



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO  
FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Auditoría de gestión al departamento financiero de la Unidad Educativa San  
Felipe Neri, período 2022**

**Trabajo de Titulación para optar al título de licenciada en Contabilidad y  
Auditoría**

**Autor:**

Peñañiel Tixi Karen Patricia

**Tutor:**

Mgs. Mariana Isabel Puente Riofrio

**Riobamba, Ecuador. 2024**

## DECLARATORIA DE AUDITORÍA

Yo, **Karen Patricia Peñafiel Tixi**, con cédula de ciudadanía **0605517069**, autora del trabajo de investigación titulado: **“Auditoría de gestión al departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri, período 2022”**, certifico que la producción, ideas, opiniones, criterios, contenidos y conclusiones expuestas son de mi exclusiva responsabilidad.

Asimismo, cedo a la Universidad Nacional de Chimborazo, en forma no exclusiva, los derechos para su uso, comunicación pública, distribución, divulgación y/o reproducción total o parcial, por medio físico o digital; en esta cesión se entiende que el cesionario no podrá obtener beneficios económicos. La posible reclamación de terceros respecto de los derechos de autor (a) de la obra referida, será de mi entera responsabilidad; librando a la Universidad Nacional de Chimborazo de posibles obligaciones.

En Riobamba, 01 de abril del 2024



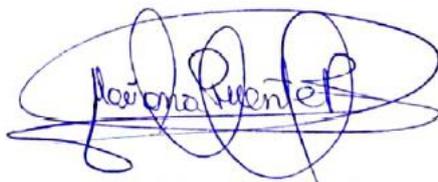
---

Karen Patricia Peñafiel Tixi  
C. I: 0605517069

## DICTAMEN FAVORABLE DEL PROFESOR TUTOR

Quien suscribe, **Mgs. Mariana Isabel Puente Riofrio** catedrático adscrito a **la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas**, por medio del presente documento certifico haber asesorado y revisado el desarrollo del trabajo de investigación titulado: **Auditoría de gestión al departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri, período 2022**, bajo la autoría de **Karen Patricia Peñafiel Tixi**; por lo que se autoriza ejecutar los trámites legales para su sustentación

Es todo cuanto informar en honor a la verdad; en Riobamba, a los **02** días del mes de **abril** de **2024**



---

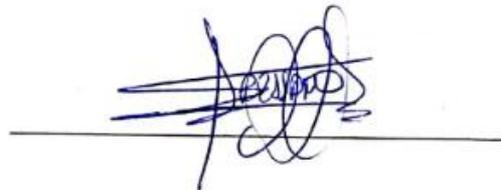
Mgs. Mariana Isabel Puente Riofrio  
C. I: 0603455320

## CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL

Quienes suscribimos, catedráticos designados Miembros del Tribunal de Grado para la evaluación del trabajo de investigación “**Auditoría de gestión al departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri, período 2022**”, presentado por **Karen Patricia Peñafiel Tixi**, con cédula de identidad número **0605517069**, bajo la tutoría de la **Mgs. Mariana Isabel Puente Riofrío**; certificamos que recomendamos la **APROBACIÓN** de este con fines de titulación. Previamente se ha evaluado el trabajo de investigación y escuchada la sustentación por parte de su autor; no teniendo más nada que observar.

De conformidad a la normativa aplicable firmamos, en Riobamba 04 de abril del 2024

Msc. Otto Arrellano  
**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE GRADO**



Msc. Norma Jiménez  
**MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE GRADO**



Msc. Iván Arias  
**MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE GRADO**



## CERTIFICADO ANTIPLAGIO



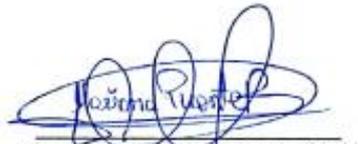
Dirección  
Académica  
VICERRECTORADO ACADÉMICO



## CERTIFICACIÓN

Que, **PEÑAFIEL TIXI KAREN PATRICIA** con CC: **0605517069**, estudiante de la Carrera de **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, Facultad de **CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**; ha trabajado bajo mi tutoría el trabajo de investigación titulado "**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL DEPARTAMENTO FINANCIERO DE LA UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI, PERÍODO 2022**", cumple con el N 7%, de acuerdo al reporte del sistema Anti plagio **TURNITIN**, porcentaje aceptado de acuerdo a la reglamentación Institucional, por consiguiente autorizo continuar con el proceso.

Riobamba, 01 de abril del 2024



Mgs. Mariana Isabel Puente Riofrío  
**TUTOR(A)**

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo de investigación lo dedico especialmente a Luz, que es el ser que me dio la vida, tus palabras alentadoras y tu sacrificio ha sido la luz que ilumina mi camina, hasta en los momentos más oscuros. A mi hermana Mayra agradezco por ser esa persona de inspiración de a donde quiero llegar, mi amiga y mi persona de apoyo de anima. Ambas han sido pilares tan fundamentales en este recorrido académico.

Este logro no hubiera sido posible sin su amor y apoyo tan constante que me han brindado a lo largo de este camino llamado Universidad. Cada una de ustedes han sido mi gran motivación y sobre todo la fuerza que necesitaba, aquí imprimo el inmenso cariño que les tengo a ustedes y a mi carrera.

Querida tía Olga, Mónica y mi querida pequeña Sofy quienes han sido también parte primordial de este viaje que emprendí, quienes han sido esas personas que han estado en risas y lágrimas, cada una de ustedes han sido aliento para cada desafío que se me ha presentado y con ustedes he podido celebrar cada una de mis victorias.

Este logro no es solo mío, sino también de ustedes que han sido las personas que han estado para mí en cada situación de la vida. Agradezco infinitamente por siempre estar a mi lado, por creer en mi cuando hasta yo dudaba y por ser sobre todo ese soporte que necesitaba llegar hasta aquí.

**Karen Patricia Peñafiel Tixi**

## AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por ser mi guía a lo largo de este viaje académico, la fortaleza que me ha dado ha sido mi luz en los momentos de desafíos y le doy gracias sobre todo por permitirme alcanzar este logro.

A mis docentes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría gracias por compartir conmigo sus experiencias y conocimientos, cada día aprendido con ustedes ha sido valioso no solo para mi crecimiento académico, sé que he crecido también como persona.

A mi tutora, Mgs. Mariana Puente por la gran paciencia que me ha tenido, por el apoyo y porque se ha convertido en una persona de confort continuo. Le agradeceré eternamente.

Al Mgs. Iván Arias gracias por apoyar en el desarrollo profesional y personal como estudiantes, el pedido de su excelencia ha sido tan importante para mi formación.

A la Universidad Nacional de Chimborazo por acogerme en sus aulas y brindarme los mejores recuerdos que podre tener de mi vida universitaria.

Al Padre Francisco Nivelá expreso mi más profundo agradecimiento por ayudarme en esta realización de mi proyecto y abrirme las puertas de su prestigiosa institución, sobre todo agradezco a la Ing. Verónica Cáceres, la Ing. Joselyn Cabezas y a la Ing. Catalina Tamay por ser esa ayuda dentro del departamento financiero, reconozco su arduo trabajo para la institución, y sobre todo porque sé que continuare con su apoyo en un futuro.

A mis compañeros de experiencias únicas que realmente me han hecho sentir a la universidad como un segundo hogar a los llamados amigos: Washington, Teresa, Evelyn, Nayely los famosos llamados grupito de cinco, sé que esto no quedara en palabras que contare con ellos siempre que los necesite.

**Karen Patricia Peñafiel Tixi**

## ÍNDICE GENERAL

DECLARATORIA DE AUDITORÍA .....	
DICTAMEN FAVORABLE DEL PROFESOR TUTOR.....	
CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL.....	
CERTIFICADO ANTIPLAGIO.....	
DEDICATORIA .....	
AGRADECIMIENTO .....	
ÍNDICE GENERAL.....	
ÍNDICE DE TABLAS .....	
ÍNDICE DE FIGURAS .....	
RESUMEN.....	
ABSTRACT .....	
CAPÍTULO I.....	16
1. INTRODUCCIÓN .....	16
1.1 Planteamiento del problema.....	17
1.2 Pregunta de investigación .....	19
1.3 Justificación .....	19
1.4    Objetivos .....	20
1.4.1 Objetivo General .....	20
1.4.2 Objetivos Específicos.....	20
CAPÍTULO II .....	21

2. MARCO TEÓRICO .....	21
2.1 Marco Referencial.....	21
2.1 Estado de arte .....	21
2.3 Marco teórico .....	24
2.3.1 Auditoría.....	24
2.3.1.1 Objetivo de la Auditoría .....	25
2.3.1.2 Tipos de auditoría .....	25
2.3.1.3 Evidencia de Auditoría .....	28
2.3.1.4 Hallazgos de auditoría .....	29
2.3.1.5 Técnicas de Auditoría .....	30
2.3.1.6 Pruebas de Auditoría.....	30
2.3.2 Auditoría de gestión .....	31
2.3.2.1 Objetivos de la auditoría de gestión.....	32
2.3.2.2 Importancia de la auditoría de gestión .....	32
2.3.2.3 Características de la auditoría de gestión .....	33
2.3.2.4 Elementos de la auditoría de gestión.....	34
Eficacia .....	34
Eficiencia .....	34
Economía .....	34
2.3.2.5 Fases de la auditoría de gestión.....	35

CAPÍTULO III .....	36
3. METODOLOGÍA .....	36
3.1 Tipo de Investigación.....	36
3.1.1 Investigación Descriptiva.....	36
3.1.2 Investigación de Campo .....	36
3.2 Diseño de Investigación.....	36
3.3 Técnicas de recolección de Datos .....	37
3.4 Población de estudio y tamaño de muestra .....	38
3.4.1 Población documental .....	38
3.4.2 Población de estudio.....	38
3.4.3 Muestra.....	39
3.5 Métodos de análisis y procesamiento de datos .....	39
CAPÍTULO IV .....	40
4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	40
4.1 Planificación Preliminar.....	40
4.2 Planificación Específica.....	49
4.3 Ejecución.....	56
4.4 Comunicación de resultados .....	57
CAPÍTULO V .....	66
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	66

5.1 Conclusiones .....	66
5.2 Recomendaciones.....	67
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	68
ANEXOS.....	73
Anexo 1. Planificación Preliminar.....	73
Anexo 2. Planificación Especifica.....	86
Anexo 3. Ejecución.....	114
Anexo 4. Comunicación de Resultados .....	132

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> Fases de la Auditoría de Gestión .....	35
<b>Tabla 2</b> Población documental del proyecto de investigación.....	38
<b>Tabla 3</b> Identificación de la entidad.....	43
<b>Tabla 4</b> Equipo Directivo.....	47
<b>Tabla 5</b> Datos de la entidad.....	108
<b>Tabla 6</b> Recursos humanos y materiales.....	111
<b>Tabla 7</b> Tiempo estimado para la Auditoría.....	112

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1</b> Estructura Orgánica de la Unidad Educativa San Felipe Neri.....	46
<b>Figura 2</b> Encuesta al personal financiero .....	84

## RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo realizar una auditoría de gestión al departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri de la ciudad de Riobamba, período 2022. Durante el proyecto se empleó como metodología la investigación Descriptiva para caracterizar y describir la situación financiera del departamento obteniendo un panorama claro de su gestión financiera y la Investigación de campo por la aplicación de entrevista a la directora financiera, encuesta al personal del departamento y cuestionarios sobre el control interno del departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri

Además, se aplicó un diseño de investigación no experimental debido a que no se manejó la variable, enfocándonos en la descripción de los procesos del departamento financiero durante el período 2022, logrando identificar sus debilidades y fortalezas por parte de su gestión. Asimismo, para la recolección de datos se utilizó como técnicas: la entrevista que permitió obtener información detallada, la encuesta con un cuestionario específico para determinar el control interno aplicado en el departamento y por último la observación con la revisión minuciosa de los registros contables del departamento financiero y demás documentos de gestión y normativa que implique el funcionamiento de los procesos del departamento financiero

Es importante realizar la auditoría de gestión en instituciones educativas periódicamente ya que nos permite evaluar la eficiencia, eficacia y economía de los procesos que se llevan a cabo con el fin de la mejora continua de las instituciones, incluyendo las sugerencias de todo el personal y actores interesados en su correcto funcionamiento.

**Palabras claves:** Auditoría de gestión, eficacia, eficiencia, economía, unidad educativa.

## ABSTRACT

The present research aimed to conduct a management audit of the financial department of the San Felipe Neri Educational Unit in the city of Riobamba during the 2022 period. The Descriptive research methodology was employed to characterize and describe the department's financial situation, obtaining a clear overview of its financial management. Field research was conducted through interviews with the financial director, surveys of department personnel, and questionnaires on the internal control of the financial department of the San Felipe Neri Educational Unit.

Additionally, a non-experimental research design was applied as the variable was not manipulated, focusing on describing the processes of the financial department during the 2022 period, thus identifying its strengths and weaknesses in management. The data collection techniques were comprehensive, including interviews for detailed information, surveys with specific questionnaires to determine internal control applied in the department, and observation involving meticulous review of the financial department's accounting records and other management documents and regulations governing its operations.

Periodic management audits in educational institutions are vital as they allow for the evaluation of the efficiency, effectiveness, and economy of processes carried out to continuously improve institutions, incorporating suggestions from all staff and stakeholders interested in their proper functioning.

Keywords: Management audit, effectiveness, efficiency, economy, educational unit.



---

Revised by  
Mario N. Salazar

# CAPÍTULO I

## 1. INTRODUCCIÓN

La auditoría desempeña un papel fundamental permitiendo que la máxima autoridad de la entidad pueda evaluar y controlar los riesgos que puedan surgir en el desempeño de las operaciones, ayudando así al control sobre los procedimientos, procesos y objetivos establecidos por la entidad de este modo se llegue a alcanzar la eficiencia, eficacia y economía.

La gestión empresarial debe estar definida con herramientas que faciliten el establecimiento de las metas a cumplir a corto y largo plazo permitiendo la mejora continua de las organizaciones y permitiendo el respaldo de toma de decisiones a la dirección. La auditoría de gestión evalúa los procesos realizados por la entidad, departamento o área permitiendo medir el nivel de eficiencia, eficacia y calidad en el uso de los recursos para satisfacer las necesidades del mercado, logrando así evaluar los resultados alcanzados por la entidad en un período determinado, proporcionando recomendaciones para mejorar el desempeño.

La auditoría de gestión es una herramienta que ayuda a la toma de decisiones contribuyendo al establecimiento de estrategias que conducen al logro de los objetivos, esta auditoría se enfoca en la calidad de la administración y los recursos de la empresa, ayudando a mejorar la gestión y evitar pérdidas de los recursos.

La auditoría de gestión ha sido valiosa para el departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri, porque ha permitido evaluar la eficiencia y eficacia de los procesos administrativos y financieros, identificar áreas de mejora y asegurar el cumplimiento de las políticas financieras establecidas y la identificación de posibles riesgos y errores en la gestión. Al realizar esta auditoría de manera periódica, garantiza una gestión eficiente y transparente, lo que proporciona confianza a los distintos actores involucrados, como la comunidad de jesuitas, estudiantes, padres de familia, entidades financieras y otros. También, la auditoría de gestión

permite la toma de decisiones informadas para mejorar la calidad educativa y alcanzar los objetivos financieros establecidos.

### **1.1 Planteamiento del problema**

Según Llumiguano et al; (2021) los procesos operativos presentan diversos desafíos que impactan su ejecución manifestando en los resultados reflejando así que el 70% de las empresas en Ecuador tienen lugar como problemática los procesos internos de auditoría que abarcan desde el diseño de procedimientos relacionados con la estandarización y eficiencia de la identificación de riesgos además la competencia y capacitación del personal de auditoría junto con una asignación adecuada de tareas, asimismo la adaptación a normativas y ética sin un enfoque de cumplimiento de los objetivos de la organización minorizada alternativas para el logro más adecuado de estos.

En el contexto de la gestión efectiva en Unidades Educativas según un estudio realizado por Falconi et al; (2023) el 60% de las instituciones Educativas enfrentan desafíos multifacéticos que afectan directamente en la mejora continua de las prácticas Educativas residiendo en la ejecución de procedimientos de auditoría Educativa enfrentando obstáculos relacionados con la gestión de recursos materiales, talento humano y el incumplimiento de normativas éticas y educativas asimismo la participación de la Unidad Educativa desde padres hasta estudiantes es afectada por problemas de retroalimentación limitada.

Sin embargo, según el Departamento Financiero (2023) en la Unidad Educativa San Felipe Neri de la ciudad de Riobamba a pesar de la gestión financiera sólida existen preocupaciones sobre la eficacia de las prácticas financieras implementadas. El problema central reside en la complejidad de los procesos internos del departamento financiero, que abarcan desde los procedimientos contables y políticas financieras hasta la gestión de recursos humanos. Es así que dentro de la gestión de la cartera al analizar la forma de pagos de pensiones estudiantiles se ha detectado que varios estudiantes cancelan la colegiatura con retraso,

inclusive llegando a pagar al finalizar el año escolar, lo que genera un desfase en la recaudación de recursos financieros.

Para el período 2022 según el manual de políticas y procedimientos de la institución se ha planteado una meta de 3% de índice de morosidad detectando al cierre del año el índice de morosidad de un 74% lo que representa un incumplimiento de la meta establecida, teniendo un impacto negativo en la liquidez de la institución, ya que los ingresos se ven reducidos debido a la pandemia por COVID-19 la cual ha provocado una disminución de los ingresos, induciendo a un aumento de la morosidad en los pagos de las cuentas por cobrar de la institución también la institución redujo el número de recordatorios que envía a los clientes morosos y aumentó el tiempo que espera antes de tomar acciones para cobrar las cuentas vencidas.

La institución planificó un objetivo del 15% del índice de endeudamiento siendo aceptable hasta un 30% en el manual de políticas y procedimientos, no obstante, al finalizar el año no se cumplió la meta establecida debido a que la institución Educativa invirtió en nuevos proyectos que requieren una mayor inversión inicial generando un déficit del ejercicio contable.

El departamento financiero de la Unidad Educativa posee pocas herramientas institucionales de toma de decisiones que son el estado de pérdidas y ganancias y el balance de situación inicial debido a que no cuenta con un manual de gestión de procedimientos con la dificultad de identificar desafíos y áreas de mejoras significativas que impactan al pago del personal, pago de servicios, proveedores y gastos que incurren la institución para el desarrollo de las actividades diarias y la falta de acciones de control interno y externo lo cual puede incrementar los riesgos afectando el cumplimiento de metas y objetivos planteados en la Unidad Educativa.

## **1.2 Pregunta de investigación**

Por tal razón la presente investigación pretende responder la siguiente interrogante:  
¿Cómo la auditoría de gestión incide en los procesos del departamento financiero de la Unidad Educativa de San Felipe Neri durante el período 2022?

## **1.3 Justificación**

### **Teórica**

El presente proyecto de investigación se justificará desde la parte teórica por la utilización de definiciones y conceptos referentes a la auditoría de gestión de la perspectiva de varios autores artículos científicos leyes normas y reglamentos vigentes por el cual se rige en la Unidad Educativa San Felipe Neri que permita la correcta construcción del respectivo proyecto de investigación.

### **Metodológica**

El presente proyecto de investigación se justificará de manera metodológica para la utilización de técnicas correspondientes de auditoría para su debida recopilación de datos que sean relevantes suficientes y competentes para la elaboración del proyecto de investigación así también obtener sus conclusiones y recomendaciones respectivas.

### **Práctica**

De manera práctica el presente proyecto de investigación se justificará para la investigación de los procesos que se llevan a cabo en el departamento financiero analizando la información necesaria como los documentos financieros, políticas y procedimientos, registros contables, organigrama y descripción de puestos y así realizar entrevistas o encuestas a los responsables del departamento financiero, así como otros actores claves de la institución.

## **1.4 Objetivos**

### **1.4.1 Objetivo General**

- Realizar una auditoría de gestión al departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri.

### **1.4.2 Objetivos Específicos**

- Aplicar las fases de auditoría de gestión al departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri.
- Determinar el cumplimiento de la normativa vigente de carácter general y específico establecidos referente a la gestión que aborde a la Unidad Educativa San Felipe Neri.

## CAPÍTULO II

### 2. MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Marco Referencial

La auditoría de gestión según Madrid, (2006) surgió de la necesidad para medir y cuantificar los logros alcanzados por la empresa en un período de tiempo determinado (p. 10).

Existe la evidencia del surgimiento de la auditoría independiente como indica De Armas, R. (2008) en Inglaterra por los años 1840, a partir del año 1900, con la creación de las corporaciones, surgió la necesidad de auditar sus estados financieros siendo posteriormente respaldados por las leyes con el establecimiento del dictamen de estos (p. 6). Además, Campoverde y Crespo (2011) menciona que ya en la primera mitad del siglo XX de una Auditoría dedicada solo a descubrir fraudes se pasa a un objeto de estudio superior. Así la Auditoría pasa a ser un elemento vital para la gerencia, permitiendo medir la economía, eficiencia y eficacia con lo que se proyectan los ejecutivos (p. 22).

Con una evaluación a la empresa en todos sus aspectos con ambiente presente y futuro probable indica Marrero y Rodríguez (2010) que James O. McKinsey en el seno de la American Economic Association sentó las bases de lo que denomino auditoría administrativa, 20 años después Harold Koontz y Ciryll O'Donnell en sus principios de administración proponen a la auto auditoría como la técnica de control del desempeño total (p. 7). Mientras Espinoza, J (2012) menciona que William Leonard conocido como el padre de la auditoría administrativa incorpora los conceptos fundamentales y programas para la ejecución de esta auditoría así se fortalece un nuevo objetivo de la auditoría configurando un nuevo tipo de auditoría que hoy se denomina auditoría de gestión (p. 4).

#### 2.1 Estado de arte

Se examina distintos documentos bibliográficos referentes al tema de investigación que son los siguientes:

Como menciona Llumiguano et al; (2021), en su artículo de investigación denominado “Importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en las empresas” cuyo objetivo es:

“Examinar la relevancia del progreso de la auditoría de gestión en las empresas del Ecuador que buscan tener desarrollo en los procesos” (p. 1). Este estudio tiene dos puntos de enfoque el primero de la evolución de la auditoría hasta la actualidad y en el segundo en un estudio de la auditoría de gestión en el Ecuador dentro del sistema socioeconómico (p. 1). Así las empresas frente a la globalización requieren más afección y menos control, dejando de percibir la obsolescencia y renovando los procesos de operación que posee la empresa, concluyendo en que la auditoría ha evolucionado al igual que la humanidad, tanto con el crecimiento y desarrollo que tiene la sociedad que identifica la necesidad de realizar los controles internos en base a una auditoría ayudando a detectar fraudes dentro de los estados financieros de la empresa, permitiendo dar sugerencias y recomendaciones para la buena toma de decisiones por parte de la dirección (p. 11-12).

Según Quishpe et al; (2016), en su artículo denominado “La Auditoría de Gestión, una Herramienta Necesaria para la Economía” cuyo propósito fundamental es:

“Describir algunos posicionamientos teóricos y diferentes ámbitos de aplicación de la auditoría de gestión como una herramienta eficaz de las organizaciones” (p. 1). Permitiendo establecer el control de todos los recursos que posee la empresa y que están siendo utilizados en sus procesos, con la finalidad de evitar desperdicios y desviaciones que estén disminuyendo la rentabilidad de las organizaciones consiguiendo así que la organización puede ajustar un sistema de gestión. Concluyendo así que la auditoría de gestión es una herramienta aplicable para una entidad privada como pública contribuyendo a la administración en la evaluación de un sistema, proceso generando

resultando minorizando los costos y la simplificación de las actividades innecesarias (p. 102).

Por otra parte, López y García (2018), en su investigación denominada “La Auditoría de Gestión, una necesidad impostergable de la administración moderna” cuya finalidad es:

“Señalar las barreras que enfrenta la auditoría de gestión y diseñar en función de estas las guías que permitan su avance” (p. 1) abarcando “el crecimiento constante de problemas cada vez más complejos, motivados por las exigencias sociales y de la tecnología pasa a ser un elemento vital para la gerencia” (p. 1) finalizando en que el elemento esencial en el escenario económico actual es constituido por el acertado control que esta lograda por la auditoría de gestión, siendo asesora de la alta dirección para asegurar la conducción oportuna de los obtenidos propuestos del entorno, además esta auditoría constituye indiscutiblemente un salto cualitativo en el control permitiendo lograr las metas deseadas con la calidad requerida teniendo otra denominación como la auditoría de los hombres de negocio (p. 5-6).

También Rivera León y Rivera Sandoval (2018) en su artículo de investigación denominado “Auditoría de gestión como Instrumento en la Decisión Gerencial” cuyo objetivo es:

“Presentar una breve exposición de ideas, fundamentos, procesos y resultados en las prácticas de evaluación que el auditor deberá realizar frente al desempeño gerencial en opinión de autor” (p. 36). Con un enfoque partiendo desde “la evaluación en la gestión, toma de decisiones de la alta dirección, en el cumplimiento de normas y procedimientos con el alcance suficiente” (p. 35). Concluyendo así que la minoría de directivos admiten la existencia de ineficiencias en sus áreas que poseen responsabilidad, siendo estas puestas en su conocimiento por parte del auditor de gestión, siendo actualmente esta

auditoría operada por los auditores internos e independientes cuyos enfoques y alcances se realizan en los niveles operativos y de transacciones (p. 42).

Además, Martínez y Herrera (2017) en su artículo de investigación titulada “Auditoría de gestión aplicada al departamento de mantenimiento en instalaciones hospitalarias” cuyo propósito es:

“Evaluar el desempeño de la función mantenimiento; así como demostrar que el componente más crítico en los resultados de una auditoría de gestión es el recurso humano” (p. 152). Con la aplicación de encuestas al personal principal de esta auditoría obteniendo los datos necesarios y la aplicación de herramientas de control como el diagrama de Ishikawa y tormenta de ideas (p. 152). Finalizando en la importancia de la auditoría como herramienta para identificar problemas en una empresa, destacando como punto más crítico el recurso humano, también asociados a la escasez de recursos siendo como causa fundamental una mala gestión por parte del personal encargado en este departamento analizado (p. 158).

## **2.3 Marco teórico**

### **2.3.1 Auditoría**

Mencionando diferentes definiciones de algunos autores para obtener una idea clara de lo que es auditoría

Así, Alcívar et al; (2016), en su artículo llamado “Auditoría en las empresas” indica que la auditoría es un término que hace referencias a tres cosas diferentes pero conectadas entre sí; la primera al trabajo que realizar el auditor que consiste en examinar los procesos y la actividad económica de una organización para confirmar si se cumplen las leyes, lo segundo a la tarea de estudiar la economía de una empresa, o la oficina donde se realizan estas tareas (p. 3).

Desde el punto de vista de Ruiz, P y Ruiz M (2023) mencionan que la auditoría es el examen sistemático de la información financiera y de otra índole de una entidad, realizada por

un profesional independiente de quien la preparó y utilizará, para determinar el grado de correspondencia con los principios, normas y estándares y sean aplicables a cada sector, así como su correcta aplicación para luego emitir un informe de auditoría (p. 226).

Como afirman Arias et al; (2023), en su libro de “Fundamentos de auditoría” definen a la auditoría como el examen especial realizado con varios propósitos, uno de ellos es realizar una inspección o verificación de los valores presentados en los estados financieros de la empresa, es decir, se comprueba la veracidad de las cuentas, demostrando los valores correspondientes al ejercicio de la empresa, en el período determinado que se esté realizando la auditoría (p. 11).

En este ámbito podemos concluir que la auditoría es el examen sistemático de revisión y verificación de una actividad para evaluar el cumplimiento de la normativa, leyes o reglamentos a los que debe someterse, con el fin de conocer características específicas, fortalezas y debilidades que posee la entidad.

### **2.3.1.1 Objetivo de la Auditoría**

Dentro de lo establecido en el libro “Auditoría Interna” realizado por Business Alliance for Secure Commerce (BASC) (2018) el objetivo de una auditoría consiste en apoyar a los miembros de la empresa en el desempeño de sus actividades. Para ello la auditoría les proporcionara análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información concerniente a las actividades revisadas (p. 2).

### **2.3.1.2 Tipos de auditoría**

En la investigación realizada por Guzmán (2024), sobre los tipos de auditoría nos indica las siguientes auditorías con su debida definición e importancia:

- **Auditoría Financiera:** Proceso sistemático de revisión y evaluación de los estados financieros de una organización para garantizar la precisión y confiabilidad. La cual

tiene la función de brindar certeza y transparencia a accionistas, asegurando que la información contable refleje de manera precisa la posición económica de la empresa, fortaleciendo la confianza en la gestión financiera.

- **Auditoría Operativa:** Proceso de revisión sistemática que evalúa la eficiencia y efectividad de los procesos internos y operaciones de una organización con el fin de identificar oportunidades de mejora. Con papel fundamental de optimizar procesos y recursos, alineando las operaciones con los objetivos estratégicos de la organización, contribuyendo la eficiencia y a la capacidad de la entidad para lograr sus metas.
- **Auditoría de sistemas de información:** Proceso que evalúa la seguridad, integridad y eficacia de los sistemas tecnológicos de una organización incluyendo el control interno y prácticas de ciberseguridad. Que garantiza la protección de datos y la continuidad operativa, identificando riesgos cibernéticos, asegurando la confidencialidad y la integridad de la información crítica.
- **Auditoría de cumplimiento:** Proceso de revisión que asegura que la organización cumple con leyes, regulación y políticas internas, garantizando que las operaciones se desarrollen con ética y legalmente. Con función de mitigar riesgos legales y financieros al asegurar que la organización opere dentro de los marcos normativos, fomentando una cultura empresarial ética y conformidad con estándares establecidos.
- **Auditoría de gestión:** Proceso crítico que evalúa la calidad de la toma de decisiones y la eficacia en la administración de recursos en una organización, enfocándose en la revisión de políticas y prácticas de gestión. Con el fin de identificar áreas de mejora en la toma de decisiones y en la gestión de recursos, contribuyendo a la optimización de procesos y al logro de los objetivos estratégicos de la entidad.
- **Auditoría interna:** Proceso independiente y objetivo llevado a cabo por personal interno de una organización para evaluar y mejorar la eficacia de los controles internos,

la gestión de riesgos y procesos operativos, para brindar a la dirección y a los interesados una evaluación imparcial de los sistemas internos, identificando áreas de mejora y asegurando la conformidad con políticas y estándares internos y externos.

- **Auditoría externa:** Proceso de evaluación independiente realizado por auditores externos a una organización para revisar y expresar una opinión imparcial sobre los estados financieros y la gestión de la entidad, con el objetivo de una evaluación objetiva y creíble de la información financiera de una organización aumentando la confianza de partes interesadas, ayudando a identificar áreas de mejora en los controles internos y prácticas de gestión.
- **Auditoría de calidad:** Proceso sistemático de revisión y evaluación de los sistemas y procesos de una organización para garantizar que cumplan con los estándares de calidad establecidos y mejoren continuamente, a fin de confirmar que los productos y servicios cumplan con los requisitos y expectativas de los clientes, al tiempo que identifica oportunidades para la mejora continua, contribuyendo la excelencia operativa y fortalecimiento de la reputación de la empresa.
- **Auditoría ambiental:** Proceso de revisión que evalúa las prácticas y procedimientos de una organización en relación con su impacto ambiental asegurando el cumplimiento de regulaciones ambientales y promoviendo la sostenibilidad, para garantizar que la organización opere de manera sostenible y respetuosa con el medio ambiente, ayudando a identificar áreas de mejora, reduce riesgos legales y fortalece la responsabilidad social corporativa.
- **Auditoría de recursos humanos:** Proceso de revisión que evalúa las prácticas y políticas relacionadas con la gestión de talento humano en una organización, asegurando la eficacia y conformidad con las normativas laborales con el fin de optimizar la gestión del capital humano, identificando áreas de mejora en reclutamiento, desarrollo,

retención y cumplimiento normativo, creando un entorno laboral eficiente y favorable para los empleados.

- **Auditoría de Riesgos:** Proceso integral que evalúa la identificación, evaluación y gestión de los riesgos en una organización, garantizando que se implementen controles adecuados para mitigar posibles amenazas, con el objetivo de anticipar y abordar riesgos potenciales que podrían afectar los objetivos de la organización mejorando la resiliencia, fortalece la toma de decisiones informada y garantiza una gestión proactiva de la incertidumbre.

### 2.3.1.3 Evidencia de Auditoría

Como menciona Pérez (2017) la evidencia de auditoría es el conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y relevantes que sustentan las conclusiones de auditoría. Las evidencias de auditoría constituyen los elementos de prueba que obtiene el auditor sobre los hechos que examina y cuando estas son suficientes y competentes, constituyen el respaldo del examen que sustentan el contenido del informe.

Las evidencias se clasifican según Pérez (2017) en:

- **Física:** Se obtiene mediante inspección y observación directa de las actividades, bienes, documentos y registros. Se puede presentar en forma memorándum, fotografías, gráficos, materiales, entre otras.
- **Testimonial:** Se obtiene de otras personas en forma de declaraciones hechas en el transcurso de la auditoría, con el fin de comprobar la autenticidad de los hechos.
- **Documental:** Consiste en la información elaborada como el contenido de registros contables, documentos internos, facturas relacionadas con el desempeño internos y aquellos originados fuera de la entidad.

- **Analítica:** Se obtiene al analizar o verificar la información, el juicio profesional del auditor acumulado a través de la experiencia, orienta y facilita el análisis.

Para que sea evidencia de auditoría requiere la unión de dos elementos: evidencia suficiente y evidencia competente que proporcionan al auditor la convicción necesaria que le permita tener una base objetiva de su examen.

Asimismo, para Pérez (2017) presenta tres atributos que debe poseer la evidencia de auditoría que son:

- **Suficiente:** Volumen o cantidad de la evidencia en tanto a cualidades de pertinencia y competencia.
- **Competente:** Debe ser válida y confiable a fin de evaluar la competencia de la evidencia, el auditor debe considerar las razones para dudar de su validez o su integridad.
- **Relevante:** Evidencia significativa relacionada con el hallazgo específico.

#### 2.3.1.4 Hallazgos de auditoría

Según la Norma ISO 9000:2015 de los Sistemas de gestión de la calidad menciona que los hallazgos de auditoría son los resultados de la evaluación de la evidencia de la auditoría recopilada frente a los criterios de auditoría.

Presentando los siguientes elementos que debe poseer el hallazgo que se presenta en una auditoría:

- **Condición:** Situación actual encontrada por el auditor al examinar una función, actividad, etc.
- **Criterio:** Comprende lo que debe ser con el cual el auditor mide la condición de la situación.

- **Causa:** Razón básica por la cual ocurrió la condición o el motivo del incumplimiento del criterio de la norma.
- **Efecto:** Resultado potencial de la condición encontrada, generalmente el incumplimiento para el logro de los objetivos.

### **2.3.1.5 Técnicas de Auditoría**

Como menciona el libro de “Fundamentos de auditoría” de Arias et al; (2023), las técnicas de auditoría más usuales en la obtención de evidencias son las siguientes:

- Observación
- Inspección
- Conciliación
- Indagación
- Examen de exactitud
- Revisión analítica
- Confirmación
- Comprobación
- Análisis de saldos y movimientos
- Diagramas de flujo

### **2.3.1.6 Pruebas de Auditoría**

Según Manrique, Juana (2019) el auditor para obtener las evidencias de auditoría mediante dos tipos de pruebas, pueden ser pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas.

#### **Pruebas de cumplimiento**

Son pruebas de funcionamiento para obtener evidencia sobre el cumplimiento correcto de los procedimientos de control interno que lleva una entidad, tienen el objetivo de comprobar si las formas de operar corresponden realmente a los procedimientos establecidos, así

asegurando al auditor la consistencia en el funcionamiento del control en los sistemas de la empresa.

### **Pruebas sustantivas**

Pruebas de validación son aquellas para obtener evidencia directa sobre la validez de las transacciones y saldos que posee en los registros contables, considerando la revisión selectiva del sustento de las operaciones, se diferencian por el objetivo, la naturaleza, el alcance y la oportunidad (p. 150).

#### **2.3.2 Auditoría de gestión**

Mencionando diferentes definiciones de algunos autores para que contenga una idea amplia y clara de la definición de auditoría de gestión.

Así, Vásquez y Pinargote (2018), en su libro titulado “Auditoría de gestión una herramienta de mejora continua” definen a la auditoría de gestión como una herramienta de mejora continua para las organizaciones debido a su aplicación que evalúa el cumplimiento de metas y objetivos a través de procesos de eficientes y eficaces siendo importante sí que en las organizaciones sus directivos consideren sus ventajas debido al ser una herramienta de mejora garantizando la calidad tan exigida por el entorno (p. 25).

Según González et al; (2015), en su artículo llamado “Auditoría de gestión de procesos sustantivos universitarios” indican que la auditoría de gestión es una evaluación de la calidad basada en analizar la gestión de los procesos la cual es dirigida a proveer información objetiva con el objetivo de determinar la extensión en que se cumplen los criterios de auditoría (p. 153).

Por último, Medina et al; (2020), mencionan que es la revisión sistemática que se encamina a lograr el cumplimiento de las acciones y estrategias evalúan el rendimiento así se considera una herramienta para mejorar la calidad buscando las mayores eficiencias operativas y mejoras en los resultados de los procesos los alcances previstos engloban a todas las áreas departamentos o procesos de la organización (p. 14).

En este contexto se concluye que la auditoría de gestión es el examen sistemático y profesional de los procesos desarrollados dentro de un determinado componente con el objetivo de evaluar la eficiencia, eficacia y efectividad de los objetivos institucionales garantizando así procedimientos de mejora con orientación a proyecciones futuras.

### **2.3.2.1 Objetivos de la auditoría de gestión**

Según Correa et al; (2016) en su libro denominado “Auditoría de gestión de la calidad. Un enfoque práctico” mencionan que la auditoría de gestión tiene los siguientes objetivos:

- Evaluar el grado de cumplimiento de la misión políticas, objetivos, metas, estrategias, planes y programas a través de la aplicación de indicadores de gestión permitan medir el grado de eficiencia efectividad y eficacia como también el impacto que esta genera en el entorno.
- Localiza las oportunidades para eliminar ineficiencias e inciden en el costo del producto o servicio.
- Identificar las variables generadas por la gestión en procesos o actividades que generan valor agregado.
- Determinar el grado de confiabilidad del control interno a través de la evaluación de riesgos o factores de riesgos internos y externos que podrían afectar a la consecución de metas y objetivos.

### **2.3.2.2 Importancia de la auditoría de gestión**

En los argumentos establecidos por Zambrano et al; (2021) de por qué es importante la auditoría de gestión se identifica la aplicación a todas las operaciones que se realizan en la organización además este examen exhaustivo permite comprobar la veracidad, exactitud y autenticidad de las operaciones desarrolladas por la organización es de gran utilidad para los administradores porque posibilita el incremento de la eficacia, la efectividad y la economía en el uso de recursos intentando mejorar las operaciones y actividades que cumple la entidad

especialmente en las áreas críticas a través de las recomendaciones de acciones colectivas; la auditoría de gestión examina informe independiente en la información contable con el fin de determinar su razonabilidad una eficiencia administrativa y legal, que evalúa las operaciones comprueba las actividades en todos los niveles que realiza dentro de la identidad logrando generar nuevas ideas procedimientos métodos y técnicas para el control de operaciones y actividades fructíferas para un buen mejoramiento dentro de la entidad (p. 129).

### 2.3.2.3 Características de la auditoría de gestión

Como afirma Arias (2018) en su artículo denominado “Auditoría un enfoque de gestión” toda auditoría de gestión debe poseer las siguientes características:

- **Permanente:** La auditoría de gestión debe ser continua en el tiempo contribuyendo de manera eficiente y oportuna la información necesaria para identificar, analizar, evaluar, comunicar y monitorear los riesgos del auditado.
- **Estratégica:** Debe estar enfocada en los aspectos necesarios para una resolución además de otros criterios relevantes de la organización que se identifiquen en el desarrollo de la auditoría.
- **Objetiva:** Se debe asegurar que los hallazgos y conclusiones se fundamenten con la evidencia suficiente competente y relevante.
- **Confiable:** Toda la información presentada y reportada en el examen de auditoría de gestión debe de ser veraz y exacta con el propósito de minimizar el nivel de riesgo.
- **Diligente:** Deben ser atendidos con oportunidad y diligencias todos los requerimientos del órgano de control.
- **Efectiva:** Como finalidad de la auditoría de gestión es emitir recomendaciones y conclusiones que contengan acciones tanto correctivas preventivas y de mejoras las cuales pueden ser aplicadas respecto a las situaciones detectadas (p. 3).

#### **2.3.2.4 Elementos de la auditoría de gestión**

La auditoría de gestión evalúa los tres elementos que son:

##### **Eficacia**

De acuerdo con Macías et al; (2015) en su artículo “Auditoría de gestión para medir la eficiencia y efectividad de la gestión hotelera del hospital provincial general docente Riobamba” la evaluación de la eficacia requiere siempre la existencia de objetivos claros concretos y definidos pudiéndose realizar la medición del nivel de eficacia sobre los derechos y sobre los resultados.

Concluyendo que la eficiencia es la capacidad de lograr los objetivos propuestos por la entidad con el uso de los recursos que posee.

##### **Eficiencia**

Como afirman Zambrano et al; (2021) la eficiencia es la actitud y destreza para llevar a cabo u buen trabajo o una tarea con el mínimo de recursos.

En este contexto se concluye que la eficiencia es la disposición de la optimización de recursos para llevar a cada un proceso.

##### **Economía**

Puente et al; (2022) en su artículo hacen referencia a que la economía es la apropiada condición de cantidad, calidad y tiempo, con el cual se adquiere y utilizan los recursos públicos (p. 39).

Con lo expuesto la economía es la manera en que la empresa debe adquirir sus insumos identificando los costos y el tiempo que pueda cumplir con las necesidades que tiene la entidad.

### 2.3.2.5 Fases de la auditoría de gestión

La contraloría general del estado en su manual para auditoría de gestión revela 5 fases que se describen a continuación:

**Tabla 1** Fases de la Auditoría de Gestión

<b>Fases</b>	<b>Descripción</b>
Conocimiento preliminar	Etapa en la que se lleva a cabo la visita inicial de observación de la entidad, buscando información útil y verídica con el objetivo de conocer las áreas en la cual se va a enfocar la auditoría.
Planificación específica	Enfoque en la elaboración del programa de auditoría con evaluación del control interno por componente, incluyendo la calificación del riesgo y sus respectivos informes.
Ejecución	Desarrollo de las actividades programadas dentro del programa de auditoría desarrollados en la fase anterior aplicando procedimientos basados en las técnicas de auditoría consiguiendo así la evidencia suficiente para que sustenten el proceso ayudando así a la sustentación de los hallazgos.
Comunicación de los resultados	Se mantiene la reunión de cierre con la gerencia para exponer la derivación de los hallazgos además de las actividades ejecutadas concluyendo con el respectivo informe siendo este una herramienta para la toma de decisiones en la entidad logrando generar planes de mejora.
Seguimiento o monitoreo	Verificación del cumplimiento de las metas o correcciones establecidas en la comunicación de resultados significando en la capacidad de la empresa para cumplir con lo planteado.

*Nota: Elaboración propia con base a datos proporcionados por el Manual para auditoría de gestión*

## **CAPÍTULO III**

### **3. METODOLOGÍA.**

#### **3.1 Tipo de Investigación.**

##### **3.1.1 Investigación Descriptiva**

La investigación descriptiva de acuerdo con Guevara et al; (2020) se encarga de puntualizar las características de la población que está estudiando, el enfoque de esta investigación se hace sobre conclusiones dominantes o sobre como un ser se conduce o funciona en el presente.

Con lo expuesto anteriormente, en la presente investigación fue empleada la investigación descriptiva para la caracterización y descripción de la situación financiera del departamento financiero, la cual permitió obtener un panorama claro y detallado de la gestión, identificando aspectos relevantes como ingresos, gastos, presupuestos, cumplimiento de normativas financieras, entre otros.

##### **3.1.2 Investigación de Campo**

La investigación de campo según Sampieri et al; (2010) son estudios efectuados en una situación más real o natural en la que el investigador experimenta en condiciones tan controladas como lo permite la situación.

Por este motivo, en la presente investigación se aplicó entrevistas, encuestas y cuestionarios a los diferentes actores involucrados en la gestión financiera de la institución, permitiendo recopilar datos directos de los participantes y obtener sus perspectivas y opiniones sobre la eficiencia y efectividad del departamento financiero.

#### **3.2 Diseño de Investigación**

El diseño de investigación no experimental según Sampieri et al; (2010) son los estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en lo que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para su posterior análisis.

El diseño de la presente investigación es no experimental debido a que no se manipulo la variable, el cual tuvo un enfoque en la descripción del funcionamiento del departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri con la identificación de fortalezas y debilidades en su gestión.

### **3.3 Técnicas de recolección de Datos**

Para la obtención de datos de la presente investigación se usó las siguientes técnicas de auditoría como son: la entrevista, la encuesta y la observación.

**Entrevista:** Según Sampieri et al; (2010) puede ser la técnica más utilizada para recolectar los datos, consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir; por esto en la presente investigación se realizaron entrevistas semiestructuradas a diferentes actores involucrados en la gestión financiera de la Unidad Educativa San Felipe Neri, empleado al personal del departamento financiero y los directivos. Permitiendo obtener información cualitativa detallada y perspectivas directas sobre los procesos del departamento financiero y la percepción de su eficiencia y efectividad.

**Encuesta:** Según Sampieri et al; (2010) la encuesta puede poseer preguntas cerradas aquellas que contienen opciones de respuesta previamente delimitadas y son más fáciles de codificar y analizar. Por consiguiente, en la presente investigación las encuestas se utilizaron en la etapa de investigación de campo, después de la realización de las entrevistas, se diseñaron cuestionarios específicos adaptados a cada grupo de participantes aplicado al control interno del departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri.

**Observación:** Según Sampieri et al; (2010) este método de recolección de datos consiste en el registro sistemático, válido y confiable de comportamientos y situaciones observables, a través de un conjunto de categorías y subcategorías. Por ende, la técnica de observación se empleó durante la etapa de análisis documental, se procedió a la revisión minuciosa de los registros financieros y contables del departamento durante el período 2022.

Esta observación directa de los documentos permitió identificar y verificar información de la gestión financiera relacionada con estados financieros, informes de ingresos y gastos, balances, presupuestos y cualquier otro dato relevante para la auditoría.

### 3.4 Población de estudio y tamaño de muestra

#### 3.4.1 Población documental

*Tabla 2 Población documental del proyecto de investigación*

<b>Documentos</b>	<b>Número</b>
Estado de Situación Financiera	1
Presupuesto Contable	1
Manual de políticas y procedimientos de la Dirección Financiera	1
Ley Orgánica de Educación Intercultural	1
Reglamento General a la ley Orgánica de Educación Intercultural	1
Ley de Régimen Tributario Interno	1
Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno	1
Código de Trabajo	1
Contrato Civil de servicios Educativos	1
Plan Operativo Anual	1

*Nota: Elaboración propia con base a datos proporcionados por el Departamento Financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri*

#### 3.4.2 Población de estudio

- Rector
- Directora Financiera
- Contadora
- Auxiliar contable

### **3.4.3 Muestra**

La presente investigación trabajo con el 100% de la población la cual estuvo conformada por todos los actores involucradas en la gestión financiera de la Unidad Educativa San Felipe Neri durante el período 2022.

### **3.5 Métodos de análisis y procesamiento de datos**

Para la presente investigación se aplicaron las fases de la auditoría de gestión además de instrumentos y técnicas de recopilación de información como la entrevista, encuesta y observación para el análisis y procesamiento de estos se utilizó métodos informáticos y base de datos proporcionados por la entidad que permita la recopilación mediante la elaboración de gráficos, tablas y la aplicación de la escala de Likert.

La escala de Likert de satisfacción se aplicó durante el proceso de la encuesta para mayor entendimiento y fácil interpretación y comprensión de los posibles hallazgos encontrados en la auditoría de gestión y el logro de la correcta formulación de conclusiones y recomendaciones.

## CAPÍTULO IV

### 4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 4.1 Planificación Preliminar

<b>KP</b>	<b>UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI</b> <b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b> <b>FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b>	<b>PP 1/1</b>		
<p><b>Tipo de auditoría:</b> Auditoría de gestión</p> <p><b>Componente:</b> Planificación Preliminar</p> <p><b>Período:</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022</p> <p><b>Objetivo:</b> Adquirir la información relevante a los procesos del departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri, período 2022</p>				
N.-	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	REALIZADO POR	FECHA
1	Elabore el contrato de servicios profesionales	<b>PPA 3/3</b>	KPPT	11/12/2023
2	Elabore la notificación de inicio	<b>PPB 1/1</b>	KPPT	12/12/2023
3	Elabore una entrevista a la Directora financiera de la Unidad Educativa	<b>PPC 3/3</b>	KPPT	13/12/2023
4	Realice la encuesta preliminar al personal del departamento financiero	<b>PPD 5/5</b>	KPPT	14/12/2023
5	Solicite información general de la institución	<b>PPE 1/1</b>	KPPT	15/12/2023
6	Redacte el informe de visita preliminar	<b>PPF 2/2</b>	KPPT	16/12/2023
7	Elabore el memorándum de planificación preliminar	<b>PPG 6/6</b>	KPPT	17/12/2023
<p><i>Nota: Elaboración propia con base a la auditoría de gestión</i></p>				
<b>Realizado por:</b>		KPPT	<b>Fecha:</b>	11/12/2023
<b>Revisado por:</b>		MIPR	<b>Fecha:</b>	11/12/2023

**KP****UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI  
INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR  
FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR****PPF  
1/2**

Riobamba, 16 de diciembre del 2023

Padre

Francisco Nivelá

**RECTOR DE LA UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI**

Presente

De mi consideración:

Atendiendo al contrato de servicios profesionales, efectuamos la visita preliminar en la infraestructura de la Unidad Educativa San Felipe Neri el día 11 de diciembre del 2023 atendidos por la Ing. Verónica Cáceres Directora Financiera de la institución siendo lo solicitado de realizar la auditoría de gestión al departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri para determinar si cada uno de los procesos que se llevan a cabo dentro de este departamento se realizan de manera correcta y eficiente detectando posibles deficiencias que ayuden a incrementar los riesgos y así generando soluciones óptimas.

El día 13 de diciembre del 2023 se lleva a cabo una visita a la institución con la finalidad de realizar una entrevista a la directora financiera de la Unidad Educativa San Felipe Neri, conformada de 10 preguntas que permitan recopilar la información necesaria de las actividades objetivos planteados y funciones que se llevan a cabo.

El día 14 de diciembre del 2023 se realizó la encuesta de visita preliminar a cada uno de los actores que intervienen en el departamento financiero donde se pudo destacar lo siguiente:

- El departamento financiero posee un sistema contable específico para las operaciones necesarias, pero no se han realizado actualizaciones generando así la presentación de información básica.
- Las herramientas que se utilizan para la toma de decisiones en el departamento financiero no tienen conocimiento el personal financiero, ya que las decisiones solamente son tomadas por la Directora Financiera.
- No se han realizado anteriormente auditorías de gestión al departamento financiero, solo se ha aplicado una auditoría financiera.
- Falta de capacitaciones al personal financiero por parte de la institución a los cambios que se puedan dar en el ámbito contable y de normativas que afecten a la aplicación de procesos financieros.
- Interés en la implementación de recursos para llevar a cabo el proceso de recaudación por parte del departamento financiero.

Una vez realizada la visita preliminar a la Unidad Educativa San Felipe Neri resulta de gran importancia llevar a cabo una auditoría de gestión al departamento financiero de la institución correspondiente al período 2022.

Atentamente

Karen Peñafiel

AUDITORA

<b>Realizado por:</b>	KPPT	<b>Fecha:</b>	16/12/2023
<b>Revisado por:</b>	MIPR	<b>Fecha:</b>	16/12/2023

**a) Identificación de la entidad***Tabla 3 Identificación de la entidad*

<b>Nombre de la entidad</b>	Unidad Educativa San Felipe Neri
<b>RUC</b>	0691706303001
<b>Código AMIE</b>	06H00129
<b>Sostenimiento</b>	Fiscomisional
<b>Régimen</b>	Sierra-Amazonía
<b>Distrito</b>	Chambo-Riobamba
<b>Circuito</b>	06D0107
<b>Dirección</b>	Velasco 24-38 y Orozco
<b>Teléfono</b>	(593-3)2961506

*Nota: Elaboración propia con base a datos proporcionados por la Unidad Educativa San Felipe Neri*

**b) Motivo de la Auditoría**

La auditoría de gestión se efectuará de conformidad con el Contrato de Servicios Profesionales y la Notificación de inicio.

La finalidad de la auditoría de gestión es proveer a las autoridades una herramienta de apoyo para la toma de decisiones.

**c) Objetivos de la Auditoría****Objetivo General**

Realizar una auditoría de gestión al departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri, período 2022.

**Objetivos Específicos**

- Aplicar las fases de la Auditoría de gestión al departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri.
- Determinar el cumplimiento de la normativa vigente de carácter general y específico referente a la gestión que aborde a la Unidad Educativa San Felipe Neri.

**d) Alcance de la Auditoría**

La auditoría de gestión cubrirá a los procedimientos que se llevaron a cabo en el departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri durante el 01 de enero al 31 de diciembre del 2022.

**e) Reseña Histórica**

El 13 de octubre de 1836 fue fundado en Riobamba el Colegio San Felipe Neri por el sacerdote José Veloz, con la disposición expresa de que, si la Compañía de Jesús llegara a establecerse en Riobamba, el colegio fuera entregado a la Orden.

Según la Federación Latinoamericana de Colegios de la Compañía de Jesús, menciona que siendo nombrado primer Rector el entonces Presidente Dr. Vidente Rocafuerte y el 24 de enero de 1863 por decisión de su fundados la Compañía de Jesús se hizo cargo del Colegio convirtiéndose en el primer Rector jesuita el Padre Enrique Terenziani S.J, contando con 50 y 60 alumnos externos y tres profesores. El 21 de abril de 1980 el establecimiento obtuvo financiamiento parcial del Estado.

El 26 de agosto de 1883 se colocó la primera piedra de la Basílica del Sagrado Corazón y el 4 de mayo de 1897 contando con uno de los sucesos importantes en la vida del colegio San Felipe Neri cuando tropas liberales entraron a la fuerza al plantel, profanando la capilla y asesinaron al Rector Padre Emilio Moscoso, S.J, siendo beatificado luego como

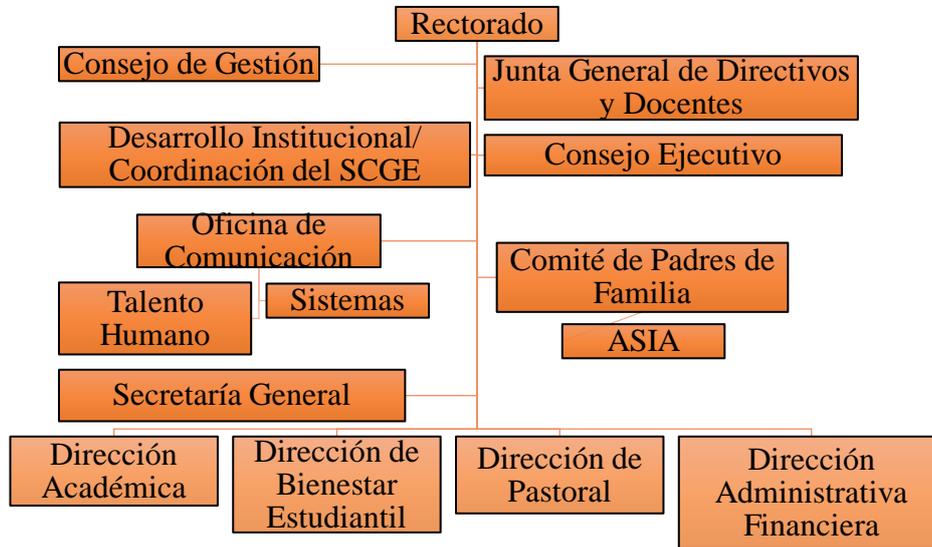
mártir de la iglesia. A partir de la década de los 60 el plantel experimento una serie de cambios en su infraestructura física, se construyeron varios bloques en la calle Orozco, por iniciativa de los diferentes rectores como los padres Alfonso López, S.J., José Ayerve, S.J, José Benítez, S.J.

En 1999, el Colegio San Felipe Neri se convirtió en Unidad Educativa desde ese año el servicio educativo comienza en 1er grado de básica (primaria) y culmina en 3er curso de bachillerato (secundaria). En 2004 se consiguió la Certificación ISO 9011:2000. Y finalmente en 2020 se recertifico en la versión ISO 9001:2008. En la actualidad atendiendo alrededor de 1665 estudiantes y además aplica el Proyecto Académico INNOVACIÓN XXI con la red jesuita en Ecuador.

**f) Base Legal**

- Constitución de la Republica del Ecuador.
- Código de la Niñez y la Adolescencia.
- Declaración Universal de los Derechos Humanos.
- Ley Organiza de Educación Intercultural (LOEI).
- Reglamento General de la LOEI.
- Código de Convivencia.

**g) Estructura Orgánica**



*Figura 1 Estructura Orgánica de la Unidad Educativa San Felipe Neri*

*Fuente: Elaboración propia basado en la página web de la Unidad Educativa San Felipe Neri*

**h) Misión y Visión**

**Misión**

Somos una institución educativa inspirada en los valores del Evangelio, la Espiritualidad y Pedagogía Ignaciana; que educamos a niños y jóvenes por medio de una propuesta educativa innovadora, de calidad y calidez, que busca el desarrollo de personas conscientes, competentes, compasivas y comprometidas con Dios, consigo mismo, con los demás, con la naturaleza y con el mundo que lo rodea.

**Visión**

La Unidad Educativa San Felipe Neri será una institución innovadora y de calidad, líder en el servicio educativo, que brinde una formación integral humana y académica inspirada en la Espiritualidad y Pedagogía Ignaciana; para formar personas según el modelo

de la excelencia ignaciana: conscientes, competentes, compasivas y comprometidas.

**i) Principales Actividades**

- Enseñanza Preescolar.
- Enseñanza Primaria General de primer nivel.
- Enseñanza General de nivel secundario.

**j) Equipo Directivo**

*Tabla 4 Equipo Directivo*

	<b>Cargo</b>	<b>Nombres</b>
	Rector	P. Francisco Nivelá S. J
Consejo de	Vicerrectora Académica	Zoila Ortiz
Gestión	Coordinadora de Bienestar Estudiantil	Carolina Cando
	Coordinadora de Bienestar Estudiantil	Francisco Castelo
	Directora Financiera	Verónica Cáceres
	Coordinadora Académica	Mariela Cárdenas
	Coordinadora DECE	Carolina Villagómez
	Espiritual UESFN	P. Francisco Echeverría S. J
Consejo	Vicerrectora Académica	Zoila Ortiz
Ejecutivo	1er vocal principal	Raúl Véliz
	2do vocal principal	Edwin Avilés
	3er vocal principal	Fabián Flor
	Secretaria	Johanna Noriega

*Nota: Elaboración propia en base a la página web de la Unidad Educativa San Felipe Neri*

**k) Declaración de calidad**

Como institución educativa ignaciana, entendemos la calidad como el proceso continuo de desarrollo del potencial humano de sus miembros, en el compromiso integral de servicio a la sociedad desde la fe cristiana y la justicia de la misma fe exige, a través de una oferta educativa innovadora que propicia un ambiente de respeto entre los actores de la comunidad, que fomenten los valores humanos e institucionales en todas las dimensiones, que promueva la auto preparación y ofrezca una formación integral que construya un modelo de persona con las 4C del excelencia ignaciana.

**l) Valores institucionales**

- **Amor:** en un mundo egoísta e indiferente
- **Justicia:** Frente a tantas formas de injusticia y exclusión
- **Paz:** en oposición a la violencia
- **Honestidad:** frente a la corrupción
- **Solidaridad y visión comunitaria:** en oposición al individualismo competitivo
- **Sobriedad:** en oposición a una sociedad basada en el consumismo
- **Colaboración y emprendimiento creativo:** frente a un sistema regido por el mercado
- **Contemplación y gratitud:** en oposición al pragmatismo y utilitarismo
- **Responsabilidad:** frente a la falta de compromiso
- **Excelencia:** en la búsqueda del mejoramiento continuo (Unidad Educativa San Felipe Neri, s.f.)

<b>Realizado por:</b>	KPPT	<b>Fecha:</b>	17/12/2023
<b>Revisado por:</b>	MIPR	<b>Fecha:</b>	17/12/2023

## 4.2 Planificación Especifica

<b>KP</b>	<b>UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI</b> <b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b> <b>FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>	<b>PE 1/1</b>
-----------	--	---------------

**Tipo de auditoría:** Auditoría de gestión

**Componente:** Planificación Específica

**Período:** Del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2022

**Objetivo:** Evaluar el Control Interno del departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri

N.-	PROCEDIMIENTOS	REF P/T	REALIZADO POR	FECHA
1	Elabore el programa de auditoría de planificación específica	<b>PE 1/1</b>	KPPT	18/12/2023
2	Evalué el control interno por componente	<b>PEA 12/12</b>	KPPT	19/12/2023
3	Evalué y califique la confianza y el riesgo	<b>PEB 1/1</b>	KPPT	21/12/2023
4	Elabore el informe de control interno	<b>PEC 5/5</b>	KPPT	22/12/2023
5	Elabore el memorándum de planificación específica	<b>PED</b>	KPPT	24/12/2023
6	Elabore la matriz de enfoque de auditoría	<b>PEE</b>	KPPT	27/12/2023

*Nota: Elaboración propia con base a la auditoría de gestión*

<b>Realizado por:</b>	KPPT	<b>Fecha:</b>	18/12/2023
<b>Revisado por:</b>	MIPR	<b>Fecha:</b>	18/12/2023

**KP**

**UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI  
CALIFICACIÓN DE CONFIANZA Y RIESGO  
FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**PEB 1/1****CALIFICACIÓN DE CONFIANZA Y RIESGO**

	<b>COMPONENTE</b>	<b>PT</b>	<b>CT</b>
<b>1</b>	Ambiente de Control	100	65
<b>2</b>	Evaluación de Riesgos	100	78
<b>3</b>	Actividades de Control	100	85
<b>4</b>	Información y comunicación	100	90
<b>5</b>	Supervisión	100	85
<b>TOTAL</b>		<b>500</b>	<b>403</b>

**NIVEL DE CONFIANZA**

$$NC = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}} \times 100$$

$$NC = \frac{403}{500} \times 100$$

NC= **80,60%**

<b>CONFIANZA DE AUDITORÍA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
1-50%	51% - 75%	76% - 100%

**NIVEL DE RIESGO**

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 80,60\%$$

NR = **19,40%**

<b>RIESGO DE AUDITORÍA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
1 - 50%	51% - 75%	76% - 100%

**Conclusión:**

El departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri, una vez efectuada la evaluación de control interno a cada uno de sus componentes, demuestra un nivel de confianza del 80,60 % y un nivel de riesgo del 19,40 %, identificando así que posee un control interno ALTO.

<b>Realizado por:</b>	KPPT	<b>Fecha:</b>	21/12/2023
<b>Revisado por:</b>	MIPR	<b>Fecha:</b>	21/12/2023

**Objetivo:** Generar un informe de control interno que permita evaluar la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos internos del departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri.

### **Informe de Control Interno**

Riobamba 22 de diciembre del 2022

Padre Francisco Nivelá

### **RECTOR DE LA UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI**

Presente. -

Con el fin del desarrollo de la Auditoría de gestión al departamento financiero de la Unidad Educativa Sn Felipe Neri durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022 se evaluó los procedimientos de control interno que se llevan a cabo en el departamento financiero. La evaluación se llevó a cabo mediante la aplicación de distintos cuestionarios enfocados a los componentes de control interno diseñados específicamente para conocer el desempeño de las operaciones que se llevan a cabo en el departamento financiero.

A continuación, se presentan los resultados que se obtuvieron, las conclusiones y recomendaciones planteadas para la mejora continua.

### **AMBIENTE DE CONTROL**

- La institución posee un código de convivencia sin enfoque a actividades del área.
- El departamento financiero no posee un organigrama que determine la especificación de funciones.
- No se ha establecido una cultura organizacional con enfoque al control interno del departamento.
- El departamento financiero recibe pocas capacitaciones de forma parcial.

**Conclusión:** El ambiente de control en el departamento financiero compone el reconocimiento de valores éticos, capacidad y prácticas que se desarrollan para el cumplimiento de las normativas que rigen en la institución educativa, sin embargo, la falta de una cultura organizacional sobre el control interno y sin la especificación de funciones del personal del departamento financiero, genera el nivel de confianza moderado.

### **Recomendación**

#### **Al Rector**

- Revise el código de convivencia y actualice con la incorporación de principios éticos para el departamento financiero, sugiriendo además la creación de un organigrama detallado para el departamento financiero.
- Implemente un programa de formación integral para el personal del departamento financiero abordando sus funciones y áreas de desarrollo.

#### **EVALUACIÓN DE RIESGO**

- Falta de procesos para la identificación y evaluación de riesgos específicos que afecten al departamento financiero.
- El departamento financiero no posee procesos específicos para determinar la dimensión de cada riesgo.
- Los controles internos se evalúan parcialmente.

#### **Conclusión:**

El nivel de confianza del departamento financiero del departamento financiero es alto, sin embargo, a la existencia de la evaluación parcial de los controles internos puede aumentar al riesgo de errores y fraudes que no sean fáciles de detectar.

**Recomendación****A la Directora Financiera**

Genere el fortalecimiento de los controles internos con la revisión y mejora continua de los procesos internos para garantizar la integridad de los procesos financieros, y poder implementar actividades específicas para la identificación y evaluación de riesgos promoviendo una cultura proactiva de riesgos para toda la institución.

**ACTIVIDADES DE CONTROL**

- El manual de procedimientos que maneja el departamento financiero fue socializado al personal, pero no ha sido actualizado desde el año 2018.
- No existe un archivo de actas de aprobaciones que se llevan en el departamento financiero pero cada movimiento es respaldado con comprobantes.

**Conclusión:**

El nivel de riesgo de auditoría del componente de actividades de control es bajo, siendo las medidas de control efectivas para el cumplimiento de los objetivos establecidos por el departamento financiero, es necesario la implementación de actualizaciones a las políticas para el desarrollo de las operaciones que se llevan a cabo.

**Recomendación****A la directora Financiera**

Generar la iniciativa de mantener actualizados los procedimientos, asegurando la implementación de normativas más recientes que interfieren a las actividades, además, establecer un proceso formal de documentación para poder archivar las actas de aprobación para decisiones claves, garantizando la responsabilidad y transparencia en el proceso de la toma de decisiones.

**INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

- En el departamento financiero se han presentado dificultades de forma en el cumplimiento de los procesos financieros, pero estos han entrado al proceso de retroalimentación.
- Las políticas para la comunicación interna del departamento financiero y con otros departamentos de la institución no se encuentran debidamente documentadas, pero están siendo aplicadas.

**Conclusión:**

El componente evaluado de información y comunicación nos indicó un nivel alto de confianza de auditoría sugiriendo el buen desarrollo de información, pero es importante destacar la identificación de dificultades financieras que puedan afectar a la capacidad de cumplir las obligaciones financieras y al cumplimiento de objetivos a corto y largo plazo, además la ausencia de documentación para las políticas interna de comunicación puede involucrar falta de formalidad en los procesos de comunicación interna.

**Recomendación****A la Directora Financiera**

Revisar y actualizar las estrategias financieras para mejorar la salud financiera de la institución con la aplicación de la documentación y progreso de las políticas internas del departamento, creando así un sistema de comunicación interna, mejorando la transparencia de las operación y eficiencia de la información.

**SUPERVISIÓN**

- Falta de una estructura de supervisión al cumplimiento de objetivos en el departamento financiero.

- Se desarrollan de manera parcial capacitaciones al personal del departamento financiero entorno a temas financieros y control interno.

**Conclusión:**

En el componente evaluado de supervisión del departamento financiero con un nivel de confianza alto, se destaca la carencia de una estructura clara para el cumplimiento de objetivos lo que puede generar desafíos en la planificación estratégica y en la ejecución de metas establecidas por el departamento.

**Recomendación****A la Directora Financiera**

Establecer y gestionar una estructura para el seguimiento y cumplimiento de objetivos del departamento financiero asegurando una mayor eficiencia en la planificación y ejecución de metas.

**Al Rector**

Generar programas de capacitación al personal financiero de la institución con temática de control interno y normativa financiera que pueda ayudar a la mejora continua de las practicas que se desarrollan, generando el desarrollo profesional y personal para la correcta toma de decisiones.

<b>Realizado por:</b>	KPPT	<b>Fecha:</b>	22/12/2023
<b>Revisado por:</b>	MIPR	<b>Fecha:</b>	22/12/2023

### 4.3 Ejecución

<b>KP</b>	<b>UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE II: EJECUCIÓN</b>	<b>E 1/1</b>		
<b>Tipo de auditoría:</b> Auditoría de gestión				
<b>Componente:</b> Ejecución				
<b>Período:</b> del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022				
<b>Objetivo:</b> Identificar los procedimientos para la ejecución de la auditoría				
N.-	PROCEDIMIENTOS	REF P/T	REALIZADO POR	FECHA
1	Compruebe la última actualización del manual y confirme si las decisiones importantes han sido debidamente constatadas con procesos de aprobación.	<b>EA</b> <b>2/2</b>	KPPT	29/12/2023
2	Analice el desempeño del cumplimiento de objetivos y de los procesos financieros.	<b>EB</b> <b>2/2</b>	KPPT	05/01/2024
3	Demuestre el cumplimiento del presupuesto contable del período 2022.	<b>EC</b> <b>1/1</b>	KPPT	12/01/2024
4	Emplee los indicadores de gestión para verificar la alineación de los objetivos del departamento financiero.	<b>ED</b> <b>5/5</b>	KPPT	19/01/2024
5	Realice la hoja de hallazgos.	<b>EE</b> <b>8/8</b>	KPPT	25/01/2024
<i>Nota: Elaboración propia con base a la auditoría de gestión</i>				
<b>Realizado por:</b>		KPPT	<b>Fecha:</b>	28/12/2023
<b>Revisado por:</b>		MIPR	<b>Fecha:</b>	28/12/2023

#### 4.4 Comunicación de resultados

<b>KP</b>	<b>UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI</b> <b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b> <b>FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>	<b>CR 1/1</b>		
<p><b>Tipo de auditoría:</b> Auditoría de gestión</p> <p><b>Componente:</b> Comunicación de Resultados</p> <p><b>Período:</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022</p> <p><b>Objetivo:</b> Redactar el informe final de la auditoría de gestión realizada al departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri con los hallazgos encontrados.</p>				
<b>N.-</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>REF.</b>	<b>REALIZADO</b>	<b>FECHA</b>
		<b>P/T</b>	<b>POR</b>	
1	Elabore la convocatoria de lectura de borrador de informe.	<b>CRA</b> <b>1/1</b>	KPPT	01/02/2024
2	Realice el informe final de auditoría.	<b>CRB</b> <b>7/7</b>	KPPT	09/02/2024
<p><i>Nota: Elaboración propia con base a la auditoría de gestión</i></p>				
<b>Realizado por:</b>		KPPT	<b>Fecha:</b>	31/01/2024
<b>Revisado por:</b>		MIPR	<b>Fecha:</b>	31/01/2024

**KP**

**UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI  
CONVOCATORIA DE LECTURA DE BORRADOR DEL  
INFORME  
FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

**CRA 1/1**

Riobamba, 01 de febrero del 2024

Rector

Padre Francisco Nivelá

**RECTOR DE LA UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI**

Presente. -

De mi consideración:

En cumplimiento con el contrato de servicios profesionales contrato suscrito por ambas partes tengo a bien informarle la culminación de la AUDITORÍA DE GESTIÓN AL DEPARTAMENTO FINANCIERO DE LA UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI de la ciudad de Riobamba correspondiente al 01 de enero al 31 de diciembre del 2022.

El trabajo de auditoría fue realizado en base a las normas de auditoría generalmente aceptadas y demás procedimientos para la evaluación de la eficacia, eficiencia y economía de los procesos del departamento financiero lo cual proporciona una seguridad razonable de los resultados entregados, dichos resultados serán presentados mediante una reunión que se realizara el día 09 de febrero del 2024 a partir de las 16:00 en el establecimiento ubicado en las calles Juan de Velasco 24-38 y José de Orozco en las oficinas del departamento financiero.

Atentamente:

Karen Peñafiel

AUDITORA

<b>Realizado por:</b>	KPPT	<b>Fecha:</b>	01/02/2024
<b>Revisado por:</b>	MIPR	<b>Fecha:</b>	01/02/2024

**Información Introdutoria****1. Motivo del examen**

La auditoría de gestión de aplica al departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri para:

- Emitir una opinión sobre el sistema de control interno del departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri.
- Emitir un informe de auditoría independiente sobre la gestión realizada por el departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri de conformidad con las Normas de Control Interno.

**2. Objetivo**

Desarrollar una auditoría de gestión al departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri para determinar el grado de eficiencia y eficacia en el cumplimiento de los procesos que se llevan a cabo.

**3. Alcance**

La auditoría de gestión se realizará en el período comprendido entre el 01 de enero del 31 de diciembre del 2022.

**4. Enfoque**

Control Interno del departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri durante el período 2022 evaluando el cumplimiento de metas y objetivos.

**5. Componentes auditados**

Los componentes auditados del departamento financiero fueron:

- Control Interno
- Manual de procedimientos

- Cartera vencida
- Presupuesto
- Cumplimiento de objetivos
- Manejo de información

**6. Indicadores de gestión**

- **Economía**
  - Presupuesto en Ingresos
  - Ingresos pensiones y matrículas
  - Rentabilidad del período
- **Eficacia**
  - Conocimiento
  - Liquidez
  - Morosidad
  - Desempeño
  - Optimización de recursos
- **Eficiencia**
  - Becas
  - Endeudamiento
  - Valores éticos
  - Desarrollo profesional
  - Porcentaje de estudiantes
  - Gestión Administrativa

**Resultados de la auditoría de gestión****Hallazgo 1.- Estructura organizativa no definida**

Realizada la verificación documental del departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri durante la ejecución de la auditoría, se pudo demostrar que no posee un organigrama con especificación de funciones, sin definir las líneas de comunicación efectiva dentro del departamento.

**Conclusión**

La falta de una estructura organizativas claramente definida representa un desafío para el correcto funcionamiento de la organización denotando la carencia en la delimitación de roles, responsabilidades, lo que pueda generar la ineficiencia en la toma de decisiones.

**Recomendación****A la Directora Financiera**

Diseñara e implementara una estructura organizativa clara en el departamento financiero, definiendo roles y responsabilidad para optimizar los procesos y fortalecer el control interno además de colaborar con otro líderes para poder asegurar la integración efectiva de la estructura financiera de la Unidad Educativa.

**Hallazgo 2.- Capacitaciones profesionales parciales**

Se desarrollan de manera parcial capacitaciones al personal del departamento financiero entorno a temas financieros y control interno.

**Conclusión**

Las capacitaciones parciales revelan una brecha en el desarrollo profesional dentro de la institución, la falta de programas de formación puede tener impactos negativos en la eficiencia, en la motivación de los empleados y en la adaptabilidad de los cambios.

**Recomendación****Al Rector**

Liderara la creación de un comité de desarrollo profesional para poder identificar áreas claves de mejora incentivando la participación del personal en programas de formación creando así la importancia para su crecimiento individual y como institución.

**Al Rector**

Incluirá en el presupuesto institucional rubros para las capacitaciones al personal financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri.

**Hallazgo 3.- Manual de procedimientos desactualizado**

El manual de procedimientos que maneja el departamento financiero fue socializado al personal, pero no ha sido actualizado desde el año 2018.

**Conclusión**

La falta de actualización en los procedimientos puede atraer consecuencias negativas en la eficiencia operativa, la toma de decisiones y la calidad de la información dentro de la unidad educativa.

**Recomendación****A la Directora Financiera**

Actualizará la implementación de un plan de revisión y actualización periódica del manual de procesos financieros para poder garantizar la alineación con la normativa actual, asegurando la perspectiva integral de los procesos de toda la organización.

**Hallazgo 4.- Control interno parcial**

Los controles internos se evalúan parcialmente en torno a la identificación y evaluación de riesgos.

**Conclusión**

El control interno parcial destaca la necesidad de fortalecer y mejorar los procesos, indicando áreas de riesgo que afectan la integridad, eficiencia y transparencia.

**Recomendación****A la Directora financiera**

Establecerá y revisará las políticas y procedimientos internos del departamento financiero para fortalecer el control interno, la implementación de estos controles en la gestión de presupuestos y reportes financieros puede ayudar a fortalecer la comprensión de procesos.

**Hallazgo 5.- Desactualización del software contable**

El departamento financiero posee un sistema contable específico para las operaciones necesarias, pero no se han realizado actualizaciones generando así la presentación de información básica.

**Conclusión**

La desactualización del software contable en el departamento financiero presenta la ineficiencia y precisión en los procesos financieros, generando la documentación básica, esta situación puede generar errores, ineficiencias operativas y afecta la integridad de la información financiera.

**Recomendación****Al Director del departamento informático**

Evaluará el software contable asegurándose que el sistema sea compatible con la infraestructura tecnológica existente y brindar el soporte técnico necesario, y comunicar la importancia de esta actualización a toda la comunidad educativa.

**Hallazgo 6.- Sistemas de información no documentadas**

Las políticas para la comunicación interna del departamento financiero y con otros departamentos de la institución no se encuentran debidamente documentadas, pero están siendo aplicadas.

**Conclusión**

La falta de documentación en la comunicación interna del departamento financiero impacta directamente en la eficiencia y cohesión dentro del equipo, genera desafíos como la ineficiencia operacional afectando la productividad y motivación de los empleados.

**Recomendación****A la Directora financiera**

Definirá y comunicará las políticas organizativas a todo su personal que promuevan la documentación adecuada de la comunicación interna lo cual debe incluir a la creación de registros formales para procedimientos, políticas claves y la toma de decisiones.

**Hallazgo 7.- Ausencia de actas de aprobación en el Departamento financiero**

La falta de actas de aprobación en el departamento financiero es evidente. Aunque cada transacción está respaldada por comprobantes, la ausencia puede afectar la integridad y transparencia de los procesos que se llevan a cabo.

**Conclusión**

La ausencia de actas de aprobación en la documentación interna del departamento financiero puede tener consecuencias negativas en la transparencia y la integridad de los procesos. Esta situación podría dar lugar a la desinformación y complicaciones en la toma de decisiones claves, comprometiendo la rendición de cuentas.

**Recomendación****A la Directora financiera**

Establecerá un procedimiento formal y claro para la revisión, creación y aprobación de actas que documenten las decisiones importantes en procesos internos, e incorporará herramientas tecnológicas que faciliten la gestión eficiente de las actas de aprobación.

**Hallazgo 8.- Falta de estructura de supervisión**

El departamento financiero no cuenta con un proceso formal de supervisión para el cumplimiento de objetivos.

**Conclusión**

La identificación de la falta de estructura de supervisión en la comunicación interna revela la vulnerabilidad en la gestión de la información dentro de la institución, subrayando a la necesidad de implementar medidas para establecer una supervisión eficaz que garantice la claridad y eficiencia en la comunicación interna.

**Recomendación****Al Rector**

Proporcionará capacitación a todos los niveles de la organización sobre la importancia de la supervisión en la comunicación interna creando un ambiente de trabajo de transparencia y comunicado, llevando a cabo reuniones regulares para evaluar y mejorar su estructura.

Atentamente

Srta. Karen Peñafiel

AUDITORA

<b>Realizado por:</b>	KPPT	<b>Fecha:</b>	09/02/2024
<b>Revisado por:</b>	MIPR	<b>Fecha:</b>	09/02/2024

## CAPÍTULO V

### 5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1 Conclusiones

Al finalizar el presente proyecto de investigación, donde se realizó la auditoría de gestión al departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri, durante el período 2022, se logró las siguientes conclusiones:

- Después de la aplicación de todas las fases de la presente auditoría de gestión al departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri, se observó que, al emplear los indicadores de gestión de eficacia, eficiencia y economía se evidencia el cumplimiento parcial de los objetivos establecidos durante el período del 2022, arrojando ocho hallazgos que se evidencian en el informe de auditoría.
- En relación con la normativa que rige al cumplimiento de las actividades de la institución, a pesar de contar con un nivel de confianza alto, se identificaron distintas deficiencias significativas, como el manual de procedimientos del departamento financiero se encuentra desactualizado desde el año 2017. Esta falta de actualización representa una dificultad para la inclusión de normativas vigentes, la implementación de mejoras continuas y por consiguiente la toma de decisiones adecuadas, adicionalmente se evidencia la ausencia de una estructura organizacional clara para el departamento, implicando la carencia líneas de autoridad y comunicación interna.

## 5.2 Recomendaciones

Al finalizar el presente proyecto de investigación, donde se realizó la auditoría de gestión al departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri, durante el período 2022, se logró las siguientes recomendaciones:

- Considerar las recomendaciones propuestas en el informe final de auditoría con el fin de corregir los hallazgos y obtener la mejora continua en las falencias encontradas en el desarrollo de la auditoría, permitiendo así una toma de decisiones con información precisa y completa además de la implementación de niveles de eficiencia, eficacia y economía contribuirá a mejorar la asignación de los recursos por la entidad.
- Actualizar el manual de procedimientos del departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri de la Ciudad de Riobamba asegurando su contenido con las normativas vigentes, para el correcto cumplimiento de los procesos y funciones que se llevan a cabo en el departamento, además con el establecimiento de un sistema de supervisión para identificar y evaluar riesgos clasificándolos por magnitud, asimismo el desarrollo de programas de capacitación continua al personal financiero sobre normativa tributaria y cambios regulatorios.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Alcívar, F., Brito, M., & Guerrero, M. (Septiembre de 2016). Auditoría en las empresas.

*Revista Contribuciones a la Economía*. Obtenido de

<http://eumed.net/ce/2016/3/auditoria.html>

Arias González, I. (Abril de 2018). Auditoría un enfoque de gestión. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-6.

Arias, J., Vallejo, L., & Arias, E. (2023). *Fundamentos de Auditoría*. Riobamba, Chimborazo, Ecuador: Politécnica ESPOCH.

Business Alliance for Secure Commerce. (05 de Enero de 2018). *Auditoría Interna*. Obtenido de <https://basc-pichincha.org.ec/media/attachments/2019/04/15/informacin-de-auditora-interna-bcp050118.pdf>

Cadena Heredia, H. M. (14 de Octubre de 2017). *Unidad Educativa San Felipe Neri*. Obtenido de 181 años - Colegio San Felipe Neri:

<https://www.sfelipeneri.edu.ec/portal/news/newsprintfriendly.php?nts=62&idn=3586>

Cadena Heredia, H. M. (15 de octubre de 2018). *Unidad Educativa San Felipe Neri*. Obtenido de Aniversario Fundación Colegio San Felipe Neri - Ecuador - 182 Años:

<https://www.sfelipeneri.edu.ec/portal/news/newsprintfriendly.php?nts=369&idn=3691#:~:text=El%20Colegio%20San%20Felipe%20Neri,jesuitas%20llegaron%20a%20la%20ciudad.>

Campoverde, Á., & Crespo, S. (2011). Obtenido de Modelo de auditoría de gestión financiera en las Pymes de la ciudad de Babahoyo:

<http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/587/T-UTB-FAFI-CPA-000041.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Correa Guaicha, H., Aguilar Ordoñez, L., & Romero Hidalgo, O. (2016). *Auditoría de gestión de la calidad. Un enfoque práctico*. Machala, Ecuador: UTMACH.

De Armas García, R. (2008). *Auditoría de Gestión conceptos y métodos*. (M. Cáceres Malagón, Ed.) La Habana: Félix Varela. Obtenido de [https://web.instipp.edu.ec/Libreria/libro/LIBRO-AUDITORIA-DE-GESTION-pdf%20\(1\)concepto%20y%20metodos%20.pdf](https://web.instipp.edu.ec/Libreria/libro/LIBRO-AUDITORIA-DE-GESTION-pdf%20(1)concepto%20y%20metodos%20.pdf)

Espinoza De la Cruz, J. (21 de Agosto de 2012). *Auditoría de gestión*. Obtenido de Slideshare: <https://es.slideshare.net/jmardonioespinoza/auditoría-de-gestión>

Falconi, M., Alarcón, J., Elizalde, L., & Sánchez, J. (2023). Auditoría de desempeño. Herramienta útil en la gestión del conocimiento para administración de empresas. 1-10.

Federación Latinoamericana de Colegios de la Compañía de Jesús. (14 de enero de 2012). *Unidad Educativa San Felipe Neri*. Obtenido de <https://www.flacsi.net/colegios/unidad-educati-va-san-felipe-neri/>

González Cruz, E., Hernández Pérez, G., Fernández Clúa, M., & Padrón Soroa, S. (Mayo-Agosto de 2015). Auditoría de gestión de procesos sustantivos universitarios. *Ingeniería Industrial*, XXXVI(2), 152-163. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/3604/360441056005.pdf>

Guevara Alban, G., Verdesoto Arguello, A., & Castro Molina, N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción. *RECIMUNDO*, 163-173. Obtenido de <https://recimundo.com/index.php/es/article/view/860/1363>

- Guzmán, P. (19 de Enero de 2024). *Tipos de Auditoría (Importancia y Definiciones)*. Obtenido de <https://www.collegesidekick.com/study-docs/1812994>
- Herrera Galán, M., & Martínez Delgado, E. (1 de Julio de 2017). Management audit applied to the maintenance department in hospital facilities. *Ingeniería Mecánica*, XX(3), 152-159. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/im/v20n3/im07317.pdf>
- ISO 9000: 2015*. (2015). Obtenido de Sistemas de gestión de la calidad - Fundamentos y vocabulario: <https://www.iso.org/obp/ui/es/#iso:std:iso:9000:ed-4:v1:es>
- Llumiguano, M., Gavilánez, C., & Chávez, G. (Junio de 2021). Importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en las empresas. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 1-14. Obtenido de <https://dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/artic le/view/2723/2748>
- López, M., & García, D. (2018). La auditoría de Gestión, una necesidad impostergable de la administración moderna. *Contribuciones a la Economía*, 1-7.
- Macías Sánchez, M., Guillín Núñez, M., & Castelo Salazar, A. (2015). Auditoría de gestión para medir la eficiencia y efectividad de la gestión hotelera del Hospital Provincial General Docente Riobamba. *Contauditar*, 22-31. Obtenido de <http://fade.esPOCH.edu.ec/docs/contauditar/Articulo2.pdf>
- Madrid Serrano, M. L. (s.f.). *Repositorio de la Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo*. Obtenido de "Auditoría, calidad, innovación": [https://www.uaeh.edu.mx/nuestro\\_alumnado/icea/licenciatura/documentos/10%20Aud itoria,%20calidad,%20innovacion.pdf](https://www.uaeh.edu.mx/nuestro_alumnado/icea/licenciatura/documentos/10%20Aud itoria,%20calidad,%20innovacion.pdf)

- Manrique, J. (2019). *Introducción a la Auditoría* (Primera ed.). Perú. Obtenido de <https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14790/INTRODUCCION%20A%20LA%20AUDITORIA%20%281%29.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Marrero Licea, B., & Rodríguez Marrero, M. (2010). Programa de Auditoría de gestión para la actividad de hospedaje. *Revista de investigación en turismo y desarrollo local*, III(7), 7-8.
- Medina Enríquez, A., Medina Nogueira, Y., Medina León, A., & Nogueira Rivera, D. (2020). Fundamentos teórico-conceptuales de la auditoría de procesos. *Retos de la Dirección*, XIV(1), 1-19. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rdir/v14n1/2306-9155-rdir-14-01-1.pdf>
- Perez, S. (3 de Abril de 2017). *Hallazgos y evidencias de auditoría*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/SindyCarolinaPerezRe/hallazgos-y-evidencias-de-auditoria>
- Puente Riofrío, M., Tixi Torres, J., & Arias González, I. (Junio de 2022). Eficiencia, eficacia y economía en la ejecución presupuestaria, Coordinación Zonal de Salud de Chimborazo. *Revista mktDescubre - ESPOCH FADE*(19), 35-45. Obtenido de <http://revistas.esPOCH.edu.ec/index.php/mktdescubre/article/view/680/680>
- Quishpe, G., Cárdenas, M., & Vega, P. (19 de Julio de 2016). La Auditoría de Gestión, una Herramienta Necesaria para la Economía. *Ciencia y Tecnología al servicio del pueblo*, 95-103.
- Rivera León, F., & Rivera Sandoval, F. (2018). Auditoría de gestión como Instrumento en la Decisión Gerencial. *Gestión en el Tercer Milenio*, XXI(41), 35-42. doi:10.15381
- Ruiz, P., & Ruiz, M. (Septiembre de 2023). Auditoría de género: Un enfoque desde la responsabilidad social universitaria. *Revista de Ciencias Sociales*, XXIX(3), 219-235.

Sampieri, R., Fernández, C., & Baptista, M. d. (2010). *Metodología de la investigación* (Quinta ed.). McGraw-Hill. Obtenido de <https://www.smujerescoahuila.gob.mx/wp-content/uploads/2020/05/Sampieri.Met.Inv.pdf>

Unidad Educativa San Felipe Neri. (s.f.). *San Felipe Neri*. Obtenido de Ser más para servir mejor...: <https://www.sfelipeneri.edu.ec/portal/org/orgmisionvision.php>

Vásquez Giler, M., & Pinargote Vásquez, N. (2018). *Auditoría de gestión: una herramienta de mejora continua* (Primera ed.). Manta, Manabí, Ecuador. Obtenido de <https://munayi.ulead.edu.ec/wp-content/uploads/2019/02/auditoria-de-la-gestion.pdf>

Zambrano Rodríguez, G., Álvarez Pincay, D., & Yoza Rodríguez, N. (2021). La importancia de la auditoría de gestión y los procesos administrativos y técnicos, realidad y perspectivas. *UNESUM-Ciencias: Revista Científica Multidisciplinaria*, *V(3)*, 127-140.

## ANEXOS

### Anexo 1. Planificación Preliminar

<b>KP</b>	<b>UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b>	<b>PPA 1/3</b>
<p style="text-align: center;"><b>CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES</b></p> <p><b>EL PRESENTE TRABAJO:</b> Celebrado el 11 de diciembre del 2023 en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, por una parte, el padre Francisco nivela, calidad de rector de la Unidad Educativa San Felipe Neri, que en adelante se denominará para efectos del contrato como EL CONTRATANTE y Por otra parte como jefa de equipo la Srta. Karen Patricia Peñafiel Tixi con cédula de identidad 0605517069, en adelante se llamará LA AUDITORA hila Mgs. Mariana Isabel Puente Riofrío con saldo la de identidad 0603455320 en adelante SUPERVISORA. Los comparecientes son ecuatorianos, quiénes libre y voluntariamente convienen en celebrar un contrato de trabajo eventual, que acuerdan lo siguiente:</p> <p><b>CLÁUSULAS</b></p> <p><b>PRIMERA: ANTECEDENTES</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• EL CONTRATANTE ha solicitado a los servicios profesionales de la AUDITORA para que efectuara las actividades propias de auditoría de gestión al departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri del período 2022.</li><li>• LA AUDITORA, es estudiante de la Universidad Nacional de Chimborazo de la carrera de contabilidad y auditoría CPA, que aplicará bajo los principios y valores éticos que demanda su profesión.</li></ul>		

**SEGUNDA: OBJETO**

Debido a los antecedentes expuestos, EL CONTRATANTE contrata los servicios que ofrece LA AUDITORA para llevar a cabo una auditoría de gestión al departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri, período 2022, con el objetivo de determinar la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones del departamento. Este contrato está sujeto al proceso y autorización del rector, para el presente contrato los servicios que ofrece EL AUDITOR y que específicamente son:

- Revisar el control interno necesario para establecer los debidos procedimientos de auditoría de acuerdo con las normas generalmente aceptadas.
- Analizar los documentos y registros contables y realización de las pruebas de auditoría necesarias para la debida información.
- Emitir un informe de auditoría independiente sobre el nivel de eficacia, eficiencia y economía en el departamento financiero, para el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2022.

**TERCERA: OBLIGACIONES DE LAS PARTES**

En virtud del presente trabajo, LA AUDITORA se compromete a cumplir con las siguientes obligaciones.

- Presentar los informes ante los organismos directivos de la institución.
- Cumplir eficientemente las actividades descritas en el objeto del presente contrato.

De igual manera, EL CONTRATANTE proporcionará fácil y completo acceso a la información y documentación necesaria para el desarrollo del trabajo de LA AUDITORA.

**KP**

**UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI  
CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES  
FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**PPA  
3/3**

**CUARTA: DURACIÓN**

El contrato tendrá duración mientras se lleva a cabo las actividades descritas Enfocados en la revisión de procesos que se llevan a cabo en el Departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri, durante el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2022.

**QUINTA: REMUNERACIÓN**

La remuneración acordada por los servicios profesionales prestados es gratuita ya que la auditoría de gestión al departamento financiero será realizada para la Srta. Karen Peñafiel con el objetivo de desenvolver el proyecto de investigación.

**SEXTA: SITUACIÓN DE LAS PARTES**

Bajo este contrato se explica claramente que los contratantes constituyen a diferentes actividades independientes, individuales por lo cual su única vinculación es este contrato. Ninguna parte se hará responsable de la otra y sus deudas, actos y obligaciones contraídas.

**SÉPTIMA: CONFIDENCIALIDAD**

Las partes respetarán la confidencialidad sobre los procedimientos, técnicas de administración, información financiera, entre otros, en todo el proceso de la auditoría.

**OCTAVA: ACEPTACIÓN**

Las partes aceptan el contrato, donde dejan constancia de todo lo acordado y suscriben el presente contrato en la ciudad de Riobamba, a los 11 días del mes de diciembre del 2023.

Padre Francisco Nivelá

Srta. Karen Peñafiel

Rector

Jefe de Equipo

<b>Realizado por:</b>	KPPT	<b>Fecha:</b>	11/12/2023
<b>Revisado por:</b>	MIPR	<b>Fecha:</b>	11/12/2023

**KP**

**UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI  
NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA  
FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**PPB 1/1**

Riobamba, 12 de diciembre del 2023

Padre Francisco Nivelá

**RECTOR DE LA UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI**

Presente. -

De mi consideración:

Por medio de la presente me dirijo a usted para notificarle que la Srta. Karen Peñafiel iniciará la auditoría de gestión al departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri, por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2022.

Con el fin de establecer el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias y demás normas aplicables a las operaciones sujetas de la auditoría y determinar la eficiencia operativa del departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri.

Para esta acción de control el equipo de auditores está conformados por la Srta. Karen Peñafiel con C. I 0605517069 estudiante de la Universidad Nacional de Chimborazo de la carrera de Contabilidad y Auditoría y como supervisora la Ing. Mariana Puente, tutora del proyecto de investigación por lo que se servirá disponer que se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo indicado.

Atentamente

Srta. Karen Peñafiel

Auditora

<b>Realizado por:</b>	KPPT	<b>Fecha:</b>	12/12/2023
<b>Revisado por:</b>	MIPR	<b>Fecha:</b>	12/12/2023

**ENTREVISTA A LA DIRECTORA FINANCIERA**

**Objetivo:** Recabar información principal de los procesos que se llevan en el departamento financiero por parte de la Directora financiera de la Institución.

**1. ¿Cuál es su papel y responsabilidad en el departamento financiero?**

Mi nombre es Verónica Cáceres soy la Directora Financiera y mis responsabilidades es el manejo, control y organización de las actividades económicas y financieras de la Unidad Educativa San Felipe Neri.

**2. ¿Cuáles fueron los objetivos financieros claves para la Unidad Educativa en el período 2022?**

El objetivo principal es el manejo de manera eficaz, eficiente y responsable de los recursos de la institución para el cumplimiento de la gestión educativa y la buena administración de la gestión financiera.

**3. ¿Cuáles fueron los lineamientos para elaborar el presupuesto financiero para el año 2022?**

El principal lineamiento fue mantener el criterio de prudencia económica, financiera frente al entorno social y económico del país. La prudencia financiera refiriéndose a invertir los recursos únicamente en lo que tenga que ver a la gestión educativa y el proyecto de innovación XXI que tiene la institución.

**4. ¿Cuáles son las principales áreas de enfoque en el presupuesto y por qué?**

La principal área de enfoque en la institución es la gestión educativa porque es la razón de ser de la Unidad Educativa, es la misión que con lleva a la visión, lo que tiene que ver con el proceso de enseñanza, entonces los recursos están enfocados en un 70% como mínimo para la gestión educativa, el 30% está enfocado en lo que son gastos administrativos.

**5. ¿Qué indicadores claves se utilizan para evaluar la salud financiera de la institución?**

Utilizamos el indicador de liquidez, indicador de endeudamiento, indicadores de Patrimonio, ROA, ROE y el indicador de morosidad.

**6. ¿Cuáles son los procedimientos de control interno implementados para garantizar la integridad financiera?**

El departamento financiero actualmente ha elaborado su manual de procesos internos que es el documento que rige la operatividad del departamento, sin embargo somos parte de la red de colegios de Jesuitas del Ecuador que es una agrupación que incluye a los 6 colegios de la compañía de Jesús, entonces en esta red de colegios jesuitas está en un proceso de actualización de documentos justamente que amplíen más como llevar el control interno, pero lo que está en vigencia actualmente son los establecidos en el manual de procesos.

**7. ¿Qué medidas se han tomado para mitigar los riesgos financieros de identificados para el período 2022?**

Las medidas que se han tomado para mitigar los riesgos financieros son:

- Tener un criterio de optimización de recursos.
- Aplicación de prioridades para gestionar los recursos.
- Recaudación de la cartera vencida.
- Ahorro de los recursos recaudados para la continuidad del proyecto de innovación XXI en fases o en proyecto de manera que no afecte a la liquidez un a la marcha de la institución.

**8. ¿Cómo colabora el departamento financiero con otros departamentos dentro de la institución?**

El departamento financiero está conectado con todas las áreas de la institución puesto que cualquier actividad del colegio pues tiene que ver con recursos económicos, si por ejemplo quieren realizar alguna actividad en el área académica pues esta actividad requiere de un presupuesto, de una logística, organización de procesos, hasta recaudación y presentación de informes económicos, así como la dirección académica se desarrolla en las demás áreas.

**9. ¿Se han implementado cambios tecnológicos y herramientas de automatización en las operaciones financieras?**

No, nosotros estamos operando con un software que, si es específico para instituciones educativas, pero no habido innovación tecnológica.

**10. ¿Se han realizado auditorías financieras anteriormente? En caso de ser positivo ¿Cuáles fueron las recomendaciones?**

Si, hubo la auditoría del año 2022 las recomendaciones tienen que ver justamente en actualizar los manuales de procesos, realizar un manual de procedimientos del área, también revisar justamente el área tecnológica y buscar alternativas para implementar por varios errores que trae el sistema, eso como observaciones principales. En el área laboral que repercute en el área financiera indicaron la definición del proceso de reemplazos de docentes que no poseen relación de dependencia.

<b>Realizado por:</b>	KPPT	<b>Fecha:</b>	13/12/2023
<b>Revisado por:</b>	MIPR	<b>Fecha:</b>	13/12/2023

**ENCUESTA AL PERSONAL DEL DEPARTAMENTO FINANCIERO****1. ¿Qué tan satisfecho/a está con el cumplimiento de los objetivos planteados para el período 2022 en el departamento financiero?**

El 67% de la población encuestada indica que se encuentra totalmente satisfecho y el 33% satisfecho señalando que se realizó el cumplimiento de los objetivos sin embargo se pueden mejorar ya que dependen de la Compañía de Jesús, la provincia y el colegio entonces es limitante en ciertas cosas que se puedan mejorar en el corto plazo y se pide autorización de niveles superiores.

**2. ¿En qué medida se encuentra conforme con los sistemas contables y software utilizado en el departamento financiero de acuerdo con las necesidades que se presentan?**

De acuerdo con las necesidades el 67% se encuentran algo satisfechos ya que el sistema es una debilidad sin embargo permite tener la información básica que permita presentar la información y procesos financieros.

**3. ¿Qué grado de satisfacción percibe con la colaboración entre el departamento financiero y otros departamentos de la institución?**

El grado de satisfacción es alto porque como unidad de apoyo a la gestión educativa, el departamento financiero se encuentra presente a todas las actividades y se relaciona en todo aspecto y el apoyo es del 100%.

- 4. ¿Qué grado de aceptación tiene hacia la especificación de las funciones del personal del departamento financiero en el manual de funciones de la institución?**

Respecto al manual de funciones de la institución se encuentran actualizándose, pero lo que existe actualmente el 67% se encuentra totalmente satisfecho y el 33% está satisfecho siendo un nivel alto de satisfacción.

- 5. ¿Se encuentra satisfecho/a con la efectividad de las herramientas proporcionadas para la toma de decisiones en el departamento financiero?**

El 67% de los encuestados no tienen conocimiento a la efectividad de estas herramientas indican que en entorno a la toma de decisiones estas son tomadas por parte de la Directora Financiera siendo reflejado en el 33% restante con un totalmente satisfecho.

- 6. ¿En qué medida se encuentra conforme con las políticas implementadas para el funcionamiento del departamento financiero?**

Del 100% de la encuesta tenemos el 93% con una indicación de totalmente satisfecho porque ha mantenido una marcha eficaz, pero siempre con la idea de la mejora continua.

- 7. ¿Cuál es su grado de satisfacción con la formación y desarrollo del personal del departamento financiero para llevar a cabo la actualización contable y de normativas?**

El grado es alta debido a la satisfacción de la formación del personal ya que cuenta con personas profesionalmente calificadas, experiencia y responsabilidad, pero el 33% es porque no cuentan con capacitaciones por parte de la institución de las actualizaciones que puedan incurrir en las operaciones financieras.

**8. ¿Cómo califica la eficacia de los procedimientos de control interno implementados en el departamento financiero?**

El 67% de la población encuestada se encuentra satisfechos en la eficacia de los procedimientos de control interno, un nivel medio, pero con un rendimiento de un 70% porque existen cosas que mejorar.

**9. ¿En qué medida se encuentra conforme con la gestión de la documentación respaldarían de transacciones financieras?**

En la gestión de la documentación se encuentran con un nivel alto de satisfacción con un 67% totalmente satisfecho y el 33% satisfecho ya que cada transacción está totalmente respaldada.

**10. ¿Qué nivel de satisfacción experimenta con el manejo de recursos para llevar a cabo los procesos financieros de manera efectiva?**

El 33% de los encuestados menciona que se encuentran algo satisfechos ya que desearían la implementación de varios recursos por parte de la Institución que faciliten en el proceso de recaudación.

**11. ¿Se encuentra satisfecho/a con la posibilidad de identificar y resolver problemas dentro de los procesos financieros de manera efectiva?**

El nivel de satisfacción es alto con el 67% de la población encuestada con un totalmente satisfecho y el 33% es satisfecho debido a la existencia de la capacidad de tomar decisiones y resolver conflictos.

**12. ¿Qué grado de aceptación está con la implementación de auditorías de gestión previas en el departamento financiero?**

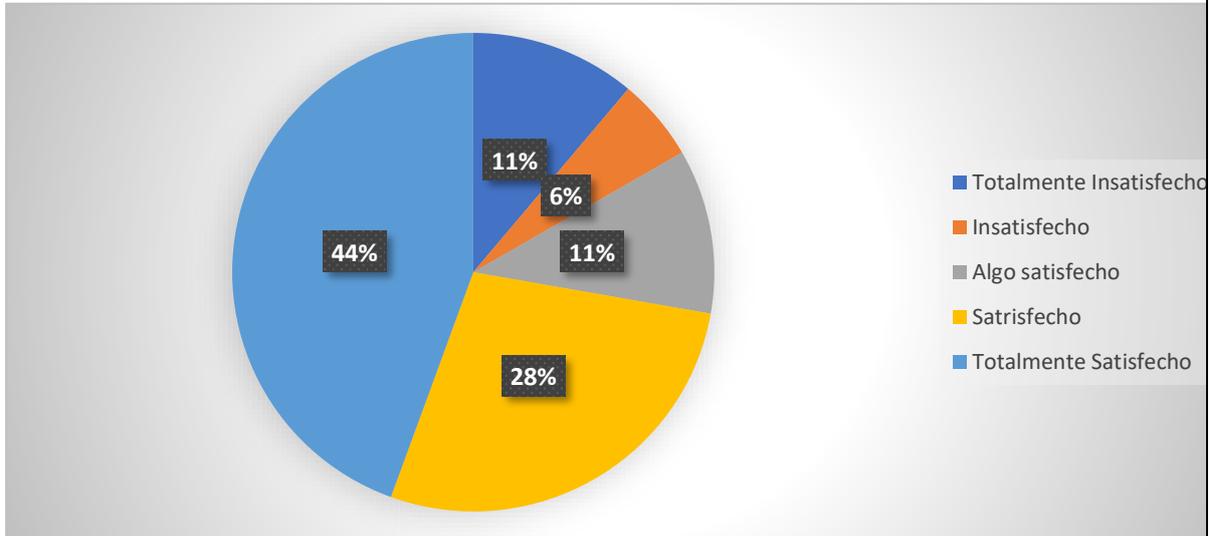
Al realizar la encuesta a la población designada se encuentra un nivel bajo de satisfacción con un 67% ya que no se han realizado auditorías de gestión anteriormente, solo financiera, pero existiría una aceptación del 33% a la aplicación por las recomendaciones que se puedan generar y al ser practicadas puedan mejorar los procesos del departamento.

**Cálculo de los puntajes**

Encuesta		Valores de elementos de acuerdo con escala de Likert												
No.	Sujeto	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Valor por sujeto
1	Directora Financiera	4	3	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	<b>55</b>
2	Contadora	5	2	5	5	1	5	2	4	5	4	5	1	<b>44</b>
3	Auxiliar Contable	5	3	4	4	1	4	4	4	4	3	4	1	<b>41</b>
<b>Valor por elemento</b>		<b>14</b>	<b>8</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>7</b>	<b>14</b>	<b>11</b>	<b>11</b>	<b>14</b>	<b>12</b>	<b>14</b>	<b>7</b>	<b>140</b>

Respuesta de elemento	Valor
Totalmente Insatisfecho	1
Insatisfecho	2
Algo satisfecho	3
Satisfecho	4
Totalmente satisfecho	5

	Elemento	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Total	%
<b>1</b>	Totalmente Insatisfecho	0	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	2	<b>4</b>	<b>11%</b>
<b>2</b>	Insatisfecho	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	<b>2</b>	<b>6%</b>
<b>3</b>	Algo satisfecho	0	2	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	<b>4</b>	<b>11%</b>
<b>4</b>	Satisfecho	1	0	1	1	0	1	1	2	1	1	1	0	<b>10</b>	<b>28%</b>
<b>5</b>	Totalmente Satisfecho	2	0	2	2	1	2	1	0	2	1	2	1	<b>16</b>	<b>44%</b>
		<b>3</b>	<b>36</b>	<b>100%</b>											



**Figura 2** Encuesta al personal financiero

*Nota: Elaboración propia*

<b>Realizado por:</b>	KPPT	<b>Fecha:</b>	14/12/2023
<b>Revisado por:</b>	MIPR	<b>Fecha:</b>	14/12/2023

**KP**

**UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI  
SOLICITUD DE REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN  
FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**PPE 1/1****SOLICITUD DE REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN**

Riobamba, 15 de diciembre del 2023

Padre Francisco Nivelá

**RECTOR DE LA UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI**

Presente. -

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo, con el propósito de llevar a cabo la auditoría de gestión al Departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri, por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2022, agradecer a usted disponer a quien corresponda me proporcione la siguiente información:

- Datos generales de la institución
- Base legal
- Reseña histórica
- Misión, visión y valores institucionales
- Estructura organizacional
- Listado del personal de la institución con el cargo respectivo

Atentamente

Karen Peñafiel

AUDITORA

<b>Realizado por:</b>	KPPT	<b>Fecha:</b>	15/12/2023
<b>Revisado por:</b>	MIPR	<b>Fecha:</b>	15/12/2023

## Anexo 2. Planificación Especifica

<b>KP</b>	<b>UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>	<b>PEA</b> <b>1/12</b>					
<p><b>Entidad:</b> Unidad Educativa San Felipe Neri</p> <p><b>Tipo de Auditoría:</b> Auditoría de Gestión</p> <p><b>Objetivo:</b> Determinar si el departamento financiero posee un ambiente que permita el reconocimiento de integridad y valores éticos, competencia, experiencia y la filosofía administrativa</p>							
<b>Componente:</b>		Ambiente de Control					
N.-	Cuestionario	Respuestas			Calificación		Observación
		SI	NO	N/A	PT	CT	
1	¿La unidad educativa posee un código de convivencia vigente para la realización de sus actividades?	X			10	10	
2	¿El código de convivencia ha sido socializado para el personal del departamento financiero?	X			10	10	
3	¿Los procesos realizados dentro del departamento financiero se basa en el código de convivencia de la institución?		X		10	0	
4	¿La dirección de la institución promueve la integridad y ética en los procesos realizados por el departamento financiero?	X			10	10	

<b>KP</b>		<b>UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>					<b>PEA 2/12</b>
<b>5</b>	¿Se fomenta una cultura organizacional que valora la honestidad y transparencia en el manejo de los recursos del departamento financiero?	X			10	10	
<b>6</b>	¿El personal del departamento financiero conoce la misión y valores de la institución educativa?	X			10	10	
<b>7</b>	¿Existe un organigrama en el departamento financiero, en el cual se incluya la especificación de funciones?		X		10	0	
<b>8</b>	¿Se ha establecido una cultura organizacional que promueva la importancia del control interno?		X		10	0	
<b>9</b>	¿El personal del departamento financiero recibe periódicamente capacitaciones sobre ética financiera, normativas y procedimientos internos y externos?	X			10	5	El personal del departamento financiero recibe capacitaciones de manera parcial
<b>10</b>	¿La dirección del departamento financiero comunica de manera clara las políticas y procesos financieros a todo el personal?	X			10	10	
<b>TOTAL</b>		<b>5</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>65</b>	

<b>Realizado por:</b>	KPPT	<b>Fecha:</b>	19/12/2023
<b>Revisado por:</b>	MIPR	<b>Fecha:</b>	19/12/2023

**CALIFICACIÓN DE CONFIANZA Y RIESGO****Entidad:** Unidad Educativa San Felipe Neri**Tipo de auditoría:** Auditoría de gestión**Componente:** Ambiente de Control

**Objetivo:** Determinar si el departamento financiero posee un ambiente que permita el reconocimiento de integridad y valores éticos, competencia, experiencia y la filosofía administrativa.

**NIVEL DE CONFIANZA**

$$NC = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}} \times 100$$

$$NC = \frac{65}{100} \times 100$$

$$NC = \mathbf{65\%}$$

**NIVEL DE RIESGO**

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 65\%$$

$$NR = \mathbf{35\%}$$

<b>CONFIANZA DE AUDITORÍA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
0% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>RIESGO DE AUDITORÍA</b>		

**Conclusión:**

En el componente de Ambiente de Control se ha determinado un nivel de confianza de 65% y un nivel de riesgo de auditoría moderado con las observaciones principales de:

- La institución posee un código de convivencia sin enfoque al área financiera.
- El departamento financiero no posee un organigrama que determine la especificación de funciones.

**KP**

**UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI  
CALIFICACIÓN DE CONFIANZA Y RIESGO  
FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**PEB 2/7**

- No se ha establecido una cultura organizacional con enfoque al control interno del departamento.
- El departamento financiero recibe pocas capacitaciones de forma parcial.

<b>Realizado por:</b>	KPPT	<b>Fecha:</b>	21/12/2023
<b>Revisado por:</b>	MIPR	<b>Fecha:</b>	21/12/2023

**KP**

**UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**PEA  
3/12**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**Entidad:** Unidad Educativa San Felipe Neri

**Tipo de auditoría:** Auditoría de gestión

**Objetivo:** Identificar los riesgos que interfieran en el cumplimiento de los objetivos propuestos por el departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri.

<b>Componente:</b>		Evaluación de Riesgos					<b>Observación</b>
<b>N.-</b>	<b>Cuestionario</b>	<b>Respuesta</b>			<b>Calificación</b>		
		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>PT</b>	<b>CT</b>	
<b>1</b>	¿El departamento financiero cuenta con objetivos claros que permitan el cumplimiento de sus actividades?	X			10	10	
<b>2</b>	¿Los objetivos planteados en el departamento financiero se cumplen con totalidad?	X			10	10	
<b>3</b>	¿Existen procesos para la identificación y evaluación de riesgos específicos como: errores contables o cambios en la normativa fiscal?		X		10	0	
<b>4</b>	¿El departamento financiero posee un proceso para determinar la probabilidad y la dimensión de cada riesgo que se identifique?		X		10	0	
<b>5</b>	¿La base legal de la institución se encuentra debidamente aplicada en los procesos financieros?	X			10	10	

**KP**

**UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**PEA  
4/12**

<b>6</b>	¿Existen controles internos diseñados para mitigar los riesgos que se puedan presentar en el departamento financiero?	X			10	10	
<b>7</b>	¿Los controles internos se evalúan de manera periódica para asegurar la eficacia en la mitigación de riesgos?	X			10	8	Se realizan de forma parcial
<b>8</b>	¿Se evalúan los riesgos operativos asociados con la gestión financiera tales como: interrupciones en los sistemas contables y software?	X			10	10	
<b>9</b>	¿Existe un proceso para informar a la dirección general sobre los riesgos financieros significativos y las medidas tomadas para mitigarlos?	X			10	10	
<b>10</b>	¿Al realizarse un cambio en el entorno de la institución que pueda afectar al departamento financiero es debidamente comunicado a su personal?	X			10	10	
<b>TOTAL</b>		<b>8</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>78</b>	

<b>Realizado por:</b>	KPPT	<b>Fecha:</b>	19/12/2023
<b>Revisado por:</b>	MIPR	<b>Fecha:</b>	19/12/2023

**KP**

**UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI  
CALIFICACIÓN DE CONFIANZA Y RIESGO  
FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**PEB 3/7****CALIFICACIÓN DE CONFIANZA Y RIESGO****Entidad:** Unidad Educativa San Felipe Neri**Tipo de auditoría:** Auditoría de gestión**Componente:** Evaluación de riesgos

**Objetivo:** Identificar los riesgos que interfieran en el cumplimiento de los objetivos propuestos por el departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri.

**NIVEL DE CONFIANZA**

$$NC = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}} \times 100$$

$$NC = \frac{78}{100} \times 100$$

$$NC = 78\%$$

**NIVEL DE RIESGO**

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 78\%$$

$$NR = 22\%$$

<b>CONFIANZA DE AUDITORÍA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>RIESGO DE AUDITORÍA</b>		

**CONCLUSIÓN**

En el componente de Evaluación de Riesgos se especificó un nivel de confianza alto del 78% y un nivel de riesgo de auditoría bajo del 22% con las siguientes observaciones:

- Falta de procesos para la identificación y evaluación de riesgos específicos que afecten al departamento financiero.
- El departamento financiero no posee procesos específicos para determinar la dimensión de cada riesgo.
- Los controles internos se evalúan parcialmente.

<b>Realizado por:</b>	KPPT	<b>Fecha:</b>	21/12/2023
<b>Revisado por:</b>	MIPR	<b>Fecha:</b>	21/12/2023

**KP**

**UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**PEA  
5/12**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**Entidad:** Unidad Educativa San Felipe Neri

**Tipo de auditoría:** Auditoría de gestión

**Objetivo:** Determinar el cumplimiento de las actividades para beneficio de la protección de los recursos financieros de la institución.

Componente		Actividades de control					Observación
N.-	Cuestionario	Respuesta			Calificación		
		SI	NO	N/A	PT	CT	
1	¿Se han establecidos políticas internas y procedimientos claros en el departamento financiero?	X			10	10	
2	¿El departamento financiero posee un manual de procedimientos y es socializado con el personal?	X			10	5	No se actualiza el manual desde el año 2018
3	¿Existe un personal responsable para el mantenimiento continuo de los equipos informáticos como softwares contables?	X			10	10	
4	¿Existen un procedimiento de autorización para la aprobación de transacciones financieras?	X			10	10	

<b>KP</b>	<b>UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>						<b>PEA 6/12</b>
5	¿Se ha implementado la segregación de funciones en el proceso de manejo de operaciones financieras para la prevención de fraudes o conflictos de interés?	X			10	10	
6	¿Los movimientos financieros poseen un registro adecuado y organizado?	X			10	10	
7	¿Existe un archivo de actas de aprobaciones y decisiones importantes que se llevan en el departamento financiero?		X		10	0	TODO COMPROBANTE
8	¿Se realizan conciliaciones periódicas en las cuentas financieras para garantizar la integridad de sus saldos?	X			10	10	
9	¿Se lleva a cabo una supervisión de las actividades financieras y contables por parte de la directora financiera?	X			10	10	

**KP****UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA****PEA  
7/12**

10	¿Poseen mecanismos de control para la cuenta de caja y bancos para detectar posibles errores o irregularidades?	X			10	10	
<b>TOTAL</b>		<b>9</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>85</b>	

<b>Realizado por:</b>	KPPT	<b>Fecha:</b>	19/12/2023
<b>Revisado por:</b>	MIPR	<b>Fecha:</b>	19/12/2023

**KP**

**UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI  
CALIFICACIÓN DE CONFIANZA Y RIESGO  
FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**PEB 4/7****CALIFICACIÓN DE CONFIANZA Y RIESGO****Entidad:** Unidad Educativa San Felipe Neri**Tipo de auditoría:** Auditoría de gestión**Componente:** Actividades de control**Objetivo:** Determinar el cumplimiento de las actividades para beneficio de la protección de los recursos financieros de la institución.**NIVEL DE CONFIANZA**

$$NC = \frac{CALIFICACIÓN\ TOTAL}{PONDERACIÓN\ TOTAL} \times 100$$

$$NC = \frac{85}{100} \times 100$$

$$NC = 85\%$$

**NIVEL DE RIESGO**

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 85\%$$

$$NR = 15\%$$

**CONCLUSIÓN:**

En el componente de Actividades de Control que se ha evaluado se ha determinado un nivel de confianza del 85% y un nivel de riesgo del 15% siendo este bajo; con las siguientes observaciones:

- El manual de procedimientos que maneja el departamento financiero fue socializado al personal, pero no ha sido actualizado desde el año 2018.
- No existe un archivo de actas de aprobaciones que se llevan en el departamento financiero pero cada movimiento es respaldado con comprobantes.

CONFIANZA DE AUDITORÍA		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
RIESGO DE AUDITORÍA		

<b>Realizado por:</b>	KPPT	<b>Fecha:</b>	21/12/2023
<b>Revisado por:</b>	MIPR	<b>Fecha:</b>	21/12/2023

**KP**

**UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**PEA  
8/12**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**Entidad:** Unidad Educativa San Felipe Neri

**Tipo de Auditoría:** Auditoría de gestión

**Objetivo:** Verificar la eficiencia de los sistemas de información orientados a proporcionar detalles sobre la gestión y realidad financiera.

<b>Componente:</b>		Información y comunicación					
<b>N.-</b>	<b>Cuestionario</b>	<b>Respuesta</b>			<b>Calificación</b>		<b>Observación</b>
		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>PT</b>	<b>CT</b>	
1	¿Existen políticas para la comunicación interna dentro del departamento financiero y con otros departamentos de la Institución?	X			10	5	Existen políticas, pero no documentadas
2	¿Para la toma de decisiones por parte de la directora financiera se toma en cuenta las recomendaciones de las demás personas que conforman el departamento?	X			10	10	
3	¿Se mantiene informado el personal sobre las actualizaciones en normativas contables, fiscales y financieras que puedan afectar a las operaciones del departamento financiero?	X			10	10	

<b>KP</b>	<b>UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>					<b>PEA 9/12</b>	
4	¿La información financiera se presenta de manera clara con detalles suficientes para respaldar las decisiones de gestión?	X			10	10	
5	¿El sistema de información contable utilizado por el departamento financiero tiene constantes actualizaciones?	X			10	10	
6	¿El sistema de la información del departamento financiero es confidencial y posee total seguridad?	X			10	10	
7	¿Existe un proceso formal para que los empleados expresen sus inquietudes e informen sobre preocupaciones de alguna actividad del departamento financiero?	X			10	10	
8	¿Se difunde y comunica las políticas y procesos de manera periódica que contribuyan al cumplimiento de los objetivos del departamento financiero?	X			10	10	

**KP**

**UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**PEA  
10/12**

9	¿Se han presentado dificultades en el cumplimiento de los procesos financieros?	X			10	5	No se han presentado dificultades de fondo, pero si se presentaron de forma
10	¿Se fomenta una cultura que promueva la comunicación sobre posibles problemas financieros?	X			10	10	
<b>TOTAL</b>		<b>10</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>90</b>	

<b>Realizado por:</b>	KPPT	<b>Fecha:</b>	19/12/2023
<b>Revisado por:</b>	MIPR	<b>Fecha:</b>	19/12/2023

**KP**

**UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI  
CALIFICACIÓN DE CONFIANZA Y RIESGO  
FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**PEB 5/7****CALIFICACIÓN DE CONFIANZA Y RIESGO****Entidad:** Unidad Educativa San Felipe Neri**Tipo de Auditoría:** Auditoría de gestión**Componente:** Información y comunicación**Objetivo:** Verificar la eficiencia de los sistemas de información orientados a proporcionar detalles sobre la gestión y realidad financiera.**NIVEL DE CONFIANZA**

$$NC = \frac{CALIFICACIÓN\ TOTAL}{PONDERACIÓN\ TOTAL} \times 100$$

$$NC = \frac{90}{100} \times 100$$

$$NC = 90\%$$

**NIVEL DE RIESGO**

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 90\%$$

$$NR = 10\%$$

<b>CONFIANZA DE AUDITORÍA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
0% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>RIESGO DE AUDITORÍA</b>		

**CONCLUSIÓN**

En el componente evaluado del departamento financiero correspondiente a información y comunicación se determina un nivel de confianza del 90% y un nivel de riesgo bajo del 10%, con las siguientes observaciones:

- En el departamento financiero se han presentado dificultades de forma en el cumplimiento de los procesos financieros, pero estos han entrado al proceso de retroalimentación.

**KP**

**UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI  
CALIFICACIÓN DE CONFIANZA Y RIESGO  
FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**PEB 6/7**

- Las políticas para la comunicación interna del departamento financiero y con otros departamentos de la institución no se encuentran debidamente documentadas, pero están siendo aplicadas.

<b>Realizado por:</b>	KPPT	<b>Fecha:</b>	21/12/2023
<b>Revisado por:</b>	MIPR	<b>Fecha:</b>	21/12/2023

**KP**

**UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**PEA  
11/12**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**Entidad:** Unidad Educativa San Felipe Neri

**Tipo de Auditoría:** Auditoría de gestión

**Objetivo:** Observar los resultados del Control interno del departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri.

<b>Componente:</b>		Supervisión					
<b>N.-</b>	<b>Cuestionario</b>	<b>Respuestas</b>			<b>Calificación</b>		<b>Observación</b>
		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>PT</b>	<b>CT</b>	
1	¿Existe una estructura de supervisión del cumplimiento de metas y objetivos del departamento financiero incluyendo las responsabilidades específicas?		X		10	0	
2	¿El departamento financiero realiza evaluaciones mensuales al desempeño del personal?	X			10	10	
3	¿Se realizan revisiones periódicas de las transacciones bancarias y los informes por parte de la directora financiera?	X			10	10	
4	¿Se realiza un proceso de seguimiento a las acciones correctivas que se identifican durante una revisión financiera?	X			10	10	

<b>KP</b>		<b>UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>					<b>PEA 12/12</b>
5	¿Existen capacitaciones de desarrollo profesional para mejorar las habilidades y conocimientos del personal en temas financieros y de control interno?	X			10	5	Se realizan de manera parcial
6	¿Durante una auditoría externa se colabora proactivamente para abordar hallazgos y recomendaciones?	X			10	10	
7	¿En los procesos financieros se realiza un monitoreo continuo para la identificación de oportunidades de mejora?	X			10	10	
8	¿Se determina el nivel de eficiencia y eficacia del control interno que se lleva en el departamento?	X			10	10	
9	¿Se asegura que la información financiera sea utilizada como base para la toma de decisiones informadas en la institución?	X			10	10	
10	¿Se involucra al personal administrativo en la revisión y actualización de políticas y procedimientos para fomentar la participación en el departamento financiero?	X			10	10	
<b>TOTAL</b>		<b>9</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>85</b>	

<b>Realizado por:</b>	KPPT	<b>Fecha:</b>	19/12/2023
<b>Revisado por:</b>	MIPR	<b>Fecha:</b>	19/12/2023

**KP**

**UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI  
CALIFICACIÓN DE CONFIANZA Y RIESGO  
FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**PEB 7/7****CALIFICACIÓN DE CONFIANZA Y RIESGO****Entidad:** Unidad Educativa San Felipe Neri**Tipo de Auditoría:** Auditoría de gestión**Componente:** Supervisión**Objetivo:** Observar los resultados del Control Interno del departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri.**NIVEL DE CONFIANZA**

$$NC = \frac{CALIFICACIÓN\ TOTAL}{PONDERACIÓN\ TOTAL} \times 100$$

$$NC = \frac{85}{100} \times 100$$

$$NC = \mathbf{85\%}$$

**NIVEL DE RIESGO**

$$NR = 100 - NC$$

$$NR = 100\% - 85\%$$

$$NR = \mathbf{15\%}$$

<b>CONFIANZA DE AUDITORÍA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>RIESGO DE AUDITORÍA</b>		

**CONCLUSIÓN:**

En el caso del componente de Supervisión se ha determinado un nivel de confianza del 85% y un nivel de riesgo del 15% con las siguientes observaciones:

- Falta de una estructura de supervisión al cumplimiento de objetivos en el departamento financiero.
- Se desarrollan de manera parcial capacitaciones al personal del departamento financiero entorno a temas financieros y control interno.

<b>Realizado por:</b>	KPPT	<b>Fecha:</b>	21/12/2023
<b>Revisado por:</b>	MIPR	<b>Fecha:</b>	21/12/2023

**KP**

**UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI  
MATRIZ DE ENFOQUE DE AUDITORÍA  
FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**PEE 1/3**

**MATRIZ DE ENFOQUE DE AUDITORÍA**

				ENFOQUE DE AUDITORÍA	
N	COMPONENTE	RIESGO	CONTROL CLAVES	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
1	Ambiente de Control	Moderado	Código de convivencia	Solicite la normativa interna y verifique la existencia de un organigrama específico del departamento financiero.	Realice entrevistas al personal del departamento financiero para obtener información sobre la estructura organizativa.
			Normativa Interna		
			Manual de funciones		
2	Evaluación de riesgos	Bajo	Manual de procesos	Demuestre que los controles internos sean ejecutados en el departamento financiero acorde a los procesos desarrollados.	Evalúe la efectividad de los procesos para la identificación de riesgos.
			Normativa Interna		

**KP****UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI  
MATRIZ DE ENFOQUE DE AUDITORÍA  
FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA****PEE 2/3**

<b>3</b>	<b>Actividades de Control</b>	Bajo	Manual de procedimientos	Verifique la existencia de los comprobantes de respaldo para los procesos del departamento financiero.	Compruebe la última actualización del manual y confirme si las decisiones importantes han sido debidamente constatadas con procesos de aprobación.
			Actas de aprobaciones		
<b>4</b>	<b>Información y comunicación</b>	Bajo	Cumplimiento de los procesos financieros	Examine el sistema de información para las deficiencias encontradas en el departamento financiero.	Analice informes del desempeño del cumplimiento de los procesos financieros y si estos están definidos de manera clara.
			Comunicación interna		

**KP****UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI  
MATRIZ DE ENFOQUE DE AUDITORÍA  
FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA****PEE 3/3**

<b>5</b>	<b>Supervisión</b>	Bajo	Cumplimiento de objetivos	Revise la presencia de capacitaciones dirigidas al personal sobre temas financieros.	Emplear los indicadores de gestión para verificar la alineación de los objetivos del departamento financiero.
			Capacitaciones del personal		

<b>Realizado por:</b>	KPPT	<b>Fecha:</b>	27/12/2023
<b>Revisado por:</b>	MIPR	<b>Fecha:</b>	27/12/2023

**MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**Objetivo:** Elaborar un memorándum de planificación específica que defina de manera detallada y clara los objetivos y metodologías a emplear en la auditoría de gestión al departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri.

**DATOS DE LA ENTIDAD***Tabla 5 Datos de la entidad*

<b>Nombre de la entidad</b>	Unidad Educativa San Felipe Neri
<b>RUC</b>	0691706303001
<b>Código AMIE</b>	06H00129
<b>Sostenimiento</b>	Fiscomisional
<b>Régimen</b>	Sierra-Amazonía
<b>Distrito</b>	Chambo-Riobamba
<b>Circuito</b>	06D0107
<b>Dirección</b>	Velasco 24-38 y Orozco
<b>Teléfono</b>	(593-3)2961506
<b>Rector</b>	P. Francisco Nivelá S. J

*Nota: Elaboración propia con base a datos proporcionados por el sitio web de la Unidad Educativa San Felipe Neri*

**Control Interno**

El control Interno involucra a todo el personal del departamento financiero que integra la Unidad Educativa San Felipe Neri y su finalidad será analizar la gestión de sus actividades y generar la mejora continua.

**Antecedentes**

El 17 de diciembre del 2023 se emitió el memorándum de planificación preliminar, con el fin de obtener una visión de la Unidad Educativa San Felipe Neri, la información recaudada es de gran importancia y relevancia para la realización de la Auditoría de Gestión al Departamento Financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri, durante el período 2022.

**Objetivos**

- Evaluar el control interno del departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri.
- Determinar el nivel de confianza y nivel de riesgo de cada componente de control interno evaluado.
- Emitir el informe de control interno.

**1. Identificación de los principales componentes a examinar**

- La institución posee un código de convivencia sin enfoque al área financiera.
- El departamento financiero no posee un organigrama que determine la especificación de funciones.
- No se ha establecido una cultura organizacional con enfoque al control interno del departamento.
- El departamento financiero recibe pocas capacitaciones de forma parcial.
- Falta de procesos para la identificación y evaluación de riesgos específicos que afecten al departamento financiero.
- El departamento financiero no posee procesos específicos para determinar la dimensión de cada riesgo.

- Los controles internos se evalúan parcialmente.
- El manual de procedimientos que maneja el departamento financiero fue socializado al personal, pero no ha sido actualizado desde el año 2018.
- No existe un archivo de actas de aprobaciones que se llevan en el departamento financiero pero cada movimiento es respaldado con comprobantes.
- En el departamento financiero se han presentado dificultades de forma en el cumplimiento de los procesos financieros, pero estos han entrado al proceso de retroalimentación.
- Las políticas para la comunicación interna del departamento financiero y con otros departamentos de la institución no se encuentran debidamente documentadas, pero están siendo aplicadas.
- Falta de una estructura de supervisión al cumplimiento de objetivos en el departamento financiero.
- Se desarrollan de manera parcial capacitaciones al personal del departamento financiero entorno a temas financieros y control interno.

## **2. Evaluación y calificación de los riesgos de auditoría**

La determinación y calificación de los riesgos que se encontraron al analizar los componentes se detallan en los anexos adjuntos en la matriz de enfoque de auditoría.

- Establecer el cumplimiento de la normativa vigente de carácter general y específico que rige a la Unidad Educativa San Felipe Neri.
- Verificar el cumplimiento de metas y objetivos establecidos por el departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri.

**3. Programas de auditoría**

Los programas de trabajo de auditoría del departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri se encuentran detallados anteriormente en los anexos.

**4. Plan de muestreo**

La auditoría de gestión al departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri se ejecutará para determinar el cumplimiento de la normativa vigente de carácter general y específico sujetas a la auditoría y determinar la eficiencia, eficacia y economía con relación al cumplimiento de metas y objetivos establecidos por el departamento.

Se verificará los procesos esenciales y principales divididos en los componentes de control interno para identificar el grado de cumplimiento de estos.

**5. Recursos humanos y materiales**

Para la realización de la auditoría de gestión se requiere de 60 días con la participación de un supervisor y un jefe de equipo de acuerdo con la siguiente distribución:

**Tabla 6** *Recursos humanos y materiales*

<b>RECURSOS</b>		
<b>Humanos</b>	Supervisor	Mgs. Mariana Puente
	Jefe de Equipo	Srta. Karen Peñafiel
<b>Materiales</b>	Útiles de oficina	Hojas Papel Bond
	Computadora portátil	1
	Material de papelería	Esferos, lápices, etc.
	Impresora	1

*Nota: Elaboración propia*

**6. Tiempo estimado**

El tiempo estimado según la orden de trabajo es de 60 días, distribuidos de la siguiente manera:

*Tabla 7 Tiempo estimado para la Auditoría*

<b>N.</b>	<b>Fases</b>	<b>Tiempo (días)</b>
<b>1</b>	Planificación	17
<b>2</b>	Ejecución	32
<b>3</b>	Comunicación de resultados	6
<b>4</b>	Monitoreo	5
	<b>Total</b>	<b>60</b>

*Nota: Elaboración propia*

**7. Distribución del trabajo****Auditor:**

Srta. Karen Peñafiel ejecutara todas las fases de la auditoría y todo lo que implica dentro de ella, elaboración de cada uno de los programas, informes, memorándum en la fase necesaria, evaluación de control interno por componente, matriz de enfoque, hoja de hallazgos, papeles de trabajo y por último la elaboración del informe de la auditoría de gestión.

**Supervisor:**

Mgs. Mariana Puente se encargará de la supervisión del proceso para la aplicación de las fases de auditoría y verificará su correcto funcionamiento.

**KP**

**UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI**  
**MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**PED 6/6****8. Resultado final**

Una vez realizada la Auditoría de gestión al departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri durante el período 2022, se realizará el informe final que contendrá los respectivos hallazgos, conclusiones y recomendaciones.

Elaborado por:

Mgs. Mariana Puente

Supervisor

Srta. Karen Peñafiel

Jefe de Equipo

<b>Realizado por:</b>	KPPT	<b>Fecha:</b>	22/12/2023
<b>Revisado por:</b>	MIPR	<b>Fecha:</b>	22/12/2023

### Anexo 3. Ejecución

<b>KP</b>	<b>UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI</b> <b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS</b> <b>FASE II: EJECUCIÓN</b>	<b>EA 1/2</b>
-----------	---	---------------

**Tipo de auditoría:** Auditoría de gestión

**Componente:** Ejecución

**Período:** del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022

**Compruebe la última actualización del manual y con sus debidas aprobaciones**

	INSTRUCTIVO MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DIRECCIÓN FINANCIERA	 SISTEMA DE CALIDAD EN LA GESTIÓN ESCOLAR
	<b>DEPARTAMENTO FINANCIERO</b> Versión: 001      Fecha: 27/07/2020	

**CONTENIDO**

1. Objetivo
2. Alcance
3. Definiciones
4. Responsabilidad y Autoridad
5. Referencias
6. Desarrollo del Instructivo  
Descripción del Instructivo
7. Indicadores
8. Control de Servicio no Conforme
9. Acciones Preventivas y Correctivas
10. Anexos

Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:
DEPARTAMENTO FINANCIERO	Desarrollo Institucional	RECTORADO

Velasco 24-38 y Orozco  
 Teléf: (593-3) 2961506/2961507 Fax: (593-3) 2961506 Ext 111  
 Apto: 06-01-105  
 WebSite: <http://www.ufsanfelipeneri.edu.ec>



\* Hallazgo encontrado

	<b>INSTRUCTIVO</b> MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DIRECCIÓN FINANCIERA	 SISTEMA DE CALIDAD EN LA GESTIÓN ESCOLAR
	<b>DEPARTAMENTO FINANCIERO</b>	
	Versión: 001                      Fecha: 27/07/2020	

• **DESARROLLO DEL PROCEDIMIENTO**

<b>MACROPROCESO:</b>	<b>DIRECCIÓN FINANCIERA</b>		
<b>PROCESO:</b>	ANEXO 1 Control y Gestión de Cartera		
Fecha de Elaboración	25/03/2020		
Fecha de Revisión	25/03/2020 *	Versión	
Fecha de Aprobación			
<b>RESPONSABLE</b>	<b>ACTIVIDAD</b>		
	<b>N°</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
Directora Financiera	1	Reportes	Listados de deudores general.
Contadora General			Listado de deudores al corte de fecha específica.
Asistente Contable			
	2	Análisis y clasificación	De acuerdo a la cuantía de deuda.  De acuerdo a la antigüedad de mensualidades pendientes.
	3	Reportes	Con los listados obtenidos del sistema se revisa para proceder con el cobro persuasivo de los valores vencidos
	4	Cobro Persuasivo	Mediante comunicados, e-mails generales o específicos desde el sistema informático, el

Velasco 24-38 y Orozco  
 Teléf: (593-3) 2961506/2961507 Fax: (593-3) 2961506 Ext 111  
 Apto: 06-01-105  
 Website: <http://www.sfelipeneri.edu.ec>



\* Hallazgo encontrado

<b>Realizado por:</b>	KPPT	<b>Fecha:</b>	19/12/2023
<b>Revisado por:</b>	MIPR	<b>Fecha:</b>	19/12/2023

**Tipo de auditoría:** Auditoría de gestión

**Componente:** Ejecución

**Período:** del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022

**Analice el desempeño del cumplimiento de objetivos y procesos financieros**

**Recaudación de Ingresos:** Cierres de caja y bancarios diarios y facturación enviada

<b>INGRESOS</b>			
Cuenta	Nombre	Valor	
4	INGRESOS		-1,804,637.09
4.1	INGRESOS EN ACTIVIDADES ORDINARIAS		-1,693,692.93
4.1.1	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12%		-4,679.48
4.1.1.1.02	ALQUILER DE BAR		-4,679.48
4.1.2	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0% O EXENTAS DE IVA		-1,791,519.46
4.1.2.1	ACADEMICOS		-1,791,519.46 *
4.1.2.1.01	MATRICULAS		-111,808.32
4.1.2.1.02	PENSIONES MENSUALES		-1,679,711.14
4.1.3	DEVOLUCIONES DESCUENTOS Y BECAS		102,506.01
4.1.3.3	BECAS		102,506.01
4.1.3.3.01	BECAS		95,033.33
4.1.3.3.02	DESCUENTO LEY APOYO HUMANITARIO		7,472.68
4.2	RENDIMIENTOS FINANCIEROS		-24,923.18
4.2.1	RENDIMIENTOS FINANCIEROS		-24,923.18
4.2.1.1	RENDIMIENTOS FINANCIEROS		-24,923.18
4.2.1.1.02	INTERESES GANADOS EN INVERSIONES CDPF		-20,523.70
4.2.1.1.03	INTERESES GANADOS EN CUENTAS BANCARIAS		-4,399.48
4.5	RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES		-86,020.98
4.5.1	DE OTRAS LOCALES		-23,036.49
4.5.1.1	DONACIONES		-23,036.49
4.5.1.1.02	OTRAS DONACIONES		-21,026.49
4.5.1.1.05	DONACIONES INGLES		-500.00
4.5.1.1.06	DONACION LOGOS Y MARCAS		-1,510.00
4.5.2	OTRAS RENTAS EXENTAS		-62,984.49
4.5.2.1	OTRAS RENTAS EXENTAS		-62,984.49
4.5.2.1.01	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES		-57,643.25
4.5.2.1.07	INGRESOS SERVICIOS DE COPIADORA		-4,873.99
4.5.2.1.18	DAÑOS OCASIONADOS		-357.25
4.5.2.1.38	OTROS INGRESOS SERVICIOS BASICOS BAR		-110.00

\* Hallazgo encontrado

**KP**

**UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI**  
**OBJETIVOS DEL DEPARTAMENTO FINANCIERO**  
**FASE II: EJECUCIÓN**

**EB 2/2****Unidad Educativa San Felipe Neri**

PROCESOS	ACTIVIDADES	OBJETIVOS	FUENTES DE VERIFICACIÓN
2022-2023			
<b>DIRECCION FINANCIERA</b>			
A. MANEJO DE INGRESOS Y RECAUDACIONES	A.1. RECAUDACIÓN DE INGRESOS	Cierres de caja y bancarios diarios y facturación enviada	Facturas electronicas y Reporte de Rcaudaciones del Cash Managmet
	A.2. MANEJO OPORTUNO Y ADECUADO DE LA CARTERA	Bajos niveles de morosidad y control diario de recaudaciones	Reportes Bancarios, comprobantes contables,
B. EJECUCIÓN DE RECURSOS	B.1. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	Dotar a la UE, los recursos y servicios necesarios para el normal funcionamiento	Control presupuestario mensual
	B.2. PAGOS A PROVEEDORES	Mantener las buenas relaciones comerciales con los proveedores de UESFN a través de cumplimiento de las condiciones	Comprobantes de egreso, proformas
	B.3. PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN CONTABLE	Utiliza la información contable como un sistema de información para la toma de decisiones.	Estados Financieros entregados al decimo dia laborable -
C. INFRAESTRUCTURA Y MANTENIMIENTO	C.1. MANTENER LA INFRAESTRUCTURA DE LA INSTITUCION OPERATIVA	Medir el cumplimiento de la ejecución de las actividades de mantenimiento, y contar con una una infraestructura donde se puede evidenciar la limpieza y el ambiente adecuado	Informe de seguimiento al cronograma de actividades del area y seguimiento a las distribuciones de zonas del personal de mantenimiento.
D. GESTIÓN DIRECCION FINANCIERA	D.1. PREVISIÓN Y CONTROL DE RECURSOS	Mantener un control periodico de las finanzas de la institucion.	Informes generados y reportes de cada proceso
	D.2. ACTIVIDADES GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Delimitar y Planificar cada actividad del Departamento Financiero como contribucion al desarrollo institucional brindando herramientas de apoyo en la mision y vision	Actas de asistencia a reuniones e insumos resultantes de cada gestion.

Verónica Cáceres G. Mgs.  
**DIRECTORA FINANCIERA**

+ Documentos constatados físicamente

<b>Realizado por:</b>	KPPT	<b>Fecha:</b>	05/01/2024
<b>Revisado por:</b>	MIPR	<b>Fecha:</b>	05/01/2024

**KP**

**UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI**  
**PRESUPUESTO CONTABLE**  
**FASE II: EJECUCIÓN**

**EC 1/1****Tipo de auditoría:** Auditoría de gestión**Componente:** Ejecución**Período:** del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022**Demuestre el cumplimiento del presupuesto contable del período 2022**

Presupuesto  
 RUEI - Administración Provincial  
 2022-2023

	PRESUPUESTO 2022-2023	Ejecutado 2022-2023	DIFERENCIA
<b>Ingresos</b>	<b>1.790.399,96</b>	<b>1.908.381,12</b>	<b>117.981,16</b>
<b>Ingresos Ordinarios</b>	<b>1.777.762,28</b>	<b>1.760.464,06</b>	<b>-17.298,22</b>
<i>Ventas netas locales gravadas con tarifa 0%, o exenta</i>	<i>1.868.170,82</i>	<i>1.853.912,03</i>	<i>- 14.258,79</i>
Matriculas	100.877,35	111.876,83	10.999,48
Admisiones	-	-	-
Pensiones	1.767.293,47	1.742.035,20	- 25.258,27
<b>Becas</b>	<b>- 98.408,54</b>	<b>- 101.279,26</b>	<b>- 2.870,72</b>
Becas	-98.408,54	-101.279,26	- 2.870,72
<i>Ventas netas locales gravadas con tarifa 12%</i>	<i>8.000,00</i>	<i>7.831,29</i>	<i>- 168,71</i>
Alquileres	8.000,00	7.831,29	- 168,71
Arriendos	-	-	-
<i>Devoluciones, descuentos y becas</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Matriculas	-	-	-
Pensiones	-	-	-
Admisiones	-	-	-
Descuentos pronto pago	-	-	-
Descuentos especiales	-	-	-
<b>Ingresos Extraordinarios</b>	<b>12.637,68</b>	<b>147.917,06</b>	<b>135.279,38</b>
<i>Rendimientos financieros</i>	<i>9.237,68</i>	<i>30.184,63</i>	<i>20.946,95</i>
Renta fija	0	0	-
Renta variable	0	0	-
Interés bancario	9.237,68	30.184,63	20.946,95
<i>Otras rentas exentas</i>	<i>3.400,00</i>	<i>44.521,26</i>	<i>41.121,26</i>
Donaciones	3.400,00	44.521,26	41.121,26
<i>Otros Ingresos</i>	<i>-</i>	<i>73.211,17</i>	<i>73.211,17</i>
Utilidad en venta de propiedades, planta y equipos	-	-	-
Multas personal	-	-	-
Cuota mensual clubes	-	-	-
Ejercicios espirituales/ retiros/taller alumnos	-	-	-
Otros Ingresos	-	73.211,17	73.211,17
<b>Egresos</b>	<b>1.787.668,15</b>	<b>1.893.735,25</b>	<b>106.067,10</b>
<b>Gastos Operacionales</b>	<b>1.787.668,15</b>	<b>1.893.735,25</b>	<b>106.067,10</b>
Gastos de personal	1.333.021,96	1.039.171,47	- 293.850,49
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	826.929,54	612.003,02	- 214.926,52
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	172.304,29	131.477,34	- 40.826,95

\* Hallazgo encontrado

<b>Realizado por:</b>	KPPT	<b>Fecha:</b>	12/01/2024
<b>Revisado por:</b>	MIPR	<b>Fecha:</b>	12/01/2024

**Tipo de auditoría:** Auditoría de gestión

**Componente:** Ejecución

**Período:** del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022

**Emplee los indicadores de gestión**

### **Economía**

- **Presupuesto en Ingresos**

$$\frac{\text{Presupuesto utilizado}}{\text{Presupuesto total}} \\ \frac{1.908.381,12}{1.790.399,96} \\ =106,59 \%$$

Existe una diferencia de \$ 117.981,16 entre lo presupuestado y ejecutado para la recaudación de ingresos del departamento financiero.

- **Ingresos pensiones y matriculas**

$$\frac{\text{Ingreso por matriculas y pensiones}}{\text{Ingresos totales}} \\ \frac{206.841,65}{1.804.637,09} \\ =11,46 \%$$

Los ingresos por matriculas y pensiones representan un 11,46 % de los ingresos totales sugiriendo que este componente desempeña un papel significativo en la generación de ingresos de la entidad.

- **Rentabilidad del período 2022**

$$\frac{\text{Gastos Totales}}{\text{Ingresos totales}}$$

$$\frac{1.802.544,39}{1.804.637,09}$$

$$=99,88\%$$

La institución posee una rentabilidad del 99,88 % cuando los ingresos son mayores a los gastos indicando una situación financiera muy positiva para la entidad.

**Eficacia**

- **Código de convivencia**

$$\frac{\text{Personal que lo conoce}}{\text{Total del personal}}$$

$$\frac{113}{118}$$

$$=95,76 \%$$

Existe una tasa de conocimiento del código de convivencia del 95,76% reflejando un alto nivel de comprensión por parte del personal de la institución.

**Liquidez**

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\frac{1.089.007,56}{428.852}$$

$$=39,38 \%$$

La Unidad Educativa San Felipe Neri posee una liquidez del 39,38% logrando enfrentar desafíos en términos de disponibilidad de efectivos a sus obligaciones a corto plazo.

- **Índice de morosidad**

$$\frac{\text{Cartera vencida}}{\text{Cartera total}}$$
$$\frac{302.715,05}{582.089,04}$$
$$=52,05 \%$$

El índice de morosidad del 52,05 % indicando que los pagos pendientes por la entidad no se han realizado dentro del plazo establecido.

- **Desempeño**

$$\frac{\text{Objetivos ejecutados}}{\text{Objetivos planificados}}$$
$$\frac{6}{6}$$
$$=100 \%$$

El desempeño respecto a los objetivos planificados durante el período 2022 fueron totalmente ejecutados.

### **Economía**

- **Becas**

$$\frac{\text{Becas utilizadas}}{\text{Becas proyectadas}}$$
$$\frac{14.000}{12.000}$$
$$=116,67 \%$$

En la proyección de becas fue de 12.000 pero para el período 2022 se superó en un 16,67%.

- **Endeudamiento**

$$\frac{\textit{Pasivo total}}{\textit{Activo Total}}$$

$$\frac{686.363,35}{1.163.197,95}$$

$$=59,006\%$$

El endeudamiento del 59,006% puede sugerir que la institución depende significativamente del financiamiento externo para poder realizar sus operaciones y proyectos de inversión.

- **Valores éticos**

$$\frac{\textit{Personal que cumple con los valores éticos}}{\textit{Personal del departamento financiero}}$$

$$\frac{3}{3}$$

$$=100 \%$$

El personal del departamento financiero tiene un 100% que cumple con los principios éticos y valores establecidos por la organización.

- **Desarrollo profesional**

$$\frac{\textit{Personal del departamento financiero con titulo de 3 nivel}}{\textit{Personal del departamento financiero}}$$

$$\frac{3}{3}$$

$$=100 \%$$

El personal del departamento con 100% de titulación de tercer nivel es un activo muy importante para la entidad siendo este valioso para las operaciones.

- **Porcentaje de estudiantes que ingresaron en el período evaluado**

$$\frac{\text{Alumnos matriculados en el 2021}}{\text{Alumnos matriculados en el 2022}}$$

302.715,05

582.089,04

=52,05 %

El 52,05% del aumento en la matriculación indica en intereses creciente de la unidad educativa lo que denota la calidad académica y capacidad de manejar el aumento con la demanda.

- **Gestión Administrativa**

$$\frac{\text{Actividades realizadas}}{\text{Actividades planificadas}}$$

63

63

=100 %

Las actividades planificadas en la gestión administrativa fueron resueltas al 100%.

<b>Realizado por:</b>	KPPT	<b>Fecha:</b>	19/01/2024
<b>Revisado por:</b>	MIPR	<b>Fecha:</b>	19/01/2024

**KP**

**UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI  
HOJA DE HALLAZGOS  
FASE II: EJECUCIÓN**

**EF 1/8****Tipo de auditoría:** Auditoría de gestión**Componente:** Ejecución**Período:** del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022

<b>Ref. P/T</b>	<b>Condición</b>	<b>Criterio</b>	<b>Causa</b>	<b>Efecto</b>
Estructura organizativa no definida	El departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri no posee un organigrama con especificación de funciones sin definir las líneas de comunicación efectiva.	La máxima autoridad debe crear una estructura orgánica que atienda el cumplimiento de su misión y apoye efectivamente al logro de los objetivos organizacionales, la realización de procesos, las labores y la aplicación de los controles pertinentes.	La falta de claridad sobre la estructura de la organización sobre quien notifica a quien y cuáles son las relaciones jerárquicas dificultando así la creación de un organigrama.	La comunicación interna puede ser afectada ya que por la falta de un organigrama puede dificultar el movimiento de información a través de la organización y la falta de alineación entre los departamentos.

**KP**

**UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI  
HOJA DE HALLAZGOS  
FASE II: EJECUCIÓN**

**EF 2/8**

<b>Ref. P/T</b>	<b>Condición</b>	<b>Criterio</b>	<b>Causa</b>	<b>Efecto</b>
Capacitaciones profesionales parciales	Se desarrollan de manera parcial capacitaciones al personal del departamento financiero entorno a temas financieros y control interno.	Los directivos establecerán los programas de capacitación que se planifiquen anualmente en la institución conforme lo establece la normativa dirigida a mantener los niveles de competencia requeridos.	La institución solo genera recursos para capacitaciones al ámbito educativo.	Capacidades y aptitudes desactualizadas entorno a normativas externas como cambios tributarios, que podrían afectar al ámbito educativo.

**KP**

**UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI  
HOJA DE HALLAZGOS  
FASE II: EJECUCIÓN**

**EF 3/8**

<b>Ref. P/T</b>	<b>Condición</b>	<b>Criterio</b>	<b>Causa</b>	<b>Efecto</b>
Manual de procedimientos desactualizado	El manual de procedimientos que maneja el departamento financiero fue socializado al personal, pero no ha sido actualizado desde el año 2018.	La separación de funciones se definirá en el Reglamento orgánico, estatuto orgánico o el instrumento técnico de gestión organizacional, en el manual de procesos y procedimientos y los sistemas informativos que administra la entidad.	La falta de recursos como el tiempo o personal específico para este procedimiento, dificultando la revisión y actualización de este manual de procedimientos.	Los procedimientos desactualización pueden no cumplir con las normativas actuales lo que puede ocasionar en consecuencias como sanciones, errores y confusiones afectando a la eficiencia y calidad del trabajo.

**KP**

**UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI  
HOJA DE HALLAZGOS  
FASE II: EJECUCIÓN**

**EF 4/8**

<b>Ref. P/T</b>	<b>Condición</b>	<b>Criterio</b>	<b>Causa</b>	<b>Efecto</b>
Control interno parcial	Los controles internos se evalúan parcialmente en torno a la identificación y evaluación de riesgos.	Los directivos en el cumplimiento de su responsabilidad pondrán especial cuidado en áreas de mayor importancia por su materialidad y por el riesgo e impacto en la consecución de los fines institucionales.	La ausencia de políticas y procedimientos bien definidos puede dar la generación de como puedan identificar y evaluar riesgos además de la cultura organizacional negativa que no fomenta la responsabilidad de identificación de riesgos adecuada.	La ausencia de controles internos eficaces puede llevar a una gestión ineficiente de procesos afectando así negativamente la productividad como a la calidad del servicio educativo que proporcionan.

**KP****UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI  
HOJA DE HALLAZGOS  
FASE II: EJECUCIÓN****EF 5/8**

<b>Ref. P/T</b>	<b>Condición</b>	<b>Criterio</b>	<b>Causa</b>	<b>Efecto</b>
Desactualización del software contable	El departamento financiero posee un sistema contable específico para las operaciones necesarias, pero no se han realizado actualizaciones generando así la presentación de información básica.	Definición de procedimientos para mantenimiento y liberación de software de aplicación por planeación, por cambios a las disposiciones legales y normativas, por corrección y mejoramiento de estos o por requerimientos de los usuarios.	No se mantiene un control permanente y actualizado a los cambios para la mayor facilidad del movimiento de la información contable.	Genera información básica contable o errores contables que pueden afectar a la toma de decisiones.

**KP****UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI  
HOJA DE HALLAZGOS  
FASE II: EJECUCIÓN****EF 6/8**

<b>Ref. P/T</b>	<b>Condición</b>	<b>Criterio</b>	<b>Causa</b>	<b>Efecto</b>
Sistemas de información	Las políticas para la comunicación interna del departamento financiero y con otros departamentos de la institución no se encuentran debidamente documentadas, pero están siendo aplicadas.	La utilización de sistemas automatizados para procesar la información implica varios riesgos los cuales deben establecer controles generales.	La Unidad Educativa San Felipe Neri no establece procedimientos claros para documentar la comunicación interna produciendo limitaciones de información.	La carencia de documentación de procesos internos, perdiendo información relevante debido a la falta de claridad complicando la toma de decisiones.

**KP****UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI  
HOJA DE HALLAZGOS  
FASE II: EJECUCIÓN****EF 7/8**

<b>Ref. P/T</b>	<b>Condición</b>	<b>Criterio</b>	<b>Causa</b>	<b>Efecto</b>
Ausencia de actas de aprobación	No existe un archivo de actas de aprobaciones que se llevan en el departamento financiero pero cada movimiento es respaldado con comprobantes.	La máxima autoridad y/o directivos de la entidad deberán establecer por escrito o por medio de sistemas electrónicos, procedimientos de autorización que aseguren la ejecución de los procesos y control de las operaciones administrativa y financieras.	La falta de sistemas organizativos efectivos genera que no exista procedimientos claros y establecidos para el manejo y archivo de actas.	La falta de un archivo implica la pérdida de documentación respaldatoria de aprobaciones siendo perjudicial para la transparencia de la institución.

**KP**

**UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI  
HOJA DE HALLAZGOS  
FASE II: EJECUCIÓN**

**EF 8/8**

<b>Ref. P/T</b>	<b>Condición</b>	<b>Criterio</b>	<b>Causa</b>	<b>Efecto</b>
Falta de estructura de supervisión	El departamento financiero no cuenta con un proceso formal de supervisión para el cumplimiento de objetivos.	La máxima autoridad y los directivos de la entidad establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones que deberán ser aplicados e informados de forma documental y a través de los sistemas informativos.	Existe una falta de seguimiento adecuada del progreso hacia los objetivos, por la carencia de revisiones periódicos y evaluaciones de desempeño.	La falta de supervisión genera un bajo rendimiento, provocando que se comentan errores y se tomen decisiones incorrectas por la falta de orientación al logro de objetivos.

<b>Realizado por:</b>	KPPT	<b>Fecha:</b>	31/01/2024
<b>Revisado por:</b>	MIPR	<b>Fecha:</b>	31/01/2024

**Anexo 4. Comunicación de Resultados**

<b>KP</b>	<b>UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI</b> <b>CONVOCATORIA DE LECTURA DE BORRADOR DEL</b> <b>INFORME</b> <b>FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>	<b>CRA 1/1</b>								
Riobamba, 01 de febrero del 2024										
Rector  Padre Francisco Nivelá  <b>RECTOR DE LA UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI</b>  Presente. -  De mi consideración:  En cumplimiento con el contrato de servicios profesionales contrato suscrito por ambas partes tengo a bien informarle la culminación de la AUDITORÍA DE GESTIÓN AL DEPARTAMENTO FINANCIERO DE LA UNIDAD EDUCATIVA SAN FELIPE NERI de la ciudad de Riobamba correspondiente al 01 de enero al 31 de diciembre del 2022.  El trabajo de auditoría fue realizado en base a las normas de auditoría generalmente aceptadas y demás procedimientos para la evaluación de la eficacia, eficiencia y economía de los procesos del departamento financiero lo cual proporciona una seguridad razonable de los resultados entregados, dichos resultados serán presentados mediante una reunión que se realizara el día 09 de febrero del 2023 a partir de las 16:00 en el establecimiento ubicado en las calles Juan de Velasco 24-38 y José de Orozco en las oficinas del departamento financiero.  Atentamente:   Karen Peñafiel  AUDITORA										
		<table border="1"> <tr> <td><b>Realizado por:</b></td> <td>KPPT</td> <td><b>Fecha:</b></td> <td>01/02/2024</td> </tr> <tr> <td><b>Revisado por:</b></td> <td>MIPR</td> <td><b>Fecha:</b></td> <td>01/02/2024</td> </tr> </table>	<b>Realizado por:</b>	KPPT	<b>Fecha:</b>	01/02/2024	<b>Revisado por:</b>	MIPR	<b>Fecha:</b>	01/02/2024
<b>Realizado por:</b>	KPPT	<b>Fecha:</b>	01/02/2024							
<b>Revisado por:</b>	MIPR	<b>Fecha:</b>	01/02/2024							