



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

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del título de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

TEMA:

**“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL COLEGIO DE BACHILLERATO
TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE CHIMBORAZO”, CANTÓN
PALLATANGA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2014”**

AUTORA:

MARÍA DEL CARMEN PORTUGAL CHICAIZA

RIOBAMBA-ECUADOR

2015

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de investigación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A., ha sido desarrollado por la Srta. María del Carmen Portugal Chicaiza, cumpliendo con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

.....
Ing. María Belén Bravo Ávalos
**DIRECTORA DEL TRABAJO
DE TITULACIÓN**

.....
Lic. Fermín Andrés Haro Velastegui
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD

Yo, MARÍA DEL CARMEN PORTUGAL CHICAIZA, estudiante de la Escuela de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Administración de Empresas, declaro que la tesis que presento es auténtica y original. Soy responsable de las ideas expuestas y los derechos de autoría corresponden a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

.....
María del Carmen Portugal Chicaiza
AUTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

AGRADECIMIENTO

A Dios por haberme dado la vida y permitir que llegue tan anhelado día, marcando un final y un nuevo comienzo.

A mi familia, quienes fueron me guía y la base fundamental para mi formación profesional, quienes con su apoyo incondicional me han permitido cumplir esta meta.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo por haberme brindado la oportunidad de crecer profesionalmente, no solamente académicamente si no éticamente con unos maestros que más que alumnos nos miraron como amigos.

A mi Directora de Trabajo de Titulación la Ing. María Belén Bravo por haberme guiado con sus conocimientos al dirigir el Trabajo de Titulación y al Lic. Fermín Haro por su apoyo incondicional.

María del Carmen Portugal Chicaiza

ÍNDICE EN GENERAL

Portada	ii
Certificación del tribunal.....	ii
Certificado de responsabilidad.....	iii
Agradecimiento	iv
Índice en general	v
Índice de tabla	ix
Índice de gráfico.....	xii
Índice de anexo	xii
Resumen ejecutivo	xiii
Summary	xiv
Introducción.	1
CAPITULO I: EL PROBLEMA	3
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
1.1.1 Formulación del problema.....	4
1.1.2 Delimitación del problema.	4
1.2 JUSTIFICACIÓN.....	4
1.3 OBJETIVOS.....	5
1.3.1 Objetivo General	5
1.3.2 Objetivo Especifico	5
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO	6
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	6
2.1.1 Antecedentes históricos	6
2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	7
2.2.1. Evolución de la auditoría.....	7
2.2.2. Definición de auditoría.....	7

2.2.3. Concepto de Gestión.....	7
2.2.4. Definición de Auditoría de Gestión.....	7
2.2.5. Objetivos de la Auditoría de Gestión	8
2.2.6. Alcance y enfoque del trabajo.	8
2.2.6.1. Propuesta de la auditoría de gestión.	8
2.2.7. Concepto de las 7 es: eficiencia, eficacia, economía, ética, ecología, equidad, ecología y educación.....	10
2.2.8. Definición de indicador	10
2.2.9. INDICADORES DE GESTIÓN	11
2.2.9.1 Concepto de indicador de gestión.....	11
2.2.9.2 Las medidas, importancia.	11
2.2.9.3 Uso de indicadores en auditoría de gestión.	11
2.2.9.4 Parámetros e indicadores de la auditoría de gestión.	11
2.2.9.5 Selección y diseño de los medidores de desempeño.	12
2.2.9.6 Mediciones cuantitativas.	13
2.2.10. Técnicas más utilizadas en la auditoría de gestión.	13
2.2.11. Control interno y sus 5 componentes según COSO.	15
2.2.11.1 Control Interno	15
2.2.11.2 Objetivos	15
2.2.11.3 Limitación del control interno.....	16
2.2.11.4 Elementos del control interno.	16
2.2.11.5 Componentes del control interno.	16
2.2.12 Relación de los controles internos con el alcance de la auditoría.	17
2.2.13 Identificación y comunicación de deficiencias de control interno.	17
2.2.14 Evidencia.	18
2.2.15 Oportunidad y Alcance.....	18
2.2.16 Evidencia competente y suficiente.	18

2.2.17	Forma, contenido y extensión de la documentación de auditoría.....	19
2.2.18	Papeles de trabajo.....	19
2.2.19	Pruebas de control.....	19
2.2.20	PROCEDIMIENTOS.....	20
2.2.21	Procedimientos sustantivos.....	20
2.2.22	El riesgo en auditoría.....	20
2.2.23	Concepto y factores determinantes.....	20
2.2.24	Tipos de riesgo de auditoría.....	21
2.2.25	Codificación.....	22
2.2.26	Informe de auditoría.....	22
2.2.30.	Calculo de la muestra.....	23
2.2.31.	El tamaño de la muestra.....	23
2.3	IDEA A DEFENDER.....	23
2.3.1.	Idea a defender.....	23
	CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO	24
3.1.	Modalidad de la investigación.....	24
3.1.1.	Investigación cualitativa.....	24
3.1.2.	Investigación cuantitativa.....	24
3.2.	Tipos de investigación.....	24
3.3.	Población y muestra	25
3.3.1	Población.....	25
3.3.2.	Muestra.....	26
3.3.3.	Fórmula para calcular el tamaño de la muestra.....	26
3.3.4.	Aplicación de la formula.....	26
3.4.	Métodos, técnicas e instrumentos.....	26
3.4.1.	Métodos de investigación.....	26
3.4.2.	Técnicas e instrumentos de investigación	27

3.5.	Resultados.....	28
3.6.	Idea a defender.	28
CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO		29
4.1.	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE CHIMBORAZO”, CANTÓN PALLATANGA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2014	29
4.2.	CONTENIDO DE LA PROPUESTA	29
4.3.1	ARCHIVO PERMANENTE.....	31
4.3.2	ARCHIVO CORRIENTE	39
CONCLUSIONES		165
RECOMENDACIONES		166
BIBLIOGRAFÍA.....		167
LINKOGRAFIA		¡Error! Marcador no definido.
ANEXOS.....		169

ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1: Autoridades.....	25
Tabla 2: Personal docente	25
Tabla 3: Estudiantes.....	25
Tabla 4: Hoja de referencias.	56
Tabla 5: Hoja de referencias.	57
Tabla 6: Matriz FODA.....	59
Tabla 7: Matriz de correlación.....	63
Tabla 8: Matriz de Priorización	64
Tabla 9: Perfil Estratégico Externo.....	66
Tabla 10: Perfil Estratégico Internos	67
Tabla 11: Matriz de medios Externos	69
Tabla 12: Matriz de medios externos.....	72
Tabla 13: Nivel de riesgo y confianza de Ambiente de Control Autoridades	77
Tabla 14: Nivel de impacto de Ambiente de Control Autoridades.....	77
Tabla 15: Nivel de probabilidad de la ocurrencia Ambiente de Control Autoridades...	77
Tabla 16: Nivel de riesgo de Ambiente de Control Autoridades.....	77
Tabla 17: Nivel de riesgo y confianza de Evaluación de Riesgos Autoridades	79
Tabla 18: Nivel de impacto de Evaluación de Riesgos Autoridades	79
Tabla 19: Nivel de probabilidad de ocurrencia de Evaluación de Riesgos Autoridades	79
Tabla 20: Nivel de riesgo de Ambiente de Evaluación de Riesgos Autoridades	79
Tabla 21: Nivel de riesgo y confianza de actividades de Control Autoridades	81
Tabla 22: Nivel de impacto de actividades de Control Autoridades	81
Tabla 23: Nivel de ocurrencia de actividades de Control Autoridades	81
Tabla 24: Nivel de riesgo de actividades de Control Autoridades.....	81
Tabla 25: Nivel de riesgo y confianza de Información y Comunicación Autoridades...	83
Tabla 26: Nivel de impacto de Información y Comunicación Autoridades.	83
Tabla 27: Nivel de ocurrencia de Información y Comunicación Autoridades	83
Tabla 28: Nivel de riesgo de Información y Comunicación Autoridades	83
Tabla 29: Nivel de riesgo y confianza de Supervisión y Monitoreo Autoridades	85
Tabla 30: Nivel de impacto de Supervisión y Monitoreo Autoridades	85
Tabla 31: Nivel de probabilidad ocurrencia de Supervisión y Monitoreo Autoridades .	85
Tabla 32: Nivel de riesgo de Supervisión y Monitoreo Autoridades	85

Tabla 33: Cuadro de resumen final del Control Interno Autoridades.....	86
Tabla 34: Nivel de riesgo y confianza de Ambiente de Control de Docentes	88
Tabla 35: Nivel de impacto de Ambiente de Control de Docentes	88
Tabla 36: Nivel de probabilidad de ocurrencia de Ambiente de Control de Docentes...	88
Tabla 37: Nivel de riesgo de Ambiente de Control de Docentes.....	88
Tabla 38: Nivel de riesgo y confianza de Evaluación de Riesgo de Docentes.....	90
Tabla 39: Nivel de impacto de Evaluación de Riesgo de Docentes	90
Tabla 40: Nivel de probabilidad ocurrencia de Evaluación de Riesgo de Docentes	90
Tabla 41: Nivel de riesgo Evaluación de Riesgo Docentes	90
Tabla 42: Nivel de riesgo y confianza Actividades de Control Docentes	92
Tabla 43: Nivel de impacto Actividades de Control Docentes.....	92
Tabla 44: Nivel de probabilidad de ocurrencia Actividades de Control Docentes.....	92
Tabla 45: Nivel de riesgo Actividades de Control Docentes.....	92
Tabla 46: Nivel de riesgo y confianza Información y Comunicación Docentes	94
Tabla 47: Nivel de impacto Información y Comunicación Docentes.....	94
Tabla 48: Nivel de probabilidad de ocurrencia Información y Comunicación Docentes	94
Tabla 49: Nivel de riesgo Información y Comunicación Docentes.....	94
Tabla 50 : Nivel de riesgo y confianza Supervisión y Monitoreo Docentes	96
Tabla 51: Nivel de impacto Supervisión y Monitoreo Docentes.....	96
Tabla 52: Nivel de probabilidad de ocurrencia Supervisión y Monitoreo Docentes....	96
Tabla 53: Nivel de riesgo Supervisión y Monitoreo Docentes.....	96
Tabla 54: Cuadro de resumen final del Control Interno Docente.....	97
Tabla 55: Nivel de riesgo y confianza de Ambiente de Control Estudiantes	99
Tabla 56: Nivel de impacto de Ambiente de Control Estudiantes.....	99
Tabla 57: Nivel de probabilidad ocurrencia de Ambiente de Control Estudiantes.....	99
Tabla 58: Nivel de riesgo de Ambiente de Control Estudiantes.....	99
Tabla 59: Nivel de riesgo y confianza Evaluación de Riesgo Estudiantes.....	101
Tabla 60: Nivel de impacto Evaluación de Riesgos Estudiantes.....	101
Tabla 61: Nivel de probabilidad de ocurrencia Evaluación de Riesgos Estudiantes....	101
Tabla 62: Nivel de riesgo Evaluación de Riesgos Estudiantes	101
Tabla 63: Nivel de riesgo y confianza Actividades de Control Estudiantes.....	103
Tabla 64: Nivel de impacto Actividades de Control Estudiantes	103

Tabla 65: Nivel de ocurrencia probabilidad de Actividades de Control Estudiantes .	103
Tabla 66: Nivel de riesgo Actividades de Control Estudiantes	103
Tabla 67. : Nivel de riesgo y confianza Información y Comunicación Estudiantes.	105
Tabla 68: Nivel de impacto Información y Comunicación Estudiantes.	105
Tabla 69 : Nivel de probabilidad de ocurrencia Información y Comunicación Estudiantes.	105
Tabla 70: Nivel de riesgo Información y Comunicación Estudiantes.	105
Tabla 71: Nivel de riesgo y confianza Supervisión y Monitoreo Estudiantes.....	107
Tabla 72: Nivel de impacto Supervisión y Monitoreo Estudiantes.	107
Tabla No. Tabla 73: Nivel de probabilidad de ocurrencia Supervisión y Monitoreo Estudiantes.	107
Tabla 74: Nivel de riesgo Supervisión y Monitoreo Estudiantes.	107
Tabla 75: Cuadro de resumen final del Control Interno Estudiantes.....	108
Tabla 76: Nivel de riesgo y confianza del área Administrativa-Vicerrectorado	112
Tabla 77: Nivel de impacto del área Administrativa-Vicerrectorado.....	112
Tabla 78: Nivel de probabilidad de ocurrencia del área Administrativa-Vicerrectorado	112
Tabla 79: Nivel de riesgo del área Administrativa-Vicerrectorado.....	112
Tabla 80: Nivel de riesgo y confianza del área Administrativa-Inspectoría General..	114
Tabla 81: Nivel de impacto del área Administrativa-Inspectoría General	114
Tabla 82: Nivel de probabilidad de ocurrencia del área Administrativa-Inspectoría General.....	114
Tabla 83: Nivel de riesgo del área Administrativa-Inspectoría General	114
Tabla 84: Nivel de riesgo y confianza del área Administrativa-Secretaria	116
Tabla 85: Nivel de impacto del área Administrativa-Secretaria.....	116
Tabla 86: Nivel de probabilidad de ocurrencia del área Administrativa-Secretaria.....	116
Tabla 87 : Nivel de riesgo del área Administrativa-Secretaria.....	116
Tabla 88: Nivel de riesgo y confianza del área Administrativa-Biblioteca.....	118
Tabla 89: Nivel de impacto del área Administrativa-Biblioteca	118
Tabla 90: Nivel de probabilidad de ocurrencia del área Administrativa-Biblioteca	118
Tabla 91: Nivel de riesgo del área Administrativa-Biblioteca	118
Tabla 92: Nivel de riesgo y confianza del área Administrativa-Laboratorio.....	120
Tabla 93: Nivel de impacto del área Administrativa-Laboratorio.....	120

Tabla 94: Nivel de probabilidad de ocurrencia del área Administrativa-Laboratorio ..	120
Tabla 95: Nivel de riesgo del área Administrativa-Laboratorio	120
Tabla 96 Análisis de la misión.....	121
Tabla 97: Nivel de riesgo y confianza del análisis de la misión.....	122
Tabla 98 : Nivel de impacto del análisis de la misión	122
Tabla 99: Nivel de probabilidad de ocurrencia del análisis de la misión.	122
Tabla 100: Nivel de riesgo del análisis de la misión.	122
Tabla 101: Análisis de la visión.....	123
Tabla 102: Nivel de riesgo y confianza del análisis de la visión	124
Tabla 103: Nivel de impacto del análisis de la visión	124
Tabla 104: Nivel de ocurrencia del análisis de la visión	124
Tabla 105: Nivel de riesgo del análisis de la visión	124

ÍNDICE DE GRÁFICO

1 Grafico: Mapa Político de Chimborazo	36
2 Gráfico: Organigrama Estructural	37
3 Grafico: Mapa geográfico de Pallatanga	46
4 Gráfico: Infraestructura de la institución.	47
5 Grafico: Sala de Docentes.....	48

ÍNDICE DE ANEXO

Anexo 1: Plan curricular Anual.....	173
Anexo 2: Evaluación docente 2014-2015.....	176
Anexo 3: Hoja de control de la asistencia del personal 2014.....	178
Anexo 4: Plan de clase.....	179

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de titulación es de desarrollo de una “Auditoría de Gestión al Colegio de Bachillerato Técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo”, cantón Pallatanga, provincia de Chimborazo, período 2014”, problemas identificados: inexistencia de capacitaciones a los docentes, falta de organización y gestión institucional para evaluar el uso de los recursos de la institución. Se define los conceptos de: auditoría de gestión, objetivos, alcance y enfoque al trabajo, fases de la auditoría, indicadores de gestión, lo que permite definir la base teórica de la presente investigación. En lo que respecta al marco metodológico, fue descriptivo, exploratorio, bibliográfico, cuantitativo, ya que, al recabar y analizar los documentos relacionados con la realidad de la institución educativa muestra la viabilidad de la idea a defender.-Finalmente la propuesta está compuesta por cuatro fases de auditoría: fases comprendidas en familiarización y revisión de legislación y normatividad, evaluación del sistema de control interno método COSO I, desarrollo de hallazgos profundo de áreas críticas, e indicadores de gestión y Comunicación de resultados e informes de auditoría, con sus respectivas conclusiones y recomendaciones, cada una de estas encaminan a contribuir al mejoramiento institucional en la utilización óptima de los recursos y en el cumplimiento de la normativa vigente. Se recomienda a las autoridades analizar y aplicar las recomendaciones emitidas por auditoría para corregir las deficiencias detectadas.

.....
Ing. María Belén Bravo Ávalos
DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN.

SUMMARY

The present investigation is to develop a “Management Audit to Bachillerato Tecnico Fiscal High School named “Province of Chimborazo”, from Pallatanga Parrish, province de Chimborazo, during the term period 2014, to evaluate the use of resources of the institution.

Defined concepts: audit, objectives, scope and approach to work, phases of the audit, management indicators, which allows you to define the theoretical basis of this research. In what respects the methodological framework was descriptive, exploratory, bibliographical, quantitative, since, collecting and analyzing documents related to the reality of the educational institution.

Finally the proposal is composed of four phases of audit: phase included familiarization and review of legislation and regulation, evaluation of internal control system COSO I method, development of deep findings of critical areas, with their respective conclusions and recommendations, each of these routed to contribute to the institutional improvement on the optimal use of resources and in compliance with current regulations.

It is recommended to the authorities to analyze and implement the recommendation of audit to correct the deficiencies.



INTRODUCCIÓN.

La ejecución de la Auditoria de Gestión al colegio Técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo”, del cantón Pallatanga, provincia de Chimborazo. En el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014, tiene como finalidad evaluar la eficiencia, eficacia, economía, ética, ecología, equidad, excelencia y educación en el manejo de los recursos con que se cuenta en las actividades institucionales, en la aplicación de leyes, reglamentos y demás normas que regulen en las actividades de la institución.

Para logra en propósito es necesario profundizar en la teoría que se relacione con el objeto de estudio, con el propósito de ponerle en práctica, por lo cual se hace referencia a la auditoria d gestión, fases, métodos y técnicas de auditoria, que permitan cumplir con el trabajo.

En el primer capítulo hace referencia el planteamiento, formulación, delimitación justificación del problema y los objetivos como general y específico que se pretende alcanzar en la investigación.

En el segundo capítulo se compone del marco teórico la cual abarca antecedentes investigativos y fundamentación teórica y la idea a defender.

En el tercer capítulo se hace referencia al marco metodológico en el cual se determina la modalidad de investigación, población, muestra y métodos y técnicas de investigación.

En el cuarto capítulo se presenta todos los papeles de trabajo que se desarrollan en la ejecución de la Auditoria de Gestión, consta de la visita preliminar, entrevista las autoridades, evaluación del control interno por recursos (humanos, financieros, materiales, tecnológicos y tiempo) mediante la aplicación de pruebas y procedimientos en los que se usaron los cuestionarios y flujogramas, el diagnostico situacional basado en análisis de la Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas y la aplicación del indicadores de gestión, como finalidad de determinar las deficiencias relevantes que constan en las hojas de los hallazgos.

El cuarto capítulo finaliza con el informe final de la auditoría y se recopila todas las debilidades con sus respectivas conclusiones y recomendaciones a ser analizadas por la institución para su implementación.

CAPITULO I: EL PROBLEMA

1.1.PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La problemática en el Colegio de Bachillerato Técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo” está muy relacionada a la historia de la Educación en el Ecuador, en la que la función de la investigación en las escuelas, colegios y universidades ha estado relegada a un plano secundario, de ahí que en la actualidad la educación tiene connotaciones especiales que exigen una atención diferente y de manera inmediata, a fin de mejorar la calidad de la enseñanza, por la cual resulta importante que sus administradores cuenten con una noción clara acerca del cumplimiento de sus objetivos, misión, visión, políticas y el manejo sustentable de los diferentes recursos destinados a su operatividad institucional, aparte del cumplimiento de la respectiva normativa legal.

La presente investigación se fundamenta en determinar los llamados nudos críticos en las funciones administrativas, las competencias, desempeño, perfil y cumplimiento del personal; además de la aplicación de indicadores de gestión que permitan medir el grado de eficacia y eficiencia, economía, ética, equidad, ecología, excelencia y educación institucional.

Entre los principales problemas con que enfrenta el Colegio de Bachillerato Técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo”, que están caracterizando sus actividades cotidianas, a saber:

La falta de entrenamiento del personal ocasiona como: descoordinación entre las diferentes unidades administrativas y docentes, ocasionando que no se cumpla los objetivos.

No se realizan capacitaciones a los docentes vale resaltar la falta de compromiso del talento humano con la institución ocasionando que los estudiantes no adquieran los conocimientos adecuados para estudios superiores y la falta de organización y gestión institucional para un manejo eficiente de todos los recursos disponibles que van a incidir directamente en el aprendizaje,

Inadecuada infraestructura, tecnología, y entrega de información, entre otros, puntos clave para determinar la calidad de servicio que reciben los estudiantes del sector.

No existir un procedimiento adecuado y definido en la Gestión Institucional, así como los parámetros de control y aplicabilidad de la normativa legal vigente, lo cual dificulta la gestión de sus autoridades y personal administrativo; y,

La poca disponibilidad de recursos materiales (equipos, laboratorios, reactivos, etc.) existentes para la realización de investigación y conocimiento del estudiante.

El Colegio de Bachillerato Técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo” no ha sido sujeta a una auditoría de gestión en ninguno de sus periodos administrativos, por la cual no se ha identificado los problemas más reales, pero se considera que si existe un inadecuado sistema de control interno y una mala gestión que no les permite cumplir los objetivos propuesto en la institución.

1.1.1 Formulación del problema

¿De qué forma una Auditoria de Gestión aplicada en el Colegio de Bachillerato Técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo”, cantón Pallatanga, provincia de Chimborazo, período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014, ayudará a evaluar la eficiencia, eficacia ,economía, ética, ecología, equidad, excelencia y educación en el manejo de los recursos?

1.1.2 Delimitación del problema.

La presente investigación se realizara en el Colegio de Bachillerato Técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo”, del cantón Pallatanga, provincia de Chimborazo, en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014.

1.2 JUSTIFICACIÓN

Con la finalidad de salvaguardar los recursos de la institución educativa se evaluará inmediatamente el desempeño del talento humano y estudiantil y el uso adecuado de los recursos materiales y económicos que les permitirá a la institución una mejora continua, para lograr y mantener una eficiente administración. Mediante la aplicación de cuestionarios de control interno e indicadores de gestión, se podrá concluir con un informe de auditoría, lo que da margen para tomar decisiones de ser pertinentes, y apliquen las acciones que procurara contrarrestar las debilidades.

No se ha realizado anteriormente una auditoría de gestión a la institución por tanto se considera que la investigación es viable ya que se contará con la colaboración de las autoridades del plantel educativo y sus estudiantes para proporcionar información pertinente y necesaria para la realización de la auditoría, además se cuenta con mucha fundamentación teórica sobre la auditorías de gestión que permitirá la realización de la investigación, también se contara con asesoramiento de la directora y miembro de tribunal.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Realizar una Auditoría de Gestión al Colegio de Bachillerato Técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo”, cantón Pallatanga, provincia de Chimborazo, periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014 ayudará a evaluar la eficiencia, eficacia, economía, ética, ecología, equidad, excelencia y educación en el manejo de los recursos.

1.3.2 Objetivo Especifico

- Investigar el marco teórico que sirva de sustento para ampliar los conocimientos de Auditoría de Gestión, mediante soporte teórico bibliográfico y de investigación existente.
- Aplicar técnicas y métodos de Auditoria de Gestión para evaluar el grado de cumplimiento de la eficiencia, eficacia, economía, ética, ecología, equidad excelencia y educación en la utilización de los recursos.
- Elaborar un informe emitiendo las respectivas conclusiones y recomendaciones que promuevan el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos de manera eficiencia, eficacia, economía, ética, ecología, equidad, excelencia y educación.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

2.1.1 Antecedentes históricos

El Colegio de Bachillerato Técnico “Provincia de Chimborazo” está ubicado en el cantón Pallatanga, parroquia Matriz.

Fue creado por resolución N° 1748 del 14 de junio de 1973, expedido por el Ministro de Educación. Dr. Ángel Polibio Chávez como Colegio de Ciclo Básico “Pallatanga” y con Acuerdo Ministerial N° 3425 el Ministerio de Educación dispone la aplicación de una nueva estructura orgánica y académica del bachillerato y aprueba 26 bachilleratos técnicos, iniciando de ésta manera la Reforma de Educación Técnica cambiando la denominación de PRETEC A RETEC (Reforzamiento de la Educación Técnica).

En Colegio de Bachillerato Técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo”, no se ha presentado investigaciones con el presente tema a desarrollar, “Auditoría de Gestión al Colegio de Bachillerato Técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo”, cantón Pallatanga, provincia de Chimborazo, periodo 2014” sin embargo existe temas similares en cuanto auditoria de gestión para instituciones educativas que puede servir de base para desarrollar el tema. A continuación se detalla un breve listado de temas de trabajos de titulación presentados a la facultad.

Título: “Auditoría de Gestión al Colegio de Bachillerato Técnico Fiscal Puruhá de la parroquia Químiag, Cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, durante El período de enero a diciembre del 2012 y su Incidencia en el desarrollo institucional”

AUTORA: Miryam Silvana Amboya Velata, Ercilia del Rocío Sandoval Silva.

FECHA DE PUBLICACIÓN: 2014

Título: Auditoría de Gestión al Colegio Nacional Técnico Dr. Camilo Gallegos Toledo de la Ciudad de Riobamba por el período 2010”

AUTORA: Chela Coyago Marisol Isabel y Porras Tenorio Mariela Azucena

FECHA DE PUBLICACIÓN: 2012

2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1. Evolución de la auditoría.

Según el autor Maldonado (2011) afirma:

“En un inicio la auditoria se orientaba hacia las necesidades internas de la empresa de asegurar el manejo del dinero con seguridad y el registro exacto de las transacciones, como servicio al dueño del capital invertido”.

2.2.2. Definición de auditoría.

Según el autor Couto (2011) manifiesta:

“Un examen independiente y sistemático realizado para determinar si las actividades y resultados cumplen con lo establecido en el procedimiento documental y también para determinar si esos procesos han sido implantados eficazmente y son los adecuados para alcanzar los objetivos.”

2.2.3. Concepto de Gestión.

Según el autor Blanco (2012) manifiesta:

“Es la actuación de la dirección y abarca lo razonable de las políticas y objetivos propuestos, los medios establecidos para su implementación y los mecanismos de control que permitan el seguimiento de los resultados obtenidos.”

2.2.4. Definición de Auditoria de Gestión.

Según el autor Blanco (2012) manifiesta:

La auditoría de gestión es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficacia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista perspectiva, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección.

2.2.5. Objetivos de la Auditoria de Gestión

El autor Blanco (2012) manifiesta:

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

- Determinar la adecuada organización de la entidad.
- Verificar la existencia de los 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 los métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos.
- Comprobar la utilidad adecuada de los recursos.

2.2.6. Alcance y enfoque del trabajo.

El autor Blanco (2012) afirma:

“La auditoría de gestión examina las prácticas de gestión. Los criterios de evaluación de la gestión han de diseñarse para cada caso específico pudiendo extender a casos similares.”

2.2.6.1. Propuesta de la auditoria de gestión.

Según Maldonado (2011) en su obra de etapas de Auditoria de Gestión expone cinco fases de auditoria de gestión.

Por la experiencia adquirida y la conveniencia que brinda las metodologías anteriormente descritas se propone un sistema de cinco fases, porque es más fácil su aplicación.

Fase I

Familiarización y revisión de legislación y normatividad

Prácticamente el proceso de familiarización sería para los auditores externos, ya que los internos tienen un global conocimiento de la entidad. El recorrido de las instalaciones y el conocimiento de las actividades principales (sustantivas) de la entidad es importante para los auditores de la ISA.

Fase II

Evaluación del sistema de control interno por el COSO II ERM

El informe de esta comisión fue encomendado a la firma internacional Coopers & Lybrand y traducido al español en asociación con el instituto de auditores internos de España, en 1997. Para este informe se enfoca el control interno desde cinco componentes.

1. Ambiente de control
2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control
4. Información y comunicación; y
5. Supervisión o monitores.

Fase III

Desarrollo de hallazgos profundo de áreas críticas.

Es la fase más extensa de la auditoría de gestión en donde se integran los especialistas y se conforman en el equipo multidisciplinario.

El concepto de “hallazgos de auditoría” implica que tenga 4 atributos.

Condición. Lo que sucede o se da en la realidad dentro de la entidad.

Criterio. Parámetro de comparación por ser la situación ideal, el estándar, la norma, el principio administrativo o apropiado.

Causa. Motivo, razón por que se dio la desviación o se produjo el área crítica.

Efecto. Daño desperdicio, pérdida.

Fase IV

Comunicación de resultados e informes de auditoría.

Todo el tema de esta fase está en la tercera parte de esta obra, por cuanto es muy extenso, bajo el título “comunicación eficaz e informe exitosos de auditoría”

Fase V

Monitorea estratégico de recomendaciones junto con la administración.

El criterio estratégico se ha utilizado por cuanto el auditor debe desarrollar una inteligente estrategia para la administración se involucre en la implementación de las recomendaciones.

2.2.7. Concepto de las 7 es: eficiencia, eficacia, economía, ética, ecología, equidad, ecología y educación.

Según el autor Maldonado (2011) manifiesta:

Eficiencia: consiste en lograr la utilización más productiva de los recursos humanos, financieros, técnicos, tecnológicos y tiempo.

Eficacia: es el grado en que los programas están consiguiendo los objetivos propuestos.

Economía: se refiere a los términos y condiciones conforme a los cuales se adquieren bienes y servicios en cantidad y calidad, apropiadas en el momento oportuno y al menor costo posible.

Ética: parte de la filosofía que trata de la moral y las obligaciones del hombre.

La conducta del personal en función de sus deberes contemplados en la constitución, las leyes, las normas de buenas costumbres de la sociedad. El código de la conducta o ética de la entidad, son susceptibles de evaluarse en una entidad.

Ecología: podrá definirse como el examen y evaluación al medio ambiente, el impacto al entorno y la propuesta de soluciones reales y potenciales.

Equidad: el concepto de desarrollo sostenible contenido en el informe Brundhland a tres vertientes principales:

“Crecimiento económico Justicia (equidad) social y equilibrio ecológico”

Excelencia: a pesar del refrán que dice” lo perfecto es enemigo del bueno”

Educación: la administración del futuro gravitara alrededor de los recursos humanos

2.2.8. Definición de indicador

Según la página de DGA- DIVISIÓN DE PLANEACIÓN Y SISTEMAS-TALLER INDICADORES DE GESTIÓN manifiesta:

“Se define un indicador como la relación entre las variables cuantitativas o cualitativas, que permite observar la situación y las tendencias de cambio generadas en el objeto o fenómenos observado, respecto de objetivos y metas previstos e influencias esperadas”

2.2.9. INDICADORES DE GESTIÓN

2.2.9.1 Concepto de indicador de gestión.

Según el autor Sánchez (2013) manifiesta:

Los indicadores de gestión se definen como un conjunto de variables que miden un proceso o situación. El proceso que persigue un indicador de gestión varía de acuerdo a su uso: en general pueden utilizarse para comprender la situación actual, analiza el estado de los procesos, controla los procesos, regulan parámetros de los procesos, aceptar o rechazar, etc.

2.2.9.2 Las medidas, importancia.

Según el autor Sánchez (2013) manifiesta:

Las medidas son básicas, “si no se mide lo que se hace, no se puede controlar y si no se puede controlar no se puede dirigir y si no se puede dirigir no se puede mejorar”: esto es así de simple.

Los sistemas de medición establece un mecanismo sistemático y permanente de monitoreo del avance, resultados y alcance de la operación diaria para evaluar el cumplimiento empresarial, usando indicadores y metas.

2.2.9.3 Uso de indicadores en auditoría de gestión.

El autor Miñano (2011) menciona:

El uso de INDICADORES en la Auditoría, permite medir:

La eficiencia y economía en el manejo de los recursos

- Las cualidades y características de los bienes producidos o servicios prestados (eficacia).
- El grado de satisfacción de las necesidades de los usuarios o clientes a quienes van dirigidos (calidad).

2.2.9.4 Parámetros e indicadores de la auditoría de gestión.

El autor Miñano (2011) menciona:

Para conocer y aplicar los indicadores de gestión, es importante que se encuentre implementado el control interno en la entidad y que se tenga muy en claro lo que es y la

importancia del control de gestión como concepto clave y herramienta de la evaluación institucional.

Uno de los resultados del control interno, que permite ir midiendo y evaluando es el control de gestión, que a su vez pretende eficiencia y eficacia en las instituciones a través del cumplimiento de las metas y objetivos, tomando como parámetros los llamados indicadores de gestión, los cuales se materializan de acuerdo a las necesidades de la institución, es decir, con base en lo que se quiere medir, analizar, observar o corregir.

Las actividades que se realizan en una organización requieren cuantificarse, es decir, medirse; esa medida releja en qué grado las actividades que se ejecutan dentro de un proceso, o los resultados del proceso se han alcanzado. Para medir una actividad lo importante es saber:

Para medir una actividad lo importante es saber: Indicadores cuantitativas y cualitativos.

Los indicadores desde el punto de vista de instrumentos de gestión, son de dos tipos:

- a) Indicadores cuantitativos, que son los valores y cifras que se establecen periódicamente de los resultados de las operaciones, son un instrumento básico.
- b) Indicadores cualitativos, que permiten tener en cuenta la heterogeneidad, las amenazas y las oportunidades del entorno organizacional; permite además evaluar, con un enfoque de planeación estratégica la capacidad de gestión de la dirección y de más niveles de la organización.

2.2.9.5 Selección y diseño de los medidores de desempeño.

El autor Blanco (2012) menciona:

El proceso de auditoría de gestión requiere de un modelo cualitativo expresado en forma de indicadores cuyo seguimiento se puede llevar acabo fácilmente. En la selección y diseño de los indicadores se debe:

- Identificar los indicadores que mejor reflejen las metas y objetivos propuestos.
- Identificar los indicadores claves del desempeño a factores críticos de éxito.
- Identificar para cada uno de los indicadores propuestos las fuentes de información. y las acciones necesarias para q esta información sea oportuna y confiable.
- Analizar el desempeño financiero.

- Analizara el desempeño operacional.

2.2.9.6 Mediciones cuantitativas.

El autor Blanco (2012) menciona:

“El proceso de control de gestión requiere de un modelo cuantitativo, expresado en forma de indicadores cuyo seguimiento y evaluación se pueda llevar a cabo con facilidad.”

2.2.10. Técnicas más utilizadas en la auditoría de gestión.

El autor Miñano (2011) menciona:

En la auditoría de gestión es fundamental el criterio profesional del auditor para la determinación de la utilización y combinación de las técnicas y prácticas más adecuadas, que le permitan la obtención de la evidencia suficiente, competente y pertinente, que le den una base objetiva y profesional, que fundamenten y sustenten sus comentarios, conclusiones y recomendaciones. Se considera importante a continuación definir las técnicas y las prácticas que pueden ser más utilizadas en este tipo.

Comparación.- Es la determinación de la similitud o diferencias existentes en dos o más hechos u operaciones; mediante esta técnica se compara las operaciones realizadas por la entidad auditada, o los resultados de la auditoría con criterios normativos, técnicos y prácticas establecidas, mediante lo cual se puede evaluar y emitir un informe al respecto. Fases: Ejecución y Comunicación de Resultados.

Observación.- Es la verificación visual que realiza el auditor durante la ejecución de una actividad o proceso para examinar aspectos físicos, incluyendo desde la observación del flujo de trabajo, documentos, materiales, etc. Fases: 1 Conocimiento preliminar, 2 Planificación y 3 Ejecución.

Rastreo.- Es el seguimiento y control de una operación, dentro de un proceso o de un proceso a otro, a fin de conocer y evaluar su ejecución. Fases: 1 Conocimiento Preliminar y 3 Ejecución.

Indagación.- Es la obtención de información verbal mediante averiguaciones o conversaciones directas con funcionarios de la entidad auditada o terceros sobre las operaciones que se encuentran relacionadas, especialmente de hechos o aspectos no documentados. Fases: 1 Conocimiento Preliminar y 3 Ejecución.

Encuesta.- Encuestas realizadas directamente o por correo, con el propósito de recibir de los funcionarios de la entidad auditada o de terceros, una información de un universo, mediante el uso de cuestionarios cuyos resultados deben ser posteriormente tabulados. Fase: 3 Ejecución.

Análisis.- Consiste en la separación y evaluación crítica, objetiva y minuciosa de los elementos o partes que conforman una operación, actividad, transacción o proceso, con el propósito de establecer su propiedad y conformidad con criterios normativos y técnicos; como por ejemplo, el análisis de la documentación interna y externa de la entidad hasta llegar a una deducción lógica; involucra la separación de las diversas partes y determina el efecto inmediato o potencial.

Fases: 1 Conocimiento Preliminar, 2 Planificación, 3 Ejecución y 5 Seguimiento.

Conciliación.- Consiste en hacer que concuerden dos conjuntos de datos relacionados, separados e independientes; por ejemplo, analizar la información producida por las diferentes unidades operativas o administrativas, con el objeto de hacerles concordantes entre sí y a la vez determinar la validez y veracidad de los registros, informes y resultados bajo examen. Fase: 3 Ejecución.

Confirmación.- Comunicación independiente y por escrito, de parte de los funcionarios que participan o ejecutan las operaciones, y/o de fuente ajena a la entidad auditada, para comprobar la autenticidad de los registros y documentos sujetos al examen, así como para determinar la exactitud o validez de una cifra, hecho u operación. Fase: 3 Ejecución.

Comprobación.- Consiste en verificar la existencia, legalidad, autenticidad y legitimidad de las operaciones realizadas por una entidad, a través del examen de la documentación justificatoria o de respaldo. Fases: 1 Conocimiento Preliminar y 3 Ejecución.

Calculo.- Consiste en la verificación de la exactitud y corrección aritmética de una operación o resultado, presentados en informes, contratos, comprobantes y otros. Fase: 3 Ejecución.

Revisión Selectiva.- Consiste en una breve o rápida revisión o examen de una parte del universo de datos u operaciones, con el propósito de separar y analizar los aspectos que no son normales y que requieren de una atención especial y evaluación durante la ejecución de la auditoría. Fases: 1 Conocimiento Preliminar y 3 Ejecución.

Inspección.- técnica involucra el examen físico y ocular de activos, obras, documentos, valores y otros, con el objeto de establecer su existencia y autenticidad; requiere en el

momento de la aplicación la combinación de otras técnicas, tales como: indagación, observación, comparación, rastreo, análisis, tabulación y comprobación. Fase. 3 Ejecución.

2.2.11. Control interno y sus 5 componentes según COSO.

Según Gestipolis (2012) manifiesta:

El control interno es un proceso, ejecutado por la Junta Directiva o Consejo de Administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

2.2.11.1 Control Interno

Según el autor Fonseca (2011) menciona:

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adopta en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la administración.

2.2.11.2 Objetivos

Según el autor Fonseca (2011) menciona:

“Los objetivos del control se presentan en tres rangos: efectividad y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; y, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.”

2.2.11.3 Limitación del control interno.

La Guía Internacional de auditoría N° 6 (citada por Maldonado (2011)) manifiesta:

El control interno puede proporcionarse solamente una seguridad razonable de que lleguen alcanzarse los objetivos de la administración a causa de limitación inherentes al mismo control interno, tales como:

- a. El requisito usual de la administración de un control eficaz en relación a su costo.
- b. El hecho de que la mayoría de los controles tiendan a ser dirigidos a tipo de operaciones esperadas y no operaciones poco usuales.
- c. El error humano potencial debido al descuido, distracción, errores, e juicio o comprensión equivocada de instrucciones.
- d. La posibilidad de burlarse de los controles por medio de la colusión como partes externas a la entidad o con empleados a la misma;
- e. La posibilidad de una persona responsable de ejercer el control pudiera abusar de esa responsabilidad.
- f. La posibilidad de los procedimientos pudieran llegara a ser inadecuados debido a cambios den las condiciones y el cumplimiento con esos procedimientos pudieron deteriorar el control.

2.2.11.4 Elementos del control interno.

El autor Fonseca (2013) menciona:

El control interno está integrado en los proceso de la organización y forma aparte de la actividades de planeamiento, ejecución y monitoreo, y representa una herramienta útil para la gerencia.

2.2.11.5 Componentes del control interno.

El autor Fonseca (2013) menciona:

Los componentes del control interno, según el coso son los siguientes:

- **Ambiente de control.** Establece el tono general del control en la organización. Es el fundamento principal de todos los controles internos.
- **Evaluación de riesgo.** Identifica y analiza los riesgos que inciden en el logro de los objetivos del control, por lo que deben ser administrados.

- **Actividades de control.** Políticas y procedimientos que aseguran a la gerencia el cumplimiento de las instrucciones impartidas a los empleados, para que realicen las actividades que le han sido encomendadas.
- **Información y comunicación.** Tiene relación con los sistemas e informes que posibilitan que la gerencia cumpla con sus responsabilidades, y los mecanismos de comunicación en la organización.
- **Monitoreo.** Es el proceso que evalúa la calidad del control interno en la organización y su desempeño en el tiempo.

Cada componente del COSO dispone de un grupo de elementos que describen el significado y rol de cada uno. Existe una fuerte interrelación entre los cinco componentes dado que no operan en forma aislada, sino que interactúan entre sí, dentro de un proceso iterativo y multidireccional, en el que podrían influenciarse entre ellos.

2.2.12 Relación de los controles internos con el alcance de la auditoría.

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC. (2011) menciona:

Se logra los objetivos cuando se obtiene evidencia de auditoría en una de las siguientes formas de:

- Evaluar el diseño y la implementación de los controles, probar su eficacia y efectuar los procedimientos sustantivos de auditoría.
- Efectuar solo procedimientos sustantivos.

2.2.13 Identificación y comunicación de deficiencias de control interno.

El autor Fonseca (2013) menciona:

Las deficiencias del control interno deberían identificarse y comunicarse, para que las partes responsables adopten acciones y eviten su concurrencia en el futuro.

- Una deficiencia del control en diseño, existe cuando:
 - Un control necesario para cumplir un objetivo de control no existe, o
 - Existiendo un control, no está bien diseñado, de manera que incluso si el control funcionara, tal como está establecido, el objetivo del control no sería cumplido.
- Una deficiencia del control en operación, existe cuando un control no funciona tal como ha sido diseñado. O cuando la persona que realiza el control no posee la autoridad o las calificaciones requeridas para realizar el control en forma efectiva.

2.2.14 Evidencia.

Según el AUDITOO (2015) menciona:

“La evidencia de auditoría es la información que obtiene el auditor para extraer conclusiones en las cuales sustenta su opinión”

2.2.15 Oportunidad y Alcance.

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC. (2011) Manifiesta:

“El auditor deberá preparar la documentación de la auditoría de manera oportuna, conforme realiza su trabajo y conforme al marco de su planeación.”

2.2.16 Evidencia competente y suficiente.

Según el AUDITOO (2015) menciona:

Una evidencia se considera competente y suficiente si cumple las características siguientes:

Relevante.- Cuando ayuda al auditor a llegar a una conclusión respecto a los objetivos específicos de auditoría.

Auténtica.- Cuando es verdadera en todas sus características.

Verificable- Es el requisito de la evidencia que permite que dos o más auditores lleguen por separado a las mismas conclusiones, en iguales circunstancias.

Neutral.- Es requisito que esté libre de prejuicios. Si el asunto bajo estudio es neutral, no debe haber sido diseñado para apoyar intereses especiales.

La obtención de evidencia suficiente y competente en la auditoría es afectada por factores como:

Riesgo inherente. Cuanto mayor sea el nivel de riesgo inherente mayor será la cantidad de evidencia necesaria.

Riesgos de control; El control interno y su grado de implementación proporciona la tranquilidad o desconfianza, susceptible de análisis y comprobación.

2.2.17 Forma, contenido y extensión de la documentación de auditoría.

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC. (2011) Manifiesta:

La forma, el contenido y la expansión de la documentación de auditoría, dependerá de factores como:

- El tamaño y complejidad de la entidad auditada.
- La naturaleza de los procedimientos de auditoría.
- Los riesgos identificados de presentación errónea y la importancia relativa.
- La importancia de la evidencia obtenida.
- La naturaleza y la extensión de las excepciones identificadas.
- La necesidad de documentar una conclusión y sus bases
- La metodología y herramientas de auditoría empleados.

2.2.18 Papeles de trabajo.

Según la Enciclopedia Virtual Eumed.net (2013) menciona:

Aspectos definidores A lo largo de todo el trabajo de auditoría, el auditor debe guardar las pruebas evidentes de lo realizado, no solo como recordatorio fundado de su actuación con las necesarias matizaciones para emitir el informe, sino como medio de demostrar, en cualquier momento, la amplitud y la evidencia de los hechos, y poder expresar los procedimientos de auditoría utilizados, así como la interpretación dada en cada caso a los hechos, con las conclusiones obtenidas.

Estas pruebas, deben ser conservadas en lugar protegido, donde no puedan ser inspeccionadas por terceros ajenos al auditor o equipo de auditores. No deberán destruirse antes de que haya transcurrido el tiempo que establecen las obligaciones derivadas de las leyes y de las necesidades de la práctica profesional. Su destrucción o pérdida, así como la difusión no autorizada, acarrearía responsabilidad para el auditor.

2.2.19 Pruebas de control.

Según el autor Blanco (2012) menciona:

Se refiera las pruebas realizadas para obtener evidencia en la auditoría sobre el adecuado del diseño y operación efectiva de los sistemas de contabilidad y de control

interno, cumplimiento de las metas y objetivos propuestos; y el grado de eficacia, economía y eficiencia y el manejo de la entidad.

2.2.20 PROCEDIMIENTOS.

El autor Miñano (2011) menciona:

La auditoría de gestión consiste en las revisiones y evaluación de dos elementos mayores de la administración:

Política de la corporación.- Determinación de la existencia, lo adecuado y comprensivo de la política así como el significado de sus instructivos como elementos de control en áreas funcionales. Valorización de los efectos de la ausencia de políticas; o recomendaciones para la adopción o modificación de los instructivos formalizados.

Controles administrativos.-Determinación de la existencia, y lo adecuado de controles administrativos u operacionales como tales, y como respaldo a los objetivos de productividad de la gerencia; el grado de cumplimiento en las áreas de funcionabilidad mayor; y la coordinación de controles de operación con los instructivos de la política de la corporación.

Evaluación de los efectos de la acción de controles administrativos u operacionales en áreas significativas, y recomendaciones para la adopción o modificación de tales controles.

2.2.21 Procedimientos sustantivos.

Son las pruebas realizadas para poder obtener evidencia en la auditoria para encontrar manifestaciones erróneas de importancia relativa en los estados financieros o en sus operaciones, y son de dos tipos: prueba de detalle de transacciones y saldos; y b) procedimientos analíticos.

2.2.22 El riesgo en auditoria

2.2.23 Concepto y factores determinantes.

Según el autor De la Peña (2011) menciona:

Es el riesgo que resulta de que los estados contables contengan errores u omisiones significativos en su conjunto, no detectadas o evitados por los sistemas de

control de la entidad ni por el propio proceso de auditoría. En definitiva, es el riesgo de emitir un informe de auditoría inadecuado.

2.2.24 Tipos de riesgo de auditoría.

Según gerencia.com (2012) menciona:

Un riesgo de auditoría es aquel que existe en todo momento por lo cual genera la posibilidad de que un auditor emita una información errada por el hecho de no haber detectado errores o faltas significativas que podría modificar por completo la opinión dada en un informe.

La posibilidad de existencia de errores puede presentarse en distintos niveles, por lo tanto se debe analizar de la forma más apropiada para observar la implicación de cada nivel sobre las auditorías que vayan a ser realizadas.

Son distintos las situaciones o hechos que conllevan a trabajar de diferentes formas y que permiten determinar el nivel de riesgo por cada situación en particular.

Es así como se han determinado tres tipos de riesgos los cuales son: Riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

Riesgo inherente: Este tipo de riesgo tiene ver exclusivamente con la actividad económica o negocio de la empresa, independientemente de los sistemas de control interno que allí se estén aplicando.

Si se trata de una auditoría financiera es la susceptibilidad de los estados financieros a la existencia de errores significativos; este tipo de riesgo está fuera del control de un auditor por lo que difícilmente se puede determinar o tomar decisiones para desaparecer el riesgo ya que es algo innato de la actividad realizada por la empresa.

Entre los factores que llevan a la existencia de este tipo de riesgos esta la naturaleza de las actividades económicas, como también la naturaleza de volumen tanto de transacciones como de productos y/o servicios, además tiene relevancia la parte gerencial y la calidad de recurso humano con que cuenta la entidad.

Riesgo de control: Aquí influye de manera muy importante los sistemas de control interno que estén implementados en la empresa y que en circunstancias lleguen a ser insuficientes o inadecuados para la aplicación y detección oportuna de irregularidades.

Es por esto la necesidad y relevancia que una administración tenga en constante revisión, verificación y ajustes los procesos de control interno.

Cuando existen bajos niveles de riesgos de control es porque se están efectuando o están implementados excelentes procedimientos para el buen desarrollo de los procesos de la organización.

Entre los factores relevantes que determina este tipo de riesgo son los sistemas de información, contabilidad y control.

Riesgo de detección: Este tipo de riesgo está directamente relacionado con los procedimientos de auditoría por lo que se trata de la no detección de la existencia de erros en el proceso realizado.

La Responsabilidad de llevar a cabo una auditoria con procedimientos adecuados es total responsabilidad del grupo auditor, es tan importante este riesgo que bien trabajado contribuye a debilitar el riesgo de control y el riesgo inherente de la compañía.

Es por esto que un proceso de auditoría que contenga problemas de detección muy seguramente en el momento en que no se analice la información de la forma adecuada no va a contribuir a la detección de riesgos inherentes y de control a que está expuesta la información del ente y además se podría estar dando un dictamen incorrecto.

2.2.25 Codificación.

Según el autor Abalacio (2013) menciona:

Debe entenderse que, para que este sistema sea efectivo, cada uno de los papeles de trabajo del auditor de ir referenciando según la codificación propuesta. De esta manera, en la esquina superior derecha siempre en rojo, se escribirá su correspondiente código, incluyendo la letra que indica el capítulo, un tipo de documento, un área o sección un número que mostrara la secuencia dentro del capítulo o sección.

2.2.26 Informe de auditoría.

Según el autor Abalacio (2013) menciona:

El informe de auditoría de las cuentas anuales es un documento mercantil que el que el auditor muestra el alcance de trabajo y su opinión profesional acerca de las cuentas de una empresa, en base a la legislación contable, mercantil y d auditoria,

basándose en la evaluaciones a las pruebas realizadas en el transcurso del trabajo de la auditoria

2.2.30. Calculo de la muestra.

Según el autor Feedback Networks (2013) menciona:

El cálculo del tamaño de la muestra es uno de los aspectos a concretar en las fases previas de la investigación comercial y determina el grado de credibilidad que concederemos a los resultados obtenidos.

Una fórmula muy extendida que orienta sobre el cálculo del tamaño de la muestra para datos globales es la siguiente:

$$n = \frac{k^2 * p * q * N}{(e^2 * (N-1)) + k^2 * p * q}$$

N: es el tamaño de la población o universo (número total de posibles encuestados).

k: es una constante que depende del nivel de confianza que asignemos. El nivel de confianza indica la probabilidad de que los resultados de nuestra investigación sean ciertos: un 95,5 % de confianza es lo mismo que decir que nos podemos equivocar con una probabilidad del 4,5%

2.2.31. El tamaño de la muestra.

Según el autor Martínez (2011) menciona:

“En el muestreo probabilístico, el tamaño de la muestra suele calcularse en función de la heterogeneidad de la distribución de la variable que se estudia en la población, y los niveles de confianza y de precisión deseados.”

2.3 IDEA A DEFENDER

2.3.1. Idea a defender.

La realización de una Auditoría de Gestión al Colegio de Bachillerato Técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo”, cantón Pallatanga, provincia de Chimborazo, periodo 2014 ayuda a evaluar la eficiencia, eficacia, economía, ética, ecología, equidad y educación en el manejo de los recursos.

CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1.Modalidad de la investigación

3.1.1. Investigación cualitativa.

Para el cumplimiento de los objetivos de la presente investigación he considerado la investigación cualitativa en virtud de sus características, pues la misma nos va a aportar, para determinar el tipo de comportamiento que tiene el personal docente, administrado y alumnos con los que cuenta el Colegio de Bachillerato Técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo” sus diversos aspectos que influyen en el desenvolvimiento de la gestión administrativa y docente.

3.1.2. Investigación cuantitativa.

Se cuantifico los datos en forma numérica, permitiendo trabajar con la nómina de docentes, personal administrativo y alumnos que pertenecen al Colegio de Bachillerato Técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo”.

3.2.Tipos de investigación

En el desarrollo del trabajo se aplicó la investigación de campo, bibliográfica, documental y descriptiva.

Investigación de campo: Esta investigación se realizó una recopilación de información en el mismo lugar donde se producen los acontecimientos, es decir, en el Colegio de Bachillerato Técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo”.

Investigación bibliográfica: se fundamentó en recopilaciones y análisis de diversos libros y autores, lo cual se dispuso en bibliotecas, y la investigación documental porque se sustentó en la documentación de archivo donde cuyos resultados sirvieron de base para la propuesta de la investigación.

Investigación descriptiva: se aplicó para la representación de la realidad en cuanto a los hechos, personas, situaciones, etc. Que realizo autoridades, docente y estudiantes.

3.3. Población y muestra

3.3.1 Población.

Para la presente investigación se tomara en cuenta a todo el personal los cual por ser extenso se va tomar una muestra, la población está compuesta por autoridades, personal docente y estudiantes del Colegio de Bachillerato Técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo”

Tabla 1: Autoridades

POBLACIÓN	NUMERO
Rector	1
Vicerrectora	1
Inspectora general	1
TOTAL	3

Fuente: CTFPCH

Realizado: Carmen Portugal

Tabla 2: Personal docente

POBLACIÓN	NUMERO
Docentes	32
Consejero estudiantil	1
TOTAL	33

Fuente: CTFPCH

Realizado: Carmen Portugal

Tabla 3: Estudiantes

POBLACIÓN	NUMERO
Estudiantes	587
TOTAL	587

Fuente: CTFPCH

Realizado: Carmen Portugal

3.3.2. Muestra.

La población es de 587 estudiantes considerando que la población es extensa y se trabaja con una muestra.

3.3.3. Fórmula para calcular el tamaño de la muestra.

Para calcular el tamaño de la muestra suele utilizarse la siguiente fórmula:

Si la población es finita, es decir conocemos el total de la población y deseásemos saber cuántos del total tendremos que estudiar la fórmula sería:

Dónde:

$$n = \frac{N * Z_{\alpha}^2 * p * q}{d^2 * (N - 1) + Z_{\alpha}^2 * p * q}$$

- N = Total de la población
- $Z_{\alpha} = 1.96$ al cuadrado (si la seguridad es del 95%)
- p = proporción esperada (en este caso 5% = 0.05)
- q = 1 – p (en este caso 1-0.05 = 0.95)
- d = precisión (en su investigación use un 5%).

3.3.4. Aplicación de la formula.

$$n = \frac{587 * 1.96^2 * 0.05 * 0.95}{0.05^2 * 587 + 1.96^2 * 0.05 * 0.95}$$

$$n = 113.50/1.734976$$

$$n = 65$$

3.4. Métodos, técnicas e instrumentos.

3.4.1. Métodos de investigación

Los métodos que utilizara para el desarrollo de la presente investigación que se aplica en el Colegio Técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo” es:

Método Inductivo.

Este método será utilizado para demostrar el nivel de eficiencia, eficacia, economía, ética, ecología, equidad, excelencia y educación, el cumplimiento de los objetivos, la visión y misión del colegio.

Método deductivo.

Este método conoceremos la aplicación de las normas, reglamentos, resoluciones el mismo, que nos servirá para comprobar la veracidad de la información en los diferentes procedimientos que aplicaremos de acuerdo las leyes que los regulan.

3.4.2. Técnicas e instrumentos de investigación

Con la finalidad de obtener información confiable, competente y relevante para poder tener sustento para emitir un informe en las cuales se aplicara las conclusiones y recomendaciones se utilizara las siguientes herramientas:

Observación: se realizó la investigación con el propósito de complementar, confrontar y verificar los estudios y análisis, que se hayan realizado la investigación documental.

Indagación.

Se recopiló datos a través de consultas de documentos como: ley, reglamentos, código de convivencia, registros, informes y evaluaciones con el propósito de sustentar la información obtenida.

Cuestionarios.

Fue una de las técnicas más importantes para evaluar el control interno, mediante el cual se determinó las áreas críticas de cada recurso (humano, financiero, material, tecnológico, tiempo).

Entrevista.

Se realizó con el fin de conocer la institución de una forma más detallada con el representante del colegio.

Flujograma.

Se realizó a las actividades de la planificación microcurricular de las actividades diarias y quimestrales de la institución.

Narrativa.

Se realizó una visita todas las instalaciones de la institución como es : laboratorios, biblioteca , servicios higiénicos, infraestructura física y comportamiento entre docentes, autoridades y estudiantes.

3.5. Resultados

Los auditoria de va trabajar con las autoridades son 3, docente son 32 docentes y estudiantes se tomó al muestra y son 65, los cuales nos servirán para poder realizar y aplicar las técnicas las que servirá para sustentar el informe de auditoría.

3.6. Idea a defender.

La realización de una Auditoría de Gestión al Colegio de Bachillerato Técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo”, cantón Pallatanga, provincia de Chimborazo, periodo comprendido de 1 de enero al 31 de diciembre del 2014, ayuda a evaluar la eficiencia, eficacia, economía, ética, ecología, equidad y educación en el manejo de los recursos.

CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO

**4.1.AUDITORÍA DE GESTIÓN AL COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO
FISCAL “PROVINCIA DE CHIMBORAZO”, CANTÓN PALLATANGA,
PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2014**

4.2. CONTENIDO DE LA PROPUESTA

**COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE
CHIMBORAZO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

ARCHIVO PERMANENTE

ÍNDICE

COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE CHIMBORAZO”

4.3.1 ARCHIVO PERMANENTE

Índice	P/T
Información general	AP 1

INFORMACIÓN GENERAL**DATOS INFORMATIVOS**

NOMBRE DE LA INSTITUCIÓN:	Colegio de Bachillerato Técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo”
PROVINCIA:	Chimborazo
CANTÓN:	Pallatanga
PARRROQUIA:	Pallatanga
DIRECCIÓN:	Velasco Ibarra y 17 de Abril
TELEFONO:	(032) 919-145
RÉGIMEN:	Costa
	Bachillerato en ciencias
	Bachillerato Técnico en Producciones
ESPECIALIDADES:	Agropecuarias
	Bachillerato Técnico en Aplicaciones Informáticas
JORNADAS DE TRABAJO:	Matutina y Nocturna
TOTAL ESTUDIANTES:	587
MATUTINA:	495
NOCTURNA:	92

RESEÑA HISTORICA

El Colegio de Bachillerato Técnico “Provincia de Chimborazo” está ubicado en el cantón Pallatanga, parroquia Matriz. Fue creado por resolución N° 1748 del 14 de junio de 1973, expedido por el Ministro de Educación. Dr. Ángel Polibio Chávez como Colegio de Ciclo Básico “Pallatanga”.

Según acuerdo Ministerial N° 639 del 24 de octubre de 1989, son legalizadas las especializaciones Técnicas en Agrícola y Pecuaria, Con acuerdo Ministerial N° 546 en 1992 es creada la sección nocturna con primer Curso de Ciclo Básico (Actualmente 8’ Año de Educación General Básica). Con Acuerdo Ministerial N° 1602, Tercer Curso Nocturno (Décimo Año de Educación Básica.)

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	25-5-2015
Revisado por:	BAMB	15-06-2015

Con Acuerdo Ministerial N° 1681, Cuarto Curso Informática Nocturno (Primer Año Bachillerato) Con Acuerdo Ministerial N° 1 140, Quinto Curso Informática Nocturno (Segundo Año de Bachillerato) Y Cuarto Año Química y Biología Diurno (Primero de Bachillerato) Con Acuerdo Ministerial N° 2905, Sexto Curso Informática Nocturno (Tercero de Bachillerato) y Quinto Año Química y Biología Diurno (Segundo de Bachillerato) Con Acuerdo Ministerial N° 2919 del 9 de julio de 1998, Sexto Curso Química y Biología Diurno (Tercero de Bachillerato) Con Acuerdo Ministerial N° 3425 el Ministerio de Educación dispone la aplicación de una nueva estructura orgánica y académica del bachillerato y aprueba 26 bachilleratos técnicos, iniciando de ésta manera la Reforma de Educación Técnica cambiando la denominación de PRETEC A RETEC (Reforzamiento de la Educación Técnica)

En la actualidad el Plantel cuenta con los siguientes Maestros: Sección Diurna: 22 con nombramiento, 1 con Comisión de Servicios y 2 con Contrato. Sección Nocturna: 1 con nombramiento, 2 con Comisión de Servicios y 4 con Contrato.

Actualmente cuenta con 42 años de servicio, mismo que ha dedicado a la formación de la juventud pallatanguña y de la Provincia.

Modelo pedagógico

El modelo pedagógico en el cual se basa nuestro proyecto institucional es el “Pensamiento Crítico Propositivo” que considera que el sujeto va elaborando no solo sus conocimientos sino también las estructuras o mecanismos mediante los cuales adquiere esos conocimientos, es decir, construye su conocimiento del mundo pero también su propia inteligencia” ya que todo ser humano desarrolla la capacidad para pensar a partir de ciertas condiciones biológicas naturales e histórico-culturales. Define al pensamiento como la capacidad o competencia general del ser humano para procesar información y construir conocimiento, combinando representaciones, operaciones y actitudes mentales en forma automática, sistemática, creativa o crítica, para producir creencias y conocimientos, plantear problemas y buscar soluciones, tomar decisiones, comunicarse e interactuar con otros, establecer metas y medios para su logro.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMAC	25-5-2015
Revisado por:	BAMB	15-06-2015

Políticas

La Institución cuenta con las siguientes políticas:

- a) Aplicar métodos y técnicas de enseñanza aprendizaje sustentadas en el modelo Pedagógico Pensamiento Crítico, el mismo permite formar jóvenes reflexivos, críticos y competentes.
- b) Establecer la puntualidad para toda la comunidad educativa en las actividades: Cívicas, sociales, culturales, deportivas, pedagógicas organizadas por la institución educativa ya sea dentro o fuera de ella.
- c. Fomentar una cultura de paz, para ello se aplicara el Código de Convivencia como instrumento para solucionar los conflictos internos de maestros y estudiantes, a ello se suma el diálogo y la reflexión como estrategias para mantener la práctica del buen vivir.
- d. Mejora continua de la calidad de educación, la misma se realizará mediante la capacitación permanente a los docentes, con cursos, talleres dictados por personas especializadas en las temáticas a impartirse, y de ésta manera lograr una educación de calidad y calidez basada en los estándares de calidad:
- e. Evaluación continua de los procesos, tomando en cuenta que toda actividad planificada deben ser evaluada, se contará con instrumentos de monitoreo evaluación, actividad que servirá para adaptarse a la cultura de la evaluación y mejorar el desempeño de los directivos, maestros, y personal de servicio.

Principios

- a. **Educación en valores.-** Para fortalecer la práctica de valores humanos en la educación se enfatizará la misma en los ejes transversales establecidos en los componentes curriculares los mismos se basan en la transmisión y practica de valores que promuevan la libertad personal, la democracia, el respeto a los derechos, la responsabilidad, la solidaridad, la tolerancia, el respeto a la diversidad de género, generacional, étnica, social, por identidad sexual, condición de migración , creencia religiosa, la equidad, la igualdad.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	25-5-2015
Revisado por:	BAMB	15-06-2015

- b. **Escuelas saludables y seguras.-** El Estado garantiza, a través de diversas instancias, que las instituciones educativas son seguras y saludables. Cuando en ella se garantiza la universalización y calidad de todos los servicios básicos y la atención de la salud integral gratuita.
- c. **Pertinencia.-** Se garantiza a las y los estudiantes una formación que responda a las necesidades de su entorno social, natural y cultural en los ámbitos: local, nacional y mundial.
- d. **Pertinencia.-** Se garantiza a las y los estudiantes una formación que responda a las necesidades de su entorno social, natural y cultural en los ámbitos: local, nacional y mundial.
- e. **Convivencia Armónica.-** La educación tendrá como principio rector la formulación de acuerdos de convivencia armónica entre los actores de la comunidad educativa.

VISION

El Colegio de Bachillerato Técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo”, será una Institución que imparta educación de calidad y calidez, entregando cómo resultado Bachilleres investigadores, emprendedores, capaces de generar cambios positivos en la sociedad.

MISIÓN

Somos un Colegio de Bachillerato Técnico Fiscal, que oferta bachilleratos en: Ciencias BGU, Técnico en Producción Agropecuaria en la Sección Diurna y Aplicaciones Informáticas en la Sección Nocturna, a los adolescentes del cantón Pallatanga y recintos aledaños.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	25-05-2015
Revisado por:	BAMB	15-06-2015

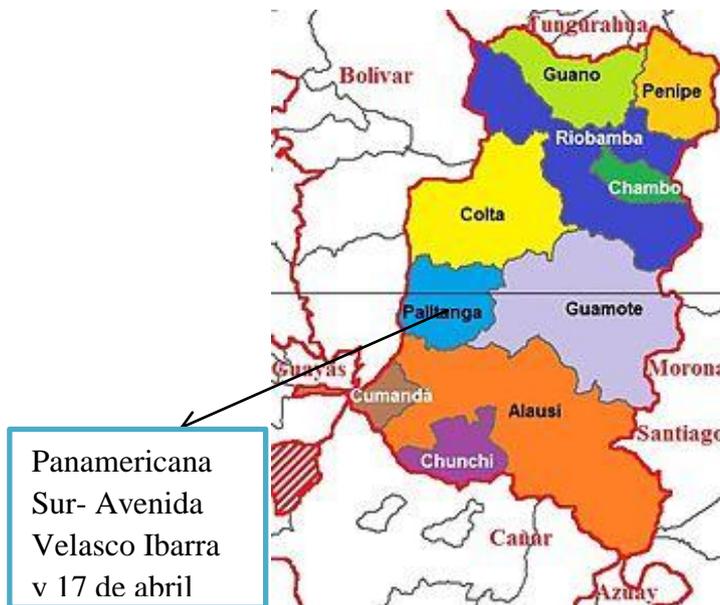
Impartimos una educación fiscal, laica, gratuita y de calidad, basada en el currículo nacional vigente y en los estándares de calidad educativa. Para lograr una educación de calidad y calidez fomentando la práctica del buen vivir.

Logotipo



Ubicación bibliográfica

1 Gráfico: Mapa Político de Chimborazo

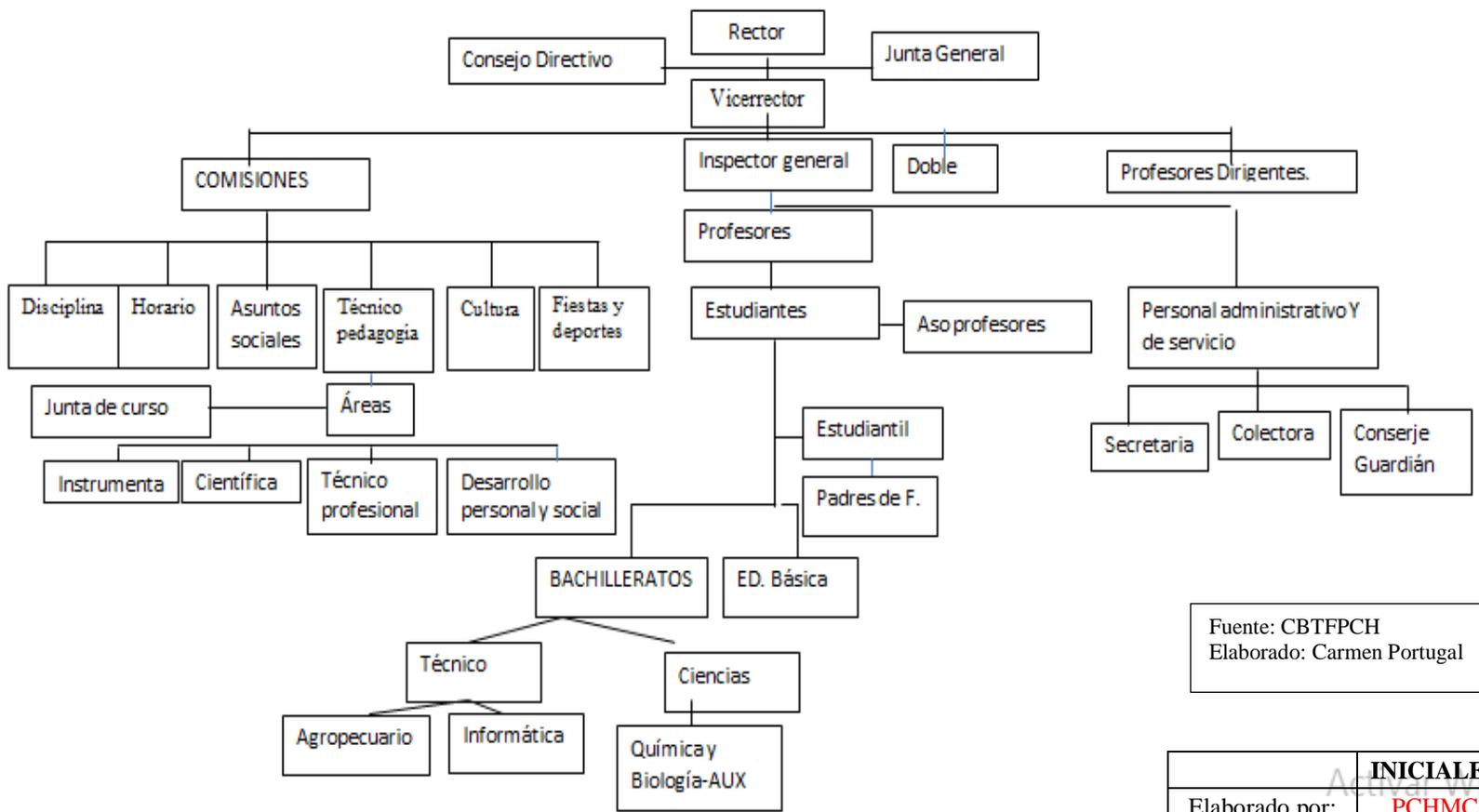


Fuente: maps
Elaborado: Carmen Portugal

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	25-05-2015
Revisado por:	BAMB	15-06-2015

Organigrama estructural

2 Gráfico: Organigrama Estructural



Fuente: CBTFPCH
Elaborado: Carmen Portugal

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	25-05-2015
Revisado por:	BAMB	15-06-2015

**COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE
CHIMBORAZO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

ARCHIVO CORRIENTE

ÍNDICE

COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE CHIMBORAZO”

4.3.2 ARCHIVO CORRIENTE

ÍNDICE	P/T
FASE 1 FAMILIARIZACIÓN Y REVISIÓN DE LEGISLACIÓN	PA 1/4
FASE II EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.	PA 2/4
FASE III EVALUACIÓN DE ÁREAS CRÍTICAS.	PA 3/4
FASE IV COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	PA 4/4

**COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE
CHIMBORAZO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**FASE 1
FAMILIARIZACIÓN Y
REVISIÓN DE
LEGISLACIÓN.**

**COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE
CHIMBORAZO”**
AUDITORÍA DE GESTIÓN
**PROGRAMA PRELIMINAR DE AUDITORÍA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

OBJETIVO GENERAL

Conocer la organización interna del Colegio de Bachillerato Técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo”, a fin de identificar y comprender las actividades y utilización de los recursos que dispone.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF-P/T	ELABORAD O POR:	FECHA
1	Realice la carta de presentación y compromiso para la realización de auditoría.	CP	PCHMC	25-05-2015
2	Realice la orden de trabajo.	OT	PCHMC	26-05-2015
3	Presente la carta de notificación de inicio de trabajo. .	NI	PCHMC	28-05-2015
4	Realice una visita previa a las instalaciones del Colegio de Bachillerato Técnico Fiscal “Provincia De Chimborazo”	VP	PCHMC	02-05-2015
5	Prepare entrevistas con el rector de la institución.	GE	PCHMC	02-06-2015
6	Elabore el memorando de planificación preliminar.	MP	PCHMC	05-06-2015
7	Elabore la hoja de marcas de la Auditoría de gestión.	HM	PCHMC	05-06-2015
8	Realice una hoja de Referencia.	HR	PCHMC	05-06-2015
9	Analice la situación actual de la Institución (FODA) <ul style="list-style-type: none"> • Matriz de Correlación • Matriz de Priorización • Perfil Estratégico 	MF MC MP PEF	PCHMC	08-06-2015 08-06-2015 10-06-2015

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	25-5-2015
Revisado por:	BAMB	15-06-2015

Oficio circular: No. 001-AG-CTFPCH

Sección: Colegio de Bachillerato Técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo”
asunto: Carta de presentación

Pallatanga. 25 de mayo del 2015

Lic.

Víctor Salazar

**RECTOR DEL COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL
 “PROVINCIA DE CHIMBORAZO**

Presente

De nuestra consideración.

Esta comunicación tiene el propósito de confirmar nuestro acuerdo sobre lo acordado para llevar a cabo una auditoria de gestión al Colegio de Bachillerato Técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo”, correspondiente al año 2014, con la finalidad de general un informe de auditoría de gestión se basara en las respectivas normas , principios y reglamentos de auditoría , se aplicaran las pruebas de campo y técnicas , revisión de documentos , normas y reglamentos a fin de obtener evidencia suficiente para sustentar el informe de auditoría.

La responsabilidad estará a cargo de los señores, ing. María Belén Bravo como supervisor de la auditoria, Lic., Fermín Haro como senior y Carmen Portugal como junior realizaran la auditoria de acuerdo a las normas, principios y reglamentos de auditoría.

Al mismo tiempo de la manera, más comedida solicitamos la completa colaboración y facilidades por parte del personal que labora en la entidad, para acceder a la respectiva información, para evaluar la eficiencia, eficacia, economía, equidad, ética, ecología excelencia y educación en la utilización delos recurso.

Por la atención a la presente, anticipo mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Srta. María del Carmen Portugal

AUTORA DE TRABAJO DE AUDITORÍA

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	25-5-2015
Revisado por:	BAMB	15-06-2015

**COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE
CHIMBORAZO”**

AUDITORÍA DE GESTIÓN

ORDEN DE TRABAJO

1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Tipo de auditoría

Auditoría de Gestión

Nombre de la Empresa

Colegio de Bachillerato Técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo”

Objetivo general

Realizar una Auditoría de Gestión al Colegio de Bachillerato Técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo”, cantón Pallatanga, provincia de Chimborazo, periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014 ayudará a evaluar la eficiencia, eficacia, economía, ética, ecología, equidad, excelencia y educación en el manejo de los recursos.

Objetivo específico

- Investigar el marco teórico que sirva de sustento para ampliar los conocimientos de Auditoría de Gestión, mediante soporte teórico bibliográfico y de investigación existente.
- Aplicar técnicas y métodos de Auditoría de Gestión para evaluar el grado de cumplimiento de la eficiencia, eficacia, economía, ética, ecología, equidad, excelencia y educación en la utilización de los recursos.
- Elaborar un informe emitiendo las respectivas conclusiones y recomendaciones que promuevan el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos de manera eficiencia, eficacia, economía, ética, ecología, equidad, excelencia y educación

Alcance

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	25-5-2015
Revisado por:	BAMB	15-06-2015

Equipo de trabajo

Supervisor

Ing. María Belén Bravo

Senior

Lic. Fermín Haro

Junior

Carmen Portugal

Tiempo de ejecución

25 días laborables

Ing. María Belén Bravo

SUPERVISORA DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	25-05-2015
Revisado por:	BAMB	25-06-2015

Oficio circular: No. 001-AG-CTFPCH
Sección: Colegio de Bachillerato Técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo”
Asunto: Notificación de inicio de examen

Pallatanga. 25 de mayo del 2015

Licenciado.

Víctor Salazar

**RECTOR DEL COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL
 “PROVINCIA DE CHIMBORAZO”**

Presente,

De mi consideración:

En atención al pedido que se realizó a su persona para la realización de la Auditoría de Gestión al Colegio de Bachillerato Técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo” en el cantón Pallatanga, periodo 2014 .

Se realizara la auditoría de acuerdo a las respectivas normas y reglamentos de auditoría, con el fin de obtener una opinión acerca de la gestión realizada en la entidad, se llevarán a cabo pruebas técnicas y de campo, revisión de documentos y el análisis de los mismos, con el fin de obtener evidencia que sustente nuestras conclusiones y recomendaciones.

Al mismo tiempo solicitamos la completa colaboración y facilidades por parte del personal que labora en la institución, para acceder a la respectiva documentación, la misma que ayudará a evaluar los requerimientos para un mejorar la gestión de los procedimientos y actividades y el desempeño del personal, por el periodo determinado y la estructura del Control Interno.

Hacemos propicia la oportunidad para reiterarle nuestros agradecimientos

Atentamente,

Ing. María Belén Bravo Avalos

SUPERVISORA DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	28-05-2015
Revisado por:	BAMB	25-06-2015

COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE CHIMBORAZO”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
VISITA PRELIMINAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

VP 1/4

RAZON SOCIAL: Colegio De Bachillerato Técnico Fiscal “Provincia De Chimborazo”

SECTOR: Educación

REPRESENTANTE LEGAL: Lic. Víctor Salazar

DIRECCIÓN: Avenida Velasco Ibarra s/n y 17 de Abril vía Guayaquil

TELÉFONO: (03) 2 919-145



CÉDULA NARRATIVA

El objetivo preliminar de este trabajo fue evaluar la eficiencia, eficacia, economía, ética, ecología, equidad y educación en el manejo de los recursos humanos, materiales, financieros, tecnológicos y tiempo de la institución educativa a efecto de presentar la realidad de las condiciones en las que se encuentra.

Ubicación

En nuestra visita preliminar como primer punto, acudimos a nuestro punto de evaluación. Al Colegio De Bachillerato Técnico Fiscal “Provincia De Chimborazo”, el cual está situado en la Provincia de Chimborazo, ciudad de Pallatanga, barrio el Progreso, en las calles, Avenida Velasco Ibarra s/n y 17 de Abril vía Guayaquil

3 Grafico: Mapa geográfico de Pallatanga



Fuente: Maps
Elaborado: Carmen Portugal

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	02-06-2015
Revisado por:	BAMB	25-06-2015

COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE CHIMBORAZO”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
VISITA PRELIMINAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

VP 2/4

RAZON SOCIAL: Colegio De Bachillerato Técnico Fiscal “Provincia De Chimborazo”

SECTOR: Educación

REPRESENTANTE LEGAL: Lic. Víctor Salazar

DIRECCIÓN: Avenida Velasco Ibarra s/n y 17 de Abril vía Guayaquil

TELÉFONO: (03) 2 919-145



Instalaciones físicas

El Colegio de Bachillerato Técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo” consta de 4 pabellones para aulas , 1 planta administrativa, 1 planta de dos pisos para aulas y laboratorio de computo, planta de dos pisos para laboratorio de física y química , educación física , bar, techado de la cancha y bar donado por el municipio de Pallatanga.

El área académica consta de:

4 Gráfico: Infraestructura de la institución.



Fuente: CBTFPCH

Elaborado: Carmen Portugal

En las instalaciones observamos, que son 16 aulas no todas cuentan con mobiliario en condiciones aceptables para el aprendizaje del estudiante, las mismas que al pasar de los años han sufrido deterioros los cuales se ha dado mantenimiento para su conservación, las sillas y mesas por mal uso de parte de los estudiantes y de la calidad del mismo se ha ido deteriorando los cuales son incómodos para que el estudiante pueda recibir clase.

En los laboratorios de computación, química y física, los cuales no se encuentran en condiciones idóneas, la razón importante es que las máquinas no están actualizadas y algunas están en mal estado, en laboratorios de química no existe suficiente instrumentos para realizar las prácticas.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	02-06-2015
Revisado por:	BAMB	15-06-2015

COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE CHIMBORAZO”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
VISITA PRELIMINAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

VP 3/4

RAZON SOCIAL: Colegio De Bachillerato Técnico Fiscal “Provincia De Chimborazo”

SECTOR: Educación

REPRESENTANTE LEGAL: Lic. Víctor Salazar

DIRECCIÓN: Avenida Velasco Ibarra s/n y 17 de Abril vía Guayaquil

TELÉFONO: (03) 2 919-145



laboratorio de computo en donde poseen 22 computadoras, en secretaria una computadora, en colecturía 1 computadora, en vicerrectorado 1 computadora y 1 en rectorado y 4 impresoras y el segmento de agropecuaria posee un tractor agrícola, y materiales que ayudan al cultivo; laboratorio químico posee materiales e instrumentos para realizar prácticas.

La biblioteca no se encuentra con material bibliográfico suficiente y actualizado, y el espacio físico y mobiliario no es adecuado para los estudiantes. @HH 1

La sala de profesores, disponible y condiciones aptas para el personal docente puedan realizar sus actividades y reuniones si así lo amerita.

5 Grafico: Sala de Docentes



Fuente: CBTFPCH
Elaborado: Carmen Portugal

Cuenta con 33 docentes: 1 rector, 1 vicerrectora, 1 inspectora general, 1 subinspectora, 1 consejero estudiantil y 28 docentes.

La institución educativa trabaja en dos jornadas matutina y nocturna con un total de 587 alumnos

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	02-06-2015
Revisado por:	BAMB	15-06-2015

COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE CHIMBORAZO”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
VISITA PRELIMINAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

VP 4/4

RAZON SOCIAL: Colegio De Bachillerato Técnico Fiscal “Provincia De Chimborazo”

SECTOR: Educación

REPRESENTANTE LEGAL: Lic. Víctor Salazar

DIRECCIÓN: Avenida Velasco Ibarra s/n y 17 de Abril vía Guayaquil

TELÉFONO: (03) 2 919-145



Otras áreas.

Baños: Las baterías sanitarias se encuentran en mal estado, y los grifos de agua dañados lo que ocasiona que se. @ **HH 2**

El bar escolar, cumple con los permisos necesarios para el funcionamiento y la infraestructura es adecuada.

Las canchas deportivas, espacios verdes, jardines no se encuentran en mantenimiento por lo que los mismos alumnos dan el manteniendo en las hora libre.

En el recorrido de las instalaciones se pudo observar las relaciones personales entre los alumnos y profesor no son éticas. @ **HH 3**

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	02-06-2015
Revisado por:	BAMB	15-06-2015

AUDITORÍA DE GESTIÓN

GE 1/3

GUIA DE ENTREVISTA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Nombre del entrevistado: Lic. Víctor Salazar
Cargo: Rector

Fecha: 26 de mayo del 2015
Hora: 10:00 am
Lugar: Rectorado

1. ¿Posee la institución posee la misión, visión y reglamento interno?

No posee un reglamento interno porque tienen el código de convivencia institucional en donde se puede determinar las obligaciones. @ HH 4

2. ¿Cuál es la situación actual del colegio?

La situación del colegio se encuentra en una etapa de fusión de dos unidades educativas razón por la cual solo se está haciendo dando mantenimiento de las aulas, al momento que el distrito tomo la dirección y el control del mismo no se cuenta con recursos financieros solo se posee una cierta cantidad que nos dan como fondo de caja chica, y las necesidades básicas como son material de oficina y de aseo nos dan de acuerdo a un cronograma, razón por la cual se ha pedida al colaboración delos padres de familia y de los estudiantes que ayuden a tener limpio el colegio.

3. ¿El colegio ha establecido?

- (+) Misión
- (+) Visión
- (+) Objetivos
- (+) Plan de trabajo

4. ¿Existen algún organismo de control que regule las actividades?

La institución cuenta con una planificación del Distrito y de la dirección del colegio el mismo que está coordinado por el ministerio de educación.

- Ley Orgánica de Servicio Público
- Reglamento General a la Ley Orgánica de Educación Intercultural Decreto No. 1241

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	02-06-2015
Revisado por:	BAMB	15-06-2015

AUDITORÍA DE GESTIÓN

GE 2/3

GUIA DE ENTREVISTA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Nombre del entrevistado: Lic. Víctor Salazar Cargo: Rector	Fecha: 26 de mayo del 2015 Hora: 10:00 am Lugar: Rectorado
---	---

- El Reglamento General a la Ley Orgánica De Educación Intercultural.
- Código de la Niñez y Adolescencia
- Acuerdos Ministeriales

5. ¿Según su criterio la capacidad del colegio es la adecuada para impartir clases.?

El colegio si abastece a todos los alumnos razón por la cual se acogió a los niños y niñas de la unidad educativa la Policarpa, ya que tenemos bastante espacio y el personal docente están en capacidades para impartir clases.

6. ¿Se realizan convenios interinstitucionales?

Si se realiza convenios con diferentes instituciones públicas para que nuestros estudiantes realicen sus prácticas en las diferentes áreas académicas.

✓ **Bachillerato en ciencias**

- Subcentro de Salud de Pallatanga.
- El Cuerpo de Bomberos de Pallatanga.

✓ **Bachillerato Técnico en Producciones Agropecuarias Bachillerato**

- Escuela Superior Politécnica de Chimborazo
- Y el mismo colegio

✓ **Técnico en Aplicaciones Informáticas Matutina y Nocturna**

- Cooperativa de Ahorro y Crédito San miguel de Pallatanga.
- GAD de Pallatanga.
- Consejo de la Judicatura de Pallatanga

7. ¿Se encuentra el personal docente debidamente capacitado para asegurar la calidad de la enseñanza?

SI..... NO...✓....

Este inicio del año escolar no se ha dado capacitaciones, solo atreves del Ministerio de Educación. @ **HH 5**

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	02-06-2015
Revisado por:	BAMB	15-06-2015

COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE CHIMBORAZO”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
GUIA DE ENTREVISTA

GE 3/3

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Nombre del entrevistado: Lic. Víctor Salazar	Fecha: 26 de mayo del 2015
Cargo: Rector	Hora: 10:00 am
	Lugar: Rectorado

- 8. ¿Se controla la hora de llegada y salida del personal docente?**
 SI..... NO.......
 Si se controla a través del reloj Relojes de Control por Sistema de Huella Dactilar
- 9. ¿Los docentes tienen un horario de recuperación de clase?**
 SI...... NO.....
 Si cuenta con un horario de recuperación.
- 10. ¿El colegio establece objetivos de cumplimiento para cada docente?**
 SI...... NO.....
 Si porque maestro cumple una carga horaria.
- 11. ¿El personal que trabaja en el colegio cumple con las competencias a su cargo?**
 SI...... NO.....
 A excepción de algunos maestros si cumplen a cabalidad, en la carga horaria se hizo de acorde con las lista para completar las horas.
- 12. ¿Los materiales entregados a los estudiantes y docentes han sido adecuados?**
 SI..... NO.......
 Porque no existe disponibilidad de recursos materiales para entregar a los docentes que impartan a las clases solo se trabaja con lo que cuenta.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	02-06-2015
Revisado por:	BAMB	15-06-2015

**COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE
CHIMBORAZO”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEMORANDO PRELIMINAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

1. MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN. .

1.1.Motivo del examen

La Auditoría de Gestión en realizada Colegio de Bachillerato Técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo, en el periodo comprendido del 1de enero al 31 de diciembre de 2014, corresponde al desarrollo de un trabajo práctico del trabajo de titulación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, mismo que se desarrollara cumpliendo las normas y parámetros de auditoria que incluyen técnicas y procedimientos según las circunstancias del ente a auditar, con el fin de evaluar la eficiencia, eficacia, economía, ética, ecología, equidad, excelencia y educación en el manejo de los recursos.

1.2.Objetivo General

Realizar una Auditoría de Gestión al Colegio de Bachillerato Técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo”, cantón Pallatanga, provincia de Chimborazo, periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014 ayudará a evaluar la eficiencia, eficacia, economía, ética, ecología, equidad, excelencia y educación en el manejo de los recursos.

1.3. Objetivos Específicos

1. Investigar el marco teórico que sirva de sustento para ampliar los conocimientos de Auditoría de Gestión, mediante soporte teórico bibliográfico y de investigación existente.
2. Aplicar técnicas y métodos de Auditoria de Gestión para evaluar el grado de cumplimiento de la eficiencia, eficacia, economía, ética, ecología, equidad excelencia y educación en la utilización de los recursos.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	05-06-2015
Revisado por:	BAMB	15-06-2015

3. Elaborar un informe emitiendo las respectivas conclusiones y recomendaciones que promuevan el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos de manera eficiencia, eficacia, economía, ética, ecología, equidad, excelencia y educación

1.4 Alcance

El periodo a auditar comprende del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014, periodo dentro del cual se evaluará la eficiencia, eficacia, economía, ética, ecología, equidad, excelencia y educación en el manejo de los recursos, mediante la aplicación de planes, programas, manuales, para determinar la aplicación de las pruebas de auditoría a través de técnicas necesarias para los programas de auditoría planteados.

1.5 Personal encargado.

Cargo	Nombre
Supervisor	Ing. María Belén Bravo
Auditor senior	Lic. Fermín Haro
Auditor junior	Carmen Portugal

1.6 Tiempo estimado

Tiempo estimado	Fecha de inicio	Fecha final
90 días	01/04/2015	20/08/2015

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	05-06-2015
Revisado por:	BAMB	15-06-2015

1.7 Recursos necesarios para la auditoría

Recursos materiales	Valor	Valor total
100 P/T	100	
300 impresiones	100	
2 CD'S	2	
Anillados	20	
Alimentación	150	
Alojamiento y transporte	200	
Valor total		572

1.8 Metodología a utilizar

- ✓ Entrevista
- ✓ Cuestionario de control interno
- ✓ Aplicación de técnicas de auditoría

.....
 Carmen Portugal
AUTORA DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	05-06-2015
Revisado por:	BAMB	15-06-2015

**COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE
CHIMBORAZO”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
HOJA DE MARCAS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

Tabla 4: Hoja de referencias.

MARCAS	SIGNIFICADO
ρ	Verificado
@	hallazgo
∄	Inexistencia
Σ	Sumatoria
\ni	Expedientes Desactualizados
β	Cumplimiento de actividades
©	Incumplimiento a la normativa interna
£	Incumplimiento a la normativa externa
∞	Cumplimiento de la normativa
⊥	No reúne requisitos
X	Desactualizado

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	05-06-2015
Revisado por:	BAMB	15-06-2015

**COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE
CHIMBORAZO”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
HOJA DE REFERENCIA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

Tabla 5: Hoja de referencias.

CIM	ÍNDICES Y MARCAS
AP	Archivo permanente
AC	Archivo corriente
BAMB	Bravo Ávalos María Belén
PCHMC	Portugal Chicaiza María del Carmen
PP	Planificación Preliminar
PE	Planificación Especifica
PA	Programa de Auditoría
CP	Carta de compromiso y responsabilidad
OT	Orden de trabajo
NI	Notificación inicio de trabajo
VP	Visita Preliminar
GE	Guía de entrevista
MP	Memorando de Planificación
CBTFPCH	Colegio de Bachillerato Técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo”
HM	Hoja de Marca
HR	Hoja de Referencia
MF	Matriz FODA
MC	Matriz de Correlación
MP	Matriz de Priorización
PEF	Perfil Estratégico Externo e Interno
CI-A	Cuestionario de Control Interno Autoridades

Fuente: Carmen Portugal

Elaborado: Carmen Portugal

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	05-06-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

**COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE
CHIMBORAZO”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
HOJA DE REFERENCIA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

CIM	ÍNDICES Y MARCAS
CI-D	Cuestionario de Control Interno Docentes
CI-E	Cuestionario de Control Interno Estudiantes
CAS	Cuestionarios a las áreas Administración- Secretaria
CAV	Cuestionarios a las áreas Administración- Vicerrectora
CAI	Cuestionarios a las áreas Administración- Inspectoría-General
CAB	Cuestionarios a las áreas Administración- Biblioteca
CAL	Cuestionarios a las áreas Administración- Laboratorio
APEM	Análisis de los Elementos de la Planificación Estratégica Institucional-Misión
APEV	Análisis de los Elementos de la Planificación Estratégica Institucional-Visión
AEO	Análisis de la Estructura Organizacional
FG	Flujograma del Proceso del Cumplimiento
APP	Análisis del Perfil Profesional del Personal
HH	Hoja de Hallazgo
IG	Indicadores de Gestión

Fuente: Carmen Portugal

Elaborado: Carmen Portugal

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	05-06-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

**COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE
CHIMBORAZO”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MATRIZ FODA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

Tabla 6: Matriz FODA

FACTORES EXTERNOS			
	OPORTUNIDADES		AMENZAS
O1	Participación activa de los docentes en la transformación educativa.	A1	Asignación del presupuesto insuficiente para el desarrollo de proyectos.
O2	Participación institucional en eventos cantonales y provinciales.	A2	Desatención de gobiernos seccionales y locales.
O3	Apoyo de autoridades seccionales	A3	Concentración de recursos a sectores privilegiados.
O4	Competitividad con otras instituciones educativas.	A4	Deficiente capacitación de maestros referentes a la RETEC.
O5	Desarrollo y avances tecnológicos	A5	Educación a distancia
O6	Prácticas estudiantiles en empresas públicas y privadas.	A6	Falta de fuentes de trabajo
O7	Apoyo de padres de familia	A7	Situación Socio-Económica limitada.
	Facilidad de movilización		Falta de control de los PPF a los hijos

Fuente: CBTFFPC

Elaborado: Carmen Portugal

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	08-06-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

**COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE
CHIMBORAZO”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MATRIZ FODA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

FACTORES INTERNOS			
	FORTALEZAS		DEBILIDADES
F 1	Profesionalismo de los docentes	D1	Personal docente a contrato.
F2	Predisposición de los cambios docentes.	D2	Falta de compromiso en la oferta Educativa.
F3	Personal administrativo	D3	Capacitación insuficiente.
F4	Educación en valores	D4	Falta de liderazgo estudiantil.
F5	Especialidades	D5	Falta de estudiantes en el bachillerato sección NOCTURNA.
F6	Espacio físico	D6	Bajo rendimiento de los estudiantes.
F7	Fomentación de las unidades productivas	D7	Deserción escolar.
		D8	Biblioteca ☹
		D9	Falta de equipamiento.

Fuente: CBTFFPC

Elaborado: Carmen Portugal

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	08-06-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE CHIMBORAZO”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MATRIZ DE CORRELACIÓN FORTALEZAS Y OPORTUNIDADES
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

FORTALEZA OPORTUNIDAD	F1 Profesionalismo de los docentes	F2 Predisposición de los cambios docentes.	F3 Personal administrativo	F4 Educación en valores	F5 Especialidades	F6 Espacio físico	F7 Fomentación de las unidades productivas	TOTAL
O1 Participación activa de los docentes en la transformación educativa.	5	5	3	5	5	3	3	29
O2 Participación institucional en eventos cantonales y provinciales.	1	3	3	3	1	1	3	15
O3 Apoyo de autoridades seccionales	1	1	5	3	1	3	1	15
O4 Competitividad con otras instituciones educativas.	3	5	1	3	5	5	3	25
O5 Desarrollo y avances tecnológicos	3	3	3	3	5	5	5	27
O6 Prácticas estudiantiles en empresas públicas y privadas.	1	1	5	3	3	1	3	17
O7 Apoyo de padres de familia	1	1	1	5	3	3	3	17
O8 Facilidad de movilización	1	1	1	1	1	1	1	8
TOTAL Σ	16 X	20	22	21	24	22	22	

X

X No se dispone de indicadores de gestión @HH 6

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	08-06-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE CHIMBORAZO”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MATRIZ DE CORRELACIÓN DEBILIDAD Y AMENAZA
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

DEBILIDAD AMENAZA	D1 Personal docente a contrato	D2 Falta de compromiso en la oferta Educativa.	D3 Capacitación insuficiente.	D4 Falta de liderazgo estudiantil.	D5 Falta de estudiantes en el bachillerato sección nocturna.	D6 Bajo rendimiento de los estudiantes	D7 Deserción escolar.	D8 Biblioteca	D9 Falta de equipamiento.	TOTAL
A1 Asignación del presupuesto insuficiente para el desarrollo de proyectos	1	3	5	1	1	5	1	5	5	32
A2 Desatención de gobiernos seccionales y locales.	3	3	3	1	3	3	3	3	5	27
A3 Concentración de recursos a sectores privilegiados.	1	3	3	3	1	5	3	3	5	27
A4 Deficiente capacitación de maestros referentes a la RETEC.	3	5	5	1	5	5	3	1	1	29
A5 Educación a distancia	1	3	1	3	5	3	1	1	3	21
A6 Falta de fuentes de trabajo	1	1	1	3	5	3	3	1	1	19
A7 Situación Socio-Económica limitada	3	3	3	1	5	5	5	5	5	35
TOTAL Σ	13	21	21	13	24	29 X	19	19	20	

X No se dispone de indicadores de gestión @ HH 6

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	08-06-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

Tabla 7: Matriz de correlación

PUNTAJE	IMPACTO
1	No tiene relación
3	Relación media
5	Fuerte relación

Fuente: CBTFPCH

Elaborado: Carmen Portugal

Análisis:

En la matriz de correlación se puede observar los factores que intervienen directamente en el funcionamiento del Colegio de Bachillerato Técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo”. Como se puede apreciar en la matriz nos indica una serie de fortalezas entre las más importantes las diferentes especialidades que ofrece y su espacio físico con lo que cuenta las de gran importancia debido a que puede abarcar a todos los estudiantes de los diferentes sectores del cantón y sectores aledaños.

De igual forma las debilidades señaladas son las que sobresalen son por la falta de capacitación de los maestros y el bajo rendimiento académico de los estudiantes, para lo cual se deberá poner mayor énfasis en solucionar los problemas internos de y mejorar y gestionar la capacitaciones tanto de alumnos como de maestros.

Las oportunidades son las que se les presenta exteriormente, es decir fuera del Colegio de Bachillerato Técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo” Es así como se debe aprovechar los avances tecnológicos para fortalecer en el mundo cambiante y sus exigencias y la competitividad que tienen con otras instituciones educativas para así ser reconocida local y nacional.

Mientras que las amenazas son las exteriores y que pueden afectar al Colegio de Bachillerato Técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo”, la situación Socio-Económica limitada de los padres de familia impiden que los alumnos puedan asistir a clases.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	08-06-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

**COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE
CHIMBORAZO”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MATRIZ DE PRIORIZACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

Tabla 8: Matriz de Priorización

CODIGO	VARIABLE
FORTALEZA	
F5	Especialidades
F7	Fomentación de las unidades productivas
F3	Personal administrativo
F6	Espacio físico
F4	Educación en valores
F2	Predisposición de los cambios docentes.
F1	Profesionalismo de los docentes
DEBILIDAD	
D6	Bajo rendimiento de los estudiantes
D5	Falta de estudiantes en el bachillerato sección nocturna.
D3	Capacitación insuficiente.
D2	Falta de compromiso en la oferta Educativa.
D9	Falta de equipamiento.
D8	Biblioteca
D7	Deserción escolar.
D4	Falta de liderazgo estudiantil.
D1	Personal docente a contrato

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	08-06-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

**COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE
CHIMBORAZO”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MATRIZ DE PRIORIZACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

CODIGO	VARIABLE
OPOTUNIDADES	
O1	Participación activa de los docentes en la transformación educativa.
O5	Desarrollo y avances tecnológicos
O4	Competitividad con otras instituciones educativas.
O6	Practicar estudiantiles en empresas públicas y privadas.
O7	Apoyo de padres de familia
O2	Participación institucional en eventos cantonales y provinciales.
O3	Apoyo de autoridades seccionales
O8	Facilidad de movilización
AMENAZAS	
A7	Situación Socio-Económica limitada
A1	Asignación del presupuesto insuficiente para el desarrollo de proyectos
A4	Deficiente capacitación de maestros referentes a la RETEC.
A3	Concentración de recursos a sectores privilegiados.
A2	Desatención de gobiernos seccionales y locales.
A5	Educación a distancia
A6	Falta de fuentes de trabajo

Fuente: CBTFPCH

Elaborado: Carmen Portugal

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	08-06-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

**COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE
CHIMBORAZO”**

**AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERFIL ESTRATÉGICO INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

Tabla 9: Perfil Estratégico Externo

ASPECTOS INTERNOS	DEBILIDAD		NORMAL	FORTALEZA	
	GRAN AMENZA	AMENZA	EQUILIBRIO	OPORTUNIDAD	GRAN OPORTUNIDAD
	1	2	3	4	5
Participación activa de los docentes en la transformación educativa.					
Participación institucional en eventos cantonales y provinciales.					
Apoyo de autoridades seccionales					
Competitividad con otras instituciones educativas.					
Desarrollo y avances tecnológicos					
Prácticas estudiantiles en empresas públicas y privadas.					
Apoyo de padres de familia					
Facilidad de movilización					
Asignación del presupuesto insuficiente para el desarrollo de proyectos					
Desatención de gobiernos seccionales y locales.					
Concentración de recursos a sectores privilegiados.					
Deficiente capacitación de maestros referentes a la RETEC.					
Educación a distancia					
Falta de fuentes de trabajo					
Situación Socio-Económica limitada.					
Falta de control de los PPF a los hijos					
TOTAL Σ	4	6	6	16	15
PORCENTAJE	8.51%	12.76%	12.76%	33.33%	31.91%

Fuente: CBTFPCH

Elaborado: Carmen Portugal

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	10-06-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

**COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE
CHIMBORAZO”**
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERFIL ESTRATÉGICO EXTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Tabla 10: Perfil Estratégico Internos

ASPECTOS INTERNOS	DEBILIDAD		NORMAL	FORTALEZA	
	GRAN AMENAZA	AMENAZA	EQUILIBRIO	OPORTUNIDAD	GRAN OPORTUNIDAD
	1	2	3	4	5
Personal docente a contrato.	1				
Falta de compromiso en la oferta Educativa.	1				
Capacitación insuficiente.		2			
Falta de liderazgo estudiantil.		2			
Falta de estudiantes en el bachillerato sección nocturna.			3		
Bajo rendimiento de los estudiantes.		2			
Deserción escolar.		2			
Biblioteca			3		
Falta de equipamiento.		2			
Profesionalismo de los docentes				4	
Predisposición de los cambios docentes.				4	
Personal administrativo					5
Educación en valores					5
Especialidades				4	
Espacio físico				4	
Fomentación de las unidades productivas			3		
TOTAL Σ	2	10	9	12	15
PORCENTAJE	4.17%	20.83%	18.75%	25%	31.25%

Fuente: CBTFPCH
Elaborado: Carmen Portugal

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	10-06-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

ANALISIS DE LA MATRIZ FODA- EVALUACION DE FACTORES.

Ponderación de medios internos

Siguiendo al metodología de la matriz FODA, se toma importe ponderar y calificar cada uno de los factores internos y externos, con el fin de conocer si la posición del Colegio Técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo “es fuerte o débil.

La calificación de los medios internos se realizó en base a las siguientes escalas:

1	Gran amenaza
2	Amenaza
3	Equilibrio
4	Oportunidad
5	Gran oportunidad

La ponderación se obtiene al asignar un valor (entre 1 y 5) a cada variable (oportunidad y amenaza) en función a su importancia.

Para los resultados obtenidos la clasificación puede ser entre 5 máximo que implica que la institución educativa está estable y 1 mínimo que indica que tiene problemas, la media es igual a 3,5. Cuando el resultado es inferior al promedio se tiene más amenaza que fortaleza, y si el resultado es mayor al promedio se tiene más fortalezas que amenazas.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	10-06-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

**COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE
CHIMBORAZO”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MATRIZ DE MEDIOS INTERNOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

Tabla 11: Matriz de medios Externos

N°	FACTORES INTERNOS CLAVES	PONDERACIÓN	CLASIFICACIÓN	RESULTADO PONDERADO
	OPORTUNIDAD			
1	Participación activa de los docentes en la transformación educativa.	0.0625	5	0.3125
2	Participación institucional en eventos cantonales y provinciales.	0.0625	4	0.2500
3	Apoyo de autoridades seccionales	0.0625	4	0.2500
4	Competitividad con otras instituciones educativas.	0.0625	5	0.3125
5	Desarrollo y avances tecnológicos	0.0625	5	0.3125
6	Prácticas estudiantiles en empresas públicas y privadas.	0.0625	4	0.2500
7	Apoyo de padres de familia	0.0625	4	0.2500
8	Facilidad de movilización	0.0625	3	0.1875
	AMENAZA			
9	Asignación del presupuesto insuficiente para el desarrollo de proyectos	0.0625	2	0.1250
10	Desatención de gobiernos seccionales y locales.	0.0625	2	0.1250
11	Concentración de recursos a sectores privilegiados.	0.0625	1	0.0625
12	Deficiente capacitación de maestros referentes a la RETEC.	0.0625	1	0.0625
13	Educación a distancia	0.0625	2	0.1250
14	Falta de fuentes de trabajo	0.0625	3	0.1875
15	Situación Socio-Económica limitada.	0.0625	1	0.0625
16	Falta de control de los PPF a los hijos	0.0625	1	0.0625
	TOTAL Σ	1	47	2.8125

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	10-06-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

ANALISIS.

El resultado es de 2.81, indica que el colegio posee más amenazas que oportunidades, por lo que se requiere preservar y mejorar el colegio inmediatamente, poner más énfasis a la calidad de educación que tiene los estudiantes, debido que contamos con un mundo globalizado y las exigencias que pide el mundo deben contar con una buena infraestructura y contar con todos los equipos de laboratorio actualizado e implementos que se requiere para tener un buena aprendizaje, conjuntamente con la ayuda de los padres de familia y, el gobierno estudiantil, personal administrativo y docentes

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	10-06-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

Ponderación de medios externos

Siguiendo al metodología de la matriz FODA, se toma importe ponderar y calificar cada uno de los factores internos y externos, con el fin de conocer si la posición del Colegio Técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo “es fuerte o débil.

La calificación de los medios internos se realizó en base a las siguientes escalas:

1	Gran debilidad
2	Debilidades
3	Equilibrio
4	Fortalezas
5	Gran fortalezas

La ponderación se obtiene al asignar un valor (entre 1 y 5) a cada variable (oportunidad y amenaza) en función a su importancia.

Para los resultados obtenidos la clasificación puede ser entre 5 máximo que implica que la institución educativa está estable y 1 mínimo que indica que tiene problemas, la media es igual a 3,5. Cuando el resultado es inferior al promedio se tiene más debilidades que fortalezas, el resultado es mayor al promedio se tiene más fortalezas que debilidades.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	10-06-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

**COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE
CHIMBORAZO”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MATRIZ DE MEDIOS EXTERNOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

Tabla 12: Matriz de medios externos

N°	FACTORES INTERNOS CLAVES	PONDERACIÓN	CLASIFICACIÓN	RESULTADO PONDERADO
	OPORTUNIDADES	0.0625		
1	Profesionalismo de los docentes	0.0625	5	0.3125
2	Predisposición de los cambios docentes.	0.0625	4	0.2500
3	Personal administrativo	0.0625	5	0.3125
4	Educación en valores	0.0625	5	0.3125
5	Especialidades	0.0625	4	0.2500
6	Espacio físico	0.0625	4	0.2500
7	Fomentación de las unidades productivas	0.0625	3	0.1875
	AMENAZAS			
8	Personal docente a contrato.	0.0625	1	0.0625
9	Falta de compromiso en la oferta Educativa.	0.0625	1	0.0625
10	Capacitación insuficiente.	0.0625	2	0.1250
11	Falta de liderazgo estudiantil.	0.0625	2	
12	Falta de estudiantes en el bachillerato sección nocturna.	0.0625	3	0.1875
13	Bajo rendimiento de los estudiantes.	0.0625	2	0.1250
14	Deserción escolar.	0.0625	2	0.1250
15	Biblioteca	0.0625	3	0.1875
16	Falta de equipamiento.	0.0625	2	0.1250
	TOTAL Σ	1	48	2.75

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	10-06-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

ANALISIS.

El resultado es de 2.75 posee más amenazas que oportunidades debido a que no existe una capacitación suficiente y adecuada a los maestros al mismo modo la falta de control de los padres a los hijos provoca que estudiante no mejore su rendimiento en la cual afecta por la falta de apoyo de los padres a sus hijos incide en el aprendizaje del estudiante, lo cual es inevitable mejorar la calidad de la educación ya que es un eje importante en la vida del estudiante por la cual desmotiva a seguir estudiando-. Se debe tomar acciones adecuadas para que no afecten a la calidad de la educación.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	10-06-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

FASE II

EVALUACIÓN DEL

SISTEMA DE CONTROL

INTERNO.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	10-06-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE CHIMBORAZO”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

OBJETIVO GENERAL:

Obtener conocimiento integral de la institución y de su estructura

OBJETIVO ESPECIFICO

1. Evaluar el control interno mediante el COSO I a la institución: autoridades, docentes y estudiantes.
2. Determinar el nivel de confianza y riesgo.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF-P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Elabore cuestionarios del control interno a través del COSO I.	CI	PCHMC	05-08-2015
2	Evalué mediante los cuestionarios de control interno a: <ul style="list-style-type: none"> - Autoridades - Docentes - Estudiantes 	CI-A CI-D CI-E	PCHMC	06-08-2015 06-08-2015 07-08-2015
3	Realice la medición de confianza y riesgo de los cuestionarios de control interno a: <ul style="list-style-type: none"> - Autoridades - Docentes - Estudiantes 	CI-A CI-D CI-E	PCHMC	09-08-2015 10-08-2015 10-08-2015

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	12-06-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

Cuestionario de Control Interno Autoridades

COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE CHIMBORAZO” AUDITORÍA DE GESTIÓN CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014					
Componente : Ambiente de control Motivo del examen: Determinar si la institucion establece valores eticos, mantiene una cultura organizacional y si los mismos son conducidos y puestos en práctica					
N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACION
1	¿Se dispone de un Reglamento Interno Institucional que defina los deberes y obligaciones de cada uno de las autoridades de la institución?		3		No dispone de Reglamento Interno @HH 4
2	¿Se dan capacitaciones sobre las funciones por área y puestos?		3		No se da capacitaciones @HH 5
3	¿La institución dispone de caja chica institucional?	2	1		
4	¿Al no contar con presupuesto para los gastos menores y mantenimiento se pide colaboración económica a los padres de familia?	3			
5	¿Se archivan los comprobantes que respaldas los desembolsos de caja chica de acuerdo al ley?	3			
6	¿Se controla el uso de la infraestructura física, mobiliario y equipamiento de la institución?	2	1		
7	¿Se da mantenimiento a infraestructura física, mobiliario y equipamiento de la institución?	1	2		Solo cuando se hace minga
8	¿Se gestiona la adecuación de aulas, techos, pisos, baterías sanitarias en mal estado ante el distrito de educación Cumanda-Pallatanga?	1	2		El Distrito no tiene recursos
9	¿Los equipos tecnológicos de la institución son suficientes para cubrir las necesidades de la comunidad educativa?	2	1		
10	¿Los planes y programas establecidos por la institución se cumplen de acuerdo al cronograma establecido?	2	1		
11	¿Se controla la hora de llegada y salida del personal administrativo, docente y estudiantes?	3			
	TOTAL	19	14		

Respuestas positivas	19	58%
Respuestas negativas	14	42%
Total evaluado	33	100%

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	12-06-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

Tabla 13: Nivel de riesgo y confianza de Ambiente de Control Autoridades

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
ALTO	76%-95%	BAJO	15%-50%
MODERADO	51%-75%	MODERADA	51%-75%
BAJO	15%-50%	ALTA	76%-95%
CONFIANZA= 58%		RIESGO= 42%	

Tabla 14: Nivel de impacto de Ambiente de Control Autoridades

NIVEL DE IMPACTO	
LEVE	
MODERADO	
GRAVE	Es grave debido a que las funciones no se realizan adecuadamente.

Tabla 15: Nivel de probabilidad de la ocurrencia Ambiente de Control Autoridades

NIVEL DE PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	
FRECUENTE	Por todas las actividades se realizan a diario y la actualización de los conocimientos.
MODERADO	
POCO FRECUENTE	

Tabla 16: Nivel de riesgo de Ambiente de Control Autoridades

NIVEL DE RIESGO	
INHERENTE	
CONTROL	El riesgo es de control debido que las autoridades no implementan el Reglamento Interno y la capacitación al personal administrativo y docente
DETECCIÓN	

Análisis: La confianza es de 58% debido que realiza y cumple con los planes establecidos y se verifica que estén utilizando de correcta manera la infraestructura física, y 42% debido a que no se cuenta con un Reglamento Interno que regule las actividades de la institución y se realiza capacitaciones.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	21-07-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

**COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE
CHIMBORAZO”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

Componente : Evaluación de Riesgos

Motivo del examen: Determinar si la institución identifica los riesgos en todos los niveles de la institución .

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Se ha elaborado el Proyecto Educativo Institucional y el Código de Convivencia?	3			
2	¿Los objetivos de la institución son claros y conducen al cumplimiento de la misión y la visión?	1	2		
3	¿La autoridades ha definido normas de seguridad interna para los bienes y activos de la institución?	1	2		La no tiene normas de seguridad interna @HH 7
4	¿Se ha establecido sanciones económicas y de conducta para quienes no cumplan las normas de seguridad?	1	2		
5	¿La institución al no contratar personal de limpieza estipula el costo en el que incurrirá, y elige la mejor alternativa?	3			
6	¿Se han establecido parámetros que permitan evaluar el cumplimiento de los objetivos y la gestión por área?		3		No cuenta con indicadores @HH 6
7	¿El personal de la institución tiene previo conocimiento de las modificaciones de la normativa y demás disposiciones emitidas por el estado?	2	1		
8	¿Los laboratorios de informática cumplen con los requisitos de seguridad, protección de los usuarios?	2	1		
9	¿Se realizan cronograma para el cumplimiento de las actividades y programas?	2	1		
	TOTAL	15	12		

Respuestas positivas	15	56%
Respuestas negativas	12	44%
Total evaluado	27	100%

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	21-07-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
ALTO	76%-95%	BAJO	15%-50%
MODERADO	51%-75%	MODERADA	51%-75%
BAJO	15%-50%	ALTA	76%-95%
CONFIANZA= 56%		RIESGO= 44%	

Tabla 17: Nivel de riesgo y confianza de Evaluación de Riesgos Autoridades

Tabla 18: Nivel de impacto de Evaluación de Riesgos Autoridades

	NIVEL DE IMPACTO
LEVE	
MODERADO	Debido a que no se utiliza solo las aulas y la silla y escritorios y cada curso tiene un responsable del curso.
GRAVE	

Tabla 19: Nivel de probabilidad de ocurrencia de Evaluación de Riesgos Autoridades

	NIVEL DE OCURRENCIA
FRECUENTE	
MODERADO	Debido que la institución tiene el inspectoría y verifica que todos en estén en clase y den buen uso a la infraestructura.
POCO FRECUENTE	

Tabla 20: Nivel de riesgo de Ambiente de Evaluación de Riesgos Autoridades

	NIVEL DE RIESGO
INHERENTE	
CONTROL	Es un riesgo de control debido que las autoridades es su responsabilidad.
DETECCIÓN	

Análisis: La confianza es de 56% debido a que la institución elabora los planes y programas en u cronograma, de mismo modo al no contar con personal de limpieza realizan las albores los estudiantes, el riesgo es de 44% debido que no cuenta con indicadores de gestión para medir la eficacia de las operaciones.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	21-07-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

**COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE CHIMBORAZO”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

Componente : Actividades de Control

Motivo del examen: Determinar si la institucion posee controles preventivos, controles ara detectar, controles manuales, controles detectives y correctivos para cada una de las áreas

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Se verifica la información existente y se actualiza de las nóminas autoridades, docente y estudiantes?	3			
2	¿Se realizan evaluaciones periódicas al personal administrativo y docente?	2	1		
3	¿Las autoridades coordinan acciones de prevención y respaldo de la información de la institución?	2	1		
4	¿Al no contar con presupuesto se efectúa una planificación de compras de materiales que ayuda a las actividades administrativas y operacionales el cual se solicita al Distrito o colaboración económica a los padres de familia?	2	1		
5	¿Se encuentra establecidos políticas y procedimientos para la distribución de carga horaria y plan de trabajo?	3			
6	¿Se efectúa mantenimientos preventivos a las maquinarias empleadas en los diferentes departamentos y laboratorios?	1	2		No se dan mantenimiento al laboratorio @HH 9
7	¿Existen controles sobre los Sistemas de Información y documentación pertinente, a personas que no les corresponda?	3			
8	¿Se efectúa supervisiones durante las horas académicas con el fin de constatar que estén trabajando?	3			
9	¿Se lleva un registro de la hora de llegada y salida de los docentes?	3			
10	¿Se efectúa constataciones físicas y se mantienen actualizados?		3		Solo se realiza una vez al año @HH 12
	TOTAL	22	8		

Respuestas positivas	22	73			
Respuestas negativas	8	27			
Total evaluado	30	100%	Elaborado por:	PCHMC	21-07-2015
			Revisado por:	BAMB	05-08-2015

Tabla 21: Nivel de riesgo y confianza de actividades de Control Autoridades

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
ALTO	76%-95%	BAJO	15%-50%
MODERADO	51%-75%	MODERADA	51%-75%
BAJO	15%-50%	ALTA	76%-95%
CONFIANZA= 73%		RIESGO= 27%	

Tabla 22: Nivel de impacto de actividades de Control Autoridades

	NIVEL DE IMPACTO
LEVE	
MODERADO	Es moderado debido que se puede cambiar el implementar la capacitación y el mantenimiento.
GRAVE	

Tabla 23: Nivel de ocurrencia de actividades de Control Autoridades

	NIVEL DE PROBABILIDAD DE OCURRENCIA
FRECUENTE	
MODERADO	Es moderado ya que ocurre cuando los estudiantes van al laboratorio y los docentes tienen capacitaciones en Ministerio de educación.
POCO FRECUENTE	

Tabla 24: Nivel de riesgo de actividades de Control Autoridades

	NIVEL DE RIESGO
INHERENTE	
CONTROL	Existen deficiencias en las actividades de mantenimiento y actualización y capacitación.
DETECCIÓN	

Análisis: la confianza es de 73% debido que la institución realiza actividades de control y el riesgo es de 27% debido que ahora que no se efectúan evaluaciones para verificar si tiene conocimientos previos de su trabajo y no se dan mantenimiento a los laboratorios que se utiliza para el aprendizaje del estudiante.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	21-07-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE CHIMBORAZO” AUDITORÍA DE GESTIÓN CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014					
Componente : Información y Comunicación Motivo del examen: Analizar si la institución dispone de información interna y externa para asegurar una buena comunicación con el personal.					
N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿La información que recibe el personal es comunicada con claridad, efectividad y responsabilidad?	2	1		
2	¿Se generan informes y se mantienen archivos y registros de la información, respecto a rendimiento académico de los estudiantes, asistencia de los docentes y estudiantes y demás actividades programadas?	3			
3	¿La institución archiva la documentación pertinente del personal docente?	3			
4	¿Se rinde cuenta sobre el uso de caja chica institucional?	2	1		
5	¿La información ha sido enviada por medios electrónicos a las distintas autoridades y docentes?	3			
6	¿Para tener un mejor control de los bienes de la institución son codificados y se mantienen el inventario actualizado?		3		No se mantienen el inventario actualizado
7	¿Se informa de los daños causados a los bienes de la institución?	1	2		Falta de constataciones físicas de los bienes @HH 12
8	¿Se verifica que la información proporcionada por los docentes sea confiable, real y en el tiempo requerido?	2	1		
TOTAL		Σ 16	8		

Respuestas positivas	16	66%
Respuestas negativas	8	34%
Total evaluado	Σ 24	100%

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	21-07-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

Tabla 25: Nivel de riesgo y confianza de Información y Comunicación Autoridades

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
ALTO	76%-95%	BAJO	15%-50%
MODERADO	51%-75%	MODERADA	51%-75%
BAJO	15%-50%	ALTA	76%-95%
CONFIANZA= 66%		RIESGO= 34%	

Tabla 26: Nivel de impacto de Información y Comunicación Autoridades.

	NIVEL DE IMPACTO
LEVE	
MODERADO	
GRAVE	Es grave debido que no se puede reponer los materiales y bienes de la institución.

Tabla 27: Nivel de ocurrencia de Información y Comunicación Autoridades

	NIVEL DE PROBABILIDAD DE OCURRENCIA
FRECUENTE	
MODERADO	
POCO FRECUENTE	Es poco frecuente debido que los estudiantes les concientizan al cuidado de la infraestructura física, materiales y bienes de la institución.

Tabla 28: Nivel de riesgo de Información y Comunicación Autoridades

	NIVEL DE RIESGO
INHERENTE	
CONTROL	Es un riesgo de control porque las autoridades deben implementar políticas para el cuidado y conservación de los bienes de la institución.
DETECCIÓN	

Análisis: Existe una confianza de 66% debido que cumple con la comunicación se a efectiva y con claridad y un riesgo de 34% debido a que no puede tener un control debido a que el inventario de la institución no está actualizado.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	21-07-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE CHIMBORAZO” AUDITORÍA DE GESTIÓN CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014					
Componente : Supervisión y Monitoreo Motivo del examen: Analizar si la institución cumple con la supervisión son prácticas.					
N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Se supervisa al personal las actividades que desempeña?	3			
2	¿Se realizan evaluaciones del desempeño a los docentes y administrativos de la institución?	2	1		Solo al personal docente una vez al año
3	¿Se supervisa que los docentes cumplan con el plan microcurricular, los mismos que deben ser entregados a tiempo?	3			
4	¿Se realizan arqueos de caja sorpresivos?			3	
5	¿Se realizan constataciones físicas a los bienes y materiales que posee la institución?		3		No se mantienen actualizado el inventario @HH 12
6	¿Se verifica que todos los materiales e infraestructura estén en buen estado?	1	2		No se actualiza el inventario por ende no se sabe si los bienes estén en buen estado.
7	¿Se supervisa que todos los equipos tecnológicos estén correctamente funcionando?	1	2		Solo los equipos que se utiliza.
8	¿Se verifica que los programas y actividades se cumplan en el tiempo establecido?	2	1		
	TOTAL Σ	12	9	3	

Respuestas positivas	12	50%
Respuestas negativas	12	50%
Total evaluado Σ	24	100%

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	21-07-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

Tabla 29: Nivel de riesgo y confianza de Supervisión y Monitoreo Autoridades

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
ALTO	76%-95%	BAJO	15%-50%
MODERADO	51%-75%	MODERADA	51%-75%
BAJO	15%-50%	ALTA	76%-95%
CONFIANZA= 50%		RIESGO= 50%	

Tabla 30: Nivel de impacto de Supervisión y Monitoreo Autoridades

	NIVEL DE IMPACTO
LEVE	
MODERADO	No se realiza arqueos sorpresivos y no se mantienen actualizado el inventario.
GRAVE	

Tabla 31: Nivel de probabilidad ocurrencia de Supervisión y Monitoreo Autoridades

	NIVEL DE PROBABILIDAD DE OCURRENCIA
FRECUENTE	
MODERADO	
POCO FRECUENTE	El fondo de caja chica es poco, solo maneja en tres depósitos y no se actualiza el inventario.

Tabla 32: Nivel de riesgo de Supervisión y Monitoreo Autoridades

	NIVEL DE RIESGO
INHERENTE	
CONTROL	Es un riesgo de Control debido que no existe arqueos sorpresivos ni se actualiza los arqueos sorpresivos.
DETECCIÓN	

Análisis: la confianza es de 50% la cual es moderada debido que controla las actividades de monitoreo y el 50% es de riesgo debido a que no se efectúa arqueos sorpresivos ni se actualiza el inventario para mantener un monitoreo de su uso.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	21-07-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

**COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE
CHIMBORAZO”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
CUADRO DE RESUMEN FINAL DEL CONTROL INTERNO AUTORIDADES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

Tabla 33: Cuadro de resumen final del Control Interno Autoridades

COMPONENTE DEL CONTROL INTERNO	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	NIVEL DE IMPACTO
Ambiente de control	58%	42%	Frecuente	Grave
Evaluación de riesgo	56%	44%	Moderado	Moderado
Actividades de control	73%	27%	Moderado	Moderado
Información y comunicación	66%	34%	Grave	Poco frecuente
Supervisión y monitoreo	50%	50%	Moderado	Poco frecuente
TOTAL	303%	197%		
PROMEDIO Σ	60%	40%		

Análisis: En el cuestionario de control interno se ha determinado que tiene en nivel de confianza un 60% debido a que las autoridades ha tomado elementos importantes como la asistencia del personal, la documentación es ordenada , controla que la información de la institución esta resguardada, coordinan acciones de seguridad de los estudiantes, mientras en nivel de riesgo está en 40% debido que no se socializa la planificación estratégica, el código de convivencia, no se actualiza el inventario por tal manera no se puede tomar decisiones adecuada sobre el uso de los mismos, al personal docentes, autoridades y administrativo delos recursos no ha recibido capacitaciones , se evalúa los docentes y al demás personal n ocasionando que él nos e conozca en nivel de conocimientos que tienen de su trabajo.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	21-07-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

Cuestionario de Control Interno para los Docentes

<p align="center">COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE CHIMBORAZO” AUDITORÍA DE GESTIÓN CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014</p>					
<p>Componente : Ambiente de control Motivo del examen: Determinar si los docentes establece valores eticos, mantiene una cultura organizacional y si los mismos son conducidos y puestos en práctica</p>					
N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Se dispone de un Reglamento Interno Institucional que defina los deberes y obligaciones del personal docente de la institución?	8	22		No dispone @HH 4
2	¿Se dan capacitaciones sobre las funciones por área y puestos?		30		Solo los que dan el Ministerio de Educación @HH 5
3	¿La institución posee un fondo de caja chica institucional?	30			
4	¿Al no contar con presupuesto se piden colaboración económica los padres de familia y estudiantes para el arreglo y mantenimiento de las aulas e instalaciones?	19	11		
5	¿Se utiliza los materiales y bienes de la institución como una herramienta para las actividades académicas?	13	17		No tiene recursos materiales solo lo mas importantes
6	¿Los materiales se encuentran codificados?	18	12		
7	¿Los equipos tecnológicos son adecuados para el desarrollo de las actividades académicas, administrativas y operativas?	23	7		El laboratorio tiene pocas maquinas. @HH 11
8	¿Las actividades y programas se cumplen en un tiempo determinado?	25	5		
9	¿La distributiva de carga horaria cumple con las 30 horas pedagógicas que deben cumplir los docentes?	30			
	TOTAL Σ	166	104		

Respuestas positivas	166	61%
Respuestas negativas	104	39%
Total evaluado Σ	270	100%

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	21-07-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

Tabla 34: Nivel de riesgo y confianza de Ambiente de Control de Docentes

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
ALTO	76%-95%	BAJO	15%-50%
MODERADO	51%-75%	MODERADA	51%-75%
BAJO	15%-50%	ALTA	76%-95%
CONFIANZA= 61%		RIESGO= 39%	

Tabla 35: Nivel de impacto de Ambiente de Control de Docentes

NIVEL DE IMPACTO	
LEVE	
MODERADO	
GRAVE	Es grave porque no se establece las obligaciones y deberes que el personal docente, autoridades y administrativos no establecen sus tareas y se vuelvan independientes.

Tabla 36: Nivel de probabilidad de ocurrencia de Ambiente de Control de Docentes

NIVEL DE PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	
FRECUENTE	Es frecuente debido que en la institución trabajan los días la semana.
MODERADO	
POCO FRECUENTE	

Tabla 37: Nivel de riesgo de Ambiente de Control de Docentes

NIVEL DE RIESGO	
INHERENTE	
CONTROL	Es riesgo de control debido a que n se toman medidas de control para implementar la el código interno.
DETECCIÓN	

Análisis: Tiene un nivel de confianza de 61% debido a que se gestiona por los padres de familia, también cuenta con fondos de caja chica y se tiene un cronograma establecido y se elabora el plan microcurricular, un nivel de riesgo de 39% debido a que no se cuenta con un reglamento interno, no reciben capitaciones y el laboratorio no posee las suficientes maquinarias para el aprendizaje para los estudiantes.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	21-07-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE CHIMBORAZO”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Componente : Evaluación de Riesgos

Motivo del examen: Determinar si los docentes identifican los riesgos en todos los niveles de la institución .

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿El responsable del distributivo de la carga horaria tiene un adecuado control de las horas académicas y el perfil de los docentes?	23	7		
2	¿Se ha previsto parámetros que permitan evaluar el cumplimiento de las actividades?	9	21		No tiene indicadores. @HH 6
3	¿Se ha previsto mecanismos alternativos para proteger la infraestructura física y bienes materiales de la institución?	26	4		Se concientiza par el buen uso.
4	¿Se revisa las variaciones importantes en la compra de algunos materiales para el desarrollo académico?	23	7		
5	¿La institución cuenta con un responsable para el resguardo de la documentación del control de inventarios??	21	9		
6	¿El personal encargado del área informática cuenta con experiencia suficiente para el manejo de los equipos informáticos de la institución?	26	4		Son profesionales en área informática.
7	¿Se presenta los planes de clase semanal en período que corresponda?	19	11		
8	¿Se registran la asistencia de los estudiantes?	30			
9	¿Se han establecido políticas para el cuidado y conservación de los equipos informáticos y laboratorios de química y física?	24	6		
	TOTAL Σ	201	69		

Respuestas positivas	201	74%
Respuestas negativas	69	26%
Total evaluado Σ	270	100%

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	21-07-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

Tabla 38: Nivel de riesgo y confianza de Evaluación de Riesgo de Docentes

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
ALTO	76%-95%	BAJO	15%-50%
MODERADO	51%-75%	MODERADA	51%-75%
BAJO	15%-50%	ALTA	76%-95%
CONFIANZA= 74%		RIESGO= 26%	

Tabla 39: Nivel de impacto de Evaluación de Riesgo de Docentes

	NIVEL DE IMPACTO
LEVE	No afecta las actividades diarias, pero si a no poder mediar las actividades diaria y el logro de los objetivos.
MODERADO	
GRAVE	

Tabla 40: Nivel de probabilidad ocurrencia de Evaluación de Riesgo de Docentes

	NIVEL DE PROBABILIDAD DE OCURRENCIA
FRECUENTE	
MODERADO	
POCO FRECUENTE	Es poco frecuente debido al final el año se revisa si se cumple las actividades.

Tabla 41: Nivel de riesgo Evaluación de Riesgo Docentes

	NIVEL DE RIESGO
INHERENTE	
CONTROL	Es riesgo de control debido a que no se toma medidas de control para implementar indicadores de gestión.
DETECCIÓN	

Análisis: El nivel de confianza es de 74% se mantiene un control de las actividades diarias, y se mantiene la documentación resguardado, la persona encargada del laboratorio de informática tiene conocimientos y un nivel de riesgo es de 26% debido a que no cuenta con parámetros de medición para verificar si se cumple los objetivos.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	21-07-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE CHIMBORAZO” AUDITORÍA DE GESTIÓN CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014					
Componente : Actividades de Control Motivo del examen: Determinar si la institución posee controles preventivos, controles ara detectar, controles manuales, controles detectives y correctivos para cada una de las áreas					
N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Dispone de un registro de asistencia de los estudiantes?	30			
2	¿Cumple lo planificado según el plan microcurricular establecido en el año escolar?	23	7		En ocasiones no se avanza.
3	¿Se controla su asistencia como la hora de llegada y salida?	30			
4	¿Se realiza evaluaciones periódicas para conocer el rendimiento académico los estudiantes?	30			
5	¿Participa responsablemente en las comisiones asignadas y colabora solidariamente con otras áreas si fuera necesario?	18	12		
6	¿Los recursos materiales son asignados de acuerdo a las necesidades de cada uno de los docentes para impartir clases?	13	17		No tiene materiales para impartir clase.
7	¿La biblioteca cuenta con condiciones físicas aptas para la investigación del estudiante?	5	25		La biblioteca tiene libros desactualizados y son muy pocos. @HH 1
8	¿En acceso a los recursos tecnológicos, activos, registros y comprobantes, está protegido por mecanismos de seguridad y limitado a las personas autorizadas?	21	9		
9	¿Se realiza los cronogramas de las vacaciones de los docentes?	26	4		
10	¿Realiza el plan microcurricular en el tiempo establecido?	30			
	TOTAL	Σ 226	74		

Respuestas positivas	226	75%			
Respuestas negativas	74	25%		INICIALES	FECHA
Total evaluado	Σ 300	100%		Elaborado por:	PCHMC 21-07-2015
				Revisado por:	BAMB 05-08-2015

Tabla 42: Nivel de riesgo y confianza Actividades de Control Docentes

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
ALTO	76%-95%	BAJO	15%-50%
MODERADO	51%-75%	MODERADA	51%-75%
BAJO	15%-50%	ALTA	76%-95%
CONFIANZA= 75% RIESGO= 25%			

Tabla 43: Nivel de impacto Actividades de Control Docentes

	NIVEL DE IMPACTO
LEVE	La falta de libros actualizados ocasiona que los estudiantes busquen un método fácil de consulta como es el internet y no buscan el leer.
MODERADO	
GRAVE	

Tabla 44: Nivel de probabilidad de ocurrencia Actividades de Control Docentes

	NIVEL DE PROBABILIDAD DE OCURRENCIA
FRECUENTE	
MODERADO	Tienen libros que el Ministerio de Educación da solo en ocasiones envía a consultar.
POCO FRECUENTE	

Tabla 45: Nivel de riesgo Actividades de Control Docentes

	NIVEL DE RIESGO
INHERENTE	Es riesgo inherente debido que no a los docentes si no a a las autoridades de turno.
CONTROL	
DETECCIÓN	

Análisis: el nivel de confianza es de 75% debido que se mantiene controla las actividades de control como es la asistencia, evaluaciones, al cumple lo planificado, participan en los procesos que convoca a la institución, tiene 25% de riesgo debido que no cuenta con una biblioteca actualizada que ayude al aprendizaje del estudiante.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	21-07-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE CHIMBORAZO”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Componente : Información y Comunicación

Motivo del examen: Analizar si la institución dispone de información interna y externa para asegurar una buena comunicación con el personal.

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Se socializa el Código de Convivencia?	12	18		No se socializa @ HH10
2	¿Se realizan reuniones con los coordinadores de cada área para analizar los informes académicos?	23	7		
3	¿La coordinación de su área se mantiene comunicación con el nivel directivo sobre el desempeño y ocurrencias?	25	5		
4	¿La información que recibe todo el personal docente es comunicada con claridad, efectividad y responsabilidad?	27	3		
5	¿Cualquier evento, reuniones de trabajo son comunicados de manera oportuna y escrita?	17	13		
6	¿El personal encargado del área de informática realiza con frecuencia el mantenimiento preventivo de los equipos informáticos?	22	8		
7	¿Se convoca a los padres de familia las veces necesarias para informar el desarrollo de las actividades académicas, sociales y culturales?	27	3		
8	¿Se informa el rendimiento académico de los estudiantes a las autoridades y padres de familia?	30			
9	¿Se informa en qué condiciones se encuentran el mobiliario físico y equipos de la institución?	21	9		
10	¿Se elaboran cronogramas con el propósito de alcanzar los objetivos planteados en su área?	23	7		
	TOTAL	Σ 227	73		

Respuestas positivas	227	76%
Respuestas negativas	73	24%
Total evaluado	Σ 300	100%

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	21-07-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

Tabla 46: Nivel de riesgo y confianza Información y Comunicación Docentes

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
ALTO	76%-95%	BAJO	15%-50%
MODERADO	51%-75%	MODERADA	51%-75%
BAJO	15%-50%	ALTA	76%-95%
CONFIANZA= 76%		RIESGO= 24%	

Tabla 47: Nivel de impacto Información y Comunicación Docentes

	NIVEL DE IMPACTO
LEVE	A veces por razón que se olvidan de las reuniones convocadas verbalmente no acuden a la reunión.
MODERADO	
GRAVE	

Tabla 48: Nivel de probabilidad de ocurrencia Información y Comunicación Docentes

	NIVEL DE PROBABILIDAD DE OCURRENCIA
FRECUENTE	
MODERADO	
POCO FRECUENTE	Las reuniones e hacen en ocasiones y como los docentes deben cumplir el número de horas en la institución.

Tabla 49: Nivel de riesgo Información y Comunicación Docentes

	NIVEL DE RIESGO
INHERENTE	
CONTROL	Debe convocar con oficio o circulares para que sea un compromiso de los docentes asistir.
DETECCIÓN	

Análisis: el nivel de confianza es 76% es alta debido a que en la Ley de Orgánica de Educación Intercultural define las obligaciones y deberes de los maestros, sin embargo el riesgo es de 24% debido que en ocasiones las convocatorias se dan verbalmente los que ocasiona que el docente tienda a olvidarse.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	21-07-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE CHIMBORAZO”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Componente : Supervisión y Monitoreo

Motivo del examen: determinar si las actividades de supervisión y monitoreo son efectivas asegurando las actividades diarias de la institución?

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿La inspectoría General supervisa al personal docente que realicen todas sus actividades de acuerdo al cronograma?	23	7		
2	¿Se comunica el resultado de las evaluaciones realizadas al docente con sus respectivas recomendaciones?	22	8		
3	¿Se emite un informe del uso del efectivo aportado por los padres de familia y estudiantes en las reuniones previstas?	19	11		
4	¿Se utilizan todos los materiales previstos en el microcurricular establecido por el docente?	9	21		La institución no tiene materiales.
5	¿Los materiales prestados por la institución se verifican antes de su uso que estén en buen estado?	27	3		
6	¿Se verifica que los equipos tecnológicos estén en buen estado antes de su uso?	21	9		
7	¿Se mantiene un registro de alcance de sus objetivos por semana?	30			
8	¿Se verifica que las actividades diarias previstas en los cronogramas académicos se cumplan a cabalidad?	17	13		
	TOTAL	Σ 168	72		

Respuestas positivas	168	70%
Respuestas negativas	72	30%
Total evaluado	Σ 240	100%

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	21-07-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

Tabla 50 : Nivel de riesgo y confianza Supervisión y Monitoreo Docentes

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
ALTO	76%-95%	BAJO	15%-50%
MODERADO	51%-75%	MODERADA	51%-75%
BAJO	15%-50%	ALTA	76%-95%
CONFIANZA= 70%		RIESGO= 30%	

Tabla 51: Nivel de impacto Supervisión y Monitoreo Docentes.

	NIVEL DE IMPACTO
LEVE	
MODERADO	Las recomendaciones no son importante debido que el docente esta consiente en que está fallando.
GRAVE	

Tabla 52: Nivel de probabilidad de ocurrencia Supervisión y Monitoreo Docentes.

	NIVEL DE PROBABILIDAD DE OCURRENCIA
FRECUENTE	
MODERADO	
POCO FRECUENTE	La evaluación se da una vez al año.

Tabla 53: Nivel de riesgo Supervisión y Monitoreo Docentes.

	NIVEL DE RIESGO
INHERENTE	No afecta al sistema de control interno debido que las recomendaciones son dadas internamente.
CONTROL	
DETECCIÓN	

Análisis: Tiene un a confianza del 70% a que las autoridades dan seguimiento de las actividades que realizan los docentes, mantiene registro de los estudiantes y las actividades previstas se cumplan, el riesgo es d e30% debido que las evaluaciones previstas que realizan no se emiten las respectivas recomendaciones en que está fallando el estudiante.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	21-07-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

**COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE
CHIMBORAZO”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
CUADRO DE RESUMEN FINAL DEL CONTROL INTERNO DOCENTES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

Tabla 54: Cuadro de resumen final del Control Interno Docente

COMPONENTE DEL CONTROL INTERNO	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	NIVEL DE IMPACTO
Ambiente de control	61%	39%	Frecuente	Grave
Evaluación de riesgo	74%	26%	Poco frecuente	Leve
Actividades de control	75%	25%	Moderado	Leve
Información y comunicación	76%	24%	Poco frecuente	Leve
Supervisión y monitoreo	70%	30%	Poco frecuente	Moderado
TOTAL	356%	144%		
PROMEDIO Σ	71.20%	29.80%	Poco frecuente	Leve

Análisis: la confianza es de 71.20% debido a que los deberes y obligaciones de los docentes con la institución y estudiantes ya está establecido en la ley orgánica de educación intercultural y un 29.80% de riesgo debido que la institución no realiza capacitaciones así como la falta de materiales para la enseñanza.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	21-07-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

Cuestionario de Control Interno para los estudiantes

COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE CHIMBORAZO” AUDITORÍA DE GESTIÓN CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014					
Componente : Ambiente de control Motivo del examen: Determinar si los docentes establece valores eticos, mantiene una cultura organizacional y si los mismos son conducidos y puestos en práctica					
N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Conoce el Código de Convivencia Institucional establecido por institución?	19	45		Falta de socialización @HH 10
2	¿Los docentes toman lista de la asistencia de los estudiantes?	59	6		
3	¿Se lleva un control de los gastos e ingresos realizados en las aulas de los fondos propios?	20	45		
4	¿Se concientiza el uso adecuado de la infraestructura física y los bienes materiales de la institución?	56	9		
5	¿Se cuenta con redes informáticas y biblioteca para realizar consultas y trabajo dentro de la institución?	15	50		La biblioteca es pequeña y no tiene libros actualizados @HH 1
6	¿El laboratorio de informática de la institución cuenta con máquinas suficiente para los estudiantes?	21	44		No solo tiene 22 máquinas @HH 11 @IG1/3
7	¿Se cuenta con un horario de clase al inicio del año?	63	2		
8	¿Al terminar el quimestre los padres de familia recibe el boletín con las respectivas calificaciones?	65			
	TOTAL	Σ 318	202		

Respuestas positivas	318	61%
Respuestas negativas	202	39%
Total evaluado	Σ 500	100%

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	21-07-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

Tabla 55: Nivel de riesgo y confianza de Ambiente de Control Estudiantes

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
ALTO	76%-95%	BAJO	15%-50%
MODERADO	51%-75%	MODERADA	51%-75%
BAJO	15%-50%	ALTA	76%-95%
CONFIANZA= 61%		RIESGO= 39%	

Tabla 56: Nivel de impacto de Ambiente de Control Estudiantes

NIVEL DE IMPACTO	
LEVE	
MODERADO	
GRAVE	No se socializa los acuerdos que tiene con la comunidad educativa.

Tabla 57: Nivel de probabilidad ocurrencia de Ambiente de Control Estudiantes

NIVEL DE PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	
FRECUENTE	Se espera que los estudiantes no tengan conocimientos adecuados.
MODERADO	
POCO FRECUENTE	

Tabla 58: Nivel de riesgo de Ambiente de Control Estudiantes

NIVEL DE RIESGO	
INHERENTE	
CONTROL	Debido que la institución no se encarga de socializar el código de convivencia, las computadoras no son suficientes para los estudiantes.
DETECCIÓN	

Análisis: La confianza es de 61% debido que los docentes forman partes importantes en la educación de los estudiantes en el control de responsabilidad de ser estudiantes y el riesgo representa un 39% debido a que no se socializa el código de convivencia, la base importante como es el hábito de la lectura no existe un biblioteca adecuada para os estudiantes y las computadores son escasa.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	21-07-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE CHIMBORAZO” AUDITORÍA DE GESTIÓN CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014					
Componente : Evaluación de Riesgos Motivo del examen: Determinar si los estudiantes identifican los riesgos en todos los niveles de la institución .					
N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Conoce la misión, visión y objetivos de la institución?	32	33		No conocen @HH 10
2	¿La institución ha definido normas de seguridad interna para proteger a los estudiantes del riesgo como: robos, incendios maltrato?	43	22		
3	¿En las actividades académicas diarias se cuenta con materiales necesarios para cada hora clase?	21	44		
4	¿Se cuenta con alarma de incendio?	6	59		
5	¿Ha observado si existe una salida de emergencia y demás equipos necesarios para prevenir un incendio dentro del centro de cómputo?	8	57		El laboratorio no cuenta con medidas de seguridad @HH 7
6	¿Dispone al inicio del año un calendario académico?	62	3		
7	¿Participa en los procesos de elección del gobierno estudiantil, la directiva del curso y los demás órganos de la participación de la comunidad educativa?	54	11		
TOTAL		Σ 226	229		

Respuestas positivas	226	50%
Respuestas negativas	229	50%
Total evaluado	Σ 455	100%

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	21-07-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

Tabla 59: Nivel de riesgo y confianza Evaluación de Riesgo Estudiantes

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
ALTO	76%-95%	BAJO	15%-50%
MODERADO	51%-75%	MODERADA	51%-75%
BAJO	15%-50%	ALTA	76%-95%
CONFIANZA= 50%		RIESGO= 50%	

Tabla 60: Nivel de impacto Evaluación de Riesgos Estudiantes

NIVEL DE IMPACTO	
LEVE	
MODERADO	Requiere q las autoridades den importancia a que todos los estudiantes conozcan la planificación estratégica.
GRAVE	

Tabla 61: Nivel de probabilidad de ocurrencia Evaluación de Riesgos Estudiantes

NIVEL DE PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	
FRECUENTE	
MODERADO	A pesar que no conocen la misión ellos están conscientes que hay objetivos que cumplir.
POCO FRECUENTE	

Tabla 62: Nivel de riesgo Evaluación de Riesgos Estudiantes

NIVEL DE RIESGO	
INHERENTE	
CONTROL	Existe deficiencias en la socialización de la misión, visión para que los estudiantes e sientan comprometidos.
DETECCIÓN	

Análisis: Existe 50% de confianza la cual es moderada debido que se ha definido como evitar riesgos y un riesgo de 50% porque no se socializa la planificación estratégica debido a que el estudiante no conoce la misión y visión de la institución.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	21-07-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE CHIMBORAZO” AUDITORÍA DE GESTIÓN CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014					
Componente : Actividades de Control Motivo del examen: Determinar si la institución posee controles preventivos, controles ara detectar, controles manuales, controles detectives y correctivos para cada una de las áreas					
N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿El personal docente posee capacidades acorde a las exigencias del estándar de calidad de la educación?	17	48		
2	¿La materiales son distribuidos de manera proporcional a cada presidente del curso y docentes?	23	42		
3	¿Los equipos y materiales de la institución están en buenas condiciones para obtener las actividades diarias de la institución?	27	38		Los baños están dañados y algunas sillas y maquinas @HH 2
4	¿Al no contar con presupuesto se coordina en el curso actividades que ayuden a financiar los recursos requeridos?	45	20		
5	¿Las máquinas de laboratorio informática están acorde al número de alumnos que existe?	24	41		Las maquinas son muy pocas
6	¿Se efectúa supervisiones durante las horas académicas con el fin de constatar que estén trabajando?	43	22		
7	¿Se verifica la especialidad que ofrece la institución para fijar el número de horas clase?	47	18		
8	¿Se cuenta con un horario de clase visible para toda la institución?	63	2		
9	¿Se compromete al cuidado y buen uso, mantenimiento y mejoramiento de las instalaciones físicas, bienes materiales de la institución?	49	16		
	TOTAL	Σ 338	247		

Respuestas positivas	338	58%
Respuestas negativas	247	42%
Total evaluado	Σ 585	100%

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	21-07-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

Tabla 63: Nivel de riesgo y confianza Actividades de Control Estudiantes

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
ALTO	76%-95%	BAJO	15%-50%
MODERADO	51%-75%	MODERADA	51%-75%
BAJO	15%-50%	ALTA	76%-95%
CONFIANZA= 58%		RIESGO= 42%	

Tabla 64: Nivel de impacto Actividades de Control Estudiantes

NIVEL DE IMPACTO	
LEVE	
MODERADO	Es moderado debido a que ya se está actualizando los docentes para tener conocimientos de los estándares de calidad de la educación.
GRAVE	

Tabla 65: Nivel de ocurrencia probabilidad de Actividades de Control Estudiantes

NIVEL DE PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	
FRECUENTE	
MODERADO	Es moderado debido que se puede reemplazar con otros materiales y los maestros pueden capacitarse.
POCO FRECUENTE	

Tabla 66: Nivel de riesgo Actividades de Control Estudiantes

NIVEL DE RIESGO	
INHERENTE	
CONTROL	Existen deficiencias en las actividades del control de la carga horaria y la distribución de materiales.
DETECCIÓN	

Análisis: Existe una confianza es de 58% la cual es moderada debido que se controla ciertas actividades del control y el riesgo es de 42% porque no realizan la distribución de carga horaria y los materiales no son distribuidos de acuerdo las necesidades de la institución.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	21-07-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE CHIMBORAZO”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Componente : Información y Comunicación

Motivo del examen: Analizar si la institución dispone de información interna y externa para asegurar una buena comunicación con el personal.

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Se socializa el Código de Convención, la misión y visión de la institución?	37	28		
2	¿Se realizan reuniones entre el coordinador del curso y los estudiantes para analizar los informes de los rendimientos académicos?	23	42		
3	¿Se ha rendido cuenta sobre el uso de caja chica institucional?	43	22		
4	¿Hacer buen uso de los materiales que recibe?	56	9		
5	¿Los docentes envían deberes por medios electrónicos?	54	11		
6	¿Se recibe apoyo pedagógico y tutorías académicas?	26	39		No se da apoyo pedagógico @ HH 6
7	¿La institución cuenta con una biblioteca equipada que esté acorde con las necesidades de la institución?	17	48		No está actualizada
8	¿La información proporcionada por los docentes del rendimiento académico a los padres de familia es confiable, real y en el tiempo requerido?	36	29		No se hace a tiempo requerido
	TOTAL	Σ 292	228		

Respuestas positivas	292	56%
Respuestas negativas	228	44%
Total evaluado	Σ 520	100%

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	21-07-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

Tabla 67. : Nivel de riesgo y confianza Información y Comunicación

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
ALTO	76%-95%	BAJO	15%-50%
MODERADO	51%-75%	MODERADA	51%-75%
BAJO	15%-50%	ALTA	76%-95%
CONFIANZA= 56%		RIESGO= 44%	

Estudiantes.

Tabla 68: Nivel de impacto Información y Comunicación Estudiantes.

	NIVEL DE IMPACTO
LEVE	
MODERADO	Es moderado debido a que se puede realizar reuniones y apoyo pedagógico.
GRAVE	

Tabla 69 : Nivel de probabilidad de ocurrencia Información y Comunicación Estudiantes.

	NIVEL DE PROBABILIDAD DE OCURRENCIA
FRECUENTE	
MODERADO	
POCO FRECUENTE	Es poco frecuente debido a que solo sucede una vez al año y cuando los estudiantes no captan.

Tabla 70: Nivel de riesgo Información y Comunicación Estudiantes.

	NIVEL DE RIESGO
INHERENTE	Es inherente porque dependen las autoridades para poder cambiar el sistema de aprendizaje.
CONTROL	
DETECCIÓN	

Análisis: Existe un 56% de confianza debido a que existe controles al ingreso a la información y cumple con el manejo de la información y un 44% de riesgo debido a que no se realiza apoyo pedagógico, reuniones de coordinadores y no se informa en el tiempo requerido a los padres de familia el rendimiento.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	21-07-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE CHIMBORAZO” AUDITORÍA DE GESTIÓN CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014					
Componente : Supervisión y Monitoreo Motivo del examen: determinar si las actividades de supervisión y monitoreo son efectivas asegurando las actividades diarias de la institución?					
N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Se supervisa que los alumnos estén en sus respectivas aulas y con el docente a cargo?	47	18		
2	¿Se cuenta con un horario de actividades académicas?	62	3		
3	¿Se supervisa a los estudiantes que utilicen el uniforme correctamente?	59	6		
4	¿Los deberes enviados por los docentes son revisado y calificados de acuerdo las características dadas?	34	36		
5	¿Se supervisa que la biblioteca institucional cuenta con libros actualizados?	23	42		No supervisan y la biblioteca es muy pequeña y posee libros desactualizados. @HH 1
6	¿El encargado del laboratorio de informática en clase supervisa que todos los estudiantes estén trabajando y dando buen uso de los equipos?	33	32		
TOTAL		Σ 258	137		

Respuestas positivas	258	65%
Respuestas negativas	137	35%
Total evaluado	Σ 395	100%

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	21-07-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

Tabla 71: Nivel de riesgo y confianza Supervisión y Monitoreo Estudiantes.

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
ALTO	76%-95%	BAJO	15%-50%
MODERADO	51%-75%	MODERADA	51%-75%
BAJO	15%-50%	ALTA	76%-95%
CONFIANZA= 65%		RIESGO= 35%	

Tabla 72: Nivel de impacto Supervisión y Monitoreo Estudiantes.

NIVEL DE IMPACTO	
LEVE	
MODERADO	Es moderado debido a que se puede remplazar la biblioteca por un digital.
GRAVE	

Tabla No. **Tabla 73: Nivel de probabilidad de ocurrencia Supervisión y Monitoreo Estudiantes.**

NIVEL DE PROBABILIDDA DE OCURRENCIA	
FRECUENTE	
MODERADO	
POCO FRECUENTE	Es poco frecuente ya que no consultan tan a menudo la biblioteca.

Tabla 74: Nivel de riesgo Supervisión y Monitoreo Estudiantes.

NIVEL DE RIESGO	
INHERENTE	Es inherente debido que esta fuera del alcance de los estudiantes.
CONTROL	
DETECCIÓN	

Análisis: existe una confianza de 65% debido a que existe supervisión a los materiales, estudiantes y se cumple con la mayoría de supervisiones, y el riesgo es de 35% debido que no se cuenta con una biblioteca actualizada institucional en donde los estudiantes tengan conocimientos sólidos y actualizados debido a que los estudiantes pierden la costumbre de leer.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	21-07-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE CHIMBORAZO”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
CUADRO DE RESUMEN FINAL DEL CONTROL INTERNO ESTUDIANTES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Tabla 75: Cuadro de resumen final del Control Interno Estudiantes

COMPONENTE DEL CONTROL INTERNO	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	NIVEL DE IMPACTO
Ambiente de control	61%	39%	Frecuente	Grave
Evaluación de riesgo	50%	59%	Moderado	Moderado
Actividades de control	58%	42%	Moderado	Moderado
Información y comunicación	56%	44%	Poco frecuente	Moderado
Supervisión y monitoreo	65%	35%	Poco frecuente	Moderado
TOTAL	290%	219%		
PROMEDIO Σ	57%	43%		

Análisis En el cuestionario de control interno a los estudiantes se ha determinado que tiene en nivel de confianza un 57% debido a que las autoridades ha tomado elementos importantes como la asistencia, la utilización del uniforme y los materiales que se les facilita, se concientizan a la utilización del buen uso de la infraestructura y bienes de la institución, coordinan acciones de seguridad de los estudiantes, mientras en nivel de riesgo está en 43% debido que no se socializa la planificación estratégica, el código de convivencia, no se actualiza la biblioteca que es un elemento importante para la educación de los estudiantes..

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	21-07-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

FASE III

EVALUACIÓN DE ÁREAS CRÍTICAS.

**COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE
CHIMBORAZO”**
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

OBJETIVO GENERAL:

Realizar un análisis detallado de la información obtenida en la fase anterior, poniendo énfasis a las áreas críticas encontradas.

OBJETIVO ESPECIFICO

1. Determinar el cumplimiento de la visión y misión de la institución.
2. Determinar el grado de eficiencia, eficacia, economía, ecología, equidad, educación y excelencia.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF- P/T	ELABORA DO POR:	FECHA
1	Aplique cuestionarios específico a cada áreas administrativa: <ul style="list-style-type: none"> - Vicerrectora - Inspectora general - Secretaria - Biblioteca - Laboratorio 	CAV CAI CAS CAB CAL	PCHMC	15-06-2015 15-06-2015 15-06-2015 16-06-2015 17-06-2015
2	Aplique cuestionarios para realizar un análisis de los Elementos de la Planificación Estratégica Institucional. <ul style="list-style-type: none"> - Misión - Visión 	APEM	PCHMC	18-06-2015
3	Realice un flujograma de plan microcurricular que realizan los docentes	AEO	PCHMC	25-06-2015
4	Analice los perfiles profesionales de los docentes y autoridades.	APP	PCHMC	25-06-2015
5	Elabore una hoja de hallazgos de las deficiencias encontradas.	HH	PCHMC	15-07-2015
6	Establezca indicadores de gestión de a las actividades.	IG	PCHMC	

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	15-06-2015
Revisado por:	BAMB	25-06-2015

COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE CHIMBORAZO” AUDITORÍA DE GESTIÓN CUESTIONARIO A LAS ÁREAS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 COMPONENTE: ADMINISTRATIVO					
Encuestado: Vicerrectora					
N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Se ha socializado la misión, visión, y principios de la institución?	X			
2	¿Se evalúa el desempeño de los docentes?	X			
3	¿Se asesora y supervisa el trabajo de los docentes?	X			
4	¿Se dispone de un manual de procedimiento para la elaboración de los proyectos y programas para el año lectivo?	X			
5	¿Asegura el cumplimiento de los estándares de calidad educativos emitidos por el Distrito 06D03 Cumanda- Pallatanga?	X			
6	¿Se implementa el apoyo pedagógico y tutorías académicas para los estudiantes de acuerdo a las necesidades?	X			
7	¿Se elabora y se presenta periódicamente informes al rector sobre el rendimiento académico por área de estudio?	X			
8	¿Existe un reglamento interno que regule las actividades?		X		No existe
9	¿El organigrama estructura esta actualizado?		X		No esta actualizado @HH 34/47
10	¿Se dirige el diseño y la ejecución de los planes y proyectos?	X			
11	¿Se propone ante el consejo ejecutivo la nómina de los directores de área y docentes tutores de grado?	X			
Total		Σ 9	2		

Respuestas positivas	9	82%
Respuestas negativas	2	18%
Total evaluado	Σ 11	100%

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	15-06-2015
Revisado por:	BAMB	25-06-2015

Tabla 76: Nivel de riesgo y confianza del área Administrativa-Vicerrectorado

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
ALTO	76%-95%	BAJO	15%-50%
MODERADO	51%-75%	MODERADA	51%-75%
BAJO	15%-50%	ALTA	76%-95%
CONFIANZA= 82%		RIESGO= 18%	

Tabla 77: Nivel de impacto del área Administrativa-Vicerrectorado

	NIVEL DE IMPACTO
LEVE	
MODERADO	
GRAVE	Es impacto grave debido que no se puede delegar funciones.

Tabla 78: Nivel de probabilidad de ocurrencia del área Administrativa-Vicerrectorado

	NIVEL DE PROBABILIDAD OCURRENCIA
FRECUENTE	
MODERADO	Se debe actualizar el organigrama estructural.
POCO FRECUENTE	

Tabla 79: Nivel de riesgo del área Administrativa-Vicerrectorado

	NIVEL DE RIESGO
INHERENTE	
CONTROL	Es riesgo de control debido que se puede cambiar el organigrama.
DETECCIÓN	

Análisis: el nivel de confianza es de 82% debido que las funciones que debe realizar están escritas en la Ley Orgánica de Educación Intercultural y riesgo es de 12% y el riesgo debido que las autoridades no han actualizado el organigrama estructural.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	15-06-2015
Revisado por:	BAMB	25-06-2015

**COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE
CHIMBORAZO”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
CUESTIONARIO A LAS ÁREAS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
COMPONENTE: ADMINISTRATIVO**

Encuestado: Inspectoría general					
N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Conoce el direccionamiento estratégico de la institución?		X		No se conoce el direccionamiento estratégico. @HH 10
2	¿Se ha definido objetivos para su área de trabajo?		X		
3	¿Se ha recibido capacitación para el desarrollo del trabajo?		X		No se realiza a plan de capacitación. @HH 5
4	¿Se ha evaluado su trabajo?		X		
5	¿La institución cuenta con un perfil profesional para cada área de trabajo o académico?	X			
6	¿Se actualiza la ficha de los docentes?	X			
7	¿Se registra y se informa a las autoridades la asistencia y puntualidad de docentes y estudiantes?	X			
8	¿Se dispone de un horario de clase y exámenes	X			
9	¿Se han establecido estrategias que ayuden a controlar la disciplina de los estudiantes dentro y fuera de la institución?	X			
10	¿Dispone de los archivos; archivo documental del docente, horario de clase, asistencia de los estudiantes, inasistencia de los estudiantes firmada por el representante, control de días laborables, calificación de la disciplina de los estudiantes, control de las comisiones de las actividades del curso?	X			
	Total	Σ 6	4	0	

Respuestas positivas	6	60%
Respuestas negativas	4	40%
Total evaluado	Σ 10	100%

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	16-06-2015
Revisado por:	BAMB	25-06-2015

Tabla 80: Nivel de riesgo y confianza del área Administrativa-Inspección General

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
ALTO	76%-95%	BAJO	15%-50%
MODERADO	51%-75%	MODERADA	51%-75%
BAJO	15%-50%	ALTA	76%-95%
CONFIANZA= 60%		RIESGO= 40%	

Tabla 81: Nivel de impacto del área Administrativa-Inspección General

	NIVEL DE IMPACTO
LEVE	
MODERADO	Es moderado porque se puede implementar la capacitación y socializar el direccionamiento estratégico.
GRAVE	

Tabla 82: Nivel de probabilidad de ocurrencia del área Administrativa-Inspección General

	NIVEL DE PROBABILIDAD DE OCURRENCIA
FRECUENTE	
MODERADO	
POCO FRECUENTE	Se puede realizar capacitaciones una vez al año y socializar la misión y visión.

Tabla 83: Nivel de riesgo del área Administrativa-Inspección General

	NIVEL DE RIESGO
INHERENTE	
CONTROL	Es de control debido a que la institución puede implementar capacitaciones.
DETECCIÓN	

Análisis: el nivel de confianza es de 60% que ya tienen establecido todas las actividades escritas en Ley Orgánica de Educación Intercultural y un 40% debido que la institución no realiza capacitaciones al personal docente, tampoco se socializa la misión y visión.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	15-06-2015
Revisado por:	BAMB	25-06-2015

**COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE
CHIMBORAZO”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
CUESTIONARIO A LAS ÁREAS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
COMPONENTE: ADMINISTRACIÓN**

Encuestado: Secretaria					
N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Conoce la misión y visión de la institución?		X		No conoce la direccionamiento estratégica @HH 10
2	¿Se ha definido objetivos para su área de trabajo?		X		
3	¿Se ha recibido capacitación para el desarrollo del trabajo?		X		
4	¿Se ha evaluado su trabajo?		X		
5	¿Las actividades que realiza están descritas en el reglamento orgánico funcional?				
6	¿El sistema utilizado para las matrículas y calificaciones de los estudiantes es adecuado?	X			
7	¿Se archiva en orden cronológico a los documentos institucionales, archivo de los docentes y estudiantes?	X			
8	¿La información y documentos que otorga personas distintas a la entidad, los realiza con previa autorización del rector?	X			
9	¿Conoce todas las aplicaciones del sistema académico?	X			
10	¿Se archivan los comprobantes que respaldan los desembolsos de caja chica de acuerdo a la ley?			X	
11	¿La reposición de caja chica se hace efectiva oportunamente?			X	No se realiza en el tiempo adecuado. @HH 14
	Total	Σ 5	4	2	

Respuestas positivas	5	45%
Respuestas negativas	6	55%
Total evaluado	Σ 11	100%

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	15-06-2015
Revisado por:	BAMB	25-06-2015

Tabla 84: Nivel de riesgo y confianza del área Administrativa-Secretaria

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
ALTO	76%-95%	BAJO	15%-50%
MODERADO	51%-75%	MODERADA	51%-75%
BAJO	15%-50%	ALTA	76%-95%
CONFIANZA= 45%		RIESGO= 55%	

Tabla 85: Nivel de impacto del área Administrativa-Secretaria

	NIVEL DE IMPACTO
LEVE	
MODERADO	Debido que se puede realizar la reposición de caja chica.
GRAVE	

Tabla 86: Nivel de probabilidad de ocurrencia del área Administrativa-Secretaria

	NIVEL DE PROBABILIDAD DE OCURRENCIA
FRECUENTE	
MODERADO	Es moderado debido que el fondo de caja chica solo se hace 3 ocasiones la reposición.
POCO FRECUENTE	

Tabla 87 : Nivel de riesgo del área Administrativa-Secretaria

	NIVEL DE RIESGO
INHERENTE	
CONTROL	Es de control porque se puede realizar reposición de caja chica.
DETECCIÓN	

Análisis: el nivel de confianza es de 45% debido que la secretaria se designa a cada año y o se puede capacitar y no sabe cómo se realiza la reposición y es de riesgo debido que la mayoría no conoce la direccionamiento estratégico y la reposición de caja chica.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	15-06-2015
Revisado por:	BAMB	25-06-2015

**COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE
CHIMBORAZO”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
CUESTIONARIO A LAS ÁREAS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
COMPONENTE: ADMINISTRATIVO**

Encuestado: Biblioteca					
N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Conoce el direccionamiento estratégico de la institución?		X		No conoce la misión, visión. @HH 10
2	¿Se ha definido objetivos para su área de trabajo?		X		
3	¿Se ha recibido capacitación para la actualización bibliotecológica?		X		No se realizan @HH 6
4	¿Se ha evaluado su trabajo?		X		
5	¿El material bibliográfico se encuentra organizado por área de estudio a fin que sea fácil de encontrar?	X			
6	¿Se ha establecido políticas para el control del material bibliográfico prestado a los estudiantes y docentes?	X			
7	¿El área de estudio de la biblioteca es adecuada para los estudiantes?		X		No se encuentra actualizada @HH 1
8	¿Se cuenta con material bibliográfico actualizado?		X		
9	¿Se realiza informes a las autoridades de la importancia de material bibliográfico actualizado?		X		
10	¿Se realiza inventarios del material bibliográfico con el propósito de la custodia de los materiales?	X			
	Total	Σ 3	7	0	

Respuestas positivas	3	30%
Respuestas negativas	7	70%
Total evaluado	Σ 10	100%

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	17-06-2015
Revisado por:	BAMB	25-06-2015

Tabla 88: Nivel de riesgo y confianza del área Administrativa-Biblioteca

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
ALTO	76%-95%	BAJO	15%-50%
MODERADO	51%-75%	MODERADA	51%-75%
BAJO	15%-50%	ALTA	76%-95%
CONFIANZA= 30%		RIESGO= 70%	

Tabla 89: Nivel de impacto del área Administrativa-Biblioteca

NIVEL DE IMPACTO	
LEVE	
MODERADO	Es moderado debido que no perjudica a las actividades de la institución.
GRAVE	

Tabla 90: Nivel de probabilidad de ocurrencia del área Administrativa-Biblioteca

NIVEL DE PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	
FRECUENTE	
MODERADO	Es moderado que no existe la necesidad de conocer la misión.
POCO FRECUENTE	

Tabla 91: Nivel de riesgo del área Administrativa-Biblioteca

NIVEL DE RIESGO	
INHERENTE	
CONTROL	Se puede realizar capacitaciones y actualizar la biblioteca.
DETECCIÓN	

Análisis: en el área de biblioteca se encontró un nivel de confianza de 30% debido que posee políticas de control del material bibliográfico y se realiza inventarios con el fin de emitir un informe para nuevas adquisiciones y el 70% de riesgo por la razón que no se ha establecido políticas para el direccionamiento estratégico de la institución así como no se ha realizado capacitaciones.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	17-06-2015
Revisado por:	BAMB	25-06-2015

COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE CHIMBORAZO”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
CUESTIONARIO A LAS ÁREAS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
COMPONENTE: ADMINISTRATIVO

Encuestado: Laboratorio					
N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Conoce el direccionamiento estratégico de la institución?		X		No conoce la misión, visión, políticas. @HH 10
2	¿Se ha definido objetivos para su área de trabajo?		X		
3	¿Se ha recibido capacitación?		X		
4	¿Se ha evaluado su trabajo?		X		
5	¿Planifica con los docentes los materiales y bienes que se van a utilizar en clase los estudiantes?	X			
6	¿Se da mantenimiento a los bienes y materiales de los laboratorios?	X			
7	¿Se emite informes y pedidos acerca de la adquisidores de nuevos instrumentos?	X			
8	¿Se mantiene el inventario actualizado de los bienes y materiales que posee el laboratorio?		X		Ausencia del control de inventarios. @HH 12
9	¿Existes políticas para los estudiantes y maestros sobre el uso, daño o extravió de los bienes y materiales que se les ha facilitado?	X			
	Total	Σ 4	5	0	

Respuestas positivas	5	44%
Respuestas negativas	4	56%
Total evaluado	Σ 9	100%

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	17-06-2015
Revisado por:	BAMB	25-06-2015

Tabla 92: Nivel de riesgo y confianza del área Administrativa-Laboratorio

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
ALTO	76%-95%	BAJO	15%-50%
MODERADO	51%-75%	MODERADA	51%-75%
BAJO	15%-50%	ALTA	76%-95%
CONFIANZA= 44%		RIESGO= 56%	

Tabla 93: Nivel de impacto del área Administrativa-Laboratorio.

	NIVEL DE IMPACTO
LEVE	
MODERADO	
GRAVE	Se puede perder bienes ya materiales.

Tabla 94: Nivel de probabilidad de ocurrencia del área Administrativa-Laboratorio

	NIVEL DE PRBABILIDAD DE OCURENCIA
FRECUENTE	
MODERADO	Debido que los estudiantes respetan a los bienes y materiales de la institución.
POCO FRECUENTE	

Tabla 95: Nivel de riesgo del área Administrativa-Laboratorio

	NIVEL DE RIESGO
INHERENTE	
CONTROL	Es de control ya que la institución puede controlar los materiales mediante inventarios.
DETECCIÓN	

Análisis: en el área de laboratorio se encontró un nivel de confianza de 44% debido que posee políticas de control del material del laboratorio y se realiza inventarios con el fin de emitir un informe para nuevas adquisiciones y el 56% de riesgo por la razón que no se ha establecido políticas para el control de inventarios.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	17-06-2015
Revisado por:	BAMB	25-06-2015

Análisis de los Elementos de la Planificación Estratégica Institucional

Misión

Tabla 96 Análisis de la misión

COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE CHIMBORAZO” AUDITORÍA DE GESTIÓN ANÁLISIS DE LOS ELEMENTOS DE LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA INSTITUCIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014					
MISIÓN					
“Somos un Colegio de Bachillerato Técnico Fiscal, que oferta bachilleratos en: Ciencias BGU, Técnico en Producción Agropecuaria en la Sección Diurna y Aplicaciones Informáticas en la Sección Nocturna, a los adolescentes del cantón Pallatanga y recintos aledaños.”					
Objetivo: Conocer si la misión de la institución contribuye a que el personal tenga claramente definido.					
N°	PREGUNTA	SI	NO	S/A	OBSERVACIÓN
1	¿El enunciado de la misión se ha formulado en términos claro y ha sido socializado a la comunidad educativa?	6	27		No se socializa la planificación estratégica @HH 10
2	¿En la misión se menciona el servicio o producto ofrecido?	31	2		
3	¿Mantiene el docente una directa orientación hacia el estudiante, con la idea de satisfacer los requerimientos de estándares de calidad de la educación?	22	11		
4	¿Se define a quien está dirigido el servicio que brinda la institución?	27	6		
5	¿Se determina con qué recursos se cuenta para cumplir la misión establecida?	4	29		
Total		90	75		

Respuestas positivas	90	55%
Respuestas negativas	75	45%
Total evaluado	165	100%

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	18-06-2015
Revisado por:	BAMB	25-06-2015

Tabla 97: Nivel de riesgo y confianza del análisis de la misión

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
ALTO	76%-95%	BAJO	15%-50%
MODERADO	51%-75%	MODERADA	51%-75%
BAJO	15%-50%	ALTA	76%-95%
CONFIANZA= 55%		RIESGO= 45%	

Tabla 98 : Nivel de impacto del análisis de la misión

NIVEL DE IMPACTO	
LEVE	
MODERADO	Es moderado debido que se puede cambiar o diseñar de mejor manera.
GRAVE	

Tabla 99: Nivel de probabilidad de ocurrencia del análisis de la misión.

NIVEL DE PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	
FRECUENTE	
MODERADO	
POCO FRECUENTE	Es poco frecuente ya que puede ocurrir en ocasiones que desconozcan los objetivos.

Tabla 100: Nivel de riesgo del análisis de la misión.

NIVEL DE RIESGO	
INHERENTE	Porque la obligación de cambiar o diseñar es de obligación a las autoridades de plantel.
CONTROL	
DETECCIÓN	

Análisis: Existe una confianza de 55% moderada a misión permite determinar quién será el beneficiario y con que materiales va llegar a ser , mientras que el riesgo es de 45% es bajo debido a que no se socializa la misión en la comunidad educativa tampoco cuenta con una buena estructura organizativa v de la misión lo que no permite comprender de mejor manera.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	18-06-2015
Revisado por:	BAMB	25-06-2015

Visión

Tabla 101: Análisis de la visión

COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE CHIMBORAZO” AUDITORÍA DE GESTIÓN ANÁLISIS DE LOS ELEMENTOS DE LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA INSTITUCIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014					
VISIÓN					
“El Colegio de Bachillerato Técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo”, será una Institución que imparta educación de calidad y calidez, entregando cómo resultado Bachilleres investigadores, emprendedores, capaces de generar cambios positivos en la sociedad.”					
Objetivo: Conocer si la visión de la institución contribuye a que el personal tenga claramente definido y lo que desea ser largo plazo.					
N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	CONCLUSIÓN
1	¿La institución ha definido claramente la visión en base a que desea ser a largo tiempo?	19	14		
2	¿La misión es socializada en la comunidad educativa?	16	17		No se socializa la Visión @HH 10
3	¿Las políticas implementadas ayudan a conseguir la meta propuesta?	15	18		
4	¿La visión establece como será a largo plazo?	18	15		
5	¿La visión permite identificar quienes serán los beneficiarios del servicio ofrecido por la institución?	28	4		
Total		Σ 96	68		

Respuestas positivas	96	59%
Respuestas negativas	68	41%
Total evaluado	Σ 164	100%

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	18-06-2015
Revisado por:	BAMB	25-05-2015

Tabla 102: Nivel de riesgo y confianza del análisis de la visión

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
ALTO	76%-95%	BAJO	15%-50%
MODERADO	51%-75%	MODERADA	51%-75%
BAJO	15%-50%	ALTA	76%-95%
CONFIANZA= 59%		RIESGO= 41%	

Tabla 103: Nivel de impacto del análisis de la visión

NIVEL DE IMPACTO	
LEVE	
MODERADO	Es moderado debido que no se puede socializar y cumplir con los establecido.
GRAVE	

Tabla 104: Nivel de ocurrencia del análisis de la visión

NIVEL DE PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	
FRECUENTE	
MODERADO	
POCO FRECUENTE	Debido a que más se centran en los objetivos de la Ley Orgánica de Educación Intercultural.

Tabla 105: Nivel de riesgo del análisis de la visión

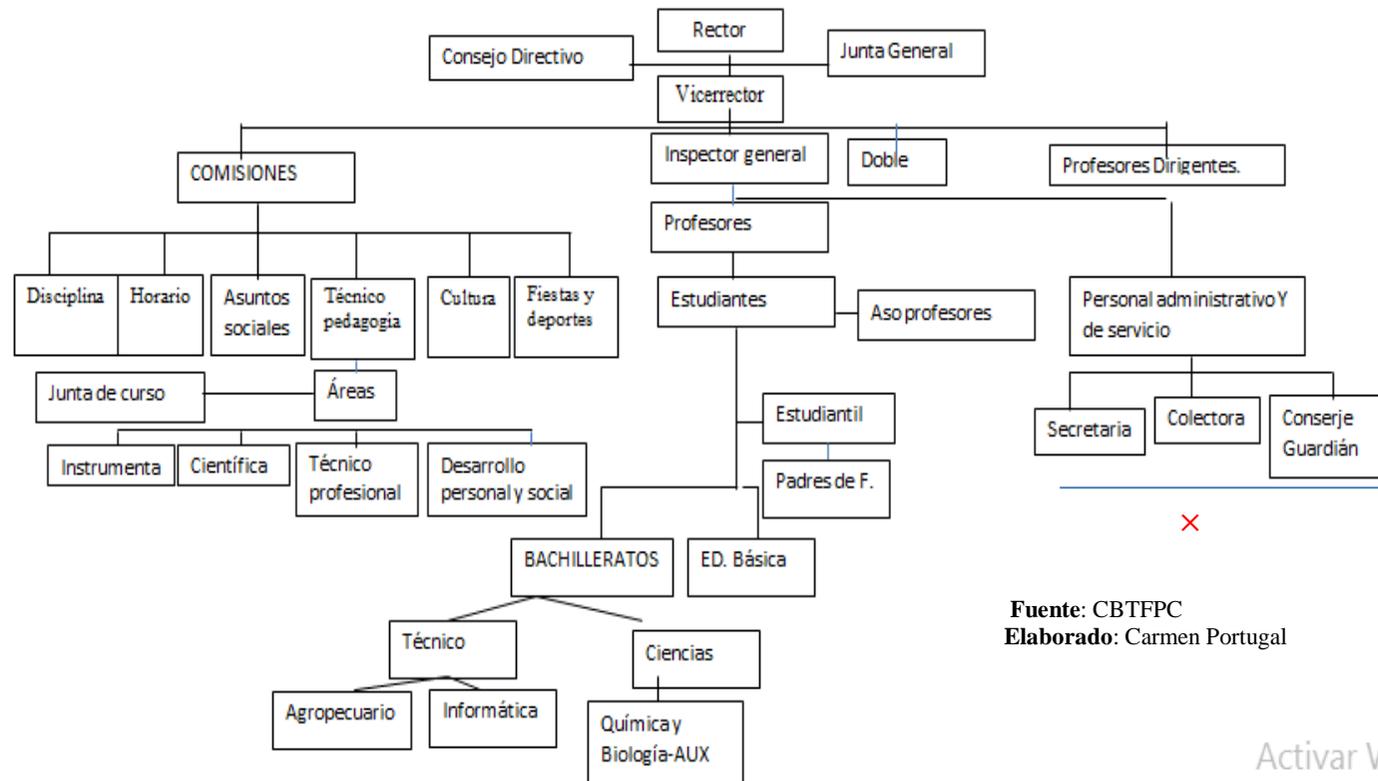
NIVEL DE RIESGO	
INHERENTE	
CONTROL	Debido que la institución debe verificar que se esté socializando la visión y este clara para la comunidad educativa.
DETECCIÓN	

Análisis: Existe una confianza de 59% moderada a visión permite determinar quién será el beneficiario y está definido lo que desea ser futuro, mientras que el riesgo es de 41% es bajo debido a que no se socializa la visión en la comunidad educativa.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	18-06-2015
Revisado por:	BAMB	25-06-2015

COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE CHIMBORAZO”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

6 Gráfico: Análisis De La Estructura Organizacional del Colegio Técnico Fiscal” Provincia de Chimborazo”



Fuente: CBTFFPC
 Elaborado: Carmen Portugal

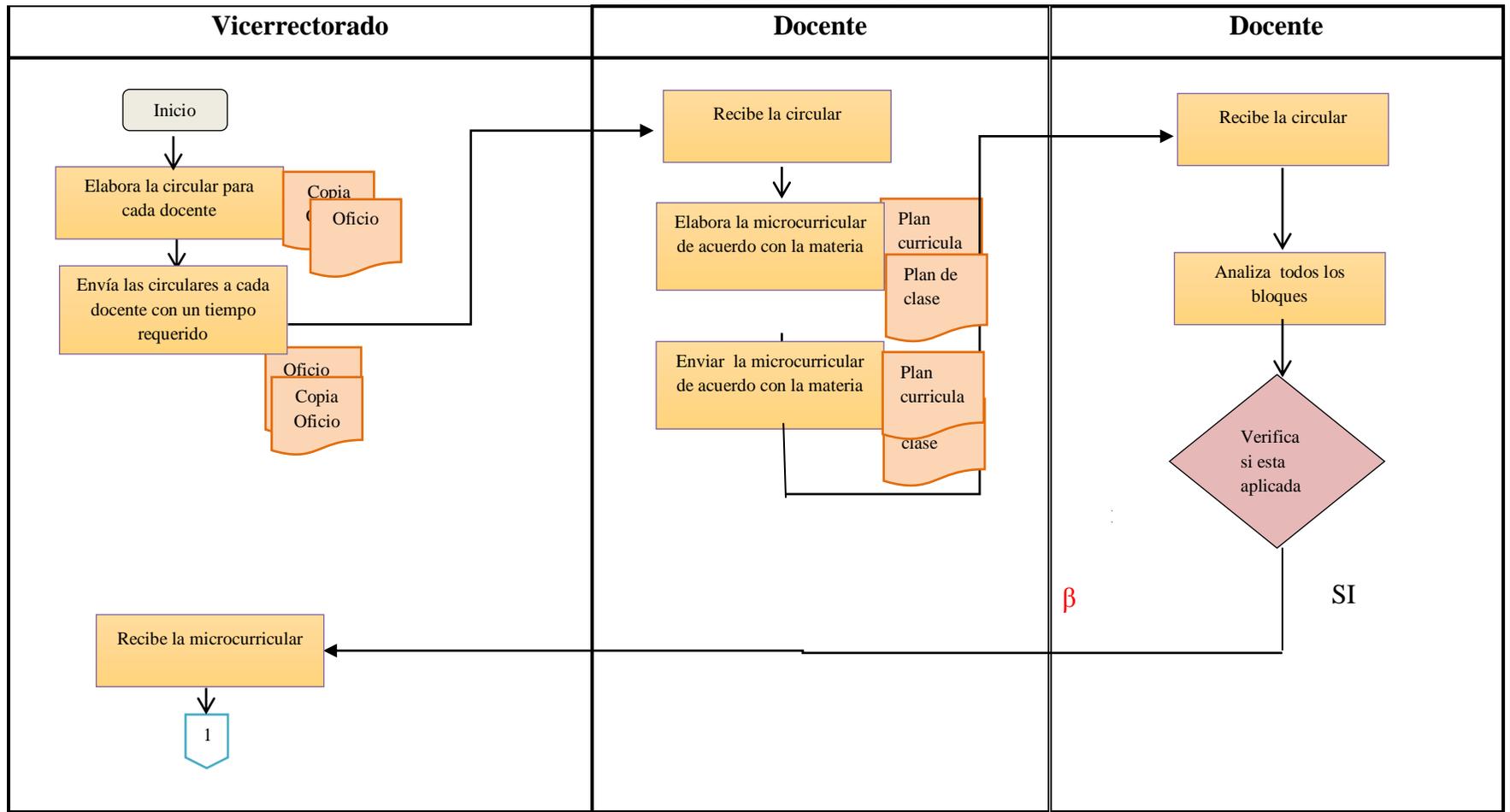
Activar Win
 by Conf...

X El organigrama estructural se encuentra desactualizado.

@HH 13

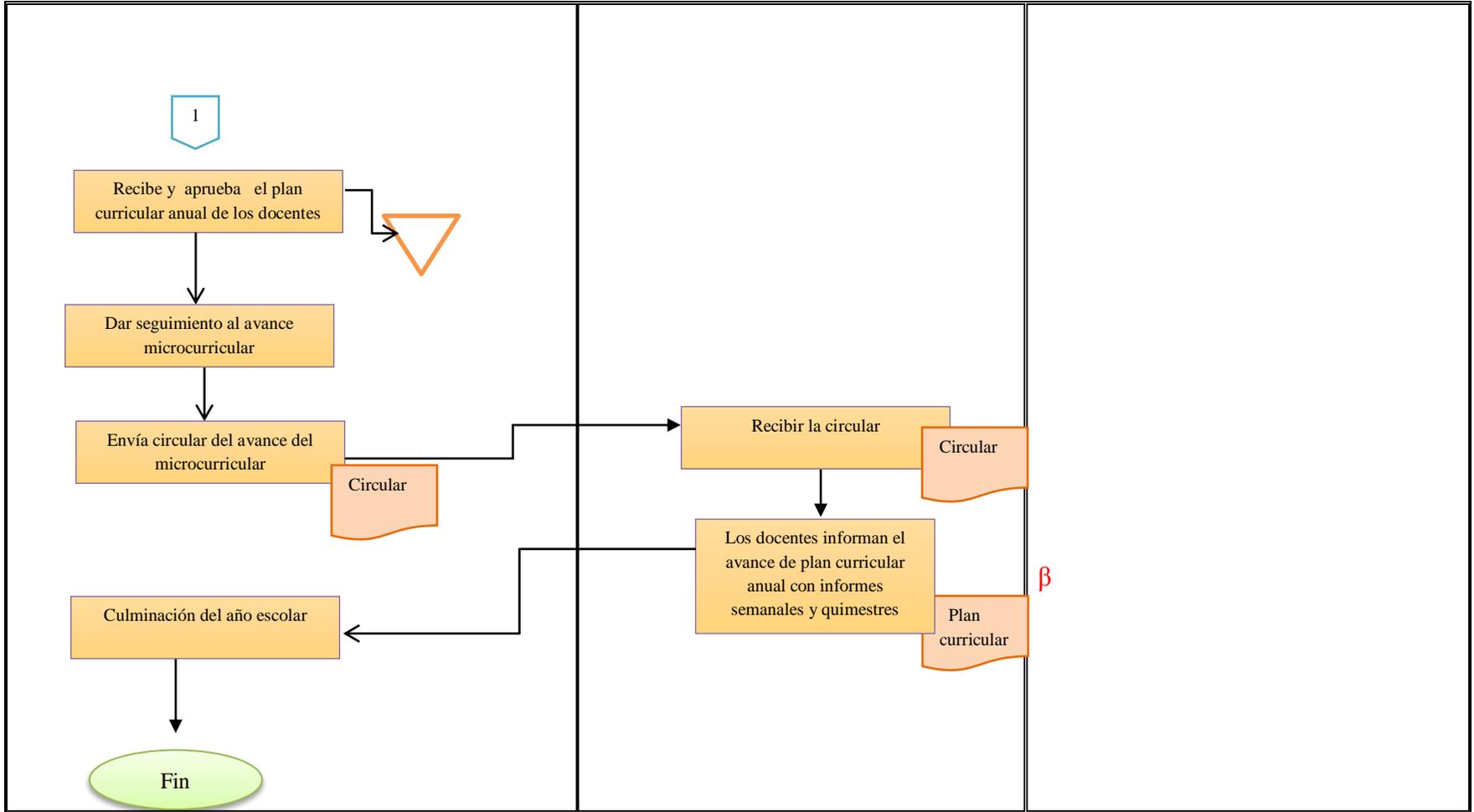
	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	25-06-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE CHIMBORAZO”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
FLUJO GRAMA DEL PROCESO DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAN CURRICULAR ANUAL
RECURSO HUMANO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014



INICIALES	FECHA
PCHMC	25-06-2015
BAMB	05-08-2015

Elaborado por:	
Revisado por:	



Fuente: CBTFPC
 Elaborado: Carmen Portugal

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	25-06-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE CHIMBORAZO”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANÁLISIS DEL PERFIL PROFESIONAL DEL PERSONAL SEGÚN CARGA HORARIA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

PROVINCIA	CHIMBORAZO	CÓDIGO AMIE	06H01246				
CANTÓN	PALLATANGA	CIRCUITO	060D02C02_B				
PARROQUIA	PALLATANGA	REPRESENTANTE	LIC. SALAZAR ARGUELLO VÍCTOR ENRIQUE <i>p</i>				
DISTRITO	06D03 CUMANDA PALLATANGA	TELÉFONO	0981507820				
JORNADA	MATUTINA	TOTAL	495				
E-MAIL INST.	colegioprovinciadechimborazo@hotmail.com						
N°	TÍTULO	NOMINA	CEDULA	CARGO	TÍTULO SEGÚN LA SENE CYT	ASIGNATURAS	HORAS PEDAGÓGICAS
1	LIC. ∞	Buñay morocho Marco Efraín	0601685092	Licenciado CC.EE Educación Física	Docente categoría F	Educación física	30
2	LIC.	Chirao Cudco Washington Antonio	0602284648	Licenciado En Cultura Física y Entrenamiento Deportivo Tglo Especialidad Maquinarias	Docente categoría G	Educación física Educación física (aprendiendo en movimientos) Educación	10 9 9
3	LIC.	García Vargas María Termelita	1709715583	Licenciada en CC.EE Mención Lengua y Literatura.	Docente categoría G	Lengua y literatura Legua critica (a discreción)	30
4	Dra.	Herrera Escobar Mariana Susana	0602169609	Doctora en CC.EE Especialización Gerencia	Docente categoría G	Idioma extranjero	30

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	10-07-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

N°	TITULO	NOMINA	CEDULA	CARGO	TÍTULO SEGÚN LA SENE CYT	ASIGANTURAS	HORAS PEDAGÓGICAS
5	LIC.	Jiménez Moncada Elvia Josefina	1200483749	Magister en Diseño Curricular Diplomado Superior en Diseño Curricular	Docente categoría F	Lengua y Literatura Lectura Critica (a discreción)	28 2
6	ING.	Merino Peñafiel Sandra Susana	0601685894	Ingeniero Agrónomo	Docente categoría G	Matemáticas Biología Educación sexual \mp Manejo integral de unidad de producción agropecuaria UPA	18 8 2 3
7	MGS.	Montoya Tixi Elena Isabel	0603149154	Magister en Gestión Académica Universitaria Licenciada CC.EE Prof. Enseñanza media Esp. Química y Biología	Docente categoría G	Química Educación sexual Biología superior Química superior	4 2 12 12
8	PROF. ∞	Insuaste Insuaste María Dolores	0602487449	Profesor de educación media	Docente categoría I	Informática aplicada a la educación Sistemas informáticos multiusuario y en Red Programación en Lenguaje estructurados	8 29 5
9	MGS.	Ñañay Guamán Clara Lourdes	0602299067	Magíster en CC.EE Mención Gestión educativa y desarrollo social. Licenciada CC.EE profesora de enseñanza Media	Docente categoría G	Historia y ciencias sociales	28

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	10-07-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

N°	TITULO	NOMINA	CEDULA	CARGO	TÍTULO SEGÚN LA SENE CYT	ASIGANTURAS	HORAS PEDAGÓGICAS
10	LIC.	Ordoñez Recalde Judith Agripina	0601974298	Licenciada CC.EE ESP. Opciones Prácticas y Educación Técnica (Artesanía, Artística, Profesora de Enseñanza	Docente categoría G	Lengua extranjera \mp Educación artística Educación estética Participación estudiantil	15 8 2 5
11	DR.	Santillán Mariño Mario Roberto	0601855349	Doctor en CC.EE Mención Enseñanza de Química Licenciada CC.EE Profesor Enseñanza Media	Docente categoría G	Química Físico-Química Anatomía	12 16 3
12	LIC. ∞	Samaniego Flores Manuel Masías	0601292675	Licenciado en Gerencia Educativa	Docente categoría E	Emprendimiento y gestión Educación para la ciudadanía Maquinaria , equipos y herramientas agropecuarias	8 12 3 5 2
13	MGS	Tacuri Alulema Wilson Ramiro	0602118689	Magister en Educación Matemática Licenciado CC.EE profesor de Ciencias Exactas.	Docente categoría G	Física Matemáticas superior Matemáticas	16 12 4
14	LIC.	Valdivieso Estrada María Emperatriz	0601743073	Licenciado En Gerencia Educativa	Docente categoría G	Desarrollo del Pensamiento Numérico abstracto Educación para la ciudadada.	9 3 2

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	10-07-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

N°	TITULO	NOMINA	CEDULA	CARGO	TÍTULO SEGÚN LA SENE CYT	ASIGANTURAS	HORAS PEDAGÓGICAS
15	VLic.	Valverde Morales Olga Mercedes	0200343256	Licenciada CC.EE Profesora Enseñanza, Media, Esp, Matemática y Física	Docente categoría G	Matemática	32
16	MGS	Valverde Morales Marieta Florinda	0200584050	Magister en CC.EE Mención Gestión Educativa y Desarrollo Social Ingeniero Agrónomo	Docente categoría G	Matemática Dibujo técnico y topografía Aplicadas a las construcciones agropecuarias	8 12 6 5
17	ING. ∞	Vizuite Peñafiel José Antonio	0601307044	Ingeniero Agrónomo Licenciado en CC.EE, Esp, Gerencia Educativa	Docente categoría G	Proyectos escolares Manejo sanitario y Fito sanitario Agro tecnología Formación y orientación	12 8 10
18	LIC.	Yucailla Salazar José Augusto	0602210171	Licenciado en CC.EE Educación Musical	Docente categoría G	Proyectos escolares Estudios sociales Educación estética Educación artística Educación para la ciudadanía	3 12 4 6 6
19	Lic.	Chito Remache Ana Lucia	0605521822	Licenciado en ciencias de la educación Profesora de Física y Química Laboratorio	Docente categoría G	Lengua y literatura Biología Participación estudiantil Ciencias naturales	10 8 4 8

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	10-07-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

Nº	TITULO	NOMINA	CEDULA	CARGO	TÍTULO SEGÚN LA SENE CYT	ASIGANTURAS	HORAS PEDAGÓGICAS
20	ING.	Salazar Hugo Lisbeth Carina	0604522060	Ingeniera Zootenística	Docente 2 contrato	Crianza y manejo tecnificado análisis menores Desarrollo del pensamiento filosófico Educación sexual Emprendimiento y gestión	4 8 4 5
21	BACH.C E	Torres Lema Juan Enrique	0604279711	Egresado de Ingles	Docente contrato 1	Idioma extranjero Participación estudiantil	30
22	LIC. ∞	Salazar arguello Víctor Enrique	0602000234	Licenciado en CC.EE profesor de enseñanza media, esp. Idiomas inglés y francés	Docente categoría G	Idioma extranjero Rector	6 24
24	LIC.	Cerda Romero Blanca Rosa	0601334113	Licenciado en CC.EE profesor de enseñanza media, Esp psicóloga	Docente categoría G	DECE	30
25	LIC.	Valle Lema Paola María	0602049850	Licenciado en CC.EE Profesor de Enseñanza media, Esp Biología	Docente categoría G	Inspectora general Anatomía (a discreción)	24 6
26	LIC.	Altamirano vallejo Bertha Faviola	0602299448	Licenciado en CC.EE profesor de enseñanza media, Esp Historia y Geología	Docente categoría G	Educación para la ciudadanía HH-CC Vicerrectora	4 4 22

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	10-07-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

PROVINCIA	CHIMBORAZO	CÓDIGO AMIE	06H01246				
CANTÓN	PALLATANGA	CIRCUITO	060D02C02_B				
PARROQUIA	PALLATANGA	REPRESENTANTE	LIC. SALAZAR ARGUELLO VÍCTOR ENRIQUE				
DISTRITO	06D03 CUMANDA PALLATANGA	TELÉFONO	0981507820				
JORNADA	NOCTURNA	TOTAL	92				
E-MAIL INST.	colegioprovinciadechimborazo@hotmail.com						
N°	TITULO	NOMINA	CEDULA	CARGO	TÍTULO SEGÚN LA SENEYCT	ASIGNATURAS	HORAS PEDAGÓGICAS
1	LIC.	Guzmán López German armando	0602936106	Licenciado en CC.EE profesor de Ciencias Sociales Técnico Superior en Programación	Docente categoría F	Informática aplicada a la educación Historia y ciencias sociales Sistemas informáticos multiusuario y en red	2 8 2 18
2	Lic.	Heredia Cazco Ana Lucia	0602465410	Doctora en CC:EE mención Informática Educativa	Docente categoría G	Programación en lenguaje estructurados Sistemas informáticos multiusuario y en red Programación de lenguaje estructurados	7 5 5
3	Lic.	Insuaste Insuaste María Dolores	0602487449	Profesor de educación media	Docente categoría I	Informática aplicada a la educación Sistemas informáticos multiusuario y en Red Programación en Lenguaje estructurados	8 29 5

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	10-07-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

N°	TITULO	NOMINA	CEDULA	CARGO	TÍTULO SEGÚN LA SENE CYT	ASIGNATURAS	HORAS PEDAGÓGICAS
4	LIC.	Valdivieso Estrada María Emperatriz	0601743073	Licenciado En Gerencia Educativa	Docente categoría G	Desarrollo del Pensamiento Numérico abstracto y verbal Educación para la ciudadanía Lectura critica	9 3 2
5	Lic. ∞	Paucar Morales Olga Marina	0200343256	Licenciada CC.EE Profesora Enseñanza, Media, Esp, Matemática y Física	Docente categoría G	Matemática	32
6	MGS	Zurita Morales Marieta María	0200584050	Magister en CC.EE Mención Gestión Educativa y Desarrollo Social Ingeniero Agrónomo	Docente categoría G	Matemática ⊠ Dibujo técnico y topografía Emprendimiento y gestión Educación sexual	8 12 6 5
7	LIC.	Valle Lema Paola María	0602049850	Licenciado en CC.EE Profesor de Enseñanza media, Esp Biología y Química	Docente categoría G	Inspectora general Física	24 6

⊠ La distributiva carga horaria no está de acuerdo al perfil del docente @HH 15

∞ La mayoría del personal docente posee título según la SENE CYT

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	10-07-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE CHIMBORAZO”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
HOJA DE HALLAZGO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

N°	REF. P/T	NOMBRE DEL HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERIO	EFECTO	CAUSA
HH 1	VP 3/ 4 CI-D 5/11 CI-E 3/11 CI-E 9/11	La biblioteca no se encuentra adecuada para la investigación del estudiante..	La institución no cuenta con material bibliográfico actualizado y el mobiliario no es adecuado para los estudiantes.	Según lo establecido en el art. 347 en la Constitución de la República del Ecuador , literal 1 “Fortalecer la educación pública y la coeducación; asegurar el mejoramiento permanente de la calidad, la ampliación de la cobertura, la infraestructura física y el equipamiento necesario de las instituciones educativas públicas”	Los estudiantes se forman sobre base de conocimientos desactualizados y pierden el hábito de la lectura.	No se ha dado suficiente importancia a la revisión y actualización de los libros existentes para proceder a su actualización y adquisiciones referentes a los requerimientos de la nueva etapa de la educación y no ha tomado en cuenta el mobiliario físico de la biblioteca es reducido.
HH 2	VP 4/ 4 CI-E 5/11 IG 2/3	Los servicios higiénicos se encuentran en mal estado.	La institución no cuenta una persona que supervise los servicios higiénicos para que verifique que estén en buen estado y uso.	Norma de control Interno 406-07 Custodia “La custodia permanente de los bienes, permite salvaguardar adecuadamente los recursos de la entidad, fortaleciendo los controles internos de esta área; también facilita detectar si son utilizados para los fines que fueron adquiridos, si sus condiciones son adecuadas y no se encuentran en riesgo de deterioro.”	La suspensión del agua o se desperdicie en grandes cantidades ocasionando un alto costo de las planillas de agua	Las baterías sanitarias se encuentran en mal estado, y los grifos de agua dañados.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	16-06-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE CHIMBORAZO”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
HOJA DE HALLAZGO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

N°	REF. P/T	NOMBRE DEL HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERIO	EFECTO	CAUSA
HH 3	PV 4/4	Incumplimiento de valores.	De las visitas realizadas al colegio, se pudo observar la relación docente-estudiante mediante lo uso de sobrenombres	Norma de Control Interno 200-01 integridad y valores éticos.	El respeto de estudiantes a docentes se deteriore.	Falta de límites de conducta y comportamiento entre los docentes y estudiantes.
HH 4	GE 1/3 CAV 1/2 CI-A 1/11 CI-D 1/11	Inexistencia de Reglamento Interno	No cuenta con reglamento interno que reguladora de las relaciones internas de la institución con la comunidad educativa.	Norma de Control Interno 200-08 Adhesión a las políticas institucionales ” Las servidoras y servidores de las entidades, observarán las políticas institucionales y las específicas aplicables a sus respectivas áreas de trabajo.”	Falta de interés por las autoridades.	Ocasiono que los funcionarios realicen actividades por iniciativa propia sin seguir reglas, procesos internas, volviéndose personal indispensable.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	16-06-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE CHIMBORAZO”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
HOJA DE HALLAZGO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

N°	REF. P/T	NOMBRE DEL HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERIO	EFECTO	CAUSA
HH 5	GE 3/3 CAI 1/2 CAS 1/2 CAB 1/2 CI-A 1/11 CI-D 1/11	Inexistencia de un plan de capacitación para los docentes y autoridades.	No se realiza plan de capacitaciones a los docentes.	Según lo establecido en la Normas de Control Interno 407-06 Capacitación y entrenamiento continuo “Los directivos de la entidad promoverán en forma constante y progresiva la capacitación, entrenamiento y desarrollo profesional de las servidoras y servidores en todos los niveles de la entidad, a fin de actualizar sus conocimientos, obtener un mayor rendimiento y elevar la calidad de su trabajo.”	El personal no está preparado para brindar servicios de calidad y calidez que ofrece el sistema de educación.	Falta de interés de las autoridades de la institución al no realizar planes de capacitación de los docentes.
HH 6	MC 1/3 MC 1/2 CI-A 1/11 MC 1/2 CI-D 3/11 CI-E 7/11 IG 1/3 IG 3/3	Inexistencia de indicadores de Gestión	No cuenta con indicadores de gestión en donde se pueda verificar si se cumplen los objetivos de la institución.	Normas de Control Interno para la entidades, Organismos de Sector Publico 200-02 Administración Estratégica	No permite conocer con seguridad si se está cumpliendo los objetivos que ha establecido la institución.	Falta de seguridad por parte de las autoridades de mantener la información relevante de la gestión en la institución.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	16-06-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE CHIMBORAZO”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
HOJA DE HALLAZGO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

N°	REF. P/T	NOMBRE DEL HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERIO	EFEECTO	CAUSA
HH 7	CI-A 1/11 CI-E 3/11	Inexistencia de normas internas de seguridad.	No establecen normas de seguridad internas en las diferentes áreas y laboratorios de la institución.	Normas de Control Interno 300-01 Evaluación de Riesgo	Peligro de los bienes de la institución y estudiantes	Falta de interés por parte de las autoridades para implementar normas de seguridad que protejan a los bienes de la institución y estudiantes.
HH 8	CI-A 5/11	Inexistencia de evaluaciones internas a las diferentes áreas.	Solo se realizan evaluación internas a los docentes y no a los responsables de cada área de la institución.	Normas de Control Internos 407-04 Evaluación del desempeño. La máxima autoridad de la entidad en coordinación con la unidad de administración de talento humano, emitirán y difundirán las políticas y procedimientos para la evaluación del desempeño, en función de los cuales se evaluará periódicamente al personal de la Institución.	No tienen conocimientos de su área de trabajo.	Descuido por parte de las autoridades en no realizar evaluaciones periódicas para verificar que estén cumpliendo con sus actividades.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	16-06-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE CHIMBORAZO”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
HOJA DE HALLAZGO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

N°	REF. P/T	NOMBRE DEL HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERIO	EFEECTO	CAUSA
HH 9	CI-A 5/11 CI-E 3/11	Falta de mantenimiento de equipos tecnológicos de la institución.	La institución no actualiza las máquinas que posee en los diferentes áreas y laboratorios.	Norma de Control Interno 410-09 Mantenimiento y control de la infraestructura tecnológica.	Perdida archivos y conocimientos desactualizados de los estudiantes.	La responsable del área de informática no realiza manteamiento a la maquinas e la institución.
HH 10	CI-E 3/11 CAI 1/2 CAB 1/2 CAS 1/2 CAL 1/2 APEM 1/2 APEV 1/2 CI-E 1/11 CI-D 7/11 IG 2/3	Inadecuado establecimiento del de la planificación estratégica; falta de socialización Código de Convivencia Institucional.	La comunidad educativa no conoce la misión, visión, objetivos y políticas y mediante el análisis se ha detectado que no se ha definido adecuadamente.	Norma de Control Interno 200-02 Administración Estratégica. Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional.	La institución no posee una institución bien definida, y nos e determina lo que desea alcanzar en el futuro y con recurso que va conseguir.	Las autoridades de turno no se ha analizado la planificación estratégica bajo los lineamientos para a correcta construcción y difusión a toda la comunidad educativa.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	16-06-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE CHIMBORAZO”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
HOJA DE HALLAZGO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

N°	REF. P/T	NOMBRE DEL HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERIO	EFEECTO	CAUSA
HH 11	CI-D 1/11 CI-D 5/11 IG 1/3	Falta de equipos tecnológicos en los laboratorios.	La institución no cuenta con suficientes equipos tecnológicos.	Norma de Control Interno 200-07 Coordinación de acciones organizacionales	Los estudiantes no pueden aprender el uso de los equipos tecnológicos.	Las autoridades no han efectuado adquisiciones de equipos tecnológicos suficientes para la para el aprendizaje de los estudiantes.
HH 12	CI-A 5/11 CI-A 7/11 CI-A 10/11	Ausencia del control de Inventarios.	La institución no maneja un control de inventarios.	La Norma de Control Interno 406-10 Constatación física de existencias y bienes de larga duración y reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de bienes del Sector Publico Art. 12.- Obligatoriedad de inventarios	Ineficiencia en el uso de los recursos materiales y el talento humano, la información de los inventarios no es confiable.	Desconocimiento de los lineamientos en el manejo de los inventarios.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	16-06-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE CHIMBORAZO”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
HOJA DE HALLAZGO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

N°	REF. P/T	NOMBRE DEL HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERIO	EFECTO	CAUSA
HH 13	CAV 1/2 AEO 1/1	Organigrama estructural desactualizado	El organigrama no refleja la estructura existente.	Norma de Control Interno 200-04 Estructura Organizativa “La máxima autoridad debe crear una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y apoye efectivamente el logro de los objetivos organizacionales, la realización de los procesos, las labores y la aplicación de los controles pertinentes.”	El colegio no ha realizado los cambios o eliminado el personal administrativo y de servicio del organograma.	Las autoridades de turno no han actualizado el organigrama debido a los cambios que ha tenido la educación.
HH 14	CAS 1/2	La reposición de caja chica no es oportuna.	La reposición del Fondo de caja chica institucional no es oportuna.	Norma de Control Interno 405-08 Anticipo de Fondos literal b) Fondos de reposición.	Que el personal docente, estudiantes padres de familia tenga que cubrir esos gastos.	Por cambio de personal no se ha realizado a su debido tiempo la reposición.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	16-06-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE CHIMBORAZO”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
HOJA DE HALLAZGO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

N°	REF. P/T	NOMBRE DEL HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERIO	EFEECTO	CAUSA
HH 15	AAP 1/7	La carga horaria no está acorde con los conocimientos del docente.	El perfil de los docentes no cumple con la carga horaria establecida.	La Norma de Control Interno 200-06 Competencia Profesional. La máxima autoridad y los directivos de cada entidad pública reconocerán como elemento esencial, las competencias profesionales de las servidoras y servidores, acordes con las funciones y responsabilidades asignadas.	Las actividades académicas designadas no se cumplan a cabalidad y calidad.	Las cargas horarias no están siendo designadas por personas que cumplan con los requisitos establecidos en la institución.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	16-06-2015
Revisado por:	BAMB	05-08-2015

COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE CHIMBORAZO”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
INDICADORES DE GESTIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

N°	OBJETIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA	RESULTADO	INTERPRETACIÓN
1	Fortalecer la competencia e idoneidad del personal a través de una gestión integral del talento.	Personal capacitado	$\frac{\text{N° del personal capacitados}}{\text{Total del personal}}$	$\frac{0}{30} = 0$	La institución no ha capacitado al personal, ocasionando que dicho personal no pueda desarrollar sus funciones de manera eficiente y eficaz, por lo cual se ha detectado deficiencia en ciertas áreas. @HH 6
2	Determinar si el laboratorio de informática es suficiente.	Números de alumnos por PC	$\frac{\text{N° de estudiantes presupuestado}}{\text{maquinas disponibles}}$	$\frac{36}{22} = 1.64$	El laboratorio tienen un sobre exceso de 0.64% de estudiantes, razón por la cual su aprendizaje no es buena. @HH 11
3	Determinar si el número de alumnos por profesor es adecuado.	Número de alumnos por profesor	$\frac{\text{N° de estudiantes por aula}}{\text{N° promedio de estudiantes}}$	$\frac{39}{36} * 100 = 1.08\%$	La institución tiene un exceso de 0.08% de estudiantes por curso lo cual para tener una mejor pedagogía en las aulas, por ello la obligatoriedad de mantener 36 estudiantes en cada aula. @HH 6

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	06-6-2015
Revisado por:	BAMB	10-05-2015

COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE CHIMBORAZO”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
INDICADORES DE GESTIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

IG 2/3

N°	OBJETIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA	RESULTADO	INTERPRETACIÓN
4	Determinar si plan de clase es entregada en tiempo oportuno.	Eficacia de cumplimiento de entrega de plan de clase.	$\frac{\text{N° de plan de clase entregado}}{\text{N° de Docentes}}$	$\frac{17}{30} * 100$ = 57%	El 57% de los docentes entregan el plan de clase semanal. @HH 10
5	Determinar el número de profesores de planta	Número de profesores de planta	$\frac{\text{N° de profesores de planta}}{\text{N° total de Docentes}}$	$\frac{27}{33} * 100$ =81%	El 81% son docentes de planta lo que es una fortaleza para la institución.
6	Determinar si los servicios higiénicos están en buen estado.	Baños disponibles	$\frac{\text{N° de baños en buen estado}}{\text{N° total baños de la institucion}}$	$\frac{6}{14} * 100$ = 43%	La institución no posee servicios higiénicos, debido que a ninguno baño sirve, debido que no se ha dado mantenimiento y ni cambio. @HH 2

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	06-6-2015
Revisado por:	BAMB	10-05-2015

COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE CHIMBORAZO”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
INDICADORES DE GESTIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

IG 3/3

N°	OBJETIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA	RESULTADO	INTERPRETACIÓN
7	Determinar el cumplimiento de los objetivos y medir la gestión de la institución.	Variación de evaluación de competencias laborales.	Indicadores de Gestión: $\frac{\text{N}^\circ \text{ evaluación ejecutadas}}{\text{N}^\circ \text{ de evaluaciones planificadas}}$	0	No posee indicadores de gestión, mediante por el cual no conocen si se cumple o no los objetivos propuestos. @HH 11
	Alumnos por computadora.	N° de alumnos por curso presupuestado	$\frac{\text{N}^\circ \text{ de maquinas existente}}{\text{N}^\circ \text{ de alumnos matriculados}}$	0	
	Crecimiento de alumnos por año.	N° de alumnos presupestados.	$\frac{\text{N}^\circ \text{ de alumnos matriculados}}{\text{N}^\circ \text{ de alumnos presupestados.}}$	0	
	Gastos proyectados por año para manteamiento.	Valor presupuestado por gastos.	$\frac{\text{Gasto ejecutado}}{\text{Valor presupuestado por gastos.}}$	0	
	Rendimiento académico por estudiante.	% de rendimiento academico proyectado	$\frac{\% \text{ de rendimiento academico .}}{\% \text{ de rendimiento academico proyectado}}$	0	

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	06-6-2015
Revisado por:	BAMB	10-05-2015

FASE IV
COMUNICACIÓN DE
RESULTADOS

**COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE
CHIMBORAZO”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PROGRAMA De PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

OBJETIVO GENERAL:

Realizar un informe de Auditoría con las debilidades encontradas en las fases anteriores.

OBJETIVO ESPECIFICO

1. Comunicar las áreas críticas con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF- P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Realice el borrador del informe de auditoría		PCHMC	10-08-2015
2	Elabore la convocatoria de lectura del borrador del informe.		PCHMC	10-08-2015
3	Elabore la carta de presentación.		PCHMC	10-08-2015
4	Elabore y entregue el informe definitivo de la Auditoria de Gestión al Colegio de Bachillerato Técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo”		PCHMC	10-08-2015

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	PCHMC	06-6-2015
Revisado por:	BAMB	10-05-2015

CONVOCATORIA DE LA LECTURA DEL INFORME DE AUDITORÍA

PARA: Lic. Víctor Salazar-Rector del Colegio, Lic. Bertha Altamirano-Vicerrectora, Lic. Paola Valle –Inspectora General.

DE: María del Carmen Portugal Chicaiza

ASUNTO: Lectura del Borrador del Informe de Auditoría de Gestión

FECHA: Pallatanga, 10 de agosto del 2015

De conformidad a lo dispuesto en la Carta de Compromiso de Auditoría y una vez concluido mi trabajo, me permito convocar a la conferencia de la lectura del borrador del Informe de la Auditoría de gestión aplicada a la evaluación de la eficiencia, eficacia, economía, ética, ecología, equidad, excelencia y educación en el manejo de los recursos del colegio de Bachillerato técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo” del cantón Pallatanga, provincia de Chimborazo, periodo 2014, se llevara a cabo el día 20 agosto del 2015 a las 11H00, en la instalaciones de la institución ubicadas en la Av. Velasco Ibarra y 17 de Abril.

Atentamente,

Srta. María del Carmen Portugal Chicaiza
AUTORA DEL TRABAJO DE AUDITORIA

ACTA DE CONFERENCIA FINAL DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS CONTENIDOS EN EL BORRADOR DEL INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN AL COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE CHIMBORAZO”, CANTÓN PALLATANGA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2014.

En la ciudad de Pallatanga, provincia de Chimborazo, a los once días del mes de agosto del dos mil quince, a las once horas, la señorita María del Carmen Portugal Chicaiza, se constituyen en el Colegio de Bachillerato Técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo”, con el objeto de dejar constancia de la comunicación final de resultados mediante la lectura del borrador del informe de la Auditoría de Gestión al Colegio De Bachillerato Técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo”, Cantón Pallatanga, Provincia De Chimborazo, Periodo 2014., que fue realizado por trabajo de titulación , de conformidad a la orden de trabajo 001 del 25 de mayo del 2015.

En cumplimiento al inciso final del artículo 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, se convocó mediante oficio circular No. 001-CTFPCH del 10 de agosto del 2015, a la autoridades y personas relacionadas con la Auditoría de Gestión para que asistan a la presente diligencia, misma que se cumplió en los términos previstos por la ley y las normas profesionales sobre la materia.

Al efecto, en presencia de los abajo firmantes, se procedió a la lectura del borrador del informe y se analizaron los resultados la Auditoría de Gestión constantes en los comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Para constancia de lo actuado, se suscribe la presente acta entre el auditor y el representante del colegio.

Salazar Arguello Víctor Enrique

**RECTOR DEL COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL
“PROVINCIA DE CHIMBORAZO”**

Srta. María del Carmen Portugal Chicaiza

AUTORA DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

Carta de presentación.

Riobamba, 10 de agosto del 2015

Licenciado.

Víctor Salazar

Rector del Colegio de Bachillerato Técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo”

Presente.-

De mi consideración:

Se ha realizado la Auditoría de Gestión del Colegio Técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo” correspondiente por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2014.

La auditoría efectuada es realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y los Principios de Control Interno. Estas normas requieren que una auditoría sea planificada y ejecutada para obtener certeza razonable de que la información y documentación examinada no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo, de tal manera que todos los recursos sean administrados de manera eficiente y eficaz.

Debido a la naturaleza del examen efectuado, los resultados se encuentran expresados en conclusiones y recomendaciones que constan el presente informe, mismas que deberán ser aplicadas en la institución con la finalidad de obtener mejores resultados.

Atentamente,

Carmen Portugal

AUTORA DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

ÍNDICE

CONTENIDO	PÁG
Carta de Presentación.....	1
CAPÍTULO I	
ENFOQUE DE LA AUDITORÍA	
Motivo de la Auditoría.....	2
Objetivo del examen	2
Alcance del examen.....	2
CAPÍTULO II	
INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD	
Datos Informativos.....	3
Misión	5
Visión	5
Modelo pedagógico.....	6
Políticas.....	6
Principios.....	7
Estructura Orgánica.....	8
CAPÍTULO III	
RESULTADO DE LA AUDITORÍA	
La biblioteca no se encuentra adecuada para la investigación del estudiante.....	9
Los servicios higiénicos se encuentran en mal estado.....	9
Incumplimiento de valores.....	9
Inexistencia de reglamento interno.....	10
Inexistencia de un plan de capacitación para los docentes.....	10
Inexistencia de indicadores de gestión.....	10
Inexistencia de normas internas de seguridad.....	11
Inexistencia de evaluaciones internas a las diferentes áreas.....	12
Falta de mantenimiento de equipos tecnológicos de la institución.....	12
Ausencia del control de inventarios.....	12
Falta de equipos tecnológicos en los laboratorios.....	13
Inadecuado establecimiento del de la planificación estratégica.....	14
Organigrama estructural desactualizado.....	16
La carga horaria no está acorde con los conocimientos del docente.....	17

CAPÍTULO I

ENFOQUE DE AUDITORIA

Motivo de la auditoría

Entre los motivos por los cuales se realizará la Auditoría de Gestión en el Colegio de Bachillerato Técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo” tenemos:

Conseguir un mayor control en sus labores y actividades diarias.

Conservar una buena relación entre el personal administrativo, docente y estudiantes de la escuela para que exista un clima laboral participativo.

Forjar a las autoridades que conozcan lo importante de medir y evaluar el sistema de control interno.

Conocer la importancia de la buena administración de los recursos en el Colegio de Bachillerato Técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo”.

Objetivos de auditoría.

Objetivo General

Realizar una Auditoría de Gestión al Colegio de Bachillerato Técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo”, cantón Pallatanga, provincia de Chimborazo, periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014 ayudará a evaluar la eficiencia, eficacia, economía, ética, ecología, equidad, excelencia y educación en el manejo de los recursos.

Objetivos Específicos

- Investigar el marco teórico que sirva de sustento para ampliar los conocimientos de Auditoría de Gestión, mediante soporte teórico bibliográfico y de investigación existente.
- Aplicar técnicas y métodos de Auditoría de Gestión para evaluar el grado de cumplimiento de la eficiencia, eficacia, economía, ética, ecología, equidad, excelencia y educación en la utilización de los recursos.
- Elaborar un informe emitiendo las respectivas conclusiones y recomendaciones que promuevan el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos de manera eficiencia, eficacia, economía, ética, ecología, equidad, excelencia y educación.

Alcance del examen

El periodo a examinar comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, el periodo del cual se examinar los respectivos planes, programas. Manuales, para determinar la aplicación de las pruebas de auditoria a través de técnicas necesarias para los programas de auditoria planteados.

CAPITULO II

INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD



A. DATOS INFORMATIVOS

NOMBRE DE LA INSTITUCIÓN:	Colegio de Bachillerato Técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo”
PROVINCIA:	Chimborazo
CANTÓN:	Pallatanga
PARRROQUIA:	Pallatanga
DIRECCIÓN:	Velasco Ibarra y 17 de Abril
TELEFONO:	(032) 919-145
RÉGIMEN:	Costa
	Bachillerato en ciencias
	Bachillerato Técnico en Producciones
ESPECIALIDADES:	Agropecuarias
	Bachillerato Técnico en Aplicaciones Informáticas
JORNADAS DE TRABAJO:	Matutina y Nocturna
TOTAL ESTUDIANTES:	587
MATUTINA:	495
NOCTURNA:	92

B. RESEÑA HISTORICA

El Colegio de Bachillerato Técnico “Provincia de Chimborazo” está ubicado en el cantón Pallatanga, parroquia Matriz. Fue creado por resolución N° 1748 del 14 de junio de 1973, expedido por el Ministro de Educación. Dr. Ángel Polibio Chávez como Colegio de Ciclo Básico “Pallatanga”.

Según acuerdo Ministerial N° 639 del 24 de octubre de 1989, son legalizadas las especializaciones Técnicas en Agrícola y Pecuaria, Con acuerdo Ministerial N° 546 en 1992 es creada la sección nocturna con primer Curso de Ciclo Básico (Actualmente 8' Año de Educación General Básica). Con Acuerdo Ministerial N° 1602, Tercer Curso Nocturno (Décimo Año de Educación Básica.)

Con Acuerdo Ministerial N° 1681, Cuarto Curso Informática Nocturno (Primer Año Bachillerato) Con Acuerdo Ministerial N° 1 140, Quinto Curso Informática Nocturno (Segundo Año de Bachillerato) Y Cuarto Año Química y Biología Diurno (Primero de Bachillerato) Con Acuerdo Ministerial N° 2905, Sexto Curso Informática Nocturno (Tercero de Bachillerato) y Quinto Año Química y Biología Diurno (Segundo de Bachillerato) Con Acuerdo Ministerial N° 2919 del 9 de julio de 1998, Sexto Curso Química y Biología Diurno (Tercero de Bachillerato) Con Acuerdo Ministerial N° 3425 el Ministerio de Educación dispone la aplicación de una nueva estructura orgánica y académica del bachillerato y aprueba 26 bachilleratos técnicos, iniciando de ésta manera la Reforma de Educación Técnica cambiando la denominación de PRETEC A RETEC (Reforzamiento de la Educación Técnica)

En la actualidad el Plantel cuenta con los siguientes Maestros: Sección Diurna: 22 con nombramiento, 4 con Contrato. Sección Nocturna: 5 con nombramiento, 2 con Contrato.

Actualmente cuenta con 42 años de servicio, mismo que ha dedicado a la formación de la juventud pallatanguña y de la Provincia.

VISIÓN

El Colegio de Bachillerato Técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo”, será una Institución que imparta educación de calidad y calidez, entregando cómo resultado Bachilleres investigadores, emprendedores, capaces de generar cambios positivos en la sociedad.

MISIÓN

Somos un Colegio de Bachillerato Técnico Fiscal, que oferta bachilleratos en: Ciencias BGU, Técnico en Producción Agropecuaria en la Sección Diurna y Aplicaciones Informáticas en la Sección Nocturna, a los adolescentes del cantón Pallatanga y recintos aledaños.

Impartimos una educación fiscal, laica, gratuita y de calidad, basada en el currículo nacional vigente y en los estándares de calidad educativa. Para lograr una educación de calidad y calidez fomentando la práctica del buen vivir.

MODELO PEDAGÓGICO

El modelo pedagógico en el cual se basa nuestro proyecto institucional es el “Pensamiento Crítico Propositivo” que considera que el sujeto va elaborando no solo sus conocimientos sino también las estructuras o mecanismos mediante los cuales adquiere esos conocimientos, es decir, construye su conocimiento del mundo pero también su propia inteligencia” ya que todo ser humano desarrolla la capacidad para pensar a partir de ciertas condiciones biológicas naturales e histórico-culturales. Define al pensamiento como la capacidad o competencia general del ser humano para procesar información y construir conocimiento, combinando representaciones, operaciones y actitudes mentales en forma automática, sistemática, creativa o crítica, para producir creencias y conocimientos, plantear problemas y buscar soluciones, tomar decisiones, comunicarse e interactuar con otros, establecer metas y medios para su logro.

POLÍTICAS

La Institución cuenta con las siguientes políticas:

Aplicar métodos y técnicas de enseñanza aprendizaje sustentadas en el modelo Pedagógico Pensamiento Crítico, el mismo permite formar jóvenes reflexivos, críticos y competentes.

Establecer la puntualidad para toda la comunidad educativa en las actividades: Cívicas, sociales, culturales, deportivas, pedagógicas organizadas por la institución educativa ya sea dentro o fuera de ella.

Fomentar una cultura de paz, para ello se aplicara el Código de Convivencia como instrumento para solucionar los conflictos internos de maestros y estudiantes, a ello

se suma el diálogo y la reflexión como estrategias para mantener la práctica del buen vivir.

Mejora continua de la calidad de educación, la misma se realizará mediante la capacitación permanente a los docentes, con cursos, talleres dictados por personas especializadas en las temáticas a impartirse, y de ésta manera lograr una educación de calidad y calidez basada en los estándares de calidad:

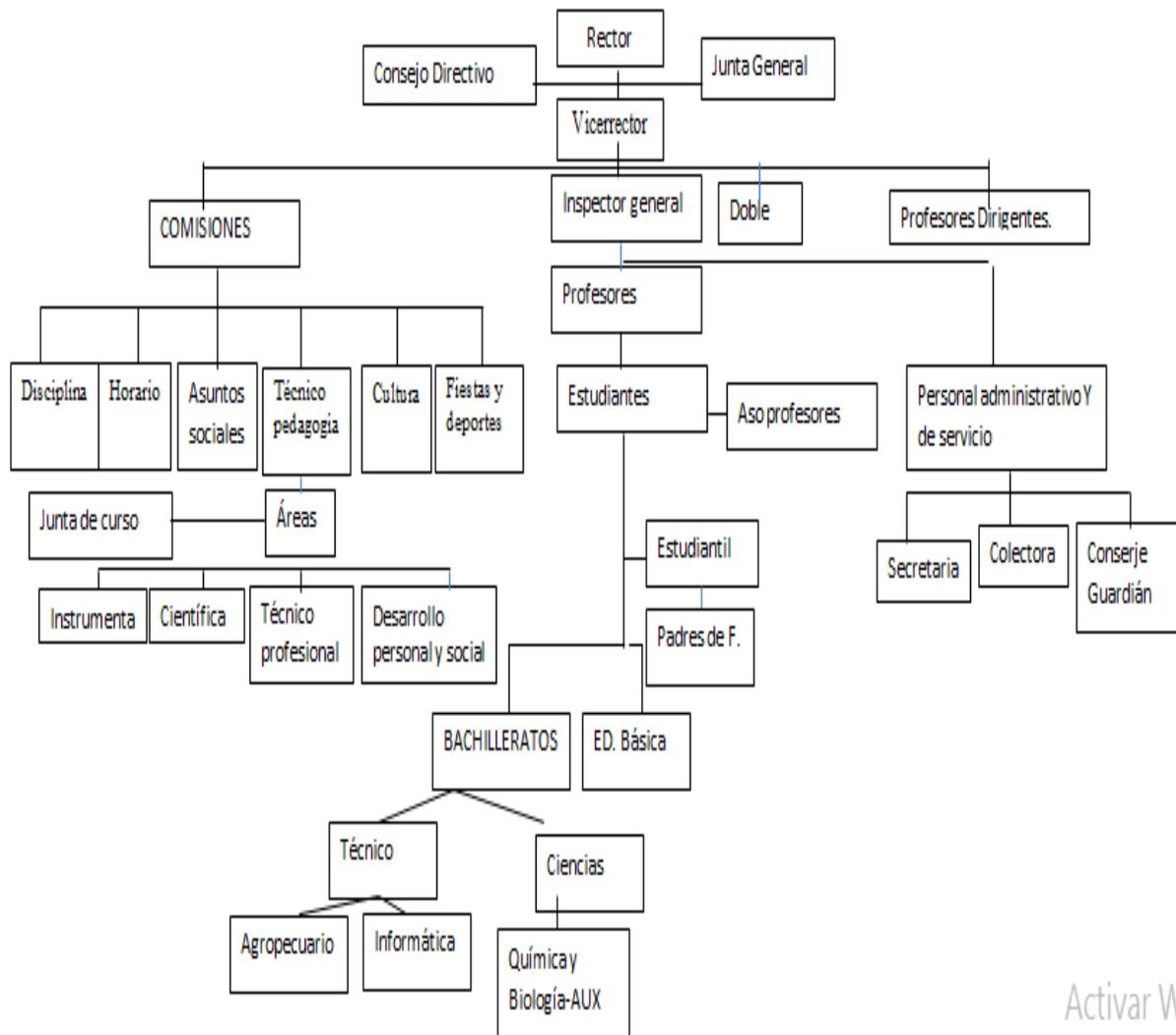
Evaluación continua de los procesos, tomando en cuenta que toda actividad planificada deben ser evaluada, se contará con instrumentos de monitoreo evaluación, actividad que servirá para adaptarse a la cultura de la evaluación y mejorar el desempeño de los directivos, maestros, y personal de servicio.

PRINCIPIOS

- a. **Educación en valores.-** Para fortalecer la práctica de valores humanos en la educación se enfatizará la misma en los ejes transversales establecidos en los componentes curriculares los mismos se basan en la transmisión y practica de valores que promuevan la libertad personal, la democracia, el respeto a los derechos, la responsabilidad, la solidaridad, la tolerancia, el respeto a la diversidad de género, generacional, étnica, social, por identidad sexual, condición de migración , creencia religiosa, la equidad, la igualdad.
- b. **Escuelas saludables y seguras.-** El Estado garantiza, a través de diversas instancias, que las instituciones educativas son seguras y saludables. Cuando en ella se garantiza la universalización y calidad de todos los servicios básicos y la atención de la salud integral gratuita.
- c. **Pertinencia.-** Se garantiza a las y los estudiantes una formación que responda a las necesidades de su entorno social, natural y cultural en los ámbitos: local, nacional y mundial.
- d. **Pertinencia.-** Se garantiza a las y los estudiantes una formación que responda a las necesidades de su entorno social, natural y cultural en los ámbitos: local, nacional y mundial.

- e. **Convivencia Armónica.-** La educación tendrá como principio rector la formulación de acuerdos de convivencia armónica entre los actores de la comunidad educativa.

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DEL COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL “PROVINCIA DE CHIMBORAZO”



Activar Wi
 ...

CAPÍTULO III

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

LA BIBLIOTECA NO SE ENCUENTRA ADECUADA PARA LA INVESTIGACIÓN DEL ESTUDIANTE.

El material bibliográfico es desactualizado y el mobiliario no es adecuado para los estudiantes, por lo cual los estudiantes se forman sobre una base de conocimientos desactualizados y pierden el hábito de la lectura, debido a que No se ha dado suficiente importancia a la revisión y actualización de los libros existentes para proceder a su actualización y adquisiciones referentes a los requerimientos de la nueva etapa de la educación y no ha tomado en cuenta el mobiliario físico de la biblioteca es reducido, incumpliendo art. 347 en la Constitución de la República del Ecuador , literal 1 “Fortalecer la educación pública y la coeducación; asegurar el mejoramiento permanente de la calidad, la ampliación de la cobertura, la infraestructura física y el equipamiento necesario de las instituciones educativas públicas”

RECOMENDACIÓN

1. Al Rector: Elaborar una lista de material bibliográfico y adquirir al precio para lo cual se contarán al menos con dos alternativas, disponibilidad inmediata en el mercado y gestionará la adquisición de tales libros. El mobiliario de biblioteca deberá ser cambiado, para lo cual se considerará que sea apto para estudiantes y que pueda ser accesible para el plantel, ya sea mediante adquisición donación gestionada por parte de las autoridades.

2. Al Bibliotecario: Elaborará conjuntamente con los dirigentes de área una lista de material bibliográfico tomando en cuenta los contenidos académicos impartidos, ediciones actualizadas, mantener autorizado el inventario.

LOS SERVICIOS HIGIÉNICOS SE ENCUENTRA EN MAL ESTADO.

La institución no cuenta una persona que supervise los servicios higiénicos para que verifique que estén en buen estado y uso, ocasionando la suspensión del agua o se desperdicie en grandes cantidades ocasionando un alto costo de las planillas de agua debido a las baterías sanitarias se encuentran en mal estado, y los grifos de agua dañados incumpliendo la Norma de control Interno 406-07 Custodia.

RECOMENDACIÓN

3. Al rector: Las baterías deberá ser cambiado, para lo cual se considerará que sea apto para estudiantes y que pueda ser accesible para el plantel, ya sea mediante adquisición, donación gestionada por parte de las autoridades y la contratación de un persona que se encuentre a carga para cuidar los servicios higiénicos.

INCUMPLIMIENTO DE VALORES.

En las visitas realizadas al colegio se observó que la relación de los docentes y estudiantes incumplen los valores en las cuales se llaman por sobrenombre, ocasionando que se pierda el respeto entre docentes y estudiantes por falta de límites de conducta y comportamiento incumplimiento de la Norma de Control Interno 200-01 integridad y valores éticos.

RECOMENDACIÓN

4. A la inspectora General: Verificar el cumplimiento en las actividades diarias que realizan el docente y estudiante en el tarto que se dan entre estudiante y docentes.

INEXISTENCIA DE REGLAMENTO INTERNO

No cuenta con reglamento interno que reguladora de las relaciones internas de la institución con la comunidad educativa, la falta de interés de las autoridades han ocasionado que los funcionarios realicen actividades por iniciativa propia sin seguir reglas, procesos internas, volviéndose personal indispensable incumpliendo la Norma de Control Interno 200-08 Adhesión a las políticas institucionales” Las servidoras y servidores de las entidades, observarán las políticas institucionales y las específicas aplicables a sus respectivas áreas de trabajo.”

RECOMENDACIÓN

5. Al Rector: Elaborar un Reglamento Interno donde se identifique las funciones de cada empleado o responsable de su área, controles existentes y aquellos que pudieran permitir mantener una buena relación interna con la comunidad educativa y será divulgado par su respectivo conocimiento.

INEXISTENCIA DE UN PLAN DE CAPACITACIÓN PARA LOS DOCENTES.

No se realiza plan de capacitaciones a los docentes, debido a la falta de interés de las autoridades de la institución al no realizar planes de capacitación de los docentes, generando que no está preparado para brindar servicios de calidad y calidez que ofrece el sistema de educación.

RECOMENDACIÓN

6. Al Rector: Supervisar y apoyar a las gestiones necesarias a Inspectoría General encargada del Recurso Humano para el cumplimiento de la elaboración del plan de capacitación, el cual se solicitará al Distrito un presupuesto para las capacitaciones que apoyen al mejoramiento del desempeño del personal y actualizando su conocimientos.

INEXISTENCIA DE INDICADORES DE GESTIÓN

No cuenta con indicadores de gestión en donde se pueda verificar si se cumplen los objetivos de la institución, por la falta de seguridad por parte de las autoridades de mantener la información relevante de la gestión en la institución no permiten conocer si se alcanzaron los objetivos, incumpliendo la Normas de Control Interno para la entidades, Organismos de Sector Publico 200-02 Administración Estratégica.

RECOMENDACIÓN

7. Al rector: Coordinar acciones con los responsables de las áreas a fin de analizar e identificar procesos claves de la institución fin de establecer indicadores de gestión, que permitan tomar medidas retro alimentadoras, así como un monitoreo del avance o ejecución de los procesos para lograr mayor eficiencia, eficacia, ética, economía, equidad, ecología, educación y excelencia en los mismos.

INEXISTENCIA DE NORMAS INTERNAS DE SEGURIDAD.

No establecen Normas de Seguridad Internas en las diferentes áreas y laboratorios de la institución, lo que ocasiona que los bienes, materiales y estudiantes estén el peligro debido a la falta de interés por parte de las autoridades para implementar normas de seguridad que protejan a los bienes de la institución y estudiantes incumpliendo la Normas de Control Interno 300-01 Evaluación de Riesgo

RECOMENDACIÓN

8. Al consejo directivo: Elaborara el manual de Normas de Seguridad Interna en el que se identifique las respectivas medidas de seguridad en los laboratorios y aulas con sus respectivos implementos y puertas de emergencia.

INEXISTENCIA DE EVALUACIONES INTERNAS A LAS DIFERENTES ÁREAS.

Solo se realizan evaluación internas a los docentes y no a los responsables de cada área de la institución, ocasionando que los cargos asignados no tengan conocimientos adecuados, por el descuido de las autoridades en no realizar evaluaciones periódicas para verificar que estén cumpliendo con sus actividades.

RECOMENDACIÓN

9. Inspectoría general: realizar evaluaciones periódicas a todas las áreas para verificar si el personal encargado tiene los conocimientos adecuados.

10. A la vicerrectora: supervisará y apoyará en las gestiones necesarias al responsable del Talento Humano para que evalúe al responsable de las diferentes áreas con el fin de mejorar el desempeño y los conocimientos.

FALTA DE MANTENIMIENTO DE EQUIPOS TECNOLÓGICOS DE LA INSTITUCIÓN.

La institución no actualiza los equipos tecnológicos que posee en las diferentes áreas y laboratorios, lo que ocasiona que en los trabajos y prácticas se pierda archivos y los conocimientos sean desactualizados debido a que no se realizan mantenimientos preventivos, incumpliendo la Norma de Control Interno 410-09 Mantenimiento y control de la infraestructura tecnológica.

RECOMENDACIÓN

11. Al responsable del área de informática: realizar mantenimiento preventivo por lo menos una vez al año.

12. Al rector: apoyar y gestionar el mantenimiento de los equipos informáticos.

INADECUADO ESTABLECIMIENTO DEL DE LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA.

La comunidad educativa no conoce la misión, visión, objetivos y políticas y mediante el análisis se ha detectado que no se ha definido adecuadamente, debido que las autoridades de turno no han analizado la planificación estratégica bajo los lineamientos para a correcta construcción y difusión a toda la comunidad educativa generando que la institución no determina lo que desea alcanzar en el futuro y con recurso que va conseguir, incumpliendo la Norma de Control Interno 200-02 Administración Estratégica.

RECOMENDACIÓN

13. Al consejo directivo: Redefinir la misión y visión considerando los lineamientos para su construcción y establecer los objetivos tomando en cuenta las áreas de la institución.

14. Al rector: Difundir la misión, visión, objetivos y políticas de la institución educativa a la comunidad educativa.

FALTA DE EQUIPOS TECNOLÓGICOS EN LOS LABORATORIOS.

La institución no cuenta con suficientes equipos tecnológicos ocasionando que los estudiantes no pueden aprender el uso de los equipos tecnológicos, debido que las autoridades no han efectuado adquisiciones de equipos tecnológicos suficientes para la para el aprendizaje de los estudiantes, incumpliendo la Norma de Control Interno 200-07 Coordinación de acciones organizacionales.

RECOMENDACIÓN

15. Al consejo directivo: realizar planificaciones de adquisiciones de equipos tecnológicos, para el laboratorio de informática.

16. Al rector: realizar gestiones para adquirir equipos tecnológicos.

AUSENCIA DEL CONTROL DE INVENTARIOS.

La institución no maneja un control de inventarios, debido al desconocimiento de los lineamientos en el manejo de los inventarios ocasionando ineficiencia en el uso de los

recursos materiales y el talento humano, la información de los inventarios no es confiable incumpliendo la Norma de Control Interno 406-10 Constatación física de existencias y bienes de larga duración y reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de bienes del Sector Publico Art. 12.- Obligatoriedad de inventarios

RECOMENDACIÓN

17. Al rector: Dispondrá de un responsable por área administrativa de bienes, los cual se entregada un inventario actualizado.

18. Responsables de área administrativa de bienes: Dispondrán cada año de un inventario actualizados y se responsabilizaran de los bienes asignados, los cuales sean informados periódicamente al rector.

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DESACTUALIZADO.

El organigrama no refleja la estructura existente, debido que las autoridades de turno no han actualizado el organigrama a los cambios que ha tenido la educación en donde se retira personal administrativo y de servicio del organigrama, incumpliendo Norma de Control Interno 200-04 Estructura Organizativa

RECOMENDACIÓN

19. Al consejo directivo: Reestructurar el organigrama de la institución identificando los niveles jerárquicos, sus diferentes áreas, y las líneas de autoridad y responsabilidad.

LA REPOSICIÓN DE CAJA CHICA NO ES OPORTUNA

La reposición del Fondo de caja chica institucional no es oportuna debido que por cambio de personal no se ha realizado a su debido tiempo la reposición del fondo de caja chica haciendo que el personal docente, estudiantes padres de familia tenga que cubrir esos gastos, incumpliendo la Norma de Control Interno 405-08 Anticipo de Fondos literal b) Fondos de reposición.

20. A la secretaria: Realizar la solicitud de la reposición del fondo de caja chica , una vez que se haya utilizado el 75% adjuntando toda documentación que justifique los gastos realizado y serán entregados al rector.

LA CARGA HORARIA NO ESTÁ ACORDE CON LOS CONOCIMIENTOS DEL DOCENTE.

El perfil de los docentes no cumple con la carga horaria establecida ocasionado las actividades académicas designadas no se cumplan a cabalidad siendo responsables personas que no cumplen con los requisitos incumpliendo la Norma de Control Interno 200-06 Competencia Profesional.

RECOMENDACIONES

21. A la vicerrectora: Realizar el distributivo de la carga horaria según el perfil académico que tenga los docentes.

CONCLUSIONES

- La auditoría de gestión se realizó observando la normativa interna y externa, referente a la actividad institucional, para determinar el grado de cumplimiento del uso de los recursos que posee la institución en base a la eficiencia, eficacia, economía, ética, equidad, ecología, educación y excelencia.
- La institución tiene carencia en la disponibilidad de recursos materiales, bibliográficos, tecnológicos, la falta de capacitación; que son considerados herramientas fundamentales para una buena gestión y direccionamiento de la institución para un buen desempeño en el cumplimiento de los objetivos de la institución.
- Existen incumplimientos en las actividades y procedimientos, estas debilidades fueron determinadas en la evaluación del control interno; no contribuyen en el logro de los objetivos, lo cual constituyen un limitante para el desarrollo normal de las actividades diarias de la institución.
- Las recomendaciones presentadas en el informe de auditoría de gestión contribuirán como una guía para una correcta toma de decisiones y por ende al mejoramiento de la gestión.
- En la actualidad es necesario la realización de una auditoría de gestión que abarque las actividades tanto administrativas y operacionales y demás puntos débiles que son considerados en una institución educativa.

RECOMENDACIONES

- Las autoridades del Colegio de Bachillerato Técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo” deberán velar por el cumplimiento de leyes, reglamentos, normativas y demás leyes relacionadas con las actividades académicas, administrativas y operacionales.
- Las autoridades deberán realizar un plan operativo en donde conste las actividades a realizar en cada quimestre.
- Las autoridades institucionales deberán realizar un análisis de las debilidades detectadas en la evaluación de control interno en las cuales deberán ajustarse a los cambios constantes del entorno tanto interno como externos.
- Las autoridades deberán analizar las recomendaciones emitidas en la auditoría aplicada para su previa implementación, las mismas que pueden ser ajustadas o modificadas siempre que su fin sea corregir las deficiencias detectadas.
- Las autoridades del Colegio Técnico Fiscal “Provincia de Chimborazo” deberán considerar la aplicación de una auditoría de gestión al cumplimiento de las leyes, reglamentos, normas y demás leyes que regulen su actividad.

BIBLIOGRAFÍA

- ✓ De la Peña Gutiérrez, A. (2011). Auditoría. Un Enfoque Práctico, Madrid: Ediciones Paraninto S.A.
- ✓ Abolacio Bosch, M. (2013). Planificación de la Auditoría. (2 a ed.), Antequera: Editorial IC Innovación Cualificación Editorial.
- ✓ Couto Lorenzo, L. (2011). Auditoría del sistema APPCC, Madrid: Ediciones Diaz de Santos.
- ✓ Colegio de Bachillerato Técnico Fiscal, "Provincia de Chimborazo ". (2013). Proyecto Educativo Institucional, Chimborazo.
- ✓ Fonseca Luna, O. (2011). Sistemas de Control Interno para Organizaciones (3a ed.), Perú: Publicidad & Matiz.
- ✓ Napolitano, N, A., et al. (2011). Auditoria de estados financieros y su documentación, México: IMCP.
- ✓ Maldonado E. M. (2011). Auditoría de Gestión (4a ed.). Quito: Digitales Abya-Yala.
- ✓ Miñano Lecaros, J. G. (2011). Auditoria de la Gestión Empresarial. Auditoria de la Gestión Empresarial, Lima: Ediciones verónica González.
- ✓ Robalino Tapia, P. A. (2014). Auditoria de Gestión (2a ed.). México: Trillas.
- ✓ Sánchez Martorelli, J. R. (2013). Indicadores de Gestión Empresarial: De la estrategia a los resultados (3a ed.). Estados Unidos: Liberty Drive.

INTERNET.

- ✓ AUTITOOL. (2015). Red de conocimiento y Control interno. (V. MART, Editor)(Recuperado 14-05-2015) de <http://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/772-la-evidencia-de-auditoria>
- ✓ Martín Salgado, C. (26 de 11 de 2011). El muestreo en investigación cualitativa. Obtenido de El muestreo en investigación cualitativa. (Recuperado 14-05-2015) de <http://www.scielosp.org/pdf/csc/v17n3/v17n3a06.pdf>
- ✓ Feedback networks la Información viva. (2013). La Experiencia de Escuchar. Obtenido de La Experiencia de Escuchar. (Recuperado 17-05-2015) de <http://www.feedbacknetworks.com/cas/experiencia/sol-preguntar-calcular.html>
- ✓ SISTEMAS, D. D. (31 de 08 de 2015). Dga- División de Planeación y Sistemas-Taller Indicadores de Gestión. Obtenido de Dga- División de Planeación y Sistemas-Taller Indicadores De Gestión.) (Recuperado 20-05-2015) de <http://cdim.esap.edu.co/BancoMedios/Documentos%20PDF.pdf>
- ✓ Ministerio de Educación (2012). Ley Orgánica de Educación Intercultural, y su reglamento. Quito, Ecuador. (Recuperado 24-06-2015) de <http://educacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/08/LOEI.pdf>
- ✓ Gestipolis (2012). Control interno y sus 5 componentes según COSO. (Recuperado 24-06-2015) de <http://www.gestipolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- ✓ Gerencie.com (2012) Tipos de riesgos de auditoría. (Recuperado 24-06-2015) de <http://www.gerencie.com/tipos-de-riesgos-de-auditoria.html>
- ✓ Enciclopedia Virtual Eumed.net. Papeles de trabajo (Recuperado 24-06-2015) de <http://www.eumed.net/cursecon/libreria/rgl-genaud/11.htm>
- ✓ Contraloría General del Estado. Manual de Auditoría de Gestión para la Contraloría General del Estado y Entidades y Organismos del Sector Público sometidos a su control. Recuperado 24-06-2015) de http://www.contraloria.gob.ec/normatividad_vigente.asp
- ✓ Batanero, C., & Díaz, C. (2011). Estadística con Proyectos. Granada: ReproDigital. Facultad de Ciencias.(Recuperado 24-06-2015)<http://www.ugr.es/~batanero/pages/ARTICULOS/Libroproyectos.pdf>

ANEXOS

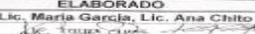
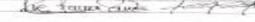
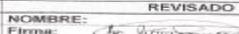
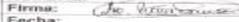
Anexo 1: Plan curricular Anual

LOGO INSTITUCIONAL		Colegio de Bachillerato Técnico "Provincia de Chimborazo"			
PLAN CURRICULAR ANUAL					
1. DATOS INFORMATIVOS					
ÁREA/ASIGNATURA	Instrumental Lengua y Literatura	NOMBRE DEL DOCENTE	Lic. María García Lic. Ana Chito	AÑO/CURSO	2015-2016
CARGA HORARIA SEMANAL	6 horas	CARGA HORARIA ANUAL	234 horas	PARALELO	Décimo "A" "B" "C"
2. ESTÁNDARES DE APRENDIZAJE					
NIVEL	DOMINIO A	<p>Escucha activamente textos literarios y no literarios, que contengan un vocabulario específico y variadas estructuras textuales. Utiliza con propiedad las partes de un discurso o de una presentación oral: introducción, desarrollo del tema y conclusiones.</p> <ul style="list-style-type: none"> Infiere el significado de las palabras; extrae información explícita e implícita; interpreta el sentido global de los textos. Utiliza eficazmente el turno de la palabra para desarrollar el tema, para formular preguntas y para pedir información adicional acerca del tema que se expone. Respeta la opinión de sus interlocutores. Expresa y sostiene sus ideas y planteamientos con argumentos, y utiliza técnicas verbales y no verbales para alcanzar los objetivos comunicativos. 			
	DOMINIO B	<p>Comprende textos literarios (poéticos, narrativos, dramáticos) y no literarios (instructivos, explicativos, descriptivos, expositivos y argumentativos), en los que reconoce algunos elementos sintácticos complejos y un vocabulario variado.</p> <ul style="list-style-type: none"> Conoce las superestructuras de los textos narrativos, descriptivos, expositivos, informativos y argumentativos. Contrasta información del texto, establece relaciones de semejanzas-diferencias, causa-efecto, e interpreta la idea global del texto. Diferencia las principales características de los géneros literarios. Expresa, analiza, sintetiza, parafrasea e interpreta textos e información, y la relaciona con sus vivencias y saberes para formular planteamientos con sentido crítico. 			
	DOMINIO C	<p>Produce textos escritos literarios y no literarios de carácter argumentativo. Establece metas y objetivos personales para la producción de sus textos.</p> <ul style="list-style-type: none"> Desarrolla ideas con coherencia y cohesión sobre un tema central y considera la estructura de un texto. Utiliza con precisión las partes de un párrafo argumentativo y la estructura de un ensayo argumentativo. Usa vocabulario pertinente, oraciones compuestas y conectores. Respeta la ortografía de las palabras y los signos de puntuación. Cita sus escritos cuando toma referencias. Escribe sus ideas; opina y argumenta sobre diversas situaciones sociales de su entorno y con propósitos comunicativos específicos. 			
3. OBJETIVOS					
OBJETIVOS DE AÑO			OBJETIVOS DE ÁREA		
<ul style="list-style-type: none"> Comprender, analizar y producir, Noticias, reportajes, cartas de lectores y ensayos variados adecuados con las propiedades textuales, los procesos, elementos de la lengua y objetivos comunicativos específicos para lograr una valoración crítica de la realidad. Comprender, analizar y producir textos literarios novelas y cuentos policiales, poesías de amor y subgéneros teatrales apropiados con la especificidad literaria para valorar, disfrutar, conocer y criticar desde la expresión y apreciación artística. 			<p>Utilizar la lengua como un medio de participación democrática para rescatar, valorar y respetar la diversidad intercultural y plurinacional.</p> <ul style="list-style-type: none"> Saber comunicarse desde la producción y comprensión de textos de todo tipo y en toda situación comunicativa, para usar y valorar el lenguaje como una herramienta de intercambio social y de expresión personal. Disfrutar, desde la función estética del lenguaje, diferentes textos literarios y expresar sus emociones mediante el uso adecuado de los distintos recursos literarios. 		
4. RELACIÓN ENTRE LOS COMPONENTES CURRICULARES					
4.1. EJES A SER DESARROLLADOS					
EJE CURRICULAR INTEGRADOR DEL ÁREA	EJE DE APRENDIZAJE		EJE TRANSVERSAL		
Escuchar, hablar, leer y escribir para la interacción social.	Escuchar, hablar, leer, escribir, texto, literatura.		El Buen Vivir, en una sociedad democrática, equitativa, inclusiva, pacífica, promotora de la interculturalidad, tolerante con la diversidad, y respetuosa de la naturaleza.		
4.2. TEMPORALIZACIÓN					
BLOQUES CURRICULAR/MÓDULO	NÚMERO DE SEMANAS LABORABLES				
	NÚMERO DE PERIODOS DESTINADOS PARA EL DESARROLLO DE LA PROGRAMACIÓN				
	NÚMERO DE SEMANAS DESTINADAS AL BLOQUE/MÓDULO	NÚMERO DE PERIODOS SEMANALES	NÚMERO TOTAL DE PERIODOS	NÚMERO DE PERIODOS PARA EVALUACIONES E IMPREVISTOS	N. DE PERIODOS DESTINADOS PARA EL DESARROLLO DE BLOQUE/MÓDULO
1. Noticia/Reportaje	7	6	42	4	38
2. Novela policial	7	6	42	5	37
3. Carta de lectores	7	6	42	4	38
4. Poesía de amor	6	6	36	4	32
5. El ensayo	6	6	36	4	32
6. Teatro: tragedia y comedia	6	6	36	4	32

TOTAL	38	234	209
4.3. DESARROLLO DE BLOQUES CURRICULARES			
DESTREZAS CON CRITERIO DE DESEMPEÑO A DESARROLLARSE			
1. Noticia/ Reportaje	<ul style="list-style-type: none"> - Interpretar noticias orales y reportajes de medios audiovisuales en función de relacionar ideas importantes y detalles que se encuentran en su estructura textual. - Renarrar noticias y reportajes orales adecuados con las características del texto y las destrezas de la oralidad. - Comprender críticamente noticias y reportajes escritos desde su estructura, temática y objetivo comunicativo. - Escribir noticias y reportajes con temas variados según las propiedades del texto. - Aplicar las propiedades textuales y los elementos de la lengua en la producción escrita de noticias y reportajes desde su estructura interna y su adecuación al contexto. 		
2. Novela policial	<ul style="list-style-type: none"> - Reconocer la novela policial como un tipo de texto literario desde el análisis de características. - Comprender textos policíacos desde los elementos que lo convierten en un texto narrativo. - Descubrir la intención que quiere transmitir el autor en las novelas policíacas. - Leer fragmentos de textos policíacos en función de formular juicios críticos orales. - Escribir textos policíacos en variados formatos desde la realidad como referencia. - Relacionar el contexto de aparición de la obra con el texto desde el análisis literario. - Inferir elementos implícitos en los textos policíacos desde el análisis de las características del género y la sustentación del mensaje. 		
3. Carta de lectores	<ul style="list-style-type: none"> - Escuchar opiniones que aparecen en los medios de comunicación desde los aspectos lingüísticos, culturales y psicológicos. - Emitir opiniones orales fundamentadas en las cartas de lectores desde las destrezas del hablar. - Comprender cartas de lectores en función de emitir juicios críticos. - Escribir cartas de lectores adecuadas con las propiedades del texto. - Aplicar las propiedades textuales y los elementos de la lengua en la producción de cartas de lectores y convertirlos en textos persuasivos. 		
4. Poesía de amor	<ul style="list-style-type: none"> - Relacionar las emociones propias con las del texto leído en diversos poemas de amor de distintos autores y épocas desde el análisis de los recursos literarios. - Predecir el contenido de poemas de amor desde el análisis de sus paratextos y estructura formal. - Comprender poemas de amor y reconocer los rasgos literarios, características y efectos buscados. - Entender poemas de amor con distintos propósitos de lectura. - Escribir poemas de amor desde sus propiedades y utilizar recursos literarios. - Descubrir la intención que quiere transmitir el autor en sus poemas desde la aplicación del análisis textual. 		
5. Ensayo	<ul style="list-style-type: none"> - Jerarquizar ideas en exposiciones orales de ensayos o textos expositivos de acuerdo con las destrezas de la oralidad. - Argumentar y exponer textos expositivos o ensayos estructurados desde las destrezas del hablar. - Comprender diversos tipos de ensayos escritos conforme a su edad, situación, realidad y estructura externa e interna del texto. - Escribir ensayos breves teniendo en cuenta las propiedades del texto adecuadas con su objetivo, estructura y función comunicativa. - Usar las propiedades textuales y los elementos de la lengua de manera adecuada en la escritura de ensayos o textos 		

6. Teatro: tragedia y comedia	<p>expositivos/argumentativos.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Comprender obras de teatro a partir de las características formales de la tragedia y la comedia. - Observar y escuchar dramatizaciones y reconocer las características textuales propias de los subgéneros. - Escribir diálogos teatrales para textos cómicos y dramáticos con la aplicación adecuada de sus convenciones. - Analizar los rasgos literarios de distintas tragedias y comedias de acuerdo con las convenciones teatrales específicas para los subgéneros. - Descubrir el mensaje que quiere transmitir el autor en tragedias y comedias desde lo literal y lo inferencial. - Relacionar el contexto de cada obra de teatro con la pieza estudiada a partir del análisis de los rasgos literarios. - Dramatizar un texto teatral desde el uso de las convenciones dramáticas de los subgéneros teatrales. - Disfrutar de la lectura de una obra de teatro desde sus propias características textuales y su relación con sus experiencias previas
--------------------------------------	--

5. RECURSOS		
PARA LOS ESTUDIANTES		PARA LOS DOCENTES
<p>Textos de Lengua y Literatura del Ministerio, diccionario de concepto y diccionario de sinónimos y antónimos poemarios de amor "Rimas y leyendas" Bécquer, "poemas de ayer, hoy y siempre" compilación, novelas y cuentos policíacos de Edgar Allan Poe, Arthur Conan Doyle, G. K. Chesterton, Ellery Queen, Agatha Christie, Santiago Pérez, María Elena Bermúdez, entre otros, comedias y tragedias, periódico "El Comercio", organizadores gráficos, Cateles, cuadernos, trojes perforados, folder con separadores color azul</p>		
6. METODOLOGÍA		
MÉTODOS PROPUESTOS	TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
<ul style="list-style-type: none"> • Forma de razonamiento: Deductivo, inductivo, analógico. • Coordinación de la materia: Lógico, crítico • Concretización de la enseñanza: simbólico o verbalístico, intuitivo. • Abordaje del tema de estudio: Analítico, sintético. • Por descubrimiento: Resolución de problemas, el caso, investigación social. • Socializado: Trabajo en equipo, participación cooperativa, responsabilidad colectiva, ayuda mutua, toma de decisiones grupales, exposiciones en grupo, entre otras. 	<ul style="list-style-type: none"> • Expositiva • Debate • Lluvia de ideas • Aprendizaje basado en problemas • Aprendizaje cooperativo • Aprendizaje basado en investigaciones • Lectura categorial • Escritura categorial • Interrogatorio • Técnica morfológica de fichas • Mapas conceptuales • Portafolio • Resolución de problemas • Mentefacto • Relato de experiencias • Viso-audio- motor-gnósico 	<ul style="list-style-type: none"> • Cuestionario de preguntas • Ficha de observación • Lista de cotejo • Argumentaciones • Lectura comentada • Cuadros comparativos • Entrevista • Guión de entrevista • Simuladores escritos • Argumentaciones • Mapa conceptual • Pruebas objetivas • Ensayos • Participación • Exposición oral • Lista de verificación

<ul style="list-style-type: none"> • Verbal • Escrita 		
7. BIBLIOGRAFÍA/ WEBGRAFÍA: Utilizar normas APA vigentes		8. OBSERVACIONES
<ul style="list-style-type: none"> • MINISTERIO DE EDUCACIÓN: Lenguaje decimo • SANTILLANA, Lenguaje y comunicación • FREIRE, Manuel, Lenguaje Funcional • Jaramillo, Salud y Mendoza, Víctor, "Guía para la elaboración de ensayos de investigación". • Rimas y Leyendas de Gustavo Adolfo Bécquer • SECO, Rafael, Manual de Gramática Española 		
ELABORADO	REVISADO	APROBADO
DOCENTE: Lic. María García, Lic. Ana Chito Firma:  Fecha: 	NOMBRE:  Firma:  Fecha: 	NOMBRE: Lic. Bertha Altamirano Firma:  Fecha: 

Anexo 2: Evaluación docente 2014-2015



COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL
"PROVINCIA DE CHIMBORAZO"
Pallatanga-Chimborazo-Ecuador

ACOMPANAMIENTO AL DOCENTE 2014 - 2015

EVALUACIÓN AL PROCESO ENSEÑANZA APRENDIZAJE

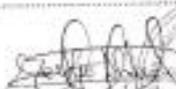
SECCION: DISEÑO PROFESOR: Tec. Celso Morales ASIGNATURA: APLICACIONES INFORMÁTICAS

FECHA: 30-10-2014 CURSO: PRIMER AÑO DE BACHILLERATO HORA: 5:30 PM CRI: 30

Nº	CRITERIOS DE EVALUACIÓN	VALORACION	
		SI	No
01	El docente inicio la clase con una revisión de experiencias previas en relación al tema	X	
02	Tomó las experiencias previas de los estudiantes como punto de partida para la clase.	X	
03	Presentó el tema utilizando ejemplos reales o anecdóticos, experiencias o demostraciones.	X	
04	Relacionó el tema tratado con la realidad en que viven los estudiantes(localidad, pueblo, ciudad o país)	X	
05	Durante la clase asignó tareas claras que los estudiantes lograron ejecutar exitosamente	X	
06	Asignó actividades alternativas a los estudiantes que avanzaron más rápido		X
07	Reforzó la explicación a los estudiantes que mostraron dificultad para comprender un concepto o una actividad.		X
08	Realizó preguntas para comprobar si los estudiantes comprendieron lo explicado en la clase.	X	
09	Evidenció seguridad en la presentación del tema	X	
10	Al final de la clase resumió los puntos más importantes		X
11	Dispone del plan de clase		X
EVALUACIÓN DEL AMBIENTE CREADO EN EL AULA			
CRITERIOS DE EVALUACIÓN			
12	El docente fue afectuoso y cálido con los estudiantes (les llamó por el nombre, les trató con respeto y amabilidad, y en general valoró su participación)	X	X
13	Utilizó material didáctico adecuado para el tema y los estudiantes(por ejemplo utilizó el pizarrón adecuadamente)		X
14	Estuvo pendiente del comportamiento de los estudiantes y reaccionó ante ello	X	
15	Invitó a los estudiantes a participar activamente en la clase	X	
16	Estableció un buen ambiente de trabajo y dispuso los espacios y recursos en función de las actividades propuestas.	X	
17	Utilizó recursos creativamente para captar la atención e interés durante la clase		X

OBSERVACIONES:

.....


VICEDIRECTOR(A)


DOCENTE ACOMPAÑADO



COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO FISCAL
"PROVINCIA DE CHIMBORAZO"

El Estudiante Chimborazo Ecuador

RECOMENDACIONES METODOLOGICAS

AL PROCESO ENSEÑANZA APRENDIZAJE

Dando cumplimiento al Art. 45 del Reglamento de la LOEI en sus numerales 5,3 y luego de haber dado a conocer con anticipación los indicadores de evaluación de una clase a todos los Docentes Jefes de Área para que sean socializados a los integrantes de las mismas, así como por medio de una circular que se realizará el acompañamiento en las clases impartidas por los Docentes del Plantel. Se ha procedido con la presencia del Tigo. César Morales, Profesor de la Asignatura de Aplicaciones Informáticas en el Primer Año de Bachillerato Técnico Agropecuario Paralelo "A" de la Sección Diurna, los estudiantes de dicho curso y mi persona como Vicerrectora (e); una vez presenciada la clase, se procede a realizar las siguientes RECOMENDACIONES METODOLÓGICAS:

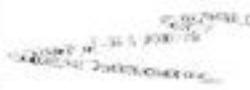
1. Llevar siempre la planificación de clases semanal revisada por el Jefe de Área y el Vicerrector/a
2. Asignar tareas a los estudiantes que avancen más rápido.
3. Invitar a los estudiantes a participar activamente.
4. Resumir los puntos más importantes al final de la clase.
5. Incorporar en el desarrollo de la clase ejes transversales.
6. UTILIZAR RECURSOS DIDÁCTICOS creativos para captar la atención y evitar el cansancio.
7. Al finalizar el proceso enseñanza- aprendizaje debe resumir los puntos más importantes.
8. Es recomendable ser amigable y cariñoso con los estudiantes (llamarlos por su nombre, utilizar el término usted) y valorar su participación con frases como (Excelente, muy bien, bien, perfecto,.....)
9. Avanzar en los temas del currículo, para que al finalizar el Año Lectivo se haya cubierto con todos los contenidos y de esta manera evitar los vacíos de conocimientos en los estudiantes al ser promovidos al siguiente Año escolar.

Observación: Hacemos notar que la información aquí detallada es de carácter reservada, será utilizada únicamente para su labor en el proceso enseñanza – aprendizaje en el plantel.

Agradecemos su comprensión.

Atentamente,


Lic. Bertha Alvarado
VICERRECTORA (E)




5.100.8014
9.32

Anexo 3: Hoja de control de la asistencia del personal 2014

Colegio Nacional Técnico Agropecuario
"Provincia de Chimborazo"
 SECCION DIURNA

Palmareño, a 17 de octubre de 2014. Día viernes

PERSONAL DOCENTE	Hora Est.	FIRMA	Hora Salida	FIRMA	OBSERVACIONES
1. Estilaminno Bertha	7:15	[Firma]		[Firma]	
2. Buitrago Blanca		[Firma]		[Firma]	
3. Buitrago Juan	6:42	[Firma]	15:30	[Firma]	
4. Cordero Blanca					NO ASISTE (ENFERMA)
5. Cordero Washington	6:45	[Firma]	15:00	[Firma]	
6. Chiles David	6:45	[Firma]	15:00	[Firma]	
7. Cordero Mariana	6:45	[Firma]	15:00	[Firma]	
8. Cordero Mariana	6:42	[Firma]	15:00	[Firma]	
9. Cordero Mariana	6:42	[Firma]	15:00	[Firma]	
10. Cordero Mariana	6:42	[Firma]	15:00	[Firma]	
11. Cordero Mariana	6:42	[Firma]	15:00	[Firma]	
12. Cordero Mariana	6:42	[Firma]	15:00	[Firma]	
13. Cordero Mariana	6:42	[Firma]	15:00	[Firma]	
14. Cordero Mariana	6:42	[Firma]	15:00	[Firma]	
15. Cordero Mariana	6:42	[Firma]	15:00	[Firma]	
16. Cordero Mariana	6:42	[Firma]	15:00	[Firma]	
17. Cordero Mariana	6:42	[Firma]	15:00	[Firma]	
18. Cordero Mariana	6:42	[Firma]	15:00	[Firma]	NO ASISTE (ENFERMA)
19. Cordero Mariana	6:42	[Firma]	15:00	[Firma]	
20. Cordero Mariana	6:42	[Firma]	15:00	[Firma]	
21. Cordero Mariana	6:42	[Firma]	15:00	[Firma]	NO ASISTE
22. Cordero Mariana	6:42	[Firma]	15:00	[Firma]	
23. Cordero Mariana	6:42	[Firma]	15:00	[Firma]	
24. Cordero Mariana	6:42	[Firma]	15:00	[Firma]	
25. Cordero Mariana	6:42	[Firma]	15:00	[Firma]	
26. Cordero Mariana	6:42	[Firma]	15:00	[Firma]	
27.					
28.					
29.					
30.					
31.					

Colegio Nacional Técnico Agropecuario
"Provincia de Chimborazo"
 SECCION DIURNA

Pallatunga, a 11 de Abril de 2014. Día Viernes

PERSONAL DOCENTE	Hora Entr.	FIRMA	Hora Salda	FIRMA	OBSERVACIONES
Albarrino Becho		<i>[Signature]</i>		<i>[Signature]</i>	
Barrera Marco	7:00	<i>[Signature]</i>		<i>[Signature]</i>	
Calucho Juan	6:45	<i>[Signature]</i>	15:00	<i>[Signature]</i>	
Cardo Blanco	6:45	<i>[Signature]</i>	15:00	<i>[Signature]</i>	
Chirao Washington	6:45	<i>[Signature]</i>	15:00	<i>[Signature]</i>	
Chito Lucio	6:50	<i>[Signature]</i>	15:00	<i>[Signature]</i>	
García Mario	6:33	<i>[Signature]</i>	15:00	<i>[Signature]</i>	
García Mariana	6:33	<i>[Signature]</i>	15:00	<i>[Signature]</i>	
Jiménez Elina	6:50	<i>[Signature]</i>	15:00	<i>[Signature]</i>	
Jiménez Sandra					
Montoya Elena	6:50	<i>[Signature]</i>		<i>[Signature]</i>	
Narales Lian	6:50	<i>[Signature]</i>	15:00	<i>[Signature]</i>	
Narváez Clara	7:00	<i>[Signature]</i>	15:00	<i>[Signature]</i>	
Ordóñez Yudit	6:50	<i>[Signature]</i>	15:00	<i>[Signature]</i>	
Salazar Víctor		<i>[Signature]</i>		<i>[Signature]</i>	
Salazar Gisbeth	6:50	<i>[Signature]</i>		<i>[Signature]</i>	
Samaniego Manuel	6:50	<i>[Signature]</i>		<i>[Signature]</i>	
Santillán Mario					no asiste / enve
Tacuri Wilson	6:50	<i>[Signature]</i>		<i>[Signature]</i>	
Torres Yecora	6:50	<i>[Signature]</i>		<i>[Signature]</i>	
Valdivia Mario					no asiste
Villa Mario					no asiste
Vehuedo Mariana	6:45	<i>[Signature]</i>	15:00	<i>[Signature]</i>	
Vehuedo Olga	6:45	<i>[Signature]</i>	15:00	<i>[Signature]</i>	
Vizconde Yosi	6:50	<i>[Signature]</i>	15:00	<i>[Signature]</i>	
Zucaylla Yosi	6:50	<i>[Signature]</i>	15:00	<i>[Signature]</i>	

Notas Importantes:

Anexo 4: Plan de clase.

COLEGIO DE BACHILLERO TÉCNICO FISCAL "PROVINCIA DE CHIMBORAZO"

PLAN DE CLASE N° 1

DATOS INFORMATIVOS:

ÁREA:	DOCENTE:	AÑO DE BACHILLERATO:	PARALELO:	SECCIÓN:	
Instrumental	Lc. María García	TERCERO BCU	A-B-C	Matutina	
ASIGNATURA:	Lectura crítica				
EJE CURRICULAR INTEGRADOR:	Escuchar, hablar, leer y escribir para la interacción social				
EJE DE APRENDIZAJE:	LITERATURA				
BLOQUE:	Diagnóstico				
PERIODO:	DESDE: 04/05/15	HASTA: 06/05/15			
OBJETIVO:	Verificar y apreciar los conocimientos adquiridos sobre el análisis de textos literarios, para desarrollar su capacidad argumentativa y estética.				
DESTREZAS CON CRITERIO DE DESEMPEÑO	CONTENIDOS	ESTRATEGIAS METODOLÓGICAS	RECURSOS	EVALUACION	
				INDICADORES ESENCIALES	INSTRUMENTO
Utilizar diversas estrategias, para afianzar conocimientos adquiridos, sobre el análisis de textos.	La comunicación: funciones y elementos Texto: Mensajes, clases Lectura de diferentes textos.	1. Prerrequisitos Indagar el grado de conocimiento que posee sobre el tema. Motivación: Lectura de un texto La educación Reflexión 2. Cognitivo o desarrollo del tema: Esquema conceptual de partida Construcción del conocimiento: Recordar las funciones de la comunicación. Identificar la importancia de una lectura comprensiva en un texto para la extracción de su mensaje 3. Consolidación de conocimientos: Estructurar un pequeño texto argumentativo, acogiéndose a las características de género que prefiere	Profesor Alumnos Computador Internet Profesor Alumnos. cuaderno estilos consulta cuestionario	Revisión de trabajos. Establece el proceso y las funciones de la comunicación en varios textos. Conoce el docente el grado de conocimientos de los estudiantes.	Observación: Exposiciones. Prueba de diagnóstico interrogatorio: cuestionario
BIBLIOGRAFÍA:	Texto Atrial 12, Textos literarios				



Handwritten signature.