



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

## UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

### INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

#### TESIS DE GRADO

#### TEMA:

**“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI, UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PARROQUIA ELOY ALFARO, SECTOR EL EJIDO, DURANTE EL AÑO 2012”**

Tesis presentada previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, CPA.

#### **Autoras:**

Gallardo Cajas Verónica Alexandra

Salazar Vargas Teresa Erlinda

#### **Director:**

Tinajero Jiménez Cristian F., Ing.

**Latacunga – Ecuador**

Mayo – 2014

## **AUTORÍA**

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación “AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI, UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PARROQUIA ELOY ALFARO, SECTOR EL EJIDO, DURANTE EL AÑO 2012”, son de exclusiva responsabilidad de los autores.

.....  
Verónica Alexandra Gallardo Cajas  
C.I. 0503354060-0

.....  
Teresa Erlinda Salazar Vargas  
C.I. 050281471-8

## **AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS**

En calidad de Director del Trabajo de Investigación sobre el tema:

**“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI, UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PARROQUIA ELOY ALFARO, SECTOR EL EJIDO, DURANTE EL AÑO 2012”**, de Gallardo Cajas Verónica Alexandra y Salazar Vargas Teresa Erlinda, postulantes de la especialidad de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Tesis que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, mayo 2014

El Director

-----  
Ing. Tinajero Jiménez Cristian Fabricio

## **APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO**

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas; por cuanto, las postulantes: Gallardo Cajas Verónica Alexandra y Salazar Vargas Teresa Erlinda con el título de tesis: **“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI, UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PARROQUIA ELOY ALFARO, SECTOR EL EJIDO, DURANTE EL AÑO 2012”** han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Defensa de Tesis.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

Latacunga, 5 de mayo del 2014

Para constancia firman:

.....  
Lida. Guadalupe Bonilla  
PRESIDENTE

.....  
Ing. Fernando Terán  
MIEMBRO

.....  
Dra. Mónica Barbosa  
OPOSITOR

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por darnos la fortaleza para poder culminar con el sueño que nos hemos propuesto toda nuestra vida, a nuestros padres por su incondicional apoyo, tanto al inicio como al final de nuestra carrera.

Un agradecimiento especial al Ing. Cristian Tinajero, quien nos brindó su amistad, su tiempo y sus conocimientos en la dirección de la tesis.

Nuestra eterna gratitud a la Universidad Técnica de Cotopaxi por darnos la oportunidad de estudiar y por ende a sus distinguidos profesores, quienes impartieron sus conocimientos y valores para ser unas buenas profesionales.

**Verónica Alexandra  
Teresa Erlinda**

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo de tesis el cual representa el fruto de mi etapa universitaria, lo dedico a Dios por haberme dado la vida y por permitirme haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional, de manera especial a mis padres y a mi querido hermano quienes fueron las personas que me brindaron su amistad, apoyo, ánimo y compañía en las diferentes etapas de mi vida y por enseñarme que con esfuerzo y sacrificio nada es imposible.

**Verónica Alexandra**

## **DEDICATORIA**

La concepción de este trabajo de investigación, está dedicado a Dios y a mi familia. A Dios, porque ha estado conmigo en todo momento, guiándome, cuidándome y dándome fortaleza para continuar, a mis padres, quienes a lo largo de mi vida, han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento. Depositando su entera confianza, en cada reto que se me ha presentado, sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad.

A mí adorada abuelita Bethzabet, que desde el cielo, sé que siente el mismo orgullo que demostró durante toda su vida,

A mis hermanos, Luis, David, e Isabel ya que ellos constituyen el motivo principal de mi superación.

A mi sobrina Maite Carolina por llenar mi ser de momentos alegres con su presencia. Es por ello que he podido ir avanzando y llegar a la meta realizando mis sueños.

Con amor y admiración

**Teresa Erlinda**



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y  
HUMANÍSTICAS

Latacunga – Ecuador

---

**TEMA:**“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI, UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PARROQUIA ELOY ALFARO, SECTOR EL EJIDO, DURANTE EL AÑO 2012”

**Autores:**

Gallardo Cajas Verónica Alexandra

Salazar Vargas Teresa Erlinda

## RESUMEN

El presente trabajo investigativo se orientó a la aplicación de una Auditoría de Gestión en la Dirección de Investigación de la Universidad Técnica de Cotopaxi, durante el año 2012, con el objetivo de evaluar el nivel de cumplimiento de las metas con eficiencia y eficacia en la utilización de los recursos en el desarrollo de sus actividades. A través del empleo de herramientas se pudo encontrar debilidades en la Dirección de Investigación, así como: falta de presupuesto para la ejecución de varios proyectos formativos los cuales se encontraron en estado de diseño, es evidente entonces el incumplimiento de las metas planteadas; no existen planes de capacitación para una correcta formación de los docentes investigadores, de igual manera sus capacitaciones son autofinanciadas, a estas falencias se debe poner mayor enfoque con la finalidad de corregirlas a tiempo y de esta manera seguir adelante en forma eficiente y eficaz. Finalmente se analizó el cumplimiento de objetivos y metas planificadas con lo alcanzado por medio de la aplicación de indicadores de gestión, que muestran resultados concretos con la finalidad de emitir juicios de valor que permitan determinar con claridad las actividades llevadas a cabo por la Dirección de Investigación.





# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y  
HUMANÍSTICAS  
Latacunga – Ecuador

---

**TOPIC: "DEPARTMENT OF RESEARCH MANAGEMENT AUDIT OF THE TECHNICAL UNIVERSITY OF COTOPAXI, COTOPAXI PROVINCE, LATACUNGA CANTON, ELOY ALFARO PARISH, EL EJIDO SECTOR, 2012"**

**Autores:**

Gallardo Cajas Verónica Alexandra

Salazar Vargas Teresa Erlinda

## **ABSTRACT**

The present research assessed a Management Audit of the Research Department of the Technical University of Cotopaxi during the year 2012. The objective was to evaluate the Department's level of compliance with set standards regarding efficient and effective use of its financial resources. Analytical tools revealed weaknesses in the Research Department, especially its insufficient budget for the design and implementation of various professional development projects. For example, training workshops for the researchers and professors, critical to the professional development of faculty and staff, do not exist. Meanwhile, those faculty who do attend such workshops pay out-of-pocket. The Department, then, is found to be outside of compliance with its established goals. These issues draw attention to the need to correct them quickly and efficiently. Finally, this research analyzes the Department's fulfillment of planned goals and objectives through the application of progress indicators. These concrete results provide means of clearly judging the value of the activities accomplished by the Research Department.



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y  
HUMANÍSTICAS

Latacunga – Ecuador

---

## AVAL ABSTRACT

En calidad de Docente del Centro Cultural de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi, yo Lic. Mayra Clemencia Noroña Heredia con la C.I. 050195547-0 CERTIFICO que he realizado la respectiva revisión y corrección del Abstract; con el tema: “AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PARROQUIA ELOY ALFARO, SECTOR EL EJIDO, DURANTE EL AÑO 2012”, cuyas autoras son: Gallardo Cajas Verónica Alexandra y Salazar Vargas Teresa Erlinda y director de tesis Ing.: Cristian Fabricio Tinajero Jiménez.

Latacunga, mayo 2014.

Docente:

-----  
**Lic. Mayra Noroña**

**C:I: 050195547-0**

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

<b>Contenido</b>	<b>Páginas</b>
PORTADA.....	i
AUTORÍA.....	ii
AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS.....	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
RESUMEN.....	viii
ABSTRACT.....	ix
AVAL ABSTRACT.....	x
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	xi
ÍNDICE DE CUADROS.....	xvii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xvii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xviii
INTRODUCCIÓN.....	xix

### CAPÍTULO I

#### FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA SOBRE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN EN LAS INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR

1.1. Gestión Financiera y Administrativa.....	1
1.1.1. Gestión Financiera.....	1
1.1.2. Gestión Administrativa.....	2
1.1.2.1. Importancia del control dentro de la Gestión Administrativa.....	3
1.1.2.2. Elementos de la Gestión Administrativa.....	3
1.2. Control Interno.....	4

1.2.1.	Objetivos del Control Interno.....	5
1.2.2.	Componentes del Control Interno .....	5
1.2.3.	Métodos de evaluación del Control Interno .....	6
1.3.	Auditoría .....	7
1.3.1.	Importancia de la Auditoría .....	8
1.3.2.	Alcance de la Auditoría.....	8
1.3.3.	Objetivos de la Auditoría .....	8
1.3.4.	Normas de Auditoría.....	8
1.3.5.	Clasificación de la Auditoría.....	10
1.4.	Auditoría de Gestión .....	11
1.4.1.	Importancia de la Auditoría de Gestión .....	12
1.4.2.	Objetivos de la Auditoría de Gestión.....	12
1.4.3.	Características de la Auditoría de Gestión.....	13
1.4.4.	Elementos de la Auditoría de Gestión.....	13
1.4.5.	Instrumentos para el Control de Gestión.....	13
1.4.6.	Riesgos de Auditoría de Gestión.....	14
1.4.7.	Técnicas de Auditoría de Gestión .....	16
1.4.8.	Papeles de Trabajo .....	17
1.4.8.1.	Clases de Papeles de Trabajo .....	17
1.4.8.2.	Administración de los Papeles de Trabajo .....	17
1.4.8.3.	Marcas de los Papeles de Trabajo .....	18
1.4.9.	Uso de Indicadores en Auditoría de Gestión.....	19
1.4.9.1.	Clasificación de los Indicadores de Gestión .....	19
1.4.9.2.	Metodología para construir Indicadores de Gestión. ....	20
1.4.10.	Metodología de la Auditoría de Gestión .....	21
1.4.10.1.	Conocimiento Preliminar .....	22

1.4.10.2. Planificación.....	23
1.4.10.3. Ejecución.....	26
1.4.10.4. Comunicación de Resultados.....	26
1.4.10.5. Seguimiento.....	29

## **CAPÍTULO II**

### **DISEÑO DE LA PROPUESTA**

2.1. Breve Caracterización de la Institución.....	30
2.2. Análisis Externo.....	30
2.2.1. Análisis del Macroambiente.....	30
2.2.1.1. Factor Económico.....	31
2.2.1.2. Factor político.....	35
2.2.1.3. Factor Legal.....	36
2.2.1.4. Factor Social.....	38
2.2.1.5. Factores Tecnológicos.....	40
2.2.2. Análisis del Microambiente.....	41
2.2.2.1. Factor humano.....	41
2.2.2.2. Usuario.....	42
2.2.2.3. Entidades Relacionadas.....	43
2.2.2.4. Competencia.....	43
2.2.2.5. Producto.....	44
2.2.2.6. Factor financiero.....	44
2.2.2.7. Factor organizacional.....	45
2.3. Análisis Interno.....	45
2.4. Análisis FODA.....	47
2.5. Diseño Metodológico.....	49

2.5.1.	Tipo de Investigación.....	49
2.5.2.	Métodos y Técnicas empleadas.....	49
2.5.3.	Instrumentos.....	50
2.6.	Recurso Humano de la Dirección de Investigación .....	51
2.7.	Análisis e interpretación de las entrevistas dirigidas al Director de Investigación y al Coordinador General .....	54
2.8	Análisis e interpretación de la encuesta dirigida a los Docentes Investigadores. ....	60
2.9.	Conclusiones y Recomendaciones .....	70

### **CAPÍTULO III**

#### **“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI, DURANTE EL AÑO 2012”**

3.1.	Introducción.....	72
3.2.	Objetivos .....	73
3.2.1.	Objetivo General .....	73
3.2.2.	Objetivos Específicos .....	73
3.3.	Justificación.....	73
3.4.	ARCHIVO PERMANENTE.....	75
3.4.1.	Reseña Histórica.....	77
3.4.2.	Base Legal .....	77
3.4.3.	Estructura Organizacional .....	78
3.4.4.	Funciones de la Dirección de Investigación.....	79
3.4.5.	Objetivos del Sistema de Investigación.....	81
3.4.6.	Objetivo Estratégico de Investigación.....	82
3.4.7.	Misión y Visión de la Dirección de Investigación. ....	83
3.4.8.	Políticas del Sistema de Investigación .....	84

3.4.9.	Presupuesto.....	84
3.5.	ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN.....	86
3.5.1.	Carta Compromiso .....	88
3.5.2.	Convenio de Servicios Profesionales .....	90
3.5.3.	Contrato de Prestación de Servicios.....	92
3.5.4.	Notificación de Inicio de la Auditoría de Gestión.....	95
3.5.5.	Distribución Del Trabajo.....	96
3.5.6.	Marcas de Auditoría .....	97
3.5.7.	Cronograma de Actividades .....	98
3.5.8.	Memorándum de Planificación .....	99
3.6.	ARCHIVO CORRIENTE .....	103
3.6.1.	Análisis General y Diagnóstico.....	105
3.6.1.1.	Visita Previa .....	106
3.6.1.2.	Entrevista Preliminar al Director de la Dirección y al Coordinador General.....	108
3.6.1.3.	Evaluación Preliminar de la Estructura del Control Interno .....	116
3.6.1.4.	Matriz de Ponderación del Riesgo.....	118
3.6.1.5.	Informe del Análisis General .....	121
3.6.2.	Ejecución .....	125
3.6.2.1.	Evaluación Específica del Control Interno por Componente .....	126
3.6.2.2.	Matriz de Ponderación del Riesgo.....	132
3.6.2.3.	Cuadro de Mando Integral (Balanced Scorecard).....	141
3.6.2.4.	Evaluación del Grado de Cumplimiento de los Objetivos y Metas.....	145
3.6.2.5.	Hoja de Hallazgo .....	167
3.6.3.	Comunicación de Resultados .....	171
3.6.3.1.	Carta de Presentación del Informe .....	172

3.6.3.2. Informe Final .....	174
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	182
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	184
ANEXOS	



## ÍNDICE DE CUADROS

<b>Contenido</b>	<b>Páginas</b>
CUADRO N° 1.1. Simbología de Flujogramas .....	14
CUADRO N° 1.2. Nivel de Riesgo y Confianza .....	15
CUADRO N° 1.3. Técnicas de Auditoría de Gestión .....	16
CUADRO N° 1.4. Marcas de Auditoría.....	18
CUADRO N° 1.5. Programa de Auditoría.....	25
CUADRO N° 2.1. Matriz FODA .....	48
CUADRO N° 2.2. Docentes Investigadores .....	51
CUADRO N° 3.1. Cuadro de Mando Integral (BSC).....	142

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Contenido</b>	<b>Páginas</b>
GRÁFICO N° 1.1. Elementos de la Administración.....	4
GRÁFICO N° 1.2. La Matriz COSO .....	6
GRÁFICO N° 1.3. Metodología de la Auditoría de Gestión .....	21
GRÁFICO N° 2.1. Estadísticas del PIB desde el 2008 hasta el 2012.....	32
GRÁFICO N° 2.2. Estadísticas de la Inflación de los Últimos Años.....	33
GRÁFICO N° 2.3. Estadísticas de la Tasa de Interés Activa .....	34
GRÁFICO N° 2.4. Estadísticas de la Tasa de Interés Pasiva .....	35
GRÁFICO N° 2.5. Desempleo Nacional Urbano en Porcentaje (%).....	39
GRÁFICO N° 2.6. Subempleo Nacional Urbano en Porcentaje (%).....	39
GRÁFICO N° 2.7. Cadena de Valor de la Dirección de Investigación .....	47
GRÁFICO N°2. 8. Conocimiento del Reglamento de la Dirección.....	60

GRÁFICO N°2. 9.	Conocimiento de las Líneas de Investigación .....	61
GRÁFICO N°2.10.	Conocimiento Sobre los Planes de Capacitación .....	62
GRÁFICO N°2.11.	Capacitaciones Recibidas .....	63
GRÁFICO N°2.12.	Tiempo Dedicado a la Investigación .....	64
GRÁFICO N°2.13.	Apoyo al Desarrollo de Investigación .....	65
GRÁFICO N°2.14.	Existencia de Acciones de Mejora .....	66
GRÁFICO N°2.15.	Deficiencias en la Gestión Administrativa.....	67
GRÁFICO N°2.16.	Recurso Disponible para el Desarrollo de las Actividades de los Docentes .....	68
GRÁFICO N°2.17.	Proyectos de Carácter Multi Interdisciplinario.....	69
GRÁFICO N° 3.1.	Organigrama Estructural 2012.....	78

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Contenido</b>	<b>Páginas</b>
TABLA N° 2.1. Conocimiento del Reglamento de la Dirección.....	60
TABLA N° 2.2. Conocimiento de las Líneas de Investigación.....	61
TABLA N° 2.3. Conocimiento Sobre los Planes de Capacitación.....	62
TABLA N° 2.4. Capacitaciones Recibidas.....	63
TABLA N° 2.5. Tiempo Dedicado a la Investigación.....	64
TABLA N° 2.6. Apoyo al Desarrollo de Investigación.....	65
TABLA N° 2.7. Existencia de Acciones de Mejora.....	66
TABLA N° 2.8. Deficiencias en la Gestión Administrativa.....	67
TABLA N° 2.9. Recurso Disponible para el Desarrollo de las Actividades de los Docentes .....	68
TABLA N° 2.10. Proyectos de Carácter Multi interdisciplinario.....	69

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad las instituciones se ven inmersas en un mundo cada vez más competitivo que exige maximización de los recursos disponibles. Es por ello que la búsqueda de la eficiencia y eficacia en el desempeño de las entidades dejó de ser una opción para convertirse en una necesidad, por cuanto la Auditoría de Gestión se ha convertido en una herramienta de evaluación muy importante para las empresas así como para la Universidad Técnica de Cotopaxi.

Con el transcurso del tiempo todo se va desarrollando constantemente por lo cual las instituciones deben evaluar sus actividades y debido a la falta de aplicación de Auditorías de Gestión anteriores se lleva a cabo este trabajo con la finalidad de conocer el desempeño realizado por la Dirección de Investigación ya que es de vital importancia determinar el uso adecuado de recursos asignados en un determinado período.

Se da a conocer un informe final con el objeto de proporcionar conclusiones y recomendaciones que de alguna manera ayuden en el mejoramiento continuo del departamento examinado.

Este trabajo tiene como objetivo conocer el manejo de las actividades y proyectos planificados, así como de los recursos humanos, financieros y materiales de la Dirección de Investigación, es por ello la importancia de la aplicación de una Auditoría de Gestión en el mencionado departamento.

El presente trabajo emplea el uso de instrumentos esenciales tales como la encuesta, entrevistas y cuestionarios de Control Interno, que permiten recopilar diversa información, en si es descriptivo debido a que busca primordialmente resumir comentarios, documentos para evaluar datos que permitan conocer la verdadera situación que atraviesa el departamento auditado.

Capítulo I, aquí se especifica varios conceptos básicos para el correcto desarrollo de la tesis como: la Gestión Administrativa y Financiera, Control Interno y Auditoría de tal modo que se pueda entender de qué se trata la Auditoría de Gestión.

Capítulo II, se iniciará con una caracterización de la institución, se señalará la metodología empleada. Se interpretará y analizará los resultados obtenidos a través de los diversos instrumentos aplicados a los docentes investigadores al igual que las conclusiones y recomendaciones vertidas, además se realizará el FODA de la dirección de investigación para conocer el entorno en donde se va a desarrollar la auditoría.

Capítulo III, está encaminado al desarrollo de la propuesta, es decir la Auditoría de Gestión a la Dirección de Investigación; en el mismo se detalla la Planificación de la Auditoría en la cual se especifica los aspectos como la naturaleza, alcance, los plazos para concluir la auditoría y presentar el informe; el Archivo Permanente y el Archivo Corriente, concluyendo con la comunicación de resultados en la que se prepara un informe final, el cual contendrá los hallazgos y las correspondientes conclusiones y recomendaciones.

Al final de los capítulos se deja constancia de las conclusiones y recomendaciones que hemos determinado al concluir el trabajo de investigación de tesis.

# CAPÍTULO I

## FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA SOBRE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN EN LAS INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR

### 1.1. Gestión Financiera y Administrativa

La Gestión Financiera y Administrativa se deriva de la coordinación gerencial dentro de una empresa, para garantizar el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales.

#### *1.1.1. Gestión Financiera*

Para ESCRIBANO, Ruiz Gabriel (2011) afirma que la Gestión Financiera es un “Proceso que consiste en conseguir, mantener y utilizar dinero sea físico (billetes, monedas) o a través de otros instrumentos como cheques y tarjetas de crédito, la gestión financiera es la que convierte a la visión y misión en operaciones monetarias”

Según NÚÑEZ, Paulo (2008) la Gestión Financiera es “Una de las tradicionales áreas funcionales de gestión, hallada en cualquier organización, compartiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización. Así la función financiera integra todas las tareas relacionadas con el logro, utilización y control de recursos financieros.”

Para las investigadoras la Gestión Financiera es un proceso que se encarga de la eficiente administración de los recursos financieros, garantizando la disponibilidad de fuentes de financiación teniendo en cuenta los costes, plazos y otras condiciones; además proporciona un análisis financiero de manera que se pueda obtener respuestas seguras sobre la situación de la empresa.

### ***1.1.2. Gestión Administrativa***

Según HITT, Michael A. (2008) la Gestión Administrativa es “Una herramienta que auxilia en forma definitiva a las empresas, ofreciendo su colaboración para ejercer la supervisión que se requiere sobre los sistemas de control establecidos proporcionando al mismo tiempo a los dueños, a la dirección general y a los ejecutivos mayor confianza, asegurando que sus políticas, procedimientos y planes sean adecuados y debidamente observados por toda la organización.”

Según CHIAVENATO, Idalberto (2010) opina que la Gestión Administrativa es “Un conjunto ordenado de estructuras y procesos que deben ser preparados para provocar las transformaciones que la realidad reclama y evalúa el grado de eficiencia y de eficacia con el cual se están cumpliendo la planificación, la organización, la ejecución y el control de los objetivos trazados por la empresa, para corregir las deficiencias que pudieran existir, teniendo el mejoramiento continuo de la misma optimizando la productividad, mediante la mejor utilización de los recursos disponibles, conforme a los procedimientos encuadrados dentro de las normas y políticas de la verdadera administración.”

La Gestión Administrativa es la acción de administrar una organización, mediante la aplicación de los elementos de la administración los cuales se encuentran estrechamente relacionados, pues mediante ellos se logra obtener un control y el adecuado uso de los recursos humanos, tecnológicos, financieros y materiales para el éxito de la organización.

### ***1.1.2.1. Importancia del control dentro de la Gestión Administrativa***

El control se enfoca en evaluar y corregir el desempeño de las actividades para asegurar que los objetivos y planes de la organización se están llevando a cabo; pues a través de un control adecuado se logrará precisar si lo realizado se ajusta a lo planeado y en caso de existir desviaciones, identificar los responsables y corregir dichos errores.

### ***1.1.2.2. Elementos de la Gestión Administrativa***

Existen cinco elementos importantes que están relacionados con la gestión administrativa, sin ellos es imposible hablar de gestión administrativa, estos son:

- **Planeación.-** Los gerentes piensan con anticipación en sus metas y acciones y se basan en algún método, plan o lógica y no en presentimientos.
- **Organización.-** Es el proceso para distribuir el trabajo, la autoridad y los recursos entre los miembros de una organización.
- **Integración del personal.-** Es el proceso mediante el cual las organizaciones resuelven sus necesidades de recursos humanos, la selección e inducción de los empleados, incluye además la colaboración para que los nuevos empleados se adapten a la organización.
- **La Dirección.-** Es la acción e influencia interpersonal del administrador para lograr que sus subordinados obtengan los objetivos encomendados, mediante la toma de decisiones, la motivación, la comunicación y coordinación de esfuerzos.
- **Control.-** Es el proceso para asegurar que las actividades reales se ajusten a las actividades planificadas.

## GRÁFICO N° 1. 1. ELEMENTOS DE LA ADMINISTRACIÓN



Fuente: <http://www.slideshare.net/wilsonvelas/proceso-administrativo-6854883>  
Elaborado por: Las Investigadoras

### 1.2. Control Interno

El Control Interno es un instrumento de gestión que comprende un conjunto de procedimientos para verificar la exactitud de la información financiera y administrativa de una institución, promoviendo la eficiencia en las operaciones y el cumplimiento de las políticas, metas y objetivos programados.

Para el autor MANTILLA, Samuel. (2005) el Control Interno es “Un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos.”

Para ESTUPIÑÁN, Rodrigo. (2006) sostiene que el Control Interno es “Un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado



específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa sus objetivos”

El Control Interno para las investigadoras es el conjunto de mecanismos y procedimientos establecidos por los organismos para asegurar la eficiencia y la eficacia de sus operaciones y actividades, así como también la certeza en el cumplimiento de los objetivos.

### ***1.2.1. Objetivos del Control Interno***

El Control Interno tiene varios objetivos entre los más importantes están:

- Evitar o reducir fraudes
- Salvaguardar contra el desperdicio
- Salvaguardar contra la insuficiencia
- Cumplimiento de las políticas de operación
- Comprobar la corrección y veracidad de los informes contables
- Promover la eficiencia en operación.

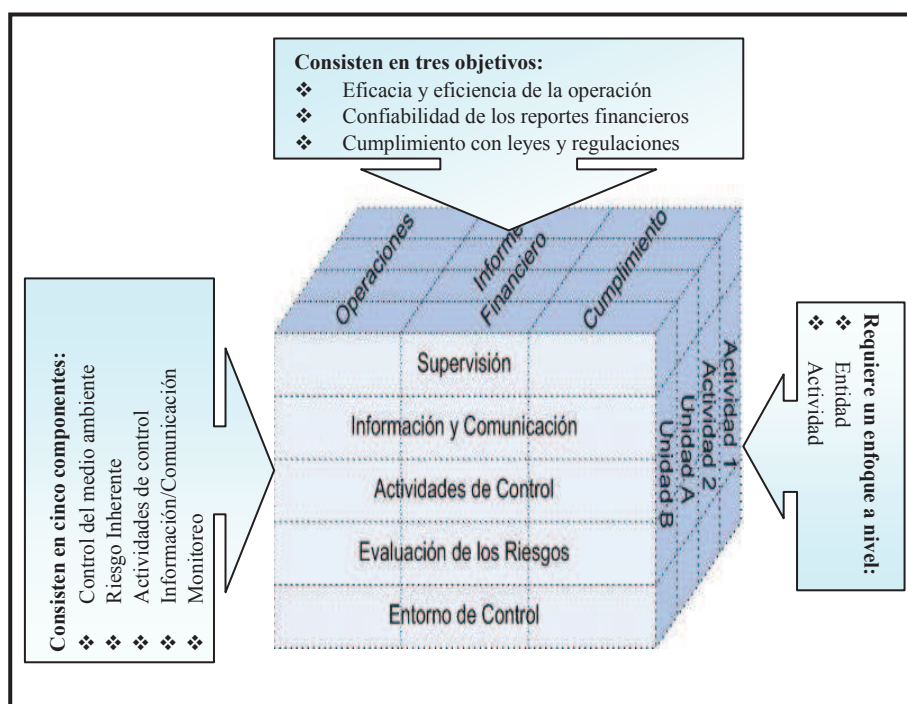
### ***1.2.2. Componentes del Control Interno***

El Control Interno se encuentra compuesto por cinco componentes, los cuales sirven para determinar si el sistema es eficaz. Según lo estipulado en el Informe COSO son los siguientes:

- **Entorno de Control.** Es el ambiente en el que operan los empleados. Es la base de todos los demás componentes, aportando disciplina y estructura.
- **Evaluación de riesgos.** Identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos.
- **Actividades de control.** Procedimientos que ayudan a que se lleve a cabo las acciones identificadas por la administración como herramientas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos.

- **Información y comunicación.** Recopilar y comunicar información ayuda al personal de la entidad a intercambiar la información necesaria para administrar y controlar sus operaciones.
- **Monitoreo.** Proceso que comprueba el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo, mediante una supervisión continua.

**GRÁFICO N° 1.2.  
LA MATRIZ COSO**



Fuente: Mantilla Samuel. "Control Interno Informe Coso"

Elaborado por: Las Investigadoras

### ***1.2.3. Métodos de evaluación del Control Interno***

Dentro de una Auditoría son indispensables los métodos, mediante el cual se puede evaluar los objetivos y el grado de cumplimiento de los mismos.

Entre los más conocidos están los siguientes:

- **Cuestionarios.** Son preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios

y personal responsable, de las distintas áreas de la empresa bajo examen, en las entrevistas que expresamente se mantiene con este propósito.

- **Flujogramas.** Consiste en describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas relacionadas con la auditoría, así como, los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades.
- **Narrativa.** Consiste en la descripción detallada de los procedimientos más importantes del área que se está evaluando.
- **Matrices.** Es un cuadro de doble entrada que permite identificar las debilidades de control interno.

### 1.3. Auditoría

La Auditoría es una rama indispensable en las actividades administrativas y económicas de las empresas, las mismas que evitarán fraudes permitiendo mejorar sus operaciones.

Considerando estos aspectos, la Auditoría, se ha convertido en un factor de apoyo para la alta dirección, mediante una asesoría permanente.

Según PEÑA, Alberto. (2009) manifiesta que, “La Auditoría es sinónimo de examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, comprobar y obtener evidencias sobre informaciones, registros, procesos, circuitos, etc., y se encuentra relacionada con diversos procesos de revisión o verificación que, aunque todos ellos tienen en común el estar de una u otra forma vinculados a la empresa”

Según ARENS, Alvin. (2007) expresa que la Auditoría es “La acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos”

Ante la definición expuesta, las investigadoras pueden manifestar que la Auditoría es un proceso sistemático realizado por profesionales competentes, que permite verificar y evaluar las evidencias relacionadas con la empresa de una manera

objetiva, convirtiéndose en una herramienta de control que contribuye a una oportuna prevención de riesgos y un adecuado manejo de los recursos de la empresa.

### ***1.3.1. Importancia de la Auditoría***

La aplicación de una Auditoría ayuda a determinar el cumplimiento y calidad del trabajo realizado por la entidad, proporcionando análisis objetivos, evaluaciones, recomendaciones y todo tipo de comentarios pertinentes sobre las operaciones examinadas.

### ***1.3.2. Alcance de la Auditoría***

El alcance de la Auditoría está delimitado dentro del contrato donde especifica las áreas a evaluar y restricciones que esta conlleva.

El alcance de la Auditoría es variable y puede aplicarse a toda la organización o a una de sus áreas o actividades; así también busca brindar una adecuada asesoría operativa, financiera y normativa.

### ***1.3.3. Objetivos de la Auditoría***

- Verificar la veracidad de la información en correspondencia a los principios y normas de contabilidad
- Evaluar la gestión en el uso de los recursos en una entidad y su nivel de desempeño en el cumplimiento de la función organizacional de la misma.

### ***1.3.4. Normas de Auditoría***

Para cerciorar que la Auditoría se lleve bajo un ambiente controlado se han desarrollado las siguientes normas:

### **Normas generales**

- Todos los auditores deben poseer adecuada formación técnica y capacidad profesional para las tareas requeridas.
- La organización de auditoría y cada uno de los auditores deben estar libres de impedimento que comprometan su independencia y además mantener una actitud y apariencia de independencia.
- El auditor en la ejecución de su examen y en la preparación de sus informes, debe proceder con cuidado y diligencia profesional.

### **Normas de examen y evaluación**

- La labor deberá ser cuidadosamente planificada, supervisada y apoyada por papeles de trabajo debidamente preparados.
- Debe obtenerse evidencia suficiente, competente y relevante como para permitir una base razonable para las opiniones del auditor.
- El auditor debe estar alerta a situaciones de posible fraude, abuso o actos ilegales.

### **Normas sobre informes**

- Los informes deben formularse por escrito. Deben ser revisados en borrador por los auditados y aquellos funcionarios que solicitaron la auditoría.
- Los informes serán objetivos y oportunos.
- Los informes presentaran datos, en forma exacta, razonable y describirán los hallazgos de manera conveniente, clara, sencilla, concisa y completa.
- Los informes deben incluir una mención especial sobre los logros obtenidos, poniendo un mayor énfasis en las mejoras que en las críticas.

### ***1.3.5. Clasificación de la Auditoría***

Dentro de la Auditoría se puede establecer diversas clasificaciones atendiendo a distintos puntos de vista, obteniendo de esta manera, la siguiente clasificación:

- **Auditoría Externa.-** Es el examen realizado por un Contador Público sin vínculos laborales con la empresa auditada.
- **Auditoría Interna.-** Es el análisis crítico y sistemático, realizado por un profesional con vínculos laborales con la entidad a ser auditada.
- **Auditoría Gubernamental.-** Es la actividad de fiscalización realizada por diversos órganos del Estado, tales como la Contraloría, sobre aquellos organismos de derecho público o procesos que afectan al patrimonio nacional o al bien común.
- **Auditoría Completa.-** Tiene por finalidad dar una opinión sobre la razonabilidad de las cuentas anuales tomadas en su conjunto.
- **Auditoría Limitada.-** Su objeto es la revisión parcial de otros documentos contables con el objeto de emitir informes sobre los mismos.
- **Auditoría Informática.-** Evaluar el uso adecuado de los sistemas para el correcto ingreso de los datos y la emisión oportuna de sus resultados en la institución incluyendo la evaluación en el cumplimiento de las funciones y operaciones con los servicios que proporcionan los sistemas computacionales a la empresa.
- **Auditoría de Cumplimiento o Tributarias.-** Estudia el área de impuestos en la entidad auditada y tiene como objetivo emitir una opinión independiente en relación con la validez de la aplicación de las normas tributarias a las operaciones económicas de las organizaciones auditadas.
- **Auditoría Forense.-** Previene, investiga y detecta presuntos hechos de corrupción fruto de un denuncia o de una iniciativa propia del auditor.
- **Auditoría de Calidad.-** Examen sistemático e independiente para determinar si las actividades y resultados relacionados con la calidad cumplen con las disposiciones planificadas y comprobar si son adecuadas para el logro de los objetivos.

- **Auditoría Medioambiental.-** Verificar el cumplimiento de las normativas medioambientales del cuidado y protección del entorno, con el fin de dictaminar sobre las medidas preventivas y correctivas que eviten la contaminación provocada por los individuos, empresas y maquinarias.
- **Auditoría Financiera.-** Es la comprobación y examen de las cuentas anuales y otros estados financieros contables, con objeto de poder emitir un juicio sobre su fiabilidad y razonabilidad
- **Auditoría de Gestión.-** Examen que se realiza a una entidad con el propósito de evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles y el logro de los objetivos previstos por el ente.

#### 1.4. Auditoría de Gestión

La Auditoría de Gestión juega un rol fundamental en la evaluación de las actividades de las organizaciones, permitiendo conocer los problemas que dificultan el desarrollo operativo de la organización, encontrando sus causas y proponiendo soluciones adecuadas.

Según, El Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado (2001), define a la Auditoría de Gestión como “La acción fiscalizadora dirigida a examinar y evaluar el control interno y la gestión, utilizando recursos humanos de carácter multidisciplinario, el desempeño de una institución, ente contable, o la ejecución de programas y proyectos, con el fin de determinar si dicho desempeño o ejecución, se está realizando, o se ha realizado, de acuerdo a principios y criterios de economía, efectividad y eficiencia.”

Para, MALDONADO, Milton. (2011) da a conocer que la Auditoría de Gestión es “La evaluación multidisciplinaria, independiente, con enfoque de sistemas, del grado y forma de cumplimiento de los objetivos de una organización, de las relaciones con su entorno, así como de sus operaciones, con el objeto de proponer alternativas para el logro más adecuado de sus fines y/o mejor aprovechamiento de sus recursos”

En base a estas definiciones se concluye que la Auditoría de Gestión es un examen sistemático que se realiza para evaluar el grado de economía, eficiencia y eficacia en la planificación, control y uso de los recursos empresariales así como en el logro de los objetivos previstos por la organización.

#### ***1.4.1. Importancia de la Auditoría de Gestión***

La Auditoría de Gestión se basa fundamentalmente en lograr la excelencia gerencial a través del cumplimiento eficiente de la misión y objetivos de la entidad.

Una Auditoría de Gestión bien planificada mediante el análisis profundo de la empresa puede:

1. Identificar objetivos, políticas y procedimientos aún no definidos.
2. Identificar criterios de medición de logro de objetivos empresariales.
3. Evaluar independiente y objetivamente las operaciones de la entidad
4. Evaluar el cumplimiento de los objetivos, políticas y procedimientos establecidos.
5. Evaluar la efectividad de los Sistemas de Control Gerencial.

#### ***1.4.2. Objetivos de la Auditoría de Gestión***

Entre los principales objetivos están:

- Promover la optimización de los niveles de eficiencia, eficacia, economía, calidad e impacto de la gestión pública.
- Determinar el grado de cumplimiento de objetivos y metas.
- Verificar el manejo eficiente de los recursos.
- Determinar el exceso de personal en los distintos niveles de la organización.
- Informar de todo hallazgo significativo.



### ***1.4.3. Características de la Auditoría de Gestión***

Las características primordiales de la Auditoría de Gestión son:

- Son aplicables a un todo o a una parte del todo.
- Involucra la participación de equipos multidisciplinarios y expertos en diferentes materias
- Participación activa de todas y cada uno de los miembros de una entidad.
- Seguimiento permanente de las recomendaciones.

### ***1.4.4. Elementos de la Auditoría de Gestión***













- **Economía.** Uso oportuno de los recursos en cantidad y calidad correctas al menor costo posible, con relación a los programas de la organización.
- **Eficiencia.** Es la utilización racional de los recursos disponibles a un mínimo costos para obtener un mejor resultado en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, incluye la relación de los recursos programados con los realmente utilizados.
- **Eficacia.** Relación de servicios y productos generados y los objetivos y metas programados. Existe eficacia cuando una actividad o servicio se obtienen los resultados esperados, independientemente de los recursos utilizados.
- **Ecología.** Son las condiciones, operaciones y prácticas relativas de los requisitos ambientales y su impacto, que deben ser reconocidos y evaluados en una gestión de un proyecto.
- **Ética.** Es la moral y conducta individual y grupal de los funcionarios y empleados de una entidad basada en sus deberes, en su código de ética, las leyes, en las normas constitucionales vigentes de una sociedad.

### ***1.4.5. Instrumentos para el Control de Gestión***

- **Índices.-** Permite detectar variaciones con relación a metas o normas.
- **Indicadores.-** Son los parámetros que permiten analizar rendimientos.

- **Cuadros de Mando.-** Permiten la dirección y enfoque hacia los objetivos.
  - **Gráficas.-** Representación de información (variaciones y tendencias)
  - **Análisis Comparativo.-** Compararse con el mejor, para lograr una mayor superación
  - **Control Integral.-** Participación sistemática de cada área organizacional en el logro de los objetivos.
  - **Flujogramas.-** Representación simbólica de un procedimiento administración.
- A continuación se presenta la simbología de flujogramas:

**CUADRO N° 1.1.  
SIMBOLOGÍA DE FLUJOGRAMAS**

SIMBOLOGÍA	DESCRIPCIÓN
	Proceso
	Proceso de control
	Decisión
	Documentos
	Registros
	Tarjeta perforada
	Papel perforado
	Archivo
	Desplaza un documento para explicar desviaciones del Sistema
	Documento
	Conector
	Inicio o Fin

Fuente: Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado  
Elaborado por: Las Investigadoras

#### ***1.4.6. Riesgos de Auditoría de Gestión***

El riesgo es la posibilidad de que cualquier error, omisión o irregularidad de importancia que exista y no haya sido puesto de manifiesto por el sistema de

control interno, no fuera a su vez detectado por la aplicación de las pruebas de auditoría.

Existen tres componentes de riesgo y estos son:

- **Riesgo Inherente:** De que ocurran errores importantes generados por las características de la empresa, entidad u organismo.
- **Riesgo de Control:** De que el Sistema de Control Interno prevenga o corrija tales errores.
- **Riesgo de Detección:** De que los errores no identificados por los errores de Control Interno tampoco sean reconocidos por el auditor.

El Riesgo de Auditoría es igual a la ponderación que se expondrá en base a la necesidad que se halle en el informe obtenido.

Para analizar los resultados de la evaluación de control interno, se utilizará el siguiente esquema:

**Nivel de Confianza:**  $NC = CT / PT * 100$

**En donde:**

**NC:** Nivel de Confianza

**CT:** Calificación Total

**PT:** Ponderación Total

**CUADRO N° 1. 2.**  
**NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15%-40%	Alto	Bajo
41%-60%	(-)Moderado	(-) Moderado Regular
61%-85%	(+) Moderado	(+) Moderado Bueno
86%-95%	Bajo	Alto

**Fuente:** Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado  
**Elaborado por:** Las Investigadoras

### 1.4.7. Técnicas de Auditoría de Gestión

El auditor es el profesional responsable de seleccionar las técnicas que se utilizarán para desarrollar adecuadamente el trabajo de auditoría.

Entre las técnicas más utilizadas tenemos:

**CUADRO N° 1.3.  
TÉCNICAS DE AUDITORÍA DE GESTIÓN**

		TÉCNICA	DESCRIPCIÓN
		<b>VERIFICACIÓN</b>	Ocular
Observación	Percepción del objeto de estudio		
Rastreo	Localizar hechos relacionados con el componente		
Revisión Selectiva	Seleccionar aspectos a ser analizados		
Verbal	Indagación		Obtención de información verbal mediante averiguaciones.
	Entrevista		Conversación directa con los directivos
	Encuesta		Preguntas realizadas a los trabajadores
Escrita	Análisis		Separar en elementos una operación facilitando su revisión
	Conciliación		Concordar dos conjuntos de datos relacionados.
	Confirmación		Comunicación de información para comprobar su autenticidad
	Tabulación		Ordenar datos que permitan llegar a conclusiones.
Documental	Comprobación		Verificar autenticidad de las operaciones a través de un examen de la documentación.
	Cálculo		Verificar la exactitud de los datos
Física	Inspección		Examen físico y ocular, para establecer la existencia de dicho dato.

**Fuente:** Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado  
**Elaborado por:** Las Investigadoras

### ***1.4.8. Papeles de Trabajo***

Los papeles de trabajo son archivos que guarda el auditor de los procedimientos aplicados, las pruebas realizadas y de la información obtenida. También buscan respaldar la efectividad y suficiencia del trabajo a más de servir de guía para auditorías futuras.

En cuanto a la procedencia de los papeles de trabajo, se distinguen tres clasificaciones:

- **Los preparados por el auditor.-** Programas, cuestionarios, cédulas analíticas, cédulas sumarias, entre otros.
- **Los preparados por la empresa.-** Formularios, registros, anexos, fotocopias de facturas, escrituras, balances de sumas, etc.
- **Fuentes externas.-** Respuestas a circulaciones de bancos, asesores, certificaciones, confirmaciones y otra información proporcionada por terceros.

#### ***1.4.8.1. Clases de Papeles de Trabajo***

De acuerdo con el contenido, se clasifica de la siguiente forma:

- **La hoja de trabajo.-** Cédula que muestra los grupos que integran los estados financieros.
- **Las cédulas sumarias.-** Muestran las cuentas de mayor que forman un rubro.
- **Las cédulas de detalle.-** Relacionan las partidas que componen una cuenta de Mayor.
- **Las cédulas de comprobación.-** Verificar la corrección de una partida.

#### ***1.4.8.2. Administración de los Papeles de Trabajo***

Los papeles de trabajo se organizan en dos tipos de archivos:

**Archivo Permanente.-** Contiene información de interés necesarias para auditorías subsiguientes.

- Ayuda a recordar al auditor las operaciones, actividades que tiene vigencia en un período de varios años
- Proporcionar a los auditores nuevos una fuente de información
- Conservar papeles de trabajo que serán utilizados durante varios años.

**Archivo Corriente.-** Son los papeles relacionados con la auditoría específica de un período. Este archivo se divide en dos legajos o carpetas.

- Información general
- Documentación específica por componente

#### ***1.4.8.3. Marcas de los Papeles de Trabajo***

Las marcas son claves o signo que hace el auditor para señalar el tipo de trabajo realizado. Para las marcas de auditoría se debe utilizar un color diferente al del color del texto, las marcas deben ser sencillas y fáciles de distinguir una de otra.

**CUADRO N° 1.4.  
MARCAS DE AUDITORÍA**

SÍMBOLO	SIGNIFICADO
√	Verificado
Σ	Sumatoria
→	Valor que va a otro PT
X	Aplicado
⊘	Incumplimiento de la normativa y reglamentos
○	Notas aclaratorias llamadas de auditoría
⌊	Inspeccionado
@	Hallazgo
¢	Información no encontrada

≠	Analizado
n/e	Nota Explicativa
↔	Conciliación
<	Rastreado
^	Indagado
¥	Cálculo

**Fuente:** Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado

**Elaborado por:** Las Investigadoras

### ***1.4.9. Uso de Indicadores en Auditoría de Gestión***

Según, El Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado (2001), al Indicador se le define como, “La referencia numérica generada a partir de una o varias variables, que muestra aspectos del desempeño de la unidad auditada”

Los Indicadores en la Auditoría, permite medir:

- La eficiencia y economía en el manejo de los recursos.
- La eficacia de los bienes producidos o servicios prestados.
- El grado de satisfacción de las necesidades de los clientes (calidad)

#### ***1.4.9.1. Clasificación de los Indicadores de Gestión***

**Cuantitativos y Cualitativos.-** Los indicadores cuantitativos son los valores y cifras que se establecen periódicamente de las operaciones realizadas; y los cualitativos evalúa con un enfoque estratégico la capacidad de gestión de la dirección.

**De uso Universal.-** Los indicadores de gestión universalmente conocidos son:

- Indicadores de resultados por área y desarrollo de información aquellos que

muestran la capacidad administrativa de la institución.

- Indicadores estructurales permiten identificar los niveles de dirección y su grado de responsabilidad.
- Indicadores de recursos, miden la planificación de metas, formulación de presupuestos, recaudación y administración de los recursos.
- Indicadores de procesos, establecen el cumplimiento de las etapas o fases administrativas, planeación y aplicaciones tecnológicas.

#### **Globales, funcionales y específicos:**

- Los indicadores globales son aquellos que evalúan la planificación estratégica y de gestión (ingreso per cápita, gasto social, etc.)
- Los indicadores funcionales deben ser medidos de acuerdo a sus propias características.
- Los indicadores específicos, se refiere a un área o proceso en particular como: programas de capacitación, número de expedientes tramitados, etc.

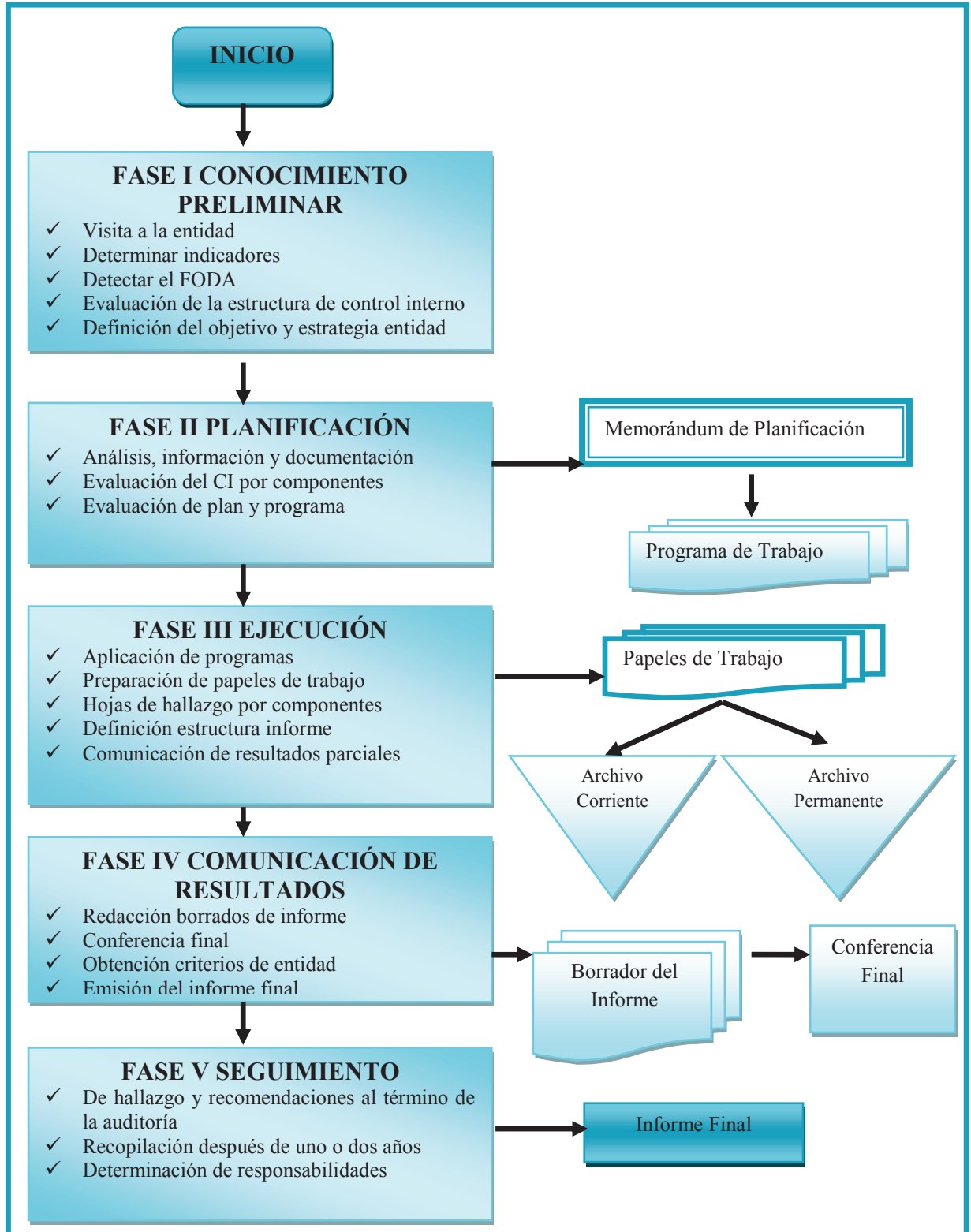
#### ***1.4.9.2. Metodología para construir Indicadores de Gestión.***

- Definición de la entidad, función, área o rubro que se quiere medir.
- Definición del objetivo que se persigue con el indicador, aclarar cómo se utilizará el indicador. En este aspecto se deben responder las preguntas: ¿para qué se necesita el indicador?, ¿qué se pretende medir?, ¿Quiénes lo utilizarán?, ¿Cuál es el propósito de la medición?
- Determinación de la fuente de los datos, de donde se obtendrán la información.
- Análisis de información, debidamente validada y autorizadas por los responsables de su emisión.
- Determinación de la periodicidad del medidor, definir cada cuanto se debe cotejar la realidad con el indicador.
- Los indicadores deben ser evaluados permanentemente para readecuarlos con la realidad de la institución.



### 1.4.10. Metodología de la Auditoría de Gestión

GRÁFICO N° 1. 3.  
METODOLOGÍA DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN



Fuente: Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado  
Elaborado por: Las Investigadoras

#### ***1.4.10.1. Conocimiento Preliminar***

En esta etapa se obtiene un conocimiento general de la organización, de sus principales características y del medio en que se desenvuelve.

ARENS, Albín. (2007) manifiesta que “Una visita a las instalaciones del cliente es útil para conocer mejor las operaciones de la empresa, porque representa una oportunidad para observar las operaciones de primera mano y para identificar los riesgos inherentes”.

Para ARENAS, Pablo. (2008) indica que “Para redactar el presupuesto de auditoría no basta con el examen de sumas y saldos a fecha de cierre del ejercicio auditado o a una fecha anterior, sino que también habrán de realizarse otras averiguaciones, lo que se podrá hacer a través de entrevistas con la dirección de la entidad, pudiéndose utilizar para ello la totalidad o parte del cuestionario preliminar”

Las investigadoras indican que esta etapa permite conocer y familiarizarse con las actividades que serán objeto de estudio para obtener un conocimiento general de la institución u organización.

Para ello se deberán desarrollar los siguientes procedimientos:

- **Visita a las instalaciones.-** Con el fin de observar el desarrollo de las actividades y su funcionamiento.
- **Entrevista con la máxima autoridad.-** Es una de las primeras actividades que deberá realizar el equipo de auditoría y está dirigida a obtener información general sobre la Institución. En esta etapa, también se efectuarán entrevistas con niveles inmediatos inferiores a de la máxima autoridad con el objetivo de obtener información adicional. Este documento se archivará en el legajo transitorio.

- **Consulta de documentación e información.-** Revisar toda la documentación que se considere de interés para completar el conocimiento preliminar de la institución, tal como: actas, informes de auditoría anteriores.
- **Determinar los parámetros e indicadores de gestión.-** Puntos de referencia que ayudarán a comparar resultados reales de sus operaciones.
- **Identificar el FODA.-** Evaluar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas en el ambiente de la institución.
- **Revisar y profundizar otras fuentes de información.-** Tales como: leyes y reglamentos, manuales de directorio, manuales de funciones, informes de costos y de gestión, informes de cumplimientos de metas.
- **Evaluación de la Estructura de Control Interno.-** Para determinar las áreas débiles más importantes para hacia ellas orientar todos los esfuerzos de auditoría.

#### ***1.4.10.2. Planificación***

Para ARENAS, Pablo. (2008), indica que “La planificación es una fase esencial de la auditoría ya que el éxito o fracaso de la planificación dependerá en gran medida el éxito o fracaso del resto del trabajo”

El autor PEÑA, Alberto. (2009) analiza que la Planificación “Es la fase más importante del trabajo de auditoría, ya que debe prever los pasos a seguir como: Identificar los aspectos contables y de auditoría que más afecten a la empresa, Identificar puntualmente los problemas que puedan surgir a lo largo de la auditoría, etc.”

Las investigadoras consideran que la Planificación son procedimientos que sirven como un conjunto de instrucciones para los auditores con el objetivo de realizar una auditoría organizada y eficaz, mediante la utilización de varias técnicas y herramientas de auditoría.

Las principales actividades son:

- Elaborar y aplicar los cuestionarios o cualquier otro método
- Preparar el memorándum de planificación
- Elaboración de programas detallados, por cada componente de acuerdo a los objetivos trazados y que se dé respuesta a la comprobación de las cinco “E” (Economía, Eficiencia, Eficacia, Ética y Ecología)
- La Carta de Propuesta de Servicios Profesionales
- Actividades Preliminares a la Auditoría como: evaluación de riesgos, identificación de aspectos potenciales y la ejecución de exámenes preliminares.

La planificación se suele realizar utilizando tres documentos:

**Cuestionario Preliminar.-** Se lo realiza para conocer el negocio del cliente, se tratará de obtener información sobre:

- Tipo de Negocio, sector en el que opera, legislación aplicable, etc.
- Su sistema de control interno
- Como se lleva la contabilidad y qué sistemas de control existen
- Definición de tareas.

**Plan Global.-** Consiste en elaborar un plan en función de los objetivos del mismo. La naturaleza de la planificación varía según el organismo a auditar, de su entorno, de la calidad del control interno y del tipo de auditoría a efectuar.

**Programa de Auditoría.-** Proporciona al auditor un detalle del trabajo a realizar. La base principal para desarrollar el programa de auditoría es el memorándum de planificación y será la guía en la fase de ejecución.

La elaboración del programa de auditoría es responsabilidad del jefe de equipo y supervisor, el programa de auditoría contendrá:

- Introducción: naturaleza del área, de las cuentas o transacciones.
- Objetivo y alcance de auditoría
- Criterios de la auditoría para el objetivo establecido
- Descripción detallada de los procedimientos a efectuar indicando si se trata de entrevistas, cálculos, análisis, comparaciones, etc.

Entre las principales características de los programas son:

- Se desarrollan después de conocer la entidad.
- Son específicos para cada auditoría
- Pueden ser revisados en cualquier momento durante la ejecución

A continuación se presenta un formato de un programa de auditoría.

**CUADRO N° 1.5.  
PROGRAMA DE AUDITORÍA**

<b>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI</b>				
<b>TIPO DE AUDITORÍA:</b> Auditoría de Gestión.				
<b>ALCANCE:</b> Desde el 01 de enero hasta el 31 de diciembre del 2012.				
<b>PROGRAMA DE FASE II</b>				
Objetivo: Evaluar el grado de eficiencia y eficacia sobre el cumplimiento de las metas y objetivos de la entidad				
N°	PROCEDIMIENTO	REF.	FECH A	ELABORADO POR
<b>1</b>				

**Fuente:** Propia

**Elaborado por:** Las Investigadoras

### ***1.4.10.3. Ejecución***

Para ARENAS, Pablo. (2008) indica que la Ejecución es “La parte más extensa del desarrollo de una auditoría y en ella se materializan las pruebas sustantivas y de cumplimiento previstas.”

En esta etapa, es donde se ejecuta propiamente la auditoría, pues en ella se desarrolla los hallazgos y se obtiene toda la evidencia necesaria en calidad y cantidad apropiada.

Las actividades que se realizan en esta etapa son:

- Ejecutar los programas detallados y específicos para cada componente aplicando pruebas de control, analíticas, de cumplimiento y técnicas de auditoría.
- Se interpretan los parámetros e indicadores de las tres “E”.
- Se prepara papeles de trabajo.
- Se evalúa la evidencia cualitativa o cuantitativa obtenida.
- Desarrollo de hojas de hallazgos por componentes a base de los cuales se formularan los resultados para su comunicación.
- Finalmente se define la estructura del informe de auditoría, con la necesaria referencia a los papeles de trabajo y a la hoja de resumen de comentarios, conclusiones y recomendaciones.

### ***1.4.10.4. Comunicación de Resultados***

Además de los informes parciales, se prepara un informe final, el cual es el producto final del trabajo del auditor en el que contendrá los hallazgos encontrados y las correspondientes conclusiones y recomendaciones en forma resumida.

En esta fase, las tareas que se llevan a cabo son:

- Redacción del informe de auditoría.
- Comunicación de resultados; para promover la toma de decisiones correctivas.

### **El Informe de Auditoría**

Es una herramienta esencial que sirve para informar a la gerencia o quien lo requiera, para que pueda tomar decisiones basadas en los resultados de la auditoría.

#### **Características del Informe:**

- Es un documento público
- Muestra el alcance del trabajo
- Contiene la opinión del auditor
- Se realiza conforme a un marco legal

#### **Clasificación del Informe de Auditoría:**

**Informe corto denominado dictamen.-** Se extienden a favor de los accionistas, quienes no administran la empresa y también a favor de los acreedores.

Los elementos del Informe Corto se presentarán en orden con la estructura siguiente:

- El título
- Destinatario
- Párrafo de introducción.
- Párrafo de alcance
- Párrafo de opinión.
- Lugar y fecha del dictamen.
- Firma.

**Informe largo.-** Se extienden a favor de la administración y podrán o no dirigirse a los accionistas, acreedores, analistas de crédito o de inversiones y otras personas interesadas.

Es un documento de mayor alcance que el informe corto, contiene:

- Introducción,
- Observaciones
- Conclusiones
- Recomendaciones y
- Anexos de la labor de auditoría realizada.

El informe largo amplía la extensión de la auditoría incluyendo descripciones de procedimientos y pruebas aplicadas.

#### **Elementos Básicos del Informe:**

- **El título o identificación.-** Informa a los usuarios de los estados financieros que el informe de los auditores proviene de un contador público independiente imparcial .Deberá identificar el informe bajo el título de “Informe De Auditoría Independiente”.
- **Destinatario del informe.-** El informe puede dirigirse a la entidad cuyos estados financieros han sido auditados o a su junta directiva o a sus accionistas.
- **El párrafo de alcance.-** El objetivo de este párrafo es describir la amplitud del trabajo de auditoría realizado, y este debe identificar los estados financieros auditados de la entidad a la cual se está examinando y hacer referencia al cumplimiento en el examen de las normas de auditoría generalmente aceptadas (N.A.G.A.).
- **El párrafo de opinión.-** Aquí el auditor basa su opinión en su criterio profesional y está razonablemente seguro de sus conclusiones. Este párrafo muestra el juicio final del auditor.



- **El párrafo de énfasis.-** El auditor pone de manifiesto aquellos hechos que considera relevantes, aunque tales hechos no llegan a afectar a la opinión.
- **El párrafo de salvedades.-** Se emite cuando existen ciertas circunstancias que no permiten que el auditor emita una opinión sin salvedad (opinión limpia). Las salvedades en general van referenciadas en el informe por las palabras EXCEPTO POR. Esta salvedad expresa su opinión cuando: Falta evidencia comprobatoria o hay limitaciones en el alcance de la auditoría.
- **El párrafo sobre el informe de gestión.** - Recoge una opinión independiente en la que el auditor manifiesta que la información contable del informe de gestión sí concuerda con la de los estados financieros del ejercicio.
- **La firma del informe por el auditor.-** Aquí se asume la responsabilidad por el profesional autorizado que realizó la auditoría a la entidad.
- **La fecha del informe.-** Deberá ser la del último día de trabajo en las oficinas de la entidad, ya que en esta fecha habrá completado sus procedimientos de auditoría.

#### ***1.4.10.5. Seguimiento***

Es la comprobación que permite conocer hasta qué punto la administración fue receptiva sobre los hallazgos mostrados y de las recomendaciones dadas.

Los auditores efectuarán el seguimiento con el siguiente propósito:

Para comprobar hasta qué punto la administración fue receptiva sobre los comentarios, conclusiones y recomendaciones presentadas por los auditores.

De acuerdo al grado de deterioro de la 5 “E”, se debe realizar una recomprobación luego de entre uno y dos años.

## **CAPÍTULO II**

### **DISEÑO DE LA PROPUESTA**

#### **2.1. Breve Caracterización de la Institución**

La Universidad Técnica de Cotopaxi es una institución de Educación Superior, con personería jurídica de Derecho Público, con autonomía académica, administrativa, financiera y orgánica responsable, laica, sin fines de lucro, creada mediante Ley promulgada en el Registro Oficial No. 618 del 24 de enero de 1995.

Para el fortalecimiento y crecimiento de la Universidad Técnica de Cotopaxi, el 1 de septiembre del año 2010 fue creada la Dirección de Investigación, mediante la resolución del Consejo Universitario dedicada al desarrollo de líneas, programas y proyectos de investigación que impulsan la investigación técnica, científica, social, productiva y ambiental, contribuyendo a la solución de los problemas fundamentales de la sociedad y el entorno, acorde a los planes de desarrollo nacional y provincial.

#### **2.2. Análisis Externo**

##### ***2.2.1. Análisis del Macroambiente***

El análisis macroeconómico tiene que ver con las condiciones del país en el que se desarrolla la organización, es por ello que la institución como centro de la actividad educativa dentro de la sociedad requiere que funcione de forma eficiente para lograr

sus objetivos y metas. Pero este funcionamiento depende de los factores externos, ajenos a la institución y que son relevantes para su desarrollo.

Entre estos están los económicos, políticos, sociales, y tecnológicos, mismo que determinan el desempeño de la Institución.

#### ***2.2.1.1. Factor Económico***

Son las que afectan a las relaciones de producción, distribución y consumo de una empresa o institución.

La situación económica en la que se desenvuelve la Dirección de Investigación. Comprende algunos indicadores económicos, su comportamiento histórico y la relación que existe entre ellos; por tal razón se analiza los siguientes factores:

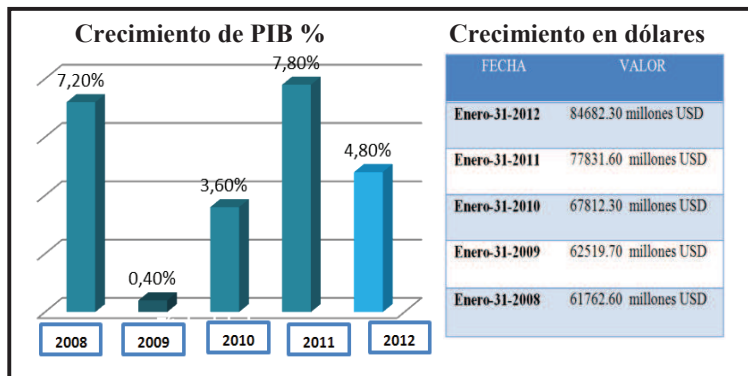
- El PIB
- La inflación y
- La tasa de interés

#### **Producto Interno Bruto (PIB).**

El producto Interno Bruto es una medida macroeconómica que expresa el valor monetario de la producción de bienes y servicio de un país durante un período determinado de tiempo, normalmente un año.

El crecimiento y decrecimiento del Producto Interno Bruto crea inestabilidad económica en el país, porque se considera que el crecimiento del PIB de estos últimos años ha existido una recesión en la economía, esto indica que la producción y el crecimiento económico del país no fueron estables.

**GRÁFICO N° 2.1.  
ESTADÍSTICAS DEL PIB DESDE EL 2008 HASTA EL 2012**



Fuente: Banco Central del Ecuador  
Elaborado: Las Investigadoras

El crecimiento del valor del Producto Interno Bruto (PIB) en el país alcanzó en el 2011 una tasa récord de 7,8%, lo que duplicó el promedio regional y ubicó al Ecuador como el tercero con mejor desempeño en América Latina.

Con independencia de organismos como el Fondo Monetario Internacional (FMI) o el Banco Mundial (BM), el país superó los estragos de la crisis internacional del 2009. El primer trimestre del 2012, pese al entorno desfavorable del mercado europeo y Estados Unidos, la economía creció al 4,8%.

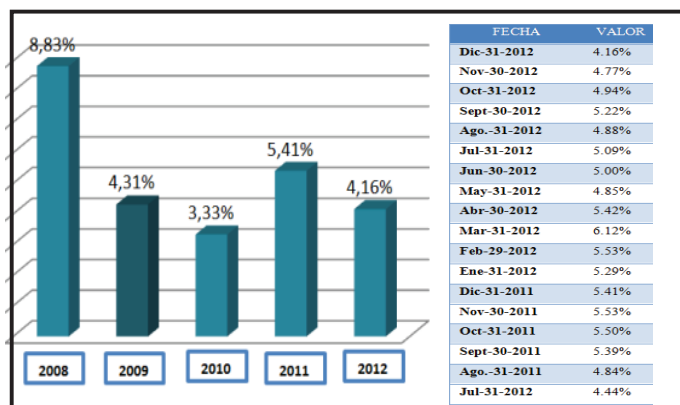
En el período 2008 - 2011- 7.2%, 0.4%, 3.6% y 7.8%, respectivamente. La caída en 2009 se debe a los efectos de la crisis financiera internacional, pero de ahí la economía se ha recuperado hasta tal punto que en 2011 tuvimos una alta tasa de crecimiento.

Constituye una oportunidad porque pese al entorno desfavorable que atraviesa el país, la economía crece.

## Inflación

La inflación es una medida económica que indica el crecimiento generalizado de los precios de bienes, servicios y factores productivos dentro de una economía en un período determinado. La inflación se mide estadísticamente a través de los Índices de Precio al Consumidor del Área Urbana (IPCU), partiendo del precio de una canasta de bienes y servicios demandados por los consumidores de medios y bajos, establecida a través de una encuesta de ingresos y gastos de los hogares.

**GRÁFICO N° 2.2**  
**ESTADÍSTICAS DE LA INFLACIÓN DE LOS**  
**ÚLTIMOS AÑOS**



Fuente: Banco Central del Ecuador  
Elaborado: Las Investigadoras

La inflación anual en diciembre del 2011 fue de 5.41%, una cifra mayor a la del cierre del 2010, que se ubicó en 3.33% de acuerdo a datos difundidos por el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC).

Es la segunda influencia más alta en lo que va del régimen del Eco. Rafael Correa, desde el 2007. La primera se registró en el 2008, entonces llegó al 8.83%, este indicador que registra las variaciones de precios fue superior.

Según el INEC la variación de la inflación anual de diciembre del 2011 se debe

principalmente al incremento de precios en categorías de productos: como alimentos y bebidas no alcohólicas, prendas de vestir, calzado , educación, restaurantes, hoteles, transporte las cuales aportan en 72.73% a la inflación anual.

La canasta básica familiar (compuesta por 75 productos) en diciembre se fijó en \$578,04 valor que es cubierto en un 85,25% por el ingreso familiar promedio, que según el ente oficial está en \$ 492,80 por cada familia, si se toma en cuenta que una familia estaría constituida por 4 miembros con el 1,6 perceptores de ingresos, que perciben una numeración básica unificada.

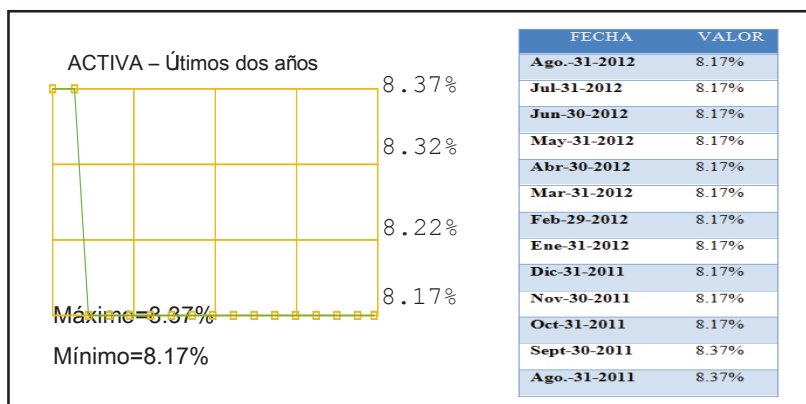
Constituye una amenaza, porque pese a que hubo una disminución en el 2012 a comparación del año anterior, la inflación en los precios es inestable, desestabilizando la economía del país.

### Tasa de interés Activa y pasiva

#### Tasa activa

La Tasa Activa es la que cobra el Banco cuando se realiza un préstamo, normalmente la tasa activa es más alta que la tasa pasiva, y se expresa en porcentajes. La diferencia entre la tasa activa y la pasiva se llama margen de intermediación.

**GRÁFICO N° 2.3**  
**ESTADÍSTICAS DE LA TASA DE INTERÉS ACTIVA**



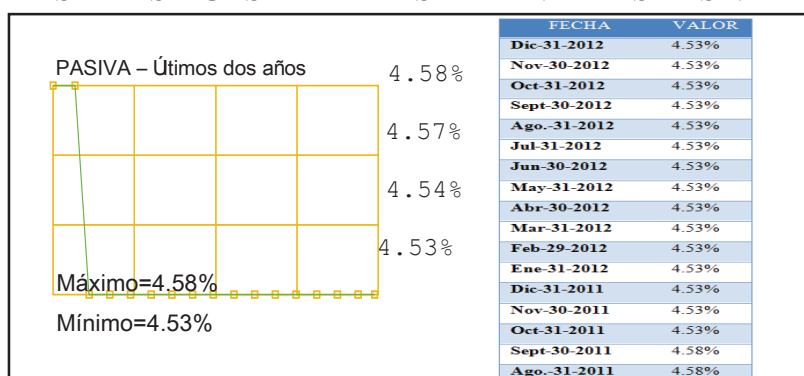
Fuente: Banco Central del Ecuador  
Elaborado: Las Investigadoras

En estos dos últimos años, casi no ha variado la tasa de interés activa, puesto que la máxima tasa en el año 2011 fue de 8.37% y la mínima fue de 8.1%, misma que se mantuvo todo el 2012 para la institución esto se convierte en una oportunidad debido a que puede acceder a créditos pagando cómodas cuotas de interés y de la misma manera la institución podría cubrir las necesidades que se le presente.

### Tasa Pasiva

La tasa pasiva es el porcentaje que paga una institución bancaria por mantener dispositivos.

**GRÁFICO N° 2.4**  
**ESTADÍSTICAS DE LA TASA DE INTERÉS PASIVA**



Fuente: Banco Central del Ecuador

Elaborado: Las Investigadoras

La tasa pasiva en el primer trimestre del año 2011 fue de 4.58% y luego disminuyó al 4.53, las mismas que se mantuvieron estáticas hasta finalizar el 2012, por lo que se puede observar en la gráfica con respecto a la tasa pasiva no habido variaciones exageradas.

#### 2.2.1.2. Factor político

El factor político hace referencia a los gobiernos y las políticas implantadas durante cada periodo, en nuestro país desde la crisis económica, que desembocó en la

dolarización han existido en promedio, un presidente por cada dos años, esto ha impedido que existan planes y programas continuos, que ayuden a mejorar las condiciones de vida, la salud, educación empleo. A partir de aquello cada gobierno ha implantado políticas para estabilizar la situación del país, pero no han surgido efectos porque no ha existido continuidad en los programas, planes y políticas.

Se señala que esta problemática se detuvo a partir del año 2008 en donde asumió el poder el Eco. Rafael Correa desde aquel entonces el país ha pasado por grandes cambios. La balanza comercial negativa que presentó el país durante los meses finales del año 2008 y los acuerdos comerciales actuales con países no tradicionales y poco comunes también han provocado que la situación se presente cauta frente al futuro.

La caída de los precios internacionales del crudo, afectó directamente los ingresos de los países exportadores de crudo produciendo déficit fiscal y perjuicios económicos graves en el país.

Estas tendencias y acontecimientos políticos impactan de manera negativa el desarrollo del país, principalmente en la reducción de inversiones extranjeras, disminución en la confianza empresarial e insolvencia financiera en las instituciones, lo que genera aumento del desempleo, migración de capital humano calificado a otros países y por consiguiente los procesos de reclutamiento y selección se ven afectados.

### ***2.2.1.3. Factor Legal***

Son Normas que influyen directa o indirectamente en la institución, ya sea con el fin de dar protección o imponer restricciones a las empresas e instituciones. La Dirección de Investigación de la Universidad Técnica de Cotopaxi, se rige para el desempeño de sus actividades y se enmarca en las siguientes normativas:



### **a) La Constitución y Leyes de la República**

La Constitución de la República del Ecuador establece que el Sistema de Educación Superior estará articulado al sistema nacional de educación y al Plan Nacional de Desarrollo; la ley establecerá los mecanismos de coordinación del Sistema de Educación Superior con la Función Ejecutiva.

En el art. 388 de la Constitución de la República del Ecuador, prescribe que: “...el Estado destinará los recursos necesarios para la investigación científica, el desarrollo tecnológico, la innovación, la formación científica, la recuperación y desarrollo de saberes ancestrales y la difusión de conocimiento...”

### **b) La Ley de Educación Superior y reglamentos**

La Ley de Educación Superior y reglamentos es de cumplimiento obligatorio para todo organismo e instituciones que lo integran, además garantiza el derecho a la educación superior mediante la docencia, la investigación y su vinculación con la sociedad, y asegurar crecientes niveles de calidad , excelencia académica y pertinencia, finalmente determina los derechos, deberes y obligaciones de las personas naturales y jurídicas, y establece las respectivas sanciones por el incumplimiento de las disposiciones constitucionales y las contenidas en ese instrumento legal.

### **c) Secretaria Nacional de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación**

Regula los procesos, de selección y adjudicación de programas y/o proyectos de investigación científica y desarrollo tecnológico (I+D), a fin de que instituciones del sector público y privado puedan acceder a los fondos administrados por la Secretaría Nacional de Educación Superior Ciencia, Tecnología e Innovación, SENESCYT,

conforme las políticas y estrategias nacionales sobre ciencia, tecnología y desarrollo tecnológico.

Las instituciones beneficiarias para el seguimiento de los programas y/ o proyectos (I+D) deberán: Mantener la información técnica y financiera ordenada, Remitir la información de forma trimestral, o en cualquier momento cuando sea solicitada por la Secretaría Nacional de Educación Superior Ciencia, Tecnología e Innovación, SENESCYT, Ejecutar el programa y/o proyecto de conformidad a los cronogramas aprobados por la Secretaría Nacional de Educación Superior Ciencia, Tecnología e Innovación.

**d) Normativas, reglamentos y resoluciones de la UTC y la Dirección de Investigación.**

El objetivo del reglamento del Sistema de Investigación es direccionar las acciones del Sistema de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico de la Universidad Técnica de Cotopaxi, en cuanto a la investigación científica y desarrollo tecnológico, sus líneas de investigación, programas y proyectos de investigación, con el propósito de promover, coordinar y asegurar la pertinencia de los resultados de las actividades de I+D, fortalecer el talento humano docente investigador de la comunidad universitaria, a través de la gestión correspondiente a las instancias pertinentes de la Universidad Técnica de Cotopaxi.

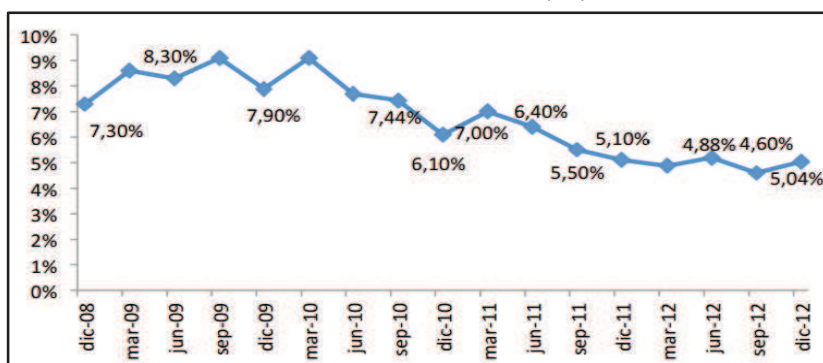
**2.2.1.4. Factor Social**

**Laboral**

Por un lado, la tasa de desempleo urbano publicada trimestralmente por el Instituto Ecuatoriano de Estadísticas y Censos (INEC) se ubicó en 5,04% al cuarto trimestre del 2012, lo que implica que la demanda de trabajo aumentó, por lo que disminuyó el

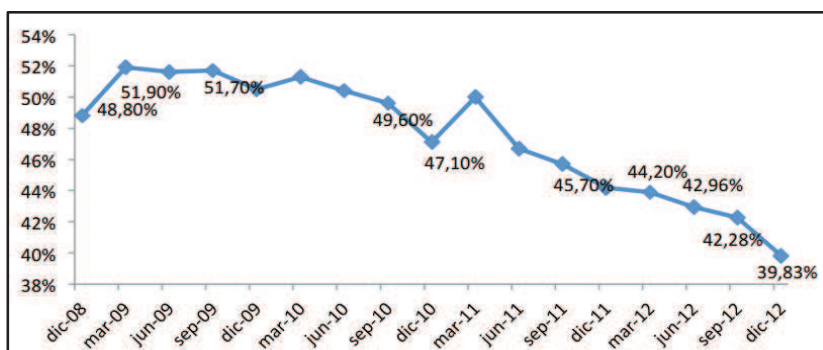
desempleo, que para el primer trimestre del año se ubicó en 4,88%. De igual manera, el sub-empleo, al cuarto trimestre del 2012, se ubicó en 39,83%, menor al presentado en septiembre del 2012, que fue de 42,28%.

**GRÁFICO N° 2.5**  
**DESEMPLEO NACIONAL URBANO**  
**EN PORCENTAJE (%)**



Fuente: Banco Central del Ecuador  
 Elaborado: Las Investigadoras

**GRÁFICO N° 2.6**  
**SUBEMPLEO NACIONAL URBANO**  
**EN PORCENTAJE (%)**



Fuente: Banco Central del Ecuador  
 Elaborado: Las Investigadoras

El desempleo es uno de los problemas que más genera preocupación en la sociedad actual. Las personas desempleadas son aquellas que no tienen empleo u ocupación y deben enfrentarse a situaciones difíciles por no tener ingreso con los cuales sostenerse

a sí mismo y a sus familiares. Este es un factor preocupante para la empresa ya que al no tener ingresos no podrán adquirir los productos y si lo consiguen será en cantidades menores.

En base a los datos proporcionados por el BCE, este factor es una oportunidad debido a que el desempleo disminuyo, así como el subempleo.

#### ***2.2.1.5. Factores Tecnológicos***

En la actualidad la tecnología es indispensable para todo tipo de empresas o instituciones. La tecnología consiste en rapidez de información para la óptima toma de decisiones; contar con equipo eficiente de maquinaria permite realizar de una manera eficiente las actividades y proyectos planteados por la institución, al menor costo posible.

La tecnología en el Ecuador es bastante escasa la cual nos ha traído graves consecuencias con respecto al desarrollo, ya que la falta de esta no nos ha permitido avanzar de una manera óptima en el mercado competitivo a nivel mundial.

El Ecuador se encuentra en una notoria desventaja con los demás países, generando un gigantesco abismo entre nosotros y los demás países, como Estados Unidos; este abismo basado en la desventaja, y sobre todo en la dependencia de estos, ya que ellos nos brindan la tecnología que nosotros carecemos.

Sin embargo en este gobierno se ha creado la SENESCYT (Secretaria Nacional de Ciencia y Tecnología), para la investigación de nuevos proyectos y nuevas tecnologías las que serán aplicadas en el Ecuador.

### ***2.2.2. Análisis del Microambiente***

El microambiente son todas las fuerzas que una empresa puede controlar y mediante las cuales pretende lograr el cambio deseado. Los componentes principales del microambiente operativo definen el territorio en el que opera la organización. La estructura de las relaciones clave dentro de este ambiente determinará la rentabilidad potencial de la empresa, así como sus perspectivas de lograr una ventaja competitiva sostenible.

#### ***2.2.2.1. Factor humano***

El factor humano forman las personas dotadas de habilidades, capacidades, destrezas y conocimientos necesarios para desarrollar la tarea organizacional.

Si bien es cierto el factor humano es fundamental para que una empresa o institución pueda poner en marcha sus actividades, el buen funcionamiento de la misma depende del factor humano que integra una institución, razón por la cual es importante que el personal de la institución se comprometa y sea colaborativo y trabaje en conjunto para que puedan alcanzar las metas, objetivos propuestos por la organización.

La Dirección de Investigación cuenta con dos personas administrativas, las mismas que están comprometidas en el desarrollo y progreso de la Dirección de Investigación y trabajan en conjunto con los docentes investigadores, con el fin de obtener la eficiencia y eficacia en el mencionado departamento.

Pero al no poseer personal que se dedique a tiempo completo a la investigación o desarrollo de proyectos científicos, además de no contar con adecuados planes de capacitación y mejoramiento, este factor representa una amenaza para la Dirección de Investigación.

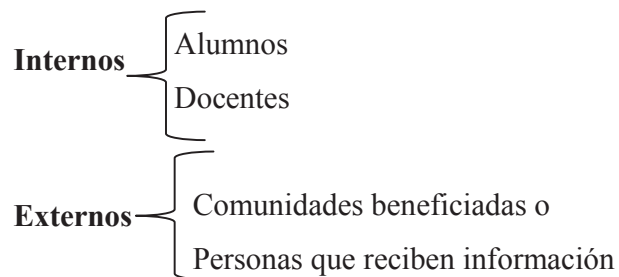
#### **2.2.2.2. Usuario**

El usuario es la razón de existencia y garantía del futuro de la Institución, es decir es la parte vital en la institución y desarrollo de la misma, los usuarios son fuente de conocimiento científico para que la institución pueda seguir realizando sus actividades educativas.

Los usuarios son la razón de ser de la institución, ya que no existe una institución al cual ofrecer las carreras educativas sin alumnos ni docentes no tendría razón de existencia.

Unos de los componentes más importantes de la Dirección de Investigación son los usuarios ya que ellos vienen a ser una poderosa herramienta de la institución educativa, lo cual permitirá medir el grado de aceptación de los profesionales en la sociedad.

Es por ello que se clasifican en:



Tanto los usuarios internos como externos, constituyen una oportunidad para la Dirección de Investigación debido.

### **2.2.2.3. Entidades Relacionadas**

Es de vital importancia para la Dirección de Investigación establecer óptimas relaciones con diferentes organismos o instituciones, puesto que la selección adecuada de estos constituye una herramienta básica, por medio del cual la institución fomenta y buscan los recursos y servicios para brindar un mejor producto a sus usuarios siendo esta una estrategia que ayuda a ganar espacio en el ámbito educativo.

La Dirección de Investigación realiza continuamente convenios con varios organismos:

- Secretaria Nacional del Agua
- Gobierno Municipal del Cantón Latacunga
- Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia de Canchagua
- Instituto Nacional Autónomo de Investigaciones Agropecuarias (INIAP)
- GAD Latacunga
- Comunidad de Santán la Vicentina del Cantón Latacunga

### **2.2.2.4. Competencia**

Todas las organizaciones tienen competidores que ofrecen productos similares en el medio. Estas organizaciones pueden competir con clientes, usuarios, y otros.

La clave de esta es identificar las principales fuerzas competitivas y evaluar su impacto en la institución educativa.

La competencia para todo tipo de institución representa varios factores positivos y negativos a nivel educativo porque esto hace que las instituciones busquen mejorar día a día la forma de educar a sus usuarios.

La Dirección de Investigación de la Universidad Técnica de Cotopaxi desarrolla programas y proyectos de investigación, impulsando la investigación técnica, científica, social, productiva y ambiental, pero existen varias instituciones que también generan investigación, tales como:

- La Universidad Técnica de Ambato
- La Universidad Tecnológica Indoamérica
- Escuela Superior Politécnica de Chimborazo
- Estatal de Quevedo
- Universidad Central del Ecuador
- Escuela Politécnica del Ejército (ESPE)

#### ***2.2.2.5. Producto***

Toda organización espera los resultados de un buen producto en este caso la Dirección de Investigación arroja los resultados de las investigaciones realizadas de acuerdo las metas propuestas como son:

- Becas
- Revistas
- Libros
- Publicaciones
- Proyectos, etc.

#### ***2.2.2.6. Factor financiero***

En cuanto al financiamiento de la Dirección de Investigación, según la Ley de Educación Superior, las actividades de investigación dispondrán del 6% del valor asignado a las universidades.



Pero difícilmente se obtiene el total de este porcentaje para la investigación debido varios factores como mal manejo del presupuesto por las unidades encargadas e ineficacia en los procesos de gestión financiera.

#### ***2.2.2.7. Factor organizacional.***

La función de la estructura organizacional es suministrar el medio por el cual los coordinadores regulan las actividades de las diversas funciones o divisiones para explotar en forma completa sus capacidades y habilidades y de esa forma alcanzar las metas y objetivos planteados por la institución.

La Dirección de Investigación está conformada por un departamento con sus respectivos niveles de responsabilidad y autoridad, con el fin de que las funciones, procedimientos y canales de comunicación estén expresados claramente.

No obstante, la Dirección de Investigación en el año 2012 no contaban con una estructura organizacional adecuada, debido a que sólo poseían con un borrador de la estructura, esto podría provocar una mala repartición de actividades.

### **2.3. Análisis Interno**

Para el análisis interno se toma en consideración las áreas que conforman la institución, para el estudio de investigación se realizará en base a la cadena de valor la cual desagrega todas las actividades y tareas que la unidad lleva a cabo para crear valor, así como la forma en que cada actividad afecta positiva o negativamente a la realización de actividades relacionadas.

Los procesos de la Dirección de Investigación de la Universidad Técnica de Cotopaxi, se ordenan y clasifican en función de su grado de contribución o valor agregado al cumplimiento de la misión.

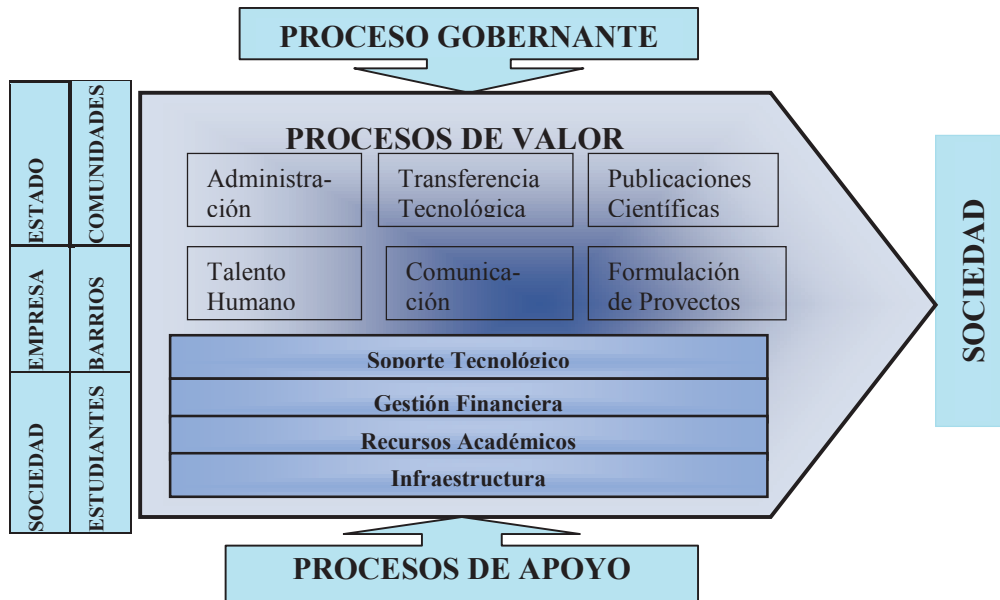
- **Proceso Gobernante.-** Son aquellos que orientan la gestión institucional en este caso de la Dirección de Investigación, a través de la formulación de políticas, normas, procedimientos, planes estratégicos, acuerdo, resoluciones e instrumentos para el funcionamiento de la dirección, y establecimiento de mecanismos para la ejecución de los planes, proyectos, programas para un buen desempeño.

**Responsable:** Director de Investigación.

**Estructura Interna:** Constituida por los siguientes procesos:

- Investigación Formativa.
  - Investigación Generativa.
  - Transferencia de Tecnología y Publicaciones.
  - Investigación sociocultural
- 
- **Procesos de valor o misionales.-** Son los responsables de generar el portafolio de productos o servicios, administran y controlan los productos o servicios destinados a usuarios externos, permiten cumplir con la misión planteada, el objetivo estratégico y constituye la razón de ser de la Dirección de Investigación.
  - **Procesos de apoyo.-** Están encaminados a generar productos y servicios que ayuden a producir los productos o servicios de la dirección demandados por el proceso gobernante, agregadores de valor y para así mismos, viabilizando la gestión.

**GRÁFICO N° 2.7  
CADENA DE VALOR DE LA  
DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN**



Fuente: <http://www.webyempresas.com/la-cadena-de-valor-de-michael-porter/>  
 Elaborado: Las Investigadoras

## 2.4. Análisis FODA

El análisis FODA es un proceso que consiste en relacionar a la institución con su entorno. Este análisis ayuda a identificar las fortalezas y debilidades internas de la institución, así como las oportunidades y amenazas que le afectan dentro del entorno

Este análisis ayudará a conocer las debilidades, fortalezas, oportunidades y amenazas para resolver los problemas que pueden presentar.

**CUADRO N° 2. 1.  
MATRIZ FODA**

<b>FORTALEZAS</b>	<b>DEBILIDADES</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Líneas de investigación definidas.</li> <li>• Gran parte de los docentes conocen el reglamento de la Dirección.</li> <li>• Investigaciones en relación a las necesidades sociales.</li> <li>• Trabajo en Equipo</li> <li>• Proyectos de carácter multi interdisciplinarios</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Escasa difusión de los resultados de las investigaciones científicas</li> <li>• Inadecuada Estructura organizacional</li> <li>• Insuficientes recursos económicos para la investigación científica.</li> <li>• Escaso recurso humano y materiales</li> <li>• Falta de coordinación y organización por parte de las Direcciones de Administración y Financiamiento.</li> <li>• Falta de recurso humano</li> <li>• Falta de un plan de capacitación adecuado.</li> <li>• No cuentan con un registro contable.</li> </ul>
<b>OPORTUNIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estabilidad en la Tasa de Crecimiento de la Economía.</li> <li>• Tasas de interés estables</li> <li>• Disposición del 6% de presupuesto del total asignado</li> <li>• Presencia de organizaciones nacionales e internacionales que promueven el desarrollo social.</li> <li>• Demanda permanente de proyectos de desarrollo social.</li> <li>• Existe mayor demanda de trabajo</li> <li>• Futuras aplicaciones de nuevas tecnologías con la ayuda de la SENESCYT.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Precios inestables (inflación)</li> <li>• La inestabilidad política del país</li> <li>• Insuficiente asignación presupuestaria para la Educación Superior.</li> <li>• Costos elevados de la tecnología.</li> <li>• Escasa transferencia tecnológica.</li> </ul>

**Fuente:** Universidad Técnica de Cotopaxi  
**Elaborado por:** Las Investigadoras.

Al realizar el FODA en la Dirección de Investigación de la Universidad Técnica de Cotopaxi, se ha logrado obtener un diagnóstico breve del desenvolvimiento de la Dirección.

En el análisis externo se observó que existen mayores oportunidades y menos amenazas dando una perspectiva positiva en cuanto a los factores externos. No obstante en el análisis interno se analizó que las debilidades son mayores que las fortalezas, esto demuestra que la Dirección de Investigación no tiene un buen control administrativo, para lo cual se debe tomar acciones correctivas inmediatamente con la finalidad de conseguir un adecuado y eficiente funcionamiento en las actividades de la Dirección.

## **2.5. Diseño Metodológico**

En el presente trabajo investigativo se aplicó el diseño no experimental debido a que no existe un control directo, pues se observarán los fenómenos tal y como se ha dado en su contexto natural, para después analizarlos ya que éste se basa únicamente en la recopilación de datos.

### ***2.5.1. Tipo de Investigación***

Esta investigación es de tipo descriptivo, ya que en el tema investigativo se necesitará datos detallados sobre la gestión administrativa, gestión de los proyectos y la ejecución del presupuesto, ordenando y agrupando la información obtenida para posteriormente interpretar dicha información la cual permitirá determinar la situación en la que se encuentra la Dirección de Investigación.

### ***2.5.2. Métodos y Técnicas empleadas***

Los métodos y técnicas a ser utilizados para la recopilación de datos en la investigación son los siguientes:

- **Método Inductivo.-** La aplicación del método inductivo permitirá conocer los principales problemas que tiene la Dirección de Investigación, porque se basa en el razonamiento de casos particulares y se eleva a conocimientos generales.
- **Método Deductivo.-** La aplicación de este método se aplicará para el diseño del marco teórico de la tesis, con la finalidad de identificar los principales hechos para ir describiéndolos, además ayuda a analizar la situación actual sobre el desarrollo académico de la Dirección de Investigación de la Universidad Técnica de Cotopaxi, es decir la misión, visión, objetivos, metas.
- **Método estadístico.-** Los resultados serán medidos a través de gráficos estadísticos que indicarán la situación en que se encuentra la dirección siendo estos positivos o negativos. La información se presentará en gráficos y tablas que constituyen una herramienta para el análisis de los datos encontrados en la Dirección, la misma que ayudará a la comprensión y comunicación de la evidencia encontrada.
- **Método Analítico.-** Se lo utilizará para el análisis de los datos obtenidos de la investigación de campo así como los datos internos de la Dirección, y así poder interpretar dichos resultados, estableciendo la relación entre las causas y los efectos del problema a investigar.
- **Observación Documental.-** Esta técnica permitirá recolectar información directa sobre los hechos que se han suscitados en la Dirección de Investigación de la Universidad Técnica de Cotopaxi, la cual servirá como sustento del presente tema investigativo.

### ***2.5.3. Instrumentos***

- **La Encuesta.-** Permitirá obtener datos de los estudiantes y del personal administrativo de la Universidad Técnica de Cotopaxi cuyas opiniones son necesarias para las investigadoras; en este instrumento se utilizará un listado de preguntas cerradas a fin de recolectar datos en forma estadística.

- **Entrevista.-** Este instrumento consistirá en una conversación directa entre uno o varios entrevistadores, y uno o varios entrevistados, con el fin de obtener información vinculada al tema de la tesis.

## 2.6. Recurso Humano de la Dirección de Investigación

### Director de la Dirección de Investigación

- Licenciado. MSc. Milton Herrera

### Secretaria

- Lcda. Nancy Tapia

### Docentes Investigadores:

En su totalidad son 70 docentes investigadores, a continuación se describirán por unidades académicas.

**CUADRO N°2. 2.  
DOCENTES INVESTIGADORES**

UNIDAD CC.AA.HH	
1	Bonilla Rivera Guadalupe
2	Borja Brazales Yadira
3	Bravo Zambonino José
4	Cabrera Martínez Lourdes
5	Cárdenas Barriga Manuel
6	Cárdenas Quintana Raúl
7	Cobo Carrillo José Antonio
8	Coello Mejía Silvia
9	Cueva Martha Cecilia
10	Encalada Trujillo Edgar
11	Herrera Albarracín Roberto
12	Hidalgo Guayaquil Ruth
13	León Vargas Carlos
14	Merino Zurita Milton
15	Naranjo Huera Oscar
16	Navas Olmedo Walter
17	Pacheco Venegas Anita
18	Recalde Chávez Tito

19	Rojas Avilés Guido
20	Ronquillo Cajas José
21	Rueda Manzano Mónica
22	Salazar Molina Julio Ramiro
23	Sandoval Ruilova Gustavo
24	Zambrano Estrella Martha
<b>UNIDAD CAREN</b>	
25	Almeida Rita
26	Andrade Marcela
27	Arias Gabriela
28	Bastidas Patricio
29	Cañar Javier
30	Cevallos Polanco Adolfo
31	Chicaiza Alonso
32	Córdova Vicente de la Dolorosa
33	Cruz Elena
34	Daza Oscar
35	Gonzales Pilar
36	Gutiérrez Reinoso Miguel
37	Herrera Adán
38	Jácome Emerson
39	Labrada Jaine
40	Lascano Paola
41	López Castillo Guadalupe
42	Martínez Martínez Laureano
43	Medina Valarezo Diego
44	Mullo Javier
45	Pallango Víctor
46	Parra Giovana
47	Pino Edwin
48	Porras Angulo Alicia
49	Rivera Moreno Marco
50	Sampedro Milton
51	Silva Jenny
52	Toro Mercedes
53	Vásquez José
<b>UNIDAD CIYA</b>	
54	Cevallos Betún Segundo
55	Camino José Luis
56	Esquivel Ángel



57	Freire Paulina
58	Guilcaso Jorge
59	Laverde Samuel
60	Maldonado Silvia
61	Mallitasig Panchi Oscar
62	Moreano Martínez Edwin
63	Naranjo Huera Vilma
64	Paredes Ojeda Jorge
65	Proaño Xavier
66	Razo Ocaña Hugo
67	Rubio Peñaherrera
68	Ulloa Enríquez Medardo
69	Vaca Cerda Telmo Edwin
70	Zambrano Peñaherrera Jorge

**Fuente:** Dirección de Investigación de la UTC  
**Elaborado por:** Las Investigadoras.

De los 70 miembros que constan dentro de nuestra investigación, para el año 2013 tomamos como base de investigación a 60 personas, debido a que no todo el personal del año 2012 se encontraba laborando y por motivos de tiempo dentro de la Universidad Técnica de Cotopaxi.

## **2.7. Análisis e interpretación de las entrevistas dirigidas al Director de Investigación y al Coordinador General**

**Nombre del entrevistado:** Lic. MSc. Milton Herrera

**Cargo:** Director de la Dirección de Investigación

**1. ¿En términos generales cuál es su opinión acerca de la eficiencia de la Dirección de Investigación de la Institución?**

Se ha cumplido con un 80% de proceso y el 100% de funciones o actividades programadas, pese que existe la poca disposición y cooperación por parte de los colaboradores ya sea de forma interna como externa.

**2. ¿Qué tiempo ejerce sus funciones en la Dirección de Investigación y cuál ha sido el principal inconveniente en este tiempo?**

Tres años y su principal inconveniente ha sido la poca asignación presupuestaria, la falta de agilidad y retraso en los trámites correspondientes.

**3. ¿Dentro de los procesos y actividades que lleva a cabo la Dirección de Investigación, considera Ud. que existe algún factor crítico? ¿Cuál es este?**

Si, el factor crítico son los recursos económicos y es por ello que a nuestra Universidad le categorizan como la Institución que no realiza Investigación y se encuentra con el porcentaje del 0,02% en la investigación a nivel Nacional.

**4. ¿Cómo calificaría el ambiente de trabajo en la Dirección de Investigación de la UTC?**

Todas las actividades que lo realizan lo hacen en equipo con profesionalismo y existe suficiente transparencia y respeto entre los compañeros.

**5. ¿Cuáles son las principales funciones que tiene a cargo la Dirección de Investigación de la UTC?**

Menciono que las funciones de la Dirección de Investigación son:

- Participar en el Consejo de Investigación
- Mantener y difundir los registros de actividades
- Elaborar y poner a consideración el Plan Operativo Anual
- Poner a consideración los contactos académicos y científicos del prestigio de país y el exterior
- Poner a consideración la propuesta de publicaciones
- Poner a consideración la organización de los seminarios ferias y entre otros.

**6. ¿Cuáles son las normas, leyes y reglamentos que rigen a la Dirección de Investigación de la UTC?**

En años anteriores no contaban con ningún tipo de reglamentos pero hoy en la actualidad se rigen bajo el Reglamento del Sistema de Investigación Científica de Desarrollo Tecnológico e Innovación

**7. ¿Cuáles son las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de la Dirección de Investigación?**

**• Cuáles son las fortalezas y debilidades**

La fortaleza es trabajar con un equipo muy consolidado y la debilidad es el retraso a las actividades planeadas por parte de funcionarios internos y externos.

**• Cuáles son las oportunidades y amenazas**

Las oportunidades es la vinculación con otras instituciones y poder ayudar a personas de bajos recursos económicos a través de los proyectos planteados por la Dirección y las amenazas es la parte política a través del Gobierno de turno.

**8. ¿Cómo calificaría Ud. sobre el cumplimiento de las metas y objetivos de la Dirección de Investigación de la UTC?**

Un cumplimiento de un 90%, y el 10% restante es por demasiadas trabas que han inmiscuido tanto externo como interno y según su forma de laborar.

**9. ¿Cuáles serán los beneficios que se alcanzarán si se aplica la auditoría de gestión en la Dirección de Investigación de la UTC?**

Se alcanzará el mejoramiento de procesos y la verificación de los errores no solo a la Dirección de Investigación sino a toda la Universidad.

**Análisis de la entrevista dirigida al Director de Investigación**

De acuerdo a la entrevista realizada al Director de la Dirección de Investigación se pudo conocer que la Dirección de Investigación ha cumplido con un 90% en lo referente a los procesos, actividades planificadas y cumplimiento de metas y objetivos, existe trabajo en equipo lo cual facilita las operaciones dentro de la dirección y cuentan con varios convenios los cuales ayudan al desarrollo eficiente de los proyectos investigativos.

Sin embargo existen varios obstáculos que no permiten el correcto funcionamiento de la Dirección el cual es la falta de presupuesto, la inadecuada coordinación entre los diferentes departamentos encargados del presupuesto entre otros trámites. Se conoció que en años anteriores no contaban con un reglamento, pero hoy en la actualidad se rigen bajo el Reglamento del Sistema de Investigación Científica de Desarrollo Tecnológico e Innovación, esto demuestra el continuo desarrollo de la Dirección, demostrando que pese a los obstáculos que se enfrentan tales como lo financiero, político, recurso humano, etc., logran salir en adelante.

**Nombre del entrevistado:** Ing. Laureano Martínez

**Cargo:** COORDINADOR GENERAL

**1. ¿Qué propuesta y quienes establecieron los proyectos en el año 2012 dentro de la Dirección de Investigación?**

Se aprobaron en primera instancia, pero por la disposición de la LOES existe cambios a la estructura y hoy en la actualidad la Universidad también se está actualizando bajo nuevos parámetros

**2. ¿Para la presentación de programas de investigación se basan en algún formato o formulario?**

Se basan en un formato Institucional, formato de la Dirección, y el formato de la SENPLADES.

**3. ¿Bajo qué norma se guiaron para tener uniformidad al momento de realizar los proyectos?**

Normativas de Investigación, Normativas de técnica de Investigación

**4. ¿Existe algún reglamento de control que exija a los responsables el total cumplimiento de cada de uno de los proyectos a elaborar?**

Si existe un control y se encuentra dentro de la obligaciones y derechos de los investigadores y en caso de no cumplir se les envía un oficio solicitando que se dé a conocer el porqué del incumplimiento, las personas quienes no cumplían con lo planificado pagaban la multa de una cantidad bastante representativo.

**5. ¿Para plasmar un proyecto dentro o fuera de la provincia la Dirección de Investigación, realiza estudios de la situación Geográfica en el que los rodea?**

Si realizan estudios previos para conocer el grado de la necesidad ya que tratan de llegar a los lugares más necesitados de los proyectos como son: La Maná, Sigchos, Joseguango Bajo, etc.

**6. ¿La Universidad recibe fondos por parte de la Secretaria Nacional de Educación Superior Ciencia, Tecnología e Innovación?**

No reciben fondos de ninguna otra entidad porque los proyectos que están autorizados por la SENPLADES para desarrollarse lo hace la Universidad, esos recursos son el propio presupuesto de la Universidad.

**7. ¿Las actividades planificadas bajo el POA en el año 2012 se cumplieron con éxito o existe pendiente para el 2013?**

En el año 2012 quedo actividades pendientes como: convenios, capacitaciones, publicación y difusión de los proyectos.

**8. ¿Existen programas y/o proyectos financiados con recursos públicos? ¿al existir dichos programas y/o proyectos cuáles son sus objetivos metas y el plazo predeterminado para ser evaluado?**

- Germoplasma su objetivo y meta es salvar la Flora que se encuentra en peligro en el Cantón Pujilí Sector la Esperanza.
- Granos Andinos crear un banco de semillas propias del sector para poder volver a los cultivos tradicionales de la región.
- El objetivo y meta del Herbario es inventariar toda la flora que existe en la Provincia y en la Región.

**9. ¿Existe un registro contable para los presupuestos destinados para la elaboración de los proyectos, en el que se detalla el gasto efectuado?**

No existe un registro contable debido a que no cuenta con un personal que se dedique a este solo lo hacen mediante un informe en base a lo gastado.

**10. ¿Cada qué periodo realiza modificaciones para obtener presupuesto para la Dirección de Investigación y por ende designar hacia la elaboración de proyectos?**

Lo realizan cada semestre para subir al SENPLADES aunque también nos indicaba que se salían fuera de lo que estaba dentro del programa ya que pasa el tiempo, aparecen nuevos reglamentos, los impuestos varían, se cotiza los valores y los trámites no se realizan justo a tiempo.

**Análisis de la entrevista dirigida al Coordinador General de la Dirección de Investigación.**

En la entrevista realizada al Coordinador General, se conoció que para el desarrollo y ejecución de los proyectos de investigación, los docentes investigadores se rigen bajo varias normas y formatos para la aprobación y asignación del presupuesto para los proyectos.

Existen retrasos en los programas y actividades de la Dirección de Investigación en el 2012, esto por falta de presupuesto, recurso humano y los cambios constantes de la ley de educación superior.

La dirección realiza un control del cumplimiento de los proyectos; sin embargo no cuentan con un registro contable de los gastos efectuados en la elaboración de proyectos. Esto demuestra que existe debilidad en lo referente a la gestión de proyectos de investigación y en la financiación del mismo; ya sea por la falta de organización administrativa de la dirección, así como a los cambios continuos de las leyes obligando a reestructurar las normas y formatos en la Dirección de Investigación en lo referente a los proyectos.

Pese a todas falencias, modificaciones y reglamentos existentes que tiene la Dirección de Investigación tratan de cumplir con las obligaciones y responsabilidades del departamento.

## 2.8. Análisis e interpretación de la encuesta dirigida a los Docentes Investigadores.

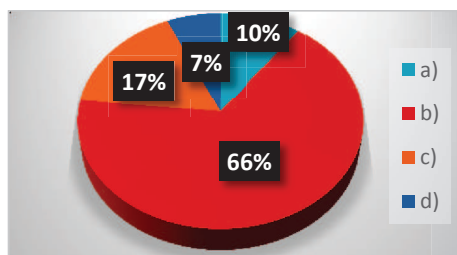
### 1. ¿Conoce el reglamento de la Dirección de Investigación?

**TABLA N°2.1.**  
**CONOCIMIENTO DEL REGLAMENTO DE LA DIRECCIÓN**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje %
a) Totalmente	6	10%
b) En su mayor parte	40	66%
c) Parcialmente	10	17%
d) Ninguno	4	7%
<b>TOTAL</b>	<b>60</b>	<b>100%</b>

Fuente: Investigación de campo 2013  
Elaborado por: Las Investigadoras.

**GRÁFICO N°2. 8.**  
**CONOCIMIENTO DEL REGLAMENTO DE LA DIRECCIÓN**



Fuente: Investigación de campo 2013  
Elaborado por: Las Investigadoras.

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

A través de la investigación de campo se pudo determinar que el 66% de los encuestados conocen el reglamento en su mayor parte, el 17% lo conocen parcialmente, en cambio el 10% lo conocen totalmente, y el 7% señalan que ninguno conoce el reglamento de la dependencia mencionada. Por lo tanto se concluye que la mayor parte de los encuestados no conocen en su totalidad el reglamento y es esencial el conocimiento de este reglamento para el buen funcionamiento de la Dirección de Investigación lo cual es de vital importancia para alcanzar los objetivos propuestos.



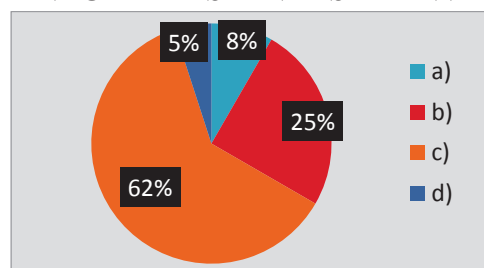
## 2. ¿Conoce las líneas de investigación?

**TABLA N°2. 2.**  
**CONOCIMIENTO DE LAS LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje %
a) Totalmente	5	8%
b) En su mayor parte	15	25%
c) Parcialmente	37	62%
d) Ninguno	3	5%
<b>TOTAL</b>	<b>60</b>	<b>100%</b>

Fuente: Investigación de campo 2013  
Elaborado por: Las Investigadoras.

**GRÁFICO N°2. 9.**  
**CONOCIMIENTO DE LAS LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN**



Fuente: Investigación de campo 2013  
Elaborado por: Las Investigadoras.

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Una vez aplicado las encuestas se determina que del 100% de personas encuestadas el 62% mencionan que conocen parcialmente las líneas de investigación, el 8% afirman que conocen totalmente, también el 25% manifestaron conocer en su mayor parte, pero el otro 5% argumentan que no conocen ninguna línea de investigación. En base a estos resultados se puede decir que la mayoría de docentes conocen una parte de las líneas de investigación, esto demuestra que aún no se cumple con una correcta publicación y socialización de las líneas de investigación.

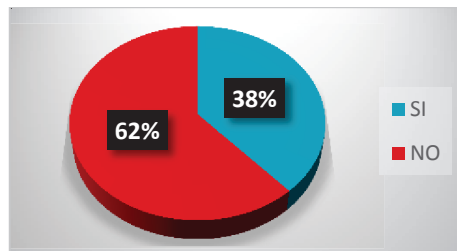
**3. ¿Conoce si se desarrolla planes de capacitación y mejoramiento a los docentes?**

**TABLA N°2. 3.**  
**CONOCIMIENTO SOBRE LOS PLANES DE CAPACITACIÓN**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje %
SI	23	38%
NO	37	62%
<b>TOTAL</b>	<b>60</b>	<b>100%</b>

Fuente: Investigación de campo 2013  
Elaborado por: Las Investigadoras.

**GRÁFICO N°2. 10.**  
**CONOCIMIENTO SOBRE LOS PLANES DE CAPACITACIÓN**



Fuente: Investigación de campo 2013  
Elaborado por: Las Investigadoras.

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

Según lo encuestado el 62% de la población se sienten insatisfechos con el servicio proporcionado por la entidad para los planes de capacitación y mejoramiento de docentes, y el 38% sostienen que si desarrollan planes de capacitación es decir lo opuesto a lo anterior. De acuerdo al resultado se expresa que debe existir tendencias en el mejoramiento y capacitación para los docentes en lo cual se debe enfocarse con mayor atención en esta área, ya que esto demuestra debilidad al momento de aplicar cualquier herramienta de investigación.

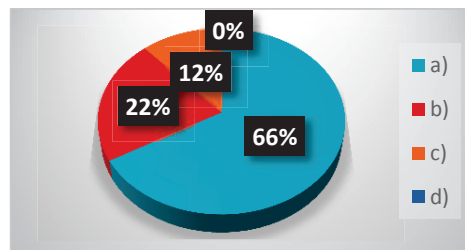
4. ¿Cuántas capacitaciones ha recibido en el año 2012, enfocadas en la investigación y desarrollo de proyectos?

**TABLA N°2. 4.**  
**CAPACITACIONES RECIBIDAS**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Ninguna	40	66%
b) Una	13	22%
c) Dos	7	12%
d) Más de dos	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>60</b>	<b>100%</b>

Fuente: Investigación de campo 2013  
Elaborado por: Las Investigadoras.

**GRÁFICO N°2. 11.**  
**CAPACITACIONES RECIBIDAS**



Fuente: Investigación de campo 2013  
Elaborado por: Las Investigadoras.

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De los encuestados manifiestan el 66% que no han recibido ninguna capacitación enfocada en la investigación y desarrollo de proyectos, el 22% indican que fueron capacitados una vez, el 12% recalcan haber sido capacitados dos veces; y ninguno de los encuestados han recibido más de dos capacitaciones. Por medio de la gráfica determinamos que los docentes no cuentan con suficientes capacitaciones enfocadas hacia la investigación, lo cual trae consigo resultados ineficientes, falta de interés por investigar, deficiencias investigativas que no permiten alcanzar con lo propuesto.

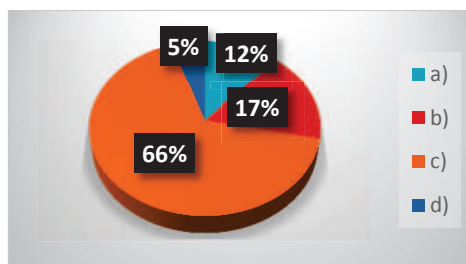
## 5. ¿Qué tiempo dedican a la investigación científica y desarrollo de proyectos?

**TABLA N°2.5.**  
**TIEMPO DEDICADO A LA INVESTIGACIÓN**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Tiempo Completo	7	12%
b) Medio Tiempo	10	17%
c) Tiempo Parcial	40	66%
d) Ninguno	3	5%
<b>TOTAL</b>	<b>60</b>	<b>100%</b>

Fuente: Investigación de campo 2013  
Elaborado por: Las Investigadoras.

**GRÁFICO N°2. 12.**  
**TIEMPO DEDICADO A LA INVESTIGACIÓN**



Fuente: Investigación de campo 2013  
Elaborado por: Las Investigadoras.

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del total de los docentes encuestados el 66% señalaron que se dedican parcialmente a la investigación y desarrollo de proyectos, en cambio el 17% se dedican a medio tiempo, no obstante el 5% señalaron que no tienen tiempo para dedicarse a la investigación, mientras que el 12% dan a conocer que dedican a la investigación a tiempo completo. Las respuestas obtenidas por parte de los encuestados permitieron determinar que existen pocos docentes dedicados totalmente a la investigación, esto debido a que se dedican a la docencia lo que conlleva a dedicarle un mínimo de tiempo a la investigación, lo cual es una debilidad significativa no solo para la Dirección de Investigación sino también para la Institución que trae consigo diversas consecuencias.

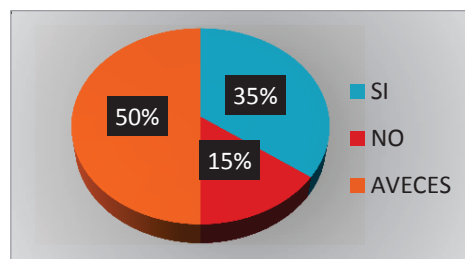
6. ¿Considera que la institución apoya y fomenta el desarrollo de la cultura de la investigación?

**TABLA N°2.6.**  
**APOYO AL DESARROLLO DE INVESTIGACIÓN**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje %
SI	21	35%
NO	9	15%
A VECES	30	50%
<b>TOTAL</b>	<b>60</b>	<b>100%</b>

Fuente: Investigación de campo 2013  
Elaborado por: Las Investigadoras.

**GRÁFICO N°2.13.**  
**APOYO AL DESARROLLO DE INVESTIGACIÓN**



Fuente: Investigación de campo 2013  
Elaborado por: Las Investigadoras.

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de personas encuestadas el 50% consideran que la Institución apoya a veces al desarrollo de la cultura de la investigación, el 35% argumentan que la Institución si fomenta el desarrollo de la investigación ,mientras que el 15% afirman que la institución no apoya a la investigación científica .Se llegó a la conclusión de que la institución tiene dificultades para fomentar y apoyar en el desarrollo de la investigación, esto debido a que no cuentan con el suficiente recurso económico así como el humano.

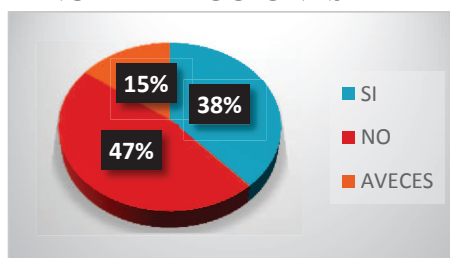
7. ¿Existieron acciones de mejora en los programas, proyectos y actividades de la Dirección de Investigación?

**TABLA N°2. 7.**  
**EXISTENCIA DE ACCIONES DE MEJORA**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje %
SI	23	38%
NO	28	47%
A VECES	9	15%
<b>TOTAL</b>	<b>60</b>	<b>100%</b>

Fuente: Investigación de campo 2013  
Elaborado por: Las Investigadoras.

**GRÁFICO N°2. 14.**  
**EXISTENCIA DE ACCIONES DE MEJORA**



Fuente: Investigación de campo 2013  
Elaborado por: Las Investigadoras.

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 47% de las personas encuestadas dan a conocer que no existieron acciones de mejora en los programas y actividades de la Dirección de Investigación, el 38% expresan lo contrario a lo anteriormente mencionado, pero el 15% opinan que a veces hubo acciones de mejoras. En si la Dirección de Investigación cuenta con acciones de mejoras, pero no todos se encuentran apoyados por el mismo, actualmente el mencionado departamento trata de cumplir con acciones de mejoras para un mejor desarrollo de proyectos investigativos.

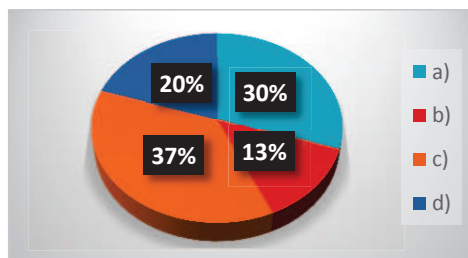
8. ¿Según su criterio, las deficiencias y fallas en la Gestión Administrativa de la Dirección de Investigación se da por?

**TABLA N°2.8.**  
**DEFICIENCIAS EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje %
a) Falta de presupuesto	18	30%
b) Incumplimiento de los proyectos	8	13%
c) Mala Administración y distribución de los recursos económicos	22	37%
d) Falta de Organización entre los responsables de los proyectos	12	20%
<b>TOTAL</b>	<b>60</b>	<b>100%</b>

Fuente: Investigación de campo 2013  
Elaborado por: Las Investigadoras.

**GRÁFICO N°2. 15.**  
**DEFICIENCIAS EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA**



Fuente: Investigación de campo 2013  
Elaborado por: Las Investigadoras.

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

La mayor parte de los encuestados el 37% señalan que las fallas y deficiencias dentro de la Gestión Administrativa es por la mala administración y distribución de los recursos económicos, sin embargo el 30% argumentan que se da por falta de presupuesto, el 20% mencionan que es por falta de organización, pero el 13% indican que es por el incumplimiento de los proyectos. La Dirección de investigación posee una deficiencia muy alta al no contar con suficiente apoyo para la consecución de proyectos los mismos que se dan por falta de presupuesto, con este obstáculo no se puede tomar dediciones y dar cumplimiento con lo programado.

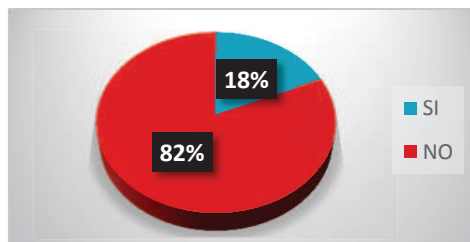
9. ¿Los recursos disponibles para el apoyo de los docentes investigativos es suficiente para el desarrollo óptimo de sus actividades?

**TABLA N°2.9.**  
**RECURSO DISPONIBLE PARA EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES DE LOS DOCENTES**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje %
a)SI	11	18%
b)NO	49	82%
<b>TOTAL</b>	<b>60</b>	<b>100%</b>

Fuente: Investigación de campo 2013  
Elaborado por: Las Investigadoras.

**GRÁFICO N°2. 16.**  
**RECURSO DISPONIBLE PARA EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES DE LOS DOCENTES**



Fuente: Investigación de campo 2013  
Elaborado por: Las Investigadoras.

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de personas encuestadas el 82% consideran que los recursos disponibles para el desarrollo óptimo de sus actividades no son suficientes, mientras que el 18% manifestaron que si se sienten conformes con aquellos recursos. Al hablar de la disponibilidad de los recursos para el desarrollo de las actividades no solo se refiere a los recursos materiales sino también a los recursos económicos, tecnológicos, financieros, recursos humanos y entre otros los mismos que no son suficientes y están inmersos, sin ello no se puede medir la cantidad, calidad tiempo, y el lugar para el cumplimiento de metas.



10. ¿Considera que los proyectos de investigación son de carácter multi interdisciplinario?

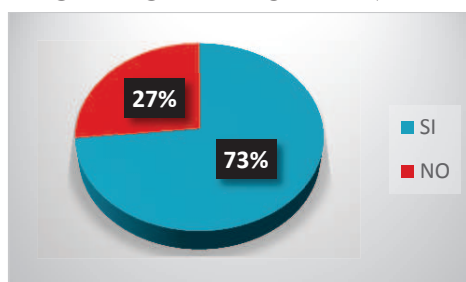
**TABLA N°2.10.**  
**PROYECTOS DE CARÁCTER MULTI INTERDISCIPLINARIO**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje %
a)SI	44	73%
b)NO	16	27%
<b>TOTAL</b>	<b>60</b>	<b>100%</b>

Fuente: Investigación de campo 2013

Elaborado por: Las Investigadoras.

**GRÁFICO N°2. 17.**  
**PROYECTOS DE CARÁCTER MULTI INTERDISCIPLINARIO**



Fuente: Investigación de campo 2013

Elaborado por: Las Investigadoras.

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 73% de los encuestados consideran que los proyectos de investigación si son de carácter multi interdisciplinario, pero el 27% manifiestan no ser necesarios. Por medio de esto se deduce que todo análisis de investigación debe comenzar por un correcto estudio enfocado multi interdisciplinario, y solo se puede conseguir con un respectivo examen y no hay que olvidar que todo esfuerzo enfocado a la disciplina tiene como objetivo principal la buena organización.

## 2.9. Conclusiones y Recomendaciones

### Conclusiones

- Se deduce que algunos docentes no conocen el reglamento de la Dirección de Investigación y tampoco lo disponen, esto hace que no se pueda encaminar hacia el futuro lo cual conlleva a no definir una meta dentro del campo investigativo.
- Se establece que los planes de capacitación y mejoramiento para los docentes no son bien aplicados en ningún ámbito ni de acuerdo a la necesidad de cada proyecto o investigación por tal motivo no se pueden realizar a cabalidad, lo cual trae consigo la mala distribución de actividades dentro de la institución.
- No existen en su mayor parte acciones de mejora en los programas y actividades de la Dirección de Investigación, lo cual no permite el alcance de metas debido a que los proyectos investigativos no cuentan con el apoyo suficiente en cuanto al mejoramiento de cada uno de ellos.
- Existen fallas y deficiencias dentro de la Gestión Administrativa de la Dirección de Investigación por la mala administración y distribución de recursos económicos, lo cual trae consigo no lograr con las metas establecidas y mucho menos no poder cumplir con lo planificado.
- La Dirección de Investigación no cuenta con suficiente presupuesto, existe poca disponibilidad en la asignación de los recursos económicos esto hace que la Gestión Administrativa se encuentre con deficiencias elevadas, nace el incumplimiento de los proyectos y la mala organización de los responsables del mismo.

## **Recomendaciones**

- Dar a conocer el reglamento de la Dirección de Investigación, mediante charlas o seminarios para que todo el personal que labora o forma parte de esta dependencia tengan conocimiento sobre este reglamento y conozcan los beneficios que se puede alcanzar.
- Desarrollar y manejar un plan de capacitaciones enfocado a mejorar los conocimientos de los investigadores y docentes tomando en cuenta su perfil profesional, con el fin de que la Institución posea docentes capacitados para el cumplimiento de los objetivos y metas establecidas en la misma.
- Realizar acciones de mejora a cada uno de los programas de la Dirección de Investigación con la finalidad de que se proporcione algún apoyo a todos los proyectos de investigación y se puedan cumplir de acuerdo a lo programado.
- Administrar y distribuir recursos económicos a los proyectos planificados de acuerdo al grado de relevancia o impacto en la sociedad, con la finalidad de que se puedan llevarlos a cabo sin inconvenientes.
- Gestionar la forma de obtener suficiente presupuesto económico ya que esto les permitirá lograr con facilidad y mejorar cada uno de los proyectos investigativos, para que de esta manera la entidad logre resultados en forma eficaz y eficiente y así superar las falencias dentro del departamento de Investigación.

## **CAPÍTULO III**

### **“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI, DURANTE EL AÑO 2012”**

#### **3.1. Introducción**

El propósito de la presente propuesta es la de analizar los procedimientos técnicos-administrativos de la Dirección de Investigación de la Universidad Técnica de Cotopaxi, para promover el desarrollo institucional y establecer un control de eficacia y eficiencia.

Mediante la aplicación de la Auditoría de Gestión en la Dirección de Investigación, permitirá obtener un modelo de gestión orientado a la optimización de recursos administrativos, tecnológicos y financieros.

Este trabajo de investigación ayudará a mejorar el trabajo en la Dirección de Investigación y permitirá medir y evaluar el grado de cumplimiento, pudiendo determinar las falencias y proporcionar un informe en el que pueda sustentarse, para poder realizar un trabajo con eficiencia.

## **3.2. Objetivos**

### ***3.2.1. Objetivo General***

Aplicar una Auditoría de Gestión a la Dirección de Investigación de la Universidad Técnica de Cotopaxi, ubicada en la provincia de Cotopaxi, cantón Latacunga, parroquia Eloy Alfaro, sector El Ejido, durante el año 2012.

### ***3.2.2. Objetivos Específicos***

- Comprobar que todas las actividades han sido cumplidas al 100% y a la vez se pretendan determinar la eficiencia y eficacia con que se administraron los recursos existentes dentro del departamento.
- Realizar un seguimiento a los proyectos efectuados por la Dirección de Investigación, para conocer el grado de cumplimiento de los mismos.
- Emitir un informe que contenga conclusiones y recomendaciones enfocadas a mejorar el control interno a través de decisiones correctivas, para contribuir al fortalecimiento de la gestión de la Dirección de Investigación.

## **3.3. Justificación**

La Auditoría de Gestión es un instrumento importante para que las diferentes empresas puedan alcanzar sus objetivos preestablecidos. Para ello es necesaria la aplicación de los recursos económicos de una manera eficiente y eficaz, los mismos que permitirán la toma de decisiones, los cuales están enfocados al desarrollo de la Institución.

La Auditoría de Gestión ayudará a una mejor organización en la Dirección de Investigación; al igual que permitirá que la institución disponga de una

información veras y oportuna, ya que el objetivo de la Auditoría de Gestión es mejorar la eficiencia y eficacia en la Dirección de Investigación, por lo tanto es factible que se realice esta auditoría porque permitirá transformar sus debilidades en fortalezas.

Además mejorará el desempeño o desarrollo de las actividades, porque se les está proporcionando alternativas efectivas para el desempeño laboral, al mismo tiempo facilitará contrarrestar las falencias y debilidades que posee en la Dirección.

Las postulantes de la presente investigación creen factible el desarrollo de una Auditoría de Gestión por cuanto se dispone del apoyo para realizar la investigación, además se cuenta con los recursos económicos y materiales necesarios, así como los conocimientos y adicionalmente existe bibliografía actualizada sobre la temática lo que garantiza la fundamentación teórica y científica del trabajo investigativo.

Los beneficiarios del presente estudio será en primer lugar los administradores de la Dirección de Investigación de la Universidad Técnica de Cotopaxi, lo que conducirá a tomar decisiones correctivas en beneficio de la misma, dando como resultado que los estudiantes también se favorezcan porque a través de una mejor gestión, la Dirección de Investigación puede ofrecer servicios de calidad que satisfagan necesidades de la población interna y externa.

### **3.4. ARCHIVO PERMANENTE**

#### **CONOCIMIENTO PRELIMINAR Y DIAGNÓSTICO**

**CLIENTE:** *Dirección de Investigación de la UTC.*  
**DIRECCIÓN:** *Latacunga*  
**NATURALEZA DEL TRABAJO:** *Auditoría de Gestión*  
**PERÍODO:** *Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012*



### ÍNDICE DE CONTENIDOS

	P/T	DESCRIPCIÓN	N° Hojas
		<b>INFORMACIÓN GENERAL DE LA DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN</b>	<b>1/9</b>
<b>3.4.1</b>	<b>IG</b>	Reseña Histórica de la Dirección	
<b>3.4.2</b>		Base Legal de la Dirección	
<b>3.4.3</b>		Estructura Organizacional	
<b>3.4.4</b>		Funciones del Sistema de I+D de la UTC	
<b>3.4.5</b>		Objetivos del Sistema de Investigación	
<b>3.4.6</b>		Objetivo estratégico	
<b>3.4.7</b>		Misión y Visión	
<b>3.4.8</b>		Políticas	
<b>3.4.9</b>		Presupuesto	

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>02-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>08-07-13</b>





### ***3.4.1. Reseña Histórica***

El 1 de Septiembre del año 2010, fue creada la Dirección de Investigación, mediante la resolución del Consejo Universitario la misma que se da para el crecimiento institucional, lo que conlleva a la necesidad de separar la Dirección de Investigación y la Dirección de Posgrado, para que en lo posterior existan y desarrollen sus correspondientes actividades de manera independiente; en vista que solo se tomaba en cuenta a la Dirección de Posgrado, y no existía apoyo para el desarrollo de las actividades de la Dirección de Investigación.

Conformados los núcleos de investigadores hacen realidad sus sueños de contar en cada Unidad Académica con la participación de los docentes investigadores en ese mismo sentido bosquejaron las líneas de investigación según lo estimaban necesario para el fortalecimiento y crecimiento de la Universidad Técnica de Cotopaxi. Ante la situación planteada el Departamento fue conformado por un Director Lic. MSc. Milton Herrera y una Secretaria Ing. Sonia Chaluiza y un grupo de Docentes Investigadores por cada unidad académica.

### ***3.4.2. Base Legal***

La Dirección de Investigación de la Universidad Técnica de Cotopaxi, se rige por:

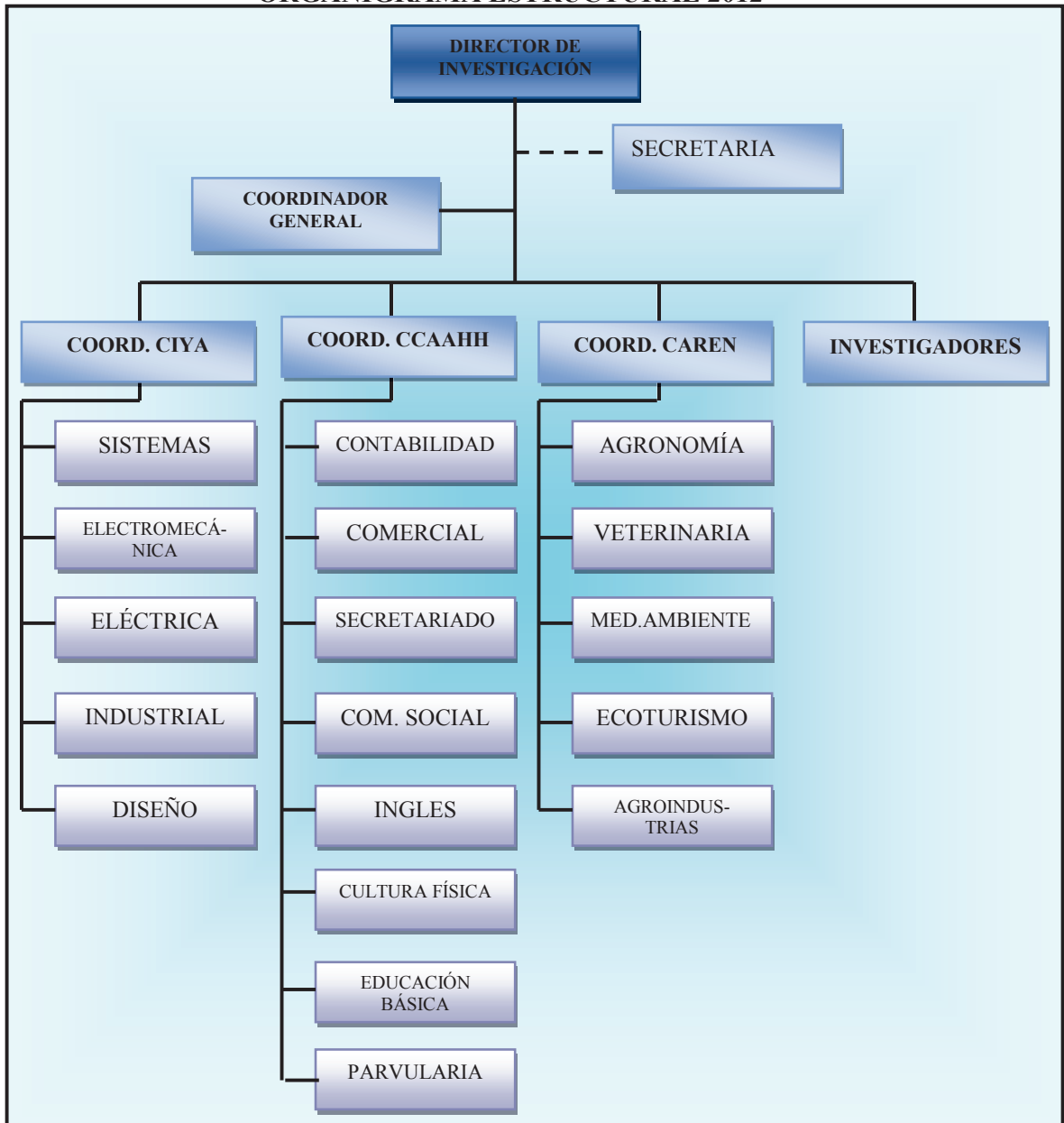
- a) La Constitución y Leyes de la República;
- b) La Ley de Educación Superior y reglamentos;
- c) Normativas, reglamentos y resoluciones de la UTC y la Dirección de Investigación.

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>02-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>08-07-13</b>



### 3.4.3. Estructura Organizacional

GRÁFICO N° 3. 1.  
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL 2012



Fuente: Universidad Técnica de Cotopaxi  
Elaborado por: Las Investigadoras.

ELABORADO POR: GCVA-SVTE	FECHA: 02-07-13
REVISADO POR: TJCF	FECHA: 08-07-13



### 3.4.4. Funciones de la Dirección de Investigación

Según el reglamento de la Dirección de Investigación en el **Art. 17** manifiesta que: La Dirección de Investigación es una instancia dependiente del Vicerrectorado, que aglutina a investigadores de la Universidad Técnica de Cotopaxi.

Las funciones son:

- Mantener el registro de actividades de investigación de la Universidad.
- Elaborar el Plan Operativo Anual de Investigación y los informes que fuesen requeridos, en materia de investigación.
- Promover y gestionar los contactos académicos y científicos con instituciones y personalidades de prestigio, del país y del exterior.
- Publicar la revista “UTCiencia” para difundir los proyectos participantes en la feria anual así como también las actividades y resultados relacionados con la investigación de la Universidad.

#### **Del Director de Investigación:**

- Sujetarse a las exigencias estipuladas en el Estatuto y Reglamento General de la Universidad Técnica de Cotopaxi.
- Controlar el desarrollo administrativo e investigativo de la Dirección de Investigación, y presentar los informes de gestión al Consejo Universitario.
- Analizar las hojas de vida de los postulantes para coordinadores y sugerir al Consejo de Investigación la persona más idónea para asumir esta responsabilidad.

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>02-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>08-07-13</b>



**DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN  
DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE  
COTOPAXI**

**I.G  
4/9**

- Presentar programas y proyectos de investigación científica ante el HCU para su aprobación.
- Impulsar la labor de investigación en la Universidad y proponer a las instancias correspondientes, mejoras de la infraestructura física y administrativa.
- Conocer y, en su caso, aprobar las solicitudes, recomendaciones, informes y sugerencias del Coordinador General de Investigación y del Coordinador de Proyectos Generativos.
- Conocer el inventario de investigaciones propuestas y en proceso, a fin de coordinar la colaboración factible de la Universidad y otras instituciones.
- Gestionar el financiamiento interno y externo para labores de investigación y proponer al HCU, para su análisis, las acciones tendientes a la consecución de fondos.
- Se podrán organizar Comités de Investigación que orienten su actividad a programas y proyectos de una línea específica de investigación, los mismos que rendirán cuentas de su accionar a la Dirección de Investigación y se sujetarán a los reglamentos de esta dirección

**De los Coordinadores:**

- El Coordinador General de Investigación, monitoreará los proyectos generados por las unidades académicas, presentados por los Coordinadores de Investigación de las Unidades Académicas, los mismos que entregarán informes mensuales, con las respectivas evidencias.
- El Coordinador de Proyectos de Investigación Generativa, inherentes a la Dirección de Investigación, deberá monitorear y evaluar el desarrollo de los proyectos y presentará mensualmente los avances al Director de Investigación, para ser analizados por el Comité de Investigación; los proyectos aprobados serán elevados al HCU.

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>02-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>08-07-13</b>



- Los Coordinadores de Investigación de las Unidades Académicas estarán encargados de llevar el control de los programas y proyectos asignados y presentarán los informes de avance de los mismos para ser aprobados por el Consejo de Investigación y posterior elevados al HCU.
- Los Coordinadores de Investigación de las Carreras deberán asistir a las reuniones mensuales convocadas por los Coordinadores de unidad y bajo las orientaciones del Coordinador General de Investigación, evaluarán los avances de los proyectos formativos y generativos en ejecución o concluidos.

### ***3.4.5. Objetivos del Sistema de Investigación***

El Sistema de Investigación de la Universidad Técnica de Cotopaxi, proponen los siguientes objetivos que orientan y dirigen el desarrollo investigativo de la Institución:

- Asumir las responsabilidades de todas las actividades de I+D que la Universidad Técnica de Cotopaxi ponga a consideración del Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología, Innovación y Saberes.
- Establecer un sistema de mejoramiento continuo para las Líneas de Investigación y Desarrollo Tecnológico (I+D) de la UTC.
- Promover dentro y fuera de la comunidad universitaria la Investigación Científica, Tecnológica y Social.
- Establecer y mantener la cooperación nacional e internacional con universidades y entes vinculados con la investigación científica.

<b>ELABORADO POR: GCVA-SVTE</b>	<b>FECHA: 02-07-13</b>
<b>REVISADO POR: TJCF</b>	<b>FECHA: 08-07-13</b>



- Fortalecer la formación de talento humano para las actividades de I+D.
- Promover la integración de las actividades de I+D en los programas de pre-grado y posgrado de la Universidad Técnica de Cotopaxi.
- Propiciar la creación o el mejoramiento de laboratorios, gabinetes u otros medios para las actividades de I+D.
- Incentivar a los docentes investigadores a involucrarse en actividades relacionadas con proyectos de I+D.
- Promover oportunidades de investigación para estudiantes, profesores, empleados, técnicos y personal de la UTC.
- Impulsar la cooperación científica y tecnológica en el ámbito nacional e internacional a través de convenios que permitan realizar investigaciones con el uso de redes de investigación.
- Fortalecer la participación de la UTC en convocatorias de I+D nacional e internacionales.
- Promover la publicación de trabajos literarios, artículos científicos y resultados finales de las actividades de I+D.

### ***3.4.6. Objetivo Estratégico de Investigación***

Fortalecer la actividad investigativa, de forma tal que permita desarrollar el conocimiento científico y tecnológico, así como diagnosticar la problemática social, cultural, económica y productiva de la región y del país para incidir en su desarrollo.

<b>ELABORADO POR: GCVA-SVTE</b>	<b>FECHA: 02-07-13</b>
<b>REVISADO POR: TJCF</b>	<b>FECHA: 08-07-13</b>



### 3.4.7. Misión y Visión de la Dirección de Investigación.

#### Misión

*“La Dirección de Investigación, desarrolla líneas, programas y proyectos de investigación en la Universidad Técnica de Cotopaxi, impulsando la investigación técnica, científica, social, productiva y ambiental comprometidos con la verdad, la justicia, equidad y solidaridad, con reconocimiento a la interculturalidad, contribuyendo a la solución de los problemas fundamentales de la sociedad y el entorno, acorde a los planes de desarrollo nacional y provincial.”*

#### Visión

*“Ser un Centro de Investigación y Transferencia Tecnológica de la Universidad Técnica de Cotopaxi que genere investigación científica, tecnológica, proyectos comunitarios y prestación de servicios, que lidere los proyectos sociales, productivos, científicos y ambientales en la región y el país, en alianzas estratégicas nacionales e internacionales, con laboratorios equipados y dotados de tecnología avanzada, potencial talento humano, fundamentados en la práctica axiológica y de compromiso nacional, contribuyendo a la transformación social.”*

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>02-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>08-07-13</b>



### 3.4.8. Políticas del Sistema de Investigación

- Las actividades de I+D en la Universidad Técnica de Cotopaxi, son parte de un proceso integral en el cual la generación y aplicación del conocimiento contribuye al enriquecimiento y actualización de las funciones sustantivas de la Institución.
- Las actividades de I+D se realizarán en concordancia con la docencia, vinculación social y la gestión administrativa, con base en las líneas de investigación de la UTC y de las unidades académicas y administrativas.
- El fortalecimiento de las líneas de investigación a partir de la estructuración de equipos de investigación en programas de pregrado y posgrado, incorporando talento humano de la planta docente.
- La formación de talento humano y la generación de productos de investigación en los que participen de manera colegiada docentes, investigadores y estudiantes.
- La coordinación de actividades de I+D, con los programas de extensión universitaria, para la generación de propuestas de solución a las necesidades y problemas de la comunidad.
- La difusión y promoción de las actividades de I+D a través de distintos medios.

### 3.4.9. Presupuesto

#### Ingresos: Corriente de capital

Según la ley de Educación Superior, en su artículo 36, dispone que las actividades de investigación deban disponer al menos el 6% del valor asignado a las universidades, de esta manera la Dirección dispondría de 799.153,99 dólares americanos.

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>02-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>08-07-13</b>





### **Gastos: Corrientes, de inversión, de capital**

Al momento se dispone de tres proyectos aprobados por el HCU y dos de ellos aprobados en la SENPLADES.

En el caso de GRANOS ANDINOS el monto aprobado para la ejecución del mismo por parte del HCU es de 21.500 dólares americanos.

Para el proyecto GERMOPLASMA el valor inicial aprobado por la SENPLADES es de 426.800 dólares americanos, pero se han efectuado modificaciones presupuestarias quedando para el presente año en un valor de 94.376.00 dólares americanos, ya que la ejecución del mismo tiene una duración de tres años

Para el proyecto de HERBARIO el monto aprobado por HCU como por la SENPLADES es de 54.000,00 dólares americanos, de los cuales hay una certificación presupuestaria para la construcción del mismo en el CEYPSA. La inversión total para éste proyecto fue de \$ 98,489 dólares americanos.

### **Financiamiento: Fuentes.**

Podemos mencionar que el 50% de dinero invertido en la ejecución de proyectos son fondos de la universidad y el restante corresponde a aportes de instituciones o empresas esto en lo referente a proyectos formativos, situación que no se repite en los proyectos de carácter científico en los cuales prácticamente el total de fondos usados provienen de la Universidad.

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>02-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>08-07-13</b>

### **3.5. ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN**

**CLIENTE:** *Dirección de Investigación de la UTC.*  
**DIRECCIÓN:** *Latacunga*  
**NATURALEZA DEL TRABAJO:** *Auditoría de Gestión*  
**PERÍODO:** *Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012*

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

	P/T	DESCRIPCIÓN	Nº Hojas
3.5.1	(CC)	Carta Compromiso	1/2
3.5.2	(CS)	Convenio de Servicios Profesionales	1/2
3.5.3	(CP)	Contrato de Prestación de Servicios	1/3
3.5.4	(NA)	Notificación del Inicio de Auditoría de Gestión	1/1
3.5.5	(DT)	Distribución del Trabajo	1/1
3.5.6	(MA)	Marcas de Auditoría.	1/1
3.5.7	(CA)	Cronograma de Actividades	1/1
3.5.8	(MP)	Memorándum de Planificación	1/4

ELABORADO POR: GCVA-SVTE	FECHA: 10-07-13
REVISADO POR: TJCF	FECHA: 15-07-13



### **3.5.1. Carta Compromiso**

Latacunga, 01 de julio del 2013.

Licenciado. MSc.

Herrera Herrera Milton Fabián

**DIRECTOR DEL CENTRO DE INVESTIGACIÓN DE LA UNIVERSIDAD  
TÉCNICA DE COTOPAXI**

Presente.-

La presente carta confirma nuestro acuerdo concerniente a los términos del convenio y naturaleza de los servicios que llevaremos a cabo para la Auditoría de Gestión a la Dirección de Investigación de la Universidad Técnica de Cotopaxi, para el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2012.

Las condiciones son las siguientes:

- 1. Período:** Este convenio será por un período de cincuenta y cuatro (54) días, iniciándose el 1 de julio hasta el 12 de septiembre del 2013. Ninguna de las partes puede finalizarlo antes de ese tiempo y sin entregar previo el aviso por escrito correspondiente a la contraparte.
- 2. Obligaciones:** nuestras obligaciones incluyen:
  - Aplicación de una Auditoría de Gestión.
  - Preparación del informe y exposición ante la directiva de la dirección, incluyendo conclusiones y recomendaciones para la implementación de los cambios propuestos.

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>10-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>15-07-13</b>



**G & S AUDITORAS INDEPENDIENTES**  
**ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN**  
**“Auditoría de Gestión a la Dirección de**  
**Investigación de la UTC”**  
**Período:** Del 01 de enero al 31 diciembre del 2012

C.C  
2/2

**3. Compensación:** la compensación por nuestros servicios será de fines Académicos.

**Atentamente,**

Srta. Verónica Gallardo  
AUDITOR INDEPENDIENTE

Srta. Teresa Salazar  
AUDITOR INDEPENDIENTE

Lcdo. MSc. Milton Herrera  
DIRECTOR DE INVESTIGACIÓN DE LA UTC

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>10-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>15-07-13</b>



**G & S AUDITORAS INDEPENDIENTES**  
**ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN**  
**“Auditoría de Gestión a la Dirección de**  
**Investigación de la UTC”**

C.S  
1/2

**Período:** Del 01 de enero al 31 diciembre del 2012

### ***3.5.2. Convenio de Servicios Profesionales***

Convenio realizado el tres de julio del 2013, entre G &S Auditoras Independiente, integradas por Gallardo Cajas Verónica Alexandra y Salazar Vargas Teresa Erlinda de quien en adelante se hará referencia como AUDITORES, y el Lcdo. Milton Herrera Director de Investigación, a quien en adelante se referirá como CLIENTE.

**Objetivo del Convenio.-** El objetivo del convenio es estipular los términos y condiciones bajo los cuales del AUDITOR proveerá el servicio de Auditoría de Gestión al CLIENTE.

**Servicios a proporcionar:**

- Aplicación de una Auditoría de Gestión.
- Preparación del informe final y exposición ante la directiva de la dirección, incluyendo observaciones y recomendaciones para la implementación de los cambios propuestos.

**Tiempo de Realización.-** El AUDITOR proporcionará su Plan de Trabajo completo al CLIENTE en el tiempo que ambos convengan, en condiciones normales, que podrá estar sujeto a ajustes por efectos del control del AUDITOR.

**Almacenaje del Material de Trabajo.-** Los papeles relacionados con el trabajo del AUDITOR para el CLIENTE, si no son resguardados por el AUDITOR, será bajo responsabilidad del CLIENTE. Trabajo, paquetes de discos, cintas magnéticas y cualquier material.

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>10-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>15-07-13</b>



**G & S AUDITORAS INDEPENDIENTES**  
**ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN**  
**“Auditoría de Gestión a la Dirección de**  
**Investigación de la UTC”**

C.S  
2/2

**Período:** Del 01 de enero al 31 diciembre del 2012

**Confidencialidad.-** Todos los datos estadísticos, financieros y personales relacionados con el negocio del CLIENTE, que son considerados como confidenciales, deben mantenerse bajo estricta reserva por el AUDITOR y sus colaboradores. Sin embargo, esta obligación no se aplica a ningún dato que esté disponible al público, o que se pueda obtener de terceras partes.

**Responsabilidad del Auditor.-** El Auditor tendrá el debido cuidado en la organización del trabajo del Cliente, siendo responsables de sugerir la corrección de cualquier error o falla sin cargo adicional.

**Responsabilidad del Cliente.-** El Cliente deberá entregar toda la información necesaria a las auditoras de G & S Auditoras Independientes; Gallardo Cajas Verónica Alexandra y Salazar Vargas Teresa Erlinda.

**Plazo del Convenio.-** El plazo del presente convenio iniciará el 03 julio del 2013 y deberá continuar hasta su finalización el 12 septiembre del 2013.

Srta. Verónica Gallardo  
AUDITOR INDEPENDIENTE

Srta. Teresa Salazar  
AUDITOR INDEPENDIENTE

Lcdo. MSc. Milton Herrera  
DIRECTOR DE INVESTIGACIÓN DE LA UTC

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>10-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>15-07-13</b>



**G & S AUDITORAS INDEPENDIENTES**  
**ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN**  
**“Auditoría de Gestión a la Dirección de**  
**Investigación de la UTC”**

**C.P**  
**1/3**

**Período:** Del 01 de enero al 31 diciembre del 2012

### ***3.5.3. Contrato de Prestación de Servicios***

En la ciudad de Latacunga a los cinco días del mes de julio del 2013, convienen celebrar el presente Contrato de prestación de servicios, por una parte la Dirección de Investigación, a quien en lo sucesivo se denominará CLIENTE, representado por el Lcdo. Milton Herrera; y, por otra parte G & S Auditoras Independientes, a quienes en lo sucesivo se denominara EL PRESTADOR DEL SERVICIO, de conformidad con las siguientes cláusulas:

**Primera: Objeto del Contrato.-** “El prestador del Servicio” acepta y se compromete a proporcionar sus servicios a “la prestataria del servicio”, a sus representantes o a quien sus derechos represente, realizando de manera personal las actividades enunciadas en las declaraciones antes descritas de este contrato.

Para efecto de lo anterior, “la prestataria del servicio” proporcionará a “el prestador del servicio” los instrumentos necesarios para el buen desempeño de sus actividades, los cuales quedan bajo su custodia hasta la terminación de este contrato.

**Segunda:** “La Dirección de Investigación de la UTC”.- además de dar apertura íntegra y oportunamente a las postulantes, sus obligaciones son las siguientes:

- Permitir y garantizar la efectiva realización de los procedimientos de auditoría necesarios para obtener evidencia válida sobre cada uno de los asuntos sujetos a examen.
- Entregar información necesaria que permita y facilite la inspección de las áreas a auditar.

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>10-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>15-07-13</b>





**G & S AUDITORAS INDEPENDIENTES**  
**ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN**  
**“Auditoría de Gestión a la Dirección de**  
**Investigación de la UTC”**  
**Período:** Del 01 de enero al 31 diciembre del 2012

C.P  
2/3

- Impartir al personal que labora en la “Dirección de Investigación” las respectivas instrucciones para que presten adecuada y oportuna colaboración.

**Tercera: Obligaciones de la Firma Auditora.-** para todos los efectos legales y contractuales, las obligaciones de las postulantes son las siguientes:

- Emitir un informe con sus respectivas conclusiones y recomendaciones de las evidencias encontradas durante la auditoría.
- Determinar los riesgos y efectuar la evaluación del Sistema de Control Interno.
- Mantener sin perjuicio de las excepciones emanadas de la ley y del presente contrato, las obligaciones de confidencialidad que asume respecto de la información a la que tendrá acceso por parte de la “Dirección de Investigación de la UTC”.

**Quinta: Vigencia.-** Las partes contratantes convienen en que la vigencia del presente contrato será del 05 de julio hasta el 12 de septiembre del 2013.

**Sexta: Terminación.-**Las partes convienen en que se puede dar por terminado el contrato en cualquier momento de su vigencia.

Para constancia de lo actuado, las contratantes firman el presente documento por duplicado, en el lugar y fecha indicada al comienzo de este contrato.

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>10-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>15-07-13</b>



**G & S AUDITORAS INDEPENDIENTES**  
**ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN**  
**“Auditoría de Gestión a la Dirección de**  
**Investigación de la UTC”**  
**Período:** Del 01 de enero al 31 diciembre del 2012

**C.P**  
**3/3**

Srta. Verónica Gallardo  
AUDITOR INDEPENDIENTE

Srta. Teresa Salazar  
AUDITOR INDEPENDIENTE

Lcdo. MSc. Milton Herrera  
DIRECTOR DE INVESTIGACIÓN DE LA UTC

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>10-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>15-07-13</b>



**G & S AUDITORAS INDEPENDIENTES**  
**ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN**  
**“Auditoría de Gestión a la Dirección de**  
**Investigación de la UTC”**  
**Período:** Del 01 de enero al 31 diciembre del 2012

**N.A**  
**1/1**

**3.5.4. Notificación de Inicio de la Auditoría de Gestión**

Latacunga, 08 de julio del 2013

Licenciado. MSc.

Herrera Herrera Milton Fabián

DIRECTOR DE INVESTIGACIÓN

Presente.-

De nuestra consideración

En virtud agradeceremos proporcionar la información necesaria para el desarrollo de la presente Auditoría de Gestión, misma que proporcionará excelentes resultados al ser aplicada a la Dirección de Investigación de la Universidad Técnica de Cotopaxi.

Por la favorable atención a la siguiente desde ya nuestros agradecimientos.

Atentamente,

Srta. Verónica Gallardo  
**AUDITOR INDEPENDIENTE**

Srta. Teresa Salazar  
**AUDITOR INDEPENDIENTE**

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>10-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>15-07-13</b>

### *3.5.5. Distribución Del Trabajo*

NOMBRE	SIGLAS	CARGO	TRABAJO A DESARROLLAR
Ing. Tinajero Jiménez Cristian Fabricio	<b>TJCF</b>	Supervisor	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Coordinación de equipos de auditoría</li> <li>• Supervisar los programas</li> <li>• Establecer responsabilidades</li> <li>• Dirigir reuniones</li> <li>• Revisar el borrador del informe</li> </ul>
Gallardo Cajas Verónica Alexandra	<b>GCVA</b>	Auditor Sénior 1	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aplicar los programas de auditoría</li> <li>• Elaboración de P/T</li> </ul>
Salazar Vargas Teresa Erlinda	<b>SVTE</b>	Auditor Sénior 2	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Obtener evidencia suficiente y competente</li> <li>• Redactar recomendaciones y conclusiones sobre las evidencias encontradas</li> </ul>

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>10-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>15-07-13</b>

### *3.5.6. Marcas de Auditoría*

√	Verificado
Σ	Sumatoria
→	Valor que va a otro PT
X	Aplicado
⊘	Incumplimiento de la normativa y reglamentos
○	Notas aclaratorias de auditoría
┌	Inspeccionado
@	Hallazgo
¢	Información no encontrada
≠	Analizado
n/e	Nota Explicativa
¥	Cálculo

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>10-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>15-07-13</b>



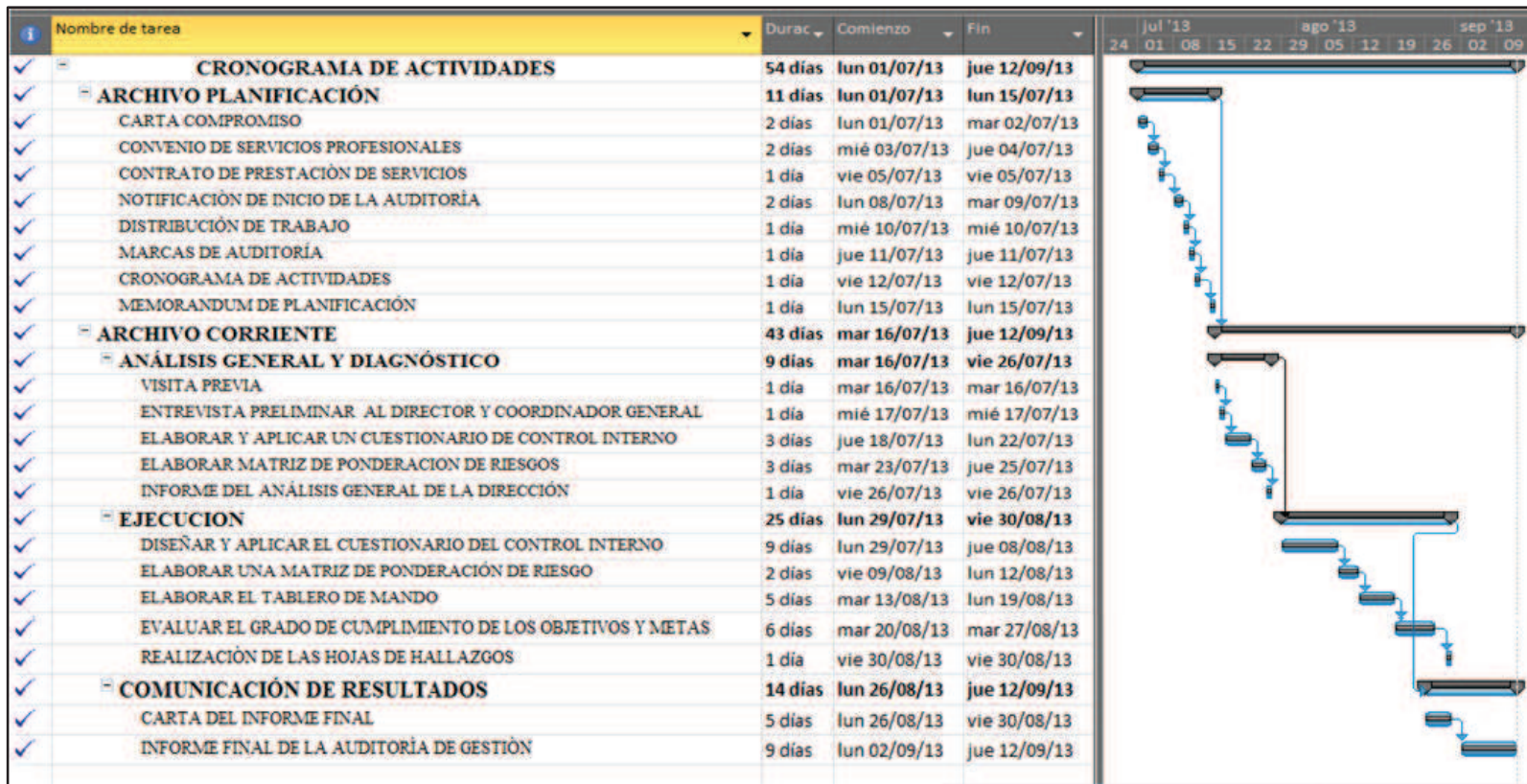
**G & S AUDITORAS INDEPENDIENTES  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN**

**“Auditoría de Gestión a la Dirección de  
Investigación de la UTC”**

**Período:** Del 01 de enero al 31 diciembre del 2012

**C.A  
1/1**

**3.5.7. Cronograma de Actividades**



ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>10-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>15-07-13</b>

### ***3.5.8. Memorándum de Planificación***

- 1. Antecedentes.-** Se realizará la Auditoría de Gestión a la Dirección de Investigación de la Universidad Técnica de Cotopaxi, durante el período del 2012 con el fin de determinar la eficiencia y eficacia de los diversos recursos que poseen.
- 2. Descripción del Cliente.-** La Dirección de Investigación orienta el proceso de investigación, con la finalidad de buscar la integración del talento humano, gestor de la investigación y desarrollo Tecnológico para identificar, sistematizar y priorizar necesidades y oportunidades de investigación, y se encuentra bajo la Dirección del Lcdo. MSc. Milton Herrera.
- 3. Requerimiento de Auditoría.-** Realización del informe con sus respectivas recomendaciones y conclusiones.
- 4. Fecha de Intervención**

- Inicio del Trabajo de Campo: 01-07-2013
- Finalización del Trabajo de Campo: 12-09-2013
- Presentación del informe: 26-09-2013
- Emisión del informe final de auditoría: 12-09-2013

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>10-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>15-07-13</b>



**G & S AUDITORAS INDEPENDIENTES**  
**ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN**  
**“Auditoría de Gestión a la Dirección de**  
**Investigación de la UTC”**

**M.P**  
**4/4**

**Período:** Del 01 de enero al 31 diciembre del 2012

**5. Puntos de Interés para la Auditoría.-** Se considera que el trabajo de la Auditoría se debe centrar en:

- Administración y organización de las actividades y programas de la Dirección
- Grado de cumplimiento de los proyectos de investigación
- El manejo y control de los recursos materiales y económicos

**6. Equipo Multidisciplinario**

- **Coordinador:** Ing. Cristian Tinajero
- **Auditor Sénior:** Srta. Verónica Gallardo
- **Auditor Sénior:** Srta. Teresa Salazar

**7. Recursos Materiales, Tecnológicos y Financieros**

<b>Materiales</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Precio Unitario</b>	<b>Valor Total</b>
<b>R. Materiales</b>			
Papel bond tamaño INEN A4 de 75 gr/m <sup>2</sup> color blanco	500	\$0.02	\$10.00
Impresiones	500	\$0.04	\$20.00
Anillados	3	\$0.60	\$1.80
Empastados	2	15.00	\$30.00
Porta Minas	2	\$0.50	\$1.00
Esferográficos	2	\$0.35	\$0.70
<b>R. Tecnológicos</b>			
Internet	30 horas	\$0.60	\$18.00
<b>Viáticos y Movilización</b>			
Movilización			\$10.00
Alimentación			\$15.00
		<b>Total</b>	\$106.50

<b>ELABORADO POR:</b> GCVA-SVTE	<b>FECHA:</b> 10-07-13
<b>REVISADO POR:</b> TJCF	<b>FECHA:</b> 15-07-13





AUDITORES  
INDEPENDIENTES

**G & S AUDITORAS INDEPENDIENTES**  
**ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN**  
**“Auditoría de Gestión a la Dirección de**  
**Investigación de la UTC”**

**Período:** Del 01 de enero al 31 diciembre del 2012

M.P  
4/4

## 8. Visitas

Las visitas se realizarán periódicamente a la Dirección de Investigación, ya que se requerirá información en cualquier momento, misma que ayudará a las investigadoras en el desarrollo de la Auditoría.

## 9. Personal del Cliente con quien se coordinará el trabajo de auditoría

- **Director de la Dirección de Investigación:** Lcdo. MSc.Milton Herrera
- **Secretaria:** Lcda. Nancy Tapia

## 10. Identificación de los Componentes.- En este caso los componentes a ser analizados serán:

- La Gestión Estratégica
- Gestión de los Proyectos de Investigación
- Planificación y Ejecución Presupuestaria

## 11. Enfoque de la Auditoría

- Información General de la Entidad
- Enfoque a la Dirección de Investigación
- Objetivo
- Alcance
- Indicadores de Gestión
- Resumen de los resultados de la evaluación del Control Interno
- Calificación de los factores de riesgo
- Grado de confianza programado y controles claves de efectividad y eficiencia

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>10-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>15-07-13</b>



**G & S AUDITORAS INDEPENDIENTES**  
**ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN**  
**“Auditoría de Gestión a la Dirección de**  
**Investigación de la UTC”**  
**Período:** Del 01 de enero al 31 diciembre del 2012

**M.P**  
**4/4**

## 12. Tiempo Estimado

El tiempo que las investigadoras han estimado necesario es de cincuenta y cuatro días laborables

Atentamente,

Verónica Gallardo  
**Auditora Sénior 1**

Teresa Salazar  
**Auditora Sénior 2**

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>10-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>15-07-13</b>

### 3.6. ARCHIVO CORRIENTE

**CLIENTE:** *Dirección de Investigación de la UTC.*  
**DIRECCIÓN:** *Latacunga*  
**NATURALEZA DEL TRABAJO:** *Auditoría de Gestión*  
**PERÍODO:** *Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012*

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

	P/T	DESCRIPCIÓN	Nº Hojas
<b>3.6.1</b>	<b>AG</b>	ANÁLISIS GENERAL Y DIAGNÓSTICO	<b>1/20</b>
<b>3.6.2</b>	<b>E</b>	EJECUCIÓN	<b>1/55</b>
<b>3.6.3</b>	<b>CR</b>	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	<b>1/5</b>

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>16-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>27-07-13</b>

### 3.6.1. Análisis General y Diagnóstico

<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b>				
<b>ÁREA:</b> Dirección de Investigación de la Universidad técnica de Cotopaxi.				
<b>TIPO DE AUDITORÍA:</b> Auditoría de Gestión.				
<b>ALCANCE:</b> Desde el 01 de enero hasta el 31 de diciembre del 2012.				
<b>Objetivos:</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluar el grado de eficiencia y eficacia sobre el cumplimiento de las metas y objetivos de la Dirección de Investigación</li> <li>• Analizar la estructura organizacional en sus niveles de autoridad, responsabilidad y distribución de los recursos y mecanismos utilizados para el alcance de los objetivos.</li> </ul>				
<b>N°</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>FECHA</b>	<b>ELABORADO POR</b>
1	Visitar las instalaciones de la Dirección de Investigación de la UTC	<b>AG1</b>	<b>16/07/2013</b>	<b>GCVA SVTE</b>
2	Aplicar una entrevista al Director y Coordinador General de la Dirección	<b>AG2</b>	<b>17/07/2013</b>	<b>GCVA SVTE</b>
3	Elaborar y aplicar un Cuestionario de Control Interno	<b>AG3</b>	<b>19/07/2013</b>	<b>GCVA SVTE</b>
4	Elaborar un matriz de ponderación de riesgos y establecer el nivel de confianza.	<b>AG4</b>	<b>23/07/2013</b>	<b>GCVA SVTE</b>
5	Realizar el Informe del Análisis General de la Dirección	<b>AG5</b>	<b>26/07/2013</b>	<b>GCVA SVTE</b>

<b>ELABORADO POR:</b> GCVA-SVTE	<b>FECHA:</b> 16-07-13
<b>REVISADO POR:</b> TJCF	<b>FECHA:</b> 27-07-13



**G & S AUDITORAS INDEPENDIENTES**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**“Auditoría de Gestión a la Dirección de**  
**Investigación de la UTC”**

**Período:** Del 01 de enero al 31 diciembre del 2012

**A.G 1**  
**1/2**

**3.6.1.1. Visita Previa**

**1. Nombre de la Institución**

Dirección de Investigación de la Universidad Técnica de Cotopaxi

**2. Dirección**

Av. Simón Rodríguez s/n Barrio El Ejido Sector San Felipe.

**3. Teléfonos**

(593) 03 2252205 / 2252307 / 2252346.

**4. Correo Electrónico**

www.utc.edu.ec

**5. Fecha de creación**

El 1 de septiembre del año 2010, fue creada la Dirección de Investigación, mediante la resolución del Consejo, lo que conlleva a la necesidad de separar la Dirección de Investigación y la Dirección de Posgrado, para que en lo posterior existan y desarrollen sus correspondientes actividades de manera independiente

**6. Auditorías de Gestión anteriores**

SI ( ) NO ( X )

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>16-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>27-07-13</b>



**G & S AUDITORAS INDEPENDIENTES**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**“Auditoría de Gestión a la Dirección de**  
**Investigación de la UTC”**

**Período:** Del 01 de enero al 31 diciembre del 2012

**A.G 1**  
**2/2**

**7. Número de Recurso Humano**

<b>PERSONAL ADMINISTRATIVO</b>	<b># de Personas</b>
Director de la Dirección de Investigación	<b>1</b>
Secretaria	<b>1</b>
<b>DOCENTES INVESTIGADORES</b>	<b>70</b>

**8. Alcance de la Auditoría de Gestión**

La Auditoría de Gestión será realizada a la Dirección de Investigación de la Universidad Técnica de Cotopaxi por el período comprometido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

<b>ELABORADO POR: GCVA-SVTE</b>	<b>FECHA: 16-07-13</b>
<b>REVISADO POR: TJCF</b>	<b>FECHA: 27-07-13</b>



**G & S AUDITORAS INDEPENDIENTES**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**“Auditoría de Gestión a la Dirección de**  
**Investigación de la UTC”**

**Período:** Del 01 de enero al 31 diciembre del 2012

**A.G 2**  
**1/8**

**3.6.1.2. Entrevista Preliminar al Director de la Dirección y al Coordinador General.**

**Nombre del entrevistado:** Lic. MSc. Milton Herrera

**Cargo:** DIRECTOR DE LA DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN

**Entrevistadoras:** Gallardo Verónica y Salazar Teresa

**Lugar:** Instalaciones de la Universidad Técnica de Cotopaxi

**Objetivo:** Este instrumento tiene como finalidad recopilar información relevante a la gestión estratégica de la Dirección de Investigación de la Universidad Técnica de Cotopaxi.

**CUESTIONARIO**

**1. ¿En términos generales cuál es su opinión acerca de la eficiencia de la Dirección de Investigación de la Institución?**

Argumentó, que el objetivo es guiar y dirigir los proyectos de investigación en forma ordenada y cronológica, para lo cual se ha cumplido con un 80% de proceso y el 100% de funciones o actividades programadas ya que han realizado diferentes convenios con varias instituciones de las provincias es por ello que manifestó que si existe la eficiencia dentro de la Dirección de Investigación, pese que existe la poca disposición y cooperación por parte de los colaboradores ya sea de forma interna como externa.

<b>ELABORADO POR:</b> GCVA-SVTE	<b>FECHA:</b> 16-07-13
<b>REVISADO POR:</b> TJCF	<b>FECHA:</b> 27-07-13



**2. ¿Qué tiempo ejerce sus funciones en la Dirección de Investigación y cuál ha sido el principal inconveniente en este tiempo?**

Trabaja ya tres años dentro de la Dirección de Investigación y su principal inconveniente ha sido la poca asignación presupuestaria, la falta de agilidad y retraso a los trámites correspondientes, la demora de la entrega de los pedidos y los recursos económicos no destinados según el año calendario lo cual no inicia en el mes de enero si no en marzo o abril, la influencia de los poderes políticos que hoy en día se reflejan constantemente o por reglamentos nuevos establecidos como es el portal de compras.

**3. ¿Dentro de los procesos y actividades que lleva a cabo la Dirección de Investigación, considera Ud. que existe algún factor crítico? ¿Cuál es este?**

El factor crítico y el principal son los recursos económicos y es por ello que hoy a nuestra Universidad le categorizan como la Institución que no realiza Investigación y se encuentra con el porcentaje del 0,02% en la investigación a nivel Nacional y según el último Foro que tuvieron se manifestó que posiblemente está dentro del 0,01% de acuerdo a las investigaciones realizadas con los países vecinos.

**4. ¿Cómo calificaría el ambiente de trabajo en la Dirección de Investigación de la UTC?**

Todas las actividades que lo realizan lo hacen en equipo con profesionalismo y eso les permite excelencia ya que no obstaculiza problemas dentro de sus labores profesionales, existe suficiente transparencia y respeto entre los compañeros.

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>16-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>27-07-13</b>

**5. ¿Cuáles son las principales funciones que tiene a cargo la Dirección de Investigación de la UTC?**

Mencionó que las funciones de la Dirección de Investigación son:

- Participar en el Consejo de Investigación
- Mantener y difundir los registros de actividades
- Elaborar y poner a consideración el Plan Operativo Anual
- Poner a consideración los contactos académicos y científicos de prestigio del país y el exterior
- Poner a consideración la propuesta de publicaciones
- Poner a consideración la organización de los seminarios ferias y entre otros.

**6. ¿Cuáles son las normas, leyes y reglamentos que rigen a la Dirección de Investigación de la UTC?**

Indico que en años anteriores no contaban con ningún tipo de reglamentos pero hoy en la actualidad se rigen bajo el Reglamento del Sistema de Investigación Científica de Desarrollo Tecnológico e Innovación que fue aprobado dentro de los meses de abril a junio del 2013.

**7. ¿Cuáles son las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de la Dirección de Investigación?**

**a. Cuáles son las fortalezas y debilidades**

Indicó, que la fortaleza de la Dirección de Investigación es que trabaja con un equipo muy consolidado y una de la debilidad es el retraso a las actividades planeadas por parte de funcionarios internos y externos.

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>16-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>27-07-13</b>

**b. Cuáles son las oportunidades y amenazas**

Señala que una de las oportunidades es que les permite dar a conocer a la sociedad lo que hace la UTC, la vinculación con otras Instituciones y la más importante es poder ayudar a personas de bajos recursos económicos a través de los proyectos como es el Producto Andino y otros en diversas partes de la provincia y a las amenazas se le considera como parte principal la base externa porque tiene que ver mucho con la parte política a través del Gobierno de turno

**8. ¿Cómo calificaría Ud. sobre el cumplimiento de las metas y objetivos de la Dirección de Investigación de la UTC?**

Manifestó que han cumplido con un 90%, lo restante es por demasiadas trabas que han inmiscuido tanto externo como interno y según su forma de laborar También nos dio a conocer que es por ello que varios proyectos se están arrastrando para los años venideros.

**9. ¿Cuáles serán los beneficios que se alcanzarán si se aplica la auditoría de gestión en la Dirección de Investigación de la UTC?**

Menciona que al realizar la Auditoría se alcanzará el mejoramiento de procesos y verificación de los errores y esto ayudará a que el resultado obtenido se vaya corrigiendo paulatinamente no solo a la Dirección de Investigación sino a toda la Universidad.

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>16-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>27-07-13</b>



**G & S AUDITORAS INDEPENDIENTES**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**“Auditoría de Gestión a la Dirección de Investigación de la UTC”**

**A.G 2**  
**5/8**

**Período:** Del 01 de enero al 31 diciembre del 2012

**Nombre del entrevistado:** Ing. Laureano Martínez

**Cargo:** COORDINADOR GENERAL

**Entrevistadoras:** Gallardo Verónica y Salazar Teresa

**Lugar:** Instalaciones de la Universidad Técnica de Cotopaxi

**Objetivos:**

- Adquirir información relevante y detallada sobre la Gestión de Proyectos de la Dirección de Investigación de la Universidad Técnica de Cotopaxi.
- Obtener información adicional sobre la planificación y ejecución del presupuesto de la Dirección de Investigación de la Universidad Técnica de Cotopaxi.

**CUESTIONARIO**

**1. ¿Qué propuesta y quienes establecieron los proyectos en el año 2012 dentro de la Dirección de Investigación?**

Se aprobaron en primera instancia, pero por la disposición de la LOES existe cambios a la estructura y hoy en la actualidad la Universidad también se está actualizando bajo nuevos parámetros

**2. ¿Para la presentación de programas de investigación se basan en algún formato o formulario?**

Ratificó que se basan en un formato Institucional, formato de la Dirección, y el formato de la SENPLADES se siguen bajo estos formatos para solicitar recurso para la investigación

<b>ELABORADO POR:</b> GCVA-SVTE	<b>FECHA:</b> 16-07-13
<b>REVISADO POR:</b> TJCF	<b>FECHA:</b> 27-07-13

**3. ¿Bajo qué norma se guiaron para tener uniformidad al momento de realizar los proyectos?**

Señalo que si contaban con dos, Normativas de Investigación, Normativas de técnica de Investigación

**4. ¿Existe algún reglamento de control que exija a los responsables el total cumplimiento de cada de uno de los proyectos a elaborar?**

Revelo que si existe un control por parte de la Dirección y se encuentra dentro de la obligaciones y derechos de los investigadores y en caso de no cumplir se les enviaba un oficio solicitado que se dé a conocer el porqué del incumplimiento, también nos mencionaba que en años anteriores las personas quienes no cumplían con lo planificado pagaban la multa de una cantidad bastante representativo.

**5. ¿Para plasmar un proyecto dentro o fuera de la provincia la Dirección de Investigación, realiza estudios de la situación Geográfica en el que los rodea?**

Argumento que si realizan primero el estudio para conocer el grado de la necesidad ya que tratan de llegar a lugares más necesitados de los proyectos como son: La Maná, Sigchos, Joseguango Bajo, San José, Jacho, Tigualo, José Guango Alto, Chambapongo, San Ramón

**6. ¿La Universidad recibe fondos por parte de la Secretaria Nacional de Educación Superior Ciencia, Tecnología e Innovación?**

Mencionó no recibir fondos de ninguna otra entidad porque los proyectos que están autorizados por la SENPLADES para desarrollarse lo hace la Universidad, esos recursos son el propio presupuesto de la Universidad y SENPLADES no

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>16-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>27-07-13</b>

entrega el dinero solo autoriza que se ejecute el proyecto lo cual es el 6% de presupuesto.

**7. ¿Las actividades planificadas bajo el POA en el año 2012 se cumplieron con éxito o existe pendiente para el 2013?**

Nos indicaba que si tratan de cumplir con lo programado según el POA y en el año 2012 quedo pendientes como: convenios, capacitaciones, publicación, difusión y recalca de que existen pendientes para este año 2013 porque con la nueva Ley existe cambios reestructuración y debe regirse bajo esta y debe existir específicamente un equipo que trabaje solo en el área de administración que se dedique a cada uno de los ítems.

**8. ¿Existen programas y/o proyectos financiados con recursos públicos? ¿al existir dichos programas y/o proyectos cuáles son sus objetivos metas y el plazo predeterminado para ser evaluado?**

- Germoplasma su objetivo y meta es salvar la Flora que se encuentra en peligro en el Cantón Pujilí Sector la Esperanza.
- Granos Andinos crear un banco de semillas propias del sector para poder volver a los cultivos tradicionales de la región.
- El objetivo y meta del Herbario es inventariar toda la flora que existe en la Provincia y en la Región.

**9. ¿Existe un registro contable para los presupuestos destinados para la elaboración de los proyectos, en el que se detalla el gasto efectuado?**

No existe un registro contable debido a que no cuenta con un personal que se dedique a este solo lo hacen mediante un informe en base a lo gastado.

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>16-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>27-07-13</b>



**G & S AUDITORAS INDEPENDIENTES**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**“Auditoría de Gestión a la Dirección de**  
**Investigación de la UTC”**

**A.G 2**  
**8/8**

**Período:** Del 01 de enero al 31 diciembre del 2012

**10. ¿Cada qué periodo realiza modificaciones para obtener presupuesto para la Dirección de Investigación y por ende designar hacia la elaboración de proyectos?**

Menciono que las modificaciones lo realizan cada semestre para subir al SENPLADES aunque también nos indicaba que se salían fuera de lo que estaba dentro del programa ya que pasa el tiempo, aparecen nuevos reglamentos, los impuestos se varían, se cotiza los valores, los trámites no se realizan justo a tiempo.

<b>ELABORADO POR: GCVA-SVTE</b>	<b>FECHA: 16-07-13</b>
<b>REVISADO POR: TJCF</b>	<b>FECHA: 27-07-13</b>

**3.6.1.3. Evaluación Preliminar de la Estructura del Control Interno**

**CUESTIONARIO**

**Objetivo:** Obtener información relevante sobre la Dirección, para establecer la eficiencia y eficacia de las operaciones.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	En la Dirección de Investigación se encuentra definido con claridad: <ul style="list-style-type: none"> <li>• La Misión</li> <li>• La Visión</li> <li>• Objetivos</li> <li>• Metas</li> </ul>	X			
2	¿Cuenta la Dirección de Investigación con un manual de funciones?		X		En el 2012 no cuentan con un manual de funciones.
3	¿Realizan evaluaciones permanentes a los planes y programas institucionales?	X			Cada tres meses
4	¿Cuenta la Dirección de Investigación con presupuesto para el alcance de sus metas y objetivos?		X		El presupuesto no es suficiente para cumplir adecuadamente con las metas y objetivos.
5	¿La Dirección de Investigación cuenta con un Tablero de Mando, para medir sus resultados y evaluar su gestión en términos de eficiencia y eficacia?		X		Solo cuentan con un tipo de cronograma de actividades que les ayuda a ver que materiales y actividades realizar para cada mes.

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>16-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>27-07-13</b>



6	¿La Dirección de Investigación cuenta con un organigrama estructural adecuado?		X		La Dirección cuenta con un nuevo organigrama estructural a partir del 18 de abril del 2013, en el 2012 no contaba con un organigrama estructural adecuado.
7	¿La Dirección de Investigación cuenta con centros de transferencia tecnológica, para promover el desarrollo científico e investigativo?		X		En el CEPYSA se realiza y promueve el desarrollo científico, pero no hay viabilidad para difundir las investigaciones por parte de los medios de comunicación
8	¿Poseen una estructura organizacional adecuada para la investigación científica?	X			Cuentan con docentes que poseen perfiles adecuados con amplios conocimientos.
9	¿Han efectuado publicaciones de los resultados de las investigaciones científicas?	X			En el 2012 se publicó la UTCiencia 2012, se invirtió un aproximado de \$ 5000,00
10	¿Cuentan la Dirección de Investigación con investigadores multi e interdisciplinarios?	X			

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>16-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>27-07-13</b>

**3.6.1.4. Matriz de Ponderación del Riesgo**

Nº	PREGUNTAS	PONDERA.	CALIFIC.
1	En la Dirección de Investigación se encuentra definido con claridad: <ul style="list-style-type: none"> <li>• La Misión</li> <li>• La Visión</li> <li>• Objetivos</li> <li>• Metas</li> </ul>	10	9
2	¿Cuenta la Dirección de Investigación con un manual de funciones?	10	0
3	¿Realizan evaluaciones permanentes a los planes y programas institucionales?	10	8
4	¿Cuenta la Dirección de Investigación con presupuesto para el alcance de sus metas y objetivos?	10	4
5	¿La Dirección de Investigación cuenta con un Tablero de Mando, para medir sus resultados y evaluar su gestión en términos de eficiencia y eficacia?	10	6
6	¿La Dirección de Investigación cuenta con un organigrama estructural adecuado?	10	0
7	¿La Dirección de Investigación cuenta con centros de transferencia tecnológica, para promover el desarrollo científico e investigativo?	10	3
8	¿Poseen una estructura organizacional adecuada para la investigación científica?	10	6

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>16-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>27-07-13</b>

**Período:** Del 01 de enero al 31 diciembre del 2012

9	¿Han efectuado publicaciones de los resultados de las investigaciones científicas?	10	7
10	¿Cuentan la Dirección de Investigación con investigadores multi e interdisciplinarios?	10	6
	<b>TOTAL</b>	<b>Σ 100</b>	<b>Σ49</b>

***DETERMINACIÓN DEL RIESGO DE LA DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN***

**CP=CONFIANZA PONDERADA**

**CT=CALIFICACIÓN TOTAL**

**PT=PONDERACIÓN TOTAL**

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJA	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%- 75%	76%- 95%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

$$CP = \frac{CT * 100}{PT}$$

$$CP = \frac{49 * 100}{100}$$

$$CP = 49 \% \text{ ¥}$$

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>16-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>27-07-13</b>



**G & S AUDITORAS INDEPENDIENTES**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**“Auditoría de Gestión a la Dirección de**  
**Investigación de la UTC”**

**Período:** Del 01 de enero al 31 diciembre del 2012

**E 2**  
**3/9**

### CONCLUSIÓN

Al momento de determinar el riesgo en la gestión administrativa de la Dirección de Investigación, dio como resultado un nivel de confianza Bajo y un nivel de riesgo Alto, esto demuestra que la gestión de la Dirección tiene un control inadecuado, tienen varias falencias que se deberían analizarlas y buscar soluciones, tales como el presupuesto para la Dirección el cual es muy necesario para el cumplimiento de las metas y objetivos, crear un sistema que evalúe su gestión en términos de eficiencia y eficacia. **n/e**

#### Marcas de Auditoría:

- ¥ Cálculo
- n/e** nota explicativa
- ∑ Sumatoria

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>16-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>27-07-13</b>



**G & S AUDITORAS INDEPENDIENTES**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**“Auditoría de Gestión a la Dirección de**  
**Investigación de la UTC”**

**Período:** Del 01 de enero al 31 diciembre del 2012

**A.G 5**  
**1/4**

**3.6.1.5. Informe del Análisis General**

Latacunga 26 de julio, 2013

Licenciado. MSc.

Herrera Herrera Milton Fabián

**DIRECTOR DE INVESTIGACIÓN**

Presente.-

De nuestra consideración

Realizada la visita preliminar a la Dirección de Investigación de la Universidad técnica de Cotopaxi, nos permitió conocer de mejor manera el ambiente general de la Dirección de Investigación, a través de la visita previa y mediante la aplicación de una entrevista al Director de la Dirección, cabe indicar que esta información ayudará a detectar posibles irregularidades o falencias que estén afectando al normal desenvolvimiento de las actividades.

Luego de haber concluido el examen en la Primera Fase de la Auditoría de Gestión, Análisis General y Diagnóstico, se originó el siguiente informe, el mismo que agrupa varias deficiencias de Control Interno, ante las cuales se propone las siguientes recomendaciones:

**1. Manual de funciones y estructura organizacional**

**Conclusión:**

Durante el año 2012 la Dirección de Investigación no contaban con un manual de Funciones ni una estructura organizacional adecuada.

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>16-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>27-07-13</b>

**Recomendación:**

Creación de un manual de funciones en los que se detalle cada una de las funciones que deben realizar los servidores dentro de esta área y así evitar la duplicación de actividades laborales, así como una estructura organizacional adecuada que facilite la correcta difusión de actividades.

**2. Financiamiento**

**Conclusión:**

La Dirección no cuenta con el 100% del presupuesto asignado al igual que este no está recibiendo en las fechas planteadas para ejecutar en su totalidad los objetivos y metas propuestas para el año 2012, debido a varios factores como la lentitud en los procesos al momento de aprobar el presupuesto.

**Recomendación:**

Se recomienda realizar una evaluación y seguimiento en los procesos de las diferentes Direcciones encargadas de aprobar el presupuesto para la Dirección de Investigación, para coordinar de mejor manera los procesos internos y realizar los programas a tiempo.

**3. Centros de transferencia tecnológica**

**Conclusión:**

La UTC cuenta con el CEYPSA como un centro de transferencia tecnológica la que se innova constantemente; el principal problema es la difusión de la investigación científica en los medios de comunicación, debido a varios factores como discriminación, política, recursos económicos, etc.

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>16-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>27-07-13</b>

**Recomendación:**

Examinar y tramitar acuerdos con los diversos medios de comunicación con lo que se cuenta dentro de la Provincia, y proceder así a la publicación y circulación que permitan dar a conocer las investigaciones científicas realizadas por este Departamento.

**4. Sistematización de la información generada por la investigación científica**

**Conclusión:**

La Dirección de Investigación no tiene sistematizado la información que posee, lo cual dificulta llevar un orden lógico de los procesos, acciones y actividades.

**Recomendación:**

Capacitar al área de sistemas que posee la Universidad para que realice la sistematización de la información, de esta manera se podrán crear programas informáticos que ayude a ordenar la información cronológicamente, diseñar páginas web que suministrarán el manejo y control de las actividades realizadas por la Dirección de Investigación.

**5. Manejo de los gastos en la Dirección de Investigación**

**Conclusión:**

La Dirección no cuenta con un registro contable de los gastos, ni con un profesional encargado a ello.

**Recomendación:**

Es necesario requerir un personal encargado en el manejo contable de la Dirección, para que mantengan bien informados a la Dirección sobre sus gastos y el presupuesto asignado.

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>16-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>27-07-13</b>



**G & S AUDITORAS INDEPENDIENTES**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**“Auditoría de Gestión a la Dirección de**  
**Investigación de la UTC”**  
**Período:** Del 01 de enero al 31 diciembre del 2012

**A.G 5**  
**4/4**

Particular que le comunicamos para los fines consiguientes.

Atentamente,

Verónica Gallardo  
**Auditora**

Teresa Salazar  
**Auditora**

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>16-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>27-07-13</b>



### *3.6.2. Ejecución*

<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b>				
<b>ÁREA:</b> Dirección de Investigación de la Universidad técnica de Cotopaxi.				
<b>TIPO DE AUDITORÍA:</b> Auditoría de Gestión.				
<b>ALCANCE:</b> Desde el 01 de enero hasta el 31 de diciembre del 2012.				
<b>Objetivos:</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificar el nivel de eficiencia y efectividad de las actividades que realiza la Dirección de Investigación.</li> <li>• Evaluar y analizar los resultados obtenidos de la eficiencia y eficacia mediante la aplicación de indicadores de gestión.</li> </ul>				
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	FECHA	ELABORADO POR
1	Diseñar y aplicar Cuestionarios de Control Interno referente a cada uno de los componentes establecidos	<b>E1</b>	29-07-13	<b>GCVA SVTE</b>
2	Elaborar una Matriz de ponderación de riesgos y determinar el nivel de confianza	<b>E2</b>	09-08-13	<b>GCVA SVTE</b>
3	Elaborar un Tablero de Mando que resuma los objetivos, metas y estrategias de la Dirección	<b>E3</b>	12-08-13	<b>GCVA SVTE</b>
4	Evaluación del grado de Cumplimiento de los objetivos y metas	<b>E4</b>	19-08-13	<b>GCVA SVTE</b>
5	Realizar Hojas de Hallazgos	<b>E5</b>	30-08-13	<b>GCVA SVTE</b>

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>29-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>02-09-13</b>

**3.6.2.1. Evaluación Específica del Control Interno por Componente**

<b>Entidad:</b> Dirección de Investigación de la Universidad Técnica de Cotopaxi					
<b>Tipo de examen:</b> Auditoría de Gestión					
<b>Componente:</b> La Gestión Estratégica					
<b>Objetivo:</b> Recopilar información relevante sobre la estructura organizativa de la Dirección de Investigación, para realizar un análisis claro y competente sobre la Gestión estratégica de la Dirección					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Conoce la Misión y la Visión de la Dirección de Investigación?	X			
2	¿Las políticas de la Dirección de Investigación se han cumplido en su totalidad?	X			
3	¿Las líneas de investigación que plantean los investigadores van acorde al plan Nacional del buen vivir?	X			
4	¿Han realizado capacitación al personal responsable de los proyectos encomendados?	X			Aún existe obstáculos como recurso económico, y falta de organización de los encargados
5	¿Ha socializado y ejecutado los proyectos de acuerdo al POA?	X			

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>29-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>02-09-13</b>

**Período:** Del 01 de enero al 31 diciembre del 2012

6	¿Tiene identificado o ha realizado estudios de las zonas en donde se ejecutarán los proyectos?	X			
7	¿Tienen convenios y suscripciones en organizaciones Nacionales e Internacionales?	X			Convenios con Colegio 11 de Noviembre, INIAP, Agrocalidad, Israel, etc.
8	¿Las actividades de autogestión financian los proyectos de investigación?	X			En los proyectos formativos son autofinanciados el 100%
9	¿Han cumplido con el objetivo, de publicar al menos 2 libros por Unidad Académica?		X		Solamente en Humanísticas
10	¿Cuentan con la tecnología y sistemas actualizados, para el desarrollo de la investigación científica?		X		Necesitan un software

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>29-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>02-09-13</b>



**G & S AUDITORAS INDEPENDIENTES**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**“Auditoría de Gestión a la Dirección de Investigación de la UTC”**

**E1**  
**3/6**

**Período:** Del 01 de enero al 31 diciembre del 2012

<b>Entidad:</b> Dirección de Investigación de la Universidad Técnica de Cotopaxi					
<b>Tipo de examen:</b> Auditoría de Gestión					
<b>Componente:</b> Gestión de los Proyectos de Investigación					
<b>Objetivo:</b> Conocer la planificación y gestión de los proyectos mediante la aplicación de diversos instrumentos de recopilación de información					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Están definidas las metas por cada objetivo y tienen establecidos los lapsos de cumplimiento de los proyectos de investigación?	X			Se define 2 proyectos por año y por carrera, la investigación lo desarrollan en el ciclo
2	¿Conoce a cabalidad todos los procedimientos y requisitos para realizar una gestión de proyectos?	X			Cabe señalar que los procesos administrativos no se aplican de igual forma para los proyectos
3	¿Existen procedimientos para los proyectos de investigación en forma uniforme para la elaboración de los mismos?		X		Porque no todos tienen la misma aplicación por el orden de carrera
4	¿Se cumplió a cabalidad los proyectos planteados por cada investigador de la Dirección de investigación?		X		Falta de recurso económico, y capacitación a los docentes
5	¿La Dirección de Investigación exige control y rendiciones de cuentas de cómo se está llevando a cabo de los proyectos?	X			Con informes mensuales y quincenales.

<b>ELABORADO POR:</b> GCVA-SVTE	<b>FECHA:</b> 29-07-13
<b>REVISADO POR:</b> TJCF	<b>FECHA:</b> 02-09-13

6	¿Los programas, proyectos y actividades establecidas en el POA para el 2012, se cumplieron en su totalidad?		X		Debido a falta de recurso económico
7	¿La Dirección de Investigación ha identificado sus áreas estratégicas para el fortalecimiento y mejora de la calidad de la Dirección de Investigación?	X			Las carreras de orden técnico
8	¿Realizan seguimiento a todos los proyectos realizados para conocer el grado de cumplimiento y eficiencia?	X			
9	¿Existe personal suficiente y competente apta para desarrollar funciones de Gestión de Proyectos dentro de la Dirección de Investigación?		X		Muy reducido el equipo de investigación.
10	¿Esta entidad cuenta con un buen liderazgo para la investigación y elaboración de los proyectos?	X			

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>29-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>02-09-13</b>

<b>Entidad:</b> Dirección de Investigación de la Universidad Técnica de Cotopaxi					
<b>Tipo de examen:</b> Auditoría de Gestión					
<b>Componente:</b> Planificación y ejecución presupuestaria					
<b>Objetivo:</b> Obtener información específica sobre el control y el buen manejo del presupuesto encaminado para los programas y/o proyectos de Investigación científica.					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿El presupuesto que fue designado para el 2012 ayudó a cumplir con los proyectos previstos en dicho año?		X		No se define un manejo adecuado de los procesos administrativos, además de problemas en el portal de compras públicas no se ha podido utilizar el fondo
2	¿Existe una persona responsable para la planificación y gestión del presupuesto?		X		
3	¿Existe un porcentaje de presupuesto en la U.T.C. para la Dirección de Investigación?	X			El 6% del presupuesto total, según la Ley
4	¿El presupuesto obtenido se ha invertido conforme a un programa presupuestal?	X			Sin embargo aún existen falencias en la obtención del presupuesto ya que depende del Dep. Financiero y el Administrativo.
5	¿El presupuesto es utilizado para la actividad a la que fue designada?	X			
6	¿Se han cumplido a cabalidad todos los proyectos en conformidad con el presupuesto otorgado?	X			Pero con demoras por falta de agilidad en Compras Públicas y asignación de fondos

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>29-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>02-09-13</b>

7	¿La comprobación de gastos al final del año se hace en base a documentos (facturas, recibos, etc.)?	X			El departamento Financiero lleva todo y el Director de cada proyecto
8	¿Se han realizado modificaciones al presupuesto, y en base a que fundamentos se realizaron las modificaciones?		X		No se pueden cambiar partidas
9	¿Para la difusión de resultados de la investigación, se invirtió de acuerdo al presupuesto programado en dicho proyecto?	X			
10	¿Existe dificultad para obtener presupuesto para la Dirección de Investigación?	X			Falta de coordinación y organización entre los departamentos financiero administrativo y compras públicas para agilizar los trámites.

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>29-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>02-09-13</b>

**3.6.2.2. Matriz de Ponderación del Riesgo**

**MATRIZ DE PONDERACIÓN DE RIESGOS**  
**GESTIÓN ESTRATÉGICA**

Nº	PREGUNTAS	PONDERA.	CALIFIC.
1	¿Conoce usted la Misión y la Visión de la Dirección de Investigación?	10	8
2	¿Las políticas de la Dirección de Investigación se han cumplido en su totalidad?	10	8
3	¿Las líneas de investigación que plantean los investigadores van acorde al plan Nacional del buen vivir?	10	10
4	¿Han realizado capacitación al personal responsable de los proyectos encomendados?	10	6
5	¿Ha socializado y ejecutado los proyectos de acuerdo al POA, conforme lo planeado?	10	5
6	¿Tiene identificado o ha realizado estudios de las zonas en donde se ejecutaran los proyectos?	10	7
7	¿Tienen convenios y suscripciones en organizaciones Nacionales e Internacionales?	10	8

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>29-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>02-09-13</b>



**Período:** Del 01 de enero al 31 diciembre del 2012

8	¿Las actividades de autogestión financian los proyectos de investigación?	10	5
9	¿Han cumplido con el objetivo, de publicar al menos 2 libros por Unidad Académica?	10	2
10	¿Cuentan con la tecnología y sistemas actualizados, para el desarrollo de la investigación científica?	10	0
	TOTAL	$\Sigma 100$	$\Sigma 59$

***DETERMINACIÓN DEL RIESGO DE LA DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN***

CP=CONFIANZA PONDERADA

CT=CALIFICACIÓN TOTAL

PT=PONDERACIÓN TOTAL

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJA	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%- 75%	76%- 95%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

$$CP = \frac{CT * 100}{PT}$$

$$CP = \frac{59x 100}{100}$$

$$CP = 59 \% \quad \text{¥}$$

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>29-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>02-09-13</b>



**G & S AUDITORAS INDEPENDIENTES**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**“Auditoría de Gestión a la Dirección de**  
**Investigación de la UTC”**

**E 2**  
**3/9**

**Período:** Del 01 de enero al 31 diciembre del 2012

### CONCLUSIÓN

Al momento de determinar el riesgo en la gestión administrativa de la Dirección de Investigación se obtuvo un nivel de confianza Moderado y un nivel de Riesgo Moderado, lo cual demuestra que el departamento no ha podido cumplir en un 50% los objetivos, metas así como de tecnología y sistemas actualizados; debido a que no cuentan con los recursos económicos suficientes para el desarrollo de estos proyectos de investigación, al igual que la tecnología con la que se cuenta no es la óptima para su publicación en páginas de internet. **n/e**

**Marcas de Auditoría:**

- ¥** Cálculo,
- n/e** nota explicativa
- ∑** Sumatoria

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>29-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>02-09-13</b>

**MATRIZ DE PONDERACIÓN DE RIESGOS**  
**GESTIÓN DE PROYECTOS**

Nº	PREGUNTAS	PONDERA.	CALIFIC.
1	¿Están definidas las metas por cada objetivo y tienen establecidos los lapsos de cumplimiento de los proyectos de investigación?	10	8
2	¿Conoce a cabalidad todos los procedimientos y requisitos para realizar una gestión de proyectos?	10	5
3	¿Existen procedimientos para los proyectos de investigación en forma uniforme para la elaboración de los mismos?	10	7
4	¿Se cumplió a cabalidad los proyectos planteados por cada investigador de la Dirección de investigación?	10	5
5	¿La Dirección de Investigación exige control y rendiciones de cuentas de cómo se está llevando a cabo de los proyectos?	10	8
6	¿Los programas, proyectos y actividades establecidas en el POA para el 2012, se cumplieron en su totalidad o hubo una reprogramación?	10	2
7	¿La Dirección de Investigación ha identificado sus áreas estratégicas para el fortalecimiento y mejora de la calidad de la Dirección de Investigación?	10	7

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>29-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>02-09-13</b>

**Período:** Del 01 de enero al 31 diciembre del 2012

8	¿Realizan seguimiento a todos los proyectos realizados para conocer el grado de cumplimiento y eficiencia?	10	7
9	¿Existe personal suficiente y competente apta para desarrollar funciones de Gestión de Proyectos dentro de la Dirección de Investigación?	10	5
10	¿Esta entidad cuenta con un buen liderazgo para la investigación y elaboración de los proyectos?	10	8
TOTAL		$\Sigma 100$	$\Sigma 62$

**DETERMINACIÓN DEL RIESGO DE LA DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN**

CP=CONFIANZA PONDERADA

CT=CALIFICACIÓN TOTAL

PT=PONDERACIÓN TOTAL

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJA	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%- 75%	76%- 95%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

$$CP = \frac{CT * 100}{PT}$$

$$CP = \frac{62 * 100}{100}$$

$$CP = 62 \% \text{ ¥}$$

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>29-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>02-09-13</b>



**G & S AUDITORAS INDEPENDIENTES**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**“Auditoría de Gestión a la Dirección de**  
**Investigación de la UTC”**

**Período:** Del 01 de enero al 31 diciembre del 2012

**E 2**  
**6/9**

## CONCLUSIÓN

Al momento de determinar el riesgo en la gestión administrativa de la Dirección de Investigación, dio como resultado un nivel de confianza y riesgo moderado, es por ello que es necesario que los presupuestos que estén designados a esta área sean aplicados en su totalidad para que permitan llegar a efectuar los desarrollos apropiados de dichas investigaciones, además se debe contar con un personal lo suficientemente adecuado y capacitado para la ejecución de las mismas. **n/e**

### Marcas de Auditoría:

- ¥** Cálculo,
- n/e** nota explicativa
- Σ** Sumatoria

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>29-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>02-09-13</b>

**MATRIZ DE PONDERACIÓN DE RIESGOS**

**PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**

<b>Nº</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>PONDERA.</b>	<b>CALIFIC.</b>
1	¿El presupuesto que fue designado para el 2012 ayudó a cumplir con los proyectos previstos en dicho año?	10	2
2	¿Existe una persona responsable para la planificación y gestión del presupuesto?	10	0
3	¿Existe un porcentaje de presupuesto en la U.T.C. para la Dirección de Investigación?	10	8
4	¿El presupuesto obtenido se ha invertido conforme a un programa presupuestal?	10	7
5	¿El presupuesto es utilizado para la actividad a la que fue designada?	10	7
6	¿Se han cumplido a cabalidad todos los proyectos en conformidad con el presupuesto otorgado?	10	4
7	¿La comprobación de gastos al final del año se hace en base a documentos (facturas, recibos, etc.)?	10	9
8	¿Se han realizado modificaciones al presupuesto, y en base a que fundamentos se realizaron las modificaciones?	10	6

<b>ELABORADO POR:</b> GCVA-SVTE	<b>FECHA:</b> 29-07-13
<b>REVISADO POR:</b> TJCF	<b>FECHA:</b> 02-09-13

**Período:** Del 01 de enero al 31 diciembre del 2012

9	¿Para la difusión de resultados de la investigación, se invirtió de acuerdo al presupuesto programado en dicho proyecto?	10	6
10	¿Existe dificultad para obtener presupuesto para la Dirección de Investigación?	10	1
	TOTAL	$\Sigma 100$	$\Sigma 50$

**DETERMINACIÓN DEL RIESGO DE LA DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN**

CP=CONFIANZA PONDERADA

CT=CALIFICACIÓN TOTAL

PT=PONDERACIÓN TOTAL

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJA	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%- 75%	76%- 95%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

$$CP = \frac{CT * 100}{PT}$$

$$CP = \frac{50 \times 100}{100}$$

$$CP = 50 \% \text{ ¥}$$

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>29-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>02-09-13</b>



**G & S AUDITORAS INDEPENDIENTES**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**“Auditoría de Gestión a la Dirección de**  
**Investigación de la UTC”**

**Período:** Del 01 de enero al 31 diciembre del 2012

**E 2**  
**9/9**

### CONCLUSIÓN

Al momento de determinar el riesgo en la gestión administrativa de la Dirección de Investigación, dio como resultado un nivel de confianza Baja y un nivel de riesgo Alto es por ello que podemos deducir que los recursos económicos son muy escasos los que impiden que se puedan llevar a cabalidad las investigaciones de manera adecuada y oportuna por lo que se requiere de forma urgente manejar un rubro dentro del presupuesto que sea lo suficientemente adecuado para aplicar dichos proyectos investigativos. **n/e**

**Marcas de Auditoría:**

- ¥** Cálculo
- n/e** nota explicativa
- Σ** Sumatoria

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>29-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>02-09-13</b>





**G & S AUDITORAS INDEPENDIENTES**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**“Auditoría de Gestión a la Dirección de**  
**Investigación de la UTC”**

**Período:** Del 01 de enero al 31 diciembre del 2012

**E 3**  
**1/4**

**3.6.2.3. Cuadro de Mando Integral (Balanced Scorecard)**

El método de Balanced Scorecard es un acercamiento estratégico, que permite la supervisión del desempeño actual, pero además el método intenta capturar la información sobre cuán bien se posiciona la organización para el futuro, permitiendo incrementar de manera balanceada, focalizada y sistemática las formas de trabajo en equipo y el mejoramiento continuo. Por estas razones en la ejecución de la Auditoría de Gestión en la Dirección de Investigación de la Universidad Técnica de Cotopaxi se ha diseñado el Tablero de Mando que recoge las principales metas y objetivos para su respectiva evaluación:

<b>ELABORADO POR: GCVA-SVTE</b>	<b>FECHA: 29-07-13</b>
<b>REVISADO POR: TJCF</b>	<b>FECHA: 02-09-13</b>

**DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
**CUADRO N°3.1.**  
**CUADRO DE MANDO INTEGRAL (BSC)**

PERSPECTIVAS	OBJETIVOS	INDICADORES	METAS 2012	DESEMPEÑO REAL	RESPONSABLE
<b>Sistema de Investigación</b>	Diseñar el Sistema de Investigación Científica y su reglamentación	% Docentes que conocen el reglamento	Alcanzar un 100% en la socialización de la reglamentación	76%	Centro de Investigación
		% Docentes que conocen Líneas de Investigación	Lograr el 60% en la publicación de las Líneas de Investigación	55%	
<b>Formación de Investigadores</b>	Promover la formación de investigadores en la comunidad universitaria	% de Investigadores capacitados	Capacitar en un 60% a los docentes investigadores	60%	Centro de Investigación
<b>Proyectos de Investigación</b>	Impulsar el diseño y ejecución de investigación científica y tecnológica de impacto para la región y el país	# de proyectos de investigación presentados y en ejecución	Se presentan y ejecutan anualmente como mínimo 3 proyectos de investigación científica	14	Núcleo de Investigadores

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>29-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>02-09-13</b>

<b>Resultados de Investigación</b>	Difundir los resultados de las investigaciones realizadas de manera oportuna y permanente	# de revistas científicas publicadas	Editar anualmente 1 revista científica	1	Centro de Investigación
		# de textos publicados	Publicar anualmente al menos 2 libros y textos por Unidad Académica	1 libro de CC.AA.HH	
		# de artículos científicos indexados	Publicar al menos 3 artículos científicos indexados al año	0	
<b>Cooperación en Investigación Científica</b>	Fortalecer la cooperación interinstitucional a nivel nacional e internacional como mecanismo de apoyo a las actividades de investigación	# de convenios interinstitucionales suscritos y en ejecución	Suscribir anualmente 1 convenio de cooperación interinstitucional	11	Centro de Investigación

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>29-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>02-09-13</b>

<b>Crecimiento Físico y Tecnológico para la Investigación Científica</b>	Sistematizar la información generada por la investigación científica y tecnológica como soporte en la toma de decisiones	% de información sistematizada de la investigación	Sistematizar al menos el 70% de la información	0	Centro de Investigación
--	--	--	--	---	-------------------------

**Fuente:** La Dirección de Investigación de la UTC  
**Elaborado por:** Las Investigadoras

<b>ELABORADO POR:</b> GCVA-SVTE	<b>FECHA:</b> 29-07-13
<b>REVISADO POR:</b> TJCF	<b>FECHA:</b> 02-09-13

3.6.2.4. Evaluación del Grado de Cumplimiento de los Objetivos y Metas

<b>Objetivo N°1:</b> Diseñar el Sistema de Investigación Científica y su reglamentación			
<b>Meta N° 1 :</b> Alcanzar un 100 % en la socialización de la reglamentación			
<b>Indicador N°1</b>	<b>Indicador de Eficiencia</b>	<b>Criterio de Eficacia</b>	
		<b>Criterio</b>	<b>Porcentaje</b>
% Docentes que conocen el reglamento	$\frac{\text{N° Docentes que conocen el reglamento}}{\text{N° Total de Docentes Investigadores}} \times 100$ $= \frac{46}{60} \times 100$ $= 76 \% \text{ (Nivel de Cumplimiento)}$	EXCELENTE	90 % - 100%
		BUENO	70 % - 89%
		REGULAR	50 % - 69%
		DEFICIENTE	< 50%

**Fuente de Captura:** Encuesta aplicada a los Docentes Investigadores

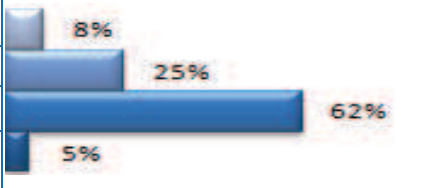
Nivel de Conocimiento del reglamento	Interpretación Gráfica
a) Totalmente	10%
b) En su mayor parte	66%
c) Parcialmente	17%
d) Ninguno	7%

ELABORADO POR: GCVA-SVTE	FECHA: 29-07-13
REVISADO POR: TJCF	FECHA: 02-09-13

**CONCLUSIÓN:** Se deduce que tan solo una moderada parte de los investigadores afirman conocer la Reglamentación de la Dirección ya que mediante la información recabada en las encuestas se conoció que 6 personas la conocen totalmente y 40 en su mayor parte dando un total de 46 investigadores con conocimientos de la reglamentación; obteniendo un nivel de cumplimiento del 76%, sin embargo el 24% restante demuestra que aún existe deficiencia en el momento de sociabilizar el respectivo reglamento, como consecuencia de esto puede provocar incumplimiento de las actividades a realizar, pues el reglamento es una guía que establece condiciones, derechos y obligaciones laborales.

<b>Objetivo N°1:</b> Diseñar el Sistema de Investigación Científica y su reglamentación			
<b>Meta N° 2 :</b> Lograr el 60% en la publicación de las Líneas de Investigación			
<b>Indicador N°2</b>	<b>Indicador de Eficiencia</b>	<b>Criterio de Eficacia</b>	
		<b>Criterio</b>	<b>Porcentaje</b>
% Docentes que conocen Líneas de Investigación	<b>N° Docentes que conocen las Líneas de Inv.</b> <b>N° Total de Docentes Investigadores</b>  = $\frac{20}{60} \times 100 = 33\%$	EXCELENTE	90 % - 100%
		BUENO	70 % - 89%
		REGULAR	50 % - 69%
	<b>Meta Alcanzada</b> = $\frac{33\%}{60\%} \times 100$ <b>Meta Prevista</b> 60 %  <b>Eficiencia = 55% (Nivel de Cumplimiento)</b>	DEFICIENTE	< 50%
<b>Fuente de Captura:</b> Encuesta aplicada a los Docentes Investigadores			

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>29-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>02-09-13</b>

Nivel de Conocimiento de las Líneas de Investigación	Interpretación Gráfica
a) Totalmente	
b) En su mayor parte	
c) Parcialmente	
d) Ninguno	

**CONCLUSIÓN:** Mediante estos indicadores se deduce que tan solo el 33% de los docentes conocen las Líneas de Investigación; ya que en un 8% conocen totalmente la Líneas de Investigación y un 25% en su mayor parte, pero tomando en cuenta la meta, el cual es alcanzar un 60% en la publicación, en este caso se ha alcanzado un grado de cumplimiento del 55% el cual es regular, adicionalmente se da a conocer que las líneas de investigación no se han hecho públicas para todos, solamente se ha dado a conocer a los docentes.

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>29-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>02-09-13</b>

<b>Objetivo N°2:</b> Promover la formación de investigadores en la comunidad universitaria			
<b>Meta N° 3 :</b> Capacitar en un 60% a los docentes investigadores			
<b>Indicador N°3</b>	<b>Indicador de Eficiencia</b>	<b>Criterio de Eficacia</b>	
		<b>Criterio</b>	<b>Porcentaje</b>
% de Investigadores capacitados	$\frac{\text{N° Total de Personal Capacitado}}{\text{N° Total de Investigadores}} = \frac{36}{60} \times 100 = 60\%$ $\frac{\text{Meta Alcanzada}}{\text{Meta Prevista}} = \frac{60\%}{60\%} \times 100$ <b>Eficiencia = 100% (Nivel de Cumplimiento)</b>	EXCELENTE	90 % - 100%
		BUENO	70 % - 89%
		REGULAR	50 % - 69%
		DEFICIENTE	< 50%

**Fuente de Captura:** Direcciones encargadas de las capacitaciones, Vinculación, Talento Humano, Expedientes de los docentes, Secretaría de Humanísticas.

**CONCLUSIÓN:** Se puede determinar que no ha existido una capacitación adecuada e idónea para los investigadores, debido a que las capacitaciones no están enfocadas a una formación investigativa y científica; esto en base a las indagaciones hechas en las diferentes áreas encargadas de las capacitaciones, además se conoció que no cuentan con un plan de capacitaciones, sin embargo enfocándonos en la meta se ha logrado obtener la totalidad del cumplimiento de la meta.

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>29-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>02-09-13</b>



**DOCENTES CAPACITADOS 2012**

N°	DOCENTES INVESTIGADORES	Capacitación		Ámbitos	Fecha	Fuente de Captura
		SI	NO			
1	Almeida Rita	✓		"La Universidad del Tercer Milenio"	10-12/01/12	Vinculación
2	Andrade Marcela		✓			
3	Arias Gabriela		✓			
4	Bonilla Rivera Guadalupe	✓		Competencias genéricas	06-08/08/12	Vinculación
				Seminario Taller de Evaluación de Aprendizaje e Instrumentos de Evaluación	27-29/02/12	Secretaría de Humanísticas
				Conferencia Instructiva del Uso del Sistema EQUAL	28/06/12	Secretaría de Humanísticas
				Seminario de la Administración en los Sectores Productivos y Estratégicos; y sus Riesgos Financieros	15,16,22/12/12	Secretaría de Humanísticas
5	Borja Brazales Yadira	✓		Competencias genéricas	06-08/08/12	Vinculación
				Seminario Taller de Evaluación de Aprendizaje e Instrumentos de Evaluación	27-29/02/12	Secretaría de Humanísticas
6	Bravo Zambonino José	✓		Competencias genéricas	06-08/08/12	Vinculación
				XI Congreso Nacional De Educación Física Y Deportes	25-29/06/12	Secretaría de Humanísticas
7	Bastidas Patricio		✓			
8	Cabrera Martínez Lourdes	✓		Competencias genéricas	06-08/08/12	Vinculación
				Conferencia Latinoamericana y Caribeña de Ciencias Sociales(México)	06-09/11/12	Secretaría de Humanísticas
				Seminario de Educación y Comunicación y Redacción de Artículos Científicos	15,16,22,23,29,30/12/12	Secretaría de Humanísticas

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>29-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>02-09-13</b>

**Período:** Del 01 de enero al 31 diciembre del 2012

9	Cárdenas Manuel	Barriga	✓		Competencias genéricas	06-08/08/12	Vinculación
10	Cárdenas Raúl	Quintana	✓		Competencias genéricas	06-08/08/12	Vinculación
					Seminario de Actualización Curricular I	1,2,8,9,15,16,22,23,29,30/12/12	Secretaría de Humanísticas
11	Cañar Javier			✓			
12	Cevallos Adolfo	Polanco	✓		Competencias genéricas	06-08/08/12	Vinculación
					Congreso Internacional de Agroecología	12-14/12/12	Talento Humano
13	Cevallos Segundo	Betún	✓		Competencias genéricas	06-08/08/12	Vinculación
14	Cobo Carrillo José Antonio		✓		Competencias genéricas	06-08/08/12	Vinculación
					Seminario de Educación y Redacción de Artículos Científicos	15,16,22,23,29,30/12/12	Secretaría de Humanísticas
					Seminario Taller de Evaluación de Aprendizaje e Instrumentos de Evaluación	27-29/02/12	Secretaría de Humanísticas
15	Cueva Martha Cecilia		✓		Competencias genéricas	06-08/08/12	Vinculación
					Seminario: "Activating- E-Teacher: Train The Trainers"	05-08/06/12	Secretaría de Humanísticas
16	Córdova Vicente de la Dolorosa		✓		Competencias genéricas	06-08/08/12	Vinculación
17	Chicaiza Alonso		✓		Competencias genéricas	06-08/08/12	Vinculación
18	Daza Oscar			✓			
19	Encalada Trujillo Edgar		✓		Competencias genéricas	06-08/08/12	Vinculación
					Seminario Taller de Evaluación de Aprendizaje e Instrumentos de Evaluación	27-29/02/12	Secretaría de Humanísticas
					VII Seminario Taller "Upgraded Tools For Upgraded Teachers"	21,22/06/12	Secretaría de Humanísticas
20	Esquivel Ángel			✓			
21	Freire Paulina			✓			

<b>ELABORADO POR: GCVA-SVTE</b>	<b>FECHA: 29-07-13</b>
<b>REVISADO POR: TJCF</b>	<b>FECHA: 02-09-13</b>

22	Gutiérrez Miguel	Reinoso	✓				
23	Guilcaso Jorge		✓		"La Universidad del Tercer Milenio"	10-12/01/12	Vinculación
					Competencias genéricas	06-08/08/12	Vinculación
24	Herrera Adán		✓		"La Universidad del Tercer Milenio"	10-12/01/12	Vinculación
25	Herrera Roberto	Albarracín	✓		"La Universidad del Tercer Milenio"	10-12/01/12	Vinculación
					Competencias genéricas	06-08/08/12	Vinculación
26	Hidalgo Ruth	Guayaquil	✓		"La Universidad del Tercer Milenio"	10-12/01/12	Vinculación
					Competencias genéricas	06-08/08/12	Vinculación
					Seminario Internacional de Matemáticas	26-28/09/12	Vinculación
					Seminario Taller de Evaluación de Aprendizaje e Instrumentos de Evaluación	27-29/02/12	Secretaría de Humanísticas
27	Jácome Emerson		✓				
28	Laverde Samuel		✓		Competencias genéricas	06-08/08/12	Vinculación
29	Lascano Paola		✓				
30	López Guadalupe	Castillo	✓				
31	Maldonado Silvia		✓		Competencias genéricas	06-08/08/12	Vinculación
32	Martínez Laureano	Martínez	✓				
33	Medina Diego	Valarezo	✓				
34	Merino Zurita Milton		✓		Competencias genéricas	06-08/08/12	Vinculación
					Seminario de la Administración en los Sectores Productivos y Estratégicos; y sus Riesgos Financieros	15,16,22/12/12	Secretaría de Humanísticas
35	Moreano Edwin	Martínez	✓		Competencias genéricas	06-08/08/12	Vinculación
					Metodología y estrategias para la Investigación Científica	07/12	Expediente del docente
36	Mullo Javier		✓				

<b>ELABORADO POR: GCVA-SVTE</b>	<b>FECHA: 29-07-13</b>
<b>REVISADO POR: TJCF</b>	<b>FECHA: 02-09-13</b>

**Período:** Del 01 de enero al 31 diciembre del 2012

37	Naranjo Huera Vilma	✓		Competencias genéricas	06-08/08/12	Vinculación
38	Navas Olmedo Walter	✓		Competencias genéricas	06-08/08/12	Vinculación
				Seminario Taller de Evaluación de Aprendizaje e Instrumentos de Evaluación	27-29/02/12	Secretaría de Humanísticas
39	Pacheco Venegas Anita	✓		Competencias genéricas	06-08/08/12	Vinculación
				Conferencia Instructiva del Uso del Sistema EQUAL	28/06/12	Secretaría de Humanísticas
				Seminario de la Administración en los Sectores Productivos y Estratégicos; y sus Riesgos Financieros	15,16,22/12/12	Secretaría de Humanísticas
40	Pallango Víctor		✓			
41	Paredes Ojeda Jorge	✓		Competencias genéricas	06-08/08/12	Vinculación
42	Parra Giovana	✓		Congreso Internacional de Agroecología	12-14/12/12	Talento Humano
43	Pino Edwin		✓			
44	Porras Angulo Alicia		✓			
45	Proaño Xavier		✓			
46	Razo Ocaña Hugo		✓			
47	Recalde Chávez Tito	✓		Competencias genéricas	06-08/08/12	Vinculación
48	Rivera Moreno Marco		✓			
49	Rojas Avilés Guido	✓		Competencias genéricas	06-08/08/12	Vinculación
				Seminario de Actualización Curricular I	1,2,8,9,15,16,22,23,29,30/12/12	Secretaría de Humanísticas
50	Ronquillo Cajas José	✓		"La Universidad del Tercer Milenio"	10-12/01/12	Vinculación
				Competencias genéricas	06-08/08/12	Vinculación
				Seminario Internacional de Matemáticas	26-28/09/12	Vinculación
				Seminario Taller de Evaluación de Aprendizaje e Instrumentos de Evaluación	27-29/02/12	Secretaría de Humanísticas

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>29-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>02-09-13</b>

**Período:** Del 01 de enero al 31 diciembre del 2012

51	Rueda Mónica	Manzano	✓		Competencias genéricas	06-08/08/12	Vinculación
					Seminario Taller de Evaluación de Aprendizaje e Instrumentos de Evaluación	27-29/02/12	Secretaría de Humanísticas
					Conferencia Instructiva del Uso del Sistema EQUAL	28/06/12	Secretaría de Humanísticas
52	Rubio Jorge	Peñaherrera	✓		Competencias genéricas	06-08/08/12	Vinculación
					Planificación Estratégica	05/12	Expediente
53	Salazar Ramiro	Molina Julio	✓		"La Universidad del Tercer Milenio"	10-12/01/12	Vinculación
					Competencias genéricas	06-08/08/12	Vinculación
					Seminario Internacional de Matemáticas	26-28/09/12	Vinculación
					Seminario Taller de Evaluación de Aprendizaje e Instrumentos de Evaluación	27-29/02/12	Secretaría de Humanísticas
54	Sandoval Gustavo		✓		"La Universidad del Tercer Milenio"	10-12/01/12	Vinculación
					Competencias genéricas	06-08/08/12	Vinculación
55	Sampedro Milton		✓		"La Universidad del Tercer Milenio"	10-12/01/12	Vinculación
56	Silva Jenny			✓			
57	Toro Mercedes			✓			
58	Ulloa Medardo	Enríquez			✓		
59	Vaca Edwin	Cerdeño Telmo	✓		"La Universidad del Tercer Milenio"	10-12/01/12	Vinculación
					Competencias genéricas	06-08/08/12	Vinculación
60	Vásquez José			✓			
<b>TOTAL</b>		<b>Σ</b>	<b>36</b>	<b>24</b>			

**Marcas de Auditoría:**

✓ Verificado

Σ Sumatoria

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>29-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>02-09-13</b>

**Objetivo N°3:** Impulsar el diseño y ejecución de investigación científica y tecnológica de impacto para la región y el país

**Meta N° 4 :** Se presentan y ejecutan anualmente como mínimo 3 proyectos de investigación científica

<b>Indicador N°4</b>	<b>Indicador de Eficiencia</b>	<b>Criterio de Eficacia</b>	
		<b>Criterio</b>	<b>Porcentaje</b>
# de proyectos de investigación presentados y en ejecución	<b>Total proyectos ejecutados</b> = $\frac{14}{24} \times 100$ <b>Total Proyectos Analizados</b> 24  <b>Eficiencia = 58%</b> (Nivel de Cumplimiento)	EXCELENTE	90 % - 100%
		BUENO	70 % - 89%
		REGULAR	50 % - 69%
		DEFICIENTE	< 50%

**Fuente de Captura:** Expedientes de cada uno de los docentes investigadores

### RESUMEN SOBRE LOS PROYECTOS ANALIZADOS

UNIDAD ACADÉMICA	PROYECTOS DISEÑADOS	PROYECTOS EJECUTADOS	PROYECTOS NO ENCONTRADOS	TOTAL
CC.AA.HH	4	6	0	10
CIYA	0	5	2	7
CAREN	0	3	4	7
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>14</b>	<b>6</b>	<b>24</b>

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>29-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>02-09-13</b>



**G & S AUDITORAS INDEPENDIENTES**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**“Auditoría de Gestión a la Dirección de**  
**Investigación de la UTC”**

**E 4**  
**11/22**

**Período:** Del 01 de enero al 31 diciembre del 2012

**CONCLUSIÓN:**

Con referencia a lo anterior, se observa claramente que del total de proyectos analizados (24), se han ejecutado 14 de ellos, pero varios no se han ejecutado en un 100%, debido a la falta de recursos económicos, capacitaciones a los investigadores, apoyo de la comunidad en la que se realiza el proyecto, etc. Además, cabe señalar que hay 4 proyectos diseñados, es decir, presentados solo la parte teórica, debido a los problemas antes mencionados, del mismo modo, no se han encontrado 6 proyectos, lo cual es necesario dar a conocer a la Dirección, para su debida corrección del problema.

A pesar de esto, se ha alcanzado un nivel de eficiencia del 58% en relación a la meta prevista.

**NOTA:** Al realizar la comprobación de los documentos se encontraron proyectos que no constan en las listas proporcionadas por los coordinadores. (Ver Anexo N° 07)

<b>ELABORADO POR: GCVA-SVTE</b>	<b>FECHA: 29-07-13</b>
<b>REVISADO POR: TJCF</b>	<b>FECHA: 02-09-13</b>

**LISTA DE PROYECTOS DE CC.AA.HH.**

La Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas cuenta con 34 proyectos para el 2012, de acuerdo a la información proporcionada por el coordinador de la Unidad, en base a estos datos, se procedió a comprobar la existencia de dichos proyectos, pero al existir varios proyectos se realizó una selección aleatoria de los cuales se procedió a revisar 10 de los 34 proyectos.

Nº	PROYECTOS	Selección
1	Factores que influyen en el bajo rendimiento académico de los básicos comunes en la unidad académica de ciencias administrativas y humanísticas.	
2	Realidad amateur del deporte en Cotopaxi. Diagnóstico situacional.	
3	El entrenamiento en la altura y su incidencia en los aspectos fisiológicos y anatómicos de los deportistas	
4	Diseño del Centro Universitario de análisis mediático (CUAM)	
5	La cuestión identitaria del pueblo Panzaleo: apuntes sobre sus transformaciones culturales	✓
6	Impacto socio económico de la nueva jornada de trabajo en los docentes de la provincia de Cotopaxi, período lectivo 2011 – 2012.	
7	La nueva jornada laboral de ocho horas del docente y su incidencia en el comportamiento psicosocial	
8	Impacto socio económico de la nueva jornada de trabajo en los docentes de la provincia de Cotopaxi, período lectivo 2011-2012.	
9	Libro las rebeliones indígenas y negras más importantes de América del Sur en la Colonia	
10	Libro los íconos de Pangua	✓
11	Libro planificación curricular	✓
12	Plan de desarrollo local de la parroquia Tanicuchi	
13	Elaboración de un texto para enseñanza de matemática en idioma inglés para segundo año de educación básica	
14	Libro universidad antecedentes y perspectivas	
15	Aplicación de la ingeniería de procesos para la creación de un sistema integrado de gestión de calidad bajo normas ISO 9001, 14001, OSHAS 18001, ISO 31000	✓

<b>ELABORADO POR:</b> GCVA-SVTE	<b>FECHA:</b> 29-07-13
<b>REVISADO POR:</b> TJCF	<b>FECHA:</b> 02-09-13





AUDITORES  
INDEPENDIENTES

**G & S AUDITORAS INDEPENDIENTES**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**“Auditoría de Gestión a la Dirección de**  
**Investigación de la UTC”**

**Período:** Del 01 de enero al 31 diciembre del 2012

**E 4**  
**13/22**

16	Estudio técnico económico de la escuela de conducción de la Universidad Técnica de Cotopaxi	√
17	Libro ordenamiento legal	
18	La situación de los medios de comunicación social de Cotopaxi en relación al uso de herramientas digitales, internet y web 2.0 para el trabajo periodístico	
19	Diagnóstico situacional de la educación inicial en la ciudad de Latacunga	
20	Análisis de los canales de distribución de los productos elaborados en el CEYPSA.	√
21	Artículo científico	
22	La incidencia de los microcréditos del sistema financieros en el mejoramiento de las condiciones de vida de los habitantes del cantón Latacunga.	√
23	La reforma curricular en el bachillerato unificado y su impacto en el perfil de salida del estudiante en la provincia de Cotopaxi en el período 2011.	
24	Impacto socio económico de la nueva jornada de trabajo en los docentes de la provincia de Cotopaxi, periodo lectivo 2011-2012.	
25	Innovación curricular en la unidad académica de ciencias administrativas y humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi para mejorar las funciones: docencia, investigación y vinculación con la sociedad, haciendo uso de la libertad que establece la ley de educación superior. período 2012 - 2017	
26	Diseño de un sistema informático contable, que ayude a efectuar la declaración del impuesto a la renta	√
27	Análisis de la situación contable con la inducción de las normas NIIF para las pymes en la provincia de Cotopaxi	√
28	Metodología para la valoración de intangibles en el proceso contable del proyecto desarrollo turístico comunitario en el sector Santan la Vicentina, parroquia Ignacio Flores del cantón Latacunga	
29	Desarrollo turístico comunitario en el sector Santan la Vicentina, parroquia Ignacio Flores del cantón Latacunga	
30	Metodología para la valoración de intangibles en el proceso contable del proyecto desarrollo turístico comunitario en el sector Santan la Vicentina, parroquia Ignacio Flores del cantón Latacunga	
31	Desarrollo de software	
32	Implementación de un sistema computarizado para el flujo de documentos y archivo en la Universidad Técnica de Cotopaxi	
33	Levantamiento de procesos de documentación y archivo en la UTC. Flujo de información.	
34	Texto de normas de protocolo para actos oficiales en las instituciones públicas de la provincia de Cotopaxi	√

<b>ELABORADO POR: GCVA-SVTE</b>	<b>FECHA: 29-07-13</b>
<b>REVISADO POR: TJCF</b>	<b>FECHA: 02-09-13</b>

**Período:** Del 01 de enero al 31 diciembre del 2012

**PROYECTOS SELECCIONADOS PARA LA COMPROBACIÓN DE LA  
C.AA.HH**

N°	PROYECTO	PRESU- PUESTO	ESTADO		FECHA	OBSERVACIÓN
			Diseñ ado	Ejecu tado		
1	Diseño del Centro Universitario de análisis mediático (CUAM)	1000,00		√	03/12 27/07/12	Presupuesto ejecutado en 1%.
2	La cuestión identitaria del pueblo Panzaleo: apuntes sobre sus transformaciones culturales	10390,00	√		24/09/12 15/02/13	Presupuesto ejecutado el 0%. Avance del proyecto 10%
3	Libro los íconos de Pangua	8332,00	√		24/09/12 24/02/13	50% cumplimiento. El restante lo realiza en el siguiente ciclo académico
4	Libro planificación curricular	16750,00		√	25/09/12 15/02/13	
5	Aplicación de la ingeniería de procesos para la creación de un sistema integrado de gestión de calidad bajo normas ISO 9001, 14001, OSHAS 18001, ISO 31000	105950,00	√		25/03/12 10/07/12	En espera de asignación del presupuesto. Solo se encuentra el avance teórico
6	Estudio técnico económico de la escuela de conducción de la Universidad Técnica de Cotopaxi	150,00		√	24/09/12 11/03/13	
7	Análisis de los canales de distribución de los productos elaborados en el CEYPSA.	180,00		√	03/10/11 06/02/12	
8	La incidencia de los microcréditos del sistema financieros en el mejoramiento de las condiciones de vida de los habitantes del cantón Latacunga.	1326,00		√	11/04/11 02/10/12	
9	Análisis de la situación contable con la inducción de las normas NIIF para las pymes en la provincia de Cotopaxi	326,50		√	17/04/12 26/07/12	
10	Texto de normas de protocolo para actos oficiales en las instituciones públicas de la provincia de Cotopaxi	1000,00	√		24/09/12 28/02/13	50% de cumplimiento. Cuentan con las encuestas y tabulaciones
<b>TOTAL</b> $\Sigma$		145404,50	4	6		

**Marcas de Auditoría:**

√ Verificado

$\Sigma$  Sumatoria

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>29-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>02-09-13</b>

**PROYECTOS DEL CIYA**

Los proyectos proporcionados por el coordinador de esta Unidad son 7 de los cuales se los comprobó en su totalidad.

N°	PROYECTO	PRESU- PUESTO	ESTADO		FECHA	OBSERVACIÓN
			Diseñ ado	Ejecu tado		
1	Alternativas turísticas sustentables en la parroquia “la victoria” propendiendo a la preservación de bienes patrimoniales y riquezas naturales	2248,80		√	15/10/11 23/05/12	
2	Diseño y construcción de un prototipo de máquina, para la extracción de aceite de aguacate, mediante el método de centrifugación en frío.	¢			¢	No existe la carpeta del proyecto, excepto un informe donde da a conocer el avance, por parte del Coordinador Ing. Moreano
3	Desarrollo e Implementación de un software de ayuda en el aprendizaje del código braille, aplicando la tecnología Visual Basic 6.0, mediante un circuito electrónico conectado al puerto paralelo del computador, dirigido para las personas no videntes de la provincia de Cotopaxi.	1540,00		√	22/10/11 07/03/12	El valor del presupuesto no coincide según el informe encontrado en el expediente del Ing. Moreano y el valor es de 643,50
4	Ejecución de la repotenciación del biodigestor existente en la hacienda del centro experimental Salache (CEYSA), como prototipo para el uso eficiente de la biomasa generada en los establos de la hacienda.	320,00		√	03/ 11 08/11	El presupuesto no coincide según el informe encontrado en el expediente del Ing. Moreano el cual es de 1028,00. Este proyecto se ejecutó en el año 2011.
5	Generación de energía eléctrica por medio de la energía solar	¢			¢	No se encontró la carpeta del proyecto.
6	Evaluación y análisis del consumo de energía en iluminación del bloque “B” de la unidad académica de ciencias de la ingeniería y aplicadas de la Universidad Técnica de Cotopaxi.	3630,00		√	17/10/11 06/02/12	El valor del presupuesto no coincide según el informe encontrado en el expediente del Ing. Moreano ya que su valor es de 70,00
7	Aplicación de la ingeniería de procesos para la creación de un sistema integrado de gestión de calidad bajo las normas ISO 9001, 14001, OSHAS 18001, ISO 31000	105,95		√	30/03/12 17/09/12	El proyecto se ha ejecutado en un 5% con la utilización de un 5% del presupuesto establecido.
	<b>TOTAL</b>	<b>Σ 7844,75</b>	<b>0</b>	<b>5</b>		

**Marcas de Auditoría:**

¢ Información no encontrada

√ Verificado

Σ Sumatoria

<b>ELABORADO POR: GCVA-SVTE</b>	<b>FECHA: 29-07-13</b>
<b>REVISADO POR: TJCF</b>	<b>FECHA: 02-09-13</b>

**PROYECTOS DEL CAREN**

Los proyectos de esta unidad fueron proporcionados por el coordinador el cual se los revisará en su totalidad.

Nº	PROYECTO	PRESU- PUESTO	ESTADO		FECHA	OBSERVACIÓN
			Dise- ñado	Ejecu- tado		
1	Proyecto "Polvo de Cebolla (Huambaló)	∅			∅	No existe la carpeta del proyecto
2	“Implementación de un Herbario para la investigación y conservación de la flora de la provincia de Cotopaxi en la UTC”	98490,00		√	04/10/11 14/03/12 26/10/12 02/13	
3	“Fortalecimiento de los sistemas de cultivo en comunidades de la provincia de Cotopaxi a través de la generación, validación de innovaciones tecnológicas para la producción de Granos Andinos y leguminosas”	26000,00		√	17/10/11 31/03/12 02/04/12 30/06/12	No coincide con el presupuesto que se encuentra en el “Informe 2012 CAREN” que es de 21200.00 , ni con el reporte del presupuesto de la Dirección Financiera que es de 21500.00
4	Implementación e Instalación de la planta de lácteos para la producción, procesamiento y comercialización de productos elaborados en la planta agroindustrial de la Universidad Técnica de Cotopaxi – centro de experimentación y producción Salache en convenio con el gobierno provincial de Cotopaxi.	∅			∅	No existe la carpeta del proyecto
5	Monitoreo de la calidad del agua de la cuenca del Pastaza-Subcuenca Cutuchi.	∅			∅	No existe la carpeta del proyecto
6	Recuperación de germoplasma de especies vegetales de la zona Nor-Occidental de la provincia de Cotopaxi.	∅			∅	No existe la carpeta del proyecto
7	Monitoreo de la calidad del aire en la ciudad de Latacunga.	∅		√	05/01/12	Se dio el 52% de cumplimiento por inconveniente en la reparación y mantenimiento de la maquinaria
<b>TOTAL</b> ∑		<b>124490,00</b>	0	3		

**Marcas de Auditoría:**

- ∅ Información no encontrada
- √ Verificado
- ∑ Sumatoria

<b>ELABORADO POR:</b> GCVA-SVTE	<b>FECHA:</b> 29-07-13
<b>REVISADO POR:</b> TJCF	<b>FECHA:</b> 02-09-13

**Objetivo N°5:** Difundir los resultados de las investigaciones realizadas de manera oportuna y permanente

**Meta N° 6 :** Editar anualmente 1 revista científica

Indicador N°6	Indicador de Eficiencia	Criterio de Eficacia	
		Criterio	Porcentaje
# de revistas científicas publicadas	<u>Meta Alcanzada</u> Meta Prevista	EXCELENTE	90 % - 100%
	= $\frac{1}{1} \times 100$	BUENO	70 % - 89%
	Eficiencia = 100% (Nivel de Cumplimiento)	REGULAR	50 % - 69%
		DEFICIENTE	< 50%

**Fuente de Captura:** Revista Científica Publicada

### REVISTAS CIENTÍFICAS

N°	Revistas	Estado		Fecha Publicación	Observaciones
		Publicado	No Publicado		
1	Revista “UTCiencia” 2012	√		23/05/12	
	<b>Total</b>	<b>1</b>	<b>0</b>		

**CONCLUSIÓN:** En el año 2012, la Dirección de Investigación ha logrado publicar una revista científica “UTCiencia 2012”, demostrando una eficiencia del 100% en el cumplimiento de la meta establecida.

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>29-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>02-09-13</b>

**Objetivo N°6:** Difundir los resultados de las investigaciones realizadas de manera oportuna y permanente

**Meta N° 7 :** Publicar anualmente al menos 2 libros y textos por Unidad Académica

<b>Indicador N°7</b>	<b>Indicador de Eficiencia</b>	<b>Criterio de Eficacia</b>	
		<b>Criterio</b>	<b>Porcentaje</b>
# de textos publicados	$\frac{\text{Textos publicados}}{\text{Meta prevista}} = \frac{1}{6} \times 100$ <p><b>Eficiencia = 17% (Nivel de Cumplimiento)</b></p>	EXCELENTE	90 % - 100%
		BUENO	70 % - 89%
		REGULAR	50 % - 69%
		DEFICIENTE	< 50%

**Fuente de Captura:** Dirección de investigación y el Libro publicado

**LIBROS Y/O TEXTOS PUBLICADOS**

<b>UNIDAD</b>	<b>N° de libros publicados</b>	<b>NOMBRE DEL LIBRO</b>	<b>AUTOR</b>	<b>Fecha de Publicación</b>
CC.AA.HH	1	Rebeliones indígenas y negras más importantes de América del sur en la colonia	Ing. Cobo Carrillo José	Enero 2012
CIYA	0	-----	-----	-----
CAREN	0	-----	-----	-----
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>			

**CONCLUSIÓN.-** En el año 2012, la Dirección de Investigación ha logrado publicar un libro de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas, y ninguno de las unidades del CIYA y el CAREN; demostrando un cumplimiento del 17% en base a la meta prevista, por lo tanto al ser deficiente el cumplimiento de esta meta, provoca falta de difusión de los resultados de investigación en la comunidad universitaria y la población en general.

<b>ELABORADO POR:</b> GCVA-SVTE	<b>FECHA:</b> 29-07-13
<b>REVISADO POR:</b> TJCF	<b>FECHA:</b> 02-09-13

<b>Objetivo N°6:</b> Difundir los resultados de las investigaciones realizadas de manera oportuna y permanente			
<b>Meta N° 7 :</b> Publicar al menos 3 artículos científicos indexados al año			
Indicador N°7	Indicador de Eficiencia	Criterio de Eficacia	
		Criterio	Porcentaje
# de artículos científicos indexados	<b>Difusión de artículos científicos</b> Meta prevista	EXCELENTE	90 % - 100%
	= $\frac{0}{3} \times 100 \checkmark$	BUENO	70 % - 89%
	Eficiencia = 0% (Nivel de Cumplimiento)	REGULAR	50 % - 69%
		DEFICIENTE	< 50%
<b>Fuente de Captura:</b> Verificación de la existencia de los artículos científicos, entrevista con el Director.			

**CONCLUSIÓN:** En el año 2012, ni en años anteriores no se ha publicado ninguna Revista indexada de artículos científicos, lo que significa que no se ha cumplido con el objetivo ni la meta de la Dirección de Investigación; debido a que existe varios factores que lo impiden como falta de conocimiento sobre la elaboración de revistas indexadas, insuficientes recursos económicos y la falta de una propia editorial universitaria; es necesario obtener lasos de cooperación con Universidades con conocimientos en publicaciones de revistas indexadas y realizar gestiones para contar con nuestra propia editorial la cual facilitará la publicación de los artículos científicos.

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>29-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>02-09-13</b>



**G & S AUDITORAS INDEPENDIENTES**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**“Auditoría de Gestión a la Dirección de**  
**Investigación de la UTC”**

**E 4**  
**20/22**

**Período:** Del 01 de enero al 31 diciembre del 2012

**Objetivo N°7:** Fortalecer la cooperación interinstitucional a nivel nacional e internacional como mecanismo de apoyo a las actividades de investigación

**Meta N° 8 :** Suscribir anualmente 1 convenio de cooperación interinstitucional

<b>Indicador N°8</b>	<b>Indicador de Eficiencia</b>	<b>Criterio de Eficacia</b>	
		<b>Criterio</b>	<b>Porcentaje</b>
# de convenios interinstitucionales suscritos y en ejecución	$\frac{\# \text{Convenios ejecutados}}{\text{Total Convenios}} = \frac{11}{11} \times 100 \checkmark$ <p><b>Eficiencia = 100% (Nivel de Cumplimiento)</b></p>	EXCELENTE	90 % - 100%
		BUENO	70 % - 89%
		REGULAR	50 % - 69%
		DEFICIENTE	< 50%

**Fuente de Captura:** Los originales y copias de los convenios

**CONCLUSIÓN:** La Dirección de Investigación ha alcanzado en el año 2012 un nivel de cumplimiento del 100%, en lo que se refiere a realizar convenios Nacionales e Internacionales, reflejando las estrechas relaciones que posee la Universidad con varias organizaciones e instituciones que apoyan el desarrollo de la Investigación.

<b>ELABORADO POR:</b> GCVA-SVTE	<b>FECHA:</b> 29-07-13
<b>REVISADO POR:</b> TJCF	<b>FECHA:</b> 02-09-13



**CONVENIOS**

CONVENIOS	FECHA DE LA FIRMA	DURACIÓN	ESTADO	
			No Ejecutado	Ejecutado
1. Convenio Interinstitucional con la Secretaria Nacional del Agua	11/04/12			√
2. Convenio con el Gobierno Municipal del Cantón Latacunga	07/06/12	2 AÑOS		√
3. Convenio con el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia de Canchagua	24/01/12	3 AÑOS		√
4. Convenio con el Instituto Nacional Autónomo de Investigaciones Agropecuarias (INIAP)	19/11/12	5 AÑOS		√
5. GAD Latacunga	06/11/12	2 AÑOS		√
6. Con el Colegio 11 de Noviembre de la parroquia la esperanza del Cantón Pujilí	11/09/12	2 AÑOS		√
7. Con la Facultad de Ingeniería Agronómica de la Universidad Central.	09/05/12			√
8. Convenio con el Colegio Técnico Gral. Alberto Enríquez Gallo	20/01/12	2 AÑOS		√
9. Convenio con la Universidad San Francisco de Quito	14/06/12	2 AÑOS		√
10. Convenio de Cooperación con la comunidad de Santán la Vicentina del Cantón Latacunga	02/08/12	1 AÑO		√
<b>INTERNACIONALES:</b>				
11. Convenio Israel, KIBBUTZ	04/04/12	5 AÑOS		√

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>29-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>02-09-13</b>

**Objetivo N°8:** Sistematizar la información generada por la investigación científica y tecnológica como soporte en la toma de decisiones

**Meta N° 9 :** Sistematizar al menos el 70% de la información

<b>Indicador N°9</b>	<b>Indicador de Eficiencia</b>	<b>Criterio de Eficacia</b>	
		<b>Criterio</b>	<b>Porcentaje</b>
% de información sistematizada de la investigación	<b>Resultado Alcanzado</b> <b>Meta Prevista</b>  $= \frac{0\%}{70\%} \times 100$  <b>Eficiencia = 0% (Nivel de Cumplimiento)</b>	EXCELENTE	90 % - 100%
		BUENO	70 % - 89%
		REGULAR	50 % - 69%
		DEFICIENTE	< 50%

**Fuente de Captura:** Entrevista y verificación ocular.

**CONCLUSIÓN:** En el 2012, no se ha alcanzado el objetivo ni la meta de sistematizar al menos el 70% de la información por lo que el nivel de cumplimiento es Deficiente; no se ha obtenido un software que facilite el manejo de la información, debido a la falta de recursos económicos.

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>29-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>02-09-13</b>

3.6.2.5. Hoja de Hallazgo

Ref. P/T	Condición	Causa	Efecto	Conclusión	Recomendación
E1 1/6	La capacitación a los Docentes Investigadores son autofinanciadas y no se las realizan en las fechas programadas	Falta de organización de la Dirección o Departamentos encargados en la formación intelectual de los docentes, y falta de un plan de capacitaciones.	Debido a la falta de organización y un plan de capacitaciones ocasiona demora en los procesos y lo cual provoca que no se cumplan las capacitaciones programadas.	Los docentes no reciben una debida atención por parte de las direcciones encargadas a capacitarles; ya que los docentes financian sus propias capacitaciones; además de no poseer un programa adecuado de capacitación.	La capacitación de los docentes debe estar orientada al desarrollo de sus habilidades y competencias fundamentales. Crear un plan de capacitaciones que ayuden a una mejor organización en el momento de programar las capacitaciones. La Universidad debe financiar las capacitaciones de los docentes, debido a que es un objetivo primordial para el desarrollo de la institución.
E4 4/22	La Dirección no cuenta con una lista de las capacitaciones realizadas en el 2012.	Falta de organización y coordinación entre los docentes y la secretaria, para realizar un informe o lista de las capacitaciones	Debido a la inexistencia de una lista o informe de capacitaciones, se desconoce de la formación de cada uno de los docentes	Por la falta de organización, la dirección no posee un informe de capacitaciones recibidas, provocando desconocimiento sobre las capacitaciones que necesitan los docentes para su formación.	La Dirección debe coordinar y organizar adecuadamente con los docentes investigadores, para que envíen un informe sobre sus capacitaciones recibidas al año, para su debido registro.

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>29-07-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>02-09-13</b>

<p><b>E1</b> <b>4/6</b></p>	<p>Muy reducido el equipo de investigación.</p>	<p>Debilidad por parte de la Dirección de Investigación ya que existe la escasa participación del personal operativo por la falta de organización dentro del departamento o por falta de tiempo para la investigación debido al horario que deben cumplir como docentes.</p>	<p>Poco interés por parte del personal en el desarrollo de los proyectos, retrasos en las actividades a desarrollar, poco conocimiento en programas tecnológicos, en virtud de que desconocen la importancia que tiene para la Dirección de Investigación.</p>	<p>Mediante entrevistas y documentos se verificó que frecuentemente a los docentes se les asignaba doble función como docente universitario y docente investigador al parecer es dificultosa la realización de ambas actividades, lo cual provoca que dichos docentes no puedan realizar a cabalidad los proyectos de investigación.</p>	<p>Contratar o designar docentes dedicados a tiempo completo solo a la Investigación y desarrollo de proyectos científicos</p>
<p><b>E1</b> <b>2/6</b></p>	<p>Inexistencia de un sistema informático o software en la Dirección de Investigación</p>	<p>Carencia de presupuesto para la adquisición de un software que ayude a sistematizar la información.</p>	<p>No se puede realizar investigaciones adecuadas, ni un manejo eficaz de la información.</p>	<p>Es prescindible contar con tecnología de punta que ayude a los procesos de desarrollo y permitan nuevas formas de mejorar todo lo relacionado con la Investigación Científica</p>	<p>Es necesario que existan trámites, gestiones por parte del Director de Investigación y una respuesta rápida y eficaz de los departamentos de Administración y Financiero, para contar con un software que ayude al desarrollo de la Dirección de Investigación.</p>

<p><b>ELABORADO POR: GCVA-SVTE</b></p>	<p><b>FECHA: 29-07-13</b></p>
<p><b>REVISADO POR: TJCF</b></p>	<p><b>FECHA:02-09-13</b></p>

**“Auditoría de Gestión a la Dirección de Investigación de la UTC”**  
**Período:** Del 01 de enero al 31 diciembre del 2012

<p><b>E1</b> <b>5/6</b></p>	<p>No se cuenta con el suficiente presupuesto para cumplir a cabalidad con los proyectos planificados.</p>	<p>No hay un presupuesto que cubra la totalidad de los costos y gastos de los diferentes proyectos y programas presentados por la Dirección de Investigación</p>	<p>Incumplimiento de los programas y planes, retrasos en la ejecución de proyectos. Cumplimiento de un 50% de la mayoría de los proyectos por falta de recurso económico</p>	<p>No se cuenta con suficiente presupuesto que permita el desarrollo y crecimiento de la Dirección de Investigación y por ende de la Universidad, ya sea por falta de coordinación entre departamentos, incompetencia en los procesos para tramitar y aprobar el presupuesto, etc.</p>	<p>Es necesario realizar un control en los procesos de los diferentes departamentos (Administración, Financiero, Compras Públicas) para corregir probables fallas en dichos procesos; ya que son deficientes y dificultan el cumplimiento de las actividades de la Dirección de Investigación.</p>
<p><b>E1</b> <b>6/6</b></p>	<p>No existe una persona responsable para la planificación y gestión del presupuesto de la Dirección de Investigación</p>	<p>Falta de organización entre el personal de la Dirección.</p>	<p>Manejo ineficaz del presupuesto</p>	<p>Al no existir una persona responsable para el manejo del presupuesto en la Dirección, provoca muchas dificultades como un mal manejo del presupuesto, repartición inequitativa, etc.</p>	<p>Asignar una persona responsable que planifique y gestione el presupuesto, para la obtención adecuada y un manejo eficaz de los recursos económicos.</p>

<p><b>ELABORADO POR:</b> <b>GCVA-SVTE</b></p>	<p><b>FECHA:</b> <b>29-07-13</b></p>
<p><b>REVISADO POR:</b> <b>TJCF</b></p>	<p><b>FECHA:</b> <b>02-09-13</b></p>



**G & S AUDITORAS INDEPENDIENTES  
ARCHIVO CORRIENTE**

**E 5  
4/4**

**“Auditoría de Gestión a la Dirección de Investigación de la UTC”**

**Período:** Del 01 de enero al 31 diciembre del 2012

<b>E4 10/22</b>	La Organización de los Proyectos de investigación	Falta de organización en los archivos de los proyectos	Pérdida de proyectos o información importante para la Dirección de Investigación	Al no existir una adecuada organización en archivar los proyectos, provoca deficiencia en la administración de los Proyectos y programas planificados.	Buscar un medio de control, para mantener un registro de todos los proyectos existentes y faltantes para realizar un seguimiento de la procedencia de los proyectos faltantes.
<b>E4 18/22</b>	Deficiente Publicación de libros o textos en la UTC	Falta de conocimiento para desarrollar un libro o texto por parte de los docentes investigadores y el escaso recurso económico.	Escasa difusión de los resultados de las investigaciones hacia los estudiantes y la comunidad en general, debido a la mínima publicación de libros enfocados a dar a conocer sobre cultura, tecnología, ciencia, ecología, etc.	Por la falta de apoyo económico, y el poco conocimiento que poseen los docentes para la creación de textos o libros, provoca una escasa difusión de los resultados de las investigaciones realizadas tanto por los estudiantes como de los docentes.	Realizar gestiones para recibir apoyo en la creación o desarrollo de libros o textos. Organizar capacitaciones para los docentes sobre el desarrollo de libros; además de buscar medios u organizaciones que ayuden en lo referente al recurso económico.

<b>ELABORADO POR:</b> GCVA-SVTE	<b>FECHA:</b> 29-07-13
<b>REVISADO POR:</b> TJCF	<b>FECHA:</b> 02-09-13

### 3.6.3. Comunicación de Resultados

<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b>				
<p><b>ÁREA:</b> Dirección de Investigación de la Universidad técnica de Cotopaxi.  <b>TIPO DE AUDITORÍA:</b> Auditoría de Gestión  <b>ALCANCE:</b> Desde el 01 de enero hasta el 31 de diciembre del 2012.</p>				
<p><b>Objetivo:</b> Dar a conocer los resultados obtenidos en la auditoría a la Dirección de Investigación de la Universidad Técnica de Cotopaxi.</p>				
<b>N</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF</b>	<b>FECHA</b>	<b>RESPONSABLE</b>
1	Elaborar la Carta de Presentación del Informe	PI	06/09/2013	GCVA SVTE
2	Elaborar el Informe Final de Auditoría	IF	12/09/2013	GCVA SVTE

ELABORADO POR: GCVA-SVTE	FECHA: 06-09-13
REVISADO POR: TJCF	FECHA: 12-09-13



**G & S AUDITORAS INDEPENDIENTES**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**“Auditoría de Gestión a la Dirección de**  
**Investigación de la UTC”**

**Período:** Del 01 de enero al 31 diciembre del 2012

**P.I**  
**1/2**

**3.6.3.1. Carta de Presentación del Informe**

**Asunto:** Carta de Presentación del Informe

**Fecha:** 26 de agosto del 2013

Licenciado, MSc.

Milton Herrera

DIRECTOR DE LA DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN DE LA UNIVERSIDAD  
TÉCNICA DE COTOPAXI

De nuestra consideración:

Se ha realizado la Auditoría de Gestión a la Dirección de Investigación de la Universidad Técnica de Cotopaxi, por el período comprendido entre el 01 de enero del 2012 hasta el 31 de diciembre del 2012, para verificar el grado de cumplimiento de los objetivos, políticas y proyectos planteados dentro de la Dirección de Investigación; así como el manejo de los recursos administrativos y económicos.

Se realizó un análisis de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las Normas Ecuatorianas de Auditoría. Estas normas requieren que la Auditoría sea planificada y ejecutada para obtener evidencia razonable, que la información y la documentación examinada, no tengan exposiciones erróneas de carácter significativo.

Respecto a las actividades realizadas sobre las funciones del personal hacemos los comentarios, conclusiones y recomendaciones dentro del texto del informe.

<b>ELABORADO POR: GCVA-SVTE</b>	<b>FECHA: 06-09-13</b>
<b>REVISADO POR: TJCF</b>	<b>FECHA: 12-09-13</b>





**G & S AUDITORAS INDEPENDIENTES**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**“Auditoría de Gestión a la Dirección de**  
**Investigación de la UTC”**

**P.I**  
**2/2**

**Período:** Del 01 de enero al 31 diciembre del 2012

---

Las autoridades correspondientes establecerán los mecanismos adecuados para poner en práctica las recomendaciones en mejora de la Dirección de Investigación ya que es la base para la toma de decisiones.

Atentamente,

**Verónica Gallardo**  
AUDITORA INDEPENDIENTE

**Teresa Salazar**  
AUDITORA INDEPENDIENTE

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>06-09-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>12-09-13</b>



**G & S AUDITORAS INDEPENDIENTES**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**“Auditoría de Gestión a la Dirección de**  
**Investigación de la UTC”**

**I.F**  
**1/8**

**Período:** Del 01 de enero al 31 diciembre del 2012

### **3.6.3.2. Informe Final**

#### **1. Motivo del Examen**

El primer motivo es cumplir con la presentación del trabajo de grado previa a la obtención del Título de Ingenieras en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Técnica de Cotopaxi.

La presente auditoría se realiza para medir la eficiencia y eficacia sobre los procesos que se lleva a cabo dentro de la Dirección de Investigación, la principal causa para que las metas propuestas en el año 2012, no se cumplieran cuantitativa mente de acuerdo a lo programado se debe a la falta de presupuesto que afectó a la Universidad Técnica de Cotopaxi, ya que muchos de los proyectos, iniciativas planificadas, se retrasaron o no se ejecutaron por la ausencia de recursos económicos.

#### **1. Objetivo**

Emitir un informe de auditoría que incluya la opción sobre el grado de cumplimiento de las metas y objetivos; el nivel de eficiencia y eficacia con que fueron distribuidos los recursos dentro de la Dirección de Investigación dentro de la Universidad Técnica de Cotopaxi.

<b>ELABORADO POR: GCVA-SVTE</b>	<b>FECHA: 06-09-13</b>
<b>REVISADO POR: TJCF</b>	<b>FECHA: 12-09-13</b>

## 2. Alcance

De conformidad a las instrucciones impartidas la Auditoría de Gestión emprendió la verificación de dichas metas, objetivos, políticas que hayan sido implementadas dentro de los respectivos manuales de funciones comprendidos en el periodo 01 de enero al 31 de diciembre 2012.

## 3. Componentes Auditados:

- Gestión Estratégica
- Gestión de los Proyectos de Investigación.
- Planificación y Ejecución Presupuestaria

## 4. Enfoque

La Auditoría de Gestión a la Dirección de Investigación, departamento Interno de la Universidad Técnica de Cotopaxi de la ciudad de Latacunga fue realizada con enfoque organizacional, orientado hacia la efectividad de las operaciones, actividades en función del cumplimiento de objetivos y metas; así como evaluar la eficiencia, Eficacia de los recursos y el grado de satisfacción que prestan en los servicios de sus funciones laborales.

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>06-09-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>12-09-13</b>

## 5. Objetivos Específicos por cada uno de los Componentes Auditados

- **Gestión Estratégica**

Comprobar que todas las actividades han sido cumplidas al 100% y a la vez se pretendan determinar la eficiencia y eficacia con que se administraron los recursos existentes dentro del departamento.

- **Gestión de Proyectos**

Realizar un seguimiento a los proyectos efectuados por la Dirección de Investigación, para conocer el grado de cumplimiento de los mismos.

- **Financiamiento**

Conocer y analizar el manejo del presupuesto dentro de la Dirección de Investigación, para saber el nivel de cumplimiento del mismo.

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>06-09-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>12-09-13</b>

## 6. Observaciones encontradas en cada Componente

### COMPONENTE GESTIÓN ESTRATÉGICA

#### Organigrama Estructural:

**Observación:** Inadecuado Organigrama Estructural en la Dirección de Investigación.

**Conclusión:** Al no contar con un adecuado organigrama estructural el personal administrativo como los docentes investigadores puede existir dificultades en la organización y en el desarrollo de sus funciones, lo cual provoca ineficiencia en el desarrollo de las actividades.

**Recomendación:** Estructurar un adecuado organigrama y sociabilizarlo para lograr un mejor cumplimiento de actividades.

#### Recurso Humano:

**Observación:** Insuficiente recurso humano en la Dirección de Investigación, para el desarrollo de proyectos investigativos.

**Conclusión:** Mediante entrevistas y documentos se verificó que frecuentemente a los docentes se les asignaba doble función como docente universitario y docente investigador al parecer es dificultosa la realización de ambas actividades, lo cual provoca que dichos docentes no puedan realizar a cabalidad los proyectos de investigación.

**Recomendación:** Contratar o designar docentes dedicados a tiempo completo solo a la Investigación y desarrollo de proyectos científicos

ELABORADO POR: GCVA-SVTE	FECHA: 06-09-13
REVISADO POR: TJCF	FECHA: 12-09-13

### Informe o lista de capacitaciones:

**Observación:** La Dirección no cuenta con una lista de las capacitaciones realizadas en el 2012.

**Conclusión:** Por la falta de organización, la dirección no posee un informe de capacitaciones recibidas, provocando desconocimiento sobre las capacitaciones que necesitan los docentes para su formación.

**Recomendación:** La Dirección debe coordinar y organizar adecuadamente con los docentes investigadores, para que envíen un informe sobre sus capacitaciones recibidas al año, para su debido registró.

### Formación Docentes:

**Observación:** La capacitación a los Docentes Investigadores son autofinanciadas y no se las realizan en las fechas programadas; además las áreas encargadas de las capacitaciones no cuentan con un adecuado plan de capacitaciones.

**Conclusión:** Las capacitaciones a los docentes no reciben una debida atención por parte de las direcciones encargadas; ya que los docentes financian sus propias capacitaciones; además de no poseer un programa adecuado de capacitación.

**Recomendación:** La capacitación de los docentes debe estar orientada al desarrollo de sus habilidades y competencias fundamentales, además es imprescindible el manejo de un plan de capacitaciones que ayuden a una mejor organización en el momento de programar las capacitaciones y la Universidad debe financiar las capacitaciones de los docentes, debido a que es un objetivo primordial para el desarrollo de la institución.

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>06-09-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>12-09-13</b>

### Sistematización de la Información:

**Observación:** Inexistencia de un sistema informático o software en la Dirección de Investigación.

**Conclusión:** Es prescindible contar con tecnología de punta que ayude a los procesos de desarrollo y permitan nuevas formas de mejorar todo lo relacionado con la Investigación Científica.

**Recomendación:** Es necesario que exista trámites y gestiones por parte del Director de Investigación y una respuesta rápida y eficaz de los departamentos de Administración y Financiero, para contar con un software que ayude al desarrollo de la Dirección de Investigación.

### Publicación de libros o textos:

**Observación:** Deficiente publicación de libros o textos en la UTC

**Conclusión:** Por la falta de apoyo económico, y el poco conocimiento que poseen los docentes para la creación de textos o libros, provoca una escasa difusión de los resultados de las investigaciones

**Recomendación:** Realizar gestiones para recibir apoyo en la creación o desarrollo de libros o textos. Organizar capacitaciones para los docentes sobre el desarrollo de libros; además de buscar medios u organizaciones que ayuden en lo referente al recurso económico.

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>06-09-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>12-09-13</b>

## COMPONENTE GESTIÓN DE PROYECTOS

### Organización de los Proyectos:

**Observación:** Falta de organización en los archivos de los proyectos

**Conclusión:** Al no existir una adecuada organización en archivar los proyectos, provoca deficiencia en la administración de los proyectos y programas planificados; así como el extravió de información

**Recomendación:** Buscar un medio de control, para mantener un registro de todos los proyectos existentes y faltantes para realizar un seguimiento de la procedencia de los proyectos extraviados.

## COMPONENTE PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

### Falta de Presupuesto

**Observación:** No se cuenta con el suficiente presupuesto para cumplir a cabalidad con los proyectos planificados.

**Conclusión:** No se cuenta con suficiente presupuesto que permita el desarrollo y crecimiento de la Dirección de Investigación y por ende de la Universidad, ya sea por falta de coordinación entre departamentos, incompetencia en los procesos para tramitar y aprobar el presupuesto, etc.

**Recomendación:** Es necesario realizar un control en los procesos de los diferentes departamentos (Administración, Financiero, Compras Públicas) para corregir probables fallas en dichos procesos, ya que el principal problema es el tiempo que se tardan en realizar los procesos para recibir el presupuesto necesario así como para adquirir maquinaria para los diferentes proyectos que realizan, la Dirección de Investigación, además de no recibir información del avance de los pedidos realizados, por parte de los departamentos encargados en ello.

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>06-09-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>12-09-13</b>





**Personal encargado del manejo del Presupuesto:**

**Observación:** No existe una persona responsable para la planificación y gestión del presupuesto de la Dirección de Investigación.

**Conclusión:** Al no existir una persona responsable para el manejo del presupuesto en la Dirección, provoca muchas dificultades como un mal manejo del presupuesto, repartición inequitativa, etc.

**Recomendación:** Asigna una persona responsable que planifique y gestione el presupuesto, para la obtención adecuada y un manejo eficaz de los recursos económicos.

Atentamente,

**Verónica Gallardo**  
AUDITORA INDEPENDIENTE

**Teresa Salazar**  
AUDITORA INDEPENDIENTE

ELABORADO POR: <b>GCVA-SVTE</b>	FECHA: <b>06-09-13</b>
REVISADO POR: <b>TJCF</b>	FECHA: <b>12-09-13</b>

# CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

## CONCLUSIONES

El presente trabajo de Auditoría se efectuó en base a los datos proporcionados por la dirección; el mismo que permitió determinar el correcto cumplimiento de las actividades.

- Debido a la importancia de evaluar el desempeño departamental se ha aplicado una Auditoría de Gestión la cual constituye en una evaluación objetiva, sistemática y profesional que se realiza con la finalidad de proveer una evaluación independiente sobre el desempeño del departamento, cuyo propósito se orienta a mejorar la eficacia y eficiencia en el uso de los recursos, para facilitar la toma de decisiones, permitiendo buscar siempre un perfeccionamiento continuo de los planes de acción y procedimientos, para lograr los objetivos para los que fue creada la dirección.
- Al efectuar un examen a la gestión estratégica, proyectos de investigación y recursos disponibles que intervienen en el desarrollo departamental, se puede observar la relación entre éstos componentes; es primordial destacar la importancia que tienen estos componentes en la consecución de las metas y objetivos establecidos por la dirección.
- La dirección no dispone de un manual de funciones y un organigrama estructural adecuado, situación que impide un eficiente desempeño laboral y generación de valor.
- La Dirección de Investigación demuestra que el departamento no ha podido cumplir en un 100% los objetivos, metas propuestas por factores humanos, económicos, tecnológicos y materiales, provocando deficiencia y retrasos en los programas planteados por la dirección.

## RECOMENDACIONES

- La aplicación de una Auditoría de Gestión en la Dirección de Investigación permitirá el mejoramiento y desarrollo del departamento, teniendo como resultado el cumplimiento eficiente de sus objetivos y metas planteadas.
- Es necesario tener claro que las bases para el desarrollo departamental son una adecuada organización administrativa, así como los recursos disponibles y el recurso humano ya que estos son esenciales para el adelanto departamental considerándolos como la columna vertebral del buen funcionamiento, los cuales para verificar su funcionamiento y obtener información fehaciente sobre los resultados esperados en función de los planes y programas planeados, se hace necesario ejecutar exámenes con instrumentos medibles y cuantificables que permitan manipular dicha información.
- Crear un manual de funciones y un organigrama estructural adecuado que permita una correcta distribución de las actividades, evitando la duplicidad de las mismas, con la finalidad de obtener un mejor control de la gestión.
- Realizar gestiones para obtener un personal capacitado y competente; así como el suficiente presupuesto y tecnología de actualizada para el adecuado desarrollo de los proyectos y programas investigativos, ya que no se pudo cumplir a cabalidad los objetivos y metas, en el año 2012, debido a la falta de recursos.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

### CITADA:

PEÑA, Alberto, Auditoría: Un enfoque práctico, primera edición, España, 2009. Pág. 05, 65.

MANTILLA, Samuel, Control Interno: Informe Coso, cuarta edición, Colombia, 2005. Pág. 14.

MALDONADO, Milton, Auditoría de Gestión, cuarta edición, editorial Abaco, Quito, 2011. Pág. 56.

HURTADO, Darío, Principios de Administración, primera edición, Medellín (Colombia) 2008. Pág. 46.

HITT, Michael A., Introducción a la Administración, novena edición, México, 2008. Pág. 18.

ESCRIBANO, Ruiz G., Gestión Financiera, tercera edición, impreso en Madrid España. 2011. Pág. 55.

ESTUPIÑÁN, Rodrigo, Control Interno y Fraudes, segunda edición, Bogotá, 2006. Pág. 86

CHIAVENATO, Idalberto, Innovación de la Administración, primera edición, editorial McGraw-Hill/Interamericana, impreso en la Universidad Nacional de Sur Bahía Blanca Argentina, 2010. Pág. 54.

CULTURAL DE EDICIONES, S.A., Auditoría III, primera edición, editorial Brosmac, España, 1998. Pág. 113.

ARENAS, Pablo, Introducción a la Auditoría Financiera, primera edición, editorial Mc Graw Hill, Madrid (España), 2008. Pág. 133, 135,140.

ARENS, Albín, Auditoría: Un enfoque integral, decimoprimer edición, Pablo Miguel Rosas (Editor), México, 2007. Pág. 88

### **CONSULTADA:**

URIBE, Augusto, Gestión Financiera, primera edición, Bogotá, 2000.

PINAR, Camila, Auditoría Integral, editorial FECAT, Lima-Perú, 2000.

HOLMES, Clark, Control Interno, cuarta edición, Bogotá ,1999.

FRANKLIN, Benjamín Enrique., Auditoría Administrativa, última edición, 2006.

CEPEDA, Gustavo, Auditoría y Control Interno, Colombia, 1997.

### **VIRTUAL:**

Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado [en línea], Ecuador: 2001, [consulta: 15 de mayo 2013]. Disponible en: <<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MANUAL%20DE%20AUDITORIA%20DE%20GESTION.pdf>>

PEDROZA, Omar. “Importancia de la Gestión Financiera”. [en línea]. Noviembre 2011. [Consulta: 15 de mayo 2013]. Disponible en: <<http://www.buenastareas.com/ensayos/Importancia-De-La-Gestion-Financiera-En/3024815.html>>

CUELLAR, Guillermo. “Teoría General de la Auditoría y Revisoría Fiscal”. [en línea]. 2009. [consulta: 15 de mayo 2013]. Disponible en: <<http://preparatorioauditoria.wikispaces.com/file/view/Unidad+Dos.pdf>>

JIMÉNEZ, Yolanda. “Auditoría”. [En línea]. [Consulta: 16 de mayo 2013] Disponibles en: <http://www.monografias.com/trabajos14/auditoria/auditoria.shtml>

Disponible en: [http://www.utc.edu.ec/utc3/eses/lautc/direcciones/dir\\_investigacion.aspx](http://www.utc.edu.ec/utc3/eses/lautc/direcciones/dir_investigacion.aspx) [consulta: 16 de mayo 2013]

Disponible en: <http://www.webyempresas.com/la-cadena-de-valor-de-michael-porter/> [consulta: 21 de abril 2014]

Disponible en: <http://books.google.com.ec/books?id=NNgpEqvYwywC&pg=PA206&dq=cadena+de+valor+de+porter&hl=es419&sa=X&ei=FI1iU4HcL8qU2wWH74CoAg&ved=0CDAQ6AEwAQ#v=onepage&q=cadena%20de%20valor%20de%20porter&f=false> [consulta: 21 de abril 2014]

Disponible en: <http://www.bce.fin.ec/index.php/indicadores-economicos> [consulta: 23 de abril 2014]

Disponible en: [http://www.lacamaradequito.com/uploads/tx\\_documents/SintesisMacroeconomicadeEnero2013\\_61.pdf](http://www.lacamaradequito.com/uploads/tx_documents/SintesisMacroeconomicadeEnero2013_61.pdf) [consulta: 23 de abril 2014]

ANEXOS

**ANEXO N° 01**  
**CERTIFICADO DE RESOLUCIONES**



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**

**SECRETARÍA GENERAL**

*Latacunga Ecuador*

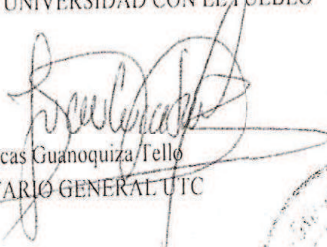
**CERTIFICADO DE RESOLUCIONES**

En mi calidad de Secretario General de la Universidad Técnica de Cotopaxi, **CERTIFICO** que el Honorable Consejo Universitario, reunido en Sesión Extraordinaria del 1 de septiembre del 2010, tomó la siguiente **RESOLUCIÓN**:

1. Separar por requerimiento institucional a la Dirección de Investigación y Posgrados, para que en lo posterior existan y desarrollen sus correspondientes actividades de manera independiente, quedando en consecuencia, la Dirección de Investigación y la Dirección de Posgrados, como dos Direcciones de la Institución, amparados en el artículo 37, literal m) del Estatuto Orgánico Sustitutivo de la UTC.

Latacunga septiembre 1, 2010.

"POR LA VINCULACION DE LA UNIVERSIDAD CON EL PUEBLO"

  
Dr. Lucas Guanoquiiza/Tello  
SECRETARIO GENERAL UTC





**ANEXO N° 02**  
**FORMATO ENTREVISTA PRELIMINAR AL DIRECTOR DE LA**  
**DIRECCIÓN Y AL COORDINADOR GENERAL.**

**Nombre del entrevistado:** Lic. Milton Herrera

**Cargo:** DIRECTOR DE LA DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN

**CUESTIONARIO**

**1. ¿En términos generales cuál es su opinión acerca de la eficiencia de la Dirección de Investigación de la Institución?**

.....  
.....

**2. ¿Qué tiempo ejerce sus funciones en la Dirección de Investigación y cuál ha sido el principal inconveniente en este tiempo?**

.....  
.....

**3. ¿Dentro de los procesos y actividades que lleva a cabo la Dirección de Investigación, considera Ud. que existe algún factor crítico? ¿Cuál es este?**

.....  
.....

**4. ¿Cómo calificaría el ambiente de trabajo en la Dirección de Investigación de la UTC?**

.....  
.....

**5. ¿Cuáles son las principales funciones que tiene a cargo la Dirección de Investigación de la UTC?**

.....  
.....

**6. ¿Cuáles son las normas, leyes y reglamentos que rigen a la Dirección de Investigación de la UTC?**

.....  
.....

**7. ¿Cuáles son las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de la Dirección de Investigación?**

**a. Cuáles son las fortalezas y debilidades**

.....

**c. Cuáles son las oportunidades y amenazas**

.....

**8. ¿Cómo calificaría Ud. sobre el cumplimiento de las metas y objetivos de la Dirección de Investigación de la UTC?**

.....

.....

**9. ¿Cuáles serán los beneficios que se alcanzarán si se aplica la auditoría de gestión en la Dirección de Investigación de la UTC?**

.....

.....

**Nombre del entrevistado:** Ing. Laureano Martínez

**Cargo:** COORDINADOR GENERAL

### **CUESTIONARIO**

**1. ¿Qué propuesta y quienes establecieron los proyectos en el año 2012 dentro de la Dirección de Investigación?**

.....  
.....

**2. ¿Para la presentación de programas de investigación se basan en algún formato o formulario?**

.....  
.....

**3. ¿Bajo qué norma se guiaron para tener uniformidad al momento de realizar los proyectos?**

.....  
.....

**4. ¿Existe algún reglamento de control que exija a los responsables el total cumplimiento de cada de uno de los proyectos a elaborar?**

.....  
.....

**5. ¿Para plasmar un proyecto dentro o fuera de la provincia la Dirección de Investigación, realiza estudios de la situación Geográfica en el que los rodea?**

.....  
.....

**6. ¿La Universidad recibe fondos por parte de la Secretaria Nacional de Educación Superior Ciencia, Tecnología e Innovación?**

.....  
.....

**7. ¿Las actividades planificadas bajo el POA en el año 2012 se cumplieron con éxito o existe pendiente para el 2013?**

.....  
.....

**8. ¿Existen programas y/o proyectos financiados con recursos públicos? ¿al existir dichos programas y/o proyectos cuáles son sus objetivos metas y el plazo predeterminado para ser evaluado?**

.....  
.....

**9. ¿Existe un registro contable para los presupuestos destinados para la elaboración de los proyectos, en el que se detalla el gasto efectuado?**

.....  
.....

**10. ¿Cada qué periodo realiza modificaciones para obtener presupuesto para la Dirección de Investigación y por ende designar hacia la elaboración de proyectos?**

.....  
.....  
.....

**ANEXO N° 03**  
**FORMATO ENCUESTA**

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
**AUDITORÍA DE GESTIÓN**

**ENCUESTA DIRIGIDA A LOS DOCENTES INVESTIGADORES**

**Objetivo.-** La presente encuesta, tiene como finalidad recabar información sobre el grado de cumplimiento de las actividades que se desarrollan en la Dirección de Investigación.

**Instrucciones:**

- Lea detenidamente cada pregunta
- Marque con una X a la respuesta que considere conveniente para Ud.

**1. ¿Conoce el reglamento de la dirección de Investigación?**

- a) Totalmente (      )
- b) En su mayor parte(      )
- c) Parcialmente (      )
- d) Ninguno (      )

**2. ¿Conoce las líneas de investigación?**

- a) Totalmente (      )
- b) En su mayor parte(      )
- c) Parcialmente (      )
- d) Ninguno (      )

**3. ¿Conoce si se desarrolla planes de capacitación y mejoramiento a los docentes?**

- a) Si (      )
- b) No (      )

**4. ¿Cuántas capacitaciones ha recibido en el año 2012, enfocadas en la investigación y desarrollo de proyectos?**

- a) Ninguna (      )
- b) Una (      )

c) Dos ( )

d) Más de dos ( )

Especifique.....

.....

**5. ¿Qué tiempo dedican a la investigación científica y desarrollo de proyectos?**

a) Tiempo Completo( )

b) Medio Tiempo ( )

c) Tiempo Parcial ( )

d) Ninguno ( )

**6. ¿Considera que la institución apoya y fomenta el desarrollo de la cultura de la investigación?**

a) Si ( )

b) No ( )

c) A veces ( )

**7. ¿Existieron acciones de mejora en los programas, proyectos y actividades de la Dirección de Investigación? Al ser afirmativa su respuesta especifique cual.**

a) Si ( )

b) No ( )

c) A veces ( )

Especifique.....

**8. ¿Según su criterio, las deficiencias y fallas en la Gestión Administrativa de la Dirección de Investigación se da por?**

a) Falta de presupuesto ( )

b) Incumplimiento de los proyectos ( )

c) Mala Administración y distribución de los recursos económicos( )

d) Falta de Organización entre los responsables de los proyectos ( )

**9. ¿Los recursos disponibles para el apoyo de los docentes investigativos es suficiente para el desarrollo óptimo de sus actividades?**

a) Si ( )

b) No ( )

**10. ¿Considera que los proyectos de investigación son de carácter multi interdisciplinario?**

a) Si ( )

b) No ( )

**GRACIAS POR SU COLABORACIÓN**

**ANEXO N° 04**  
**RECURSOS HUMANOS AUDITORES**

**Datos Personales**

**Nombres y Apellidos:** Gallardo Cajas Verónica Alexandra

**Cédula de Identidad:** 0503354060-0

**Dirección:** Saquisilí

**Estado Civil:** Soltera

**E-mail:** veronicaalexandra1991@hotmail.com



**Formación Académica**

**Superior**

Universidad Técnica de Cotopaxi

Egresada de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA

**Secundaria**

Colegio Nacional Saquisilí

Bachiller en Ciencias del Comercio Especialidad Contabilidad

**Primaria**

Escuela “José Vasconcelos”

**Cursos Realizados**

- Conferencia de la Tributación en la Economía Ecuatoriana
- Capacitación sobre Tributación Básica
- Capacitación sobre la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado.



### **Datos Personales**

**Nombres y Apellidos:** Salazar Vargas Teresa Erlinda

**Cédula de Identidad:** 050281471-8

**Dirección:** Sigchos

**Estado Civil:** Soltera

**E-mail:** corazonfantasma@hotmai.com



### **Formación Académica**

#### **Superior**

Universidad Técnica de Cotopaxi

Egresada de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA

#### **Secundaria**

Colegio Nacional Saquisilí

Bachiller en Ciencias del Comercio Especialidad Contabilidad

#### **Primaria**

Escuela Arturo Cepeda

### **Cursos Realizados**

- Conferencia de la Tributación en la Economía Ecuatoriana
- Capacitación sobre Tributación Básica
- Capacitación sobre la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado.

ANEXO N° 05

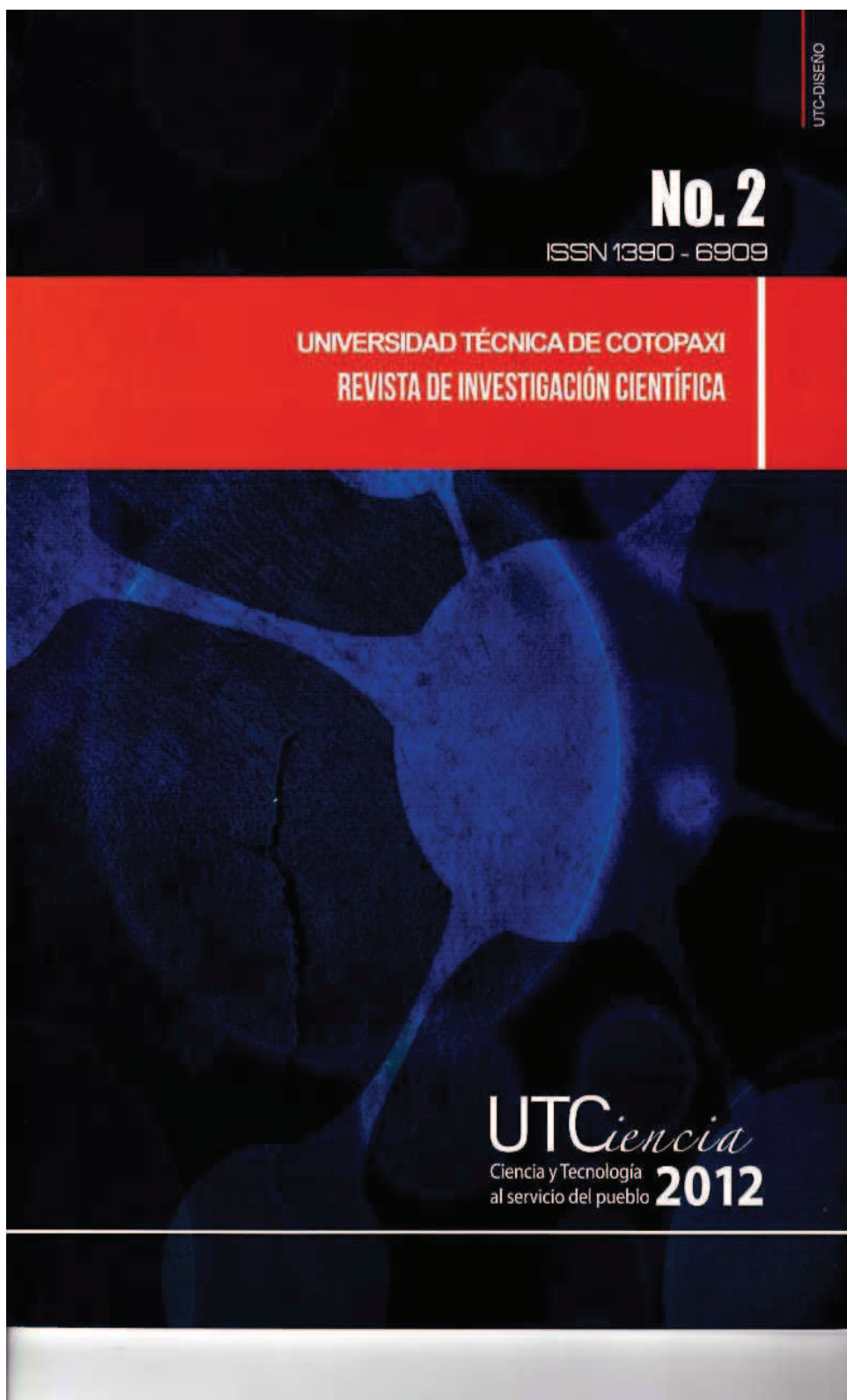
LIBRO “LAS REBELIONES INDÍGENAS Y NEGRAS”

# LAS REBELIONES INDÍGENAS Y NEGRAS MÁS IMPORTANTES DE AMÉRICA DEL SUR EN LA COLONIA



MSc. José Cobo Carrillo

ANEXO N° 06  
REVISTA CIENTÍFICA “UTCiencia 2012”



**ANEXO N° 07**  
**LISTA DE PROYECTOS ENCONTRADOS POR UNIDAD ACADÉMICA**

N°	PROYECTOS DEL CC.AA.HH	FECHA
1	Análisis situacional de la educación inicial en el cantón Latacunga	02/10 10/12
2	Diagnóstico del sistema financiero de la ciudad de la Latacunga	03/11 09/12
3	Las causas que afectan el bajo rendimiento en los básicos comunes de la unidad académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas	09/11 03/12
4	Beneficios de un aprendizaje significativo del idioma ingles en edades tempranas enfocado en los niños de los primeros años de Educación Básica de las escuelas fiscales de la ciudad de Latacunga periodo 2011-2012.	14/11/11 16/03/12
5	La realidad de la educación en el cantón Latacunga	17/08/11 02/12
6	Elaboración del módulo 2 para el proceso de enseñanza y aprendizaje del idioma dicha del Centro Cultural de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi en el periodo académico octubre2011- febrero 2012	14/11/11 29/02/12
7	Desempeño académico de los estudiantes con capacidades diferentes de la universidad técnica de Cotopaxi en el periodo académico marzo 2012- agosto 2012	20/03/12 05/08/12
8	Propuesta de un libro “CLASSROOM MANAGEMENT” para docentes de inglés como lengua extranjera del nivel secundario	02/04/12 08/08/12
9	Análisis de la situación socio-política en el cantón Latacunga de la provincia de Cotopaxi periodo abril-agosto2012	02/04/12 04/10/12
10	Lenguaje del docente utilizado en el Proceso de Enseñanza - Aprendizaje (PEA) del idioma ingles en los Colegios Fiscales del cantón Latacunga	14/11/11 16/03/12
11	Estudio de enfermedades laborales del Profesional de Secretariado del cantón Latacunga.	10/12 29/02/12
<b>PROYECTOS DEL CIYA</b>		
12	Levantamiento de la demanda social de las carreras pertenecientes a la Unidad Académica de Ciencias de la Ingeniería y Aplicadas de la Universidad Técnica de Cotopaxi.	17/10/11 16/03/12
13	Demanda Social de Mercado de la Universidad Técnica de Cotopaxi	17/10/11 16/03/12
14	Análisis de signos icónicos de la Cerámica Antropomorfa Cosanga Pillaro (Periodos desarrollo Regional e Internacional) y la realidad actual, social y simbólica actual.	11/01/12 07/08/12
15	Alternativas Turísticas sustentables en la Parroquia la Victoria, propendiendo a la preservación de bienes Patrimoniales y riquezas naturales.	15/10/11 23/03/12



16	Análisis integral de la Gestión energética en la edificación de la Unidad Académica de Ciencias Agropecuarias y recursos naturales de la Universidad Técnica de Cotopaxi de la ciudad de Latacunga, durante el periodo 2012 – 2013.	09/2012 02/2013
17	Determinación del consumo de energía en iluminación del bloque "B" de la Unidad Académica de Ciencias de la Ingeniería y aplicadas de la Universidad Técnica de Cotopaxi.	17/10/11 16/03/12
18	Demanda Social Unidad Académica CIYA	17/10/11 16/03/12
19	Análisis de signos icónicos de la cerámica antropomorfa cosanga Píllaro y la realidad actual, social y simbólica actual.	11/01/12 07/08/12
<b>PROYECTOS CAREN</b>		
20	Forestación en diferentes sistemas, para la protección de suelos degradados con especies nativas producidas en el CEYPSA	10/10/11 14/03/12
21	Obtención de chuleta ahumada de ovino con proteína aislada de soya y carragenina	17/10/11 14/03/12
22	Perspectivas del uso de células madre en el tratamiento de Leucosis Bovina	10/11 03/12
23	Evaluación de la conservación museográfica de mamíferos domésticos para la formación de colecciones, docencia, investigación y difusión de la cultura	10/11 03/12
24	Estudio de pre factibilidad para implementación de un laboratorio de Patología Aviar en la Universidad Técnica de Cotopaxi	17/10/11 14/03/12
25	Elaboración del Manual de GLE KICHWA ISHKAY SHIMI RIMAY, para los Lingüistas de la Universidad Técnica de Cotopaxi	17/10/11 14/03/12
26	Operatividad y funcionalidad del opacímetro	24/09/12 02/12
27	Evaluación del comportamiento de cuatro especies hortícolas con un manejo orgánico y convencional en Guaytacama, provincia de Cotopaxi.	09/12 02/13

28	Determinación y Caracterización de Camélidos Sudamericanos (CSA) como efecto del medio ambiente y sustento económico para las comunidades de la Provincia de Cotopaxi	17/10/11 03/12
29	Creación de una Fabrica Procesadora de Alimentos Balanceados para animales domésticos, ubicada en el barrio Salache, Parroquia Eloy Alfaro, provincia de Cotopaxi.	17/10/11 14/03/12
30	Estudio e implementación de un centro de información y asistencia turística de la Universidad Técnica de Cotopaxi.	17/10/11 14/03/12

### **ANEXO N° 08**

#### **DIRECTOR DE LA DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN**



Lic. Msc. Milton Herrera

**ANEXO N° 09**

**SECRETARIA DE LA DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN**



Lic. Nancy Tapia