR</b>	<b>FECHA</b>
<b>EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA: DE GESTIÓN</b>				
1	Elaborar el programa de auditoría de gestión			
2	Evaluar el desempeño institucional aplicando cuestionarios de control interno por Área de Gestión.			
3	Medir el nivel de confianza y riesgo de auditoría.			
4	Medir la gestión en base a indicadores que midan la economía, eficiencia, eficacia, ecología, ética y equidad de la unidad educativa			
5	Analizar los indicadores aplicados.			
6	Realice el análisis de la misión			
7	Realice el análisis de la visión			
8	Realice el análisis FODA			

## 8. Recursos humanos

Está integrado por los señores:

Ing. Juan Carlos Castillo	Supervisor
Andrea Aymacaña	Auditora
Marina Rodríguez	Auditora

## 9. Estimación de tiempo

Fecha de inicio:	2015/05/05
Fecha de Término	2015/08/24
Fecha de comunicación de resultados con funcionarios	2015/09/02
Presentación del Informe a la Dirección	2015/09/08

El examen de auditoría integral se realizará en un tiempo estimado de 90 días laborables para su conclusión, distribuidos en las siguientes fases:

RESPONSABLE	ACTIVIDADES	PORCENTAJE	COMUNICACIÓN RESULTADOS	TIEMPO DIAS
<b>-Andrea Aymacaña</b>	Fase de Planificación	20%	2%	20
	Fase de Ejecución	60%	5%	59
<b>-Marina Rodríguez</b>	Fase de comunicación de resultados	10%	3%	11
	<b>TOTAL</b>	90%	10%	90

### FASE I Planificación 20 días laborables

Objetivos y estrategia general de la auditoría, documentación e información necesaria para la planificación y elaboración del archivo permanente; memorando de planificación y programas por cada componente. Del conocimiento, evaluación preliminar y diagnóstico, se presentará el plan de la auditoría con los programas de trabajo por cada componente, documento que está respaldado con los papeles de trabajo respectivos en función del programa de la planificación.

**FASE II Ejecución**

**59 días laborables**

Papeles de trabajo y resumen de hallazgos significativos por cada componente.

**FASE III Comunicación de Resultados 11 días laborables**

Informe de la auditoría de gestión, incluida su revisión, corrección y convocatoria a la lectura que se dejará sentada en el Acta de Conferencia Final de comunicación de resultados.

**10. Producto a obtenerse**

Como resultado de este examen de auditoría integral se presenta el informe con el resumen de responsabilidades. Las novedades detectadas en el proceso de la auditoría fueron comunicadas a la Junta de la Iglesia Nazareno, al Rector, a la Vicerrectora y empleados involucrados.

**11. Indicadores.**

Los indicadores serán desarrollados en la auditoría de gestión.

**12. Nivel de Riesgo y Confianza**

Se presenta la evaluación del nivel de riesgo y confianza:



**UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA "NAZARENO"**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**EVALUACIÓN DE RIESGO INHERENTE**  
**AÑO 2014**

No.	Procedimientos	RESPUESTAS			VALORACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	POND	CALIF	
<b>A</b>	<b>Enfoque empresarial</b>				<b>60</b>	<b>37</b>	
1	Posee la institución una junta directiva independiente de los mandos gerenciales?	X			10	10	
2	La Junta Directiva se esmera en perseguir los objetivos éticos planteados en la visión?	X			10	9	
3	Ayuda el rectorado a llevar a la empresa hacia el cumplimiento de metas y objetivos?	X			10	9	
4	Se combina el rectorado y la Junta Directiva en el control y logro de las estrategias?		X		10	5	
5	Existen métodos de revisión y técnicas para supervisar el cumplimiento de los objetivos?		X		10	4	
6	Si se llegan a cumplir las estrategias y metas, tiene la institución medios para motivar a sus trabajadores?		X		10	0	No existen
<b>B</b>	<b>Sistema Organizativo</b>				<b>130</b>	<b>82</b>	
1	¿La unidad educativa tiene definido el organigrama estructural?	X			10	10	
2	¿La unidad educativa tiene definido el organigrama funcional?		X		10	0	No existe
3	La estructura organizacional es adecuada para el tamaño y las actividades de sus operaciones?	X			10	9	
4	¿Existe reglamento interno de trabajo actualizado y debidamente difundido al personal?	X			10	10	
5	Se ha diseñado un manual de funciones para el desarrollo de las actividades del personal en cada puesto de trabajo?	X			10	10	
6	¿Existe plan estratégico y ha sido difundido al personal?		X		10	6	No se encuentra completo
7	Se elaboran planes operativos anuales con los objetivos básicos a cumplirse en cada período?		X		10	0	No existe
8	¿El plan operativo ha sido difundido al personal?		X		10	0	No se ha difundido ya que no se elabora
9	¿Dentro de la estructura organizacional existe algún departamento encargado de la actualización de los manuales y organigramas?		X		10	5	No existe
10	¿Se encuentran definidos los niveles de autoridad entre los diferentes departamentos?	X			10	9	
11	Existen procedimientos administrativos y operacionales y éstos están incluidos en los reglamentos específicos y en el manual de procedimientos?	X			10	9	
12	Los empleados tienen conocimiento de los reglamentos específicos y el manual de procesos?	X			10	10	
13	Existen mecanismos formales para la revisión y actualización de los procedimientos en función a los riesgos existentes?		X		10	4	No existen

C	Sistemas de Control				70	46	
1	Existen normas de control dentro de la institución?		X		10	4	No existen
2	Posee la empresa un departamento de auditoria que sea independiente en sus decisiones?		X		10	0	No posee
3	Se realiza con frecuencia reportes del estado actual de la institución a la Junta de la Iglesia Nazareno?	X			10	9	
4	Posee la institución un organismo que evalúe su desempeño de manera objetiva y neutral?	X			10	10	Junta de la Iglesia Nazareno
5	Se hacen controles periódicos de todas la áreas funcionales de la empresa a fin de solucionar errores?		X		10	5	No se realiza control específico
6	Los objetivos de cada departamento se comunican a sus empleados de manera debida y explícita?	X			10	9	
7	Los empleados se comprometen a cumplir los objetivos de acuerdo a los procedimientos establecidos?	X			10	9	
<b>D</b>	<b>Manejo del Personal</b>				<b>70</b>	<b>38</b>	
1	Existe en la empresa un departamento destinado al manejo de personal y recursos humanos?		X		10	0	No hay, lo maneja el rectorado
2	Este departamento agrupa cualidades necesarias para la satisfacción de los empleados?		X		10	0	
3	Se encuentran en la empresa puntos de ayuda e información para los empleados?	X			10	10	
4	Existen políticas claras de méritos o cualidades para el ascenso del personal.	X			10	10	
5	La empresa maneja políticas de subsidio o ayuda económica a los empleados que lo requieran?	X			10	10	
6	Alienta la empresa el crecimiento profesional y académico de los empleados, con base en concursos, actualizaciones, etc.?		X		10	4	No se imparten cursos
7	El desempeño de cada empleado es evaluado periódicamente y a su vez discutido con él a fin de corregir cualquier error?		X		10	4	No existen evaluaciones de desempeño
<b>E</b>	<b>Sistema Financiero</b>						
<b>E.1</b>	<b>Sistemas, libros contables y normas de información</b>				<b>80</b>	<b>30</b>	
1	¿El sistema contable es propio y cuenta con licencia?		X		10	0	Tienen un paquete contable
2	¿Existen manuales referentes al funcionamiento y manejo del sistema?	X			10	10	
3	¿Existen políticas internas para el registro contable en sistema informático?		X		10	0	No existen
4	¿Todos los procesos son sistematizados?		X		10	5	Existen procesos manuales
5	¿El sistema contable permite preparar los cuatro estados financieros, acorde a la NEC 1?		X		10	5	Solo dos estados financieros
6	¿Los reportes del sistema contable son exportables a archivos de programas de office?	X			10	10	
7	¿El sistema cuenta con parámetros de seguridad para accesos de los usuarios?		X		10	0	No dispone de seguridades
8	¿Los perfiles de usuarios son activados de acuerdo a las funciones del cargo de cada uno?		X		10	0	No existe usuarios

<b>E.2 Estados Financieros</b>				<b>60</b>	<b>45</b>	
1	¿Los estados financieros se preparan mensualmente?		<b>X</b>	10	5	Se realizan de forma trimestral o quimestral
2	¿La estructura de los estados financieros y su contenido está de acuerdo con las NEC?		<b>X</b>	10	0	Formato no se encuentra actualizado
3	¿Se preparan los estados financieros en base al balance de comprobación?	<b>X</b>		10	10	
4	¿Los estados financieros son aprobados por el Rector de la institución?	<b>X</b>		10	10	
5	¿Existen firmas de responsabilidad en los estados financieros?	<b>X</b>		10	10	
6	¿Cuadran los saldos presentados en los estados financieros con los saldos del formulario 101 presentado al SRI?	<b>X</b>		10	10	
<b>E.3 Caja</b>				<b>70</b>	<b>40</b>	
1	Las funciones de la colectora se encuentran debidamente definidas y segregadas?	<b>X</b>		10	10	
2	Las funciones del responsable del manejo de caja (colectora) son independientes de los de preparación y manejo de libros?	<b>X</b>		10	10	
3	Existe un manual de procedimientos que controle el área de caja?		<b>X</b>	10	0	No existe
4	Los manuales de procedimientos son evaluados y actualizados periódicamente?		<b>X</b>	10	0	No se actualizan
5	Los fondos de caja se encuentran bajo la custodia de la colectora?		<b>X</b>	10	0	De la contadora
6	Se realizan cierres de caja al término del día?	<b>X</b>		10	10	
7	Los fondos de caja son depositados de manera diaria?	<b>X</b>		10	10	
<b>E.4 Bancos</b>				<b>50</b>	<b>45</b>	
1	Se realizan conciliaciones bancarias en forma periódica?		<b>X</b>	10	5	Se realizan cada tres meses
2	La apertura de las cuentas bancarias es aprobada por el Rector?	<b>X</b>		10	10	
3	Las firmas de las personas que giran los cheques son debidamente autorizadas?	<b>X</b>		10	10	
4	Las cuentas bancarias se encuentran registradas en cuentas de control?	<b>X</b>		10	10	
5	Existe una persona encargada del manejo de las cuentas bancarias?	<b>X</b>		10	10	Director financiero
<b>E.5 Cuentas por cobrar</b>				<b>60</b>	<b>40</b>	
1	Existe un manual de procedimientos para el control de las cuentas por cobrar?		<b>X</b>	10	0	No existe
2	Se preparan mensualmente informes de cuentas por cobrar por antigüedad de saldos?	<b>X</b>		10	10	
3	Se realizan actualizaciones de datos de los representantes de los estudiantes?	<b>X</b>		10	10	
4	Existen un plazo máximo para el cobro de las pensiones?	<b>X</b>		10	10	
5	Existen procedimientos establecidos para el cobro de pensiones vencidas?	<b>X</b>		10	10	
6	Se lleva un registro contable de la provisión de cuentas incobrables?		<b>X</b>	10	0	No se lleva

<b>E.6 Inventarios en Bienes de Larga Duración</b>					<b>70</b>	<b>40</b>	
1	Existe una adecuada custodia de los bienes de larga duración?		X		10	0	Ningún bien se encuentra entregado en custodia
2	Existe una segregación de funciones de adquisición y registro de los bienes de larga duración?	X			10	10	
3	Se realiza el registro de las depreciaciones del activo fijo total?	X			10	10	
4	La adquisición de los bienes de larga duración es autorizada por el rector?	X			10	10	
5	Existe un encargado para el control de los bienes de larga duración?		X		10	0	No existe
6	Se han establecido métodos para la depreciación de los bienes de larga duración?	X			10	10	
7	Los bienes de larga duración se encuentra asegurados?		X		10	0	No están asegurados
<b>E.7 Cuentas por pagar</b>					<b>50</b>	<b>40</b>	
1	Se lleva un expediente de los proveedores?	X			10	10	
2	Se revisan las facturas contra las órdenes de compra?		X		10	0	No existen órdenes de compra
3	Se lleva un registro detallado de las compras realizadas y de sus motivaciones por las que se efectuaron?	X			10	10	
4	Se lleva un archivo de los documentos por pagar?	X			10	10	
5	Se solicita autorización previo a realizar los pagos?	X			10	10	
<b>E.7 Ingresos por pensiones</b>					<b>40</b>	<b>40</b>	
1	Todos los cobros de pensiones son facturadas?	X			10	10	
2	Existe una persona encargada de custodiar los ingresos diarios por pensiones?	X			10	10	
3	Las facturas son debidamente selladas y autorizadas?	X			10	10	
4	Existe la disposición de depositar los valores recaudados por pensiones de manera diaria?	X			10	10	
<b>TOTALES</b>					<b>810</b>	<b>523</b>	

### 13. Resultados de la evaluación del riesgo

COMPONENTES EVALUADOS	PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
			NC= (CT/PT) * 100	NR= 100% - NC
Enfoque empresarial	60	37	61,67%	38,33%
Sistema organizativo	130	82	63,08%	36,92%
Sistemas de control	70	46	65,71%	34,29%
Manejo del personal	70	38	54,29%	45,71%
Sistemas, libros contables e información	80	30	37,50%	62,50%
Estados financieros	60	45	75,00%	25,00%
Caja	70	40	57,14%	42,86%
Bancos	50	45	90,00%	10,00%
Cuentas por cobrar	60	40	66,67%	33,33%
Inventarios en bienes de larga duración	70	40	57,14%	42,86%
Cuentas por pagar	50	40	80,00%	20,00%
Ingresos por pensiones	40	40	100,00%	0,00%
<b>Total Control Interno</b>	<b>810</b>	<b>523</b>	<b>64,57%</b>	<b>35,43%</b>

## ENFOQUE DE AUDITORÍA

**UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA NAZARENO**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**ENFOQUE DE AUDITORÍA**  
**COMPONENTE: Conocimiento del negocio**  
**AÑO 2014**

### FÓRMULA PARA INTERPRETACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO:

<b>NIVEL DE CONFIANZA: NC=CT/PT*100</b>	(523/810)*100	<b>64,57%</b>
<b>NIVEL DE RIESGO INHERENTE: NR=100%-NC</b>		<b>35,43%</b>

NIVEL DE CONFIANZA		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
NIVEL DE RIESGO		

SEMAFORIZACIÓN	
RIESGO BAJO	
RIESGO MODERADO	
RIESGO ALTO	

Del análisis realizado al componente CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO se logró establecer un nivel de confianza del 64,57% y el riesgo de 35,43% por lo que se califica como moderado, mientras que el resultado preliminar nos determina que el enfoque es MIXTO DOBLE PROPÓSITO, es decir que se aplican pruebas de cumplimiento y sustantivas.

### ANÁLISIS POR COMPONENTES DEL CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

N	COMPONENTES	CT	PT	NC		NR		ENFOQUE
				%	SEM	%	SEM	
1	Enfoque empresarial	37	60	61,67		38,33		SUSTANTIVO
2	Sistema organizativo	82	130	63,08		36,92		SUSTANTIVO
3	Sistemas de control	46	70	65,71		34,29		SUSTANTIVO
4	Manejo del personal	38	70	54,29		45,71		SUSTANTIVO
5	Sistemas, libros contables e información	30	80	37,50		62,50		MIXTO
6	Estados financieros	45	60	75		25		SUSTANTIVO
7	Caja	40	70	57,14		42,86		SUSTANTIVO
8	Bancos	45	50	90		10		CUMPLIMIENTO
9	Cuentas por cobrar	40	60	66,67		33,33		SUSTANTIVO
10	Inventarios en bienes de larga duración	40	70	57,14		42,86		SUSTANTIVO
11	Cuentas por pagar	40	50	80		20		CUMPLIMIENTO
12	Ingresos por pensiones	40	40	100		0		CUMPLIMIENTO
De la revisión a nivel grupal de todos los componentes del conocimiento del negocio se estable que sistemas y libros contables son los más bajos, en comparación a los demás niveles de confianza que son superiores y por lo tanto la administración debe hacer hincapié a mejorar el control de éstos componentes.								
<b>ELABORADO POR</b>		MA-RA		<b>FECHA</b>		30/04/2015		
<b>REVISADO POR</b>		JCC		<b>FECHA</b>		01/05/2015		

**MATRIZ DE IMPACTO Y DE OCURENCIA**

N	COMPONENTES	RIESGOS	IMPACTO			OCURENCIA			NIVEL DE RIESGO
			L	M	G	PF	F	MF	
1	Enfoque empresarial	No se han establecido métodos de revisión y técnicas para supervisar el cumplimiento de los objetivos institucionales.		X				X	MODERADO CON MEDIDAS DE CONTROL
2	Sistema Organizativo	La Unidad Educativa Cristiana Nazareno no cuenta con la planificación estratégica actualizada ni completa, no se elaboran los planes operativos anuales.		X				X	MODERADO CON MEDIDAS DE CONTROL
		La actualización de los manuales de la institución no cuenta con personal específico para que las lleve acabo		X			X		MODERADO CON MEDIDAS DE CONTROL
3	Sistemas de Control	No existe un departamento de auditoría interna que establezca normas de control y las ejecute para evaluar periódicamente los procesos de los diferentes departamentos.		X			X		MODERADO CON MEDIDAS DE CONTROL
4	Manejo del Personal	Falta de un departamento de talento humano que establezca políticas para los colaboradores, así como instrumentos para evaluar el desempeño del personal, que permita la promoción y asenso, y el desarrollo de las capacidades y conocimientos mediante capacitaciones.		X			X		MODERADO CON MEDIDAS DE CONTROL
5	Sistemas, libros contables y normas de información	Para el registro de los procesos contables la unidad educativa cuenta con un programa de libre adquisición que no tiene licencia, y no está adaptado a las necesidades de la institución que arroje los cuatro estados financieros, ni cuenta con las seguridades necesarias para un mejor control de los usuarios que ingresan y tienen acceso a la información.		X				X	MODERADO CON MEDIDAS DE CONTROL
		Existen procesos contables que deben ser sistematizados, ya que se los realiza de forma manual, lo que hace que puedan ser modificados.		X				X	MODERADO CON MEDIDAS DE CONTROL
6	Estados Financieros	Los estados financieros son realizados de forma trimestral, lo que no permite evaluar de manera oportuna la gestión financiera, así como su formato no está acorde a las disposiciones de las NEC, ya que los que se presenta son los estados que emite el paquete contable.			X		X		GRAVE CON MEDIDADAS DE CONTROL Y SUSTANTIVAS

7	Caja	La falta de un manual de procedimientos de caja que establezca los procedimientos a seguir con respecto a los ingresos y egresos de caja, así como de las personas bajo las cuales debe estar en custodia los valores que lo conforman.																	MODERADO CON MEDIDAS DE CONTROL
8	Bancos	Las conciliaciones bancaras se realizan cada tres meses lo que no permite llevar un control periódico de los valores disponibles en bancos, así como la corrección inmediata de posibles errores.																	MODERADO CON MEDIDAS DE CONTROL
9	Cuentas por cobrar	Falta de un manual de procedimientos para cuentas por cobrar, que establezca, plazos y procesos a seguir con respecto a los valores por cobrar por el rubro de pensiones.																	MODERADO CON MEDIDAS DE CONTROL
10	Inventarios en Bienes de Larga Duración	El inventario de bienes de larga duración, no ha sido administrado de manera adecuada, ya que no ha sido entregado en custodia al personal con respaldo de actas, ningún bien se encuentra etiquetado con la descripción y código para su identificación así como tampoco asegurados.																	GRAVE CON MEDIDAS DE CONTROL Y SUSTANTIVAS
11	Cuentas por pagar	Las compras realizados no son respaldadas con órdenes de requisición																	MODERADO CON MEDIDAS DE CONTROL
<b>ELABORADO POR</b>		MA-RA	<b>PF</b>	Poco frecuente	<b>F</b>	Frecuente	<b>M</b>	Moderado											
<b>REVISADO POR</b>		JCC	<b>MF</b>	Moderadamente frecuente	<b>L</b>	Leve	<b>G</b>	Grave											

**MATRIZ DE RIESGO Y ENFOQUE GLOBAL**  
**UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA NAZARENO**  
**MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE RIESGOS, CONTROLES CLAVES Y ENFOQUE**  
**CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO - AÑO 2014**

COMPONENTE	NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTACIÓN		CONTROL CLAVE	ENFOQUE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
				Verificación Seguimiento Comprobación	Confirmaciones Constatación Inspección Conciliación
<b>Enfoque empresarial</b>	<b>INHERENTE 38,33%</b>	<b>MODERADO</b>	Verificación de los objetivos institucionales y los procesos actuales para la verificación de cumplimientos.	- Verificar la existencia de la evaluación del cumplimiento de objetivos	
	No se han establecido métodos de revisión y técnicas para supervisar el cumplimiento de los objetivos institucionales.				
<b>Sistema Organizativo</b>	<b>INHERENTE 36,92%</b>	<b>MODERADO</b>	Solicitar la información inherente a la planificación estratégica y operativa	- Verificar la existencia de planes estratégicos y operativos	
	La Unidad Educativa Cristiana Nazareno no cuenta con la planificación estratégica actualizada ni completa, no se elaboran los planes operativos anuales.				
	La actualización de los manuales de la institución no cuenta con personal específico para que las lleve a cabo.		Verificación del manual de funciones para verificar las funciones de los empleados	- Verificar en el manual de funciones la existencia del empleado	
<b>Sistema de control</b>	<b>INHERENTE 34,29%</b>	<b>MODERADO</b>	Verificación de la existencia del departamento de auditoría interna.	- Verificar la existencia del departamento de auditoría interna	
	No existe un departamento de auditoría interna que establezca normas de control y las ejecute para evaluar periódicamente los procesos de los diferentes departamentos.				
<b>Manejo del personal</b>	<b>INHERENTE 45,71%</b>	<b>MODERNO</b>	Analizar todos los aspectos inherentes a la administración del personal	- Verificar la existencia del departamento de talento humano	
	Falta de un departamento de talento humano que establezca políticas para los colaboradores, así como instrumentos para evaluar el desempeño del personal, que permita la promoción y asenso, y el desarrollo de las capacidades y conocimientos mediante capacitaciones.				

Sistemas de Control	NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTACIÓN		CONTROL CLAVE	ENFOQUE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
				Verificación Seguimiento Comprobación	Confirmaciones Constatación Inspección Conciliación
Sistemas, libros contables y normas de información	<b>INHERENTE 62,50%</b>	<b>ALTO</b>	Verificar el funcionamiento del paquete contable	- Verificar el funcionamiento del paquete contable	
	Para el registro de los procesos contables la unidad educativa cuenta con un programa de libre adquisición que no tiene licencia, y no está adaptado a las necesidades de la institución que arroje los cuatro estados financieros, ni cuenta con las seguridades necesarias para un mejor control de los usuarios que ingresan y tienen acceso a la información.				
	Existen procesos contables que deben ser sistematizados, ya que se los realiza de forma manual, lo que hace que puedan ser modificados.		Verificar los procesos sistematizados y los manuales		Hacer una lista de verificación de los procesos que se realiza en el sistema y manual
Estados Financieros	<b>INHERENTE 25%</b>	<b>MODERADO</b>	Procedimientos de verificación del esquema de los estados financieros	- Verifique los estados financieros obtenidos del sistema vrs. Los dispuestos por las NEC	
	Los estados financieros son realizados de forma trimestral, lo que no permite evaluar de manera oportuna la gestión financiera, así como su formato no está acorde a las disposiciones de las NEC, ya que los que se presenta son los estados que emite el paquete contable.				
Caja	<b>INHERENTE 42,86%</b>	<b>MODERADO</b>	Verificación de los procesos actuales de caja	Verificar los procesos de caja	
	La falta de un manual de procedimientos de caja que establezca los procedimientos a seguir con respecto a los ingresos y egresos de caja, así como de las personas bajo las cuales debe estar en custodia los valores que lo conforman.				
Bancos	<b>INHERENTE 10%</b>	<b>BAJO</b>	Verificación de las conciliaciones bancarias	- Verificar las conciliaciones y su periodicidad	
	Las conciliaciones bancaras se realizan cada tres meses lo que no permite llevar un control periódico de los valores disponibles en bancos, así como la corrección inmediata de posibles errores.				

Sistemas de Control	NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTACIÓN		CONTROL CLAVE	ENFOQUE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
				Verificación Seguimiento Comprobación	Confirmaciones Constatación Inspección Conciliación
<b>Cuentas por cobrar</b>	<b>INHERENTE 33,33%</b>	<b>MODERADO</b>	Procedimientos de verificación del cobro de valores pendientes por pensiones.	- Verificar los procesos de cuentas por cobrar	
	Falta de un manual de procedimientos para cuentas por cobrar, que establezca, plazos y procesos a seguir con respecto a los valores por cobrar por el rubro de pensiones.				
<b>Inventarios en bienes de larga duración</b>	<b>INHERENTE 42,86%</b>	<b>MODERADO</b>	Verificación de los procesos actuales de inventarios	Realice una lista de verificación de los procesos de inventarios de bienes	
	El inventario de bienes de larga duración, no ha sido administrado de manera adecuada, ya que no ha sido entregado en custodia al personal con respaldo de actas, ningún bien se encuentra etiquetado con la descripción y código para su identificación así como tampoco asegurados.				
<b>Cuentas por pagar</b>	<b>INHERENTE 20%</b>	<b>BAJO</b>	Verificación de los procesos de compras	- Realice una lista de verificación de los procesos de compras	
	Las compras realizadas no son respaldadas con órdenes de requisición.				

**OBSERVACIONES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**  
**UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA NAZARENO**  
**OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS AL CONTROL INTERNO – 2014**

**COMPONENTE: Conocimiento del negocio**

CÉDULA DE ORIGEN	OBSERVACIONES	COMENTADO CON
PE – 11/15	<p>No se han establecido métodos de revisión y técnicas para supervisar el cumplimiento de los objetivos institucionales.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b> Se recomienda establecer políticas internas de manera formal escritas en las que se establezca tiempos y plazos para proceder a medir el cumplimiento de objetivos institucionales, que incluyan la elaboración de indicadores de gestión.</p>	Rector
PE – 11/15	<p>La Unidad Educativa Cristiana Nazareno no cuenta con la planificación estratégica actualizada ni completa, no se elaboran los planes operativos anuales.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b> Se recomienda realizar la Planificación estratégica considerando que su vigencia es de 5 años y el plan Operativo anual, establecer el organigrama funcional y determinar niveles de autoridad.</p>	Rector
PE – 11/15	<p>La actualización de los manuales de la institución no cuenta con personal específico para que las lleve a cabo.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b> Se recomienda incluir en el manual de procedimientos la función de actualización de los manuales y establecer las personas encargadas para ello.</p>	Rector y Vicerrectora
PE – 12/15	<p>No existe un departamento de auditoría interna que establezca normas de control y las ejecute para evaluar periódicamente los procesos de los diferentes departamentos.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b> Se recomienda revisar la estructura de la institución y comprobar la necesidad de la creación del departamento de auditoría interna.</p>	Rector
PE – 12/15	<p>Falta de un departamento de talento humano que establezca políticas para los colaboradores, así como instrumentos para evaluar el desempeño del personal, que permita la promoción y asenso, y el desarrollo de las capacidades y conocimientos mediante capacitaciones.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b> Se recomienda realizar el análisis necesario y los procedimientos necesarios para la creación del departamento de talento humano el cual pueda emitir políticas, evaluar el desempeño del personal y establecer todas las herramientas necesarias para una adecuada administración del personal.</p>	Rector
PE – 12/15	<p>Para el registro de los procesos contables la unidad educativa cuenta con un programa de libre adquisición que no tiene licencia, y no está adaptado a las necesidades de la institución que arroje los cuatro estados financieros, ni cuenta con las seguridades necesarias para un mejor control de los usuarios que ingresan y tienen acceso a la información.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b> Se recomienda establecer realizar la adquisición de un sistema de contabilidad, que permita realizar de manera más eficiente los procesos contables y así la información sea más confiable, así como que brinde los reportes de los cuatro estados financieros, y exija usuarios y perfiles para habilitar el ingreso de la información.</p>	Rector, Director Financiero, Contadora

PE – 12/15	Existen procesos contables que deben ser sistematizados, ya que se los realiza de forma manual, lo que hace que puedan ser modificados.	Rector, Director Financiero, Contadora
	<b>RECOMENDACIÓN:</b> Se recomienda verificar los procesos que no se realizan en el paquete contable, para de manera inmediata realizar la inclusión de ellos y así asegurar que la información contable es correcta.	
PE – 13/15	Los estados financieros son realizados de forma trimestral, lo que no permite evaluar de manera oportuna la gestión financiera, así como su formato no está acorde a las disposiciones de las NEC, ya que los que se presenta son los estados que emite el paquete contable.	Rector, Director Financiero, Contadora
	<b>RECOMENDACIÓN:</b> Se recomienda disponer a contabilidad que se realicen los estados financieros de forma mensual, pues conforman una herramienta fundamental para la toma de decisiones, así como se realicen los procesos necesarios para actualizar el esquema de acuerdo a la NEC.	
PE – 13/15	La falta de un manual de procedimientos de caja que establezca los procedimientos a seguir con respecto a los ingresos y egresos de caja, así como de las personas bajo las cuales debe estar en custodia los valores que lo conforman.	Rector, Director Financiero, Contadora
	<b>RECOMENDACIÓN:</b> Se recomienda elaborar el manual de procedimientos para caja.	
PE – 13/15	Las conciliaciones bancarias se realizan cada tres meses lo que no permite llevar un control periódico de los valores disponibles en bancos, así como la corrección inmediata de posibles errores.	Rector, Director Financiero, Contadora
	<b>RECOMENDACIÓN:</b> Se recomienda disponer la elaboración de las conciliaciones bancarias de forma mensual.	
PE – 13/15	Falta de un manual de procedimientos para cuentas por cobrar, que establezca, plazos y procesos a seguir con respecto a los valores por cobrar por el rubro de pensiones.	Rector, Director Financiero
	<b>RECOMENDACIÓN:</b> Se recomienda elaborar el manual de procedimientos para cuentas por cobrar.	
PE – 14/15	El inventario de bienes de larga duración, no ha sido administrado de manera adecuada, ya que no ha sido entregado en custodia al personal con respaldo de actas, ningún bien se encuentra etiquetado con la descripción y código para su identificación así como tampoco asegurados.	Rector, Director Financiero
	<b>RECOMENDACIÓN:</b> Se recomienda disponer la elaboración del manual de procedimientos para Inventarios de Larga duración, realizar los procesos necesarios para iniciar su puesta en marcha y corregir errores como falta de custodia y de etiquetados.	
PE – 14/15	Las compras realizadas no son respaldadas con órdenes de requisición.	Rector, Director Financiero, Contadora
	<b>RECOMENDACIÓN:</b> Se recomienda incluir esta función para la contadora, y que de inmediato se elaboren y apruebe el formato de requisición de compra para su aplicación.	

Firmas de Responsabilidad de la Planificación.

Riobamba, 01 de Junio de 2015.



Ing. Juan Carlos Castillo  
SUPERVISOR JEFE DE EQUIPO



Andrea Aymacaña



Marina Rodríguez  
AUDITORAS

# **ARCHIVO CORRIENTE**

## ARCHIVO CORRIENTE - EJECUCIÓN

## AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

## PROGRAMA DE TRABAJO: AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

<b>FIRMA AUDITORA</b>  	<p align="center"><i>Unidad Educativa Cristiana Nazareno</i>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>          Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014  <b>PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA</b></p>			
<b>OBJETIVOS:</b> Verificar el cumplimiento de los procedimientos y la efectividad de los controles internos para el desempeño de las actividades de la unidad educativa.				
<b>N.</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>P/T</b>	<b>ELABORADO POR</b>	<b>FECHA</b>
<b>EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA: DE CONTROL INTERNO</b>				
1	Elaborar el programa de auditoría de control interno.	AC-ACI – 1/1	M.A.R.A.	02/06/2015
2	Establecer ratios de ponderación a los cuestionarios de control interno	AC-ACI-EC – 1/1	M.A.R.A.	02/06/2015
3	Evaluar el control interno por medio de cuestionarios según el COSO I.	AC-ACI-CCI-1/3	M.A.R.A.	04/06/2015
4	Obtener los resultados de control interno.	AC-ACI-ECCI-1/2	M.A.R.A.	04/06/2015
5	Establecer el grado de confianza del sistema de control interno.	AC-ACI-ECCI-1/2	M.A.R.A.	05/06/2015
6	Medir el riesgo de auditoría de control interno.	AC-ACI-ECCI-1/2	M.A.R.A.	05/06/2015
7	Realice una matriz de evaluación de riesgo y controles	AC-ACI-ECCI-2/2	M.A.R.A.	05/06/2015
8	Verifique el proceso de cobro de pensiones	AC-ACI-PPP-1/1	M.A.R.A.	05/06/2015
9	Verifique el proceso de cobro de pensiones vencidas	AC-ACI-NPP-1/1	M.A.R.A.	05/06/2015
10	Verifique los activos fijos	AC-ACI-PAF-1/1	M.A.R.A.	06/06/2015

<p><b>FIRMA AUDITORA</b></p>	<p><b>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA NAZARENO</b></p>													
<p><i>M.A.R.A.</i></p>	<p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014</b></p>													
<p><b>ESCALA DE CALIFICACIÓN DE CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO</b></p>														
<p>Al efectuarse la Auditoría Integral a la Unidad Educativa Cristiana Nazareno, para la calificación de los cuestionarios de control interno, el equipo de auditoría a estimado la siguiente tabla de calificación:</p> <table data-bbox="331 562 1074 831"> <thead> <tr> <th><b>ESCALA</b></th> <th><b>CALIFICACIÓN</b></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0-2= Insuficiente</td> <td>Inaceptable</td> </tr> <tr> <td>3-4= Inferior</td> <td>Deficiente</td> </tr> <tr> <td>5-6= Normal</td> <td>Satisfactorio</td> </tr> <tr> <td>7-8= Superior a lo normal</td> <td>Muy Bueno</td> </tr> <tr> <td>9-10= Óptimo</td> <td>Excelente</td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center;"><b>Fuente:</b> (Contraloría General del Estado, 2001)</p>			<b>ESCALA</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	0-2= Insuficiente	Inaceptable	3-4= Inferior	Deficiente	5-6= Normal	Satisfactorio	7-8= Superior a lo normal	Muy Bueno	9-10= Óptimo	Excelente
<b>ESCALA</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>													
0-2= Insuficiente	Inaceptable													
3-4= Inferior	Deficiente													
5-6= Normal	Satisfactorio													
7-8= Superior a lo normal	Muy Bueno													
9-10= Óptimo	Excelente													
<p><b>PREPARADO POR:</b>M.A.R.A <b>FECHA:</b> 02/06/2015</p>	<p><b>REVISADO POR:</b> JCC <b>FECHA:</b> 03/06/2015</p>													

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – COSO I

Procedimiento: Entrevista

Entrevistado: Lic. Miguel Ayala

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL INTERNO						
1.1. Integridad y valores éticos						
N.	PREGUNTA	SI	NO	POND.	CALF.	OBSERVACION
1	¿La alta dirección de la Unidad Educativa, ha establecido los principios de integridad y valores éticos como parte de la cultura organizativa?	X		10	10	
2	¿Se ha establecido por escrito un código de convivencia que sea aplicable a todo el personal?	X		10	10	
3	¿El código de convivencia se ha difundido a todo el personal?	X		10	8	No todo el personal lo conoce
4	¿Se ha establecido por escrito políticas para regular las relaciones de interacción, de la máxima autoridad de la comunidad con el personal encargado de la administración de la Unidad Educativa?	X		10	8	Están de actualizar
<b>TOTAL</b>					<b>40</b>	36
1.2. Estructura Organizativa						
1	¿La Unidad Educativa cuenta con una estructura organizativa clara, que muestre las relaciones jerárquicas funcionales?	X		10	8	El organigrama planteado no es muy claro y fácil de interpretar
2	¿Está definida la estructura organizativa en un reglamento interno debidamente aprobado?	X		10	10	
3	¿Revisa y modifica la dirección, la estructura organizativa de acuerdo a los cambios y condiciones?		X	10	0	
4	¿La estructura organizativa de la Unidad Educativa es de conocimiento general?	X		10	7	Debe ser difundida al personal mediante reunión general.
<b>TOTAL</b>					<b>40</b>	25
1.3 Autoridad y responsabilidad						
1	¿Se ha asignado formalmente las funciones y responsabilidades que debe cumplir el personal que labora en la Unidad Educativa?	X		10	10	
2	¿Se cuenta con un manual de funciones aprobado y actualizado?	X		10	10	
<b>TOTAL</b>					<b>20</b>	20
1.4 Políticas y prácticas del talento humano						
1	¿El reclutamiento y selección del personal son realizados sobre bases competitivas?	X		10	8	Se basa en referencias y experiencia.
2	¿Se informa al personal nuevo, de sus responsabilidades y de las expectativas de la Rectoría?	X		10	10	
3	¿Está definido y difundido un plan de capacitación que contemple la orientación del personal nuevo y actualización de docentes?	X		10	0	No existe plan de capacitación.

4	¿Es evaluado el desempeño del personal docente y administrativo?	X		10	0	No se ha evaluado al personal
<b>TOTAL</b>				<b>40</b>	18	
<b>1.5 Competencia del personal</b>						
1	¿El personal que labora en la unidad educativa reúne los requisitos de conocimientos y habilidades para laborar óptimamente?	X		10	8	La mayoría tiene su título a fin.
2	¿Los responsables jerárquicos por áreas de gestión tienen experiencia en las operaciones que están bajo su responsabilidad?	X		10	10	
3	¿Existen políticas de talento humano para mantener al personal motivado, confiable y competente?		X	10	0	No se han elaborado
<b>TOTAL</b>				<b>30</b>	18	
<b>1.6 Filosofía y Estilo de gestión de la dirección</b>						
1	¿La dirección toma acciones oportunas, procurando corregir las deficiencias de control interno?	X		10	5	No son corregidas oportunamente
2	¿Existe rotación de personal en los cargos de dirección?	X		10	7	
3	¿Se tiene una adecuada asignación de recursos?	X		10	8	
<b>TOTAL</b>				<b>30</b>	20	
<b>1.7. Participación de la dirección</b>						
1	¿La dirección interactúa con las áreas de gestión?	X		10	10	
2	¿Existe un ambiente de trabajo y control que apoye la participación colectiva e individual?	X		10	8	Falta establecer más controles
3	¿La dirección realiza un seguimiento y evaluación periódica del cumplimiento de metas y objetivos institucionales?	X		10	7	Debería ser realizado con mayor periodicidad
<b>TOTAL</b>				<b>30</b>	25	
<b>COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>						
1	¿Se han determinado los recursos necesarios para alcanzarlas metas establecidas?	X		10	8	
2	¿Se han determinado riesgos internos que pueden influir en el cumplimiento de metas y actividades?	X		10	7	Falta mayor valoración de riesgos
3	¿Se han determinado riesgos externos que pueden influir en el cumplimiento de metas y actividades?	X		10	7	Falta mayor valoración de riesgos
4	¿Existen los respaldos necesarios en caso de presencia de desastres?		X	10	0	No se han tomado ningún tipo de medidas
<b>TOTAL</b>				<b>40</b>	22	
<b>COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
1	¿La dirección ha establecido procedimientos de control para los procesos y operaciones que son realizadas en la institución?		X	10	5	Falta de formalizarlos
2	¿Tienen documentados los procedimientos de control?		X	10	0	No se encuentran por escrito
3	¿Está debidamente controlado los accesos a los equipos de computación por parte del personal?		X	10	6	No en todas las áreas
4	¿Se han establecido medidas de protección para fondos, valores y bienes?		X	10	6	No se han establecido para todos los rubros
<b>TOTAL</b>				<b>40</b>	17	

<b>COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>						
<b>1.1. Información</b>						
1	¿Considera que el sistema de información del que dispone la unidad educativa es seguro, ágil, oportuno y útil para la toma de decisiones?	X		10	8	
2	¿Se realizan reuniones periódicas entre las diferentes áreas de la unidad y la dirección para informes de gestión y la toma de decisiones oportunas?	X		10	9	
3	¿Cuentan los empleados con toda la información oportuna y completa para la ejecución de sus funciones de manera efectiva y eficiente?	X		10	5	La falta de manuales de procedimientos hace la falta de información
4	¿Se genera información confiable sobre los activos, pasivos y obligaciones financieras de la institución?		X	10	5	Paquete contable incompleto
<b>TOTAL</b>				<b>40</b>	<b>27</b>	
<b>1.2. Comunicación</b>						
1	¿La unidad educativa ha establecido canales de comunicación seguros para el envío y recepción de información?		X	10	6	Falta seguridad
2	¿Existe un mensaje claro de la dirección sobre la importancia de la implementación, uso de sistemas de controles internos en las actividades desarrolladas en cada cargo?	X		10	10	
3	¿Los mecanismos establecidos garantizan una comunicación efectiva entre todos los niveles de la organización?	X		10	8	
<b>TOTAL</b>				<b>30</b>	<b>24</b>	
<b>COMPONENTE: MONITOREO</b>						
1	¿Se verifica la eficiencia de los controles aplicados especialmente en cuanto a la información financiera y de comunicación?		X	10	0	No se revisa
2	¿Se han definido herramientas de autoevaluación y seguimiento?		X	10	0	No se han definido
3	¿Son oportunos y efectivos los procedimientos para verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias?	X		10	10	
4	¿Se utilizan indicadores para detectar ineficiencias?		X	10	0	No se utilizan indicadores de gestión.
5	¿La Unidad Educativa está sujeta y abierta a la ejecución de auditorías externas?	X		10	10	
6	¿Existen mecanismos de seguimiento en los resultados de auditorías?	X		10	7	Sólo se aplica el plan de implementación de recomendaciones.
7	¿Se recibe y se responde a los hallazgos presentados y a las recomendaciones de los informes de evaluación de auditoría?	X		10	10	
<b>TOTAL</b>				<b>70</b>	<b>37</b>	

**AC-ACI-ECCI-1/2**

N°	COMPONENTES EVALUADOS	PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
				NC= (CT/PT) * 100	NR= 100% - NC
<b>1</b>	<b>AMBIENTE DE CONTROL INTERNO</b>	<b>230</b>	<b>162</b>	<b>70,43%</b>	<b>29,57%</b>
2	Integridad y valores éticos	40	36	90,00%	10,00%
3	Estructura Organizativa	40	25	62,50%	37,50%
4	Autoridad y responsabilidad	20	20	100,00%	0,00%
5	Políticas y prácticas del talento humano	40	18	45,00%	55,00%
6	Competencia del personal	30	18	60,00%	40,00%
7	Filosofía y Estilo de gestión de la dirección	30	20	66,67%	33,33%
8	Participación de la dirección	30	25	83,33%	16,67%
<b>9</b>	<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>	<b>40</b>	<b>22</b>	<b>55,00%</b>	<b>45,00%</b>
<b>10</b>	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	<b>40</b>	<b>17</b>	<b>42,50%</b>	<b>57,50%</b>
<b>11</b>	<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	<b>70</b>	<b>51</b>	<b>72,86%</b>	<b>27,14%</b>
12	Información	40	27	67,50%	32,50%
13	Comunicación	30	24	80,00%	20,00%
<b>14</b>	<b>MONITOREO</b>	<b>70</b>	<b>37</b>	<b>52,86%</b>	<b>47,14%</b>
<b>Total Control Interno</b>		<b>450</b>	<b>289</b>	<b>64,22%</b>	<b>35,78%</b>

**FÓRMULA PARA INTERPRETACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO:**

<b>NIVEL DE CONFIANZA: NC=CT/PT*100</b>	(289/450)*100	<b>64,22%</b>
<b>NIVEL DE RIESGO INHERENTE: NR=100%-NC</b>		<b>35,78%</b>

NIVEL DE CONFIANZA		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15% - 50%	<b>51% - 75%</b>	76% - 95%
85% - 50%	<b>49% - 25%</b>	24% - 5%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
NIVEL DE RIESGO		

SEMAFORIZACIÓN	
RIESGO BAJO	
RIESGO MODERADO	
RIESGO ALTO	

Del análisis realizado al componente CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO se logró establecer un nivel de confianza del 64,22% y el riesgo de 35,78% por lo que se califica como moderado.

<b>FIRMA AUDITORA</b>  <i>M.A.R.A.</i>	<b>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA NAZARENO</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014</b>	
<p style="text-align: center;"><b>RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DE CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO</b></p> <p style="text-align: center;"><b>MEDICIÓN DE RIESGO</b></p> <p><b>RIESGO DE CONTROL</b> Se demostró que el Sistema de Control Interno de la Unidad Educativa muestra un nivel de confianza del 64,22% y un nivel de riesgo del 35,78%, representando un nivel de confianza moderado con un nivel de riesgo moderado, el cual da a denotar que la Unidad Educativa está en un proceso de mejora de su estructura organizativa, no se ha difundido la información institucional a todo el personal que labora en la institución, lo que indica que no existe una adecuada comunicación entre las áreas de gestión, y el que no se dé un seguimiento ni se evalúe adecuadamente los planes, proyectos y actividades que realizan en la Unidad Educativa implica que la información generada no sea oportuna impidiendo tomar acciones correctivas a tiempo.</p> <p><b>RIESGO INHERENTE</b> Debido a que el riesgo inherente tiene la posibilidad de errores o irregularidades en la información financiera, el riesgo se considera bajo. Los procedimientos efectuados en la Unidad Educativas se consideran confiables, esto hace que el riesgo inherente al control interno sea del 10%.</p> <p><b>RIESGO DE DETECCIÓN</b> Por el conocimiento y la experiencia de los Auditores involucrados, se considera un riesgo de detección del 10%.</p> <p><b>RIESGO DE AUDITORÍA</b></p> $RA = (RI * RC * RD) * 100\% RA$ $= (0,10 * 0,35 * 0,10) * 100\%$ $RA = 35\%$ <p><b>INTERPRETACIÓN</b> Tomando el riesgo inherente, de control interno y de detección, la probabilidad de que se produzcan riesgos de auditoría es del 25%</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><math>\alpha</math> No se ha reformado la estructura organizativa de la Unidad Educativa legalmente en un reglamento autorizado y legalmente aprobado.</li> <li><math>\alpha</math> Se detectó que en la ejecución de proyectos y actividades específicas no se presentan informes periódicos por lo que falta un seguimiento continuo a la gestión de los colaboradores.</li> <li><math>\alpha</math> No existen políticas que motiven e influyan en el buen desempeño del personal por lo que auditoría recomienda que estas sean establecidas al momento de rediseñar su estructura organizativa.</li> </ul>		
<b>PREPARADO POR:</b> M.A.R.A <b>FECHA:</b> 02/06/2015	<b>REVISADO POR:</b> JCC <b>FECHA:</b> 03/06/2015	

<b>FIRMA AUDITORA</b>	<b>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA NAZARENO</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>	
<i>M.A.R.A.</i>	<b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014</b>	
<b>HOJA DE HALLAZGO</b>		
<b>TÍTULO DEL HALLAZGO</b> ≠ Ref. A AC-ACI-CCI-1/3		
<p>No se ha reformado la estructura organizativa de la Unidad Educativa en un reglamento legalmente autorizado y aprobado.</p> <p>En la ejecución de procesos, actividades ejecutadas en los diferentes departamentos presentan informes periódicos de los mismos, ya que no existen indicadores de gestión.</p> <p>No existen evaluaciones de desempeño al personal, así como un plan de capacitaciones aplicable para un mejor desarrollo de los procesos.</p>		
<b>CONDICIÓN</b>		
<p>La Unidad Educativa Cristiana Nazareno no tiene una estructura organizativa actualizada que incluya los cambios y reformas aplicados en los últimos años de acuerdo a los nuevos requerimientos educativos, así como no se realiza un seguimiento de los procesos, actividades ejecutadas en los diferentes departamentos para poder medir en base a indicadores la gestión, ya que tampoco existen, así como no se evalúa el desempeño del personal, y la falta de un plan de capacitaciones aplicables para un mejor desarrollo de los procesos.</p>		
<b>CRITERIO</b>		
<p>La ley Orgánica de Educación Intercultural en el Art. 2 Principios; establece que se debe impartir una educación de calidad en todo el proceso educativo razón por la cual se han establecido estándares de calidad educativa en los que se señala que cada una de las dependencias de las instituciones pasen a ser áreas de gestión.</p> <p>Según el Manual de Funciones se establece que el Rector es el responsable de impartir políticas y programas para todas las áreas funcionales, así como la implementación y actualización de la planificación estratégica institucional, reglamentos, manuales de procedimientos, planes y programas y demás proyectos.</p>		
<b>CAUSA</b>		
<p>La Unidad educativa cuenta con una Planificación Estratégica la cual ya se encuentra caduca pues su vigencia terminaba en el año 2013, la falta de coordinación entre los directores de las diferentes áreas para determinar la necesidad de la contratación de una consultoría que establezca los nuevos planes, proyectos, manuales, reglamentos necesarios, actualizados, y acordes a las nuevas exigencias educativas.</p>		
<b>EFFECTO</b>		
<p>La estructura organizacional es importante para cualquier institución que quiere tener metas y objetivos fijados para lograr su cumplimiento de manera eficiente y eficaz, por lo que el no tener una planificación estratégica completa y actualizada no permite tener objetivos medibles para determinar si la meta se ha podido cumplir, así como la falta de claridad en los procesos a realizar por los funcionarios ya que no existen manuales, reglamentos necesarios que marquen lineamientos a seguir, así como una falta de control de personal ya que su gestión no se ha medido, e implementar planes de capacitaciones ya que es una herramienta sin la cual el personal podría quedarse rezagado de actualizaciones las cuales en educación son constantes.</p>		
<b>PREPARADO POR:</b> M.A.R.A <b>FECHA:</b> 02/06/2015	<b>REVISADO POR:</b> JCC <b>FECHA:</b> 03/06/2015	

FIRMA AUDITORA		UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA NAZARENO			
M.A.R.A.		AUDITORÍA INTEGRAL Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014			
CUMPLIMIENTO DE PROCESOS DE ACTIVOS FIJOS					
N.	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	CUSTODIO	UBICACIÓN FÍSICA	
1	S/C	ARCHIVADOR AEREO FABRIEQUIPOS	SIN ACTA DE CUSTODIA	CONTABILIDAD	€
2	S/C	BIBLIOTECA SM	SIN ACTA DE CUSTODIA	SECRETARIA	€
3	S/C	BIBLIOTECA SM	SIN ACTA DE CUSTODIA	SECRETARIA	€
4	S/C	BIBLIOTECA SM	SIN ACTA DE CUSTODIA	RECTORADO	€
5	S/C	BIBLIOTECA SM	SIN ACTA DE CUSTODIA	VICERRECTORADO	€
6	S/C	CASILLEROS SM	SIN ACTA DE CUSTODIA	INSPECCIÓN	€
7	S/C	CREDENZA FABRIEQUIPOS	SIN ACTA DE CUSTODIA	CONTABILIDAD	€
8	S/C	ESTACION DE TRABAJO SM	SIN ACTA DE CUSTODIA	CONSEJERÍA	€
9	S/C	ESTACION DE TRABAJO	SIN ACTA DE CUSTODIA	RECTORADO	€
10	S/C	ESCRITORIO SM	SIN ACTA DE CUSTODIA	CONSEJERÍA	€
11	S/C	ESCRITORIO FABRIEQUIPOS	SIN ACTA DE CUSTODIA	VICERRECTORADO	€
12	S/C	SILLA GIRATORIA SM	SIN ACTA DE CUSTODIA	VICERRECTORADO	€
13	S/C	SILLA GIRATORIA FABRIEQUIPOS	SIN ACTA DE CUSTODIA	PASTORADO	€
14	S/C	SILLON EJECUTIVO SM	SIN ACTA DE CUSTODIA	RECTORADO	€
15	S/C	CAMARA FOTOGRAFICA CANON	SIN ACTA DE CUSTODIA	CONSEJERÍA	€
16	S/C	DESTORNILLADOR ELECTRICO PROSKIT	SIN ACTA DE CUSTODIA	PORTERÍA	€
17	S/C	LECTOR BIOMÉTRICO BIO PRW F20800	SIN ACTA DE CUSTODIA	CONTABILIDAD	€
18	S/C	MALETA DE HERRAMIENTAS PROSKIT	SIN ACTA DE CUSTODIA	PORTERÍA	€
19	S/C	TELEFONO CISCO	SIN ACTA DE CUSTODIA	SECRETARIA	€
20	S/C	TELEVISOR RIVERA	SIN ACTA DE CUSTODIA	CONSEJERÍA	€
21	S/C	TRIPODE LIBEC	SIN ACTA DE CUSTODIA	CONSEJERÍA	€
22	S/C	COMPUTADOR (CPU) DELL	SIN ACTA DE CUSTODIA	CONTABILIDAD	€
23	S/C	COMPUTADOR (CPU) DELL	SIN ACTA DE CUSTODIA	VICERRECTORADO	€
24	S/C	COMPUTADOR PORTATIL DELL	SIN ACTA DE CUSTODIA	RECTORADO	€
25	S/C	COMPUTADOR (CPU) DELL	SIN ACTA DE CUSTODIA	SECRETARIA	€
26	S/C	COMPUTADOR (CPU) DELL	SIN ACTA DE CUSTODIA	CONSEJERÍA	€
27	S/C	COMPUTADOR (CPU) DELL	SIN ACTA DE CUSTODIA	INSPECCIÓN	€
28	S/C	COMPUTADOR (CPU) DELL	SIN ACTA DE CUSTODIA	CONSEJERÍA	€
29	S/C	COMPUTADOR (CPU) DELL	SIN ACTA DE CUSTODIA	PASTORADO	€
30	S/C	COMPUTADOR (CPU) DELL	SIN ACTA DE CUSTODIA	CONTABILIDAD	€

**\*Muestra tomada:** treinta, bienes del listado de activos fijos, los cuales fueron constatados y verificados su existencia

**€ Hallazgo encontrado:** Ningún bien cuenta con codificación, etiquetación, y actas de entrega en custodia

**MARCAS:**

€ Hallazgo encontrado

<b>FIRMA AUDITORA</b>	<b>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA NAZARENO</b>	
<i>M.A.R.A.</i>	<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014</b>	
<b>HOJA DE HALLAZGO</b>		
<p><b>TÍTULO DEL HALLAZGO</b> ≠ Ref. <b>AC-ACI-PAF-1/1</b></p>		
<p>La institución educativa, no cuenta con un inventario de activos fijos, estructurado de manera formal.</p>		
<p><b>CONDICIÓN:</b></p>		
<p>Mediante una muestra tomada de los bienes de larga duración que posee la institución se encontró que ningún activo fijo ha sido codificado, etiquetado con su descripción y que han sido entregados en custodia sin el respaldo de actas entrega recepción, no están sujetos a ningún control.</p>		
<p><b>CRITERIO:</b></p>		
<p>Dentro de los principios de contabilidad generalmente aceptados el principio 11 valor histórico original, establece que los activos fijos deben registrarse al precio efectivamente pagados por ellos en la fecha de adquisición. Según la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo se tienen que establecer mecanismos de control para verificar la existencia real del activo fijo y que dichos datos podamos verificarlos o cotejarlos con el aspecto contable en cualquier momento o periodo con la satisfacción de que todo está en orden y al día.</p>		
<p><b>CAUSA:</b></p>		
<p>El personal de la Unidad Educativa no se ha percatado de mantener un inventario actualizado de los activos fijos, en donde realicen constataciones físicas de cómo se encuentran los bienes, y la identificación de los mismos, no se ha establecido un método de control adecuado para administrarlos.</p>		
<p><b>EFECTO:</b></p>		
<p>La deficiencia en el control interno en los activos fijos que impide tener un fácil acceso a su identificación, registro de deterioros, pérdidas, y su estado real, no se cuenta con un inventario real y actualizado que brinde todas las herramientas necesarias para un control adecuado.</p>		
<p><b>PREPARADO POR:</b>M.A.R.A <b>FECHA:</b> 06/06/2015</p>	<p><b>REVISADO POR:</b> JCC <b>FECHA:</b> 06/06/2015</p>	

FIRMA AUDITORA		UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA NAZARENO							
M.A.R.A.		AUDITORÍA INTEGRAL							
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014									
VERIFICACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE PROCESO PAGO DE PENSIONES									
COD. DE MATRICULA	FECHA DEL PAGO	VALOR DE PENSIÓN	RECEPCIÓN DE VALOR	REGISTRO EN EL SISTEMA DE FACTURACIÓN	FIRMAS DE FACTURAS	ENTREGA DE FACTURA	ARCHIVO DE COPIA DE FACTURA	DEPÓSITO DIARIO AL BANCO	ARCHIVO DE COMPROBANTE DE DEPÓSITO
2014-000054	03-Ene	56,98	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
2014-000069	04-Ene	56,98	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
2014-000086	05-Ene	56,98	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
2014-000093	01-Feb	28,49	SI	SI	NO€	NO	SI	SI	SI
2014-000094	02-Feb	56,98	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
2014-000106	06-Feb	56,98	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
2014-000112	03-Mar	56,98	SI	SI	SI	SI	SI	NO€	NO
2014-000115	04-Mar	56,98	SI	SI	NO€	NO	SI	NO€	NO
2014-000119	05-Mar	56,98	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
2014-000122	01-Abr	28,49	SI	SI	NO€	NO	SI	SI	SI
2014-000125	03-Abr	56,98	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
2014-000128	05-Abr	56,98	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
2014-000130	01-May	56,98	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
2014-000145	02-May	56,98	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
2014-000151	03-May	28,49	SI	SI	NO€	NO	SI	NO€	NO
2014-000169	02-Jun	56,98	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
2014-000180	03-Jun	56,98	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
2014-000206	04-Jun	28,49	SI	SI	NO€	NO	SI	SI	SI
2014-000221	01-Sept	56,98	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
2014-000225	04-Sept	56,98	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
2014-000233	05-Sept	56,98	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
2014-000307	02-Oct	28,49	SI	SI	NO€	NO	SI	SI	SI
2014-000325	03-Oct	56,98	SI	SI	SI	SI	SI	NO€	NO
2014-000335	06-Oct	56,98	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
2014-000348	01-Nov	56,98	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
2014-000369	02-Nov	56,98	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
2014-000424	05-Nov	28,49	SI	SI	NO€	NO	SI	SI	SI
2014-000441	04-Dic	56,98	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
2014-000477	05-Dic	56,98	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
2014-000523	06-Dic	56,98	SI	SI	SI	SI	SI	NO€	NO

\*Muestra tomada: treinta pagos, de tres días de cada mes.  
 € Hallazgo encontrado: El 23% de la muestra no se habían firmado las facturas ni entregado la misma fecha de la cancelación, corresponden a los pagos con becas del 50%. El 17% de la muestra no se realizaron los depósitos de dichos ingresos el mismo día.

MARCAS:

€ Hallazgo encontrado

FIRMA AUDITORA	UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA NAZARENO AUDITORÍA INTEGRAL	
M.A.R.A.	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014	
<b>CÉDULA NARRATIVA DEL PROCESO DE COBRO DE PENSIONES PENDIENTES</b>		
<p>Al realizarse la entrevista a las Contadora y Colectora se pudo determinar el proceso de cobro de pensiones pendientes, las cuales son consideradas como tal cuando han pasado ya del sexto día de cada mes, para lo cual se procede de la siguiente manera:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.- Se realiza el comunicado notificando al representante legal del estudiante de su retraso en el pago, al cual se le adjunta un registro del sistema que incluye los pagos realizados en el año escolar y el pago pendiente. ✓</li> <li>2.- Transcurrido hasta el 10mo día si no se ha procedido con el pago, se procede a notificar nuevamente adjuntando un registro del sistema que incluye los pagos realizados en el año escolar y el pago pendiente. ✓</li> <li>3.- Cuando ha trascurrido ya hasta el 15avo día del mes se procede a realizar una llamada telefónica al representante, citándole para realizar la cancelación. ®</li> <li>4.- La última instancia de cobro debe darse hasta un día antes de terminado el mes, por lo que se realiza una llamada se fija una reunión y se llega a establecer un compromiso de pago, poniéndole en consideración que el más afectado será el estudiante. Para este convenio se procede a la firma de una letra de cambio, a la que se le incluye la copia de cédula del deudor, más la firma del convenio escrito y firmado. ®</li> </ol> <p><b>Procesos realizados:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Entrevista con la contadora</li> <li>- Verificación de formatos de notificación</li> <li>- Revisión de registros de llamadas</li> <li>- Revisión de procesos de cobros realizados</li> </ul> <p>MARCAS:</p> <p>® Revisado y comparado con documentos ✓ Verificado</p>		
PREPARADO POR: M.A.R.A. FECHA: 05/06/2015	REVISADO POR: JCC FECHA: 05/06/2015	

## AUDITORÍA FINANCIERA

<b>FIRMA AUDITORA</b>  <i>M.A.R.A.</i>	<i>Unidad Educativa Cristiana Nazareno</i>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014 <b>PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA</b>			
<b>OBJETIVOS:</b> Verificar la razonabilidad de la información financiera				
N.	PROCEDIMIENTOS	P/T	ELABORADO POR	FECHA
<b>EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA: FINANCIERA</b>				
1	Elaborar el programa de auditoría financiera	AC-AF – 1/1	M.A.R.A.	02/06/2015
2	Analizar el componente del Activo Disponible.	AC-AF- CSB– 1/1	M.A.R.A.	02/06/2015
3	Analizar el componente del Activo fijo	AC-AF- CIF– 1/1	M.A.R.A.	04/06/2015
4	Analizar el componente del pasivo	AC-AF-SP 1/1	M.A.R.A.	07/06/2015
5	Analizar el componente de los gastos	AC-AF- CSG– 1/1	M.A.R.A.	03/06/2015
6	Analizar el componente de los ingresos	AC-AF- CSI– 1/1	M.A.R.A.	05/06/2015

FIRMA AUDITORA	UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA NAZARENO AUDITORÍA INTEGRAL			
<i>M.A.R.A.</i>	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014			
<b>CÉDULA SUMARIA: BANCOS</b>				
CUENTA	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
Banco Internacional	156,28 ✓			156,28
Coop. Riobamba	85,05 ✓			85,05
Bco de Guayaquil cta	62,69 ✓			62,69
Bco de Guayaquil cta ahor.	8,4 ✓			8,4
COAC Fernando Daquilema	5999,07 ✓			5999,07
COAC Acción Rural	401,01 ✓			401,01
<b>TOTAL BANCOS</b>	<b>6712,5 Σ</b>			<b>6712,5 Σ</b>
 <b>Trabajo Efectuado:</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>○ Revisión de conciliaciones bancarias.</li> <li>○ Confirmación de saldos.</li> </ul>				
 <b>MARCAS:</b>				
Σ sumatoria comprobada				
✓ verificado				
<b>PREPARADO POR:</b> M.A.R.A			<b>REVISADO POR:</b> JCC	
<b>FECHA:</b> 02/06/2015			<b>FECHA:</b> 03/06/2015	

<b>FIRMA AUDITORA</b>	<b>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA NAZARENO</b>		
<i>M.A.R.A.</i>	<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014		
<b>CÉDULA SUMARIA: INGRESOS OPERACIONALES</b>			
<b>PENSIONES 2014</b>			
N.	MES	VALOR ESTADO DE RESULTADOS	VALOR SISTEMA DE FACTURACIÓN
1	ENERO	17850,22 ✓	17850,22 ✓
2	FEBRERO	17568,93 ✓	17568,93 ✓
3	MARZO	18106,4 ✓	18106,4 ✓
4	ABRIL	17933,22 ✓	17933,22 ✓
5	MAYO	17447,24 ✓	17447,24 ✓
6	JUNIO	17248,06 ✓	17248,06 ✓
7	JULIO	-	-
8	AGOSTO	-	-
9	SEPTIEMBRE	21737,72 ✓	21737,72 ✓
10	OCTUBRE	19362,28 ✓	19362,28 ✓
11	NOVIEMBRE	17850,46 ✓	17850,46 ✓
12	DICIEMBRE	14873,98 ✓	14873,98 ✓
<b>TOTAL</b>		<b>179978,51 Σ</b>	<b>179978,51 Σ</b>
<b>Trabajo Efectuado:</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>○ Revisión de facturación por ingresos de pensiones.</li> <li>○ Confirmación de saldos.</li> </ul>			
<b>MARCAS:</b>			
Σ sumatoria comprobada			
✓ verificado			
<b>PREPARADO POR:</b> M.A.R.A		<b>REVISADO POR:</b> JCC	
<b>FECHA:</b> 02/06/2015		<b>FECHA:</b> 03/06/2015	

MATRIZ DE CUMPLIMIENTO DE PROCEDIMIENTOS DE COBRO DE PENSIONES											
NUMERO DE PENSIONES COBRADAS		INGRESOS POR DÍA \$	FECHA DEL PAGO	RECEPCIÓN DE VALOR	REGISTRO EN EL SISTEMA DE FACTURACIÓN	FIRMAS DE FACTURAS	ENTREGA DE FACTURA	ARCHIVO DE COPIA DE FACTURA	DEPÓSITO A LA INST. FINANCIERA	ARCHIVO DE COMPROBANTE DE DEPÓSITO	
											\$ 56,98
68	6	4.045,58√	03-Ene	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
49	4	2.816,02√	04-Ene	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
97	1	5.531,06√	05-Ene	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
25	2	1.426,50√	01-Feb	SI	SI	SI	SI	SI	NO	NO€	
58	0	3.304,84√	02-Feb	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
69	0	3.931,62√	06-Feb	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
35	0	1.994,30√	03-Mar	SI	SI	SI	SI	SI	NO	NO€	
47	5	2.678,06√	04-Mar	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
75	0	4.273,50√	05-Mar	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
89	9	5.071,22√	01-Abr	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
38	0	2.165,24√	03-Abr	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
96	0	5.470,08√	05-Abr	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
47	4	2.678,06√	01-May	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
113	0	6.438,74√	02-May	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
25	0	1.424,50√	03-May	SI	SI	SI	SI	SI	NO	NO€	
45	0	2.564,10√	02-Jun	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
63	0	3.589,74√	03-Jun	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
21	8	1.196,58√	04-Jun	SI	SI	SI	SI	SI	NO	NO€	
135	10	7.772,30√	01-Sept	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
46	2	2.641,08√	04-Sept	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
39	1	2.224,22√	05-Sept	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
78	0	4.444,44√	02-Oct	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
91	0	5.185,18√	03-Oct	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
65	1	3.703,70√	06-Oct	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
29	1	1.653,42√	01-Nov	SI	SI	SI	SI	SI	NO	NO€	
114	2	6.497,72√	02-Nov	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
48	0	2.735,04√	05-Nov	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
59	6	3.361,82√	04-Dic	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
19	0	1.082,62√	05-Dic	SI	SI	SI	SI	SI	NO	NO€	
178	9	10.142,44√	06-Dic	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
<b>TOTAL</b>		<b>107.998,14</b>	<b>2014</b>								

\*Muestra tomada: tres días de pago por mes (las pensiones se recaudan hasta el día 5 de cada mes)

€ Hallazgo encontrado: Recaudaciones diarias inferiores a \$2000,00 no se depositaban el mismo día. El 20% de la muestra no cumple con este proceso.

MARCAS:

€ Hallazgo encontrado

√ Verificado

FIRMA AUDITORA	UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA NAZARENO AUDITORÍA INTEGRAL	
<i>M.A.R.A.</i>	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014	
<b>CÉDULA SUMARIA: GASTOS</b>		
DESCRIPCIÓN	VALOR SEGÚN ESTADO DE RESULTADOS	VALOR SEGÚN AUDITORÍA
<b>AREA EDUCATIVA</b>	<b>4.002,28</b> ✓	<b>4.002,28</b> ✓
MATERIAL DIDACTICO	31,58	31,58
PREMIOS Y DONACIONES	317,89	317,89
FERIAS Y EVENTOS	1.841,42	1.841,42
REPRESENTACION ESTUDIANTIL	50,00	50,00
BIBLIOTECA	68,00	68,00
MEDICAMENTOS	278,35	278,35
ESCUELA PARA PADRES	1.200,00	1.200,00
LESIONARIOS	215,04	215,04
<b>AREA DEPORTIVA</b>	<b>707,00</b> ✓	<b>707,00</b> ✓
JUEGOS DEL MAGISTERIO	568,44	568,44
JUEGOS INTERCOLEGALES	138,56	138,56
<b>ÁREA DE RECURSOS HUMANOS</b>	<b>180.985,01</b> ✓	<b>180.985,01</b> ✓
SUELDOS	128.344,74	128.344,74
CAPACITACIONES	437,00	437,00
APORTE PATRONAL	15.674,72	15.674,72
SERVICIOS PRESTADOS	3.601,89	3.601,89
LIQUIDACIONES	1.715,98	1.715,98
REFRIGERIOS	356,24	356,24
AYUDAS MORTUORIAS	44,46	44,46
UNIFORMES	860,00	860,00
BENEFICIOS SOCIALES	29.181,76	29.181,76
RESPONSABILIDAD PATRONAL	1.568,62	1.568,62
ANTICIPO MATRICULAS	424,84	424,84
<b>ÁREA ADMINISTRATIVA</b>	<b>27.614,16</b> ✓	<b>27.614,16</b> ✓
MANTENIMIENTO BIENES Y MUEBLES	336,00	336,00
MANTENIMIENTO EQUIPO DE COMPUTO	1.583,20	1.583,20
MANTENIMIENTO EDIFICIO	2.087,85	2.087,85
ÚTILES DE OFICINA	969,66	969,66
ÚTILES DE ASEO	382,11	382,11
CORRESPONDENCIA	4,00	4,00
IMPRESIONES COPIAS Y ANILLADOS	1,12	1,12
TRANSPORTE Y MOVILIZACIÓN	782,24	782,24
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	1.234,00	1.234,00
LUZ	316,15	316,15
AGUA	230,92	230,92
TELEFONO	845,80	845,80
INTERNET	1.568,88	1.568,88
PAGINA WEB	1.064,00	1.064,00
SEGURIDAD	80,64	80,64
GESTIÓN Y SERVICIO BANCARIO	92,55	92,55
LEGALIZACIÓN DE DOCUMENTOS	211,31	211,31
PATENTES DE PREDIOS	287,44	287,44
MULTAS	0,60	0,60
GASTO DEP. MUEBLES Y ENSERES	3.795,91	3.795,91
GASTO DEP. EQUIPO DE CÓMPUTO	10.338,62	10.338,62
GASTO DEP. HERRAMIENTAS	2,77	2,77
GASTO DEP. EQUIPO DE LABORATORIO	301,36	301,36
GASTO DEP. CONSTRUCCIONES Y REPARACIÓN	1.097,03	1.097,03
<b>FINANCIEROS</b>	<b>9937,71</b> ✓	<b>9937,71</b> ✓
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>223.246,16</b> Σ	<b>223.246,16</b> Σ
<b>Trabajo Efectuado:</b>		
<input type="radio"/> Revisión de gastos.	<b>MARCAS:</b> Σ sumatoria comprobada      ✓ verificado	
<b>PREPARADO POR:</b> M.A.R.A	<b>REVISADO POR:</b> JCC	
<b>FECHA:</b> 02/06/2015	<b>FECHA:</b> 03/06/2015	

## CÁLCULO DE INDICADORES FINANCIEROS

INDICADORES FINANCIEROS	FÓRMULA	CÁLCULO DEL INDICADOR	FUENTE	INTERPRETACIÓN
<b>INDICADORES DE LIQUIDEZ</b>				
Razón corriente o liquidez	Activo Corriente/Pasivo Corriente	⚡ (13765,83 / 93,700,56)= \$0,64	EEFF 2014	Por cada dólar que debe la Unidad Educativa a corto plazo tiene una capacidad de pago de \$0,64.
Capital de trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	⚡ (13765,83 - 93,700,56)= 7743,58	EEFF 2014	La Unidad Educativa posee un capital de trabajo de \$7743,58 para poder cubrir sus operaciones.
<b>INDICADORES DE ACTIVIDAD</b>				
Rotación de cuentas por cobrar estudiantes	Ventas Netas/ Cuentas por cobrar estudiantes	⚡ (218524,31 / 6838,73) = 31,95	EEFF 2014	En la Unidad Educativa las cuentas por cobrar rotaron 31,95 veces en el año.
Días promedio de cobro estudiantes	(Cuentas por cobrar/ Ventas Netas)*Número de días	⚡ (6838,73 / 218524,31 ) *200= 6,26	EEFF 2014	El período promedio de cobro en la Unidad Educativa es de 6,26 días.
Rotación activos fijos	Ventas/Activo Fijo	⚡ (218524,31 / 57523,12)= 3,80	EEFF 2014	En la Unidad Educativa los activos fijos rotaron 3,80 veces en el año.
<b>INDICADORES DE ACTIVIDAD</b>				
Rotación activos totales	Ventas/Activo Total	⚡ (218524,31 / 86677,77)= 2,52 veces	EEFF 2014	En la Unidad Educativa los activos rotaron 2,52 veces en el año.
Rotación de patrimonio	Ventas/Patrimonio	⚡ (218524,31 / 7022,79)= 31,12	EEFF 2014	En la Unidad Educativa el volumen de ventas generado por el patrimonio es de 31,12
<b>INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO</b>				
Nivel de endeudamiento	Total Pasivo /Total Activo	⚡ (93700,56 / 86677,77)= 1,08%	EEFF 2014	Por cada dólar que la Unidad Educativa tiene invertido en activos existe una participación de terceros del 1,08%.
Apalancamiento	Total Pasivo / Patrimonio	⚡ (93700,56 / 7022,79)= 13,34%	EEFF 2014	Por cada dólar que la Unidad Educativa posee en de patrimonio existe una participación de terceros del 13,34%.
Solvencia total	Patrimonio/Activo fijo	⚡ (7022,79 / 57523,12)= 0,12%	EEFF 2014	Por cada dólar invertido en activos fijos la Unidad Educativa posee un respaldo en el patrimonio del 0,12%

€ **Hallazgo encontrado:** Recaudaciones diarias inferiores a \$2000,00 no se depositaban el mismo día.

MARCAS:

⚡ **Operación verificada**

✓ **Verificado**

<b>FIRMA AUDITORA</b>	<b>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA NAZARENO AUDITORÍA INTEGRAL</b>	
M.A.R.A.	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014	
<b>CÉDULA NARRATIVA: NOTAS ACLARATORIAS DE LOS EEFF</b>		
<p><b>1. Revisar las notas aclaratorias de los Estados Financieros para obtener información certera sobre el proceso contable.</b></p>		
<p>Al haberse solicitado las notas aclaratorias de los Estados Financieros a la contadora Lic. Narcisca Carrasco nos supo indicar que estos no han sido elaborados y que no se poseía un registro de los mismos, debido a cambios que se han dado en la Unidad Educativa sobre nuevas reformas dictaminadas tanto por el Ministerio de Educación, así como por costumbre ya que ningún año habían sido realizadas. ©</p>		
<p><b>Conclusión</b></p> <p>No se han elaborado las notas aclaratorias a los Estados Financieros debido, a que se ha omitido su elaboración centrándose en otros procesos administrativos que eran exigencias de la dirección de la institución incumpliendo con una de las normas ecuatorianas de auditoría NEC1.</p>		
<p><b>Recomendación</b></p> <p>Se recomienda a la contadora la elaboración de las notas aclaratorias, ya que estas sirven para una mejor comprensión de los Estados Financieros, por usuarios externos a la Unidad Educativa Cristiana Nazareno.</p>		
<p><b>Trabajo Efectuado:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Solicitud para revisión de las notas aclaratorias</li> <li>○ Entrevista con la Contadora de la institución</li> </ul>		
<p><b>MARCAS:</b></p>		
<p>© Hallazgo comprobado</p>		
<p><b>PREPARADO POR:</b>M.A.R.A <b>FECHA:</b> 02/06/2015</p>	<p><b>REVISADO POR:</b> JCC <b>FECHA:</b> 03/06/2015</p>	

<b>FIRMA AUDITORA</b>	<b>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA NAZARENO</b>	
<i>M.A.R.A.</i>	<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014</b>	
<b>HOJA DE HALLAZGO</b>		
<p><b>TÍTULO DEL HALLAZGO</b> ≠ Ref. AC-AF-NA- 1/1</p>		
<p>Los Estados Financieros manejados por la Unidad Educativa Cristiana Nazareno carecen de notas aclaratorias.</p>		
<p><b>CONDICIÓN</b></p>		
<p>Al solicitarse las notas aclaratorias de los Estados Financieros de la Unidad Educativa a la Lcda. Narcisa Carrasco supo manifestarnos que no se han elaborado.</p>		
<p><b>CRITERIO</b></p>		
<p>Según lo expuesto por la NEC 1 numeral 90 Notas Aclaratorias, nos dice que las notas a los estados financieros deben ser presentadas de manera sistemática, en donde cada partida del balance general, estado de resultados, deben tener referencia cruzada a cualquier información relacionada.</p>		
<p><b>CAUSA</b></p>		
<p>Por una omisión por parte de la Contadora de la Unidad Educativa no se han elaborado.</p>		
<p><b>EFECTO</b></p>		
<p>Impiden que se tenga un conocimiento claro de los valores reflejados en cada uno de los Estados Financieros, así como el desarrollo detallado de situaciones expuestas en los balances, para un mejor análisis de la información financiera.</p>		
<p><b>PREPARADO POR:</b>M.A.R.A <b>FECHA:</b> 02/06/2015</p>	<p><b>REVISADO POR:</b> JCC <b>FECHA:</b> 03/06/2015</p>	

FIRMA AUDITORA	UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA NAZARENO AUDITORÍA INTEGRAL	
M.A.R.A.	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014	
<b>PROCESO DE SELECCIÓN Y APROBACIÓN DE PROVEEDORES</b>		
<p><b>1. OBJETIVO</b></p> <p>Establecer los criterios pertinentes para realizar una óptima selección, de proveedores de productos y servicios que utiliza la Unidad Educativa.</p>		
<p><b>2. ALCANCE</b></p> <p>Aplica para los proveedores de productos y/o servicios que afectan el desempeño del servicio educativo, mismos que se incluirá en la base de datos para eventualmente solicitar cotizaciones en caso de necesidad.</p>		
<p><b>3. DEFINICIONES</b></p> <p><b>PROVEEDOR:</b> Quien suministra el producto o servicio, de acuerdo con los requisitos establecidos en la orden de compra o contrato de prestación de servicios.</p> <p><b>ORDEN DE COMPRA:</b> Documento por el cual se formaliza un pedido de productos o servicios.</p> <p><b>EVALUAR:</b> Verificar mediante criterios previamente establecidos si un proveedor posee la capacidad para dar respuesta a los requerimientos de la Unidad Educativa.</p>		
<p><b>4. CONSIDERACIONES GENERALES</b></p> <p><b>4.1.</b> El proveedor debe estar registrado en el listado de proveedores, que contiene la siguiente información: nombre completo, número de identificación, teléfono, dirección, ciudad, departamento, correo electrónico y productos o servicios que suministra.</p> <p><b>4.2.</b> Si se trata de un proveedor nuevo se le solicitará: RUC y en la medida de lo posible su lista de precios. Si se trata de un proveedor al que ya se le han hecho pedidos, se le actualizan los datos.</p> <p><b>4.3. Condiciones para la evaluación de proveedores:</b> Director Financiero, conjuntamente con Rectorado es responsable de seleccionar y evaluar los proveedores antes de vincularlos a la Unidad Educativa con base en los siguientes criterios: calidad, precio, tiempo de entrega, servicio postventa y garantía.</p>		
<b>PREPARADO POR:</b> M.A.R.A <b>FECHA:</b> 02/06/2015	<b>REVISADO POR:</b> JCC <b>FECHA:</b> 03/06/2015	

<b>FIRMA AUDITORA</b>	<b>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA NAZARENO</b>	
<i>M.A.R.A.</i>	<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014</b>	
<b>5. CONTENIDO</b>		
<b>ACTIVIDAD</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>RESPONSABLE</b>
Selección de proveedores	de La contadora compara, las cotizaciones entregadas por el proveedor, sus garantías descripción de productos y entrega sugerencias al rectorado	Rector Contadora
Evaluación de proveedores	Se evalúa la capacidad de suministrar los productos o servicios requeridos por la Unidad Educativa.	Rector
Verificación y devolución de productos/servicios comprados	En el caso de devolución se diligencia la observación en la factura, los productos y servicios deben ser recibidos en contabilidad para la verificación de los mismos.	Contabilidad
<b>Conclusión</b>		
Según la entrevista realizada al Lic. Miguel Ayala Rector y a la Lcda. Narcisa Carrasco contadora de la Unidad Educativa “Nazareno”, nos supo indicar que las adquisiciones de los bienes o servicios no se están realizando con orden de requisición, pero a todos los procesos superiores a \$100,00 se adjunta la autorización escrita del sr. Rector.		
<b>Recomendaciones</b>		
Se recomienda a la Contadora, aplicar los formatos existentes en la institución para requisición de bienes o servicios en todos los casos, puestos servirá de respaldo de que las compras fueron realizadas con autorización y se encuentran de acuerdo a las necesidades de la institución.		
<b>PREPARADO POR:</b> M.A.R.A <b>FECHA:</b> 07/06/2015		<b>REVISADO POR:</b> JCC <b>FECHA:</b> 07/06/2015

## AUDITORÍA DE GESTIÓN

<b>FIRMA AUDITORA</b>  <i>M.A.R.A.</i>	<i>Unidad Educativa Cristiana Nazareno</i> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014 <b>PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA</b>			
<b>OBJETIVOS:</b> evaluar la gestión realizada por la administración a través de los indicadores de eficiencia y eficacia.				
N.	PROCEDIMIENTOS	P/T	ELABORADO POR	FECHA
<b>EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA: DE GESTIÓN</b>				
1	Elaborar el programa de auditoría de gestión	AC-AG – 1/1	M.A.R.A.	15/06/2015
2	Evaluar el desempeño institucional aplicando cuestionarios de control interno por Área de Gestión.	AC-AG – 1/1	M.A.R.A.	15/06/2015
3	Medir el nivel de confianza y riesgo de auditoría.	AC-AG – 1/1	M.A.R.A.	15/06/2015
4	Medir la gestión en base a indicadores que midan la economía, eficiencia, eficacia, ecología, ética y equidad de la unidad educativa	AC-AG – 1/1	M.A.R.A.	15/06/2015
5	Analizar los indicadores aplicados.	AC-AG-IEE – 1/4	M.A.R.A.	18/06/2015
6	Realice el análisis de la misión	AC-AG-EM – 1/2	M.A.R.A.	20/06/2015
7	Realice el análisis de la visión	AC-AG-EV – 1/2	M.A.R.A.	20/06/2015
8	Realice el análisis FODA	AC-AG-FODA – 1/2	M.A.R.A.	20/06/2015

## EVALUACIÓN DE LA MISIÓN

Educar a la niñez y a la juventud chimboracense para formar Bachilleres en Ciencias, mediante procesos de desarrollo integral, a través del crecimiento en: sabiduría, estatura y gracia para con Dios y los hombres, según el modelo de Cristo a fin de entregar a la sociedad adultos responsables e íntegros.

## CUESTIONARIO PARA EVALUACIÓN DE LA MISIÓN

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
		SI	NO
1	¿La institución tiene un concepto de misión que exprese claramente su razón de ser?	9	1
2	¿El enunciado de la misión contiene elementos que distinguen a la institución de sus competidores?	9	1
3	¿Los propietarios definen claramente la meta de la institución?	10	0
4	¿La misión es difundida y se mantiene presente entre el personal de la institución?	9	1
5	¿El enunciado de la misión contiene conceptos que denotan valor para sus diferentes partes interesadas?	9	1
6	¿La filosofía de la misión sustenta un nivel de responsabilidad social?	10	0
7	¿Es la misión realmente una guía de actuación?	9	1
8	¿Los programas, acciones, estrategias y demás prácticas son congruentes con el contenido de la misión?	10	0
9	¿La misión se ha formulado en términos claros?	9	1
<b>TOTALES</b>		<b>84</b>	<b>6</b>

Calificación Total: 84

Ponderación Total: 90

NC= (CT/PT) \* 100

NC= (84/90)\*100

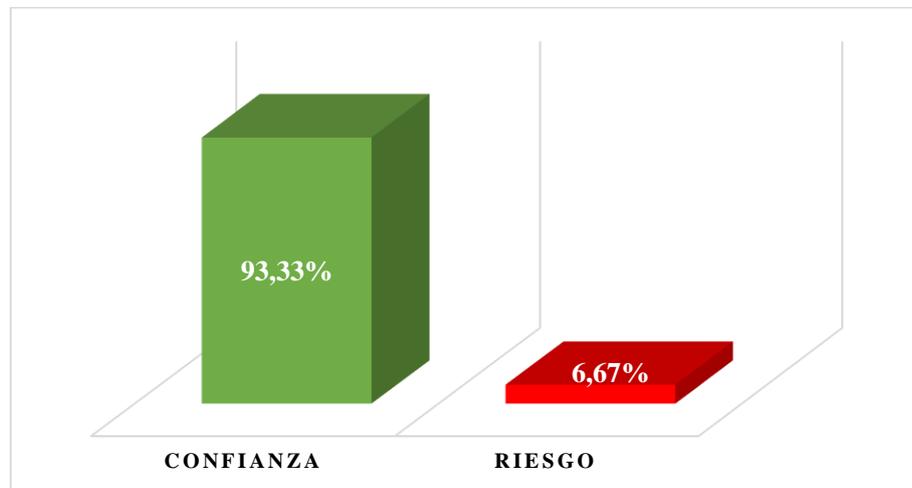
NC= **93.33%**

NR= 100% - NC

NR= 100% - 93.33%

NR= **6.67%**

Gráfico No. 28. Análisis de la misión



### ANÁLISIS DE LA EVALUACIÓN DE LA MISIÓN

Al evaluar la misión, se ha determinado que su planteamiento, aplicación y aceptación de los receptores, se encuentra en 93.33% de confianza.

En la misión de la Unidad Educativa Cristiana Nazareno, se puede observar el enunciado con una presentación en un lenguaje claro y sencillo en un 90%, y en la misma medida es difundida y se mantiene presente entre el personal de la Institución.

El enunciado de la misión es la definición clara del objeto de la institución por parte de los propietarios, además la misión constituye una orientación que permite a los funcionarios, guiar a los usuarios de sus servicios educativos. Como conclusión podemos decir que la misión actual se encuentra adecuadamente establecida lo que le permite el desarrollo de una gestión adecuada y así tener una base sólida de administración.

## EVALUACIÓN DE LA VISIÓN

La Unidad Educativa Cristiana Nazareno se caracteriza por ser una institución educativa religiosa en desarrollo, encaminada a satisfacer las demandas de la comunidad cristiana y siempre dispuesta a alcanzar “La Excelencia de la Educación”.

## CUESTIONARIO PARA EVALUACIÓN DE LA VISIÓN

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
		SI	NO
1	¿Tiene la institución una visión que defina claramente lo que quiere ser a largo plazo?	10	0
2	¿El enunciado de visión contiene conceptos que denotan el valor que estará creada para los clientes?	10	0
3	¿La visión es difundida en forma permanente entre el personal de la empresa?	8	2
4	¿La difusión de la visión en sus diferentes medios y formas es consistente y permanente a través del tiempo?	8	2
5	¿Los programas, estrategias y demás prácticas gerenciales son congruentes con el contenido de la visión?	10	0
6	¿El enunciado de la visión facilita la creación de una imagen mental?	9	1
7	¿El contenido de la visión, su producción y el desempeño de la alta dirección proyecta la idea de que es factible alcanzarla?	8	2
8	¿La visión es deseable por sus receptores, porque en ella identifican oportunidades de desarrollo?	9	1
<b>TOTALES</b>		<b>72</b>	<b>8</b>

Calificación Total: 72

Ponderación Total: 80

NC= (CT/PT) \* 100

NC= (72/80)\*100

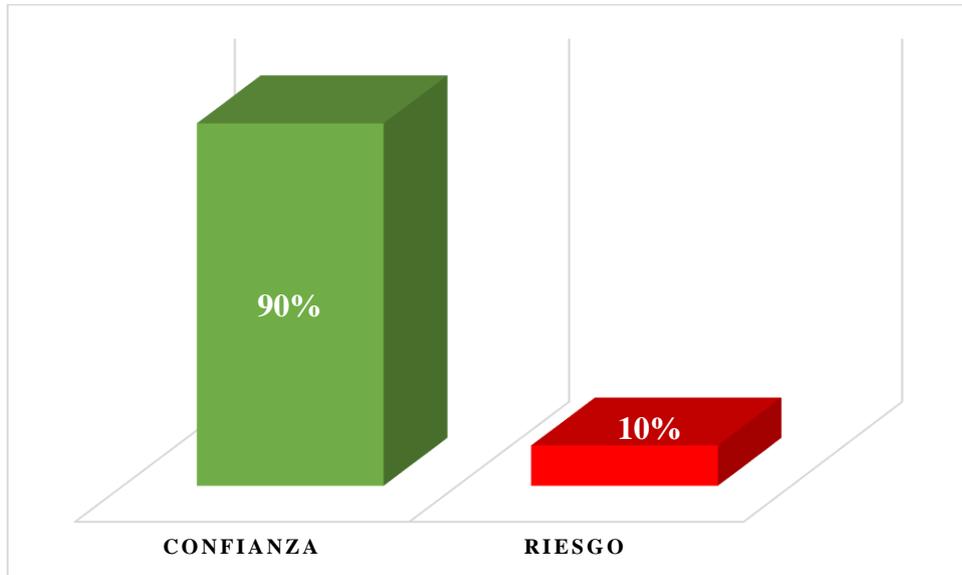
NC= **90%**

NR= 100% - NC

NR= 100% - 90%

NR= **10%**

Gráfico No. 29. Análisis de la visión



### ANÁLISIS DE LA EVALUACIÓN DE LA VISIÓN

Al evaluar la visión, se ha determinado que el planteamiento, aplicación y aceptación de los receptores, se encuentra en 90% de confianza.

La visión define claramente lo que quiere ser la Unidad Educativa Cristiana Nazareno, a largo plazo, este enunciado destaca el valor y beneficios que la empresa estará ofreciendo a sus usuarios, estudiantes, colaboradores; de manera que se convierte en deseable, particularmente para su personal porque se identifican oportunidades de desarrollo y objetivos personales.

Es importante que la visión sea difundida a todos los actores de la organización.

<p><b>FIRMA AUDITORA</b></p> <p><i>M.A.R.A.</i></p>	<p><i>Unidad Educativa Cristiana Nazareno</i></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014</p> <p><b>FODA</b></p>		
<p><b>FACTORES INTERNOS</b></p>		<p><b>FACTORES EXTERNOS</b></p>	
<p><b>FORTALEZAS</b></p>	<p><b>DEBILIDADES</b></p>	<p><b>OPORTUNIDADES</b></p>	<p><b>AMENAZAS</b></p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Padres de familia colaboradores.</li> <li>• Infraestructura adecuada y suficiente.</li> <li>• Excelente perfil profesional del docente.</li> <li>• Estudiantes comprometidos con su formación integral.</li> <li>• Buenas relaciones interpersonales de docentes con los miembros de la comunidad educativa.</li> <li>• Trabajo en beneficio de la comunidad.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Necesidad de capacitación docente.</li> <li>• La actualización científica no es aplicada.</li> <li>• Falta de cambio de actitud en la utilización de instrumentos de evaluación de los aprendizajes.</li> <li>• Falta de una mejor estructura organizativa.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ayuda y colaboración de los miembros de la comunidad.</li> <li>• Evaluación y capacitación docente por autogestión institucional.</li> <li>• Vías de movilización en óptimo estado.</li> <li>• Respeto de la comunidad por la práctica de los valores humanos y cristianos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Migración de los padres de familia.</li> <li>• Falta de fuentes de trabajo.</li> <li>• Familias desorganizadas.</li> <li>• Instituciones que simplifican la formación de estudiantes.</li> <li>• Antivalores de la sociedad actual.</li> </ul>
<p><b>PREPARADO POR:</b> M.A.R.A. <b>REVISADO POR:</b> JCC</p>		<p><b>FECHA:</b> 15/06/2015 <b>FECHA:</b> 15/06/2015</p>	

## PERFIL ESTRATÉGICO INTERNO

ASPECTOS INTERNOS		CLASIFICACIÓN DE IMPACTO				
		DEBILIDAD		NORMAL	FORTALEZA	
		GRAN DEBILIDAD	DEBILIDAD	EQUILIBRIO	FORTALEZA	GRAN FORTALEZA
		1	2	3	4	5
<b>D1</b>	Necesidad de capacitación docente.	●				
<b>D2</b>	La actualización científica no es aplicada.		●			
<b>D3</b>	Falta de cambio de actitud en la utilización de instrumentos de evaluación de los aprendizajes.		●			
<b>D4</b>	Falta de una mejor estructura organizativa.	●				
<b>F1</b>	Padres de familia colaboradores.				●	
<b>F2</b>	Infraestructura adecuada y suficiente.				●	
<b>F3</b>	Excelente perfil profesional del docente.					●
<b>F4</b>	Trabajo en beneficio de la comunidad.					●
<b>TOTAL</b>		<b>2</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
<b>PORCENTAJE</b>		<b>33%</b>	<b>33%</b>	<b>0%</b>	<b>33%</b>	<b>33%</b>

**Análisis:** La Unidad Educativa Cristiana Nazareno, posee dos grandes debilidades que son la falta de capacitación al docente y falta de una mejor estructura organizativa y dos debilidades que son la actualización científica no es aplicada y la falta de cambio de actitud en la utilización de instrumentos de evaluación. Entre sus fortalezas, sus grandes fortalezas son el excelente perfil profesional del docente y el trabajo en beneficio de la comunidad, y fortalezas como la colaboración de los padres y la infraestructura adecuada; dichas fortalezas permitirán contrarrestar sus debilidades.

## PERFIL ESTRATÉGICO EXTERNO

ASPECTOS INTERNOS		CLASIFICACIÓN DE IMPACTO				
		AMENAZA		NORMAL	OPORTUNIDAD	
		GRAN AMENAZA	AMENAZA	EQUILIBRIO	OPORTUNIDAD	GRAN OPORTUNIDAD
		1	2	3	4	5
<b>A1</b>	Migración de los padres de familia.		●			
<b>A2</b>	Falta de fuentes de trabajo.	●				
<b>A3</b>	Familias desorganizadas.		●			
<b>A4</b>	Instituciones que simplifican la formación de estudiantes.	●				
<b>O1</b>	Ayuda y colaboración de los miembros de la comunidad.					●
<b>O2</b>	Evaluación y capacitación docente por autogestión institucional.				●	
<b>O3</b>	Vías de movilización en óptimo estado.				●	
<b>O4</b>	Respeto de la comunidad por la práctica de los valores humanos y cristianos.				●	
<b>TOTAL</b>		<b>2</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>1</b>
<b>PORCENTAJE</b>		<b>33%</b>	<b>33%</b>	<b>0%</b>	<b>50%</b>	<b>17%</b>

**Análisis:** La Unidad Educativa Cristiana Nazareno, posee dos grandes amenazas que son: la falta de fuentes de trabajo y las instituciones que simplifican la formación de los estudiantes, y dos amenazas que son: la migración de los padres y las familias desorganizadas. Mientras que posee tres oportunidades la evaluación y capacitación del docente por autogestión, las vías, respeto de la comunidad por la práctica de los valores humanos y cristianos y finalmente una oportunidad que es la ayuda y colaboración de los miembros de la comunidad cristiana de la Iglesia Nazareno; dichas oportunidades permitirán debilitar las amenazas.

FIRMA AUDITORA	UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA NAZARENO AUDITORÍA INTEGRAL	
M.A.R.A.	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014	
<b>INDICADORES DE EFICIENCIA Y EFICACIA</b>		
<b>NOMBRE DEL INDICADOR.</b>		
<p>El porcentaje de estudiantes matriculados en el período lectivo 2014 y el número de alumnos receptados.</p>		
<b>FACTORES CRÍTICOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR.</b>		
<p>Costo de matrícula, situación económica de los padres de familia, pensión.</p>		
<b>CÁLCULO DEL INDICADOR.</b>		
<p>(Número de alumnos promedio matriculados por aula/ Número de alumnos receptados por aula)*100</p>		
$(35/40)*100 = 87.50\%$		
<b>UNIDAD DE MEDIDA.-</b> Porcentaje.		
<b>FRECUENCIA.-</b> Anual.		
<b>FUENTE.-</b> Valores tomados de la Propuesta Pedagógica Institucional 2014.		
<b>INTERPRETACIÓN.</b>		
<p>Del 100% de estudiantes que se matriculan en la Unidad Educativa asisten el 87.50%.</p>		
<b>PREPARADO POR:</b> M.A.R.A <b>FECHA:</b> 19/06/2015	<b>REVISADO POR:</b> JCC <b>FECHA:</b> 19/06/2015	

<b>FIRMA AUDITORA</b>	<b>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA NAZARENO</b>	
<i>M.A.R.A.</i>	<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014</b>	
<b>INDICADORES DE EFICIENCIA Y EFICACIA</b>		
<p><b>NOMBRE DEL INDICADOR.</b></p> <p>El porcentaje de estudiantes que obtuvieron un bajo rendimiento en el período lectivo 2014.</p>		
<p><b>FACTORES CRÍTICOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR.</b></p> <p>Desinterés, problemas familiares, sociales.</p>		
<p><b>CÁLCULO DEL INDICADOR.</b></p> <p>(Número de Estudiantes con bajo rendimiento/ Total de estudiantes matriculados)*100</p> <p style="text-align: center;"><math>(78/491)*100 = 15.88\%</math></p>		
<p><b>UNIDAD DE MEDIDA.-</b> Porcentaje.</p>		
<p><b>FRECUENCIA.-</b> Anual.</p>		
<p><b>FUENTE.-</b> Valores tomados de la Propuesta Pedagógica Institucional 2014.</p>		
<p><b>INTERPRETACIÓN.</b></p> <p>Del 100% del total de estudiantes el 15.88% posee un bajo rendimiento académico. El problema de estudiantes con bajo rendimiento es provocado por el desinterés que tienen los alumnos en su preparación académica.</p>		
<p><b>PREPARADO POR:</b>M.A.R.A <b>FECHA:</b> 19/06/2015</p>		<p><b>REVISADO POR:</b> JCC <b>FECHA:</b> 19/06/2015</p>

<b>FIRMA AUDITORA</b>  <i>M.A.R.A.</i>	<b>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA NAZARENO</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014</b>	
<b>INDICADORES DE EFICIENCIA Y EFICACIA</b>		
<p><b>NOMBRE DEL INDICADOR.</b> El porcentaje de estudiantes que perdieron el período lectivo 2014.</p> <p><b>FACTORES CRÍTICOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR.</b> Estudiantes, docentes, asignaturas.</p> <p><b>CÁLCULO DEL INDICADOR.</b> (Número de estudiantes que perdieron el año electivo / Total de estudiantes matriculados)*100  (9/491)*100= 1.83%</p> <p><b>UNIDAD DE MEDIDA.-</b> Porcentaje.</p> <p><b>FRECUENCIA.-</b> Anual.</p> <p><b>FUENTE.-</b> Valores tomados del Proyecto Educativo Institucional.</p> <p><b>INTERPRETACIÓN.</b> Del 100% del total de estudiantes solo el 1,83% ha perdido el año.</p>		
<b>PREPARADO POR:</b> M.A.R.A <b>FECHA:</b> 19/06/2015	<b>REVISADO POR:</b> JCC <b>FECHA:</b> 19/06/2015	

<p><b>FIRMA AUDITORA</b> <i>M.A.R.A.</i></p>	<p><b>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA NAZARENO</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014</b></p>	
<p><b>INDICADORES DE EFICIENCIA Y EFICACIA</b></p> <p><b>NOMBRE DEL INDICADOR.</b> La formación académica de los docentes que laboran en la Unidad Educativa, con títulos de cuarto nivel.</p> <p><b>FACTORES CRÍTICOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR.</b> Título universitario, nivel de estudios superiores.</p> <p><b>CÁLCULO DEL INDICADOR.</b> <math>(\text{Docentes con títulos de cuarto nivel} / \text{Total docentes año lectivo}) * 100</math> <math>(3/23) * 100 = 1.30\%</math></p> <p><b>UNIDAD DE MEDIDA.-</b> Porcentaje.</p> <p><b>FRECUENCIA.-</b> Anual.</p> <p><b>FUENTE.-</b> Información tomada de las carpetas de los docentes y las entrevistas.</p> <p><b>INTERPRETACIÓN.</b> Del 100% del personal que labora en la Unidad Educativa solo el 1.30% poseen títulos de cuarto nivel.</p>		
<p><b>PREPARADO POR:</b>M.A.R.A <b>FECHA:</b> 19/06/2015</p>		<p><b>REVISADO POR:</b> JCC <b>FECHA:</b> 19/06/2015</p>

<b>FIRMA AUDITORA</b>	<b>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA NAZARENO</b>	
<i>M.A.R.A.</i>	<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014</b>	
<b>INDICADORES DE ECONOMIA</b>		
<b>NOMBRE DEL INDICADOR.</b>		
El valor unitario promedio por empleado en el período lectivo 2014.		
<b>FACTORES CRÍTICOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR.</b>		
Valor asignado presupuesto, situación económica.		
<b>CÁLCULO DEL INDICADOR.</b>		
(Gasto personal educativo) /Número total de personal *100		
$(128.344,74)/30 = \$4278.16$		
<b>UNIDAD DE MEDIDA.-</b> Número.		
<b>FRECUENCIA.-</b> Anual.		
<b>FUENTE.-</b> Valores tomados del Estado de Resultados		
<b>INTERPRETACIÓN.</b>		
El valor unitario promedio anual percibido por un empleado de la unidad educativa es de \$4278.16 dólares; lo que significa que la mayor parte del personal percibe una remuneración mayor al sueldo básico establecido.		
<b>PREPARADO POR:</b> M.A.R.A <b>FECHA:</b> 19/06/2015		<b>REVISADO POR:</b> JCC <b>FECHA:</b> 19/06/2015

<b>FIRMA AUDITORA</b>  <i>M.A.R.A.</i>	<b>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA NAZARENO</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014</b>	
<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block; margin-bottom: 10px;"><b>INDICADORES DE ECONOMIA</b></div> <p><b>NOMBRE DEL INDICADOR.</b></p> <p>La proporción de gastos de sueldos del personal con respecto al gasto de funcionamiento de la Unidad Educativa.</p> <p><b>FACTORES CRÍTICOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR.</b></p> <p>Valor asignado presupuesto, situación económica, necesidades imprevistas.</p> <p><b>CÁLCULO DEL INDICADOR.</b></p> <p>(Gastos sueldos de personal/ Total de gastos) *100</p> <p style="text-align: center;">(128.344,74/223246.16)*100= 57.49%</p> <p><b>UNIDAD DE MEDIDA.-</b> Porcentaje.</p> <p><b>FRECUENCIA.-</b> Anual.</p> <p><b>FUENTE.-</b> Valores tomados del Estado de Resultados.</p> <p><b>INTERPRETACIÓN.-</b></p> <p>Del 100% de los gastos que realiza la Unidad Educativa el 57,49% representa gastos por sueldos de personal, lo que significa que la inversión realizada en el pago de docentes va de la mano del objetivo de la institución.</p>		
<b>PREPARADO POR:</b> M.A.R.A <b>FECHA:</b> 19/06/2015	<b>REVISADO POR:</b> JCC <b>FECHA:</b> 19/06/2015	

<b>FIRMA AUDITORA</b>  <i>M.A.R.A.</i>	<b>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA NAZARENO</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014</b>	
<div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px 10px; margin-bottom: 10px;"><b>RESULTADOS DE LOS INDICADORES</b></div> <p>El cálculo de los diferentes indicadores han permitido evaluar el desempeño institucional y el empleo adecuado de los recursos, pudiendo concluir lo siguiente:</p> <p><b>INDICADORES DE ECONOMÍA</b></p> <p>De la aplicación de los indicadores utilizados para medir la economía de la Unidad Educativa, se pudo detallar lo siguiente: que el valor unitario promedio anual percibido por un empleado es de \$4278.16 dólares, lo que significa que la mayoría del personal percibe una remuneración de acuerdo al sueldo básico establecido por la ley.</p> <p>Del 100% de los gastos que realiza la Unidad Educativa el 57,49% representa gastos por sueldos de personal, lo que significa que la inversión realizada en el pago de docentes va de la mano del objetivo de la institución.</p> <p><b>INDICADORES DE EFICIENCIA Y EFICACIA</b></p> <p>Del 100% de estudiantes que se matriculan en la Unidad Educativa asisten el 87.50%.</p> <p>Del 100% del total de estudiantes el 15.88% posee un bajo rendimiento académico. El problema de estudiantes con bajo rendimiento es provocado por el desinterés que tienen los alumnos en su preparación académica.</p> <p>Del 100% del total de estudiantes solo el 1,83% ha perdido el año</p> <p>Del 100% del personal que labora en la Unidad Educativa solo el 1.30% poseen títulos de cuarto nivel.</p>		
<b>PREPARADO POR:</b> M.A.R.A <b>FECHA:</b> 19/06/2015	<b>REVISADO POR:</b> JCC <b>FECHA:</b> 19/06/2015	

## AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

<b>FIRMA AUDITORA</b>  <i>M.A.R.A.</i>	<b>Unidad Educativa Cristiana Nazareno</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014  <b>PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA</b>			
<b>OBJETIVOS:</b> evaluar las afirmaciones y el cumplimiento de las normativas internas y externas aplicables a la Unidad Educativa Cristiana Nazareno.				
<b>N.</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>P/T</b>	<b>ELABORADO POR</b>	<b>FECHA</b>
<b>EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA: DE CUMPLIMIENTO</b>				
<b>1</b>	Elaborar el programa de auditoría de cumplimiento	<b>AC-AC - 1/1</b>	M.A.R.A	18/06/2015
<b>2</b>	Realice un listado de verificación para el cumplimiento de las normativas que rigen a la unidad educativa	<b>AC-AC-RML - 1/1</b>	M.A.R.A	20/06/2015
<b>3</b>	Realice el listado de verificación del cumplimiento a través de una muestra	<b>AC-AC-CLD - 1/1</b>	M.A.R.A	21/06/2015
<b>4</b>	Realizar una cédula narrativa de comparación del proceso de crédito según el manual de la unidad educativa versus al ejecutado actualmente.	<b>AC-AC-CLD - 1/1</b>	M.A.R.A	21/06/2015

<b>FIRMA AUDITORA</b>	<b>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA NAZARENO</b>	
<i>M.A.R.A.</i>	<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014</b>	

### Marco legal educativo Políticas y Reglamentos

N°-	ASPECTO LEGAL	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	¿Se tiene aprobación de la Autoridad Educativa Nacional para el cobro de pensiones y matrículas?	X		
2	¿Los reglamentos y estatutos han sido aprobados por la Autoridad Educativa Nacional?	X		
3	¿Se prepara a los docentes para ser evaluados por el Instituto Nacional de Evaluación Educativa?	X		
4	¿Las políticas emitidas por la Unidad Educativa son reguladas por la Autoridad Educativa Nacional?	X		
5	¿La Unidad Educativa labora bajo la modalidad presencial donde asisten diariamente al establecimiento en el período lectivo?	X		
<b>Elaboración del Proyecto Educativo Institucional y Código de convivencia</b>				
6	¿Se han fijado acciones estratégicas a corto y mediano plazo?	X		
7	¿Se ha elaborado bajo la normativa que expide el Nivel Central de Autoridad Educativa Nacional?	X		
8	¿Se han detallado principios, objetivos y políticas institucionales que regulen las relaciones entre los miembros de la comunidad educativa en un código de convivencia?	X		
9	¿Para la elaboración del Código de Convivencia se tomó en cuenta los siguientes miembros de la comunidad educativa? - El Rector del establecimiento - Tres (3) docentes delegados por la Junta General de Directivos y Docentes; - Dos (2) delegados de los Padres y Madres de Familia; y, - El Presidente del Consejo Estudiantil.	X		

<b>Pensiones y matrículas</b>				
10	¿Para determinar los valores de matrícula y pensión la autoridad se sujetó al rango establecido mediante resolución?	X		
11	¿Se ha registrado en la Dirección Distrital el valor a cobrarse por concepto de pensiones y matrículas?	X		
<b>Del período lectivo</b>				
12	¿Se trabaja en la Unidad Educativa bajo el régimen escolar de dos quimestres?	X		
13	¿Para la programación semanal, la carga horaria ha sido asignada según el currículo nacional vigente?	X		
14	¿Se ha establecido que la hora pedagógica a impartirse sea de 40 minutos en adelante?	X		
15	¿Al finalizar el primer quimestre se otorga dos semanas de vacaciones al alumnado?	X		
<b>Retroalimentación y Refuerzo Académico</b>				
16	¿Los docentes comunican al estudiante y a sus representantes legales al inicio del año escolar como serán evaluados?	X		
17	¿Se programan actividades de refuerzo académico con el estudiante que lo necesite?	X		
18	¿El docente convoca a los representantes legales de los estudiantes, por lo menos dos (2) reuniones al año para determinar estrategias conjuntas, a fin de promover el mejoramiento académico?	X		

**PREPARADO POR:**M.A.R.A  
**FECHA:** 20/06/2015

**REVISADO POR:** JCC  
**FECHA:** 20/06/2015

<b>FIRMA AUDITORA</b>	<b>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA NAZARENO</b>	
<i>M.A.R.A.</i>	<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014</b>	
<p><b>RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DEL MARCO LEGAL EDUCATIVO</b></p> <p>La Unidad Educativa Cristiana Nazareno, cumple con las regulaciones implementadas por el (MINEDUC) Ministerio de Educación, de los cuales ha implementado la (LOEI) Ley Orgánica de Educación Intercultural con su respectivo reglamento y ha resumido algunos puntos de interés para las instituciones educativas en un Marco legal Educativo, del cual detalla normas de regulación para las instituciones basados en los artículos principales de la Constitución Política de la República del Ecuador, en lo que se refiere a la educación de los que sale a resaltar el Art. 26, en donde establece que la educación es un derecho de las personas a lo largo de su vida y es un deber ineludible e inexcusable del estado y el Art. 27 en donde habla sobre una educación de calidad para la ciudadanía bajo estándares internacionales.</p> <p>En la sexta política del Plan Decenal de Educación determina que hasta el año 2015, se deberá mejorar la calidad y equidad de la educación e implementar un sistema nacional de evaluación y rendición social del sistema educativo para lo cual el Ministerio de Educación ha diseñado estándares de aprendizaje para el estudiante, sobre desempeño del docente y de gestión escolar, con el objetivo de asegurar que los estudiantes logren los aprendizajes deseados.</p> <p>Para lo cual la Unidad Educativa Cristiana Nazareno se ha propuesto un plan de trabajo para el siguiente período, en el cual el objetivo primordial será el cumplir con estos estándares de calidad educativa, como lo requiere el Instituto de Evaluación Educativa. Dando cumplimiento a las disposiciones ministeriales la Unidad Educativa ha dispuesto modificaciones tanto en el Proyecto Educativo Institucional (PEI) como en su estructura organizativa.</p>		
<b>PREPARADO POR:</b> M.A.R.A <b>FECHA:</b> 20/06/2015		<b>REVISADO POR:</b> JCC <b>FECHA:</b> 20/06/2015

<b>FIRMA AUDITORA</b>	<b>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA NAZARENO</b>		
<i>M.A.R.A.</i>	<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014		
<b>CUMPLIMIENTO DE LEYES Y DISPOSICIONES</b>			
<b>ASPECTO LEGAL</b>	<b>RESPUESTA</b>		<b>PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO</b>
	<b>SI</b>	<b>NO</b>	
<b>Estatuto</b>	10	0	<b>100%</b>
<b>Libros de actas de grado y docentes</b>	8	2	<b>80%</b>
<b>Marco legal educativo</b>			<b>85%</b>
• Políticas y Reglamentos	6	4	60%
• Elaboración del Proyecto Educativo Institucional y Código de convivencia	10	0	100%
• Pensiones y matrículas	10	0	100%
• Del período lectivo	9	0	90%
• Retroalimentación y Refuerzo Académico	8	0	80%
• Informes de evaluación estudiantes	8	0	80%
<b>Gestión de calidad educativa</b>	10	0	<b>100%</b>
<b>Obligaciones con el Ministerio de Relaciones Laborales</b>	10	0	<b>100%</b>
<b>Obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social</b>	10	0	<b>75%</b>
<b>Impuestos ,Tasas y Contribuciones</b>	10	0	<b>80%</b>
<b>TOTAL</b>			<b>89%</b>
<b>PREPARADO POR:</b> M.A.R.A <b>FECHA:</b> 20/06/2015		<b>REVISADO POR:</b> JCC <b>FECHA:</b> 20/06/2015	

De acuerdo a los resultados del listado de verificación utilizado para constatar el cumplimiento de leyes aplicables a la Unidad Educativa Cristiana Nazareno, así como la normativa vigente que regula a la Unidad Educativa, se tiene un porcentaje de cumplimiento del 89% de la totalidad de aspectos legales analizados, de los cuales pudimos determinar que el mayor problema se da en cuanto al cumplimiento de las políticas internas de la institución.

## MATRIZ DE HALLAZGOS

N°	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO	AUDITORÍA FINANCIERA	AUDITORÍA DE GESTIÓN	AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
1	La Unidad Educativa Cristiana Nazareno no tiene una estructura organizativa actualizada que incluya los cambios y reformas aplicados en los últimos años de acuerdo a los nuevos requerimientos educativos, así como no se realiza un seguimiento de los procesos, así como no se evalúa el desempeño del personal, y la falta de un plan de capacitaciones. <b>AAC-ACI-CCI-1/3</b>	La ley Orgánica de Educación Intercultural en el Art. 2  Manual de Funciones	La Unidad educativa cuenta con una Planificación Estratégica la cual ya se encuentra caduca pues su vigencia terminaba en el año 2013	No permite tener objetivos medibles, falta de claridad en los procesos a realizar por los funcionarios, falta de lineamientos a seguir, así como una falta de control de personal.	<b>X</b>			
2	La institución educativa, no cuenta con un inventario de activos fijos, estructurado de manera formal. <b>AC-ACI-PAF-1/1</b>	Principios Generalmente Aceptados N. 11 NIC 16. Propiedad Planta y Equipo	Falta de un método de control adecuado para administrar los inventarios de activos fijos	Impide tener un fácil acceso a su identificación, registro de deterioros, pérdidas, y su estado real	<b>X</b>			
3	Los Estados Financieros manejados por la Unidad Educativa Cristiana Nazareno carecen de notas aclaratorias. <b>AC-AF-NA- 1/1</b>	NEC 1 numeral 90 Notas Aclaratorias	Por una omisión por parte de la Contadora de la Unidad Educativa no se han elaborado	Impiden que se tenga un conocimiento claro de los valores reflejados en cada uno de los Estados Financieros		<b>X</b>		

4	<p>Recaudaciones diarias inferiores a \$2000,00 no se depositaban el mismo día.</p> <p><b>AC-AF-CCP- 1/1</b></p>	Manual de Funciones. Cargo: Contadora	Se realizan los depósitos de los cobros de matrículas cuando son superiores a \$2000.00 sin alguna disposición para aquello.	Riesgo de extravío de los dineros recaudados por pensiones		X		
5	<p>Del 100% del personal que labora en la Unidad Educativa solo el 1.30% poseen títulos de cuarto nivel.</p> <p><b>AC-AG-IEE – 4/4</b></p>	No se cumplió con la disposición establecida en el Reglamento Interno que menciona en su Art. 28.- Personal capacitado: que menciona que por lo menos el 50% del personal deberá contar con título de cuarto nivel.	Personal con títulos de tercer nivel, inclusive en proceso de graduación.	Falta de personal capacitado que aporte al desarrollo institucional.			X	
6	<p>Políticas y Reglamentos se cumplen sólo en el 60%</p> <p><b>AC-AC-CLD – 1/1</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Manual de funciones</li> <li>- Reglamento Interno</li> <li>- Reglamento Interno de Trabajadores</li> </ul>	Inobservancia de las disposiciones internas	Falta de estructura, orden en el desempeño de los procesos de la unidad educativa				X

#### **4.3. INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL A LA UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA NAZARENO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2014.**

**Al Señor Rector de la UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”.**

Hemos realizado la auditoría integral a la Unidad Educativa Cristiana Nazareno de la Ciudad de Riobamba Provincia de Chimborazo para el período 2014, que incluyó la auditoría de la información financiera presentada en los Balances General y Estado de Resultados, así como también los mayores contables y demás información relevante; además la evaluación del sistema de control interno, del cumplimiento de las principales leyes y regulaciones, y del nivel de eficiencia, eficacia y calidad de su plan estratégico, por medio de los indicadores de gestión.

La administración es responsable de la preparación, integridad y presentación razonable de los estados financieros, es decir que los estados financieros cumplan con las afirmaciones de veracidad, integridad y correcta valuación; de mantener una estructura efectiva de control interno para el logro de los objetivos; del cumplimiento de las leyes y regulaciones ; y del establecimiento de los objetivos, metas y programas así como de las estrategias para la conducción ordenada y eficiente de la unidad educativa.

Nuestra responsabilidad es la de expresar conclusiones sobre cada uno de los temas de la auditoría integral con base en los procedimientos que hemos considerado necesarios para la obtención de evidencia suficiente apropiada, con el propósito de obtener una seguridad razonable de nuestras conclusiones sobre la temática de la auditoría integral.

Dadas las limitaciones inherentes de cualquier estructura de control interno, pueden ocurrir errores o irregulares y no ser detectadas; también las proyecciones de cualquier evaluación de control interno para periodos futuros están sujetas al riesgo de que el control interno se pueda tornar inadecuado por los cambios en sus elementos.

Realizamos la presente Auditoria Integral de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria aplicables a la auditoria de estados financieros, las que requieren que la auditoria se planifique y se ejecute de tal manera que obtenga una seguridad razonable en

cuanto si se está exenta de errores importantes en su contenido; si la estructura de control interno ha sido diseñada adecuadamente y opera de manera efectiva; si se han cumplido con las principales leyes y regulaciones que le son aplicables; y si es confiable la información que sirvió de base para el cálculo de los indicadores de desempeño; La auditoría financiera, examinó sobre una base selectiva, la evidencia que sustenta las cifras y revelaciones de las operaciones ejes de la unidad educativa como son los ingresos por pensiones, entre otras. La auditoría del sistema de control interno, se orientó a la evaluación global del ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, establecimiento de objetivos, identificación de eventos, respuesta al riesgo y sistemas de información comunicación y seguimiento de acuerdo a lo que expresa el COSO IERM. La auditoría de cumplimiento verificó la sujeción a las leyes y regulaciones aplicables a la institución educativa, en especial la Ley Orgánica de Educación Intercultural (LOEI), así como también a los procedimientos y políticas internas. La auditoría de gestión incluyó la evaluación de los objetivos y metas institucionales. Consideramos que nuestra auditoría integral proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión sobre los estados financieros y conclusiones sobre la temática.

En nuestra opinión, por lo expuesto en los párrafos precedentes, los estados financieros de la Unidad Educativa Cristiana al 31 de diciembre del 2014, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera, y los resultados de sus operaciones, de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, normas ecuatorianas de contabilidad, y las normas de control de gestión, solvencia y prudencia financiera.

Con base a los procedimientos de trabajo y con la evidencia obtenida concluimos que la institución mantuvo en todos sus aspectos importantes una estructura efectiva de control interno en relación con la conducción ordenada de sus operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento con las leyes y regulaciones que la afectan, excepto los siguientes casos que se describen en las conclusiones y recomendaciones.

La información suplementaria que se presenta en las páginas siguientes contiene los indicadores esenciales que se utilizó para el desempeño de la administración en relación con los objetivos, generales, metas y actividades, ésta información fue objeto de nuestra

auditoría integral y refleja razonablemente los resultados de la gestión en el alcance de los objetivos y metas de la unidad educativa.

Por las características de nuestro examen de auditoría integral, los resultados se encuentran en los comentarios y recomendaciones expuestos a continuación, los mismos que son parte integrante del presente informe.



Andrea Aymacaña  
**EQUIPO**



Marina Rodríguez  
**AUDITOR**

## COMENTARIOS, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO:

**La Unidad Educativa Cristiana Nazareno no tiene una estructura organizativa actualizada que incluya los cambios y reformas aplicados en los últimos años de acuerdo a los nuevos requerimientos educativos, así como no se realiza un seguimiento de los procesos, actividades ejecutadas en los diferentes departamentos para poder medir en base a indicadores la gestión, ya que tampoco existen, así como no se evalúa el desempeño del personal, y la falta de un plan de capacitaciones aplicables para un mejor desarrollo de los procesos.**

La ley Orgánica de Educación Intercultural en el Art. 2 Principios; establece que se debe impartir una educación de calidad en todo el proceso educativo razón por la cual se han establecido estándares de calidad educativa en los que se señala que cada una de las dependencias de las instituciones pasen a ser áreas de gestión.

Según el Manual de Funciones se establece que el Rector es el responsable de impartir políticas y programas para todas las áreas funcionales, así como la implementación y actualización de la planificación estratégica institucional, reglamentos, manuales de procedimientos, planes y programas y demás proyectos.

### **Conclusión**

La Unidad educativa cuenta con una Planificación Estratégica la cual ya se encuentra caduca pues su vigencia terminaba en el año 2013, la falta de coordinación entre los directores de las diferentes áreas para determinar la necesidad de la contratación de una consultoría que establezca los nuevos planes, proyectos, manuales, reglamentos necesarios, actualizados, y acordes a las nuevas exigencias educativas.

La estructura organizacional es importante para cualquier institución que quiere tener metas y objetivos fijados para lograr su cumplimiento de manera eficiente y eficaz, por lo que el no tener una planificación estratégica completa y actualizada no permite tener objetivos medibles para determinar si la meta se ha podido cumplir, así como la falta de claridad en los procesos a realizar por los funcionarios ya que no existen manuales, reglamentos necesarios que marquen lineamientos a seguir, así como una falta de control

de personal ya que su gestión no se ha medido, e implementar planes de capacitaciones ya que es una herramienta sin la cual el personal podría quedarse rezagado de actualizaciones las cuales en educación son constantes.

### **Recomendación:**

*Al Rector:*

- Realizar las gestiones necesarias para, por medio de una consultoría establecer la Planificación Estratégica, y realizar las actualizaciones en los manuales y reglamentos existentes, así como la realización de los que sean necesarios para dar lineamientos a los procedimientos.
- Analizar la importancia de la creación de un departamento de talento humano para que se encargue de las gestiones de administración del mismo, o a su vez delegar al personal la implementación de políticas de personal como la implementación de un Plan de Capacitaciones.

### **La institución educativa, no cuenta con un inventario de activos fijos, estructurado de manera formal.**

Mediante una muestra tomada de los bienes de larga duración que posee la institución se encontró que ningún activo fijo ha sido codificado, etiquetado con su descripción y que han sido entregados en custodia sin el respaldo de actas entrega recepción, no están sujetos a ningún control.

Dentro de los principios de contabilidad generalmente aceptados el principio 11 valor histórico original, establece que los activos fijos deben registrarse al precio efectivamente pagados por ellos en la fecha de adquisición. Según la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo se tienen que establecer mecanismos de control para verificar la existencia real del activo fijo y que dichos datos podamos verificarlos o cotejarlos con el aspecto contable en cualquier momento o periodo con la satisfacción

de que todo está en orden y al día.

**Conclusión:**

El personal de la Unidad Educativa no se ha percatado de mantener un inventario actualizado de los activos fijos, en donde realicen constataciones físicas de cómo se encuentran los bienes, y la identificación de los mismos, no se ha establecido un método de control adecuado para administrarlos.

La deficiencia en el control interno en los activos fijos que impide tener un fácil acceso a su identificación, registro de deterioros, pérdidas, y su estado real, no se cuenta con un inventario real y actualizado que brinde todas las herramientas necesarias para un control adecuado.

**Recomendación:**

*Al Rector:*

- Implementar un sistema que permita controlar los inventarios de activos fijos, así como disponer a contabilidad que se tomen las medidas necesarias para el control de los activos, como etiquetación, entregas en custodia, entre otros.

**AUDITORÍA FINANCIERA:**

**Los Estados Financieros manejados por la Unidad Educativa Cristiana Nazareno carecen de notas aclaratorias.**

Al solicitarse las notas aclaratorias de los Estados Financieros de la Unidad Educativa a la Lcda. Narcisa Carrasco supo manifestarnos que no se han elaborado.

Según lo expuesto por la NEC 1 numeral 90 Notas Aclaratorias, nos dice que las notas a los estados financieros deben ser presentadas de manera sistemática, en donde cada partida del balance general, estado de resultados, deben tener referencia cruzada a cualquier información relacionada.

**Conclusión:**

Por una omisión por parte de la Contadora de la Unidad Educativa no se han elaborado. Impiden que se tenga un conocimiento claro de los valores reflejados en cada uno de los Estados Financieros, así como el desarrollo detallado de situaciones expuestas en los balances, para un mejor análisis de la información financiera.

**Recomendación:**

*A la Contadora:*

- Implementar la aplicación de las notas aclaratorias, de manera inmediata, puesto que su aplicación es fundamental para obtener mayor claridad en la interpretación y análisis de la información expuesta en los estados financieros.

**Recaudaciones diarias por cobros de pensiones escolares inferiores a \$2000,00 no se depositaban el mismo día.**

Los pagos de pensiones se realizan en colecturía de la institución, existe la disposición expresa de que el dinero recaudado por este concepto sea depositado de manera diaria una hora antes de terminada la jornada laboral.

Este hallazgo va en contraposición con la disposición del Manual de Funciones. Cargo: Contadora, donde se establece que ella tendrá bajo su custodia los valores recaudados en colecturía por efectos de pensiones educativas, los cuales deben ser depositados una hora antes del término de la jornada de trabajo.

**Conclusión:**

Se realizan los depósitos de los cobros de matrículas cuando son superiores a \$2000.00 sin alguna disposición para aquello. El riesgo al que se somete es al extravío de los dineros recaudados por pensiones.

### **Recomendación:**

*A la Contadora:*

- Dar cumplimiento a lo dispuesto en el Manual de Funciones, y realizar el depósito de los valores recaudados por pensiones escolares independientemente del valor recaudado.

### **AUDITORÍA DE GESTIÓN:**

**Del 100% del personal que labora en la Unidad Educativa solo el 1.30% poseen títulos de cuarto nivel.**

Los docentes que prestan servicios a la institución cuentan con capacitación de cuarto nivel tan sólo 3 de ellos lo que representa el 1.30%

No se cumplió con la disposición establecida en el Reglamento Interno que menciona en su Art. 28.- Personal capacitado: que menciona que por lo menos el 50% del personal deberá contar con título de cuarto nivel.

### **Conclusión:**

Personal con títulos de tercer nivel, inclusive en proceso de graduación. Falta de personal capacitado que aporte al desarrollo institucional.

### **Recomendación:**

*Al Rector:*

- Establecer un plan de incentivos para los docentes que se preparen y obtengan sus títulos de tercer nivel, así como aumentar las políticas de reclutamiento de personal dónde se establezca el título de cuarto nivel como un requisito principal.

## **AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO:**

### **Políticas y Reglamentos se cumplen sólo en el 60%**

Las políticas y reglamentos internos no son tomados en cuenta en el momento de desarrollar las actividades y procesos, por lo que no se respetan esquemas, ni estructuras, los cuales deberían servir de guía.

Se incumplen los:

- Manual de funciones
- Reglamento Interno
- Reglamento Interno de Trabajadores Inobservancia de las disposiciones internas

### **Conclusión:**

Las políticas y reglamentos internos no son tomados en cuenta en el momento de desarrollar las actividades y procesos, por lo que no se respetan esquemas, ni estructuras, los cuales deberían servir de guía. La falta de estructura, orden en el desempeño de los procesos de la unidad educativa.

### **Recomendación:**

*Al Rector:*

- Fijar una reunión con el personal y dar capacitación y difusión de las normativas internas, así como establecer la obligatoriedad del cumplimiento de las disposiciones y brindarles ejemplares de la normativa existente a todo el personal.

## PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA NAZARENO						
AUDITORÍA INTEGRAL						
PERÍODO 2014						
PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES						
N.	RECOMENDACIÓN	ACTIVIDADES	RESPONSABLE	PLAZO DE CUMPLIMIENTO	MEDIO DE VERIFICACIÓN	FIRMAS
1	Realizar las gestiones necesarias para, por medio de una consultoría establecer la Planificación Estratégica, y realizar las actualizaciones en los manuales y reglamentos existentes	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Fijar reunión con los directivos de la institución.</li> <li>-Establecer la contratación de una consultoría para la elaboración de la planificación estratégica</li> <li>-Establecer el presupuesto referencial para dicha contratación</li> <li>-Realizar la selección y contratación de la consultoría.</li> </ul>	Rector Secretaria	6 meses	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Terna de empresas consultoras</li> <li>-Contrato</li> <li>-Planificación estratégica</li> <li>-Manuales y reglamentos</li> </ul>	
2	Elaborar un Plan de Capacitaciones	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Fijar reunión con el personal de la institución</li> <li>-Establecer las necesidades de capacitación para el personal.</li> <li>-Elaborar el cronograma de aplicación de las capacitaciones</li> <li>-Establecer presupuesto referencial para cada una.</li> <li>-Determinar un plan individual para cada una, con sus respectivos temarios, tiempos y metas.</li> </ul>	Rector, Vicerrectora Secretaria	6 meses	-Plan de capacitación del personal	
3	Implementar sistema para el control de inventarios de activos fijos	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Fijar un presupuesto referencial</li> <li>-Establecer las necesidades y requerimientos que debería tener el sistema</li> <li>-Levantar información base sobre los activos para incluirlos en el sistema.</li> <li>-Llamar a concurso para contratar el desarrollo del sistema</li> </ul>	-Rector -Director financiero	6 meses	-Sistema de control de inventarios de activos fijos	
4	Implementar la aplicación de las notas aclaratorias	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Obtener y revisar las NEC N. 1 para su revisión</li> <li>-Capacitarse en cuanto a la elaboración de las notas aclaratorias a los estados financieros.</li> <li>-Aplicar de manera inmediata las notas aclaratorias al presente período y a los futuros.</li> </ul>	-Contadora	1 mes	-Notas aclaratorias a los estados financieros	

5	Dar cumplimiento a lo dispuesto en el Manual de Funciones, y realizar el depósito de los valores recaudados por pensiones escolares independientemente del valor recaudado.	-Revisar el manual de funciones y las disposiciones para el cargo de contadora. -Realizar los depósitos de las recaudaciones de manera diaria. -Presentar los comprobantes de depósitos al Director financiero, para su control y registro.	-Contadora	1 semana	-Comprobantes de depósitos	
6	Establecer un plan de incentivos para los docentes que se preparen y obtengan sus títulos de tercer nivel, así como aumentar las políticas de reclutamiento de personal dónde se establezca el título de cuarto nivel como un requisito principal.	-Reunión con los docentes y fijación de incentivos para su capacitación -Los incentivos no necesariamente serán económicos, sino también de horarios de trabajo. -Fijar en el Manual de funciones en los perfiles de los puestos de trabajo la exigencia de títulos de tercer y cuarto nivel según la especialización.	-Rector -Docentes	2 meses	-Plan de incentivos -Manual de funciones actualizado	
7	Fijar una reunión con el personal y dar capacitación y difusión de las normativas internas, así como establecer la obligatoriedad del cumplimiento de las disposiciones y brindarles ejemplares de la normativa existente a todo el personal.	-Establecer reunión con el personal. -Difundir las normativas internas existentes. -Entregar ejemplares de los reglamentos y manuales ya actualizados.	-Rector -Personal	7 meses (luego de la actualización de reglamentos y manuales)	-Actas entrega recepción de los ejemplares de normativas internas.	

## CONCLUSIONES

- La evaluación a la Unidad Educativa Cristiana Nazareno, mediante una auditoría integral es importante ya que aporta con una visión completa de la situación actual, analizando aspectos financieros, de control interno, de cumplimiento de normativa legal relacionada, de gestión.
- La auditoría integral permitió la optimización el recurso tiempo, el desarrollo de las etapas se fueron efectuando a la par con cada auditoría, de control interno, financiera, de cumplimiento y de gestión; realizando así un análisis integral de todos los aspectos importantes de la entidad.
- Los hallazgos encontrados permitieron en base a ellos establecer recomendaciones para mejorar la situación actual y obtener resultados de una administración eficiente y eficaz.

## **RECOMENDACIONES**

- Se sugiere la implementación del plan de recomendaciones que constituyen el producto del presente trabajo de auditoría, al aplicarse se obtendrá el mejoramiento y las correcciones a los hallazgos encontrados, contribuyendo así con el valor agregado para el desarrollo integral de la Unidad Educativa Cristiana Nazareno.
- Mantener la práctica continua de una auditoría integral asegurará el buen uso, administración y control de los procesos, actividades operativas y administrativas, y puede servir de base para replicar la auditoría a componentes específicos.
- En base al presente trabajo podemos determinar la importancia de la implementación de los controles internos que permitirán minimizar los riesgos.

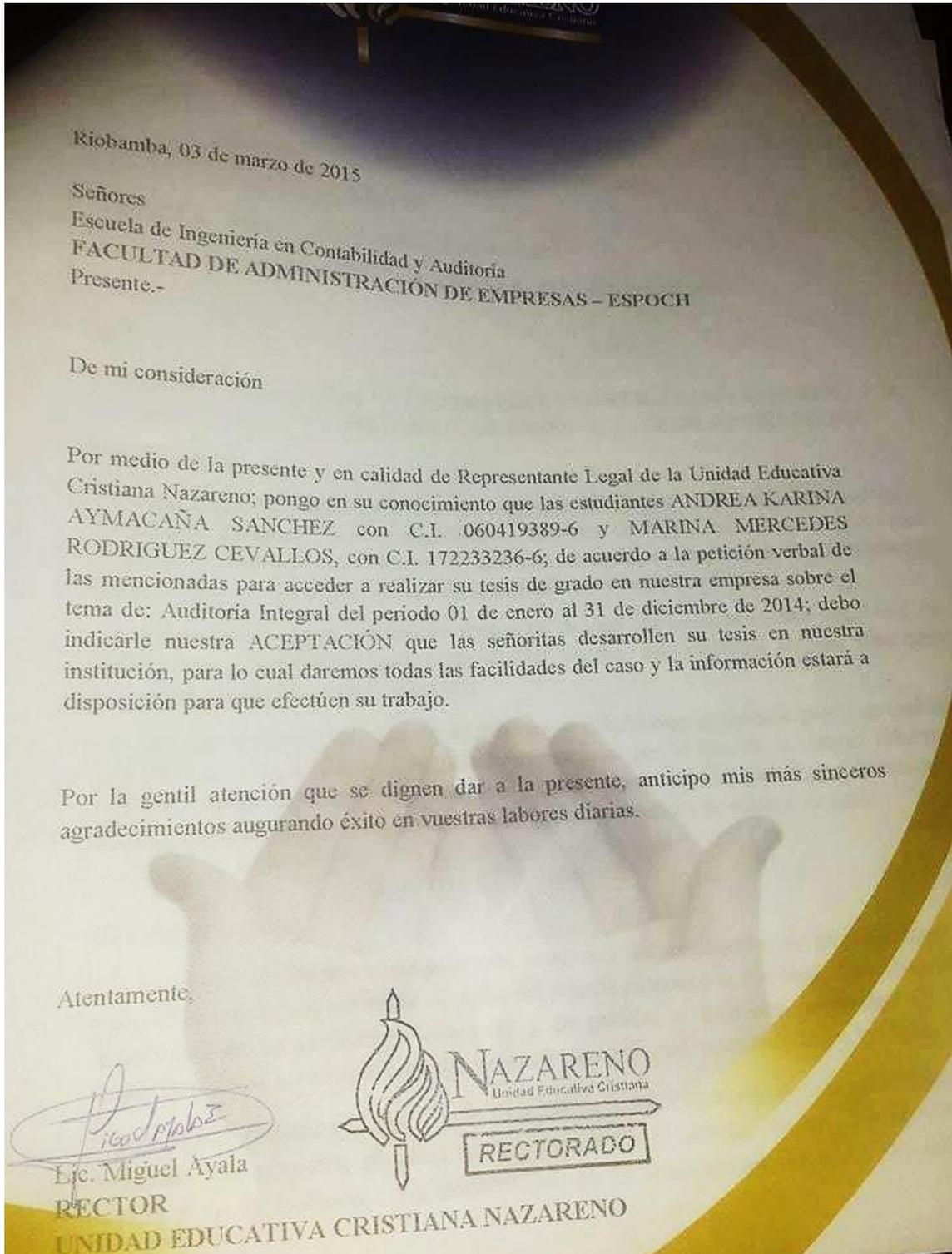
## BIBLIOGRAFÍA

- Blanco, Y. (2012). *Auditoría Integral: normas y procedimientos* (Segunda ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Cano, D., & Lugo, D. (2008). *Auditoría Financiera Forense* (Tercera ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Estupiñan, R. (2006). *Control interno y fraudes: con base en los ciclos transaccionales* (Segunda ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Franklin, E. (2007). *Auditoría administrativa. Gestión estratégica del cambio* (Segunda ed.). México: Pearson Educación.
- Gárate, P. (2012). *Auditoría Financiera III. El dictámen. Guía didáctica*. Loja: Ediloja.
- León, M. (2012). *Auditoría financiera I. El proceso de auditoría financiera. Guía*. Loja: Ediloja.
- Madariaga, J. (2004). *Manual Práctico de Auditoría*. España: Ediciones Deusto.
- Mantilla, S. (2005). *Control interno: Informe COSO* (Cuarta ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Marcelo, V. (2013). *Auditoría de gestión I. Guía didáctica*. Loja: Ediloja.
- Sánchez, G. (2006). *Auditoría de estados financieros: práctica moderna integral* (Segunda ed.). México: Pearson Educación.
- Slosse, C. (1995). *Auditoría. Un nuevo enfoque empresarial*. Buenos Aires: MACCHI.
- Sotomayor, A. (2008). *Auditoría Administrativa. Proceso y aplicación*. México: McGraw-Hill Interamericana.
- Subía, J. (2012). *Marco conceptual de la auditoría integral. Guía didáctica*. Loja: Ediloja.
- Velásquez, M. (2012). *Auditoría financiera II. Evaluación de control interno. Guía didáctica*. Loja: Ediloja.
- Velásquez, M. (2013). *Auditoría de Gestión I. Guía didáctica*. Loja: Ediloja Cía. Ltda.

## ANEXOS

OT - 1/1

### Anexo N. 1: Autorización representante legal



Anexo N. 2: Registro Oficial de Creación

# REGISTRO OFICIAL

ORGANO DEL GOBIERNO DEL ECUADOR

EL ECUADOR HA SIDO, ES Y SERA PAIS AMAZONICO

ADMINISTRACION DEL CONSEJO SUPREMO DE GOBIERNO

AÑO II — QUITO, MIERCOLES 8 DE JUNIO DE 1977 — Número 353

Director:  
VICENTE ANDA MANOSALVAS

Teléfonos: Dirección ..... 212-564  
Distribución (Almacén) ..... 212-766

Tiraje: 6.000 ejemplares.— Valor \$ 2,00  
Edición: 12 páginas

Suscripción anual ..... \$ 300,00

SUMARIO:

Dcto.	Págs.
<b>DECRETOS:</b>	
1472	1
1473	2
1474	3

**ACUERDOS:**

**MINISTERIO DE FINANZAS:**

243 Modificase el Acuerdo N° 161 del presente año, mediante el cual se fijaron cupos de diesel y otros en favor de varias empresas eléctricas e instituciones que generan energía eléctrica ..... 3

**MINISTERIO DE DEFENSA:**

452 Autorizase al Ing. León Febres Cordero R., la ocupación de una zona de playa y bahía al sur de la ciudad de Guayaquil ..... 4

457 Autorizase al doctor Raúl Lebed la ocupación de una zona de playa y bahía en la provincia de Esmeraldas ..... 4

**MINISTERIO DE AGRICULTURA:**

0178 Apruébase los Estatutos de la Cooperativa "BRICENO" ..... 5

0179 Apruébase los Estatutos de la Cooperativa "18 de Octubre" ..... 5

0180 Apruébase los Estatutos de la Cooperativa "Murocamba" ..... 6

**MINISTERIO DE GOBIERNO:**

637 Apruébase los Estatutos de la "Iglesia del Nazareno" ..... 6

**RESOLUCIONES:**

**SUPERINTENDENCIA DE BANCOS:**

77-345 Autorizase al Banco del Pacifico la apertura de una Agencia en la ciudad de Guayaquil ..... 11

**DIRECCIONES REGIONALES EN EL LITORAL DEL MICEI Y DE FINANZAS:**

0547 Ampliase Acuerdo de importación de maquinaria en favor de INDUCEL C. Ltda. 11

0548 Exonérase a "Fábrica de Tejidos de Punto Alfatex S. A.", del pago de derechos para que celebre una operación de mutuo con el Banco de Guayaquil ..... 12

N° 1472

**EL CONSEJO SUPREMO DE GOBIERNO,**

A pedido del Ministerio de Defensa Nacional,

**Decreta:**

Art. 1°.— Previo dictamen favorable de la Asesoría Jurídica de la Fuerza Aérea, constante en Informe N° Ac-0-77-063, de fecha 26 de abril del año en curso, y de conformidad con lo establecido en los Decretos Nos. 1496 y 1118, de 9 de agosto de 1961 y 28 de noviembre de 1963 y su reforma constante en Decreto N° 2240, expedido el 6 de octubre de 1964, otórgase la Condecoración "Fuerzas Armadas" y la bonificación correspondiente, en las Clases que se indican al siguiente Personal de Aerotécnicos de la Fuerza Aérea.