



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA NAZARENO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.

AUTORA:

LORENA MARGARITA LEIVA CHÁVEZ

RIOBAMBA - ECUADOR

2017

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de investigación previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, Contadora Pública Autorizada, ha sido desarrollado por la Señora Lorena Margarita Leiva Chávez, que ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado el contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Edison Vinicio Calderón Morán

DIRECTOR

Ing. Marco Vinicio Moyano Cascante

MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, LORENA MARGARITA LEIVA CHÁVEZ, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 18 de Abril del 2017.

Lorena Margarita Leiva Chávez

C.C: 0604961219

DEDICATORIA

Al creador de todo, el que me ha dado fortaleza para continuar cuando a punto de caer estuve, razón por la cual dedico primeramente mi trabajo a Dios.

A mi madre por ser la persona que inicio este gran sueño, por sus consejos e infinito amor, a mi padre que, aunque ya no se encuentra conmigo, dejó sembrado en mi la perseverancia y responsabilidad.

A mi amado esposo Roberto y mi adorado hijo Roberto Alessandro, por ser el pilar y motor principal en mi vida, por su paciencia y apoyo incondicional para culminar una meta más.

A mis suegros, que con su gran ayuda y cariño diario han hecho posible que este sueño profesional se haga realidad.

A mis hermanos que de una u otra forma siempre han estado a mi lado apoyándome.

Lorena Leiva Chávez

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por haberme dado la fuerza y valor para culminar esta etapa de mi vida, mi gratitud a toda mi familia que estuvo siempre brindándome su apoyo y que contribuyeron en mi formación personal y profesional.

Mi agradecimiento sincero a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo por abrirme las puertas del saber, permitiéndome alcanzar mi desarrollo profesional, en especial al Ingeniero Edison Vinicio Calderón Morán y al Ingeniero Marco Vinicio Moyano Cascante por brindarme su experiencia y guía necesaria en el desarrollo de mi trabajo de titulación.

A la Unidad Educativa Cristiana Nazareno, en especial al Licenciado Miguel Ayala, por depositar su confianza en mí y a la vez permitirme poner mis conocimientos en su institución. A la Lcda. Cristina Cuadrado por darme todo su apoyo y amistad para culminar este trabajo.

A todos ellos les agradezco infinitamente.

Lorena Leiva Chávez

ÍNDICE GENERAL

Portada	i
Certificación del tribunal	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice general.....	vi
Índice de tablas	viii
Índice de gráficos.....	ix
Índice de anexos.....	x
Resumen.....	xi
Abstract.....	xii
Introducción	13
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	14
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	14
1.1.1. Formulación del problema	15
1.1.2. Delimitación del problema.....	15
1.2. JUSTIFICACIÓN	15
1.3. OBJETIVOS	17
1.3.1. Objetivo General.....	17
1.3.2. Objetivos Específicos	17
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	18
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	18
2.1.1. Antecedentes históricos	19
2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	20
2.2.1. Definición de Auditoría	20
2.2.2. Clasificación de la auditoria	20
2.2.3. Objetivos generales de la auditoría	21
2.2.4. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.....	21
2.2.5. Auditoría de Gestión.....	22
2.2.6. Importancia	22
2.2.7. Elementos de la auditoría de gestión	23
2.2.8. Indicadores de Gestión.....	24

2.2.9. Fases de la Auditoría de Gestión.....	25
2.3. IDEA A DEFENDER	28
2.3.1. Variables	28
CAPÍTULO III: MARCO METODOLOGICO.....	29
3.1. MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	29
3.2. TIPOS DE INVESTIGACIÓN	29
3.3. POBLACION Y MUESTRA.....	30
3.3.1. Población	30
3.4. MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	30
3.4.1. Métodos de investigación	30
3.4.2. Técnicas e instrumentos de investigación.....	31
3.5. RESULTADOS	32
3.5.1. Análisis de los resultados.....	49
3.6. VERIFICACIÓN DE LA IDEA A DEFENDER	49
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO	50
4.1. TITULO	50
4.2. IMPLEMENTACIÓN O PROPUESTA.....	50
4.2.1. Fase I: conocimiento preliminar	52
4.2.2. Fase II: planificación	69
4.2.3. Fase III: ejecución.....	79
4.2.4. Fase IV: comunicación de resultados	125
CONCLUSIONES	134
RECOMENDACIONES.....	135
BIBLIOGRAFÍA	136
ANEXOS	138

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Matriz de la Población.....	30
Tabla 2: La unidad educativa cuenta con valores institucionales bien definidos	32
Tabla 3: Auditorias anteriores.....	33
Tabla 4: Manual de funciones.....	34
Tabla 5: Cumplimiento de manual de funciones	35
Tabla 6: Existencia de procesos documentados.....	36
Tabla 7: Evaluación de conocimientos por áreas.....	37
Tabla 8: Capacitaciones al personal.....	38
Tabla 9: Auditoria como herramienta productiva.....	39
Tabla 10: Calificación a la unidad educativa	40
Tabla 11: Instalaciones de la unidad.....	41
Tabla 12: Calidad del servicio	42
Tabla 13: Manejo adecuado de los recursos	43
Tabla 14: Gestión de autoridades.....	44
Tabla 15: Incidencia de gestión en calidad académica	45
Tabla 16: Importancia de la auditoria de gestión para corregir falencias.....	46

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: La unidad educativa cuenta con valores institucionales bien definidos	32
Gráfico 2: Auditorias anteriores	33
Gráfico 3: Manual de funciones.....	34
Gráfico 4: Cumplimiento de manual de funciones	35
Gráfico 5: Existencia de procesos documentados.....	36
Gráfico 6: Evaluación de conocimientos por áreas.....	37
Gráfico 7. Capacitaciones al personal.....	38
Gráfico 8: Auditoria como herramienta productiva.....	39
Gráfico 9: Calificación a la unidad educativa.....	40
Gráfico 10: Instalaciones de la unidad.....	41
Gráfico 11: Calidad del servicio	42
Gráfico 12: Manejo adecuado de los recursos	43
Gráfico 13: Gestión de autoridades	44
Gráfico 14: Incidencia de gestión en calidad académica	45
Gráfico 15: Importancia de la auditoria de gestión para corregir falencias.....	46

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Encuesta al personal administrativo.....	138
Anexo 2: Encuesta a los padres de familia	139
Anexo 3: Aulas y áreas de recreación.....	140
Anexo 4: Oficinas	141

RESUMEN

La “Auditoría de Gestión a la Unidad Educativa Cristiana Nazareno de la provincia de Chimborazo desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2015”. Con el fin de medir el grado de eficiencia, eficacia y economía de los recursos utilizados en la unidad educativa, se ha aplicado cuestionarios de control interno, ejecutando el método coso II e indicadores de gestión para la evaluación. Esto, en base a la normativa interna y disposiciones legales vigentes, con el objetivo de determinar los puntos débiles detectados en las áreas evaluadas. De esta manera, se obtuvo una visión sistemática y estratégica de la situación real del establecimiento. Se presentó, además, un informe de Auditoría, el mismo que lleva detallado los hallazgos, permitiendo llegar al siguiente resultado: no se aplica el manual de funciones correctamente, el perfil profesional de los empleados en algunos casos no es acorde con las funciones que desempeñan, la capacitación que se brinda es solo al personal docente sin tomar en cuenta al personal administrativo, no se determina el riesgo ni se ejecuta un plan de mitigación, la falta de personal ocasiona ineficiencia en los servicios que brinda la institución. Ante lo cual, se recomienda a la institución, capacitar por lo menos dos veces al año al personal administrativo, revisar el perfil profesional para la contratación, aplicar correctamente el manual de funciones y contratar el personal necesario para que se ejecuten funciones eficientes dentro y fuera de la institución.

Palabras claves: AUDITORIA DE GESTIÓN, UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA NAZARENO, PROCESOS ADMINISTRATIVOS, PROCESOS FINANCIEROS.

Ing. Edison Vinicio Calderón Morán
DIRECTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN

La Auditoria de gestión, tanto en instituciones públicas y privadas, es de suma importancia porque permite establecer el grado de cumplimiento de deberes y atribuciones que les han sido asignadas a sus funcionarios y servidores. Constatando, de esta manera, que estas hayan sido ejecutadas de manera eficiente, eficaz y económica; además, permite verificar si los objetivos y metas institucionales se han cumplido y determinar si la información financiera es confiable.

La gestión escolar en los establecimientos educativos, es un proceso sistemático que está orientado al fortalecimiento de las instituciones educativas y a sus proyectos, con el fin de enriquecer procesos pedagógicos, directivos, comunitarios y administrativos conservando la autonomía institucional, para así responder de una manera más acorde, a las necesidades educativas locales, regionales y mundiales.

La importancia que tiene la gestión escolar para el mejoramiento de la calidad en el país, radica en el fortalecimiento de las secretarías de educación, de los establecimientos educativos, en sus instancias administrativas y sistema pedagógico. Esto, para generar cambios y aportar un valor agregado en conocimientos y desarrollo de competencias a los estudiantes.

Una gestión apropiada pasa por momentos de diagnóstico, planificación, ejecución, seguimiento y evaluación, que se nutren entre sí y conducen a la obtención de resultados definidos por los equipos directivos. Una buena gestión es clave para que lo que haga cada integrante de una institución tenga sentido y pertenencia dentro de un proyecto.

La auditoría de gestión ha aplicarse en la Unidad Educativa “Nazareno” permitirá detectar las falencias en los procesos administrativos y operativos dentro del sistema educativo. Aportará, además, conclusiones y recomendaciones necesarias para tomar medidas reformatorias.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

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

Por otra parte, la enseñanza, tiene dos regímenes, costa y sierra. Corresponde desde los 3 hasta los 5 años de edad del niño/a. Se subdivide en dos niveles, el primero engloba al alumnado de 3-4 años; y el segundo, a alumnos de 4-5 años. En muchos casos, es considerada como parte de un desarrollo temprano, pero no siempre utilizada por falta de recursos, sino por ideologías diversas del desarrollo infantil.

En la provincia de Chimborazo los estándares de calidad educativa han permitido brindar grandes oportunidades laborales y abrir un campo amplio para becarios. Esto debería ser tomado en cuenta como referencia por padres de familia, docentes y estudiantes para que se mantenga, y si es posible se encuentren maneras de mejorarlos.

La Unidad Educativa Cristiana “Nazareno” es una institución privada que brinda servicios educativos a la niñez y juventud estudiosa de la provincia de Chimborazo. Incluye el primero de educación básica hasta el tercero de bachillerato. Su misión es “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 y gracia para con Dios y los hombres”.

Se realizó un diagnóstico de la situación de las áreas administrativas y financieras, estableciendo que la falta de conocimiento del personal sobre las funciones que deben realizar, de acuerdo al cargo y el manejo inadecuado del proceso administrativo, impiden el mejoramiento de la gestión y el alcance de los objetivos institucionales.

1.1.1. Formulación del problema

¿De qué forma una Auditoría de Gestión aplicada a la Unidad Educativa “Nazareno”, en el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, ayuda a evaluar la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos?

1.1.2. Delimitación del problema

Límite de Contenido

- **Campo:** Auditoria
- **Área:** Auditoria de Gestión
- **Aspecto:** Auditoria Integral

Límite Espacial

- **Nombre:** Unidad Educativa Cristiana Nazareno
- **Dirección:** Loja 30-40 y Juan Bernardo de León

Límite Temporal

- **Fecha de inicio:** Enero
- **Fecha de finalización:** Marzo

1.2. JUSTIFICACIÓN

Teórica: Para el desarrollo de esta investigación se tomará en consideración las Normas Generales de Auditoria y lo establecido en los diferentes textos y manuales, aplicando la fundamentación teórica como base principal para el desarrollo de esta investigación. Lo que permitirá tener un conocimiento más profundo acerca de la ejecución de una auditoría de gestión.

Práctica: El presente proyecto de grado tiene como objetivo, ejecutar una auditoría de gestión a la Unidad Educativa Cristiana “Nazareno”; lo cual permite poner en práctica

los conocimientos adquiridos, así como también evaluar la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos que tiene como fin el logro de metas y objetivos institucionales.

Metodológica: Se lo realizará mediante una visita a la unidad educativa para determinar cómo se llevan sus procesos, aplicación de normas, leyes, manuales, reglamentos entre otros. Se realizará encuestas al personal de la institución para evaluar las actividades realizadas. También se encuestará a los padres de familia, con el fin de medir el grado de satisfacción de los mismos.

Académica: El propósito fundamental y la proyección a futuro del resultado de esta auditoría nacen de la necesidad de dar a conocer a la institución como se llevan a cabo sus procesos, permitiendo integrar en un solo sistema la gestión del talento humano. Por otro lado, se busca centralizar las funciones en una sola dirección, optimizando el uso de los recursos y armonizando los esfuerzos para el logro de los objetivos de la entidad. Se lo realizará mediante la aplicación de los conocimientos aprendidos, poniéndolos en práctica y permitiendo este documento ser una referencia para otros estudiantes.

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. Objetivo General

Realizar una Auditoría de Gestión a la Unidad Educativa Cristiana “Nazareno”, en el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, para evaluar la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Fundamentar mediante un soporte teórico bibliográfico la importancia de ejecutar una auditoría de gestión para el mejoramiento del uso de los recursos.
- Diagnosticar mediante técnicas y métodos de investigación, el grado de cumplimiento de la eficiencia, eficacia, economía y ética en la utilización de los recursos.
- Dar a conocer a través de un informe técnico a los responsables de la institución, los hallazgos encontrados en el proceso de la auditoría, a fin de que se tomen acciones correctivas en el manejo de los recursos.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

La auditoría de gestión que se desea aplicar a la Compañía ITARFETI CORPORATION S.A., constituye una parte importante en el proceso del análisis e incidencia de la rentabilidad, emitiendo una opinión sobre el cumplimiento de las responsabilidades de sus directivos, a través de un examen objetivo y sistemático. El fin es proporcionar una evaluación independiente sobre el desempeño y rentabilidad de la compañía, orientado a mejorar la efectividad, eficiencia y economía para facilitar la toma de decisiones. (López, 2011).

A través de la auditoria de gestión se pude descubrir deficiencias, (causantes de: dificultades actuales o potenciales, irregularidades, embotellamientos, descuidos, pérdidas innecesarias, actuaciones equivocadas, deficiente colaboración, fricciones entre ejecutivos, etc.) que solo obstaculizan el desarrollo operativo y el crecimiento. (Cisneros, 2013)

La importancia del tema de investigación permitirá contar con un instrumento operativo y dinámico que facilite la evaluación contable de la Unidad Educativa “Nazareno”, contribuyendo al eficiente desarrollo de las actividades realizadas y al cumplimiento de objetivos y metas propuestas; logrando corregir las debilidades detectadas en la gestión educativa. (Cárdenas & Mata, 2011).

El objetivo general de este proyecto de tesis, es la realización de una auditoria de gestión que nos permita medir el grado de eficiencia, eficacia y calidad de los recursos utilizados en la institución educativa, permitiéndonos de esta manera obtener una visión sistemática y estratégica de la situación del establecimiento. (Merino & Guamán, 2011).

“De acuerdo a las exposiciones anteriormente mencionadas se añade que la auditoría de gestión es una herramienta importante que permite mirar a la institución de manera clara y real realizando una radiografía completa, con la finalidad de encontrar falencias que se corrijan logrando eficiencia, eficacia y economía en la ejecución de actividades y recursos institucionales.”

2.1.1. Antecedentes históricos

En el año 1991 la Junta local de la Iglesia del Nazareno, empezó los trámites respectivos ante el Ministerio de Educación, de creación del Jardín de Infantes “Nazareno”, el señor Ángel Burbano en calidad de Anciano Gobernante y el Lic. Wilson Paredes Solórzano en calidad de Director.

En el mes de agosto de 1991, el Ministerio de Educación mediante Acuerdo N° 1123 entrega la autorización para el funcionamiento de mencionado Jardín de Infantes, y, de manera inmediata se inicia el año lectivo con la presencia de 27 niños matriculados, se procedió a la contratación de la señorita profesora Nelly Pulupa quien realiza un trabajo exitoso.

El 7 de diciembre de 1992, y luego de la tramitación respectiva, mediante Acuerdo N° 1659 se consiguió la aprobación del funcionamiento del primer grado de la Escuela “Nazareno”, para de manera progresiva autorizar el funcionamiento de los grados superiores, indicando el Ministerio de Educación que el asesoramiento técnico-pedagógico estará a cargo de la Supervisión Provincial y organismos de la Dirección de Educación.

En septiembre de 1999, mediante Acuerdo Ministerial N° 3309 se logra la aprobación de funcionamiento del primer curso de Ciclo Básico; es decir, se inicia con el Colegio Particular “Nazareno”; paulatinamente se ha ido aprobando la funcionalidad del segundo y tercer curso de ciclo básico.

En marzo del 2003, conforme Acuerdo Ministerial N° 018- EERCB-DECH de la misma manera, se logra que el Ministerio de Educación apruebe el funcionamiento del primer y segundo año de Bachillerato en Ciencias, especialización Físico Matemático.

Posteriormente y con Acuerdo Ministerial N° 044- EERCB-DECH y una vez justificado se recibe la autorización para la creación del Bachillerato General en Ciencias con la auxiliatura en Computación, y la supresión progresiva del Bachillerato en Ciencias, especialización Física Matemática, en el contexto de la Reforma Curricular del Bachillerato, dispuesta en el Decreto Ejecutivo N° 1786 estableciéndose automáticamente la UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA NAZARENO.

2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1. Definición de Auditoría

Auditoría significa verificar que la información financiera, administrativa y operacional de una entidad es confiable, veraz y oportuna; en otras palabras, es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma en que fueron planeados, que las políticas y lineamientos se hayan observado y respetado. Finalmente, que se cumplan con las obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general. Santillana, R. (2016)

Escalante afirma que la auditoría es la actividad por la cual se verifica una corrección contable de las cifras de los estados financieros; es la revisión misma de los registros y fuentes de contabilidad para determinar la razonabilidad de las cifras que muestran los estados financieros emanados de ellos. Escalante, V. (2016)

2.2.2. Clasificación de la auditoria

- **Auditorías operacionales:** Evalúa la eficiencia y eficacia de cualquier parte de los procedimientos y métodos de operación de una organización. Durante una auditoría operacional las revisiones no se limitan a la contabilidad, pueden incluir las revisiones de la estructura organizacional, operaciones de cómputo, métodos de producción, mercadotecnia y cualquier otra área en la que esté calificado el auditor.
- **Auditorías de cumplimiento:** Se realiza para determinar si la entidad aplica correctamente los procedimientos, reglas o reglamentos específicos que una autoridad superior ha establecido. Una auditoría de cumplimiento de un negocio puede incluir:

- Determinar si el personal contable aplica los procedimientos que prescribió el contralor de la compañía.
- Revisar promedios de sueldos para que cumplan con la legislación laboral.
- **Auditoría de estados financieros:** Se lleva a cabo para determinar si los estados financieros han sido elaborados de acuerdo con el criterio establecido. Por lo general, los criterios GAAP. Arens, A. (2008)

2.2.3. Objetivos generales de la auditoría

Dentro del campo de acción de la auditoria de gestión se puede señalar como objetivos principales:

- Determinar lo adecuado de la organización de la entidad.
- Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas.
- Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas.
- Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos.
- Comprobar la utilización adecuada de los recursos. Blanco, Y. (2012)

2.2.4. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse el desempeño de los auditores durante el proceso de la auditoria. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

Clasificación de las NAGAS

En la actualidad las NAGAS, vigentes son 10, las mismas que constituyen los (10) diez mandamientos para el auditor y son:

Normas Generales o Personales

- Entrenamiento y capacidad profesional
- Independencia
- Cuidado o esmero profesional.

Normas de Ejecución del Trabajo

- Planeamiento y Supervisión
- Estudio y Evaluación del Control Interno
- Evidencia Suficiente y Competente

Normas de Preparación del Informe

- Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- Consistencia
- Revelación Suficiente
- Opinión del auditor (La gran enciclopedia de la economía, 2017)

2.2.5. Auditoría de Gestión

Una auditoría operativa es un examen objetivo y sistemático con el fin de proporcionar una evaluación independiente del desempeño de una organización, programa, actividad o función gubernamental. Teniendo por objetivo la responsabilidad ante el público de facilitar el proceso de toma de decisiones por parte de los responsables de supervisar o iniciar acciones correctivas. Maldonado, M. (2011)

2.2.6. Importancia

La importancia de realizar una auditoría de gestión se resume en la necesidad de comprobar el cumplimiento de las metas y objetivos de nuestra empresa. Contar con los recursos personales y productivos necesarios para llevar a cabo una actividad empresarial no es suficiente. Hay que conocerlos a fondo en su uso y control,

evaluarlos y, si es preciso, modificarlos para mejorar nuestro negocio y así alcanzar la máxima eficiencia.

La auditoría de gestión ayudará a la dirección de la empresa a lograr la administración más eficaz. Permitirá descubrir deficiencias y aspectos a mejorar en los procesos para conseguir la rentabilidad y el crecimiento empresarial. La auditoría de gestión nos permitirá conocer el nivel real de la administración y situación de la empresa; una herramienta, que a la postre ayudará a asesorar a la gerencia y nos guiará en la adaptación necesaria hacia las metas que surjan en un contexto cambiante. Ramírez, J. (2014)

2.2.7. Elementos de la auditoría de gestión

Economía. - Por economía se entiende los términos y condiciones bajo los cuales la administración deberá adquirir los insumos del proceso productivo (recursos financieros, materiales y tecnológicos). Economía significa obtener la cantidad y calidad justa de los recursos, el tiempo, lugar y costos justos.

Al examinar la economía con que la entidad ha operado, los auditores analizan la adquisición y administración de los insumos utilizando el “Ciclo de la Economía”, referido fundamentalmente a:

- La necesidad del bien o servicio;
- La definición de los requerimientos;
- El método de adquisición del servicio;
- El mantenimiento del bien o contrato de servicio, y
- El deseo del bien o finiquito del contrato de servicio

Eficiencia. – Se refiere a la relación entre los insumos (recursos) consumidos y los productos obtenidos. La medida de eficiencia compara la relación “insumo/producto” con un estándar preestablecido. La eficiencia aumenta a medida que se produce un mayor número de unidades de producto por unidad de insumo. Sin embargo, la eficiencia de una operación se encuentra influenciada no solo por la cantidad de producción sino también por la calidad y otras características del producto o servicio

ofrecido. En síntesis, es la relación entre los productos en término de bienes, servicios y otros resultados, y los recursos utilizados para producirlos.

Eficacia. – Es el grado en que son alcanzados, en forma continua, los objetivos de los programas y los efectos esperados de una entidad. Otros conceptos relacionados son eficiencia operacional y eficacia organizacional; cuando se habla de eficacia operacional se refiere al logro de los resultados esperados pero relacionándolos con los sistemas de entrega de los bienes y servicios producidos y al rendimiento o eficiencia de dichos sistemas. La eficacia organizacional, es un concepto aún más amplio y se refiere a la capacidad total de la entidad y las interacciones dentro de la planificación estratégica, estructuras y procesos administrativos; los recursos humanos y financieros, todos en relación con las metas de la organización y el ambiente externo. Maldonado, M. (2011), 25-27

2.2.8. Indicadores de Gestión

Un indicador de gestión por sí solo es una cifra fría, por lo tanto, para que éste cumpla con su objetivo de servir como instrumento para análisis y evaluación de la gestión, es importante tener en cuenta los siguientes criterios:

Para el análisis, además de comparar el resultado con los rangos preestablecidos, se debe confrontar con periodos anteriores, con el fin de ver su evolución en el tiempo.

Si se tienen datos de entidades que desarrollen la misma actividad los resultados deben ser verificados con ellos.

Se deben interrelacionar los resultados de las áreas misionales de la entidad respecto a las de apoyo, observando si alguno está siendo afectado por la falta de capacitación, recursos u otras cosas.

Se precisa tener claros los factores internos y externos que puedan afectar, a los resultados.

Para construir indicadores se puede guiar respondiendo las siguientes preguntas:

- ¿Qué se quiere medir?
- ¿A qué nivel de profundidad se quiere llegar?
- ¿Con qué información se cuenta?
- ¿De dónde se obtendrá la información? (García & Caceres, 2008) García, A., & De Caceres, R. (2008)

2.2.9. Fases de la Auditoría de Gestión.

Fase I: Conocimiento preliminar

Objetivo

El objetivo principal de la planificación consiste en determinar adecuada y razonablemente los procedimientos de auditoría que correspondan aplicar, cómo y cuándo se ejecutarán, para que se cumpla la actividad en forma eficiente y efectiva.

Actividades

- Conocimiento de la entidad o actividad a examinar
- Conocimiento de las principales actividades, operaciones, metas u objetivos a cumplir
- Identificación de las principales políticas y prácticas: contables, presupuestarias, administrativas y de organización
- Análisis general de la información financiera
- Determinación de materialidad e identificación de cuentas significativas de los estados financieros
- Determinación del grado de confiabilidad de la información producida
- Comprensión global del desarrollo, complejidad y grado de dependencia de los sistemas de información computarizados
- Determinación de unidades operativas
- Riesgos inherentes y ambiente de control, y
- Decisiones preliminares para los componentes.

Fase II: Planificación

Objetivo

Orientar la revisión hacia los objetivos establecidos, para los cuales debe establecerse los pasos a seguir en las diferentes fases y las actividades a desarrollar. La planificación debe contener la precisión de los objetivos específicos y el alcance del trabajo por desarrollar. Considerando, entre otros elementos, los parámetros e indicadores de gestión de la entidad. Por lo que, la revisión debe estar fundamentada en programas detallados para los componentes determinados, los procedimientos de auditoría, los responsables, y las fechas de ejecución del examen. Debe también, proveerse la determinación de recursos necesarios tanto en números como en calidad del equipo de trabajo que será utilizado en el desarrollo de la revisión.

Actividades

- Revisión y análisis de la información y documentación obtenida en la fase anterior.
- Evaluar el control interno relacionado con el área o componentes del objeto de estudio.
- A base de las actividades 1 y 2 descritas, el supervisor en un trabajo conjunto con el jefe de equipo y con el aporte de demás integrantes del equipo multidisciplinario, prepararán un memorándum de planificación.
- Elaboración de programas detallados y flexibles, confeccionados específicamente de acuerdo con los objetivos trazados.

Fase III: Ejecución

Objetivo

En esta etapa, es donde se ejecuta propiamente la auditoría, pues es esta instancia se desarrolla los hallazgos y se obtiene toda la evidencia necesaria en cantidad y calidad apropiada (suficiente, competente y relevante), basada en los criterios, auditoría y procedimientos definidos en cada programa, para sustentar las conclusiones y recomendaciones de los informes.

Actividades

- Aplicación de los programas detallados y específicos para cada componente significativo y escogido para examinarse, que comprende la aplicación de las técnicas de auditoría tradicionales, tales como: inspección física, observación, cálculo, indagación, análisis, etc.,
- El análisis de áreas críticas no es más que la revisión exhaustiva a los procesos que durante la evolución del control interno fueron relevantes y requieren ser más analizados.
- Se considera que los hallazgos en auditoría son las diferencias significativas encontradas en el trabajo de auditoría con relación a lo normado o a lo presentado por la gerencia.
- En esta fase es muy importante, tener presente que el trabajo de los especialistas no auditores, deben realizarse conforme a los objetivos de la planeación. Además, es necesario que el auditor
- que ejerce la jefatura del equipo o grupo oriente y revise el trabajo para asegurar el cumplimiento de los programas y de los objetivos trazados.

Fase VI: Comunicación de Resultados

Objetivos

Además de los informes parciales que pueden emitir, como aquel relativo al control interno, se preparará un informe final. Este mismo que en la auditoría de gestión difiere, pues no solo se revelará la deficiencia existente como se lo hacen en otras auditorías, sino que también, contendrá los hallazgos positivos.

Actividades

Redacción del informe de auditoría, en forma conjunta entre los auditores.

Comunicación de resultados; si bien este se cumple durante todo el proceso de la auditoría de gestión para promover la toma de decisiones correctivas de inmediato, es menester que el borrador del informe, antes de su emisión, deba ser discutido en una

conferencia final con los responsables de la gestión relacionados con el examen. Contraloría General del Estado (2011)

2.3. IDEA A DEFENDER

La ejecución de una Auditoría de Gestión a la Unidad Educativa “Nazareno” en el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 ayuda a evaluar la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos.

2.3.1. Variables

Variable Independiente: Auditoría de Gestión

Variable Dependiente: Evaluar la eficiencia, eficacia y economía de los recursos.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLOGICO

3.1. MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Esta auditoría se realizó en la Unidad Educativa “Nazareno” y se ejecutó a través de la combinación de las siguientes modalidades de investigación:

Primarias: Los instrumentos que se utilizó para recoger datos son los documentos proporcionados por la unidad educativa mediante entrevistas con el director y encuestas al personal.

Secundarias: Se tomó en cuenta fuentes de investigación como el internet, boletines, libros relacionados con el tema.

De campo: Se utilizó datos y estadísticas que nos ayuden a determinar la situación de la institución, así como, la información generada en el proceso de sus operaciones, para obtener criterios auténticos de su realidad, y poder conocer a fondo el problema, y alcanzar respuestas que favorezcan la realidad de la unidad educativa.

3.2. TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Exploratorio

Se utilizó el tipo ‘exploratorio’ para examinar el problema de investigación debido a que es desconocido para algunas personas en su ámbito global, aumentando el grado de familiaridad.

Descriptiva

Permitirse estar al tanto del entorno de la unidad educativa y a los eventos que se presentan en la aplicación de técnicas contables y administrativas. Obtener el conocimiento objetivo del problema, sujeto de la investigación y describir la realidad de la institución en un tiempo y espacio determinado, involucrando a personas, hechos, procesos y sus relaciones entre sí.

Además, poner en juego todos los conocimientos teóricos previos para solucionar el fenómeno estudiado.

Explicativo

El objetivo fue explicar por qué se produce la necesidad del conocimiento, en qué condiciones opera y las recomendaciones que se puedan realizar

3.3. POBLACION Y MUESTRA

3.3.1. Población

Este trabajo de investigación se encuentra integrado por toda la estructura orgánica de la Unidad Educativa “Nazareno” que cuenta con siete funcionarios administrativos.

Tabla 1: Matriz de la Población

ÁREAS	POBLACIÓN	PORCENTAJE
Personal administrativo	7	100
TOTAL	7	100

Fuente: Unidad Educativa Cristiana Nazareno

Elaborado por: Lorena Leiva

- **Muestra**

El total de servidores y servidoras de la Unidad Educativa Cristiana Nazareno no presenta una población muy extensa, por lo que se consideró el universo poblacional para la aplicación de encuestas.

3.4. MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.4.1. Métodos de investigación

Los métodos de investigación que se aplicaron en la Unidad Educativa Cristiana Nazareno para realizar la auditoria son:

- **Inductivo**

Se aplicó este método a través de la observación de hechos o acontecimientos de carácter particular dentro de área estudiada, con la finalidad de llegar a conclusiones generales sobre la base del análisis de la información descrita de dichos fenómenos particulares.

- **Deductivo**

La aplicación de este método se dio mediante la particularización y determinación de elementos puntuales en el desarrollo de la auditoría, sobre la base de conceptos generales, reglamentos, leyes, paradigmas que nos proporciona la Contabilidad, el Presupuesto, la Auditoría y todas las áreas teóricas fundamentales.

- **Observación**

La aplicación de esta técnica permitirá captar los aspectos más significativos de los procesos que desarrolla la institución.

3.4.2. Técnicas e instrumentos de investigación

Encuesta.- Las encuestas a aplicar en las diferentes áreas permitirán conocer los criterios y opiniones de las personas que conforman la unidad educativa a fin de conocer los criterios sobre el manejo administrativo de la Institución.

Entrevista.- Al realizar entrevistas se conocerá los criterios y opiniones de las personas que conforman la institución tanto a nivel directivo como operativo, a fin de evaluar las diferentes operaciones y procesos que se manejan.

3.5. RESULTADOS

ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO DE LA UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”

Pregunta No. 1

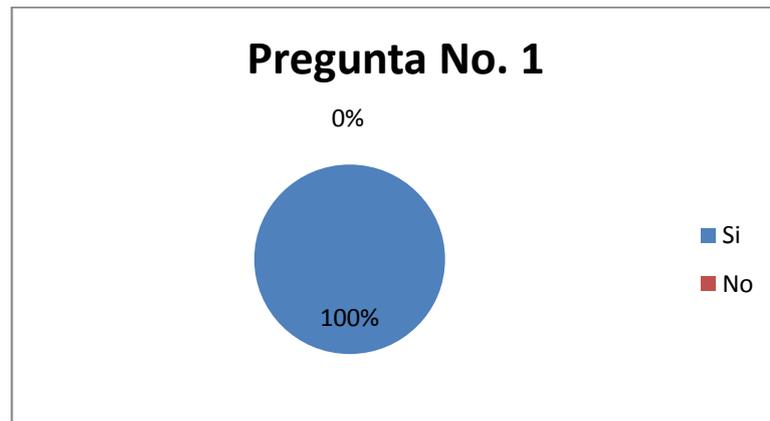
¿La unidad educativa cuenta con valores institucionales bien definidos en los cuales deben guiarse el personal administrativo, docente y docente?

Tabla 2: La unidad educativa cuenta con valores institucionales bien definidos

PREGUNTA	VD	VR
Si	7	100%
No	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Encuesta a Personal Administrativo Unidad Educativa Cristiana Nazareno
Elaboración: Autora

Gráfico 1: La unidad educativa cuenta con valores institucionales bien definidos



Fuente: Tabla N° 2
Elaboración: Autora

Análisis

El 100% del personal administrativo señala que si existen valores bien definidos en la unidad educativa con los que pueden guiarse.

Interpretación

La unidad educativa cuenta con verdaderos valores humanos y cristianos fomentados en el personal administrativo, docente y docente los mismos que ayudan a generar un ambiente de armonía en la institución.

Pregunta No. 2

¿Se han realizado anteriormente Auditorias de Gestión a la Unidad Educativa?

Tabla 3: Auditorias anteriores

PREGUNTA	VD	VR
Si	0	0%
No	7	100%
TOTAL	7	100%

Fuente: Encuesta a Personal Administrativo Unidad Educativa Cristiana Nazareno

Elaboración: Autora

Gráfico 2: Auditorias anteriores



Fuente: Tabla N° 3

Elaboración: Autora

Análisis

Según los datos obtenidos en la pregunta dos, podemos recalcar que el 100% del personal ha comentado que no se han realizado Auditorias de Gestión anteriormente.

Interpretación

Se debe considerar la ejecución de una Auditoria de gestión a la institución con la finalidad de evaluar el nivel de eficiencia, eficacia y economía que existe en la misma.

Pregunta No. 3

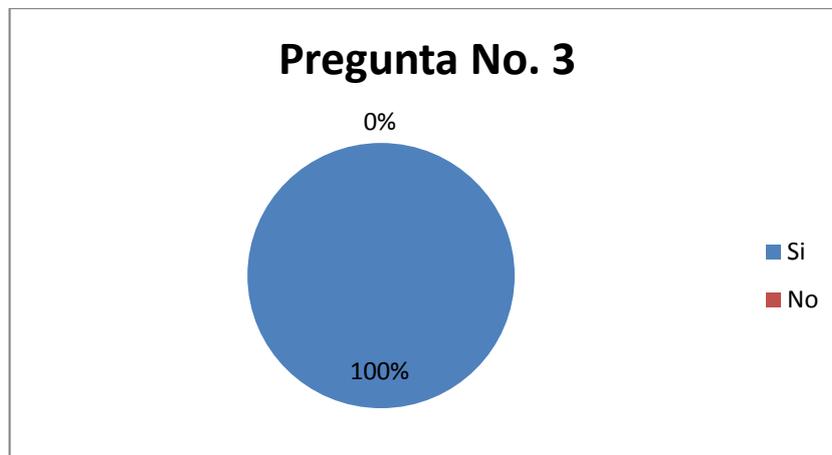
¿Existe manual de funciones en la institución?

Tabla 4: Manual de funciones

PREGUNTA	VD	VR
Si	7	100%
No	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Encuesta a Personal Administrativo Unidad Educativa Cristiana Nazareno
Elaboración: Autora

Gráfico 3: Manual de funciones



Fuente: Tabla N° 4
Elaboración: Autora

Análisis

Según los indicadores de la pregunta número tres señala que el 100% del personal identifica que existe un manual de funciones ejecutándose en la unidad educativa.

Interpretación

El que todos los administrativos estén de acuerdo en que exista un manual de funciones en la institución significa que es una herramienta útil puesto que guía al personal para realizar de manera oportuna sus funciones minimizando errores en sus actividades.

Pregunta No. 4

¿Se cumple el manual de funciones por el personal que labora en la institución?

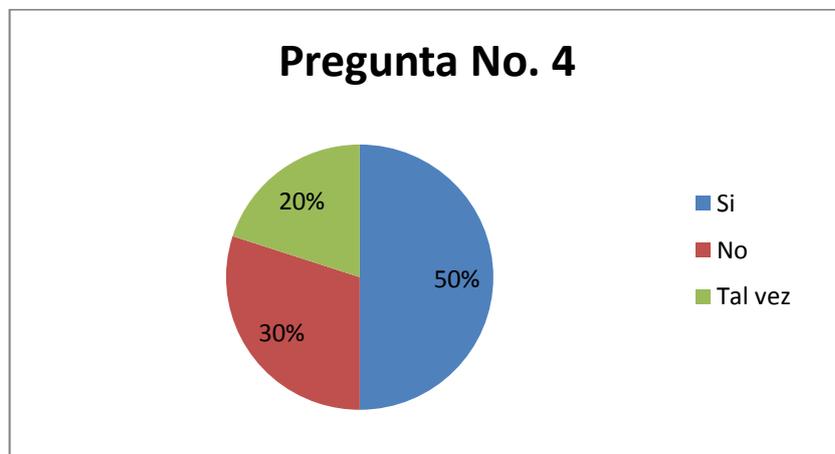
Tabla 5: Cumplimiento de manual de funciones

PREGUNTA	VD	VR
Si	4	50%
No	2	30%
Tal vez	1	20%
TOTAL	7	100%

Fuente: Encuesta a Personal Administrativo Unidad Educativa Cristiana Nazareno

Elaboración: Autora

Gráfico 4: Cumplimiento de manual de funciones



Fuente: Tabla N° 5

Elaboración: Autora

Análisis

Según el gráfico de la pregunta cuatro el 50% del personal indica que si se cumple el manual de funciones, el 30% manifiesta que no se cumple y el 20% dice que tal vez se cumple.

Interpretación

Puedo indicar que la mayoría de personas cumplen con lo establecido en el manual de funciones, pero para las que no cumple es necesario explicar la importancia de este para la ejecución de sus labores.

Pregunta No. 5

¿Existe procedimientos documentados para el control de los registros?

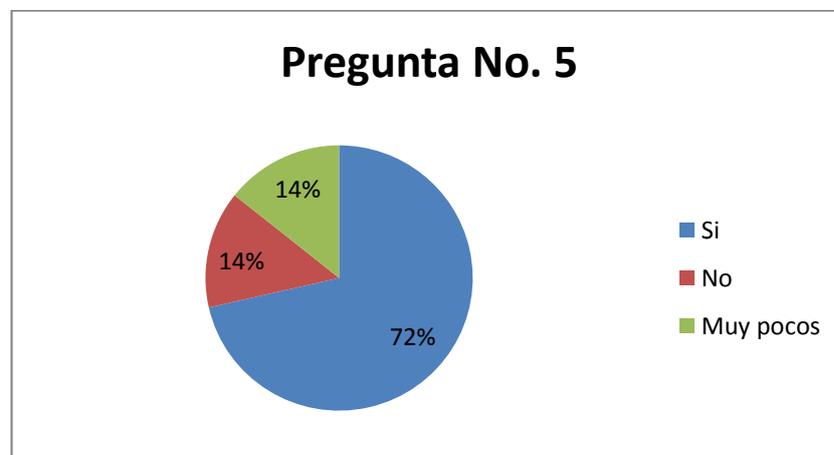
Tabla 6: Existencia de procesos documentados

PREGUNTA	VD	VR
Si	5	71%
No	1	14%
Muy pocos	1	14%
TOTAL	7	100%

Fuente: Encuesta a Personal Administrativo Unidad Educativa Cristiana Nazareno

Elaboración: Autora

Gráfico 5: Existencia de procesos documentados



Fuente: Tabla N° 6

Elaboración: Autora

Análisis

Los datos arrojados por la pregunta cinco indican el 71% del personal dicen que si existen procesos documentados para el control de registros, el 14% opina que no existen ningunos registros mientras que el 14% menciona que existen documentos que respalden pero muy pocos.

Interpretación

El respaldo de registros mediante documentos es extremadamente importante por lo que muy pocas personas que laboran en el departamento administrativo entienden esta situación, por lo mismo se las debe capacitar en esa área.

Pregunta No. 6

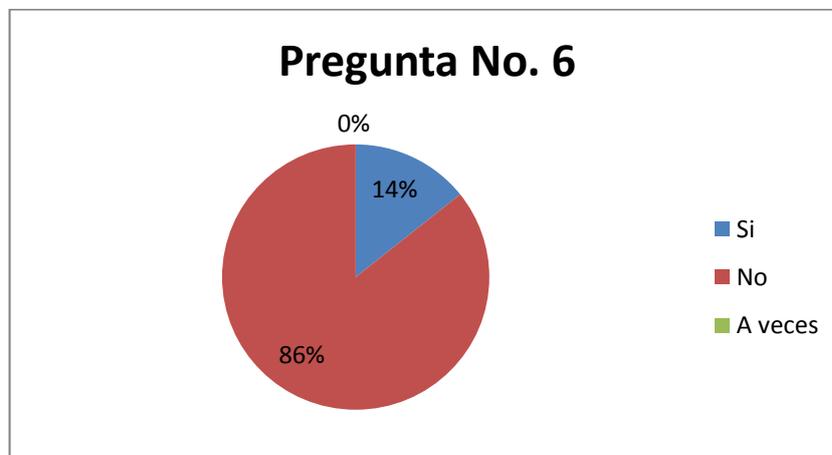
¿Se evalúan los conocimientos requeridos en áreas, para realizar el trabajo en forma adecuada?

Tabla 7: Evaluación de conocimientos por áreas

PREGUNTA	VD	VR
Si	1	14%
No	6	86%
A veces	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Encuesta a Personal Administrativo Unidad Educativa Cristiana Nazareno
Elaboración: Autora

Gráfico 6: Evaluación de conocimientos por áreas



Fuente: Tabla N° 7
Elaboración: Autora

Análisis

En el gráfico podemos analizar que el 90% del personal menciona que no se evalúan los conocimientos requeridos para realizar el trabajo, mientras que el 10% indica que si son evaluados.

Interpretación

El evaluar al personal para ubicarlos en cada departamento es importante, y en la unidad educativa se realiza este proceso y conjuntamente con el manual de funciones se logra eficiencia en las funciones.

Pregunta No. 7

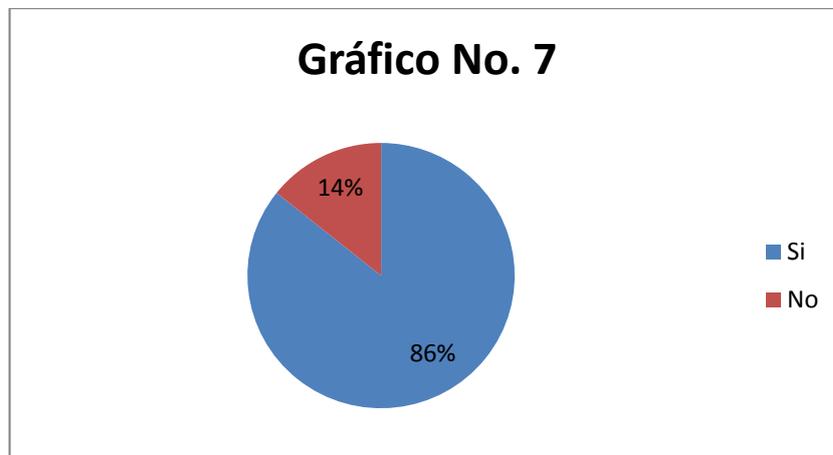
¿Se realiza capacitaciones periódicas al personal?

Tabla 8: Capacitaciones al personal

PREGUNTA	VD	VR
Si	6	86%
No	1	14%
TOTAL	7	100%

Fuente: Encuesta a Personal Administrativo Unidad Educativa Cristiana Nazareno
Elaboración: Autora

Gráfico 7. Capacitaciones al personal



Fuente: Tabla N° 8
Elaboración: Autora

Análisis

En la pregunta seis se demuestra que el 90% del personal menciona que no existen capacitaciones y el 10% apoya en que si han sido capacitados.

Interpretación

Podemos determinar que es necesaria la capacitación al personal por parte de unidad educativa con el fin de mejorar el servicio.

Pregunta No. 8

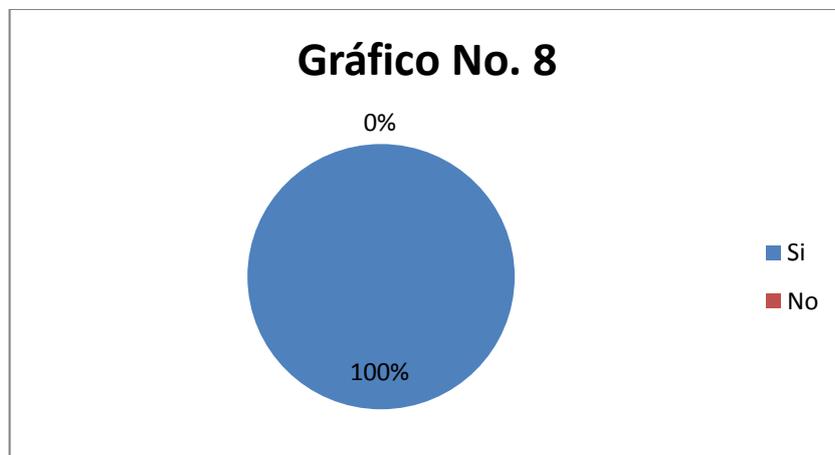
¿Cree usted que una Auditoría de Gestión ayudaría a la Unidad Educativa a mejorar la eficiencia, eficacia y economía de la misma?

Tabla 9: Auditoria como herramienta productiva

PREGUNTA	VD	VR
Si	7	100%
No	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Encuesta a Personal Administrativo Unidad Educativa Cristiana Nazareno
Elaboración: Autora

Gráfico 8: Auditoria como herramienta productiva



Fuente: Tabla N° 9
Elaboración: Autora

Análisis

En el gráfico ocho podemos analizar que el 100% del personal indica que realizar una auditoría de gestión ayudaría a la unidad educativa a mejorar la eficiencia, eficacia y economía.

Interpretación

Que el personal administrativo este de acuerdo en que se realice una auditoría de gestión en la unidad nos indica que es factible el trabajo que queremos realizar en la entidad educativa.

**ENCUESTA DIRIGIDA A LOS PADRES DE FAMILIA DE LA UNIDAD
EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”**

Pregunta No. 1

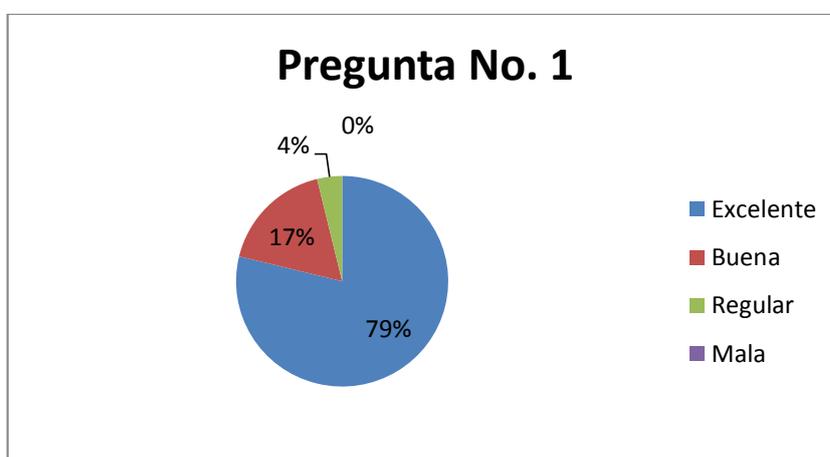
¿Considera usted que la unidad educativa es: ?

Tabla 10: Calificación a la unidad educativa

PREGUNTA	VD	VR
Excelente	145	79%
Buena	32	17%
Regular	7	4%
Mala	0	0%
TOTAL	184	100%

Fuente: Encuesta a Padres de Familia de la Unidad Educativa Cristiana Nazareno
Elaboración: Autora

Gráfico 9: Calificación a la unidad educativa



Fuente: Tabla N° 10
Elaboración: Autora

Análisis

Del total de la muestra el 79% de los padres de familia están de acuerdo en la unidad educativa es excelente, el 17% menciona que es buena, el 4% señala que es regular, existiendo un 0% de padres que digan que es mala.

Interpretación

La unidad educativa se ha mantenido en un buen nivel académico que es lo que refleja los resultados, debiendo hacer algunas correcciones para que todos los padres de familia puedan indicar que es una excelente institución.

Pregunta No. 2

¿Cree usted que las instalaciones de la institución son adecuadas?

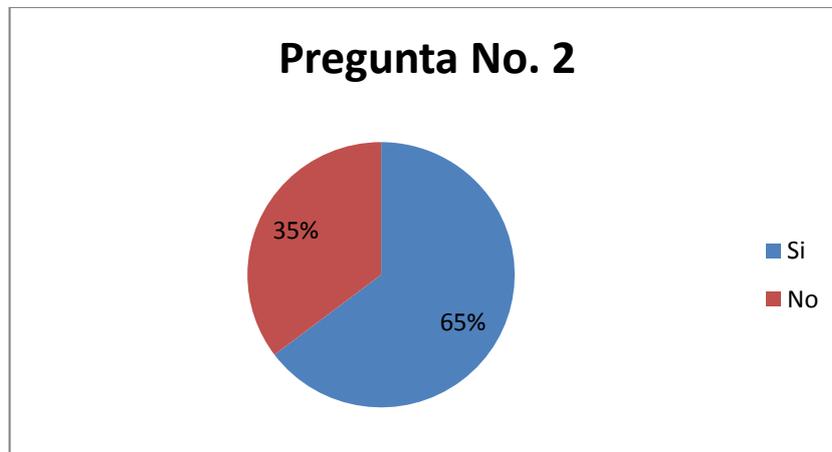
Tabla 11: Instalaciones de la unidad

PREGUNTA	VD	VR
Si	121	65%
No	66	35%
TOTAL	187	100%

Fuente: Encuesta a Padres de Familia de la Unidad Educativa Cristiana Nazareno

Elaboración: Autora

Gráfico 10: Instalaciones de la unidad



Fuente: Tabla N° 11

Elaboración: Autora

Análisis

En esta pregunta el 65% de padres de familia respondieron que si son adecuadas las instalaciones de la unidad educativa y el 35% respondió que no eran adecuadas.

Interpretación

Podemos mencionar que las instalaciones de la instalación no están funcionando en su totalidad, por lo que debemos evaluar mediante la auditoría de gestión y encontrar los puntos débiles para su mejoramiento.

Pregunta No. 3

¿Cómo padre de familia se siente conforme con la calidad de servicio que brinda la institución?

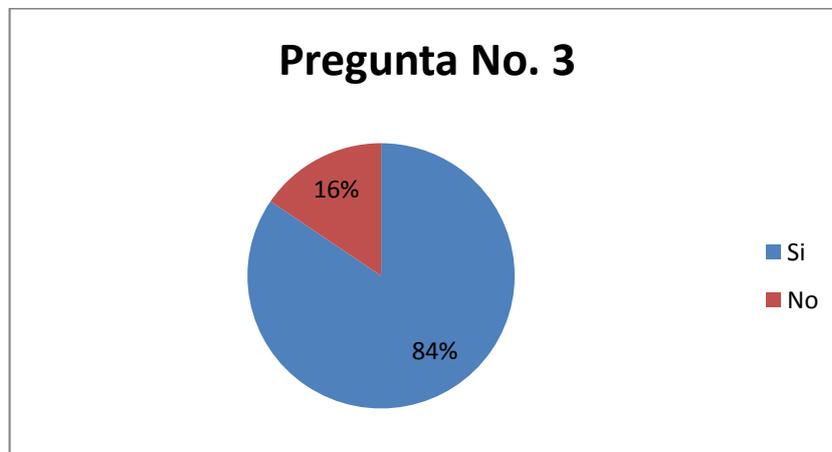
Tabla 12: Calidad del servicio

PREGUNTA	VD	VR
Si	158	84%
No	29	16%
TOTAL	187	100%

Fuente: Encuesta a Padres de Familia de la Unidad Educativa Cristiana Nazareno

Elaboración: Autora

Gráfico 11: Calidad del servicio



Fuente: Tabla N° 12

Elaboración: Autora

Análisis

El gráfico de esta pregunta indica que los padres de familia en el 84% se sienten conformes con el servicio que brinda la unidad educativa, mientras que el 16% responden que no se sienten conformes.

Interpretación

El que los padres de familia se sientan conformes con el servicio que brinda la unidad educativa es muy importante y aquí puedo indicar que hay que mejorar el servicio para lo cual debemos buscar los puntos débiles y transformarlos en fortalezas.

Pregunta No. 4

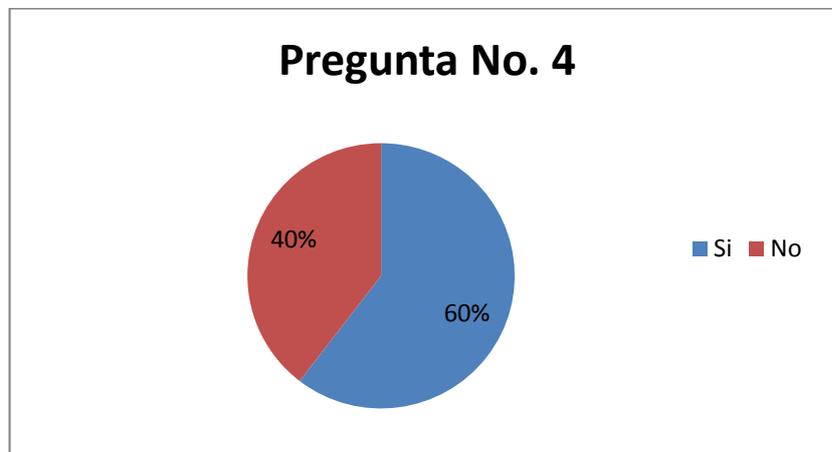
¿Considera usted que los recursos de la institución son manejados adecuadamente para beneficios de la misma?

Tabla 13: Manejo adecuado de los recursos

PREGUNTA	VD	VR
Si	113	60%
No	74	40%
TOTAL	187	100%

Fuente: Encuesta a Padres de Familia de la Unidad Educativa Cristiana Nazareno
Elaboración: Autora

Gráfico 12: Manejo adecuado de los recursos



Fuente: Tabla N° 13
Elaboración: Autora

Análisis

En el gráfico se puede observar que el 60% de los padres de familia consideran que los recursos de la institución son manejados adecuadamente y el 40% manifiesta que no.

Interpretación

Un porcentaje alto de padres de familia ha manifestado que los recursos no son manejados de manera correcta por lo que se revisara procedimientos para verificar si los recursos son encausados eficientemente.

Pregunta No. 5

¿Cómo calificaría usted la gestión administrativa de las autoridades de la institución?

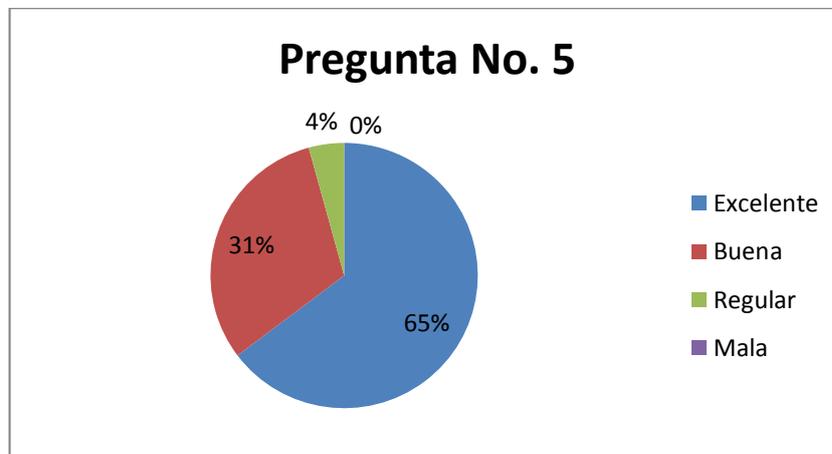
Tabla 14: Gestión de autoridades

PREGUNTA	VD	VR
Excelente	121	65%
Buena	58	31%
Regular	8	4%
Mala	0	0%
TOTAL	187	100%

Fuente: Encuesta a Padres de Familia de la Unidad Educativa Cristiana Nazareno

Elaboración: Autora

Gráfico 13: Gestión de autoridades



Fuente: Tabla N° 14

Elaboración: Autora

Análisis

El gráfico de la pregunta cinco señala que el 65% de padres califican la gestión administrativa como excelente, el 31% mencionan que la gestión es buena, indican que la gestión regular el 4%, existiendo un 0% en la opción mala.

Interpretación

El personal administrativo lleva a cabo una buena gestión, encontrando algunas falencias en el mismo por lo tanto se debe evaluar la gestión de los mismos para llegar a la excelencia.

Pregunta No. 6

¿A su criterio la gestión administrativa incide en la calidad académica de la institución?

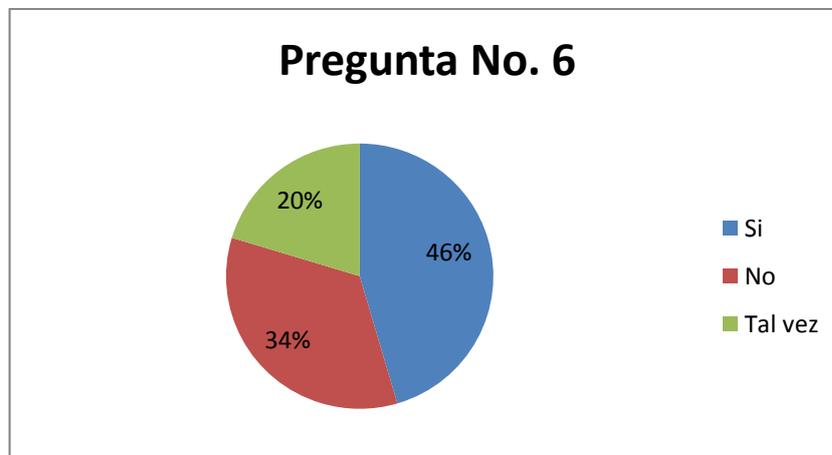
Tabla 15: Incidencia de gestión en calidad académica

PREGUNTA	VD	VR
Si	85	45%
No	64	34%
Tal vez	38	20%
TOTAL	187	100%

Fuente: Encuesta a Padres de Familia de la Unidad Educativa Cristiana Nazareno

Elaboración: Autora

Gráfico 14: Incidencia de gestión en calidad académica



Fuente: Tabla N° 15

Elaboración: Autora

Análisis

El gráfico de la pregunta seis nos muestra que el 45% de padres dicen que la gestión administrativa si incide en la calidad académica, el 34% se mantiene en que no incide, dejando un valor del 20% de padres que dicen que la gestión administrativa tal vez incide en la calidad educativa.

Interpretación

Al parecer los padres de familia no tienen claro porque la gestión administrativa incide en la calidad educativa, por lo cual debemos recalcar la importancia de la gestión en todos sus aspectos.

Pregunta No. 7

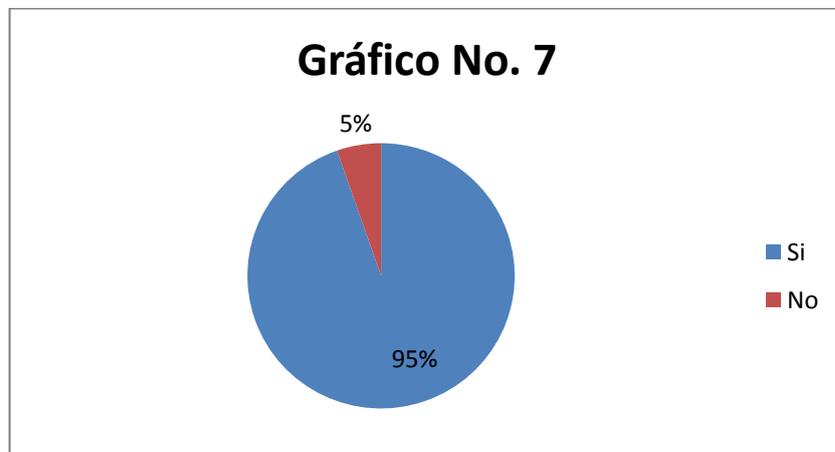
¿Considera usted que es necesario realizar una Auditoría de Gestión para determinar y corregir falencias en la calidad del servicio?

Tabla 16: Importancia de la auditoria de gestión para corregir falencias

PREGUNTA	VD	VR
Si	177	95%
No	10	5%
TOTAL	187	100%

Fuente: Encuesta a Padres de Familia de la Unidad Educativa Cristiana Nazareno
Elaboración: Autora

Gráfico 15: Importancia de la auditoria de gestión para corregir falencias



Fuente: Tabla N° 13
Elaboración: Autora

Análisis

Los padres de familia mencionan en un 95% que si es necesario realizar una Auditoría de Gestión, para determinar y corregir las falencias en la calidad del servicio mientras que un 5% señala que no es necesario dicha auditoría.

Interpretación

Es factible realizar la auditoria de gestión con la finalidad de encontrar falencias para realizar las correcciones respectivas para mejorar el servicio que brinda la Unidad Educativa Cristiana “Nazareno”

ENTREVISTA

Dirigida al señor Director de la Unidad Educativa Cristiana “Nazareno”

Pregunta No. 1

Evalúa constantemente la unidad educativa para verificar si los planes y objetivos son aprobados.

Si cada año, y se la realiza mediante una evaluación institucional en donde se miran aspectos académicos, de infraestructura y gestión. Existen otras evaluaciones que se realizan mediante el departamento de recursos humanos y vicerrectorado.

Pregunta No. 2

Elabora el informe anual de labores en el mes de junio y lo da a conocer en la junta general de administradores y docentes para que se efectúe.

Si se lo elabora pero no cada inicio de año en junio sino cada quimestre, mediante reuniones de consejo ejecutivas.

Pregunta No. 3

Selecciona, contrata y capacita al personal administrativo, docente y de servicios evaluando su gestión.

Se los selecciona según los alineamientos del manual interno de la institución donde existen políticas claras de contratación mediante el proceso de selección de hojas de vida, entrevista eso para el personal administrativo; mientras que el personal docente realiza una clase demostrativa con el fin evaluar su capacidad en una reunión donde interviene rector, vicerrector, pastor y recursos humanos calificando si es elegible o no.

Las capacitaciones a docentes se realizan por parte del equipo empresarial Santillana ocho veces al año; mientras que para el personal administrativo la unidad educativa invierte el 50% del valor de la capacitación una vez al año.

Pregunta No. 4

¿De qué manera se determina la asignación del personal para cumplir con funciones definidas?

La asignación al cargo se la determina acorde al título de estudio y experiencia que posea el aspirante, esta medida la coordina el rector y toma acción el equipo de trabajo de la iglesia.

Pregunta No. 5

¿Cómo se comunica el contenido de las funciones a toda la institución?

Se las da a conocer primeramente mediante el contrato de trabajo subido y legalizado en el Ministerio de Trabajo como también entregando el manual de funciones.

Pregunta No. 6

¿La institución cuenta con un manual de control interno?

La unidad educativa cuenta con un manual de funciones, en el mismo se especifica claramente el cargo con las actividades a desempeñar, el mismo que se cumple correctamente.

Pregunta No. 7

¿Cree usted que una Auditoría de Gestión ayudaría a la Unidad Educativa a mejorar la eficiencia, eficacia y economía de la misma?

Una Auditoria de gestión nos ayudaría muchísimo, ya que nos actualizaría en muchos aspectos importantes que la unidad educativa este fallando.

3.5.1. Análisis de los resultados

El análisis de la información resuelta en la encuesta, y la representación gráfica de los datos permitirán analizar y comprender los mismos.

Para analizar cuantitativa y gráficamente cada una de las preguntas se utiliza el programa de office Microsoft Excel, por ser esta una herramienta de cálculo exacta que permitirá valorizar y analizar gráficamente los resultados obtenidos.

La representación en cuadros y gráficos estadísticos mostrarán los resultados de las encuestas aplicadas al señor Director y personal administrativo de la Unidad Educativa Cristiana “Nazareno” con la finalidad de obtener una conclusión de la situación actual de la misma.

La figura empleada para esta representación estadística es el pastel, que permite identificar los resultados con eficiencia y eficacia. A continuación se muestran las tabulaciones de las encuestas realizadas a los servidores de la institución, con sus respectivos cuadros, gráficos estadístico y análisis:

3.6. VERIFICACIÓN DE LA IDEA A DEFENDER

En base al análisis de las encuestas realizadas al personal administrativo de la institución y padres de familia, se establece que es factible desarrollar una Auditoria de gestión a la Unidad Educativa Cristiana “Nazareno”, la misma que permitirá mejorar los niveles de eficiencia, eficacia y economía.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1. TITULO

Auditoria de gestión a la Unidad Educativa Cristiana Nazareno de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015

4.2. IMPLEMENTACIÓN O PROPUESTA



Ente Auditado:	Unidad Educativa Cristiana “Nazareno”
Dirección:	Loja 30-40 y Juan Bernardo de León
Naturaleza del trabajo:	Auditoria de gestión
Período:	01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015

PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA

AUDITORÍA DE GESTIÓN UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO” Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015	PGA
---	------------

No.	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	FECHAS	REALIZADO POR:
CONOCIMIENTOS GENERAL Y PLANIFICACION				L.M.L.CH
FASE: I. CONOCIMIENTO PRELIMINAR				
1	Información General de la Institución	IGI		L.M.L.CH
2	Propuesta de servicios profesionales	PSP		
3	Contrato de trabajo	CT		
4	Carta de compromiso	CC		
5	Orden de trabajo	OT		
6	Visita preliminar	VP		
7	Requerimiento de información	RI		
8	Análisis Situacional	AS		
FASE: II. PLANIFICACIÓN				
9	Hoja de marcas	HM		L.M.L.CH
10	Hoja de índices	HI		
11	Memorándum de planificación preliminar	MPP		
12	Plan de auditoría	PA		
FASE: III EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA				
13	Evaluación del sistema de control interno	ESCI		L.M.L.CH
14	Matriz de confianza y riesgo	MCR		
15	Evaluación de procesos	EP		
16	Revisión de documentos	RD		
17	Indicadores de gestión	IG		
18	Hoja de hallazgos	HH		
FASE: IV COMUNICACIÓN DE RESULTADOS				
19	Convocatoria lectura del informe	CLF		L.M.L.CH
20	Registro de asistencia a la lectura del informe	ALG		L.M.L.CH
21	Informe final	IF		L.M.L.CH

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

4.2.1. Fase I: conocimiento preliminar

AUDITORÍA DE GESTIÓN UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO” Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015	AP
---	-----------

ARCHIVO PERMANENTE



ÍNDICE

	ARCHIVO PERMANENTE
IGI	Informe General de la Institución
PSP	Propuesta de Servicios Profesionales
CT	Contrato de Trabajo
CC	Cata de compromiso
OT	Orden de trabajo
VP	Visita preliminar
RI	Requerimiento de información
AS	Análisis situacional

<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”</p> <p>Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>IGI 1/6</p>
--	-----------------------

INFORME GENERAL DE LA INSTITUCIÓN

En el año 1991 cuando por aprobación de la Junta local de la Iglesia del Nazareno de la Ciudadela Bellavista, inician los trámites respectivos ante el Ministerio de Educación, firman la solicitud de creación del Jardín de Infantes “Nazareno”, el señor Ángel Burbano en calidad de Anciano Gobernante y el Lic. Wilson Paredes Solórzano en calidad de Director.

En el mes de agosto de 1991, el Ministerio de Educación mediante Acuerdo N° 1123 entrega la autorización para el funcionamiento de mencionado Jardín de Infantes, y, de manera inmediata se inicia el año lectivo con la presencia de 27 niños matriculados, se procedió a la contratación de la señorita profesora Nelly Pulupa.

El 7 de diciembre de 1992, y luego de la tramitación respectiva, mediante Acuerdo N° 1659 se consigue la aprobación del funcionamiento del primer grado de la Escuela “Nazareno”, para de manera progresiva autorizar el funcionamiento de los grados superiores, indicando el Ministerio de Educación que el asesoramiento técnico-pedagógico estará a cargo de la Supervisión Provincial y organismos de la Dirección de Educación.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p>UNDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”</p> <p>Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>IGI 2/6</p>
---	-----------------------

Durante todo este tiempo fue necesario enfrentar muchos desafíos y problemas, sobre todo con los requerimientos de infraestructura; por lo que se emprendieron campañas de autogestión para lograr estos fines. Entre estas actividades realizadas enumeramos algunas: mingas, ferias de platos típicos, aportes de gente caritativa y Ministros de la Iglesia.

Se realizó la adquisición de un terreno colindante a la institución educativa, cuyo valor fue cancelado en su totalidad por el Rvdo. Marion Mckellips Presidente de la Fundación GLOBAL CENTER SHIP.

La construcción del edificio de cuatro pisos se lo ejecutó por etapas; planta baja: mediante mingas, y aportes; segunda planta, se construyó mediante un préstamo que se canceló en dos años; tercer piso se lo ejecutó mediante grupos de testimonio liderados por el Rvdo. Bruce Mckellips; el cuarto piso se construyó mediante la asignación de fondos dentro del presupuesto de parte del Consejo Provincial de Chimborazo.

En septiembre de 1999, mediante Acuerdo Ministerial N° 3309 se logra la aprobación de funcionamiento del primer curso de Ciclo Básico; es decir, se inicia con el Colegio Particular “Nazareno”.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”</p> <p>Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>IGI 3/6</p>
--	-----------------------

En marzo del 2003, conforme Acuerdo Ministerial N° 018- EERCB-DECH de la misma manera, se logra que el Ministerio de Educación apruebe el funcionamiento del primer y segundo año de Bachillerato en Ciencias, especialización Físico Matemático. Posteriormente y con Acuerdo Ministerial N° 044- EERCB-DECH y una vez justificado se recibe la autorización para la creación del Bachillerato General en Ciencias con la auxiliatura en Computación, y la supresión progresiva del Bachillerato en Ciencias, especialización Física Matemática, en el contexto de la Reforma Curricular del Bachillerato, dispuesta en el Decreto Ejecutivo N· 1786 estableciéndose automáticamente la UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA NAZARENO.

El staff de docentes, son profesionales de tercer y cuarto nivel en su totalidad, quienes están comprometidos con el adelanto y progreso de la Unidad Educativa, la totalidad del personal son 44 dentro de los cuales están inmersos los administrativos y de servicio.

El personal administrativo consta de una Contadora General, una Colectora, una Secretaria, un Guardián y dos Auxiliares de Servicios, quienes cuentan con el equipamiento y espacio necesario para ejecutar sus actividades y servir con excelencia a los Padres de Familia y a quienes necesitan de estos servicios.

La labor ministerial realizada desde la fundación de la institución educativa como tal y hasta nuestros días se la debemos al Lic. Wilson Paredes Solórzano, quien ha puesto en esta noble causa todo su esfuerzo, para conseguir el sitial de prestigio que al momento ha ganado la institución.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

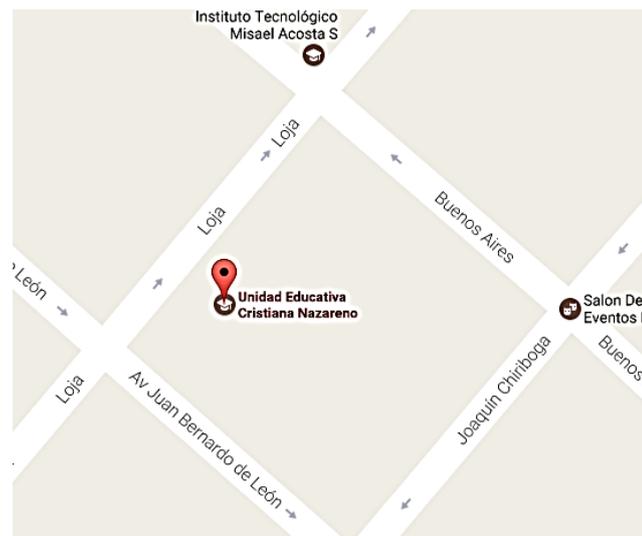
AUDITORÍA DE GESTIÓN
UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA "NAZARENO"

Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

IGI .4/6

UBICACIÓN GEOGRAFICA

La Unidad Educativa Cristiana Nazareno se encuentra ubicada en la provincia de Chimborazo, cantón Riobamba, en las calles Loja 30-40 y Juan Bernardo de León.



	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”</p> <p>Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>IGI 5/6</p>
--	-----------------------

MISIÓN

La Unidad Educativa Cristiana "Nazareno" tiene como 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 EDUCACION con atención integral en cuanto a la formación espiritual, cuidado médico, odontológico, nutricional; motivando la práctica del deporte, artes y actividades micro empresariales para la autogestión y para lo que contarán con tutorías especializadas.

OBJETIVOS

Utilizar nuevos paradigmas en los contenidos, destrezas y actitudes esenciales para la vida a fin de que permitan un mejoramiento de la calidad de la educación y para que los estudiantes tomen conciencia de que el Universo está regentado por un Ser Superior, y comprendan que desde su condición de alumnos necesitan buscar soluciones a las necesidades colectivas de paz, democracia, trabajo e integración.

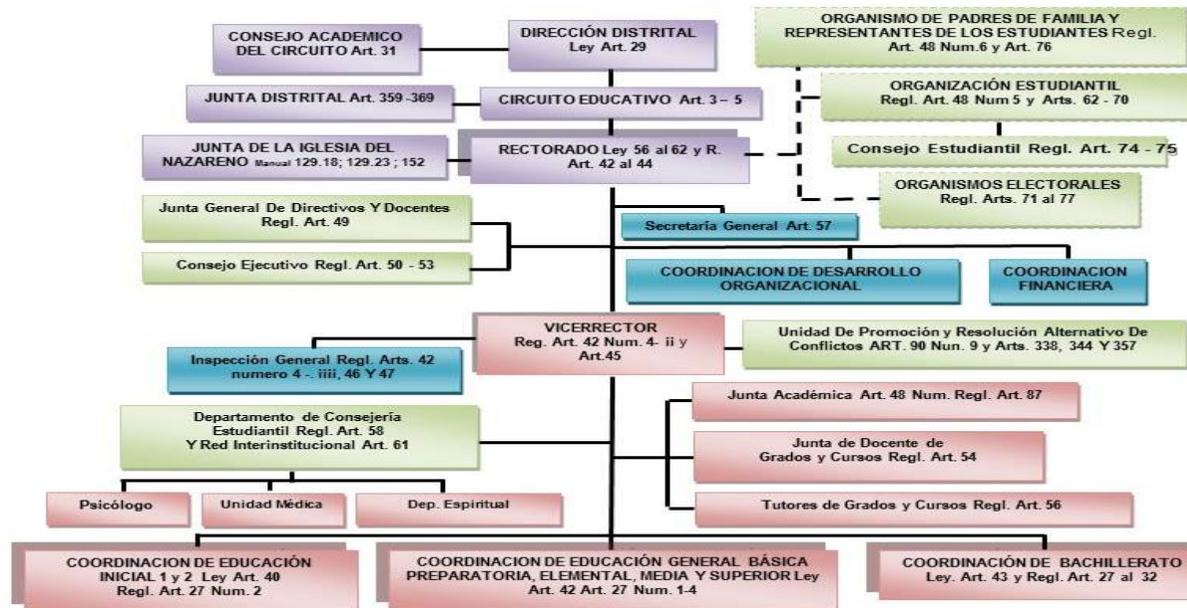
	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

AUDITORÍA DE GESTIÓN
UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”

Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

IGI 6/6

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”</p> <p>Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>PSP 1/2</p>
--	-----------------------

PROPUESTA DE SERVICIOS PROFESIONALES

Riobamba, 24 de Febrero del 2017

Licenciado

Miguel Ayala

DIRECTOR DE LA UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”

Presente.-

De mi consideración:

Por medio de la presente reciba un atento y cordial saludo de Lorena Leiva en calidad de auditora de la empresa de servicios GARLEI. Me dirijo a usted con el propósito de entregarle la propuesta de servicios a desarrollar para la auditoría de gestión que se llevará a cabo en la institución en el período comprendido de 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

El contenido de la propuesta es la siguiente:

1. Equipo de trabajo.
2. Objetivos y alcance.
3. Evaluación del manejo de los procesos administrativos y recursos de la Unidad Educativa Cristiana “Nazareno”.
4. Enfoque general de trabajo.
5. Análisis de la documentación solicitada para la auditoría.
6. Evaluación de control interno.
7. Revisión de la normativa legal interna y externa.
8. Informe final sobre la Auditoría de Gestión.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”</p> <p>Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>PSP 2/2</p>
--	-----------------------

Objetivos:

General

Realizar la auditoría de gestión en la Unidad Educativa Cristiana “Nazareno” de la ciudad de Riobamba, con la finalidad de realizar una radiografía sistemática de la situación del plantel, permitiéndome analizar y evaluar las actividades que efectúan los funcionarios determinando el grado de eficiencia, eficacia y economía de los mismo para emitir conclusiones y recomendaciones que ayuden a mejorar a la institución.

Específicos

1. Evaluar el manejo de los recursos de la Unidad Educativa Cristiana “Nazareno” para examinar el grado en que sus servidores administran y lo utilizan, además observar si la información financiera y administrativa es eficaz, eficiente y confiable.
2. Constatar el cumplimiento del Manual de Control Interno y otras leyes que rigen a la institución.
3. Manifiestar recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno de la unidad educativa para que contribuyan al fortalecimiento de la gestión administrativa.
4. Realizar el informe de las deficiencias encontradas a través de conclusiones y recomendaciones, con la finalidad de que puedan tomar decisiones acertadas en beneficio de la institución.

El trabajo será muy profesional y en cualquier momento las autoridades pueden solicitar información sobre el avance del trabajo de Auditoría.

Atentamente

Lorena Margarita Leiva Chávez
AUDITORIA

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”</p> <p>Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>CT 1/2</p>
--	----------------------

CONTRATO DE TRABAJO

Convenio realizado en la ciudad de Riobamba el 24 de Febrero del 2017, entre la señora Lorena Margarita Leiva Chávez como autora del Trabajo de Titulación de quien en adelante se la nombrará como “AUDITORA” y la Unidad Educativa Cristiana “Nazareno” quien en adelante se referirá como el “CLIENTE”.

PRIMERO: Objetivo del convenio: Se estipula los términos y condiciones bajo los que la “AUDITORA” proveerá los servicios profesionales para ejecutar una Auditoría de Gestión a la U.E.C “Nazareno”.

SEGUNDO: Servicios a ofertar: la “AUDITORA” proporcionará los siguientes servicios programados al “CLIENTE”

1. Evaluación del manejo de los procesos y recursos por parte de los administradores de la Unidad Educativa Cristiana “Nazareno”
2. Análisis de la documentación solicitada para la Auditoría.
3. Evaluación del control interno.
4. Revisión del manual de control interno.
5. Informe final sobre la Auditoría de Gestión.

TERCERO: Tiempo: la “AUDITORA” proporcionará su plan de trabajo al “CLIENTE” en el tiempo de 180 días. Se distribuirá también el cronograma de trabajo.

CUARTO: Propiedad de papeles de trabajo: todos los papeles de trabajo que intervendrán para la ejecución de esta Auditoría serán propiedad de la “AUTORA”.

QUINTO: Confidencialidad: todos los datos administrativos, legales y demás que se relacionen con el objeto del “CLIENTE”, serán considerados como confidenciales y serán reservados por parte de la “AUDITORA”, quien está obligada guardar discreción en los conceptos, técnicas y demás que se encuentren involucradas con el manejo de datos desarrollados por el “CLIENTE”.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”</p> <p>Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>CT 2/2</p>
--	----------------------

SEXTO: Responsabilidad: de la “AUDITORA” incluyen:

1. Aplicar la Auditoría de Gestión en la Unidad Educativa Cristiana “Nazareno” en el periodo comprendido por el año 2015.
2. Presentar el informe final de Auditoría como también la exposición ante los servidores involucrados, incluyendo conclusiones y recomendaciones para el mejoramiento de procesos y a su vez la ayuda a la toma de decisiones acertadas.

SEPTIMO: Compensación: teniendo en cuenta que el trabajo de Auditoría se realiza con el propósito de cumplir un pre-requisito para la titulación de Licenciada en Contabilidad y Auditoría CPA de la ESPOCH, no se determina ningún valor económico, pero se pide la facilidad por parte del personal de la institución para acceder a la información con la finalidad de evaluar el manejo de los recursos.

Se deja constancia de esto en la ciudad de Riobamba a los 24 días del mes de febrero del 2017.

Lcdo. Miguel Ayala
RECTOR DE LA UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”

Lorena Margarita Leiva Chávez
AUDITORA

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”</p> <p>Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>CC 1/1</p>
--	----------------------

CARTA DE COMPROMISO

Riobamba, 24 de Febrero del 2017

Licenciado

Miguel Ayala

RECTOR DE LA UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”

Presente.-

De mi consideración:

Por medio de la presente reciba un atento y cordial saludo como también deseos de éxito en las delicadas funciones que acertadamente las desempeña, tengo el gusto de indicarle mi participación en el procesos de Auditoría de Gestión que se lleva a cabo en la Unidad Educativa la misma que comprende el período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

Esta auditoría se encontrará sustentada en el manual de funciones de la institución, políticas y normativas de la mismas, las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

Como parte del proceso de auditoría se solicitará al personal inmerso en el examen proporciones la documentación e información necesaria, siendo mi compromiso comunicar los resultados de este trabajo, los que serán comunicados en el informe final de auditoría.

Por la atención que se sirva dar a la presente anticipo mi sincero agradecimiento.

Atentamente

Lorena Margarita Leiva Chávez
AUDITORA

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”</p> <p>Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>OT 1/2</p>
--	----------------------

ORDEN DE TRABAJO

AG-UECN-0001

Riobamba, 24 de Febrero del 2017

Señora
 Lorena Leiva
AUDITORA
 Presente.-

De mi consideración:

Por medio de la presente notifico a la señora Lorena Margarita Leiva Chávez para que realice la Auditoría de Gestión a la U.E. Cristiana “Nazareno” por el período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

Los objetivos generales de control interno son:

- Determinar el grado de cumplimiento a la normativa de control interno empleada en la institución.
- Determinar el grado de eficiencia, eficacia y economía de los servicios administrativos de la unidad educativa.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”</p> <p>Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>OT 2/2</p>
--	----------------------

- Emitir un informe en el cual se exprese las debilidades encontradas en las áreas evaluadas.
- Emitir las recomendaciones necesarias para la mejor toma de decisiones en la institución.

Solicito de la manera más comedida emitirme un documento con nombres y apellidos completos, número de cédula, dirección domiciliaria, lugar de trabajo, número telefónico y cargo de los funcionarios que intervendrán en este examen.

Atentamente

Lic. Miguel Ayala

DIRECTOR DE LA U.E.C NAZARENO

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”</p> <p>Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>VP 1/1</p>
--	----------------------

VISITA PRELIMINAR

En la ciudad de Riobamba a los 24 días del mes de Febrero del 2017 visité las instalaciones de la Unidad Educativa Cristiana “Nazareno” la misma que se encuentra ubicada en las calles Loja 30-40 y Juan Bernardo de León.

Acompañada del rector de la institución empecé hacer un reconocimiento de las dependencias y su personal a cargo siendo los siguientes: pastorado, departamento directivo, departamento financiero, secretaría, inspección, departamento médico, laboratorios y docentes.

Se evidencio que las actividades de la Institución Educativa religiosa son encaminadas a satisfacer las demandas de la comunidad cristiana y siempre dispuesta a alcanzar la excelencia de la educación.

Dentro de la institución se realizan actividades con atención integral en cuanto a la formación espiritual, cuidado médico, odontológico, nutricional; motivando la práctica del deporte, y artes.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”</p> <p>Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>RI 1/2</p>
--	----------------------

REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN

Riobamba, 24 de Febrero del 2017

Licenciada

Narcisa Carrasco

CONTADORA DE LA U.E CRISTIANA “NAZARENO”

Presente.-

De mi consideración:

Reciba un atento y cordial saludo, me dirijo a usted para comunicarle que con el fin de realizar la AUDITORIA DE GESTION EN LA UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA NAZARENO PERIODO 2015, la misma que tiene la aprobación del Licenciado Miguel Ayala, Rector de la unidad educativa, solicito la documentación necesaria para el correspondiente examen, debo indicar que estoy autorizada para hacer dicha solicitud.

- Informes y facturas de pagos de pensiones
- Depósitos de ingresos diarios
- Registro de ingresos y gastos
- Estados financieros
- Procesos de adquisiciones (facturas, retenciones cheques emitidos)

Por la atención que se sirva a este pedido a la brevedad posible anticipo mi agradecimiento.

Atentamente

Lorena Margarita Leiva Chávez

AUDITORA

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”</p> <p>Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>AS 1/1</p>
--	----------------------

ANÁLISIS SITUACIONAL

<p>FORTALEZAS</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Educación y formación en valores ✓ Educación con amor y paciencia ✓ Tecnología de última generación ✓ Consejería y acompañamiento espiritual con la colectividad. ✓ Evaluación permanente a Docente y Alumnos ✓ Compromiso en el cumplimiento de funciones por Docentes y Administrativos ✓ Liderazgo ✓ Valores cristianos institucionales ✓ Clima institucional adecuado ✓ Personal Capacitado 	<p>DEBILIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Indisciplina Estudiantil ✓ Maltrato Intrafamiliar ✓ Falta de conocimiento de la Identidad Institucional por parte de los Docentes y estudiantes. ✓ Rotación de Personal Docente ✓ No existe compromiso por parte de los padres de familia hacia la institución. ✓ Falta de espacio físico ✓ Carencia de instrumentos de evaluación para promover e mejoramiento en el personal. ✓ Falta de empoderamiento por parte de los docentes ✓ Perfiles no afines al cargo asignado. ✓ Dificultad en conseguir docentes capacitados para la unidad educativa
<p>OPORTUNIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Participación en eventos interinstitucionales, sociales, culturales y deportistas ✓ Vinculación directa con la comunidad y familia Nazarena ✓ Brindar servicio a estudiantes con dificultades ✓ Nexos con la Comunidad Nazarena para adquisición de materiales ✓ Convenios Interinstitucional ✓ Convenios de capacitación con instituciones aliadas 	<p>AMENAZAS</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Familias Disfuncionales ✓ Cambios fortuitos de las leyes Educativas ✓ Competencia de los centros educativos existentes en el entorno ✓ Limitación Económica por crisis económica en el país ✓ Competencia desleal del Estado en la asignación de sueldos ✓ Dificultad de conseguir docentes capacitados ✓ Desconocimiento de la forma de evaluación por parte de los docentes.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

4.2.2. Fase II: planificación

AUDITORÍA DE GESTIÓN UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO” Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015	AC
---	-----------

ARCHIVO CORRIENTE



ÍNDICE

	ARCHIVO CORRIENTE
HM	Hoja de Marcas
HI	Hoja de Índices
MPP	Memorándum de Planificación Preliminar
PAE	Plan de Auditoría Específico

<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p>UNDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”</p> <p>Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>HM</p>
---	------------------

HOJAS DE MARCAS

Requerimiento de información	⌚
Cálculo verificado incorrecto	✓
Cálculo verificado correcto	✓
Confirmación, respuesta afirmativa	©
Confirmación, respuesta negativa	¢
Conciliado	€
Verificación posterior	β
No autorizado	†
Cumplimiento	§
Duplicidad de funciones	⌚
Inexistencia de manuales	Ⓢ
No reúne requisitos	‡
No existe documentación	◇
Expedientes desactualizados	⊖
Falta de procesos	⊙
Inexistencia de la normativa y reglamentos	λ
Verificado físicamente	¥

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”</p> <p>Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>HI</p>
--	------------------

HOJAS ÍNDICE

Archivo permanente	AP
Archivo corriente	AC
Información general institucional	IGI
Propuesta de servicios profesionales	PSP
Contrato de trabajo	CT
Carta de Compromiso	CC
Orden de trabajo	OT
Visita preliminar a la U.E. Cristiana “Nazareno”	VP
Requerimiento de información	RI
Análisis situacional	AS
Hojas de marcas	HM
Hoja de índices	HI
Memorándum de planificación preliminar	MPP
Plan de auditoría específico	PAE
Evaluación del sistema de control interno	CCI
Matriz de confianza y riesgo	MCR
Evaluación de procesos	EP
Revisión de documentos de procesos	RD
Indicadores de gestión	IG
Hojas de hallazgos	HH
Convocatoria lectura de informe	CLI
Informe final	IF
Lorena Margarita Leiva Chávez	LMLCH
Edison Vinicio Calderón Morán	EVCM
Marco Vinicio Moyano Cascante	MVMC

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”</p> <p>Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>MPP 1/5</p>
--	-----------------------

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD

Esta unidad educativa se crea en el año 1991, iniciado como Jardín de Infantes “Nazareno” cambiando su denominación el año 1992 a Escuela “Nazareno” mediante Acuerdo No. 1659. En septiembre de 1999 según Acuerdo Ministerial No. 3309 se crea el primer curso de Ciclo Básico con lo que se da inicio al Colegio Particular “Nazareno”. Siendo el mes de marzo del año 2003, mediante Acuerdo Ministerial No. 018-EERCB-DECH, el Ministerio de Educación aprueba el funcionamiento de primer y segundo año de Bachillerato en Ciencias y con el Acuerdo Ministerial No. 044-EERCB-DECH estableciéndose automáticamente la Unidad Educativa Cristiana “Nazareno”.

MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La Auditoría de Gestión, comprendida en el período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, se llevará a cabo en cumplimiento a la orden de trabajo AG-UECN-001, del 24 de Febrero del 2016.

OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Ejecutar una Auditoría de Gestión a la Unidad Educativa Cristiana “Nazareno”, para determinar el grado de eficiencia, eficacia y economía en el manejo de sus recursos con la finalidad de mejorar la toma de decisiones de sus autoridades.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”</p> <p>Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>MPP 2/5</p>
--	-----------------------

ALCANCE DE LA AUDITORIA

Período: del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

DISPOSICIONES LEGALES INTERNAS

- Manual de funciones
- Código de convivencia

DISPOSICIONES LEGALES EXTERNAS

- Constitución Política de la República del Ecuador.
- Ley Orgánica de Educación Interculturalidad.
- Código de Trabajo.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- Leyes del Ministerio de Relaciones Laborales
- Ley de Educación y su Reglamento.
- Código de la Niñez y la Adolescencia.

SERVICIOS OFERTADOS

- Educación en valores en la fe cristiana.
- Escuela para padres: Asesoría y terapia familiar – consejería estudiantil.
- Servicio de orientación y bienestar estudiantil.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”</p> <p>Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>MPP 3/5</p>
--	-----------------------

FINANCIAMIENTO

Cuenta	Presupuesto	Devengado
Ingresos	251846,12	253982,04
Gastos	255220,88	254678,94

AUTORIDADES Y PERSONAL ADMINISTRATIVO

NOMBRE	CARGO
Rev. Dorian Jurado	Pastor
Lic. Miguel Ayala	Director
Lic. Rosana Paredes	Vicerrectora Académica
Tec. Alexandra Martínez	Secretaria
Lic. Narcisa Carrasco	Contadora
Lic. Cristina Cuadrado	Colectora
Lic. Norge Solórzano	Inspector

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”</p> <p>Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>MPP 4/5</p>
--	-----------------------

SISTEMA DE INFORMACIÓN AUTORMATIZADA

- Sistema de información y vigilancia equipado correctamente
- Instalación de programas de acuerdo a las necesidades de cada área
- Respaldo de información que genera la unidad educativa

PUNTOS DE INTERES PARA EL EXAMEN

- Cumplimiento de la normativa
- Selección de personal
- Capacitación
- Documentación de respaldo
- Manejo de recursos

EQUIPO DE TRABAJO

Ing. Edison Vinicio Calderón Morán	Jefe de equipo
Ing. Marco Vinicio Moyano Cascante	Supervisor
Autora. Lorena Margarita Leiva Chávez	Auditora

RECURSOS

- **Materiales:** Materiales y útiles de oficina
- **Financieros:** Corre a cuenta de la autora del trabajo de titulación
- **Tecnológicos:** Laptop e impresora
- **Talento Humano:** Equipo de trabajo

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”</p> <p>Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>MPP 5/5</p>
--	-----------------------

TIEMPO PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORIA DE GESTION

El tiempo estimado para desarrollar y entregar el informe final de esta auditoría de gestión es 40 días laborables.

Ing. Edison Vinicio Calderón Morán
JEFE DE EQUIPO

Ing. Marco Vinicio Moyano Cascante
SUPERVISOR

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”</p> <p>Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>PEA 1/2</p>
--	-----------------------

PLAN ESPECÍFICO DE AUDITORÍA

1. Objetivo general

Evaluar la eficiencia, eficacia y economía de la Unidad Educativa Cristiana “Nazareno”, verificando los procesos administrativos mediante la utilización de técnicas como la revisión documental, entrevistas, cuestionarios, siendo los resultados emitidos de estas técnicas una herramienta con la que se pueda medir su gestión y colaborar con la toma de decisiones efectivas.

2. Objetivos específicos

- Evaluar los procesos relacionados con la administración de la Unidad Educativa en el período 2015.
- Evaluar los procesos financieros de la Unidad Educativa en el período 2015.

3. Alcance de la Auditoría

- Proceso de planificación
- Proceso de revisión de planificaciones
- Proceso de control interno, aplicación de cuestionarios
- Proceso de análisis de cuestionarios
- Proceso de exposición de resultados
- Procesos de elaboración de informe

4. Criterio de Auditoría

- Normativa de control interno
- Leyes, normas, disposiciones y procedimientos de orden legal para instituciones educativas.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”</p> <p>Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>PEA 2/2</p>
--	-----------------------

5. Determinación de la muestra

Por motivo de existir poco personal laborando en el departamento administrativo se consideró como muestra a todos.

El cuestionario de control interno COSSO II con cada uno de sus componentes, se ha aplicado al personal administrativo de la gestión evaluadas en el examen de auditoría, siendo los resultados arrojados por las tabulaciones de las respuestas del personal evaluado.

6. Recursos humanos y tiempo estimado para la evaluación

El desarrollo de la Auditoría de Gestión a la Unidad Educativa Cristiana “Nazareno” se ha estimado un tiempo de 45 días según la siguiente planificación y equipo de trabajo.

- Jefe de Equipo:** Planificación y programación
- Supervisor:** Supervisión
- Elaboración del informe
- Auditor:** Planificación y programación
- Encuesta y entrevista
- Evaluación de control interno
- Análisis de Procesos
- Elaboración de papeles de trabajo
- Comunicación de resultados
- Elaboración del borrador del informe.

Ing. Edison Vinicio Calderón Morán
SUPERVISOR

Lorena Margarita Leiva Chávez
AUDITORA

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

4.2.3. Fase III: ejecución

AUDITORÍA DE GESTIÓN UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO” Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015	AC
---	-----------

ARCHIVO CORRIENTE

EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA



ÍNDICE

	ARCHIVO CORRIENTE
ECI	Evaluación del sistema de control interno
MCR	Matriz de confianza y riesgo
EP	Evaluación de procesos
RD	Revisión de documentos de los procesos
IG	Indicadores de gestión
HH	Hallazgos

<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”</p> <p>Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>CCI 1/12</p>
--	------------------------

AMBIENTE DE CONTROL INTERNO

Objetivo: Evaluar el desempeño de las actividades del personal encaminadas al cumplimiento de los objetivos de la institución.

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	COMENTARIO
	INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS			
1	¿La Unidad Educativa presta servicios educativos de calidad?	X		
2	La unidad educativa cuenta con un Plan Educativo Institucional con la finalidad de mejorar el desempeño del personal	X		Se lo realiza cada cinco años
3	El director de la institución muestra interés por la integridad y los valores éticos de la misma.	X		
4	En la institución se conoce la importancia de la integridad y los valores éticos.	X		
	ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA			
5	La institución cuenta con misión, visión y objetivos.	X		No se conoce debidamente por el personal.
6	Los objetivos de la unidad se basan en la misión y visión de la misma.	X		
7	¿Se elabora el plan operativo para el año escolar?	X		
8	¿Preparan informes finales de las propuestas y objetivos trazados para el año escolar?	X		
9	¿Evalúa permanente la unidad educativa con el fin de verificar el cumplimiento con los planes y objetivos aprobados?		X	Se evalúa anualmente al personal administrativo. HH 1/7
10	¿El personal que labora en la institución realiza sus funciones en base al perfil que el cargo exige?		X	Algunas personas que laboran no cumplen con este requisito. HH 2/7

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”</p> <p>Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>CCI 2/12</p>
--	------------------------

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	COMENTARIO
11	En la institución se encuentra detectadas claramente las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas.	X		
	ESTRUCTURA ORGANIZATIVA			
12	Existe en la institución manuales de procesos y procedimientos actualizados	X		No se les entrega oportunamente a los trabajadores al inicio de sus labores
13	¿La unidad educativa cuenta con una normativa legal o reglamento interno que permita el adecuado desempeño del personal?	X		
14	Se cumple las funciones que indican el manual de la institución	X		No se cumple a cabalidad. 3/7
15	La unidad educativa cuenta con un organigrama estructural y funcional.	X		
	AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD			
16	Se asigna al personal funciones de autoridad y responsabilidad de manera adecuada.	X		
17	El director de la unidad vigila que se cumpla las disposiciones legales.	X		
18	Los reportes e informes emitidos como resultado de la actividad realizada por el personal de la institución se encuentran autorizados y entregados con oportunidad a las autoridades superiores para la toma de decisiones.	X		Son autorizados verbalmente pero en algunos documentos no se encuentra la firma de autorización.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

AUDITORÍA DE GESTIÓN UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO” Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015	CCI 3/12
---	-----------------

**NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO INHERENTE
 AMBIENTE DE CONTROL INTERNO**

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Respuestas positivas}}{\text{Total de respuestas}} = 100\%$$

$$\text{Nivel de confianza} = 74\%$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{14}{18} = 0,777$$

$$\text{Riesgo} = 100\% - 74\% = 26\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15 – 50 %	51 – 75 %	76 – 95 %
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85 – 50 %	49 – 25 %	24 – 51 %

Posterior a evaluar el control interno se ha podido llegar al resultado que los subcomponentes que integran el mismo presentan un nivel de confianza del 74% que significa que es moderado y el nivel de riesgo es 26% indicando que es moderado. Esto se debe a que la institución brinda servicios educativos de calidad, se realiza un Plan Educativo Institucional y el señor director muestra interés por los valores e integridad institucional teniendo conocimiento de la importancia de estos para el desarrollo de la unidad educativa, se elaboran informes de las propuestas y objetivos trazados para el año y en la institución se encuentran detectadas claramente las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, la unidad educativa cuenta con una normativa legal o reglamento interno la misma que permite el adecuado desempeño del personal, se designan funciones al autoridad al personal de manera adecuada, el director vigila que se cumplan las disposiciones, se emiten informes de actividades realizadas por el personal oportunamente.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”</p> <p>Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>CCI 4/12</p>
--	------------------------

EVALUACIÓN DEL RIESGO

Objetivo: Evaluar las situaciones inherentes sobre las actividades que se ejecuta por el personal de la unidad educativa.

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	COMENTARIO
IDENTIFICACION DEL RIESGO				
1	Se identifican los riesgos de la institución y se los discute con el rector para mejorarlos	X		
2	¿Se han adoptado medidas para manejar las situaciones negativas en la institución?	X		No para todas las situaciones
3	¿Se ha difundido en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la institución?		X	No se ha difundido de manera adecuada HH 4/7
4	¿La institución ha establecido criterios para analizar los riesgos identificados?	X		Se establece pero no con un proceso adecuado
ANALISIS DEL RIESGO Y SU PROCESO				
5	¿Se han identificado errores o irregularidades de acuerdo al grado de importancia y se han tomado las medidas oportunas para corregirlas a fin de disminuir el impacto negativo en el logro de los objetivos de la institución?	X		Sin un protocolo adecuado
6	Se analizan los riesgos y se toman acciones para mitigarlos	X		
7	El personal está capacitado para resolver ante riesgos que puedan afectar a la institución	X		En base a su experiencia
8	Se han elaborado estrategias o acciones correctivas para contrarrestar dichos riesgos	X		No existen estrategias HH 5/7

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

AUDITORÍA DE GESTIÓN UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO” Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015	CCI 5/12
---	-----------------

**NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO INHERENTE
EVALUACIÓN DE RIESGO**

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Respuestas positivas}}{\text{Total de respuestas}} = 100\%$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{5}{8} = 0,625$$

$$\text{Nivel de confianza} = 63\%$$

$$\text{Riesgo} = 100\% - 63\% = 37\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15 – 50 %	51 – 75 %	76 – 95 %
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85 – 50 %	49 – 25 %	24 – 51 %

Posterior a evaluar el riesgo se ha podido llegar al resultado que los subcomponentes que integran el mismo presentan un nivel de confianza del 63% y el nivel de riesgo es de 37% que equivalen a ser moderados porque se identifican los riesgos de la institución y se los discute con el rector para mejorarlos, se han adoptado medidas para manejar las situaciones negativas en la institución, se han identificado errores o irregularidades de acuerdo al grado de importancia y se han tomado las medidas oportunas para corregirlas a fin de disminuir el impacto negativo en el logro de los objetivos de la institución, se analizan los riesgos y se toman acciones para mitigarlos, el personal está capacitado para resolver ante riesgos que puedan afectar a la institución.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”</p> <p>Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>CCI 6/12</p>
--	------------------------

ACTIVIDADES DE CONTROL

Objetivo: Verificar el cumplimiento de los objetivos institucionales, determinando el nivel de eficiencia, eficacia y economía de la institución.

No	PREGUNTAS	SI	NO	COMENTARIO
	MANUAL DE CLASIFICACIÓN DE PUESTOS			
1	El personal de la unidad educativa tiene conocimiento de las funciones que deben realizar	X		
2	La institución cuenta con un manual de funciones	X		
	CONTRATACION DEL PERSONAL			
3	Se encuentran establecidos procesos de selección, ingreso capacitación y evaluación del personal	X		
4	El personal que labora en la institución es suficiente para suplir todas las actividades		X	Cuando falta alguien del personal se sule con otro de la institución pero no se alcanza para las actividades HH 6/7
	EVALUACION DEL DESEMPEÑO			
5	Se realizan evaluaciones del desempeño del personal de la unidad educativa	X		Sin procesos adecuados para medir la eficiencia
	CAPACITACIÓN Y ENTRANAMIENTO CONTINUO			
6	¿Todos los funcionarios reciben capacitación específica de acuerdo al cargo y funciones por lo menos una vez al año?		X	
	ASISITENCIA Y PERMANENCIA DEL PERSONAL			
7	¿Existe un sistema de control de asistencia?	X		

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p>UNDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”</p> <p>Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>CCI 7/12</p>
---	------------------------

	INFORMACIÓN ACTUALIZADA DEL PERSONAL			
8	¿Los expedientes de los servidores y servidoras se encuentran debidamente actualizados respecto de su formación, cursos, ascensos y demás documentos personales y se archivan en forma ordenada?	X		

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

AUDITORÍA DE GESTIÓN UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO” Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015	CCI 8/12
---	-----------------

**NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO INHERENTE
ACTIVIDADES DE CONTROL**

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Respuestas positivas}}{\text{Total de respuestas}} = 100\%$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{6}{8} = 0,75$$

$$\text{Nivel de confianza} = 75\%$$

$$\text{Riesgo} = 100\% - 75\% = 25\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15 – 50 %	51 – 75 %	76 – 95 %
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85 – 50 %	49 – 25 %	24 – 51 %

Posterior a evaluar las actividades de control se ha podido llegar al resultado que los subcomponentes que integran el mismo presentan un nivel de confianza del 75% y un nivel de riesgo del 25% indicando que son moderados porque El personal de la unidad educativa tiene conocimiento de las funciones que deben realizar, La institución cuenta con un manual de funciones, para contratar personal Se encuentran establecidos procesos de selección, ingreso capacitación y evaluación, Existe un sistema de control de asistencia, Los expedientes de los servidores y servidoras se encuentran debidamente actualizados respecto de su formación, cursos, ascensos y demás documentos personales y se archivan en forma ordenada.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”</p> <p>Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>CCI 9/12</p>
--	------------------------

SUPERVISION

Objetivo: Comprobar que los sistemas de información y comunicación

No	PREGUNTAS	SI	NO	COMENTARIO
	SEGUIMIENTO CONTINUO O EN OPERACIÓN			
1	¿En las actividades regulares que desempeña el personal se lo supervisa constantemente?	X		
2	¿La dirección realiza una evaluación por sus medios para verificar la situación del colegio?	X		Al personal docente si pero ala administrativo solo se hace de manera visual. HH 7/7
3	¿Se realizan verificaciones de los registros con la existencia física de los recursos?	X		
4	¿Se comunican las deficiencias a los superiores inmediatos y a sus responsables?	X		Solo de forma verbal
5	Se realizan conciliaciones entre los registros y la existencia física de los bienes	X		
6	Se presenta informes de los logros alcanzados en la unidad educativa	X		

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

AUDITORÍA DE GESTIÓN UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO” Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015	CCI 10/12
---	------------------

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO INHERENTE SUPERVISIÓN

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Respuestas positivas}}{\text{Total de respuestas}} = 100\%$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{4}{6} = 0,666$$

$$\text{Nivel de confianza} = 67\%$$

$$\text{Riesgo} = 100\% - 67\% = 33\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15 – 50 %	51 – 75 %	76 – 95 %
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85 – 50 %	49 – 25 %	24 – 51 %

Posterior a evaluar las actividades de supervisión se ha podido llegar al resultado que los subcomponentes que integran el mismo presentan un nivel de confianza del 67% y el nivel de riesgo es del 33% considerándolos como moderados porque las actividades Regulares que desempeña el personal se las supervisa contantemente, Se realizan verificaciones de los registros con la existencia física de los recursos, Se comunican las deficiencias a los superiores inmediatos y a sus responsables, Se realizan conciliaciones entre los registros y la existencia física de los bienes.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”</p> <p>Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>CCI 11/12</p>
--	-------------------------

SISTEMA DE INFORMACION Y COMUNICACIÓN

Objetivo: Evaluar el desempeño de las actividades del personal encaminadas al cumplimiento de los objetivos de la institución.

No	PREGUNTAS	SI	NO	COMENTARIO
	CONTROLES SOBRE SISTEMAS DE INFORMACIÓN			
1	¿Cuenta la unidad con un manual de procedimiento sobre el sistema de información y comunicación?	X		
2	¿Permite el sistema la generación de información financiera oportuna para la toma de decisiones?	X		
3	¿Están definidos los informes periódicos que deben remitirse a los distintos niveles internos para la toma de decisiones?	X		
4	¿Los sistemas de información cuentan con controles adecuados para garantizar confiabilidad, seguridad y una clara administración de los niveles de acceso a la información y datos sensibles?	X		
5	¿Los riesgos sobre la utilización de sistemas automatizados son considerados por la administración de la entidad?	X		
6	¿Los riesgos sobre la utilización de sistemas automatizados son considerados por la administración de la entidad?	X		
7	¿La institución ha comunicado claramente las líneas de autoridad y responsabilidad dentro de la entidad?	X		
8	¿Existen procedimientos para comunicar las irregularidades que los funcionarios hayan detectado?		X	
9	¿Los nuevos funcionarios conocen la naturaleza y alcance de sus deberes y responsabilidades?	X		

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

AUDITORÍA DE GESTIÓN UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO” Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015	CCI 12/12
---	------------------

**NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO INHERENTE
SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Respuestas positivas}}{\text{Total de respuestas}} = 100\%$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{8}{9} = 0,888$$

$$\text{Nivel de confianza} = 89\%$$

$$\text{Riesgo} = 100\% - 89\% = 11\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15 – 50 %	51 – 75 %	76 – 95 %
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85 – 50 %	49 – 25 %	24 – 51 %

Posterior a evaluar el sistema de información y comunicación se ha podido llegar al resultado que los subcomponentes que integran el mismo presentan un nivel de confianza alto del 89% y su nivel de riesgo es bajo con el 11% porque la unidad cuenta un manual de procedimiento sobre el sistema de información y comunicación, el sistema contable que se maneja permite obtener información financiera oportuna para la toma de decisiones, se presenta informes periódicos a las autoridades para mejorar los procesos a seguir.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

AUDITORÍA DE GESTIÓN
UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”

Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

EP 1/3

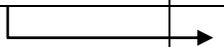
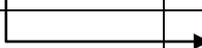
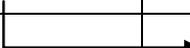
EVALUACION DEL DIAGRAMA DE PROCESOS DE DEL PRESUPUESTO

No	ACTIVIDADES	INSPECTOR	CONTABILIDAD	JUNTA DIRECTIVA	RECTOR
1	Requerimiento del presupuesto para el año lectivo correspondiente	<div style="border: 1px solid black; border-radius: 10px; padding: 5px; display: inline-block;">INICIO</div> ↓ <div style="border: 1px solid black; width: 60px; height: 20px; margin: 5px auto;"></div>			
2	Contabilidad realiza el presupuesto según años anteriores	<div style="border: 1px solid black; width: 60px; height: 20px; margin: 5px auto;"></div>	<div style="border: 1px solid black; width: 80px; height: 30px; margin: 5px auto;"></div>		
3	Se ejecuta la Junta de Consejo Directivo para la revisión y aprobación del mismo			<div style="border: 1px solid black; width: 80px; height: 30px; margin: 5px auto;"></div>	
4	El rector autoriza				<div style="border: 1px solid black; width: 80px; height: 30px; margin: 5px auto;"></div>
5	Ejecución del presupuesto.		<div style="border: 1px solid black; border-radius: 10px; padding: 5px; display: inline-block;">FIN</div>		

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”</p> <p>Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>EP 2/3</p>
--	----------------------

EVALUACION DEL DIAGRAMA DE PROCESOS DE MATRICULACIÓN

No	ACTIVIDADES	PADRES DE FAMILIA	SECRETARIA	DEPARTAMENTO MEDICO	COLECTURIA
1	Requerimiento de matricula	<div style="border: 1px solid black; border-radius: 10px; padding: 5px; display: inline-block;">INICIO</div> ↓ <div style="border: 1px solid black; width: 50px; height: 15px; margin: 5px auto;"></div>			
2	Se acercan a secretaria con documentos solicitados		<div style="border: 1px solid black; width: 60px; height: 20px; margin: 0 auto;"></div>		
3	Acuden al departamento médico para revisión			<div style="border: 1px solid black; width: 70px; height: 20px; margin: 0 auto;"></div>	
4	Firma del contrato de matricula				<div style="border: 1px solid black; width: 70px; height: 20px; margin: 0 auto;"></div>
	Pago de valores en colecturía				
	Secretaria emite el certificado de matricula		<div style="border: 1px solid black; border-radius: 10px; padding: 5px; display: inline-block;">FIN</div>		

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

AUDITORÍA DE GESTIÓN
UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”

Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

EP 3/3

EVALUACION DEL DIAGRAMA DE PROCESOS DE SEGUIMIENTO ACADÉMICO

No	ACTIVIDADES	PADRES DE FAMILIA	VICERRECTORA ACADÉMICA	DOCENTE	RECTOR
1	Requerimiento de la evaluación docente	<p>INICIO</p>			
2	Solicitud a vicerrectora				
3	Notificación al docente				
4	Convocatoria a la clase demostrativa a la vicerrectora de la institución				
5	Evaluación de la clase				
6	Informe por la vicerrectora académica al rector				
7	Comprobación de las recomendaciones			<p>FIN</p>	

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”</p> <p>Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>RP</p>
--	------------------

En la Unidad Educativa Cristiana “Nazareno” se identificó los siguientes procesos:

Procesos Planificación: Se determinó que este proceso se basa en que el director de la unidad vigila porque se cumplan las disposiciones legales de la institución mediante el desarrollo de políticas, directrices, planes estratégicos, normas y reglamentos que permitan el desarrollo adecuado de la administración para que de este modo se vea reflejado en el buen servicio que se brinda a los beneficiados.

Proceso de Gestión y matrículas: Estos procesos son encargados de generar y administrar los servicios para usuarios interno y externos con la finalidad de poder cumplir con los objetivos que la unidad educativa se ha trazado.

Proceso de Enseñanza y aprendizaje: Estas actividades están encaminadas a realizar desempeñar servicios los mismos que deben ser de calidad con la finalidad de que los estudiantes y padres de familia se sientan satisfechos.

Cada uno de los procesos que la unidad educativa realiza se complementa entre sí con otros departamentos desarrollándose en base a la planificación anual que realiza la junta directiva en el contexto administrativo y educativo y la planificación económica que es realizada por el director y contadora de la institución, tomando en cuenta las normas internas y leyes vigentes que les rigen como unidad educativa.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

AUDITORÍA DE GESTIÓN
UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”
 Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

IG 1/3

INDICADORES DE GESTIÓN

TIPO	OBJETIVO	NOMBRE	FORMULA	APLICACIÓN	ANÁLISIS
EFICIENCIA	Conocer el porcentaje de cumplimiento de la normativa	Evaluaciones de desempeño	Evaluaciones ejecutadas/Número de evaluaciones que dictan la normativa x 100	37/37 x 100 100%	Las evaluaciones que menciona la normativa se ejecuta en un 100%.
	Conocer el porcentaje de expedientes que se mantienen en archivos adecuados	Expedientes del personal	Expedientes del personal en archivo adecuado/Total expedientes del personal x 100	45/64 x 100 70,31% 29,69%	Los expedientes del personal se encuentran archivados de manera adecuada en un 70,31% mientras que el 29,69% no cuenta con toda la documentación.
	Conocer el porcentaje de personal capacitado en relación de la Dirección de Chimborazo.	Personal capacitado por la DPECH	Personal capacitado/Total personal x 100	21/37 x 100 56,75% 43,25%	La unidad educativa cuenta con el 56,75% de personal capacitado que es el total de docentes y el 43,25% que pertenece al personal administrativo.
	Indicar el cumplimiento de la normativa sobre la elaboración, socialización e implementación.	Plan de mitigación	Plan de mitigación	0	La institución no cuenta con un plan de mitigación por lo que se solucionando inconvenientes de diferente manera.
	Conocer el cumplimiento de la normativa del reglamento interno de la institución.	Reglamento interno.	Reglamento interno.	1	La unidad educativa mantiene un manual de control interno pero no se cumple en su totalidad.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

AUDITORÍA DE GESTIÓN
UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”
 Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

IG 2/3

INDICADORES DE GESTIÓN

TIPO	OBJETIVO	NOMBRE	FORMULA	APLICACIÓN	ANALISIS
EFICACIA	Medir el porcentaje de personal capacitado para mejorar su desempeño en la unidad educativa	Porcentaje de personal con título	Personal con título universitario/total de personal del año lectivo x 100	35/37 x 100 94,59% 5.41%	La unidad educativa cuenta con el 94,59% de personal con título universitario y el 5,41% no posee título pero si experiencia profesional.
	Conocer el incremento de matrículas de un año lectivo a otro	Incremento de matrícula	Alumnos matriculados año 2015-2016 – Alumnos matriculados año 2014 – 2015/Alumnos matriculados año 2014 – 2015 x 100	425-410/410 x 100 3.65%	El incremento de alumnos por año se da en un 3.64% siendo un nivel bajo.
	Evaluar el porcentaje del presupuesto ejecutado con relación al programado	Presupuesto	Devengado/Codificado x 100	253982,04/251846,12 x 100 100%	El presupuesto se ejecuta correctamente.
	Evaluar el grado de cumplimiento de las obras programadas	Cumplimiento de obras	Total de obras ejecutadas/ Total de obras planificadas x 100	2/5 x 100 40% 60%	Las obras que se realizan en la unidad se ejecutan en un 40% y el 60% no debido a factores económicos.
	Conocer la satisfacción del usuario frente a los servicios prestados	Satisfacción de los usuarios	Total de estudiantes retirados/Total de estudiantes x 100	25/425 x 100% 5,88% 94,12%	Los estudiantes retirados en este periodo fueron el 5,88% y el 94,12% se mantiene en la institución.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”</p> <p>Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>IG 3/3</p>
--	----------------------

INDICADORES DE GESTIÓN

TIPO	OBJETIVO	NOMBRE	FORMULA	APLICACIÓN	ANÁLISIS
ECONOMÍA	Porcentaje de las finanzas de la unidad educativa “Nazareno” que se deriven de donaciones.	Autonomía Financiera	Ingresos propios/Ingresos totales x 100	238163,22/253982,04 x 100% 93,77% 6,23%	La relación entre los ingresos propios y los ingresos totales presenta el 93,77%, siendo el 6,23% entregado por donaciones a la unidad educativa.
	Se mide el ahorro entre los ingresos y gastos corrientes presupuestados para el año.	Ahorro corrientes	Ingresos corrientes – Gastos corrientes	238163,22 – 245429,39 -7266,17	En el año 2015 se obtuvo una diferencia negativa entre los ingresos y gastos corrientes de un total de -7266.17
	Determinar la capacidad operativa de la unidad educativa en la ejecución de los gastos programados y financiados	Ejecución del presupuesto	Total gastos efectivos – total ingresos efectivos x 100	255220,88 / 246420,89 x 100 96.55% 3.45%	El presupuesto se ejecuta en un 96,55% al final del período.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

AUDITORÍA DE GESTIÓN
UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”

DHP 3/7

Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

FLUJO DE CAJA 2015												
SALDOS MENSUALES		1467.14 305.13 237.28 279.95 228.44 2592.26 2422.00 2142.81 2491.90 2926.33 2052.15 20496.81										
CONCEPTOS	008	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO
SALDO ANTERIOR	600	15457.14	14197.27	14197.27	23097.69	23097.69	23097.69	23097.69	23097.69	23097.69	23097.69	17122.05
Ingresos Mensuales		4366.92	23097.69	23097.69	23097.69	23097.69	23097.69	23097.69	23097.69	23097.69	23097.69	23097.69
Mens. GASTOS MENSUALES		28499.78	20092.56	20860.44	20305.74	20850.28	20795.43	20675.60	20654.82	20605.59	20521.56	20498.31
SALDOS MENSUALES		1467.14	1847.27	20799.55	23501.49	25799.00	28392.16	30484.16	32659.97	35118.87	37645.20	3574.26

POR LA U.E.C. NAZARENO: LIC. MIGUEL AYALAE DIRECTOR	LIC. NARCISA CARRASCO D. CONTADORA
---	---------------------------------------

POR LA COMISION ADMINISTRATIVA FINANCIERA: LIC. CARLOS ROSALINO VICERRECTOR ADMINISTRATIVO	(Empty space for signature)
--	-----------------------------

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

AUDITORÍA DE GESTIÓN
UNDAD EDUCATIVA CRISTIANA "NAZARENO"

Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

DHP 4/7



ACTA N.003

Siendo las 12h15 del día 3 de diciembre de 2014, se reúne de forma ordinaria, previa convocatoria realizada el 1 de diciembre de 2014 por el Lic. Miguel Ayala en calidad de Director de la UECN; el Consejo Ejecutivo de la Unidad Educativa Cristiana "Nazareno"; con la asistencia del Rev. Dorian Tirado Pastor de la Iglesia, Lic. Miguel Ayala Director, Lic. Rosana Paredes Vicerrectora Académica, Tec. Carlos Robalino Inspector General, el Sr. Francisco Burbano primer vocal principal, el Eg. John Bonifaz segundo vocal principal y la Lic. Narcisca Carrasco tercera vocal principal, y la Tec. Alexandra Martínez en calidad de Secretaria del Consejo Ejecutivo, para tratar el siguiente orden del día:

1. Saludo y bienvenida.
2. Oración
3. Constatación del Quórum
4. Lectura y aprobación de acta N.1 y 2
5. Presupuesto 2014-2015
6. Informe académico
7. Documento de la Junta de la Iglesia sobre el Bar
8. Comisión para la regulación de sueldos y salarios en la UECN y el Bar
9. Crédito para la cancelación del décimo tercer sueldo
10. Procedimiento para ejecutar donaciones
11. Varios

1. Saludo y bienvenida.

El Lic. Miguel Ayala da la bienvenida y se procede a la lectura del orden del día, mocionando la Lic. Narcisca aprobarlo y secunda la moción el Tec. Carlos Robalino, quedando aprobado.

2. Oración

El Tec. Carlos Robalino realiza la oración inicial entregando a nuestro Padre Celestial el control de la reunión.

3. Quórum

Con el quórum necesario se procede a iniciar la reunión.

4. Lectura y aprobación de las actas N. 1 y 2

Se procede a la lectura del acta N. 1 mocionando el Sr. Francisco Burbano y secundando la moción el Sr. John Bonifaz la aprobación del acta.

De igual manera se procede con el acta N. 2 mocionando la Lic. Rosana Paredes y secunda la moción la Lic. Narcisca Carrasco, quedando aprobada el acta.

Acta N.003 (3, diciembre de 2014)
CONSEJO EJECUTIVO UECN
2014-2015

Página 1/4

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

AUDITORÍA DE GESTIÓN
UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA "NAZARENO"

DHP 5/7

Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015



5. Presupuesto 2014-2015

El Lic. Miguel Ayala informa que no se puede cerrar las cuentas de la Maratón y en virtud a eso se ha tenido que sacar dinero para pagar de las cámaras y se ha ayudado con el dinero de los cursos del Senecyt y lo que hay que hacer es devolver.

El contratista Diego Ortega ha sido muy acertado y la vinculación con el Sr. Francisco Burbano, hay que seguir potenciando e involucrándole en los entrenamientos.

El Lic. Ayala habló de carácter personal con Margarita y Rut y se entregó la documentación pertinente, los de Macmillan entregarán en diciembre un reporte de la plataforma y de ahí se dará los cumplimientos oficiales.

Se compró un CPU para Inspección porque no soportaba el que había con la información de las cámaras; se hizo un cambio del horno de la Unidad por el televisor del CDN ya que eran necesarios en cada una de las dependencias.

Además menciona que se debe poner responsabilidad en las personas que entran a la Institución y que cuidemos todas las instalaciones.

Da lectura al presupuesto el mismo que se adjunta, mencionando que es un presupuesto flexible porque hay inversiones que se tienen que realizar según lo que exige el Ministerio de Educación, hay muchas cosas que se tiene que hacer, se está haciendo los muebles en las áreas pertinentes y va en función del presupuesto, se está viendo en un todo en mejorar de los demás departamentos y en su tiempo se hará en los departamentos que se requiera.

Existen préstamos realizados en un total de \$70254,32 que debemos cubrir hasta el 2016 con:

Banco de Guayaquil \$60.000 que se termina de pagar en junio de 2016

Banco de Guayaquil \$10.000 que se termina de pagar en enero de 2016

Cooperativa Daquilema \$20.000 que se termina de pagar en agosto de 2016

A nombre de Carmita Villa \$5.000 que se termina de pagar en febrero de 2015

A nombre de Daycy Martínez \$5.000 que se termina de pagar en febrero de 2015

A nombre de Hernán Cuadrado \$7.000 que se termina de pagar en enero de 2016

Más el valor de las computadoras que es \$4000.

6. Informe académico.

Se da a conocer la ardua labor realizada diariamente por esta área, se adjunta el informe.

El Lic. Miguel Ayala menciona que ha dejado toda la independencia a Inspección, Vicerrectorado de los cargos de cada uno ya que hay responsabilidades y tienen que ejecutarla al 100%.

Acta N.003 (3, diciembre de 2014)
CONSEJO EJECUTIVO UECN
2014-2015

Página 2/4

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

AUDITORÍA DE GESTIÓN
UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”

Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

DHP 6/7



7. Documento de la Junta de la Iglesia sobre el Bar

El Lic. Miguel Ayala manifiesta que en Octubre se pidió por parte de la Junta un informe de la Unidad Educativa y bar el mismo que fue presentado, además menciona que un documento de la Junta con fecha 16 de Noviembre recibió el día 20 de Noviembre en el cual se puntualiza que la Unidad Educativa administrará el bar durante dos años, teniendo autonomía en la administración y bajo la cobertura del Consejo Ejecutivo, además se cancelará el valor de \$150 mensuales con revisión cada año.

La Tec. Alexandra Martínez miembro de la Junta aclara que el tiempo es durante los años lectivos 2014-2015 y 2015-2016, y que el valor a cancelar va desde septiembre de 2014. El Lic. Ayala menciona que se tomará en cuenta que en febrero son 15 días y manifiesta que se bendice con el trabajo en el bar a una madre de familia del CDN, a Jessica y a Cristina en función de contabilidad, además informa que las cosas son difíciles en función de responsabilidad ya que firman roles de pago, y están ahí todos los informes para que cualquier persona o junta de la Iglesia hagan una auditoría.

8. Comisión para la regulación de sueldos y salarios en la UECN y el Bar

El Lic. Miguel Ayala menciona que todo se encuentra regulado hasta Inspección, lo que no está es para Vicerrectorado y Rector y se pidió a la Junta de la Iglesia que se tome en cuenta este particular que se proceda con el aumento requerido pero hasta la fecha no se ha recibido respuesta, por lo cual en una conversación con el Pastor Dorian Tirado se ha manifestado sobre la formación de una comisión para sueldos y contratos del personal del bar la misma que se reunirá y tratará los puntos pertinentes y traerá la moción a la reunión de Consejo Ejecutivo en la misma que se analizará y se resolverá, moción que es manifestada hoy en esta reunión, mencionando el Sr. Francisco Burbano que está de acuerdo, el Pas. Dorian Tirado dice que tenemos que ajustarnos a lo que la Ley dice ya que son áreas de mucha responsabilidad y eso es importante determinar a tener una organización sana, hay que tener en cuenta que se demanda exigencia y se da mucho más, y es bueno identificar los reajustes y lo que el Ministerio pueda bendecir a nuestros hermanos y saber que hay ingresos y reajustar hasta donde es posible el presupuesto y la realidad económica. Todos los presentes votan a favor de esta moción y queda aprobado. Quienes conformarán esta comisión son: Pas. Dorian Tirado, El Lic. Miguel Ayala, Tec. Carlos Robalino y la Lic. Narcisca Carrasco. La Tec. Alexandra Martínez menciona que la Junta de la Iglesia estaba analizando la situación solicitada por el Lic. Miguel Ayala pero era necesario tener la información completa por lo cual el Pastor Dorian estaba encargado de este particular, y así lo hizo, por lo que se entiende que este caso esta finiquitado.

9. Crédito para la cancelación del décimo tercer sueldo

Se ha realizado un crédito a nombre de la cuñada del Lic. Miguel Ayala de \$10.000, este crédito es para pago del décimo tercer sueldo, y se pidió a la Hna. Carmita Villa para la garantía correspondiente.

Acta N.003 (3, diciembre de 2014)
CONSEJO EJECUTIVO UECN
2014-2015

Página 3/4

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

AUDITORÍA DE GESTIÓN
UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”

DHP 7/7

Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015



10. Procedimiento para ejecutar donaciones

El Lic. Miguel Ayala menciona que no debe haber negocios vinculados con la Institución y le dijo al Tec. Carlos Robalino que busque a personas para que sean donantes con un documento y eso se debe notariar y justificar de donde salió, pero es necesario justificar de donde salen los ingresos de bar, uniformes y libros por lo cual hay dos opciones: la primera es que ingrese como ofrenda especial a la UECN, y sale de la Iglesia el aporte. Y la segunda es cambiar la Administradora del Bar y ella haría la donación. Este punto queda pendiente para concretarlo.

11. Varios

- Se necesita una profesora que tenga suficiencia en Inglés para reemplazarla a Margarita cuando dé a luz.
- En consideración al trabajo arduo que realizan el Pas. Bolívar Guevara y la Hna. Irma Sepa se pueda entregar un bono de \$50 a cada uno, a lo cual la Lic. Rosana dice que si hay de donde está de acuerdo, la Lic. Narcisca dice que como va a ingresar dinero en función del bar de ahí se puede sacar.
- Se comunica que el convenio con la ESPDC se ha formalizado
- Se comunica que se está hablando con los padres de familia de los chicos que están metidos en drogas.

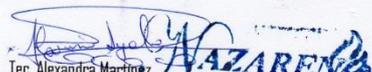
Siendo las 14h35 con una oración dirigida por el Pas. Dorian Tirado se concluye la reunión.

Resolución:

- La comisión para sueldos y contratos del personal del bar queda conformada por el Pas. Dorian Tirado, Lic. Miguel Ayala, Tec. Carlos Robalino y la Lic. Narcisca Carrasco, los mismos que analizarán los casos pertinentes y traerán la reunión de la junta del Consejo Ejecutivo para la respectiva aprobación.
- Buscar una maestra para la asignatura de Inglés para reemplazo de Margarita en su período de maternidad.
- Entregar en consideración al trabajo arduo que realizan el Pas. Bolívar Guevara y la Hna. Irma Sepa un bono de \$50 a cada uno.

Dado y firmado en la ciudad de Riobamba a los tres días del mes de diciembre de 2014.


 Lic. Miguel Ayala
 DIRECTOR


 Tec. Alejandra Martínez
 SECRETARIA

SECRETARIA

Acta N.003 (3, diciembre de 2014)
CONSEJO EJECUTIVO UECN
 2014-2015

Página 4/4

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

AUDITORÍA DE GESTIÓN
UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA "NAZARENO"

DHP 1/9

Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

DOCUMENTO DE PROCESOS HABILITANTES DE MATRICULACIÓN

**UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA
"NAZARENO"**

CERTIFICADO DE MATRÍCULA

AÑO LECTIVO: 2016-2017

El Rector / Secretaria de el (la), de conformidad a las disposiciones reglamentarias, CERTIFICA: que el (la) Estudiante:

BURBANO PAREDES EMILY RASHELL

Previo cumplimiento a los requisitos legales se matriculó en el :

SEGUNDO DE BACHILLERATO - MATUTINA

ESPECIALIDAD: GENERAL UNIFICADO EN CIENCIAS

Se encuentra registrado en el Libro de Matrículas, correspondiente al presente Año Lectivo, con el Nro.81 Folio Nro.81

Expedido el, viernes, 2 de septiembre de 2016

Así consta registrado en el Libro respectivo.

RECTORADO
 LIC. MIBUEL AYALA
 RECTOR(A)

SECRETARIA
 FEG. ALEXANDRA MARTINEZ
 SECRETARIO(A)

Jueves, 19 de enero de 2017

Dirección: LOJA 30-40 Y JUAN BERNARDO DELEÓN Teléfono: 032942172 Web: www.nazaranecollege.org Email: nazaranecollege@andinan.edu.ec
 EDUCAMOS PARA EL CRECIMIENTO EN SABIDURÍA

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

AUDITORÍA DE GESTIÓN
UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA "NAZARENO"

DHP 2/9

Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015



Ministerio
de Educación

**UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA
"NAZARENO"**

AÑO LECTIVO 2016-2017



NAZARENO
Unidad Educativa Cristiana

SUBNIVEL: BACHILLERATO ESPECIALIDAD: GENERAL UNIFICADO EN CIENCIAS
CURSO: SEGUNDO DE BACHILLERATO - MATUTINA CODIGO AMIE: 06H00123

DATOS DEL ESTUDIANTE

MATRÍCULA: 81
TIPO DE MATRÍCULA: EXCEPCIONAL
CODIGO MINEDU: 0
CÉDULA: 0606524270
APELLIDOS: BURBANO PAREDES
NOMBRES: EMILY RASHELL
GÉNERO: FEMENINO
NACIONALIDAD: ECUATORIANA
DIRECCIÓN: ALMAGRO Y AVDA. CORDOVÉZ MZ. I CASA # 7
UBICACIÓN: CHIMBORAZO / RIOBAMBA / LIZARZABURU
FECHA DE NACIMIENTO: 11/02/2001 EDAD: 15 AÑOS
LUGAR DE NACIMIENTO: CHIMBORAZO / RIOBAMBA / MALDONADO
TELÉFONO CONVENCIONAL: 02376513 TELÉFONO MOVIL: 0984431297
CORREO ELECTRÓNICO: francisburbano@gmail.com

DATOS FAMILIARES

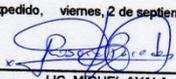
CÉDULA PADRE: 0602367559
NOMBRE DEL PADRE: RUIT FRANCISCO BURBANO CASTRO
OCUPACIÓN: PROFESOR
DIRECCIÓN: UECN
EDAD: 45 AÑOS TELÉFONO: 0984431297
CÉDULA MADRE: 0602238851
NOMBRE DE LA MADRE: DINA ROSANA PAREDES SOLÓRZANO
OCUPACIÓN: VICERRECTORA ACADÉMICA
DIRECCIÓN: UECN
EDAD: 41 AÑOS TELÉFONO: 984417933

DATOS DEL REPRESENTANTE

CÉDULA: 0602367559
NOMBRE: RUIT FRANCISCO BURBANO CASTRO
OCUPACIÓN: PROFESOR
DIRECCIÓN: ALMAGRO Y AVDA. CORDOVÉZ MZ. I CASA # 7
EDAD: 45 AÑOS TELÉFONO: 0984431297

OBSERVACIONES: ND

Expedido, viernes, 2 de septiembre de 2016


LIC. MIGUEL AYALA
DIRECTOR(A)/RECTOR(A)



REPRESENTANTE



TEC. ALEXANDRA MARTINEZ
SECRETARIO(A)

Dirección: LOJA 30-40 Y JUAN BERNARDO DE LEÓN Teléfono: 032642172 Web: www.nazarenocollege.org Email: nazarenocollege@andinanet
miércoles, 18 de enero de 2017 EDUCAMOS PARA EL CRECIMIENTO EN SABIDURÍA

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC - MM	

AUDITORÍA DE GESTIÓN
UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA "NAZARENO"

DHP 3/9

Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015



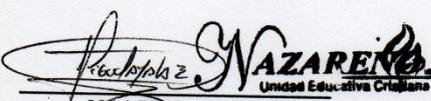
COORDINACIÓN ZONAL 3
DISTRITO EDUCATIVO 06D01
UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA
"NAZARENO"
CERTIFICADO DE PROMOCION
AÑO LECTIVO 2015-2016
JORNADA MATUTINA



De conformidad con lo prescrito en el Art. 197 del Reglamento General a la Ley Orgánica de Educación Intercultural y demás normativas vigentes, certifica que el/la estudiante **AIMACAÑA PAREDES EMILY RASHELL** del **PRIMER AÑO DE BACHILLERATO GENERAL UNIFICADO EN CIENCIAS**, obtuvo las siguientes calificaciones durante el presente año lectivo:

ÁREAS	ASIGNATURAS	CALIFICACIONES	
		NÚMERO	LETRAS
LENGUA Y LITERATURA	LENGUA Y LITERATURA	9,41	NUEVE COMA CUARENTA Y UN
MATEMÁTICA	MATEMÁTICA	9,62	NUEVE COMA SESENTA Y DOS
CIENCIAS SOCIALES	HISTORIA Y CIENCIAS SOCIALES	9,68	NUEVE COMA SESENTA Y OCHO
	DESARROLLO DEL PENSAMIENTO FILOSÓFICO	9,53	NUEVE COMA CINCUENTA Y TRES
CIENCIAS NATURALES	QUÍMICA	9,30	NUEVE COMA TREINTA
	FÍSICA	9,19	NUEVE COMA DIECINUEVE
	ANATOMÍA	9,45	NUEVE COMA CUARENTA Y CINCO
EDUCACION FISICA	EDUCACIÓN FÍSICA	10,00	DIEZ COMA CERO CERO
EDUCACION CULTURAL Y ARTISTICA	EDUCACIÓN ARTÍSTICA	9,26	NUEVE COMA VEINTISEIS
LENGUA EXTRANJERA	LENGUA EXTRANJERA	9,79	NUEVE COMA SESENTA Y NUEVE
INFORMÁTICA	INFORMÁTICA APLICADA A LA EDUCACIÓN	9,78	NUEVE COMA SETENTA Y OCHO
PROMEDIO GENERAL		9,54	NUEVE COMA CINCUENTA Y CUATRO
EVALUACIÓN DEL COMPORTAMIENTO (cualitativo)		A	Lidera el cumplimiento de los compromisos establecidos para la sana convivencia social

Por lo tanto es promovido/a al **SEGUNDO AÑO DE BACHILLERATO GENERAL UNIFICADO EN CIENCIAS**, para constancia suscriben en unidad de acto el/ la Directora/a -Rector/a con el Secretario/a General del plantel que certifica.



LIC. MIGUEL AYALA
DIRECTOR/A-RECTOR
RECTORADO



TEC. ALEXANDRA MARTÍNEZ
SECRETARIO/A
SECRETARIA



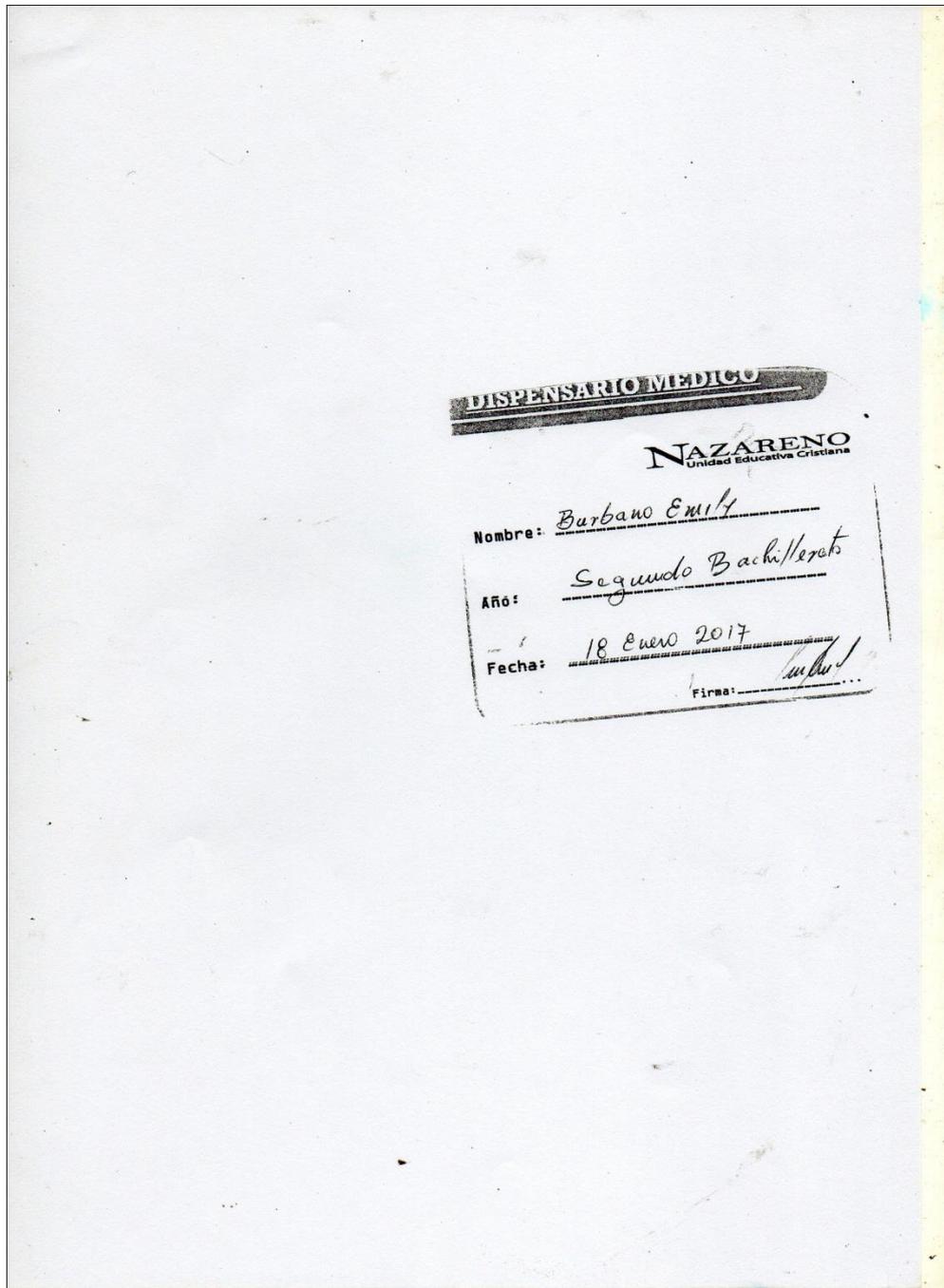
DIRECCIÓN DISTRITAL
 DE EDUCACIÓN
 CHIMBORAZO
 Ministerio de Educación
 RIOBAMBA - CHAMBO
UNIDAD DISTRITAL DE ATENCIÓN CIUDADANA

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC - MM	

AUDITORÍA DE GESTIÓN
UNDAD EDUCATIVA CRISTIANA "NAZARENO"

Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

DHP 4/9



	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC - MM	

AUDITORÍA DE GESTIÓN
UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA "NAZARENO"

DHP 5/9

Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015



1

**CONTRATO DE MATRÍCULA AÑO LECTIVO
2016 - 2017**

Conste por este instrumento, el contrato de matrícula que se contiene en las cláusulas siguientes:

CLÁUSULA PRIMERA: COMPARECIENTES.- Comparecen para celebrar este contrato, 1.1. Por una parte, el Lic. José Miguel Ayala Espinoza con domicilio en la ciudad de Riobamba, calle Loja 30-40 y Juan Bernardo de León Representante Legal de la Unidad Educativa Cristiana Nazareno que en adelante se denominará LA UNIDAD EDUCATIVA, en su calidad de Rector de la Unidad Educativa Cristiana Nazareno; 1.2. Por otra parte, el señor o señora Rosario Pareda de nacionalidad Ecuatoriana con cédula de ciudadanía o pasaporte N° 060223861 con domicilio en la ciudad de Riobamba, calles Almagre y Avenida Corchero Teléfonos 2326513 - 0984417933 dirección electrónica rosanap1075@gmail.com por sus propios derechos y por los que representa del niño o niña/joven o señorita Emily Rosal Burbano Pareda en su calidad de representante, a quien en adelante se le denominará EL REPRESENTANTE.

CLÁUSULA SEGUNDA: ANTECEDENTES.- A) LA UNIDAD EDUCATIVA, constituye una institución educativa particular que brinda educación integral de excelencia a niños, niñas y adolescentes, en los niveles: inicial, básico y bachillerato. Su actividad y los servicios educativos que presta, se enmarcan en las normas de la Constitución, la Ley Orgánica de Educación Intercultural y su reglamento, el Código de Niñez y Adolescencia y demás leyes de la República del Ecuador. Está sujeta al control y regulación del Ministerio de Educación, quien ha autorizado sus actividades, y que está sujeta a, la Ley de Régimen Tributario Interno, la Ley de Compañías, Código de Comercio, Código Civil y demás leyes de la República. B) El REPRESENTANTE, consciente de su responsabilidad de participar en el proceso educativo de su hijo/a, ha escogido libremente el modelo educativo que ofrece LA UNIDAD EDUCATIVA por considerarlo adecuado para el desarrollo integral de su representado y con el objeto de asegurar para él, el pleno ejercicio de sus derechos y una educación acorde con sus principios, creencias y opciones pedagógicas. El REPRESENTANTE se ha informado adecuada y ampliamente de este modelo educativo que consta desarrollado en el Código de Convivencia, en el Proyecto Educativo Institucional y en las Políticas Internas vigentes de LA UNIDAD EDUCATIVA, documentos que se encuentran publicados en la página web del plantel (www.uecnazarenocollege.org). El REPRESENTANTE, ha leído y comprendido el alcance de las disposiciones constantes en los documentos mencionados y, responsablemente se compromete a respetarlos y a hacerlos cumplir pues sus contenidos están conformes con sus creencias, principios y cultura.

CLÁUSULA TERCERA: OBJETO.- Con los antecedentes expuestos, EL REPRESENTANTE contrata los servicios educativos que ofrece LA UNIDAD EDUCATIVA para su hijo/ hija Emily Rosal Burbano Pareda; lo matricula en el plantel educativo, para que reciba una educación de excelencia en base del programa curricular y del plan de estudios que corresponde al grado o curso Segundo Bachillerato de acuerdo al a los lineamientos curriculares del Ministerio de Educación del Ecuador y con los valores, principios y reglas que constan en el Código de Convivencia, Proyecto Educativo Institucional y Políticas Internas; y asume las responsabilidades y obligaciones que más adelante se expresan.

CLÁUSULA CUARTA: OBLIGACIONES DE LA UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA NAZARENO: se obliga con EL REPRESENTANTE a: 4.1. Cumplir y a hacer cumplir los derechos de los niños, niñas y adolescentes. 4.2. Respetar y hacer cumplir los principios y normas proclamados en el Código de Convivencia. 4.3. Educar al niño, niña o adolescente de acuerdo a los principios, valores y normas establecidos en el Código de Convivencia, el Proyecto Educativo Institucional y las Políticas de la Unidad Educativa Cristiana Nazareno, en un ambiente de calidad y

"EDUCAMOS PARA EL CRECIMIENTO, EN SABIDURÍA, ESTATURA Y GRACIA PARA CON DIOS Y LOS HOMBRES"

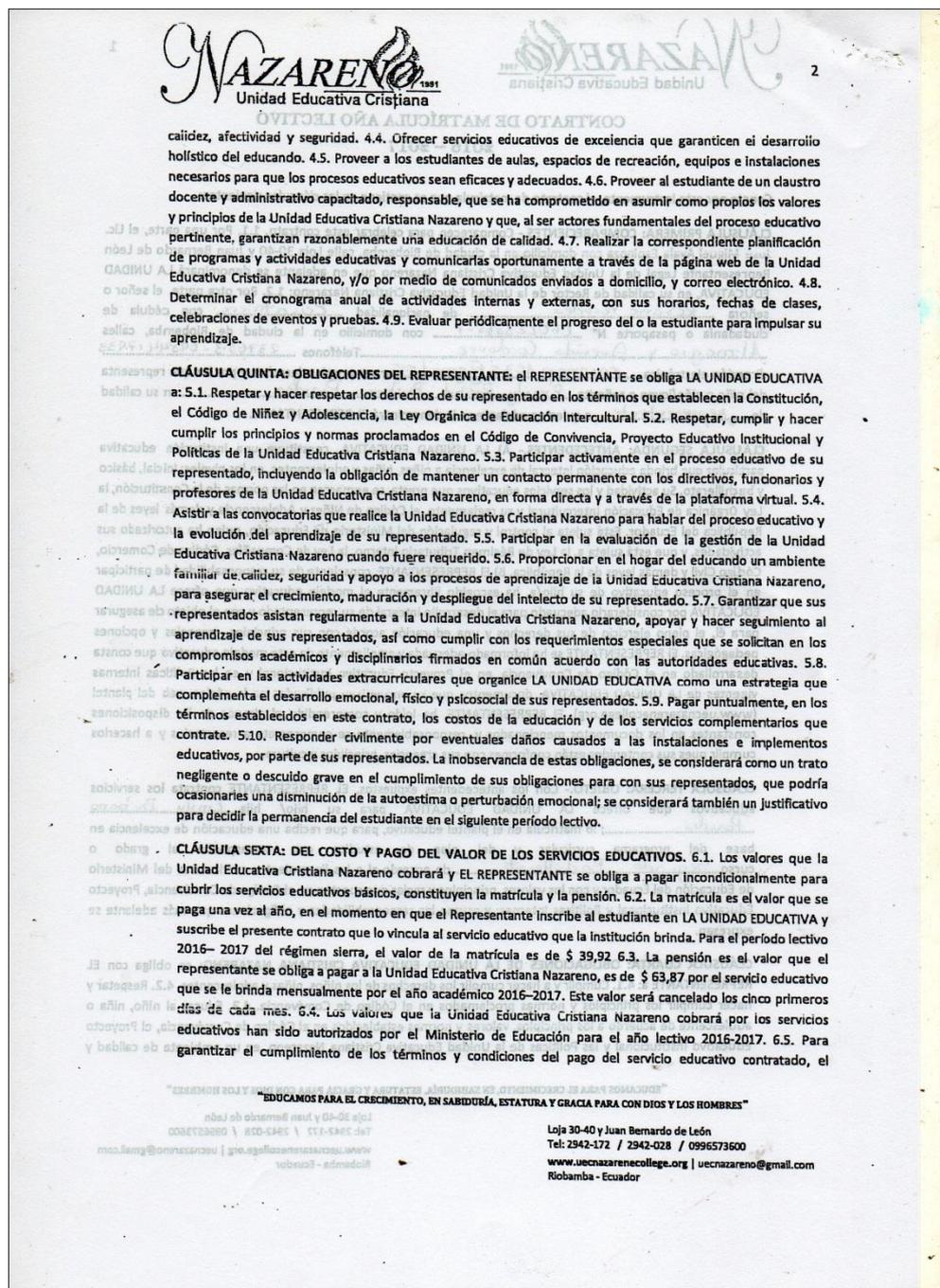
Loja 30-40 y Juan Bernardo de León
 Tel: 2942-172 / 2942-028 / 0996573600
www.uecnazarenocollege.org | uecnazareno@gmail.com
 Riobamba - Ecuador

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

AUDITORÍA DE GESTIÓN
UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”

DHP 6/9

Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

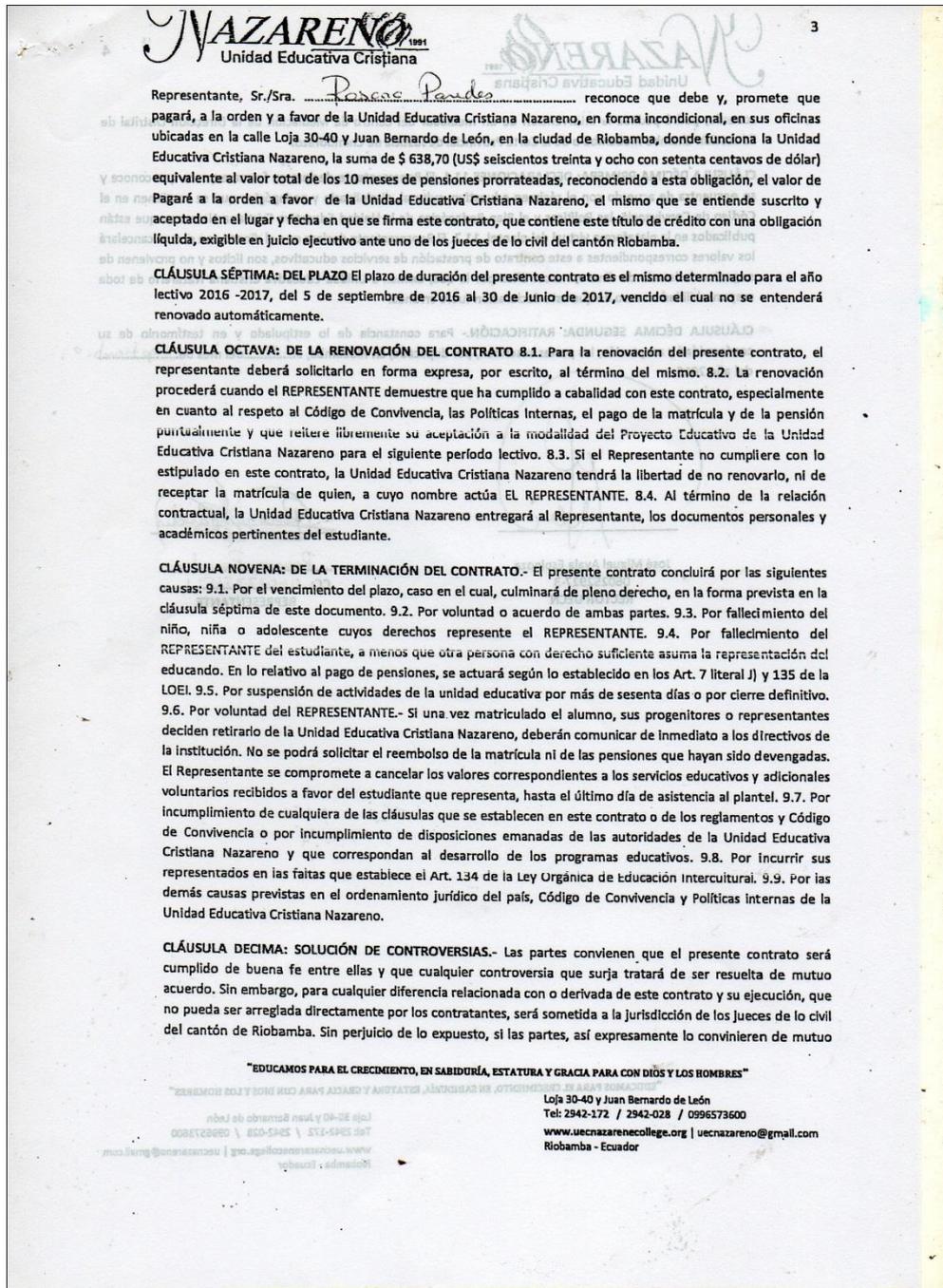


	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

AUDITORÍA DE GESTIÓN
UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”

DHP 7/9

Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

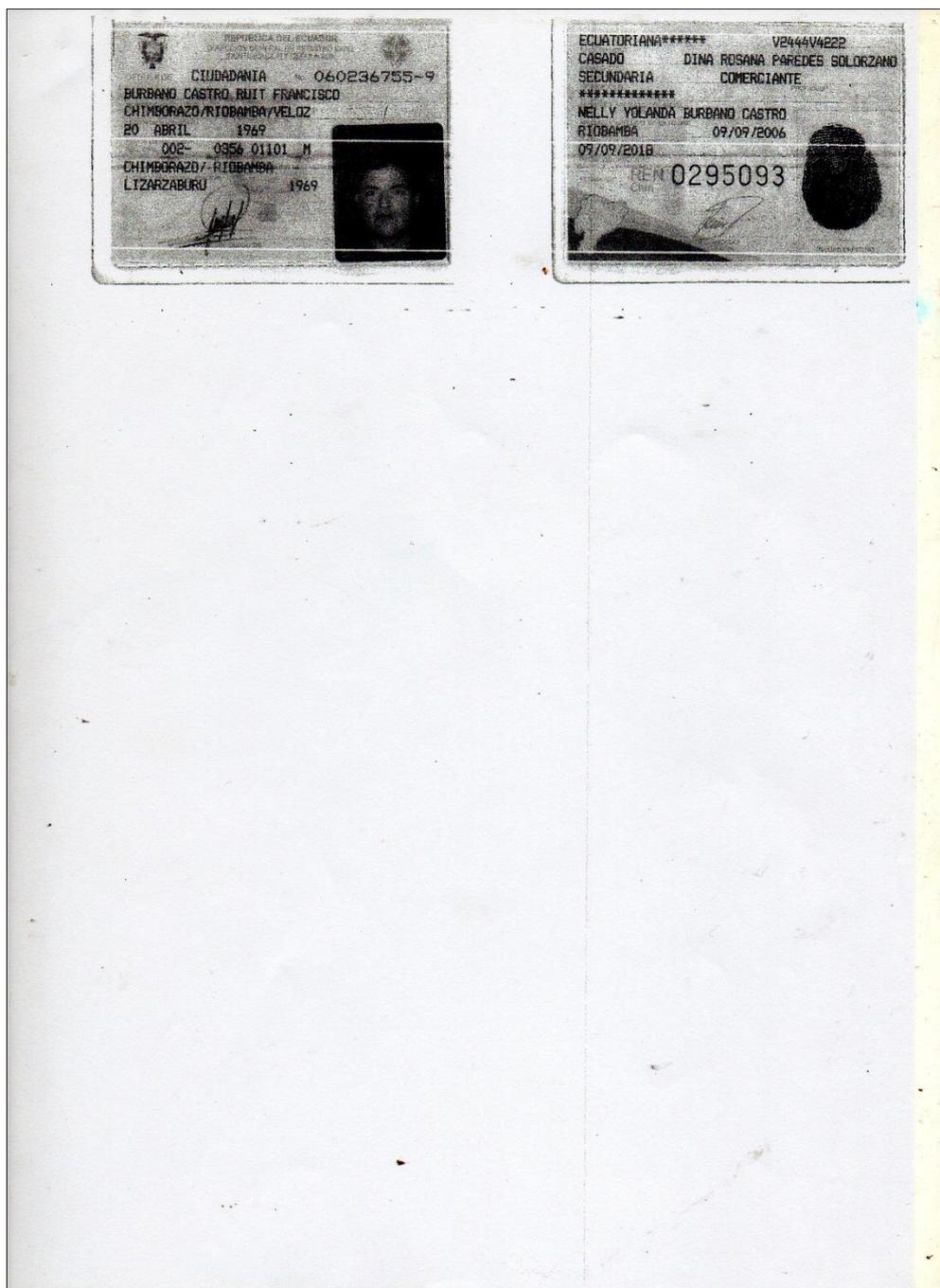


	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

AUDITORÍA DE GESTIÓN
UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”

DHP 8/9

Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

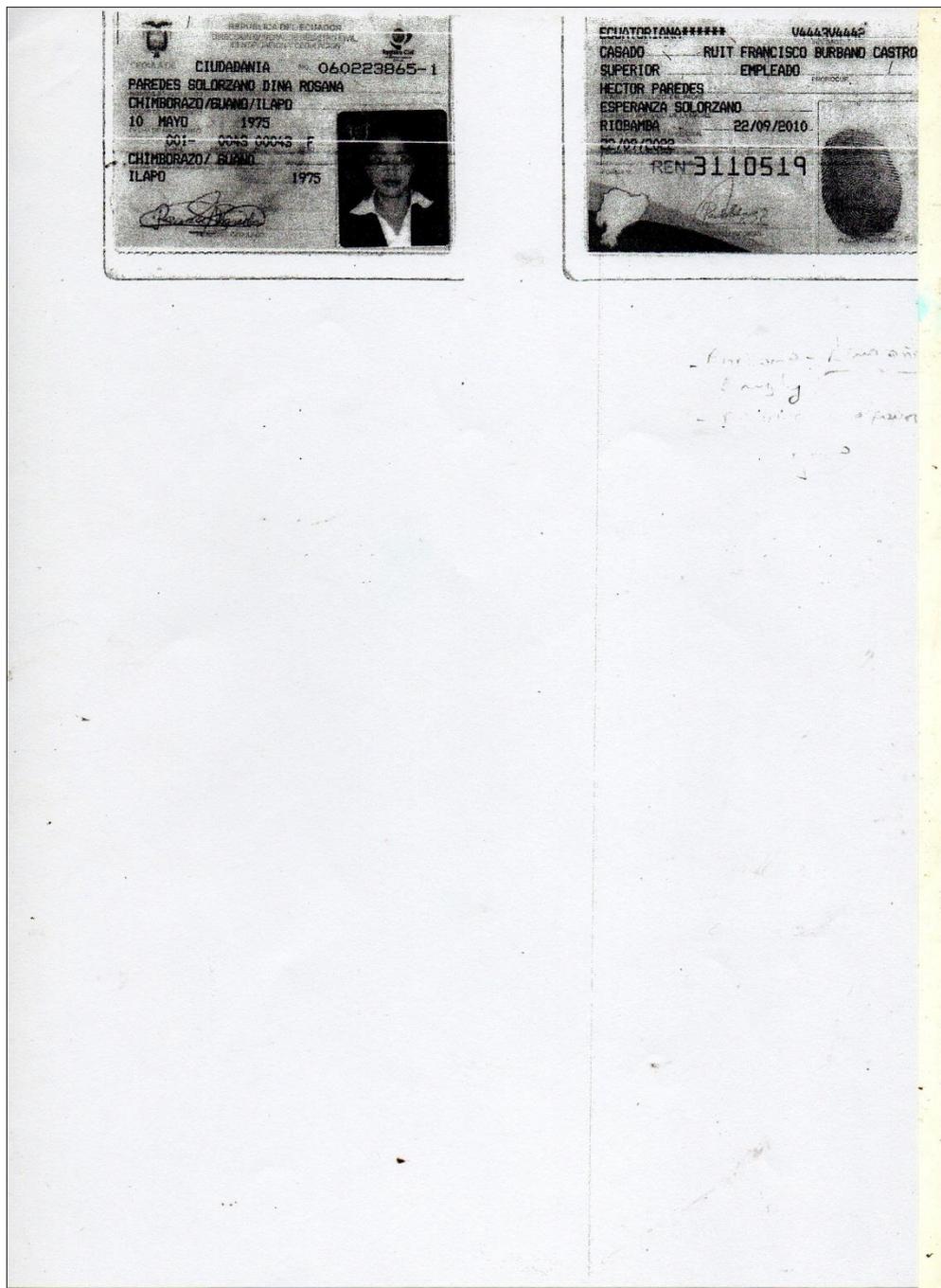


	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

AUDITORÍA DE GESTIÓN
UNDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”

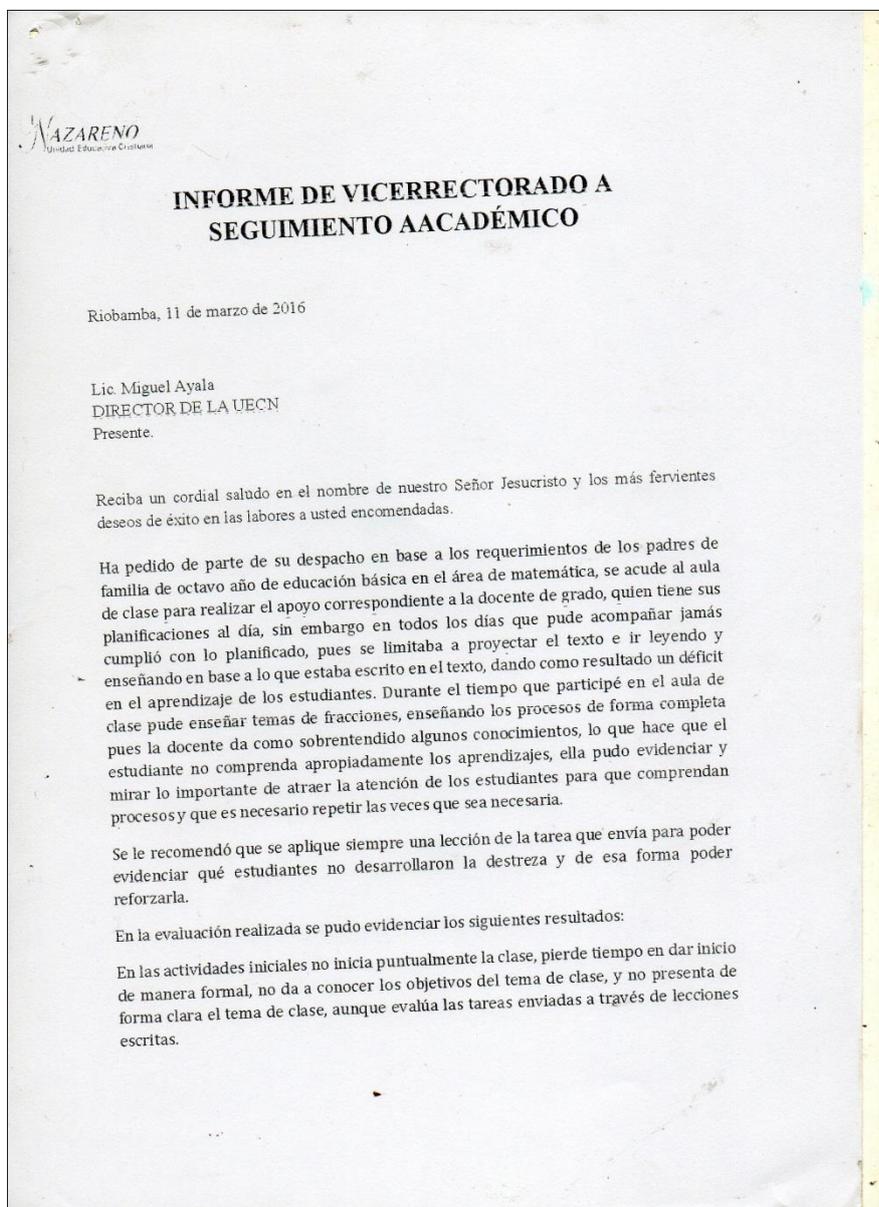
DHP 9/9

Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015



	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

**DOCUMENTOS HABILITANTES DEL PROCESO DE EVALUACION
 DOCENTE**



	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

AUDITORÍA DE GESTIÓN
UNDAD EDUCATIVA CRISTIANA "NAZARENO"

DHP 2/4

Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

NAZARENO
Unidad Educativa Cristiana

En el proceso mismo de enseñanza aprendizaje, no asigna actividades claras para que el estudiante logre los aprendizajes, solo trabaja con un pequeño grupo de estudiantes, el resto no prestan atención a lo que está explicado, no cumple en ningún momento con lo planificado, siendo la clase improvisada, eso involucra que no resume los puntos importantes al finalizar el tema y no utiliza los recursos didácticos apropiados.

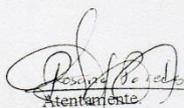
Se le recomienda seguir lo planificado, además de que debe atraer la atención de todos los estudiantes, de la misma forma se le sugiere que siempre es indispensable dar a conocer y anotar la parte teórica del tema de clase sobre todo cuando no existe contenido en el texto que se utiliza, antes de hacer un ejercicio.

Una vez hecha las recomendaciones me comprometi a asistir siempre que se requiera y que la próxima semana se estará realizando una nueva evaluación para corroborar si cumple con las recomendaciones.

Es todo cuanto puedo informar en honor a la verdad.

Adjunto la ficha de evaluación

En Cristo.


Atentamente

Lic. Rosana Paredes

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

AUDITORÍA DE GESTIÓN
UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA "NAZARENO"

DHP 3/4

Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA NAZARENO
FICHA DE EVALUACIÓN DOCENTE

Objetivo. Conocer la calidez, conocimiento, desempeño, metodología, planificación y evaluación del educador de UECN en el aula de clase, con la finalidad de fortalecer la calidad de educación en nuestra institución.
 Diagnóstico. Esta evaluación se realizará con el propósito exploratorio que contribuya a detectar las necesidades de formación continua de los docentes de la UECN

ASIGNATURA: Matemática FECHA: 16-03-2016
 AÑO BÁSICO: Octavo PROFESOR OBSERVADO: Dr. Mariana Campoverde

A. ACTIVIDADES INICIALES					
CRITERIOS DE EVALUACIÓN	1	2	3	4	5
El docente:					
1. Presenta el plan de clase al observador.			X		
2. Inicia su clase puntualmente.		X			
3. Revisa las tareas enviadas a la casa.				X	
4. Da a conocer los objetivos de la clase a los estudiantes.	X			X	
5. Presenta el tema de la clase a los estudiantes.			X		
6. Realiza una evaluación diagnóstica para conocer lo que los estudiantes saben del tema a tratar.				X	

B. PROCESO DE ENSEÑANZA - APRENDIZAJE					
CRITERIOS DE EVALUACIÓN	1	2	3	4	5
El docente:					
7. Toma las experiencias previas de los estudiantes como punto de partida para la clase.				X	
8. Presenta el tema utilizando ejemplos reales o anecdóticos, experiencias o demostraciones.	X				
9. Relaciona el tema tratado con la realidad en la que viven los estudiantes (localidad, pueblo, ciudad o país).	X				
10. Asigna actividades claras que los estudiantes logran ejecutar exitosamente.		X			
11. Asigna actividades alternativas a los estudiantes para que avancen más rápido.			X		
12. Refuerza la explicación a los estudiantes que muestran dificultad para comprender un concepto o una actividad.				X	
13. Realiza preguntas para comprobar si los estudiantes comprendieron lo explicado en la clase.				X	
14. Evidencia seguridad en la presentación del tema.		X			
15. Al finalizar la clase resume los puntos más importantes.				X	
16. Realiza algún tipo de EVALUACIÓN para conocer si los estudiantes comprendieron el tema tratado.			X		
17. Adapta espacios y recursos en función de las actividades propuestas.	X				
18. Utiliza recursos didácticos creativamente para captar la atención e interés durante la clase.		X			
19. Evalúa tareas.				X	

C. AMBIENTE EN EL AULA					
CRITERIOS DE EVALUACIÓN	1	2	3	4	5
El docente:					
20. El docente evalúa con los estudiantes los temas que se enseñan.				X	
21. El docente muestra seguridad y confianza en los estudiantes.				X	
22. El docente muestra seguridad y confianza en los estudiantes.				X	
23. El docente muestra seguridad y confianza en los estudiantes.				X	
24. El docente muestra seguridad y confianza en los estudiantes.				X	
25. El docente muestra seguridad y confianza en los estudiantes.				X	
26. El docente muestra seguridad y confianza en los estudiantes.				X	
27. El docente muestra seguridad y confianza en los estudiantes.				X	
28. El docente muestra seguridad y confianza en los estudiantes.				X	
29. El docente muestra seguridad y confianza en los estudiantes.				X	
30. El docente muestra seguridad y confianza en los estudiantes.				X	

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC - MM	

AUDITORÍA DE GESTIÓN
UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA "NAZARENO"

DHP 4/4

Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

NAZARENO
 Unidad Educativa Cristiana

RESUMEN	SI	NO	VALORACION	
A. Actividades Iniciales			Excelente	22 - 24
B. Proceso de Enseñanza - Aprendizaje			Muy Bien	19 - 21
C. Ambiente en el Aula			Bien	16 - 18
TOTAL - EVALUACION			Necesita Mejorar	-15

EVALUADOR(A) _____ EVALUADO(A) _____

OBSERVACIONES

*El punto 8 y 9, no aplica a la asignatura
 Solo trabaja con los estudiantes de adelante, no todos los pone
 interés a los de atrás, están distraídos haciendo otras cosas
 - No cumple con la planificación.*

SOCIALIZACIÓN CON EL DOCENTE

- Necesita preparar la clase siguiendo la planificación
- Necesita controlar que todos los estudiantes le presten atención
- Necesita dar a conocer la parte teórica antes de realizar los ejercicios
- Debe hacer copia al estudiante la parte teórica en los cuadernos para apoyar en las tareas.

COMPROMISO CON EL DOCENTE




	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC - MM	

<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”</p> <p>Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>HH 1/6</p>
--	----------------------

HOJA DE HALLAZGOS

TÍTULO:	CAPACITACIÓN
CONDICIÓN:	En la institución se realiza capacitaciones pero se encuentra enfocada mayormente al personal docente sin tomar en cuenta al personal administrativo y este proceso ayudaría a formar profesionales altamente preparados y con conocimientos renovados para brindar mejores servicios, pero con conocimientos propios y resolver situaciones de riesgo.
CRITERIO:	Se debe aplicar la Norma de Control Interno el Principio 16: <i>“La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones concurrentes o separadas para determinar si los componentes de control interno están presentes y funcionando”</i>
CAUSA:	No se realiza un plan de capacitación para cada área de la institución que sea ejecutado de acuerdo a sus funciones y necesidades. Se realizan capacitaciones generales que no son de gran importancia para los cargos asignados.
EFFECTO:	Existe pérdida de tiempo y retraso en la prestación de servicios al cliente como también genera retrasos para otros compañeros de trabajo.
CONCLUSIÓN	
La capacitación para todos los niveles dentro de la institución se deberá ejecutar según las necesidades del personal las que deben ser relacionadas con las funciones que realicen. De no ejecutarse de esa manera el resultado del personal será la deficiencia de conocimiento provocando mal servicio al cliente como también retraso en las actividades dentro de la institución.	
RECOMENDACIÓN:	
Director y Vicerrectorado Realizar un plan de capacitación donde el personal administrativo este incluido en el mismo por lo menos una vez cada quimestre según las funciones que desempeñan para mejorar las actividades dentro y fuera de la institución.	

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p>UNDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”</p> <p>Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>HH 2/6</p>
---	----------------------

HOJA DE HALLAZGOS

TÍTULO:	PERFIL PROFESIONAL
CONDICIÓN:	El personal que ingresa cumple con el desempeño eficiente, pero en algunos casos no cuenta con el perfil que indica el Ministerio de Educación.
CRITERIO:	Se debe aplicar la Norma de Control Interno el Principio 4: <i>“La organización demuestra compromiso para reclutar, desarrollar y retener individuos competentes en función de los objetivos”</i>
CAUSA:	Las personas que poseen el perfil no cuenta con otros puntos a favor para quedarse en el cargo como la eficiencia por tal motivo los altos mandos deciden quedarse con personas con títulos distintos a los que se necesitan.
EFECTO:	Algunos no son registrados en nómina para la Dirección de Educación sino solo en nómina interna.
CONCLUSIÓN	
Cada actividad que se ejecuta en la institución se debe realizar con el conocimiento de quien la desarrolla pero debe estar sustentada en que debe ser ejecutada por profesionales que cumplan con el perfil que necesita el cargo para alcanzar niveles altos de eficiencia, sin embargo algunas personas no están asignadas conforme a los requerimientos de los puestos.	
RECOMENDACIÓN:	
Talento Humano y Vicerrectorado Académico	
Ampliar el número de aspirantes para el cargo, con el fin de determinar uno que tenga experiencia y conocimientos que cumplan con los requerimientos de la institución y también que cumpla con las leyes y reglamentos de la Dirección de Educación.	

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”</p> <p>Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>HH 3/6</p>
--	----------------------

HOJA DE HALLAZGOS

TÍTULO:	MANUAL DE FUNCIONES
CONDICIÓN:	La Unidad Educativa cuenta con un manual de funciones que no se cumple y aunque ha sido socializado por parte de las autoridades aunque en algunos casos no a su debido tiempo, por falta de otros factores no se ejecuta coherentemente.
CRITERIO:	Se debe aplicar la Norma de Control Interno el Principio 14: <i>“La organización comunica internamente información, incluido objetivos y responsabilidades sobre el Control Interno, necesaria para soportar el funcionamiento del Control Interno”</i>
CAUSA:	Factores como falta de personal provoca que el personal no cumpla con su trabajo a tiempo sino deba además realizar trabajos que no les compete. No se les entrega de manera oportuna.
EFECTO:	Retraso en el trabajo e informes que deben entregar, el personal al cumplir los roles de otros compañeros no se encuentran capacitados y no ejecutan dichas funciones de manera adecuada.
CONCLUSIÓN	
Las funciones que debe desarrollar cada una de las personas que se encuentran en la institución es fundamental y no se debe descuidar el puesto para el cual fueron contratados debido a que ocasiona inconvenientes con otros compañeros y servicios que brindan la institución.	
RECOMENDACIÓN:	
Director	
La institución debe incorporar más personal con la finalidad de que no se descuiden las funciones principales de cada empleado afectando al servicio que se brinda dentro de la institución ya sea a estudiantes, padres de familia, docentes, proveedores o entidades de regulación.	

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”</p> <p>Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>HH 4/6</p>
--	----------------------

HOJA DE HALLAZGOS

TÍTULO:	RIESGO
CONDICIÓN:	El personal de la institución no tiene conocimiento de los riesgos a los cuales está expuesta la institución dependiendo del cargo que ocupen o las actividades que desarrollan, la mismas que pueden estar sujetas a cualquier eventualidad debido a que no se ha realizado un estudio sobre este tema o simplemente se han resuelto a medida de su conocimiento.
CRITERIO:	Se debe aplicar la Norma de Control Interno el Principio 7: <i>“La organización identifica riesgos para el logro de sus objetivos a través de la entidad y los analiza como base para determinar cómo deben ser administrados”</i>
CAUSA:	Las autoridades de la institución no se han reunido para considerar los riesgos que pueden afectar a las actividades del personal como a la institución. Los percances que han tenido el personal se ha solucionado a medida de su aparición como también según sus conocimientos propios.
EFFECTO:	La unidad educativa no podrá llegar a cumplir con sus objetivos y prestaría servicios ineficientes causando incomodidades a la comunidad educativa.
CONCLUSIÓN	
Es sumamente importante la identificación de los riesgos que puede tener la institución pero este proceso no es aplicado ni ejecutado en la institución sino solo se actúa en base a los conocimientos del personal, por lo que la unidad educativa se encuentra expuesta a pérdida de recursos.	
RECOMENDACIÓN:	
Pastorado y Director	
En reuniones de trabajo se debe elaborar una matriz de riesgo en la que identifique claramente la procedencia del riesgo, impacto y ocurrencia con el fin de que se actúe de manera inmediata ejecutando también un plan de mitigación de riesgos.	

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”</p> <p>Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>HH 5/6</p>
--	----------------------

HOJA DE HALLAZGOS

TÍTULO:	PROCESO DE MITIGACIÓN DEL RIESGO
CONDICIÓN:	El personal de la institución no se basa en un proceso de mitigación del riesgo para resolver problemas o situaciones de riesgo, se manejan en base a su conocimiento o informándolo al señor rector para resolver dichos acontecimientos.
CRITERIO:	Se debe aplicar la Norma de Control Interno el Principio 10: <i>“La organización selecciona y desarrolla actividades de control que contribuyen en la mitigación de riesgos al logro de objetivos, a un nivel aceptable”</i>
CAUSA:	No se ha discutido en reuniones de Consejo la importancia de adquirir un plan de mitigación de riesgo por falta de conocimiento de las autoridades.
EFFECTO:	La unidad educativa no lleva un proceso para resolver riesgos y puede resolverse de manera equivocada ocasionado más inconvenientes y tardía resoluciones de conflicto retardando así el trabajo.
CONCLUSIÓN	
La falta de un plan de mitigación del riesgo ha hecho que los trabajadores tomen decisiones propias para arreglar problemas dependiendo del área de trabajo sin tener en cuenta que se debe realizar un proceso dependiendo del grado del riesgo.	
RECOMENDACIÓN:	
Director Crear un plan de mitigación del riesgo, socializarlo a los empleados de la unidad educativa y aplicarlo en caso de ser necesario para resolver riesgos de manera adecuada sin que deje consecuencias.	

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”</p> <p>Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>HH 6/6</p>
--	----------------------

HOJA DE HALLAZGOS

TÍTULO:	FALTA DE PERSONAL
CONDICIÓN:	La unidad educativa cuenta con poco personal para todas las actividades que se debe cumplir, puesto que no se presentan en algunos casos los informes o evaluación necesaria y esto es esencial para la toma de decisiones en los altos mandos.
CRITERIO:	Se debe aplicar la Norma de Control Interno el Principio 9: <i>“La organización identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente el sistema de Control Interno”</i>
CAUSA:	La unidad educativa no cuenta con un ingreso económico suficiente para incorporar más personal que ayude con las labores para tener niveles óptimos de eficiencia.
EFEECTO:	La institución no brinda servicios de calidad ya que se encuentra con que el personal no se encuentra en sus lugares de trabajo y no puede resolver sus peticiones o inconvenientes.
CONCLUSIÓN	
La falta de personal en la Unidad Educativa Cristiana “Nazareno, no permite cubrir la demanda de atención del cliente externo lo que ocasiona un servicio ineficiente.	
RECOMENDACIÓN:	
<p>Talento Humano – Director</p> <p>La unidad educativa debe inmediatamente ponerse de acuerdo entre el departamento de directivo y recursos humanos en reclutar y contratar al personal necesario, a fin de suplir todas las actividades de la institución y satisfacer la demanda de atención del usuario externo</p>	

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

4.2.4. Fase IV: comunicación de resultados

AUDITORÍA DE GESTIÓN UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA "NAZARENO" Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015	AC
--	-----------

ARCHIVO CORRIENTE

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS



ÍNDICE

	ARCHIVO CORRIENTE
CLB	Convocatoria a la lectura del borrador del informe
ALB	Registro de asistencia a la lectura del informe
IF	Informe Final

<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”</p> <p>Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>CLB</p>
--	-------------------

CONVOCATORIA A LA LECTURA DEL BORRADOR DEL INFORME

Riobamba, 25 Marzo del 2017

Licenciado
Miguel Ayala
RECTOR DE LA UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”
Presente.-

De mi consideración:

Mediante Orden de Trabajo **AG-UECN-0001** del 24 de Febrero del 201, se efectuó la Auditoría de Gestión a la Unidad Educativa Cristiana “Nazareno” en el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015, este examen se realizó tomando en cuenta lo que establecen las NAGAS “Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas”, Normas y Reglamentos de la Dirección de Educación.

Terminado el proceso de auditoría se convoca al personal administrativo involucrado en el examen a la lectura del borrador del informe, destacando que lo emitido en el mismo se ha formulado teniendo en cuenta un criterio profesional e independiente. La lectura sobre los resultados obtenidos en la evaluación tendrá lugar en la sala de profesores de la institución el día 28 de Marzo a las 9h00.

Por la atención y aceptación que se sirva dar a la presente anticipo mi agradecimiento.

Atentamente

Lorena Leiva Chávez
AUDITORA

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	LL	11/02/2017
Revisado por:	VC – MM	

<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p>UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”</p> <p>Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>ALB</p>
--	-------------------

REGISTRO DE ASISTENCIA A LA LECTURA DEL INFORME

Riobamba, 28 Marzo del 2017

Señores

UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA “NAZARENO”

Presente.-

Como constancia de la invitación a la lectura del informe acerca de la Auditoría de Gestión a la Unidad Educativa Cristiana “Nazareno” comprendido en el período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015, sírvase confirmar su asistencia registrando firma y hora del recibido.

NOMBRE	CARGO	FIRMA
Rev. Dorian Tirado	Pastor	
Lic. Miguel Ayala	Director	
Lic. Rosana Paredes	Vicerrectora Académica	
Tec. Alexandra Martínez	Secretaria	
Lic. Narcisa Carrasco	Contadora	
Lic. Cristina Cuadrado	Colectora	
Lic. Norge Solórzano	Inspector	

Atentamente

Lorena Leiva Chávez

AUDITORA

INFORME FINAL DE AUDITORIA

CAPITULO I

INTRODUCCIÓN

CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD

La Unidad Educativa Cristiana “Nazareno” es una Institución Educativa religiosa sin fines de lucro que se caracteriza por ser en desarrollo, encaminada a satisfacer las demandas de la comunidad cristiana y siempre dispuesta a alcanzar la excelencia de la educación, trabajando con transparencia.

MOTIVO DE LA AUDITORIA

La evaluación a la Unidad educativa Cristiana “Nazareno”, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015, se realizará en cumplimiento a la orden de trabajo AG-UECN-0001.

OBJETIVO DE LA AUDITORIA

GENERAL

Realizar una Auditoría de Gestión a la Unidad Educativa Cristiana “Nazareno”, con el fin de determinar el grado de eficiencia, eficacia, economía y el cumplimiento de todas las bases legales como también las normas internas y externas que rigen a la institución con el fin de minimizar las debilidades mediante la emisión de recomendaciones para la toma oportuna de decisiones.

ESPECÍFICOS

- Determinar la adecuada organización de la institución, la existencia de objetivos y planes valederos; la existencia y cumplimientos de políticas adecuadas; la existencia y eficiencia de procedimientos adecuados; la confiabilidad de la información y controles.
- Comprobar el eficiente empleo de los recursos económicos que posee la institución y la eficiencia de las actividades ejecutadas por sus empleados como también la eficiencia en los servicios que brinda.

- Conocer las causas de ineficiencias en la institución.

ALCANCE DE LA AUDITORIA

Unidad Educativa Cristiana “Nazareno”, período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.

DISPOSICIONES LEGALES INTERNAS

- Manual de funciones
- Código de convivencia

DISCPOSICIONES LEGALES EXTERNAS

- Constitución Política de la República del Ecuador.
- Ley Orgánica de Educación Interculturalidad.
- Código de Trabajo.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- Leyes del Ministerio de Relaciones Laborales
- Ley de Educación y su Reglamento.
- Código de la Niñez y la Adolescencia.

MISIÓN

La Unidad Educativa Cristiana "Nazareno" tiene como 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 EDUCACION con atención integral en cuanto a la formación espiritual, cuidado médico, odontológico, nutricional; motivando la práctica del deporte, artes y actividades micro empresariales para la autogestión y para lo que contarán con tutorías especializadas.

OBJETIVOS

Utilizar nuevos paradigmas en los contenidos, destrezas y actitudes esenciales para la vida a fin de que permitan un mejoramiento de la calidad de la educación y para que los estudiantes tomen conciencia de que el Universo está regentado por un Ser Superior, y comprendan que desde su condición de alumnos necesitan buscar soluciones a las necesidades colectivas de paz, democracia, trabajo e integración.

PERSONAL INMERSO EN EL EXAMEN

NOMBRE	CARGO	FIRMA
Rev. Dorian Tirado	Pastor	
Lic. Miguel Ayala	Director	
Lic. Rosana Paredes	Vicerrectora Académica	
Tec. Alexandra Martínez	Secretaria	
Lic. Narcisa Carrasco	Contadora	
Lic. Cristina Cuadrado	Colectora	
Lic. Norge Solórzano	Inspector	

EQUIPO DE AUDITORIA

Ing. Edison Vinicio Calderón Morán	Jefe de equipo
Ing. Marco Vinicio Moyano Cascante	Supervisor
Autora. Lorena Margarita Leiva Chávez	Auditora

CAPITULO II

RESULTADOS

CAPACITACIÓN

CONCLUSIÓN:

La capacitación para todos los niveles dentro de la institución se deberá ejecutar según las necesidades del personal las que deben ser relacionadas con las funciones que realicen. De no ejecutarse de esa manera el resultado del personal será la deficiencia de conocimiento provocando mal servicio al cliente como también retraso en las actividades dentro de la institución.

RECOMENDACIÓN:

Director y Vicerrectorado

Realizar un plan de capacitación donde el personal administrativo este incluido en el mismo por lo menos una vez cada quimestre según las funciones que desempeñan para mejorar las actividades dentro y fuera de la institución.

PERFIL PROFESIONAL

CONCLUSIÓN:

Cada actividad que se ejecuta en la institución se debe realizar con el conocimiento de quien la desarrolla pero debe estar sustentada en que debe ser ejecutada por profesionales que cumplan con el perfil que necesita el cargo para alcanzar niveles altos de eficiencia, sin embargo algunas personas no están asignadas conforme a los requerimientos de los puestos.

RECOMENDACIÓN:

Talento Humano y Vicerrectorado Académico

Ampliar el número de aspirantes para el cargo, con el fin de determinar uno que tenga experiencia y conocimientos que cumplan con los requerimientos de la institución y también que cumpla con las leyes y reglamentos de la Dirección de Educación.

MANUAL DE FUNCIONES

CONCLUSIÓN:

Las funciones que debe desarrollar cada una de las personas que se encuentran en la institución es fundamental y no se debe descuidar el puesto para el cual fueron contratados debido a que ocasiona inconvenientes con otros compañeros y servicios que brindan la institución.

RECOMENDACIÓN:

Director

La institución debe incorporar más personal con la finalidad de que no se descuiden las funciones principales de cada empleado afectando al servicio que se brinda dentro de la institución ya sea a estudiantes, padres de familia, docentes, proveedores o entidades de regulación.

RIESGO

CONCLUSIÓN:

Es sumamente importante la identificación de los riesgos que puede tener la institución pero este proceso no es aplicado ni ejecutado en la institución sino solo se actúa en base a los conocimientos del personal, por lo que la unidad educativa se encuentra expuesta a pérdida de recursos.

RECOMENDACIÓN:

Pastorado y Director

En reuniones de trabajo se debe elaborar una matriz de riesgo en la que identifique claramente la procedencia del riesgo, impacto y ocurrencia con el fin de que se actúe de manera inmediata ejecutando también un plan de mitigación de riesgos.

PROCESO DE MITIGACIÓN DEL RIESGO

CONCLUSIÓN:

La falta de un plan de mitigación del riesgo ha hecho que los trabajadores tomen decisiones propias para arreglar problemas dependiendo del área de trabajo sin tener en cuenta que se debe realizar un proceso dependiendo del grado del riesgo.

RECOMENDACIÓN:

Director

Crear un plan de mitigación del riesgo, socializarlo a los empleados de la unidad educativa y aplicarlo en caso de ser necesario para resolver riesgos de manera adecuada sin que deje consecuencias.

FALTA DE PERSONAL

CONCLUSIÓN:

La falta de personal en la Unidad Educativa Cristiana “Nazareno, no permite cubrir la demanda de atención lo que ocasiona un servicio ineficiente.

RECOMENDACIÓN:

Talento Humano – Director

La unidad educativa debe inmediatamente ponerse de acuerdo entre el departamento de directivo y recursos humanos en reclutar y contratar al personal necesario, a fin de suplir todas las actividades de la institución y satisfacer la demanda de atención.

CONCLUSIONES

- La Auditoría de Gestión ejecutada en la Unidad Educativa Cristiana “Nazareno” se la determinó como una herramienta importante con la finalidad de evaluar el desempeño de los procesos, actividades y servicios, la ejecución de los indicadores de economía, eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos y actividades que desarrolla el personal de la institución con el objetivo de presentar un informe profesional a la unidad de mando para que tome acciones correctivas mejorando los procesos que lleva la institución.
- En la aplicación de la Auditoría se cumplió con los objetivos planteados por la auditora, se determinó deficiencias al evaluar el Control Interno, resultados que fueron informados mediante la ejecución de la auditoría a través de conclusiones y recomendaciones.
- En la aplicación de la auditoría se identificó y valoró la normativa que debe tener en cuenta el personal para realizar sus actividades, la calidad de servicio que brinda la institución y los riesgos a los cuales se puede enfrentar, siendo una gran responsabilidad para todo el personal para alcanzar el logro de objetivos y metas institucionales.
- La información de las principales deficiencias determinadas como hallazgos, comentarios, conclusiones y recomendaciones que se encuentran en el informe ayudan al mejoramiento de las funciones del personal administrativo y a los altos mandos a una toma de decisiones adecuada y oportuna para mejorar sus procesos.

RECOMENDACIONES

- Apoyar a que se desarrollen en la institución Auditorías de Gestión permanentes con la finalidad de determinar falencias y debilidades, las que ayudarán a tomar medidas correctivas inmediatas que beneficien el cumplimiento de objetivos de la institución considerando siempre la eficiencia, eficacia y economía.
- Realizar capacitación al personal dependiendo de sus funciones, verificar el perfil profesional adecuado para ejercer sus cargos, constatar que el manual de funciones se cumpla, determinar los riesgos dentro de la institución, ejecutar un proceso de mitigación del riesgo, minimizar falta de personal, evaluación al personal de toda la institución según sus funciones, elaborar informes de logros para determinar el cumplimiento de metas.
- Ejercer un control adecuado para el cumplimiento de los organismos de control, normativa y reglamentos institucionales internos, en base a las funciones y actividades que realiza el personal, siendo capacitados y evaluados en base a los cargos que cumplen dentro de la institución.
- Aplicar las recomendaciones sugeridas en el informe de la Auditoría de gestión, las mismas que ayudaran al mejoramiento de las actividades y eficiente servicio que brinda la institución, aplicando decisiones acertadas y oportunas por la máxima autoridad.

BIBLIOGRAFÍA

- Arens, A., et al (2007). *Auditoría un enfoque integral*. México DF: Pesrson Educación.
- Blanco, Y. (2012). *Auditoría integral normas y procedimientos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Garcia, A., & Caceres, & D. (2008). *Auditoría de gestión conceptos y métodos*. La Hababa: Felix Varela.
- Maldonado, M. (2011). *Auditoría de Gestión 2da ed*. Quito: Abya-Yala.
- Sánchez, G. (2016). *Auditoría de Estados Financieros 2da ed*. México DF: Perarson Educación.
- Santillana, J. R. (2016). *ARJUSS*. Obtenido de <http://arjuss.blogspot.com/2012/07/definicion-de-auditoria.html>
- Tu *Guía Contable*. (2010). *Guia Contable*. Obtenido de <http://www.tuguiacontable.org/app/nosotros.aspx>
- Acaro, Y., et al. (2012). *Auditoría de Gestión*. Obtenido de <https://auditworld.wordpress.com/>
- Cárdenas, V. P., & Mata, J. P. (2011). *Auditoría de Gestión* Recuperado el 16 de 6 de 2016, de <http://dspace.epoch.edu.ec/bitstream/123456789/2660/1/82T00135.pdf>
- Cisneros, E. C. (2013). *Auditoría de Gestión*. Recuperado el 16 de 06 de 2016, de <http://dspace.epoch.edu.ec/handle/123456789/2728#sthash.Q8wNfVBa.dpuf>
- Ecured, A. (2015). *Auditoría de Gestión*. Obtenido de http://www.ecured.cu/Auditor%C3%ADa_de_Gesti%C3%B3n
- Escalante, V. M. (2016). *Auditoría*. Obtenido de <http://arjuss.blogspot.com/2012/07/definicion-de-auditoria.html>
- Contraloría General del Estado. (2011). *Manual de auditoría de gestión*. Obtenido de <http://dspace.epoch.edu.ec/bitstream/123456789/5974/1/82T00628.pdf>
- La gran enciclopedia de la economía. (2017). *Normas de Auditoría*. Obtenido de <http://www.economia48.com/spa/d/normas-de-auditoria/normas-de-auditoria.htm>
- López, G. M. (2011). *Auditoría de gestión*. Recuperado el 16 de 06 de 2016, de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/2040/1/TA0230.pdf>
- Merino, I. M., & Guamán, D. M. (2011). *Auditoría de gestión*. Recuperado el 16 de 6 de 2016, de <http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/5852/1/Tesis.pdf>

Monografias.com. (2010). *Auditoría de gestió.* Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos42/auditoria-de-gestion/auditoria-de-gestion2.shtml>

Ramírez, J. M. (2014). *Auditoría de gestión.* Obtenido de <http://asesoria.arriagaasociados.com/la-importancia-de-la-auditoria-de-gestion/>

ANEXOS

Anexo 1: Encuesta al personal administrativo

Dirigida al personal administrativo de la Unidad Educativa Cristiana “Nazareno”

1. ¿La unidad educativa cuenta con valores institucionales bien definidos en los cuales deben guiarse el personal administrativo, docente y docente?

Si No

2. Se han realizado anteriormente Auditorias de Gestión a la Unidad Educativa.

Si No

3. Existe manual de funciones en la institución.

Si No

4. ¿Se cumple el manual de funciones por el personal que labora en la institución?

Si No Tal vez

5. ¿Existe procedimientos documentados para el control de los registros?

Si No Muy pocos

6. ¿Se evalúan los conocimientos requeridos en áreas, para realizar el trabajo en forma adecuada?

Si No A veces

7. ¿Se realiza capacitaciones periódicas al personal?

Si No

8. Cree usted que una Auditoría de Gestión ayudaría a la Unidad Educativa a mejorar la eficiencia, eficacia y economía de la misma.

Si No

Anexo 2: Encuesta a los padres de familia

1. Considera usted que la unidad educativa es:

Excelente Buena Regular Mala

2. ¿Cree usted que las instalaciones de la institución son adecuadas?

Si No

3. ¿Cómo padre de familia se siente conforme con la calidad de servicio que brinda la institución?

Si No

4. ¿Considera usted que los recursos de la institución son manejados adecuadamente para beneficios de la misma?

Si No

5. ¿Cómo calificaría usted la gestión administrativa de las autoridades de la institución?

Excelente Buena Regular Mala

6. ¿A su criterio la gestión administrativa incide en la calidad académica de la institución?

Si No Tal vez

7. ¿Considera usted que es necesario realizar una Auditoría de Gestión para determinar y corregir falencias en la calidad del servicio?

Si No

Anexo 3: Aulas y áreas de recreación



Anexo 4: Oficinas

