



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previa a la obtención del título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

“AUDITORÍA ADMINISTRATIVA AL CENTRO DE DESARROLLO DE LA NIÑEZ EC – 449 COMPASSION INTERNACIONAL – ECUADOR DE LA COMUNIDAD LAIME SAN CARLOS, CANTÓN GUAMOTE, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2014”

AUTORA:

MARÍA TERESA TENE ORTÍZ

RIOBAMBA - ECUADOR

2016

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Srta. María Teresa Tene Ortiz quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido se autoriza su presentación.

Ing. Lilían Patricia Cáceres Ruíz

DIRECTORA

Ing. Hernán Vinicio Villa Sánchez

MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

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

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

Riobamba, 31 de Marzo del 2016

María Teresa Tene Ortiz

C.I. 060423173-8

DEDICATORIA

El siguiente trabajo de titulación está dedicado con mucho amor a las personas más importantes en mi vida, a mi familia y amistades que hicieron posible de una u otra manera, apoyándome incondicionalmente en todo momento, con el único fin de culminar satisfactoriamente este proceso de estudio, el cual fue llevado a cabo con mucho esfuerzo y dedicación.

María Teresa Tene Ortíz

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por haberme brindado su infinito amor y bondad por lo que me dio salud y vida y haber permitido llegar hasta este punto para lograr mis objetivos y cumplir mi meta.

Quiero expresar mi más profundo agradecimiento a toda mi familia por el apoyo que me brindaron durante este periodo para la culminación de mi profesión.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo y en especial a la Facultad de Administración de Empresas y a sus docentes por permitirme ser parte de una generación de triunfadores y gente productiva para el país.

Manifiesto el debido agradecimiento a mis Tutores: Ing. Patricia Cáceres, Directora; e Ing. Hernán Villa, Miembro, por los grandes aportes que me brindaron en el presente Trabajo de Titulación lo cual me resultó de mucho apoyo al desarrollarme como profesional.

También expreso mi agradecimiento al personal administrativo y de servicio del Centro de Desarrollo de la Niñez EC-449 “Nueva Vida” de la Comunidad Laime San Carlos, por permitirme desarrollar en su interior mi Trabajo de Titulación.

ÍNDICE GENERAL

Portada.....	i
Certificación del tribunal.....	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice general.....	vi
Índice de tablas.....	viii
Índice de ilustraciones.....	viii
Resumen ejecutivo.....	ix
Summary.....	x
Introducción.....	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.1.1 Formulación del problema.....	3
1.1.2 Delimitación del problema.....	3
1.2 OBJETIVOS.....	3
1.2.1 Objetivo general.....	3
1.2.2 Objetivos específicos.....	3
1.3 JUSTIFICACIÓN.....	4
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO.....	5
2.1 FUNDAMENTOS TEÓRICOS.....	5
2.1.1 Auditoría.....	5
2.1.2 Clasificación de la Auditoría.....	5
2.1.3 Auditoría Administrativa.....	7
2.1.4 Objetivos.....	7
2.1.5 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.....	8
2.1.6 Técnicas de Auditoría.....	9
2.1.7 Fases de la Auditoría.....	12
2.1.8 Control interno.....	14
2.1.9 Componentes de Control Interno.....	14
2.1.10 Evaluación de Control Interno.....	16
2.1.11 Tipos de riesgo.....	16

2.1.12	Papeles de trabajo.....	17
2.1.13	Evidencia de Auditoría.....	18
2.1.14	Hallazgos.....	18
2.1.15	Informe de Auditoría.....	19
2.1.16	Indicadores de Gestión.....	20
CAPÍTULO III MARCO METODOLÓGICO.....		22
3.1.	IDEA A DEFENDER.....	22
3.1.1	Idea General.....	22
3.1.2	Ideas Específicas.....	22
3.2	Variables.....	22
3.2.1	Variable Independiente.....	22
3.2.2	Variable Dependiente.....	22
3.3	MODALIDAD DE INVESTIGACIÓN.....	23
3.4	TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	23
3.5	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	24
3.6	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.....	24
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....		26
"AUDITORÍA ADMINISTRATIVA AL CENTRO DE DESARROLLO DE LA NIÑEZ EC – 449 COMPASSION INTERNACIONAL – ECUADOR, DE LA COMUNIDAD LAIME SAN CARLOS, CANTON GUAMOTE, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2014".		26
4.1	PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA.....	27
4.1.1	Planificación Preliminar.....	27
4.1.2	Planificación Específica.....	51
4.2	EJECUCIÓN.....	70
4.3	INFORME DE AUDITORÍA.....	102
CONCLUSIONES.....		111
RECOMENDACIONES.....		111
BIBLIOGRAFIA.....		113
ANEXOS.....		114

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Determinar los niveles de confianza y riesgo	44
Tabla 2: Lista de verificación de información general.....	87
Tabla 3: Lista de verificación de patrocinio.....	88
Tabla 4: Lista de verificación de las evaluaciones	89
Tabla 5: Lista de verificación de expedientes médicos	90
Tabla 6: Lista de verificación de expedientes escolares.....	91

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Clasificación de la Auditoría.....	5
Ilustración 2: Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas	9
Ilustración 3: Técnicas de Auditoría	10
Ilustración 4: Fases de la Auditoría.....	13
Ilustración 5: Enfoques del riesgo.....	17
Ilustración 6: Estructura del informe.....	19
Ilustración 7: Características de los indicadores de gestión	20

RESUMEN EJECUTIVO

El Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compasión Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, es una entidad encargada de dar servicio social, apoyando la educación, siendo necesario evaluar el cumplimiento de la normativa y el desempeño de sus recursos del período 1 de enero al 31 de diciembre del 2014.

En el capítulo I, se establece la problemática a resolver con sus causas y efectos; asimismo se definen los objetivos a cumplirse, y la respectiva justificación de carácter teórica, metodológica, académica y práctica del presente trabajo de titulación.

En el capítulo II, se establece el marco teórico, donde se identifica la base teórica referencial que sirvió de base para el desarrollo de la presente Auditoría Administrativa, conceptos como por ejemplo: auditoría administrativa, objetivos y fases que posteriormente fueron desarrollados, como parte del trabajo de titulación.

En el marco propositivo, se ejecutó cada una de las fases de la auditoría, en la primera se realizó un diagnóstico general de la entidad auditada, se fijaron los componentes; Talento Humano, Plan Operativo Anual y Programas de Atención Social, determinándose un nivel de confianza del 71.43% y de riesgo del 28.57%; mientras que en el proceso de reclutamiento, selección e inducción de personal se determinó un nivel de confianza del 90.48%, dado por la falta de registros de vida.

SUMMARY

Centro de la Niñez EC - 449 Compasión Internacional - Ecuador, Comunidad Laime – San Carlos. It is an entity responsible for providing social services, supporting education, then the need to assess compliance and performance of its resources for the period December 1 January 2014. At the same time, it has established a problem to solve through its causes and effects, Furthermore; it defined the objectives to be fulfilled, and the respective theoretical justification, academic and practical methodology of this research. After that, it established the theoretical framework in which, the theoretical basis was identified for the current work and concepts such as: Administrative Audit, objectives and phases that were subsequently developed as part of the research. In the proposal performed each one of the phases of the audit. In the first stage carried out in order a general diagnosis of the audited entity, besides the components were established: Human Talent, Annual Operation Plan and Social Care Programs, determining a confidence level of 71.43% and risk 28.57%, while it determined the recruitment of personnel process, selection and induction of staff with a confidence level of 90.48% given by the lack of records of personal life.

KEYWORDS: Management audit, Internal Control, Centro de Desarrollo de la Niñez.

INTRODUCCIÓN

Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compasión Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, es una entidad encargada de dar servicio social con apoyo especialmente a la educación, entidad que no ha sido anteriormente objeto de auditorías, por lo que es necesario la aplicación de la presente auditoría administrativa para determinar el nivel de uso y aplicación de sus recursos en el período 1 de enero al 31 de diciembre del 2014.

En el capítulo I, del trabajo de titulación se registraron los problemas que se encuentran caracterizando a la entidad y que sustentaron el tema, además de los objetivos y la respectiva justificación desde varios enfoques.

En el marco teórico, se establecen los principales conceptos que sirvieron de base para el desarrollo del presente tema de investigación, partiendo de conceptos generales hasta llegar al tema específico y que es objeto del presente trabajo de titulación.

En el marco metodológico se establecen los principales métodos, técnicas e instrumentos de investigación que fueron utilizados en el levantamiento de la información que sirvió de sustento para el desarrollo de la presente auditoría; métodos como el descriptivo, inductivo y deductivo, fueron entre otros utilizados para recabar información, aparte de otras técnicas e instrumentos de investigación.

En el marco propositivo se desarrolla la auditoría administrativa en cada una de sus fases; en la primera se realizó un diagnóstico general de la entidad, se fijaron los componentes a ser auditados, posteriormente se determinó el nivel de confianza y de riesgo, se aplicaron los procedimientos para la obtención de evidencia: suficiente, competente y relevante; y, finalmente se emitió el informe final de auditoría con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassión Internacional – Ecuador, de la Comunidad de Laime San Carlos, Cantón Guamate, Provincia de Chimborazo, es una organización sin fines lucro que contribuye a mejorar la vida de los niños, niñas, adolescentes, sus familias y la comunidad toda, mediante programas como: capacitación en varias áreas que les permite mejorar su ingresos, incluido apoyo psicológico a los niños más necesitados.

Su trabajo inicia con los niños en temprana edad, se realizan sesiones de motivación incentivándolos a estudiar. Desde este punto, en el futuro mejorará la calidad de vida de sus familias aportando a la comunidad y nacionalidades indígenas. Sin embargo, este Centro de la Niñez EC – 449 Compassión Internacional – Ecuador, presenta actualmente una serie de problemas, a saber:

- En el Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassión Internacional – Ecuador, no se ha realizado con anterioridad Auditoría Administrativa alguna para conocer el nivel de utilización y aprovechamiento de los recursos y el funcionamiento del sector laboral.
- Asimismo, no existe una Unidad de Auditoría Interna que permita conocer el rendimiento real en el desarrollo de las labores encomendadas al área de Talento Humano.
- En lo referente a las contrataciones del personal, no se selecciona en base al perfil de los candidatos, sino por compromisos personales por lo que ocasiona deficiencias en el desempeño en las áreas encomendadas.
- Por otro lado existe incumplimiento en el proceso del plan de capacitación y entrenamiento total al personal por parte de los directivos de la organización. Todos los problemas anteriormente citados tienen su origen en la falta de una Auditoría Administrativa que permita detectar los problemas con sus causas, efectos y emitir posibles soluciones para el Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassión Internacional – Ecuador; por lo que se convierte en un tema factible de ser investigado debido a que se cuenta con el apoyo de la Gerencia y demás funcionarios de la organización, quienes miran

en la auditoría una herramienta donde se identificarán falencias y posibles soluciones a los problemas detectados.

1.1.1 Formulación del problema

¿De qué manera una Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC -449 Compassión Internacional – Ecuador, período 2014, permitirá determinar los niveles de eficiencia, eficacia, economía, ecología y ética en el uso de los recursos de la organización?

1.1.2 Delimitación del problema

Campo Acción

Auditoría Administrativa.

Espacio

Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassión Internacional – Ecuador, de la Comunidad de Laime San Carlos, Cantón Guamote, Provincia de Chimborazo.

Tiempo

Período Enero – Diciembre del 2014.

1.2 OBJETIVOS

1.2.1 Objetivo general

Realizar una Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassión Internacional – Ecuador, de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Provincia de Chimborazo, Periodo 2014, para determinar los niveles de eficiencia, eficacia, economía, ecología y ética en el uso de los recursos de la organización.

1.2.2 Objetivos específicos

- Definir los conceptos que formarán parte del marco teórico y servirán como base para la ejecución de la propuesta.
- Establecer la metodología a ser empleada en el desarrollo de la tesis, determinando métodos, técnicas e instrumentos de investigación que permitan recabar información veraz, oportuna y confiable para el desarrollo de la presente auditoría.

- Ejecutar los procedimientos de auditoría para conocer los niveles de eficiencia, eficacia, economía, ecología y ética en los procesos del Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compasión Internacional – Ecuador.

1.3 JUSTIFICACIÓN

Justificación Teórica.- La presente investigación se justificó su realización desde la perspectiva teórica, ya que se aprovechó todo el contenido conceptual existente sobre auditoría administrativa, de tal forma que se adaptó a las necesidades del Centro de Desarrollo de la Niñez EC-449 Compasión Internacional – Ecuador Fundación y posteriormente se lo resumió en el presente documento que puede convertirse en un referente para otros organismos del mismo tipo que estén atravesando la misma problemática.

Justificación Metodológica.- La presente investigación se justificó su realización desde la perspectiva metodológica, ya que permitió establecer una serie de métodos, técnicas e instrumentos de investigación, que permitieron recabar información relevante, consistente y pertinente que sirvió de base para el desarrollo de la Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC-449 Compasión Internacional – Ecuador.

Justificación Académica.- La presente investigación se justificó su realización desde la perspectiva académica, ya que se puso en práctica los conocimientos recibidos durante mi formación académica en la ejecución de la auditoría administrativa; así mismo fue la oportunidad para adquirir nuevos conocimientos fruto de la experiencia al ir desarrollando la presente auditoría; y, sin dejar de ser menos importante me permitió cumplir con un pre requisito para mi incorporación como nueva profesional de la república.

Justificación Práctica.- La presente investigación se justificó su realización desde la parte práctica, ya que con los conocimientos adquiridos durante mi formación profesional, la identificación de conceptos incluidos en el marco teórico y el apoyo de la administración del Centro de Desarrollo de la Niñez EC-449 Compasión Internacional-Ecuador se aplicó el examen de auditoría en cada una de sus fases, lo que permitió obtener resultados sustentados en evidencias, que se convertirán en una importante herramienta de gestión para que sus directivos puedan tomar las acciones necesarias a fin de corregir los problemas que han afectado a la organización; y, simultáneamente para planificar posteriores períodos.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 FUNDAMENTOS TEÓRICOS

2.1.1 Auditoría

Según Madariaga (2004) al referirse a la auditoría, cita lo siguiente:

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

2.1.2 Clasificación de la Auditoría

Para De La Peña (2009), la Auditoría se clasifica de la siguiente manera:

Ilustración 1: Clasificación de la Auditoría

Clasificación de Auditoría	Por la naturaleza del profesional	Auditoría Externa. Auditoría Interna. Auditoría Gubernamental.
	Por el objetivo perseguido	Auditoría Financiera o Contable. Auditoría Operativa.
	Por la amplitud del trabajo	Auditoría Completa. Auditoría Parcial.
Por su obligatoriedad		Auditoría Obligatoria. Auditoría Voluntaria.
	Por la técnica empleada	Auditoría por Comprobantes. Auditoría por Controles.

Fuente: (De La Peña, 2009, pág. 5)

Elaborado por: Teresa Tene

2.1.2.1 Auditoría según la naturaleza del profesional:

- **Auditoría Externa o Independiente.**- Es un servicio prestado a la propia entidad auditada por profesionales independientes a la misma, según los términos contenidos en un contrato de prestación de servicios.

- **Auditoría Interna.-** Es aquella actividad que llevan a cabo profesionales que ejercen su actividad en el seno de una empresa, normalmente en un departamento "staff", bajo la dependencia de la máxima autoridad de la misma, pudiéndose definir ésta como una función de valoración independiente establecida en el seno de una organización dirigida a examinar y evaluar sus actividades, así como el sistema de control interno, con la finalidad de garantizar la integridad de su patrimonio, la veracidad de la información suministrada por los distintos sistemas existentes en la misma y la eficacia de sus sistemas de gestión.

- **Auditoría Gubernamental.-** Es la actividad de fiscalización realizada por diversos órganos del Estado, sobre aquellos organismos de derecho público y/o sobre distintos procesos que afectan de una u otra manera al patrimonio nacional o al bien común.

2.1.2.2 Auditoría según la clase de objetivos perseguidos:

- **Auditoría Financiera o Contable.-** Es aquella actividad consistente en la comprobación y examen de las cuentas anuales y otros estados financieros y contables con el objeto de poder emitir un juicio sobre su fiabilidad y razonabilidad.

- **Auditoría Operativa.-** Es la actividad dirigida al examen y evaluación de los procedimientos y de los sistemas de gestión internos instalados en una organización con el fin incrementar su eficiencia.

2.1.2.3 Auditoría según la amplitud del trabajo y el alcance de los procedimientos aplicados:

- **Auditoría Completa o Convencional.-** Tiene por finalidad el manifestar una opinión sobre la razonabilidad de las cuentas anuales tomadas en su conjunto.

- **Auditoría Parcial o Limitada.-** Su objeto es la revisión parcial de otros documentos contables con el objeto de emitir informes sobre los mismos.

2.1.2.4 Auditoría según su obligatoriedad:

- **Auditoría Obligatoria.-** Es aquel proceso de revisión que le viene impuesto a la empresa por el ordenamiento jurídico vigente.

- **Auditoría Voluntaria.-** Es el procedimiento de revisión realizada por la empresa de manera discrecional.

2.1.2.5 Auditoría según la técnica utilizada:

- **Auditoría por Comprobantes.-** Se denomina de esta manera aquella técnica de auditoría basada en la revisión de los documentos que sustentan los hechos objeto de la auditoría.
- **Auditoría por Controles.-** Es una técnica de una auditoría basada en la evaluación del sistema de control interno y en la confianza que el mismo merece al auditor. (págs. 5,6)

2.1.3 Auditoría Administrativa

Para Enrique Franklin (2007), la auditoría administrativa, "es la revisión analítica total o parcial de una organización con el propósito de precisar su nivel de desempeño y perfilar oportunidades de mejora para innovar valor y lograr una ventaja competitiva sustentable." (pág. 11)

Auditoría administrativa es un examen que se aplica a la organización para conocer el desempeño de sus recursos y de qué manera han influido en el cumplimiento de los objetivos.

2.1.4 Objetivos

Enrique Franklin (2007) al referirse a los objetivos de la Auditoría Administrativa, establece:

Es ser una herramienta que permita mejorar el desempeño de las actividades empresariales, mediante la aplicación de procedimientos de auditoría, y pueden ser:

✓ **De Control.**

Destinados a orientar los refuerzos en la aplicación de la auditoría y evaluar el comportamiento organizacional en relación con estándares preestablecidos.

✓ **De Productividad.**

Encauzan las acciones de la auditoría para optimizar el aprovechamiento de los recursos con la dinámica administrativa instituida por la organización.

✓ **De Calidad.**

Disponen que la auditoría tiende a elevar los niveles de actuación de la organización en todos sus contenidos y ámbitos, para que produzca bienes y servicios altamente competitivos.

✓ **De Cambio.**

Transformar la auditoría en instrumento que hace más permeable y receptiva a la organización.

✓ **De Aprendizaje.**

Permite que la auditoría se transforme en un mecanismo de aprendizaje institucional para que la organización pueda asimilar sus experiencias y las capitalicen para convertirse en oportunidades de mejora.

✓ **De Toma de Decisiones.**

Traducen la propuesta en la práctica y los resultados de la auditoría en un sólido instrumento de soporte del proceso de gestión de la organización.

✓ **De Interacción.**

Posibilita el manejo inteligente de la auditoría en función de la estrategia para relacionar a la organización con los competidores reales y potenciales, así como con los proveedores y clientes.

✓ **De Vinculación.**

Facilitan que la auditoría se constituya en un vínculo entre la organización y un contexto globalizado. (pág. 11)

2.1.5 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

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

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas están constituidas por un grupo de 10 normas adoptadas por el American Institute Of Certified Public Accountants y que obliga a

sus miembros, su finalidad es garantizar la calidad de los auditores. Recuperado el 20/06/2015 de <http://www.tuguiacountable.org/app/article.aspx?id=119>

Ilustración 2: Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Normas Generales se enfocan a la calidad del profesional auditor.	Normas de ejecución parte del desarrollo del trabajo.	Normas de información, son las directrices para la preparación del informe de auditoría.
<ul style="list-style-type: none">• Formación y competencia• Independencia• Cuidado o esmero profesional	<ul style="list-style-type: none">• Planeamiento y supervisión• Estudio y evaluación del control interno• Evidencia suficiente y competente	<ul style="list-style-type: none">• Aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados.• Consistencia• Revelación suficiente• Opinión del auditor

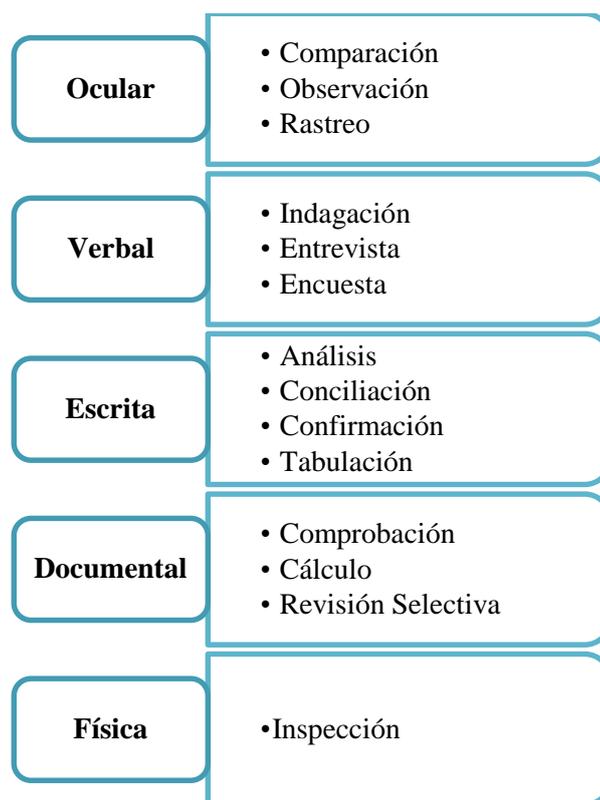
Fuente: <http://www.tuguiacountable.org/app/article.aspx?id=119>

Elaborado por: Teresa Tene

2.1.6 Técnicas de Auditoría

Las técnicas de auditoría según el Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado (2003), son las siguientes:

Ilustración 3: Técnicas de Auditoría



Fuente: (CGE, Manual de Auditoría de gestión, 2003, pág. 56)

Elaborado por: Teresa Tene

A continuación se detallan las técnicas de auditoría colocadas en la ilustración anterior.

- **Comparación**

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

- **Observación**

Es la verificación visual que realiza el auditor durante la ejecución de una actividad o proceso para examinar aspectos físicos, incluyendo desde la observación del flujo de trabajo, documentos, materiales, etc.

- **Rastreo**

Es el seguimiento y control de una operación, dentro de un proceso o de un proceso a otro, a fin de conocer y evaluar su ejecución.

- **Indagación**

Es la obtención de información verbal mediante averiguaciones o conversaciones directas con funcionarios de la entidad auditada o terceros sobre las operaciones que se encuentran relacionadas, especialmente de hechos o aspectos no documentados.

- **Entrevista**

Entrevistas a funcionarios de la entidad auditada y terceros con la finalidad de obtener información, que requiere después ser confirmada y documentada.

- **Encuesta**

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

- **Análisis**

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

- **Conciliación**

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

- **Confirmación**

Comunicación independiente y por escrito, de parte de los funcionarios que participan o ejecutan las operaciones, y/o de fuente ajena a la entidad auditada, para comprobar la

autenticidad de los registros y documentos sujetos al examen, así como para determinar la exactitud o validez de una cifra, hecho u operación.

- **Tabulación**

Consiste en agrupar resultados importantes obtenidos en área, segmentos o elementos examinados que permitan llegar a conclusiones.

- **Comprobación**

Consiste en verificar la existencia, legalidad, autenticidad y legitimidad de las operaciones realizadas por una entidad, a través del examen de la documentación justificatoria o de respaldo.

- **Cálculo**

Consiste en la verificación de la exactitud y corrección aritmética de una operación o resultado, presentados en informes, contratos, comprobantes y otros.

- **Revisión Selectiva**

Consiste en una breve o rápida revisión o examen de una parte del universo de datos u operaciones, con el propósito de separar y analizar los aspectos que no son normales y que requieren de una atención especial y evaluación durante la ejecución de la auditoría.

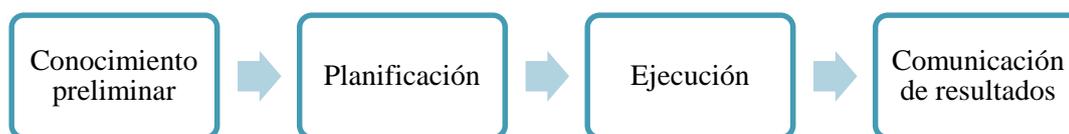
- **Inspección**

Esta técnica involucra el examen físico y ocular de activos, obras, documentos, valores y otros, con el objeto de establecer su existencia y autenticidad; requiere en el momento de la aplicación la combinación de otras técnicas, tales como: indagación, observación, comparación, rastreo, análisis, tabulación y comprobación. (págs. 57-58)

2.1.7 Fases de la Auditoría

Las fases de la auditoría según el Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado (2003), son las siguientes:

Ilustración 4: Fases de la Auditoría



Fuente: (CGE, Manual de Auditoría de gestión, 2003)

Elaborado por: Teresa Tene

✓ **Conocimiento Preliminar.**- Consiste en obtener un conocimiento integral del objeto de la entidad, dando mayor énfasis a su actividad principal; esto permitirá una adecuada planificación, ejecución y consecución de resultados de auditoría a un costo y tiempo razonables.

✓ **Planificación.**- En esta etapa de evaluación de Control Interno relacionada con el área o componente objeto del estudio que permitirá acumular información sobre el funcionamiento de los controles existentes, útil para identificar los asuntos que requieran tiempo y esfuerzos adicionales en la fase de “Ejecución”; a base de los resultados de esta evaluación los auditores determinaran la naturaleza y alcance del examen, confirmar la estimación de los requerimientos de personal, programar su trabajo, preparar los programas específicos de la siguiente fase y fijar los plazos para concluir la auditoría y presentar el informe, y después de la evaluación tendrá información suficiente sobre el ambiente de control, los sistemas de registro e información y los procedimientos de control. La evaluación implica la calificación de los riesgos de auditoría que son: **a)** Inherente (posibilidad de errores e irregularidades); **b)** De Control (procedimientos de control y auditoría que no prevenga o detecte); y **c)** De Detección (procedimientos de auditoría no suficientes para descubrirlos); y **d)** Otras clases de riesgo, en sus diferentes áreas u operaciones a las que está expuesta la entidad.

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

✓ **Comunicación de resultados.**- Además de los informes parciales que puedan emitirse, como aquel relativo al control interno, se preparará un informe final, el mismo que en la auditoría de gestión difiere, pues no sólo que revelará las deficiencias existentes como se lo hacía en las otras auditorías, sino que también, contendrá los hallazgos positivos; pero también se diferencia porque en el informe de auditoría de gestión, en la parte correspondiente a las conclusiones se expondrá en forma resumida, el precio del incumplimiento con su efecto económico, y las causas y condiciones para el cumplimiento de la eficiencia, eficacia y economía en la gestión y uso de recursos de la entidad auditada. (págs. 108, 133, 167, 197)

2.1.8 Control interno

Rodrigo Estupiñan (2006) al referirse al Control Interno, manifiesta:

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 proporcionar seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- a. Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- b. Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- c. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (pág. 17)

2.1.9 Componentes de Control Interno

Según Mantilla (2007), los componentes de control interno son:

- **Ambiente de control.**

La esencia de cualquier negocio es su gente – sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos, y la competencia – y el ambiente en el que opera. La gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan.

- **Valoración de riesgos.**

La entidad debe ser consiente de los riesgos y enfrentarlos. Debe señalar objetivos, integrados con ventas, producción, mercadeo, finanzas y otras actividades de manera que opere concertadamente. También debe establecer mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados.

- **Actividades de control.**

Se deben establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que se están aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesarias para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad.

- **Información y comunicación.**

Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir administrar y controlar sus operaciones.

- **Monitoreo.**

Debe monitorearse el proceso total, y considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen. (pág. 18)

COSO II

En 2004, se publicó el estándar “Enterprise Risk Management - Integrated Framework” (COSO II) Marco integrado de Gestión de Riesgos que amplía el concepto de control interno a la gestión de riesgos implicando necesariamente a todo el personal, incluidos los directores y administradores.

COSO II (ERM) amplía la estructura de COSO I a ocho componentes:

- Ambiente de control: son los valores y filosofía de la organización, influye en la visión de los trabajadores ante los riesgos y las actividades de control de los mismos.
- Establecimiento de objetivos: estratégicos, operativos, de información y de cumplimientos.
- Identificación de eventos, que pueden tener impacto en el cumplimiento de objetivos.
- Evaluación de Riesgos: identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos.
- Respuesta a los riesgos: determinación de acciones frente a los riesgos.
- Actividades de control: Políticas y procedimientos que aseguran que se llevan a cabo acciones contra los riesgos.

- Información y comunicación: eficaz en contenido y tiempo, para permitir a los trabajadores cumplir con sus responsabilidades.
- Supervisión: para realizar el seguimiento de las actividades.

COSO III

En mayo de 2013 se ha publicado la tercera versión COSO III. Las novedades que introducirá este Marco Integrado de Gestión de Riesgos son:

- Mejora de la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos para adaptarse a los entornos
- Mayor confianza en la eliminación de riesgos y consecución de objetivos
- Mayor claridad en cuanto a la información y comunicación. (Asociación Española de la calidad, 2014)

2.1.10 Evaluación de Control Interno

Para Cardozo (2006), los métodos de evaluación del control interno son los siguientes:

- ***Método Descriptivo:*** Consiste en la explicación, por escrito, de las rutinas establecidas para la ejecución de las distintas operaciones o aspectos científicos del control interno. Es decir, es la formulación mediante un memorando donde se documentan los distintos pasos de un aspecto operativo.
- ***Método de cuestionarios:*** Consiste en elaborar previamente una relación de preguntas sobre los aspectos básicos de la operación a investigar y a continuación se procede a obtener las respuestas a tales preguntas. Generalmente estas preguntas se formulan de tal forma que una respuesta negativa advierta debilidades en el control interno.
- ***Método gráfica:*** Este método tiene como base la esquematización de las operaciones mediante el empleo de dibujos, en dichos dibujos se representan departamentos, formas, archivos y en general el flujo de la información de las diferentes operaciones hasta afectar la cuenta del mayor general. (pág. 38).

2.1.11 Tipos de riesgo

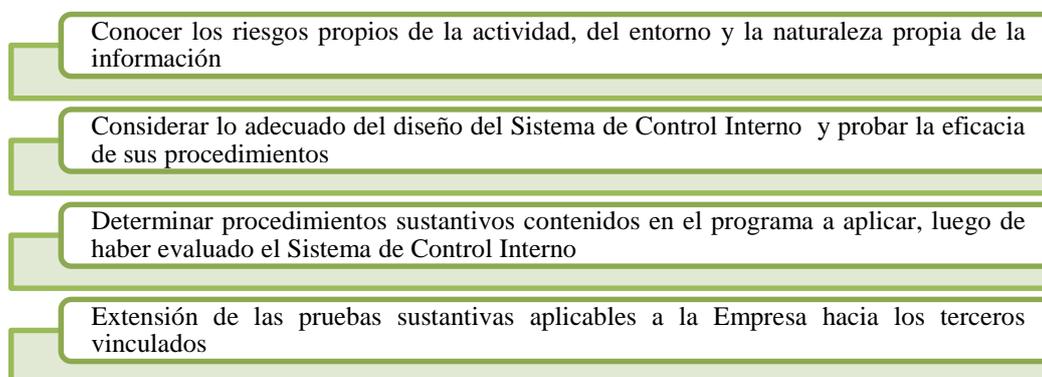
Para Marín y Martínez (2003) define a los riesgos de auditoría de la siguiente manera:

1. **Riesgo inherente:** Comporta la susceptibilidad que presenta una partida de los estados financieros o clase de transacciones a errores u omisiones que podrían ser materiales o importantes, por sí mismos o al agregarse a otros posibles errores en otras partidas o transacciones, y todo ello al margen de los controles internos que pudieran afectarse.

2. **Riesgo de control:** La valoración del auditor del riesgo de que el sistema o estructura de control interno de la entidad fracase para prevenir o detectar oportunamente un error material que haya ocurrido. Su nivel: alto, medio o bajo, estará directamente relacionado con la valoración débil, media o fuerte del sistema y estructura del control interno.

3. **Riesgo de detección:** considerado como el riesgo de que errores importantes, individualmente o agregados a otros, en los estados financieros no sean detectados mediante la aplicación de los procedimientos o pruebas sustantivas de auditorías. Su nivel alto, medio o bajo estará en relación directa con la menor o mayor magnitud, alcance y naturaleza de las pruebas sustantivas (pág. 339).

4. **Ilustración 5: Enfoques del riesgo**



Fuente: (CGE, Manual de Auditoría de gestión, 2003, pág. 51)

Elaborado por: Teresa Tene

2.1.12 Papeles de trabajo

Según de La Peña (2009); al referirse a los papeles de trabajo los define:

Los papeles de trabajo son el conjunto de documentos donde constan las tareas realizadas, los elementos de juicio obtenidos y las conclusiones a las que llegó el auditor. Constituyen, por tanto, la base para la emisión del informe y su respaldo.

Su función es la de ayudar al auditor a planificar y ejecutar una auditoría y, posteriormente, a facilitar su revisión y supervisión ya que en ello se encuentra la evidencia obtenida por el auditor en el desarrollo de su trabajo. (pág. 65)

2.1.13 Evidencia de Auditoría

Según Franklin (2007), la evidencia es de los siguientes tipos:

- a. Física.** Se obtiene mediante inspección u observación directa de las actividades, bienes o sucesos, y se presenta a través de notas, fotografías, cuadros, mapas o muestras materiales.
- b. Documental.** Se logra por medio del análisis de documentos. Está contenida en cartas, contratos, registros, actas, minutas, facturas, recibos y toda clase de comunicación relacionada con el trabajo.
- c. Testimonial.** Se obtiene de toda persona que realiza declaraciones durante la aplicación de la auditoría.
- d. Analítica.** Comprende cálculos, comparaciones, razonamientos y desagregación de la información por áreas, apartados y/o componentes. (pág. 89)

2.1.14 Hallazgos

Para Maldonado (2011) los hallazgos de auditoría son el producto de las diferentes fases de auditoría, aunque es indispensable la realización en la fase de ejecución y debe cumplir con cuatro atributos:

- a. Condición.-** Lo que sucede o se da en lo realizado dentro de la entidad.
- b. Criterio.-** Parámetro de comparación por ser la situación ideal, el estándar, la norma, el principio administrativo apropiado o conveniente.
- c. Causa.-** Motivo, razón por el que se dio la desviación o se produjo el área crítica.
- d. Efecto.-** Daño, desperdicio, pérdida. (pág. 22)

2.1.15 Informe de Auditoría

Para Alfonso (2012) con respecto al informe de auditoría lo define:

El proceso de la auditoría concluye con el informe de auditoría, que constituye el medio a través del cual el auditor comunica de manera formal y directa el reporte final de la auditoría, junto con las recomendaciones correspondientes, a la empresa que solicitó los servicios, específicamente a la alta gerencia. (pág. 138)

Ilustración 6: Estructura del informe de Auditoría

	Introducción y antecedentes. Presenta los antecedentes de la entidad.
	Finalidad. Expresa en forma clara los objetivos de la auditoría.
	Metodología. Incluyen las técnicas y procedimientos aplicados en la auditoría.
	Alcance. Indica la extensión o profundidad de las actividades realizadas.
Elementos del Informe de Auditoría	Apreciación de hechos relevantes. Detectando las situaciones positivas y negativas que se presentaron en el proceso.
	Observación. Se redactan los hallazgos encontrados en la auditoría.
	Salvedades. Se presentan los hechos o situaciones que impiden dar una opinión sobre la auditoría.
	Limitaciones. Son aspectos que afectaron el cumplimiento del cronograma de trabajo.
	Recomendaciones. Son el aporte profesional del auditor hacia la empresa auditada.

Fuente: (Sotomayor, 2012)

Elaborado por: Teresa Tene

2.1.16 Indicadores de Gestión

Según la Guía Metodológica para la Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado (2012), al hablar de los indicadores de Gestión, manifiesta:

Los Indicadores de Gestión son variables o parámetros que permiten medir de forma cuantitativa y cualitativa, el grado de cumplimiento de un sistema, proyecto, programa, componente, proceso, actividad o de la ejecución de las operaciones, en términos de eficiencia, economía, efectividad e impacto.

Para la construcción del indicador se deberá colocar en el numerador las variables con datos relativos a insumos, procesos o productos y en el denominador se colocarán las variables cronológicas, físicas o económicas de comparación.

Se pueden utilizar datos primarios o indicadores que relacionan dos datos; una vez elegidos los indicadores, se definen los objetivos contra los que se van a comparar, la periodicidad en que se realizarán las mediciones y cuando los desvíos se convertirán en alertas, es decir, indicarán los niveles por encima o por debajo de los cuales el indicador es importante. (pág. 21)

Ilustración 7: Características de los Indicadores de Gestión

Características				
Estarán ligados a la misión, visión, los objetivos estratégicos y las metas trazadas.	Establecerán una periodicidad y un responsable de cálculo	Proveerán información útil y confiable para la toma de decisiones.	El número de indicadores será el necesario para evaluar la gestión, uso de los recursos y grado de satisfacción de los usuarios, evitando los que nos son aplicables.	Se integrarán con los procesos, áreas funcionales y sistemas de evaluación organizacional.

Fuente: (CGE, Guía Metodológica para Auditoría de Gestión, 2012, pág. 22)

Elaborado por: Teresa Tene

Ficha técnica de indicadores

La herramienta para la aplicación de indicadores son las fichas técnicas, según la Contraloría General del Estado (2012), debe contener las siguientes características:

- Nombre del indicador.
- Factores críticos de éxito.
- Fórmula de cálculo del índice.
- Unidad de medida.
- Frecuencia.
- Estándar.
- Fuente de información.
- Interpretación.
- Brecha. (pág. 23)

Para Maldonado (2011), los indicadores de gestión son los siguientes:

- **Eficiencia:** Consiste en lograr la utilización más productiva de bienes materiales y de recursos humanos y financieros.
- **Eficacia:** Es el grado en que los programas están consiguiendo los objetivos propuestos.
- **Economía:** Se refiere a los términos y condiciones conforme a los cuales se adquieren bienes y servicios en cantidad y calidad apropiadas, en el momento oportuno y al menor costo posible.
- **Ecología:** Podrá definirse como el examen y evaluación al medio ambiente, el impacto al entorno y la propuesta de soluciones reales y potenciales.
- **Ética.-** Etimológicamente hablando, ética es un conjunto de principios y normas morales que regulan las actividades humanas. un elemento básico de la gestión institucional, expresada en 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, legales y vigentes de una sociedad.
- **Equidad:** Estudia el desarrollo de la administración, identificando los receptores de su acción económica y la distribución de costos y beneficios entre los diferentes agentes económicos de bienes y servicios entre individuos de una misma categoría esencial. (págs. 23 – 28).

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1. IDEA A DEFENDER

3.1.1 Idea General

La realización de una auditoría administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC-449 Compassión Internacional – Ecuador determinará el grado de eficacia y eficiencia de los procesos administrativos desarrollados en el 2014.

3.1.2 Ideas Específicas

- ✓ Con el diagnóstico de la situación actual de la administración del Centro de Desarrollo de la Niñez EC-449 Compassión Internacional-Ecuador se definió los componentes a ser evaluados.
- ✓ Ejecutando de los programas y procedimientos de auditoría se determinó los niveles de cumplimiento de los procesos administrativos.
- ✓ Con la emisión del informe de auditoría basada en los hallazgos detectados de las actividades administrativas de la organización se determinó las conclusiones y recomendaciones que ayudará a la alta administración.

3.2 VARIABLES

3.2.1 Variable Independiente

Auditoría Administrativa.

3.2.2 Variable Dependiente

Niveles de eficacia y eficiencia de los procesos administrativos.

Matriz de variables

IDEA A DEFENDER	VARIABLES	INDICADORES	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
----------------------------	------------------	--------------------	------------------------------------

Realizando una auditoría administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC-449 Compassión Internacional – Ecuador determinará de los niveles de eficacia y eficiencia de los procesos administrativos de las políticas, planes y programas desarrollados en el 2014.	INDEPENDIENTE: Auditoría Administrativa	<ul style="list-style-type: none"> • Documento de creación. • RUC. • Información general de la Organización. 	<ul style="list-style-type: none"> • Entrevista • Encuesta • Observación • Comprobación de datos. • Verificación documental.
	DEPENDIENTE: Niveles de eficacia y eficiencia de los procesos administrativos.	<ul style="list-style-type: none"> • Contratos legales. • Manual de funciones. • Estados financieros. • Evaluación de desempeño. • Indicadores de desempeño. 	

3.3 MODALIDAD DE INVESTIGACIÓN

3.4 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

La investigación descriptiva al partir de la descripción de datos y características del objeto del estudio, dentro de la auditoría administrativa permitió contestar las siguientes interrogantes ¿quién, qué, dónde, porqué, cuándo y cómo? de los eventos registrados en los procedimientos de auditoría.

Contestadas las interrogantes, se definió a quién va dirigida, en este caso la Organización Centro de Desarrollo de la Niñez EC-449 Compassión Internacional-Ecuador.

¿Qué se va a realizar? Una Auditoría Administrativa.

¿Dónde? Cantón Guamote, Comunidad Laime San Carlos.

¿Por qué? Para conocer el nivel de desempeño de los recursos.

¿Cuándo? Período 2014

¿Cómo? Aplicando los procedimientos de cada una de las fases de auditoría.

3.5 POBLACIÓN Y MUESTRA

Al ser la población un conjunto de elementos que poseen las mismas características, para este estudio se consideró el total de la población, considerando que son 13 funcionarios que laboran en el Centro de Desarrollo de la Niñez EC-449 Compasión Internacional – Ecuador, ubicado en el Cantón Guamote Comunidad Laime San Carlos, quienes fueron objeto de una auditoría administrativa para conocer el nivel de desempeño de los recursos.

3.6 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.

Método Deductivo Inductivo.-

El método Deductivo al partir del pensamiento general al particular basado en conceptos y definiciones, se aplicó en la construcción del marco teórico y propositivo, se revisó la información general de la entidad, se establecieron los componentes a ser auditados y los procedimientos de ejecución para conocer el nivel de desempeño de los recursos de la Organización Centro de desarrollo de la niñez EC-449 Compasión Internacional Ecuador en el período 2014.

El método Inductivo en cambio se relaciona principalmente con el análisis que se aplicó para determinar los procesos que se realizan es decir de lo particular a lo general

Técnicas de investigación.-

Para el presente trabajo de titulación se aplicaron las siguientes técnicas de investigación:

- **Entrevista.-** Mediante esta técnica se recabó información que nos permitió saber de forma precisa y con exactitud las opiniones de los funcionarios y beneficiarios que dependen de la organización. Se aplicó en la fase preliminar al Representante Legal, para conocer a la entidad desde el punto de vista de su principal.

- **Encuesta.-** Se aplicó a varios funcionarios con la finalidad de evaluar el sistema de control interno que posee la organización; y, el nivel de desempeño del Talento Humano.
- **Observación.-** Esta técnica permitió observar de manera directa los procedimientos de cada actividad, se aplica en todas las fases de la auditoría.

Instrumentos de investigación.-

De acuerdo a las características de la presente investigación, se utilizaron los siguientes instrumentos de investigación, a saber:

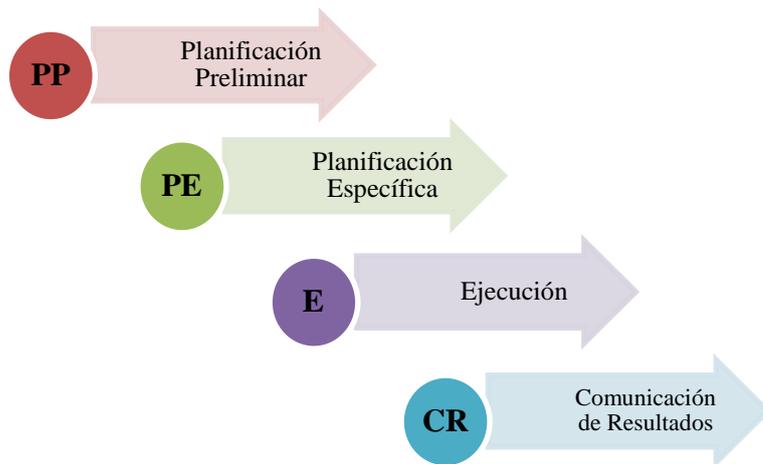
- ✓ **Cuestionario** se aplicó en la evaluación de control interno al determinar el nivel de desempeño de los funcionarios del Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compasión Internacional – Ecuador.
- ✓ **Bitàcora de observación.-** Se realizaron registros de los eventos observados registrados en cada una de las fases de auditoría. A continuación se presenta el modelo de la bitàcora de observación:

AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”. BITÀCORA DE OBSERVACIÓN			
No.	Actividades	Fecha	Observaciones
Elaborado por:			Fecha:
Revisado por:			Fecha:

Elaborado por: Teresa Tene

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

“AUDITORÍA ADMINISTRATIVA AL CENTRO DE DESARROLLO DE LA NIÑEZ EC – 449 COMPASSION INTERNACIONAL – ECUADOR, DE LA COMUNIDAD LAIME SAN CARLOS, CANTON GUAMOTE, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2014”.



 <p>TERESA TENE Auditora</p>	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

4.1 PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA

4.1.1 Planificación Preliminar.

Objetivo: Diagnosticar de manera general al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 para la determinación de los componentes a ser auditados en las posteriores fases.

Nº.	Procedimientos	Elaborado por:	Referencia	Observación
1	Realice la notificación de inicio de la auditoría administrativa.	TT	PP.01	
2	Realice la visita preliminar a la entidad para conocer su funcionamiento.	TT	PP.02	
3	Aplique la entrevista preliminar al representante legal de la entidad.	TT	PP.03	
4	Solicite la información general del Centro de Desarrollo como es: Documento de creación, RUC, misión, visión, objetivos, organigrama, lista del personal, POA, plan de actividades con el presupuesto y programas que realiza.	TT	PP.04	
5	Aplique una evaluación a la estructura mediante el uso del informe COSO I.	TT	PP.05	

 <p>TERESA TENE Auditora</p>	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>PP.02 1/2</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

6	Analice la información preliminar y determine los componentes a ser auditados.	TT	PP.06	
7	Emita el informe de terminación de la planificación preliminar.	TT	PP.07	

VISITA PRELIMINAR

El Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 existe como una organización defensora de los niños para liberarlos de su pobreza espiritual, económica, social y física, proveyéndoles la oportunidad de llegar a ser adultos cristianos responsables y realizados.

El Centro de Desarrollo de la Niñez está ubicado en la Provincia de Chimborazo, Cantón Guamote, Comunidad Laime San Carlos a 7 Km del Cantón Guamote a dos cuadras de la Unidad Educativa Rumiñahui, con una población de 1300 habitantes aproximadamente, entre ellos hombres, mujeres, niños, niñas, adolescentes y adultos, en la actualidad viene brindado el mejor servicio dirigido a la población vulnerable del Cantón, para lo cual cuenta con cinco áreas que son; Físico, Socio – Emocional, cognitivo y espiritual.

Para brindar mejor atención la organización cuenta con infraestructura de dos plantas que está formada en la planta baja cocina y comedor, aulas 1, 2, 3 y 4; en la segunda planta área administrativa las oficinas del director y contador, secretario y Botiquín responsable de salud, taller de peluquería, aulas 5 y 6, taller de sastrería, laboratorio de computación.

Además para el desarrollo de las actividades cuenta con diferentes talleres como son: laboratorio de Computación (14), cerrajería, juegos de villar y fútbolín, taller de peluquería y taller de sastrería.

 <p>TERESA TENE Auditora</p>	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>PP.03 1/2</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

ENTREVISTA PRELIMINAR

1. ¿El Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos del Cantón Guamote desde cuando viene funcionando?

Se creó bajo el Acuerdo Ministerial 0606 de diciembre de 2009 con el propósito de ayudar a los niños necesitados y a sus familias a salir de la pobreza apoyándoles con capacitaciones, dándoles las pautas para los emprendimientos partiendo de la educación como su pilar fundamental.

2. ¿El Centro cuántos programas desarrolla?

La Zona No. 3 es la encargada de vigilar el cumplimiento sanitario de las provincias de Chimborazo, Cotopaxi, Pastaza y Tungurahua.

3. ¿El Centro cuenta con una planificación estratégica?

Si, desde la matriz se ha diseñado documentos guía para la elaboración de una planificación estratégica, adicionalmente se cuenta con manuales para la realización de las diferentes tareas en varios puntos como la financiera y la de Talento Humano.

4. ¿La misión, visión y objetivos han sido socializados debidamente al personal?

Es informado el personal de la existencia de la misión y visión pero no se ha realizado una socialización adecuada.

5. ¿Para la realización de sus labores se posee un presupuesto definido?

Si, desde la matriz envía los recursos monetarios suficientes para la realización de las labores planificadas para un período definido.

 <p>TERESA TENE Auditora</p>	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>PP.03 2/2</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

6. ¿Los objetivos definidos fueron evaluados para determinar su consecución?

No se han evaluado constantemente, solo se conoce si los recursos monetarios enviados fueron devengados sin considerar los objetivos.

7. ¿Se ha elaborado el Plan Operativo Anual?

Si, contamos con un Plan Operativo Anual de donde se desprenden las metas fijadas para el Centro.

8. ¿Se mantiene políticas para la administración del Talento Humano?

Si, contamos con una guía enviadas por la Matriz para administrar este importante recurso.

9. ¿Se ha definido un proceso de reclutamiento y selección del personal?

Sí, tenemos este proceso definido y es aplicado por el nivel directivo del Centro.

10. ¿Se han realizado auditorías anteriores?

Se han evaluado los recursos financieros pero no se aplicado anteriormente una auditoría administrativa.



“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.

PP.04

PROGRAMAS QUE REALIZA.

Atención individual a los niños, niñas y adolescentes

Plan curricular y resultados en la vida de los niños, niñas y adolescentes.

Programas de desarrollo en el CDSP.

Programa de supervivencia infantil.

Comunicación con el patrocinador y donante.

 <p>TERESA TENE Auditora</p>	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>PP.05 1/15</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------

AMBIENTE DE CONTROL

No.	Cuestionario	PT	Si	No	N/A	CT	Observación
	Integridad y valores éticos						
1	¿La alta dirección de la entidad, ha establecido los principios de integridad y valores éticos como parte de la cultura organizacional?	1	✓			1	
2	¿La máxima autoridad ha establecido por escrito el código de ética aplicable a todo el personal y sirve como referencia para su evaluación?	1		✓		0	
3	¿Se han establecido por escrito políticas para regular las relaciones de interacción, de la máxima autoridad con todo el personal encargado de la administración de la entidad y con terceros relacionados?	1	✓			1	
4	¿Se informa periódicamente sobre las sanciones a que dan lugar las faltas cometidas?	1	✓			1	
	Administración estratégica						
5	¿La entidad para su gestión, mantiene un sistema de planificación en funcionamiento y debidamente actualizado?	1	✓			1	

 <p>TERESA TENE Auditora</p>	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>PP.05 2/15</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------

6	¿El sistema de planificación de la entidad incluye un plan plurianual y planes operativos anuales?	1	✓			1	
7	¿Se considera dentro del plan operativo anual las funciones: misión y visión institucional y éstas guardan consistencia con el plan nacional de desarrollo y con los lineamientos del organismo técnico de planificación?	1		✓		0	
8	¿Los productos que se obtienen de las actividades de planificación (formulación, ejecución, seguimiento y evaluación), se documentan y difunden a todos los niveles de la organización y a la comunidad?	1		✓		0	
Políticas y prácticas de Talento Humano							
9	¿Los puestos de dirección están ocupados por personal con la competencia, capacidad, integridad y experiencia profesional adecuadas?	1	✓			1	
10	¿Los mecanismos para el reclutamiento, evaluación y promoción del personal, son transparentes y se realizan con sujeción a la ley y a la normativa pertinente?	1	✓			1	

11	¿El personal encargado de los procesos de reclutamiento y selección han sido capacitados para cumplir con esta finalidad?	1	✓			0
Estructura organizativa						
12	¿La entidad cuenta con una estructura organizativa que muestre claramente las relaciones jerárquico – funcionales, a la vez que identifique las unidades ejecutoras, que permita el flujo de información entre las distintas áreas de trabajo y que prevea un nivel de descentralización razonable?	1	✓			1
13	¿Las funciones y responsabilidades se delegan por escrito, sobre la base de las disposiciones legales, normativas y reglamentarias vigentes?	1	✓			0
14	¿La asignación de responsabilidades está directamente relacionada con los niveles de decisión?	1	✓			1
15	¿Se cuenta con un manual de procedimientos debidamente aprobado y actualizado?	1	✓			0
Sistema computarizados de información						
16	¿Existe sistemas de información computarizados para el registro y control de las operaciones de la entidad, programa o proyecto?	1	✓			0
17	¿La información confidencial, se cifra para proteger su transmisión?	1	✓			0
18	¿Se informa oportunamente a los funcionarios responsables de las operaciones, sobre los errores en que se incurre al procesar las transacciones correspondientes?	1	✓			1
19	¿Se conservan copias de los respaldo de los archivos, programas y documentos relacionados?	1	✓			1
Total		19				11



“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.

PP.05
4/15

<u>CALIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO</u>		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		11
PONDERACIÓN TOTAL = PT		19
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x100	11/19*100 =	57.89%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%	100% - 57.89% =	42.11%

CT	11	RIESGO
PT	19	
NC	57.89 %	MODERADO
RI	42.11%	MODERADO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

En el ambiente de control se fijó un nivel de confianza del 57.89%, siendo moderado, con un riesgo del 42.11%, este resultado se dio por la falta de aspecto importantes como el código de ética, y delegación de autoridad y funciones.

 <p>TERESA TENE Auditora</p>	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>PP.05 5/15</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------

EVALUACIÓN DEL RIESGO

No.	Cuestionario	PT	Si	No	N/A	CT	Observación
1	¿La entidad ha establecido los objetivos, considerando la misión, las actividades y la estrategia para alcanzarlos?	1	✓			1	
2	¿Los objetivos son consistentes entre sí y con las regulaciones de creación de la entidad?	1	✓			1	
3	¿Las actividades principales, están orientadas al logro de los objetivos y se consideraron dentro del plan estratégico?	1		✓		0	
4	¿Al definir los objetivos, se incluyó los indicadores institucionales y las metas de atención?	1		✓		0	
5	¿Se han determinado los recursos necesarios, para alcanzar las metas definidas?	1	✓			1	
6	¿El Centro ha realizado el mapa del riesgo considerando: factores internos y externos, puntos claves, interacción con terceros, objetivos generales y particulares, así como amenazas que se puedan afrontar?	1		✓		0	
7	¿Existe un plan de mitigación de riesgos?	1		✓		0	
8	¿Existen los respaldos necesarios de la información de la entidad, en caso de desastres?	1	✓			1	
Total		8				4	

	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>PP.05 6/15</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------

<u>CALIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO</u>		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		4
PONDERACIÓN TOTAL = PT		8
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x100	4/8*100 =	50.00%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%	100% - 50.00% =	50.00%

CT	4	RIESGO
PT	8	
NC	50.00 %	BAJO
RI	50.00 %	ALTO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

En lo referente a la evaluación del riesgo, desde la administración no se han definido correctamente los objetivos y riesgos dando un nivel de confianza del 50% considerado bajo, con un riesgo alto.

 <p>TERESA TENE Auditora</p>	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>PP.05 7/15</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------

ACTIVIDADES DE CONTROL

No.	Cuestionario	PT	Si	No	N/A	CT	Observación
1	¿Se han definido procedimientos de control, para cada uno de los riesgos significativos identificados?	1	✓			1	
2	¿Los procedimientos de control son aplicados apropiadamente y comprendidos por el personal de la entidad?	1	✓			1	
3	¿Se realizan evaluaciones periódicas a los procedimientos de control?	1		✓		0	
4	¿Se realizan informes objetivos y oportunos de los resultados obtenidos por la aplicación de los distintos controles establecidos?	1		✓		0	
5	¿Las operaciones de la entidad, se autorizan, efectúan y aprueban conforme a las disposiciones legales vigentes y a las instrucciones de las autoridades responsables de su administración?	1	✓			1	
6	¿Se han impartido por escrito, las actividades de cada área de trabajo?	1	✓			1	
7	¿La documentación de las operaciones es completa, oportuna y facilita la revisión del proceso administrativo, de principio a fin?	1	✓			1	

 <p>TERESA TENE Auditora</p>	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>PP.05 8/15</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------

8	¿La documentación tanto física como magnética es accesible a la alta dirección, a los niveles de jefatura y supervisión, para fines de evaluación?	1	✓			0	
9	¿La facultad de autorizar, ha sido notificada por escrito a los responsables?	1	✓			1	
10	¿Se han establecido medidas de protección para fondos, valores y bienes?	1	✓			1	
11	¿Está debidamente controlado el acceso a los sistemas de información?	1	✓			1	
12	¿Se han establecido controles, que permitan detectar accesos no autorizados?	1	✓			1	
Total		12				9	

<u>CALIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO</u>		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		9
PONDERACIÓN TOTAL = PT		12
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x100	9/12*100 =	75.00%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%	100% - 75.00% =	25.00%

CT	9	RIESGO
PT	12	
NC	75.00 %	MODERADO
RI	25.00 %	MODERADO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Se han fijado actividades de control según se reporta en el cuestionario aplicado con un nivel de confianza moderado del 75% y riesgo moderado del 25%.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

No	Cuestionario	PT	Si	No	N/A	CT	Observación
1	¿El sistema de información computarizado, responde a las políticas que definen los aspectos de soporte técnico, mantenimiento y seguridad?	1		✓		0	
2	¿El sistema de información, cuenta con programas y procedimientos documentados, así como con una segregación de funciones entre las distintas áreas administrativas?	1	✓			1	

 <p>TERESA TENE Auditora</p>	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>PP.05 12/15</p>						
3	¿Los sistemas de información y comunicación, permite a la máxima autoridad y a los directivos: identificar, capturar y comunicar información oportuna, para facilitar a los servidores cumplir con sus responsabilidades?	1	✓				1	
4	¿Los sistemas de información cuentan con controles adecuados?	1		✓			0	
5	¿Los mecanismos establecidos, garantizan la comunicación entre todos los niveles de la organización?	1		✓			0	
6	¿Se mantienen canales de comunicación, con terceros relacionados?	1	✓				1	
Total		6					3	

<u>CALIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO</u>		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		3
PONDERACIÓN TOTAL = PT		6
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x100	3/6*100 =	50.00%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%	100% - 50.00% =	50.00%

CT	3	RIESGO
PT	6	
NC	50.00 %	BAJO
RI	50.00 %	ALTO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

No cuenta con políticas que permitan una comunicación ideal basado en canales de información confiables, por lo que en la actualidad el nivel de confianza es bajo del 50% y riesgo alto.

SEGUIMIENTO

No.	Cuestionario	PT	Si	No	N/A	CT	Observación
1	¿Se realiza el seguimiento y evaluación permanente del sistema del control interno, para determinar mejoras y ajustes requeridos?	1		✓		0	
2	¿Se utilizan indicadores para detectar ineficiencias, abusos o despilfarros?	1		✓		0	
3	¿Se considera la información de terceros, para verificar datos generados en la entidad?	1	✓			1	
4	¿El personal está obligado a hacer constar con su firma, que se han efectuado actividades esenciales para el control interno?	1	✓			1	
5	¿Se han definido herramientas de autoevaluación?	1		✓		0	
Total		5				2	

	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>PP.05 14/15</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------

<u>CALIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO</u>		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		2
PONDERACIÓN TOTAL = PT		5
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x100	2/5*100 =	40.00%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%	100% - 40.00% =	60.00%

CT	3	RIESGO
PT	6	
NC	40.00 %	MODERADO
RI	60.00 %	MODERADO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

No se han aplicado evaluaciones que permitan identificar los puntos que necesitan una actividad de evaluación y seguimiento, dando un nivel de confianza del 50% considerado bajo; y, un riesgo Alto.

 <p>TERESA TENE Auditora</p>	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez Ec-449 Compassion Internacional-Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>PP.05 15/15</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------

Tabla 1: Determinar los niveles de confianza y riesgo

No.	Componentes	Ponderación Total	Calificación Total	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
1	Ambiente de control	19	11	57.90%	42.10%
2	Evaluación de riesgo	8	4	50.00%	50.00%
3	Actividad de control	12	9	75.00%	25.00%
4	Información y comunicación	6	3	50.00%	50.00%
5	Seguimiento	5	2	40.00%	60.00%
Promedio		50	29	54.58%	45.42%

<u>CALIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO</u>		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		29
PONDERACIÓN TOTAL = PT		50
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x100	29/50*100 =	54.58%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%	100% - 54.58% =	45.42%

CT	29	RIESGO
PT	50	
NC	54.58 %	MODERADO
RI	45.42 %	MODERADO



“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez Ec-449 Compassion Internacional-Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.

**PP.05
15/15**

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Interpretación:

El nivel de confianza es del 54.58%, con un riesgo moderado del 45.42%, lo que denota que su estructura presenta deficiencias dadas por varios factores como la falta de un código de ética y desconocimiento de las políticas para un control adecuado.

	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>PP.06 1/1</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------



 <p>TERESA TENE Auditora</p>	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad L1aime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>PP.07 1/4</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

CAPÍTULO I: INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

MOTIVO DE LA AUDITORÍA

El Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compasión Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, realiza trabajo social enfocado a la educación como medio para salir adelante; no ha sido objeto de anteriores auditorías por lo que se hace necesario la aplicación de una auditoría administrativa para determinar el desempeño de los recursos del período 1 de enero al 31 de diciembre del 2014.

OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Realizar una Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC-449 Compasión Internacional – Ecuador, de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Provincia de Chimborazo, Periodo 2014, para determinar los niveles de eficiencia, eficacia, economía, ecología y ética en el uso de los recursos de la organización.

ENFOQUE DEL EXAMEN

El alcance previsto para la auditoría administrativa incluye los siguientes componentes; Talento Humano, Plan Operativo Anual y Programas Sociales.

 <p>TERESA TENE Auditora</p>	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>PP.07 2/4</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

CAPÍTULO II: CONOCIMIENTO GENERAL DE LA ORGANIZACIÓN

MISIÓN

“El Centro de Desarrollo es una gran esperanza para la sociedad necesitada y el instrumento de Dios para llevar adelante el Reino de Dios. Nos movilizamos y nos relacionamos con todo el cuerpo de Cristo para cumplir con el mandato que él dio a la iglesia, de proveer un discipulado integral a los niños/as (NNA) en condición de pobreza”.

VISIÓN

El Centro de Desarrollo promoverá la unión entre los Patrocinados y Dios, vinculando a la sociedad con el desarrollo sostenido en la fe y se aplicarán procesos de educativos que permitirán alcanzar el objetivo, de que los patrocinados tengan un título de bachiller, apoyados en profesionales de elite comprometidos, en una infraestructura idónea para la misma.

OBJETIVOS

Objetivo General

Brindar un servicio de calidad a los patrocinados y formar en conocimientos teóricos y prácticos en las 4 áreas de desarrollo Educación Cristiana, Físico y salud, Cognitivo y vocacional.

Objetivos Específicos

- Todos los patrocinados que acepten a Cristo como su Salvador personal, sean protagonistas con principios y valores Bíblicos en la sociedad.
- Todos los patrocinados gocen de una buena salud en el proceso de desarrollo de la vida diaria.
- Que el 80% de los patrocinados obtengan título de Bachiller y el 20% obtenga título superior.

 <p>TERESA TENE Auditora</p>	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>PP.07 3/4</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

- Que todos los patrocinados ejerza el menos un oficio para su auto sustento.

Talento Humano

Para el funcionamiento del Centro de Desarrollo de la niñez se cuenta con 15 funcionarios; seis en el nivel directivo y nueve en el operativo, encargados de cumplir con diversas actividades todas en pro del desarrollo social.

CAPÍTULO III: RESULTADOS PRELIMINARES

Se evaluó la estructura de la organización empleando en informe COSO I, basándose en el anexo de la Contraloría General del Estado entregado en el anexo de la guía metodológica de auditoría de gestión, dando como resultado lo siguiente:

- ⇒ La institución no cuenta con un código de ética que regule las relaciones entre los funcionarios.
- ⇒ El plan operativo anual de la institución no se relaciona directamente con el plan nacional de desarrollo y los lineamientos del organismo técnico.
- ⇒ No se ha evaluado el Plan Operativo Anual para conocer los puntos clave de control y de dedicación de los esfuerzos.
- ⇒ El personal encargado del proceso de reclutamiento y selección no ha sido capacitado para la realización de las actividades.
- ⇒ No se han delegado las funciones en forma escrita dirigida a cada uno de los empleados del Centro.
- ⇒ Las guías que permiten la administración son enviadas por la Matriz y no han sido actualizadas en los últimos años.
- ⇒ No cuenta con sistemas informáticos para el manejo adecuado de la comunicación.
- ⇒ No se han evaluado periódicamente los controles claves de la entidad.

 <p>TERESA TENE Auditora</p>	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>PP.07 4/4</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

- ⇒ Hay deficiencias en el acceso a la información por parte de la alta dirección.
- ⇒ No existen mecanismos para garantizar la comunicación en todos los niveles de la organización.
- ⇒ No se aplican indicadores para detectar ineficiencias, abusos o despilfarros de los recursos de la entidad.
- ⇒ El nivel de confianza es moderado del 54.58% y el riesgos es del 45.42% dando como resultado faltas que afectan el correcto desempeño de la administración.

DETERMINACIÓN DE LOS COMPONENTES A EVALUAR

- Talento Humano.
- Plan Operativo Anual.
- Programas de Atención social.

Atentamente;

Teresa Tene

AUDITORA

 <p>TERESA TENE Auditora</p>	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>PE</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------

4.1.2 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA.

Objetivo: Determinar el nivel de riesgo y de confianza de los componentes auditados con la finalidad de enfocar la auditoría.

Nº.	Procedimientos	Elaborado por:	Referencia	Observación
1	Diseñe las preguntas para los Cuestionarios de Control.	TT	PE.01	
2	Aplique los cuestionarios de control interno por componentes.	TT	PE.02	
3	Determine el nivel de riesgo y de confianza.	TT	PE.03	
4	Diseñe los procedimientos a realizarse en base al nivel de riesgo.	TT	PE.04	
5	Emita el memorándum de planificación específica.	TT	PE.05	

 <p>TERESA TENE Auditora</p>	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>PE.01 1/3</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

TALENTO HUMANO

No.	Cuestionario	Observación
1	¿Cuenta con una normativa que regule la administración del Talento Humano?	Manual de Gerencia Administración y finanzas del CDN. Pág. 1.
2	¿Se ha establecido un formato para la elaboración del organigrama institucional?	Manual de Gerencia Administración y finanzas del CDN pág., 8
3	¿Se han definido los elementos que intervendrán en el sistema de administración del Talento Humano?	Manual de Gerencia Administración y finanzas del CDN pág. 13
4	¿Cuenta con un proceso de reclutamiento, selección e inducción del personal?	Manual de Gerencia Administración y finanzas del CDN pág. 14
5	¿La distribución de las funciones se realiza en base a los requisitos especificados por cargo?	Manual de Gerencia Administración y finanzas del CDN pág. 14
6	¿Se han establecido la realización de evaluaciones al desempeño del Talento Humano?	Manual de Gerencia Administración y finanzas del CDN pág. 14
7	¿En lo referente a las compensaciones económicas son entregadas como un mecanismo de incentivo?	Manual de Gerencia Administración y finanzas del CDN pág. 14
8	¿Se cuenta con una normativa que regule las relaciones entre funcionarios y permita un desarrollo correcto de las funciones?	Manual de Gerencia Administración y finanzas del CDN pág. 14

 <p>TERESA TENE Auditora</p>	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laimé San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>PE.01 2/3</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

PROGRAMAS DE ATENCIÓN SOCIAL

No.	Cuestionario	Observación
1	¿Los participantes de cada programa son visitados por sus tutores como parte de un enfoque personalizado?	Atención individualizado a niños, niñas y adolescentes
2	¿Los participantes son objeto de chequeos médicos periódicos?	Atención individualizado a niños, niñas y adolescentes pág. 8
3	¿Cuenta con un historial de todos los participantes que integran los diferentes programas de atención social?	Atención individualizado a niños, niñas y adolescentes pág. 8
4	¿Se realiza control de asistencia mensual y un resumen del mismo en forma trimestral?	Atención individualizado a niños, niñas y adolescentes pág. 10
5	¿Se realizan evaluaciones del desarrollo físico, cognitivo y desarrollo socio – emocional cada final de año lectivo?	Atención individualizado a niños, niñas y adolescentes pág. 13
6	¿Se ha definido un máximo de niños por tutor con la finalidad de mantener un nivel de atención de los participantes?	Atención individualizado a niños, niñas y adolescentes pág. 13
7	¿Se mantiene un expediente personal de cada uno de los participantes de los diferentes programas?	Atención individualizado a niños, niñas y adolescentes pág. 15
8	¿Se han definido los parámetros para la salida de los participantes?	Atención individualizado a niños, niñas y adolescentes pág. 19

 <p>TERESA TENE Auditora</p>	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>PE.01 3/3</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

10	¿Se han aplicado indicadores de gestión a los diferentes tipos de capacitación que se dan dentro del Centro de Desarrollo?	Atención individualizado a niños, niñas y adolescentes pág. 11
11	¿Los resultados de la capacitación son evaluados por el nivel directivo de la entidad?	Atención individualizado a niños, niñas y adolescentes pág. 10
12	¿Se han aplicado auditorías a los programas que se han realizado como marca la normativa?	Atención individualizado a niños, niñas y adolescentes pág. 10

PLAN OPERATIVO ANUAL

No.	Cuestionario	Observación
1	¿Cuenta con un plan anual de actividades diseñado en base a los objetivos estratégico?	Plan anual de actividades
2	¿Las metas establecidas en el plan anual de actividades son el resultado de una evaluación posterior?	Plan anual de actividades
3	¿Se identifica plenamente al responsable de cada cumplimiento de la meta?	Plan anual de actividades
4	¿Se ha destinado un presupuesto para el cumplimiento de las actividades planificadas?	Plan anual de actividades
5	¿Se han aplicado indicadores de gestión al Plan Operativo Anual?	Plan anual de actividades
6	¿Se emiten informes sobre el cumplimiento de las metas fijadas para cada año?	Plan anual de actividades

 <p>TERESA TENE Auditora</p>	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>PE.02 1/7</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

TALENTO HUMANO

Objetivo:

Conocer los niveles de control del Talento Humano del Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote.

No.	Cuestionario	PT	Si	No	N/A	CT	Observación
1	¿Cuenta con una normativa que regule la administración del Talento Humano?	1	✓			1	
2	¿Se ha establecido un formato para la elaboración del organigrama institucional?	1	✓			1	
3	¿Se han definido los elementos que intervendrán en el sistema de administración del Talento Humano?	1	✓			1	
4	¿Cuenta con un proceso de reclutamiento, selección e inducción del personal?	1	✓			1	
5	¿La distribución de las funciones se realiza en base a los requisitos especificados por cargo?	1	✓			1	
6	¿Se ha establecido la realización de evaluaciones al desempeño del Talento Humano?	1		✓		0	

 <p>TERESA TENE Auditor</p>	<p align="center">“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p align="center">PE.02 2/7</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------

7	¿En lo referente a las compensaciones económicas son entregadas como un mecanismo de incentivo?	1	✓			1	
8	¿Cuenta con una normativa que regula las relaciones entre funcionarios y permita un desarrollo correcto de las funciones?	1		✓		0	
9	¿Se ha establecido un Plan de capacitación anual en las áreas críticas de desarrollo?	1	✓			1	
10	¿Se ha evaluado el cumplimiento de las funciones del personal?	1	✓			1	
Total		10				8	

<u>CALIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO</u>		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		8
PONDERACIÓN TOTAL = PT		10
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x100	8/10*100 =	80.00%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%	100% - 80.00% =	20.00%

CT	8	RIESGO	ENFOQUE
PT	10		Cumplimiento
NC	80.00%	Alto	
RI	20.00%	Bajo	

	<p align="center">“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p align="center">PE.02 3/7</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Se han diseñado políticas para la administración del talento humano con un nivel de confianza alto del 80% y un riesgo bajo del 50%, se debería aplicar pruebas de cumplimiento.

PROGRAMAS DE ATENCIÓN SOCIAL

Objetivo: Evaluar los controles que se han fijado para los programas de los participantes dentro del Centro de Desarrollo de la Niñez EC-449 Compassion Internacional-Ecuador.

No.	Cuestionario	PT	Si	No	N/A	CT	Observación
1	¿Los participantes de cada programa son visitados por sus tutores como parte de un enfoque personalizado?	1	✓			1	
2	¿Los participantes son objeto de chequeos médicos periódicos?	1	✓			1	
3	¿Cuenta con un historial de todos los participantes que integran los diferentes programas de atención social?	1	✓			1	
4	¿Se realiza control de asistencia mensual y un resumen del mismo de forma trimestral?	1	✓			1	

 <p>TERESA TENE Auditoría</p>	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>PE.02 4/7</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

5	¿Se realizan evaluaciones del desarrollo físico, cognitivo y desarrollo socio – emocional cada final de año lectivo?	1	✓			1	
6	¿Se ha definido un máximo de niños por tutor con la finalidad de mantener un nivel de atención de los participantes?	1		✓		0	
7	¿Se mantiene un expediente personal de cada uno de los participantes de los diferentes programas?	1	✓			1	
8	¿Se han definido los parámetros para la salida de los participantes?	1		✓		0	
9	¿Se han dividido a los participantes según el tipo de capacitación que se les realiza?	1	✓			1	
10	¿Se han aplicado indicadores de gestión a los diferentes tipos de capacitación que se dan dentro del Centro de Desarrollo?	1		✓		0	
11	¿Los resultados de la capacitación son evaluados por el nivel directivo de la entidad?	1		✓		0	
12	¿Se han aplicado auditorías a los programas que se han realizado como marca la normativa?	1		✓		0	
Total		12				7	

	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>PE.02 5/7</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

CALIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		7
PONDERACIÓN TOTAL = PT		12
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x100	7/12*100 =	58.33%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%	100% - 58.33% =	41.67%

CT	7	RIESGO	ENFOQUE
PT	12		Doble enfoque
NC	58.33%	Alto	
RI	41.67%	Bajo	

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Atención social, es uno de los componentes ha ser evaluados, una vez aplicados los cuestionarios se ha definido un nivel de confianza del 58.43% con un riesgo moderado del 41.67%.

 TERESA TENE Auditora	“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC-449 Compassion Internacional-Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.	PE.02 6/7
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------

PLAN OPERATIVO ANUAL

Objetivo: Determinar la existencia de un POA y su cumplimiento.

No.	Cuestionario	PT	Si	No	N/A	CT	Observación
1	¿Cuenta con un plan anual de actividades diseñado en base a los objetivos estratégicos?	1	✓			1	
2	¿Las metas establecidas en los mismos son el resultado de una evaluación posterior?	1	✓			1	
3	¿Se identifica plenamente al responsable de cada cumplimiento de la meta?	1		✓		0	
4	¿Se ha destinado un presupuesto para el cumplimiento de las actividades planificadas?	1	✓			1	
5	¿Se han aplicado indicadores de gestión al Plan Operativo Anual?	1	✓			1	
6	¿Se emiten informes sobre el cumplimiento de las metas fijadas para cada año?	1	✓			1	
Total		6				5	
<u>CALIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO</u>							
CALIFICACIÓN TOTAL = CT							5
PONDERACIÓN TOTAL = PT							6
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x100						5/6*100 =	83.33%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%						100% - 83.33% =	16.67%



“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC-449 Compassion Internacional-Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.

PE.02
7/7

CT	5	RIESGO	ENFOQUE
PT	6		Cumplimiento
NC	83.33%	<i>Alto</i>	
RI	16.67%	<i>Bajo</i>	

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Se ha evaluado al Plan Operativo Anual con un nivel de confianza del 83.33% y un riesgo del 16.67%, por lo que se debían aplicar pruebas de cumplimiento, indicadores de gestión.

 <p>TERESA TENE Auditora</p>	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>PE.03 1/2</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y DE RIESGO

No.	Componente	Ponderación total	Calificación total	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
1	Talento Humano	10	8	80.00%	20.00%
2	Programas de Atención Social	12	7	58.30%	41.70%
3	Plan Operativo Anual	6	5	83.33%	16.67%
Promedio		28	20	71.43%	28.57%

CALIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		20
PONDERACIÓN TOTAL = PT		28
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x100	20/28*100 =	71.43%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%	100% - 83.33% =	28.57%

CT	20	RIESGO	ENFOQUE
PT	28		Cumplimiento
NC	71.43%	Alto	
RI	28.57%	Bajo	



“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez Ec – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.

PE.03

2/2

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Interpretación:

Se ha evaluado el sistema de control interno de los componentes: Talento Humano, Programas de Atención Social y Plan Operativo Anual, dando como resultado un nivel de confianza del 73.88% y un riesgo moderado del 26.12%, por lo que se debe realizar pruebas de cumplimiento e indicadores de gestión a los mismos.

 <p>TERESA TENE Auditora</p>	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>PE.04 1/1</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

DEFINICIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS A EJECUTARSE

No.	Componente	Procedimientos
1	Talento Humano Nivel de riesgo del 20.00%	<ul style="list-style-type: none"> • Verificar el proceso de reclutamiento, selección e inducción del personal. • Realizar la evaluación del desempeño del Talento Humano en base a encuestas. • Verificar la aplicación de un Plan de capacitación del personal que labora en la organización.
2	Programas de Atención Social Nivel de riesgo del 41.70%	<ul style="list-style-type: none"> • Comprobar la existencia de documentos necesarios de los participantes que deben estar en los expedientes individuales. • Indagar sobre la realización de evaluaciones a los participantes.
3	Plan Operativo Anual Nivel de riesgo de 16.67%	<ul style="list-style-type: none"> • Aplicar indicadores de gestión al Plan Operativo Anual.

	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>PE.05 1/5</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

MEMORANDUM DE AUDITORÍA PLANIFICACIÓN ESPECIFICA	
<p>Entidad: Centro de Desarrollo de la Niñez Ec-449 Compassion Internacional-Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote</p>	
<p>Tipo de Examen: Auditoría Administrativa</p>	
<p>Período: 1 de enero al 31 de diciembre del 2014.</p>	
<p>Preparado por: TT</p>	<p>Fecha: 02/03/2015</p>
<p>Revisado por: PC</p>	<p>Fecha: 05/06/2015</p>
1. REQUERIMIENTO DE LA AUDITORÍA	
<p>Para la auditoría se requiere información general de la entidad, apoyado de documentos fuente que abalancen el desarrollo de cada uno de los procedimientos de la fase de ejecución teniendo en cuenta los componentes a ser auditados son: Talento Humano, Programas de servicio social y Plan Operativo Anual.</p>	
2. EQUIPO DE AUDITORÍA	
<p>Auditor líder:</p>	<p>Ing. Patricia Cáceres</p>
<p>Auditora:</p>	<p>Srta. Teresa Tene</p>
3. TIEMPO PRESUPUESTADOS	
<p>FASE I: Planificación preliminar</p>	<p>5 días laborables</p>
<p>FASE II: Planificación específica</p>	<p>10 días laborables</p>
<p>FASE III: Ejecución</p>	<p>30 días laborables</p>
<p>FASE IV: Comunicación de resultados</p>	<p>15 días laborables</p>
<p style="text-align: right;">TOTAL</p>	<p>60 días laborables</p>

 <p>TERESA TENE Auditoría</p>	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>PE.05 2/5</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

4. RECURSOS FINANCIEROS Y MATERIALES	
4.1 Presupuesto	
Movilización:	1000.00
Copias	150.00
Anillados:	25.00
Suministros:	175.00
Varios:	500.00
TOTAL	1850.00
5. ENFOQUE DE LA AUDITORÍA	
5.1 Enfoque a:	
<p>La presente Auditoría Administrativa está enfocada a los componentes: Talento Humano, Programas de Atención social y Plan Operativo Anual del Centro de Desarrollo de la Niñez Ec-449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote.</p>	
5.2 Objetivos de la Auditoría	
<p>Realizar una Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez Ec-449 Compasión Internacional – Ecuador, de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Provincia de Chimborazo, Periodo 2014, para determinar los niveles de eficiencia, eficacia, economía, ecología y ética en el uso de los recursos en la organización.</p>	
5.3 Alcance:	
<p>Se realizará la Auditoría de administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC -449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote del periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2014.</p>	
6. RESULTADOS DESTACADOS DE LA PLANIFICACION ESPECIFICA:	
<ul style="list-style-type: none"> • No se han realizado evaluacionesal desempeño de Talento Humano • No cuenta con un reglamento interno donde se regulen las relaciones 	

	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>PE.05 3/5</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

- No se han aplicado los parámetros para la dotación de participantes por tutor.
- No se han aplicado los parámetros para la salida de los participantes.
- No se identifican los responsables de cada meta definidos en el plan operativo anual.

AUDITOR	DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO	DÍAS
PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR		
TT	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Realice la notificación de inicio de la auditoría administrativa. ✓ Realice la visita preliminar a la entidad para conocer su funcionamiento. ✓ Aplique la entrevista preliminar al representante legal de la entidad. ✓ Solicite la información general del Centro de desarrollo como es: Documento de creación, RUC, misión, visión, objetivos, organigrama, lista del personal, POA, plan de actividades con el presupuesto y programas que realiza. ✓ Aplique una evaluación a la estructura mediante el uso del informe COSO I. ✓ Analice la información preliminar y determine los componentes a ser auditados. ✓ Emita el informe de terminación de la planificación preliminar 	5

	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>PE.05 4/5</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA		
<p>TT</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Diseñe las preguntas para los Cuestionarios de control. ✓ Aplique los cuestionarios de control interno por componentes. ✓ Determine el nivel de riesgo y de confianza. ✓ Diseñe los procedimientos a realizarse en base al nivel de riesgo. ✓ Emita el memorándum de planificación específica. 	<p>10</p>
PROGRAMA DE EJECUCIÓN		
<p>TT</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Verificar el proceso de reclutamiento, selección e inducción del personal. ✓ Realizar la evaluación del desempeño del Talento Humano en base a encuestas. ✓ Verificar la aplicación de un Plan de capacitación del personal que labora en la organización. ✓ Comprobar la existencia de documentos necesarios de los participantes que deben estar en los expedientes individuales. ✓ Indagar sobre la realización de evaluaciones a los participantes. ✓ Aplicar indicadores de gestión al Plan Operativo Anual. ✓ Elaborar los hallazgos de la fase de ejecución. 	<p>30</p>

	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>PE.05 5/5</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

PROGRAMA DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS		
-----------------------------------------------	--	--

TT	<p>✓ Notificación de terminación del procedimiento de auditoría.</p>	15
	<p>✓ Convocatoria a los funcionarios a la lectura del informe final de auditoría. ✓ Informe de final de auditoría.</p>	
TOTAL		60

<p>Atentamente; Teresa Tene Auditora.</p>

 <p>TERESA TENE Auditora</p>	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>E</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------

4.2 EJECUCIÓN.

Objetivo: Obtener evidencia suficiente, competente y relevante para la emisión de los hallazgos de auditoría.

Nº.	Procedimientos	Elaborado por:	Referencia	Observación
1	Verificar el proceso de reclutamiento, selección e inducción del personal.	TT	E.01	
2	Realizar la evaluación del desempeño del Talento Humano en base a encuestas.	TT	E.02	
3	Verificar la aplicación de un Plan de capacitación del personal que labora en la organización.	TT	E.03	
4	Comprobar la existencia de documentos necesarios de los participantes que deben estar en los expedientes individuales.	TT	E.04	
5	Indagar sobre la realización de evaluaciones a los participantes.	TT	E.05	
6	Aplicar indicadores de gestión al Plan Operativo Anual.	TT	E.06	
7	Elaborar los hallazgos de la fase de ejecución.	TT	E.07	



“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.

**E.01
1/2**

PROCESO DE RECLUTAMIENTO, SELECCIÓN E INDUCCIÓN DEL PERSONAL

No.	Nombres y Apellidos	Cargos	Reclutamiento		Selección				Inducción	Total	Porcentaje de cumplimiento
			Aviso a la Junta de la Iglesia	Anuncio a los cultos y carteleras	Aplicación de pruebas	Entrevista personal	Observación personal	Revisión del registro de vida en la iglesia	Plan de integración		
1	Juan Córdova	Gerente	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	7	100,00%
2	Luis Gavin	Director	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	7	100,00%
3	Bernardo Tenesaca	Coordinador	✓	✓	✓	✓	✓	x	✓	6	85,71%
4	Segundo García	Coordinador E	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	7	100,00%
5	Fausto Córdova	Coordinador S.F	✓	✓	✓	✓		✓	✓	6	85,71%
6	Hernán Copa	Coordinador V	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	7	100,00%
7	Alfredo Morales	Secretario	✓	✓	✓	✓	x	✓	✓	6	85,71%
8	Pablo Copa	Tutor	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	7	100,00%
9	María Tene	Tutor	✓	✓	✓	✓	✓	x	✓	6	85,71%
10	Estuardo Córdova	Tutor	✓	✓	✓	✓	✓	x	✓	6	85,71%
11	Manuel Morales	Tutor	✓	✓	x	✓	✓	x	✓	5	71,43%
12	Nancy Gavín	Tutor	✓	✓	x	✓	✓	x	✓	5	71,43%

 <p>TERESA TENE Auditora</p>	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>E.02 1/11</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO DEL TALENTO HUMANO

Objetivo:

Conocer los niveles de desempeño del Talento Humano del Centro de Desarrollo de la Niñez Ec – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote.

ENCUESTA AL FUNCIONARIO

Nombre y apellidos:

No: _____

Cargo:

Sexo: M F

Edad:

Por favor leer con atención y con el tiempo necesario para contestar las siguientes interrogantes.

1 ¿Identifique cinco funciones principales de su puesto de trabajo?

- a.
- b.
- c.
- d.
- e.

2 ¿Cómo usted calificaría su trabajo?

Excelente

Muy Bueno

Coloque un ejemplo:

Bueno

 <p>TERESA TENE Auditora</p>	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>E.02 2/11</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

Regular

Malo

3 ¿Usted se considera responsable?

Siempre

Casi siempre

Coloque un ejemplo:

A veces

Casi nunca

Nunca

4 ¿Cómo calificaría la forma en que usted trabaja en equipo?

Excelente

Muy bueno

Coloque un ejemplo:

Bueno

Regular

Malo

5 ¿Cómo calificaría su iniciativa para resolver asuntos propios de su cargo o dependencia?

Excelente

 <p>TERESA TENE Auditora</p>	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>E.02 3/11</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

Muy bueno

Coloque un ejemplo:

Malo

6 ¿Cómo calificará usted su actitud dentro del trabajo?

Excelente

Muy bueno

Coloque un ejemplo:

Bueno

Regular

Malo

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

	<p align="center">“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p align="center">E.02 5/11</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------

Nombre: Juan Córdova

Cargo: Gerente

No.	Parámetros	Funcionario	Principal
1	Conocimiento del cargo	5	2
2	Calidad del trabajo	3	4
3	Responsabilidad	4	3
4	Trabajo en equipo	3	3
5	Iniciativa	3	3
6	Actitud	3	3
Totales		(21/30) * 8	(18/30) * 12
Resultado final		5,6	7,2
Calificación		13	

Nombre: Luis Gavin

Cargo: Director

No.	Parámetros	Funcionario	Principal
1	Conocimiento del cargo	5	3
2	Calidad del trabajo	3	3
3	Responsabilidad	3	3
4	Trabajo en equipo	3	3
5	Iniciativa	4	4
6	Actitud	4	4
Total		(22/30)*8	(20/30)*12
Resultado final		5,87	8
Calificación		14	

 <p>TERESA TENE Auditora</p>	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>E.02 6/11</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

Nombre: Bernardo Tenesaca

Cargo: Coordinador

No.	Parámetros	Funcionario	Principal
1	Conocimiento del cargo	5	3
2	Calidad del trabajo	3	3
3	Responsabilidad	4	4
4	Trabajo en equipo	3	3
5	Iniciativa	4	4
6	Actitud	3	3
Totales		$(22/30)*8$	$(20/30)*12$
Resultado final		5,87	8
Calificación		14	

Nombre: Segundo García

Cargo: Coordinador E

No.	Parámetros	Funcionario	Principal
1	Conocimiento del cargo	5	4
2	Calidad del trabajo	4	5
3	Responsabilidad	5	5
4	Trabajo en equipo	5	4
5	Iniciativa	4	4
6	Actitud	4	4
Totales		$(27/30)*8$	$(26/30)*12$
Resultado final		7,2	10,4
Calificación		18	

 <p>TERESA TENE Auditora</p>	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>E.02 7/11</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

Nombre: Fausto Córdova

Cargo: Coordinador S.F

No.	Parámetros	Funcionario	Principal
1	Conocimiento del cargo	5	4
2	Calidad del trabajo	3	3
3	Responsabilidad	4	4
4	Trabajo en equipo	3	4
5	Iniciativa	3	4
6	Actitud	3	3
Totales		(21/30)*8	(22/30)*12
Resultado final		5,6	8,8
Calificación		14	

Nombre: Hernán Copa

Cargo: Coordinador V

No.	Parámetros	Funcionario	Principal
1	Conocimiento del cargo	5	4
2	Calidad del trabajo	4	4
3	Responsabilidad	4	5
4	Trabajo en equipo	4	4
5	Iniciativa	4	4
6	Actitud	4	4
Totales		(25/30)*8	(25/30)*12
Resultado final		6,67	10
Calificación		17	

	“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.	E.02 8/11
-----------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------

Nombre: Pablo Copa

Cargo: Tutor

No.	Parámetros	Funcionario	Principal
1	Conocimiento del cargo	5	4
2	Calidad del trabajo	4	4
3	Responsabilidad	5	5
4	Trabajo en equipo	4	4
5	Iniciativa	4	4
6	Actitud	5	5
Totales		$(27/30)*8$	$(26/30)*12$
Resultado final		7,2	10,4
Calificación		18	

Nombre: María Tene

Cargo: Tutor

No.	Parámetros	Funcionario	Principal
1	Conocimiento del cargo	5	3
2	Calidad del trabajo	3	3
3	Responsabilidad	4	4
4	Trabajo en equipo	4	4
5	Iniciativa	3	4
6	Actitud	4	4
Totales		$(23/30)*8$	$(22/30)*12$
Resultado final		6,13	8,8
Calificación		15	

	“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.	E.02 9/11
-----------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------

Nombre: Estuardo Córdova

Cargo: Tutor

No.	Parámetros	Funcionario	Principal
1	Conocimiento del cargo	5	2
2	Calidad del trabajo	4	4
3	Responsabilidad	4	3
4	Trabajo en equipo	4	3
5	Iniciativa	3	3
6	Actitud	4	3
Totales		(24/30)*8	(18/30)*12
Resultado final		6,4	7,2
Calificación		14	

Nombre: Manuel Morales

Cargo: Tutor

No.	Parámetros	Funcionario	Principal
1	Conocimiento del cargo	5	4
2	Calidad del trabajo	4	4
3	Responsabilidad	5	5
4	Trabajo en equipo	4	4
5	Iniciativa	4	4
6	Actitud	4	4
Totales		(26/30)*8	(25/30)*12
Resultado final		6,93	10
Calificación		17	

 <p>TERESA TENE Auditora</p>	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>E.02 10/11</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------

Nombre: Nancy Gavín

Cargo: Tutor

No.	Parámetros	Funcionario	Principal
1	Conocimiento del cargo	5	4
2	Calidad del trabajo	4	4
3	Responsabilidad	4	4
4	Trabajo en equipo	3	3
5	Iniciativa	3	3
6	Actitud	3	3
Totales		(22/30)*8	(21/30)*12
Resultado final		5,87	8,4
Calificación		14	

Nombre: Gabriel Mariño

Cargo: Conserje

No.	Parámetros	Funcionario	Principal
1	Conocimiento del cargo	5	3
2	Calidad del trabajo	3	3
3	Responsabilidad	3	3
4	Trabajo en equipo	3	3
5	Iniciativa	2	3
6	Actitud	3	3
Totales		(19/30)*8	(18/30)*12
Resultado final		5,07	7,2
Calificación		12	

	“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.	E.02 10/11
-----------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------

Nombre: MargaritaCaisaguano
Cargo: Cocina

No.	Parámetros	Funcionario	Principal
1	Conocimiento del cargo	5	4
2	Calidad del trabajo	4	4
3	Responsabilidad	5	4
4	Trabajo en equipo	3	4
5	Iniciativa	3	3
6	Actitud	3	4
Totales		(23/30)*8	(23/30)*12
Resultado final		6,13	9,2
Calificación		15	

Nombre: Eva Copa
Cargo: Cocina

No.	Parámetros	Funcionario	Principal
1	Conocimiento del cargo	5	4
2	Calidad del trabajo	4	4
3	Responsabilidad	5	4
4	Trabajo en equipo	4	4
5	Iniciativa	3	3
6	Actitud	4	4
Totales		(25/30)*8	(23/30)*12
Resultado final		6,67	9,2
Calificación		16	

 <p>TERESA TENE Auditora</p>	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>E.02 11/11</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------

Interpretación:

Se ha evaluado el desempeño a través de encuesta aplicadas a los funcionarios donde cada uno de ellos determina como ha sido su labor, la que es calificada sobre ocho puntos; adicionalmente se aplicó una encuesta al principal valorada sobre 12 puntos, la suma de los dos dan la nota definitiva. Como resultado tenemos: que cinco son muy buenos, siete son buenos, y tres son regulares.

	<p align="center">“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p align="center">E.03 1/1</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------

VERIFICAR LA REALIZACIÓN DE CAPACITACIONES

No.	Nombres y Apellidos	Cargos	Capacitación		Observación
			Si	No	
1	Juan Córdova	Gerente	✓		
2	Luis Gavin	Director	✓		
3	Bernardo Tenesaca	Coordinador	✓		
4	Segundo García	Coordinador E	✓		
5	Fausto Córdova	Coordinador S.F	✓		
6	Hernán Copa	Coordinador V	✓		
7	Alfredo Morales	Secretario		✓	No se incluyó en el Plan de Capacitación.
8	Pablo Copa	Tutor	✓		
9	María Tene	Tutor	✓		
10	Estuardo Córdova	Tutor	✓		
11	Manuel Morales	Tutor	✓		
12	Nancy Gavín	Tutor	✓		
13	Gabriel Mariño	Conserje		✓	No se incluyó en el Plan de Capacitación.
14	Margarita Caisaguano	Cocina		✓	
15	Eva Copa	Cocina		✓	
Total			11	4	

Interpretación:

Se verificó el cumplimiento de la Guía de Administración y Finanzas del CDN, determinándose que existió un plan de capacitación en la cual se incluyó a once funcionarios dejándoles fuera del mismo a cuatro funcionarios; es decir, el 73.33%, fue capacitado dentro del plan capacitación.

 <p>TERESA TENE Auditora</p>	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>E.04 1/4</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------

COMPROBAR LA EXISTENCIA DE DOCUMENTOS NECESARIOS DE LOS PARTICIPANTES.

Tabla 2: Lista de verificación de información general

No.	Detalle	Tabulados	Total	Porcentaje
Información general				
1	Documento que demuestre la selección establecida por la Oficina Nacional.	<p>//// // // //</p> <p>//// // // //</p> <p>//// //</p>	49	100,00%
2	Partida de nacimiento u otro.	<p>//// // // //</p> <p>//// // // //</p> <p>//// //</p>	49	100,00%
3	Formulario de información socio económica.	<p>//// // // //</p>	15	30,61%
4	Copia del historial de niño nuevo	<p>//// // // //</p>	15	30,61%
5	Registros de participación en actividades de los niños.	<p>//// // // //</p> <p>//// // // //</p> <p>//// //</p>	49	100,00%
6	Registros de visitas en el hogar	<p>//// // // //</p> <p>//// // // //</p> <p>//// //</p>	49	100,00%
7	Registros de participación de los padres	<p>//// // // //</p> <p>//// // // //</p> <p>//// //</p>	49	100,00%

	<p align="center">“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p align="center">E.04 2/4</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------

8	Registros de todos los beneficios directos recibidos.	<p align="center">///// ///// ///// ///// ///// ///// ///// ///// /////</p>	45	91,84%
9	Un documento completo de Mi Plan para Mañana para niños mayores a 12 años.	<p align="center">///// ///// ///// //</p>	17	34,69%
10	Informe de incidentes	<p align="center">/////</p>	5	10,20%
11	Registro de asistencia a la iglesia	<p align="center">///// ///// ///// ///// ///// ///// ///// ///// ///// ////</p>	49	100,00%
Promedio			36	72,54%

Interpretación:

Se ha verificado la presentación de documentación en los expedientes de los participantes como lo marca en la guía de Atención individual a los niños, niñas y adolescentes, solicitándose 49 carpetas para este fin, dando como resultado un cumplimiento del 72.54%; siendo las principales desviaciones la falta de informes de incidentes y el Plan para mañana.

Tabla 3: Lista de verificación de patrocinio

No.	Detalle	Tabulados	Total	Porcentaje
Información de patrocinio				
1	Copia de los formularios bianuales	<p align="center">///// ///// ///// ///// ///// ///// ///// ///// ///// ////</p>	49	100,00%

	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>E.04 4/4</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------

Tabla 5: Lista de verificación de expedientes médicos

No.	Detalle	Tabulados	Total	Porcentaje
Expedientes médicos (carpeta de salud)				
1	Documentación de revisiones médicas de acuerdo con los procedimientos de la oficina nacional.	<p>//// // // //</p> <p>//// // // //</p>	37	75,51%
2	Documentación de inmunizaciones de acuerdo con las normas de la Oficina Nacional.	<p>//// // // //</p> <p>//// // // //</p> <p>//// //</p>	49	100,00%
3	Documentación de derivaciones a profesionales de la salud.		0	0,00%
4	Informes de profesionales de la salud referentes a diagnósticos de tratamientos recibidos.		0	0,00%
Promedio			29	43,88%

Interpretación:

De las 49 carpetas analizadas se determinó que en lo referente a los expedientes médicos se encontraron 29; faltan documentos de derivación a profesionales de salud e informes sobre el diagnóstico y tratamiento, dando como resultado promedio de 43.88%.

	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>E.04 4/4</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------

Tabla 6: Lista de verificación de expedientes escolares

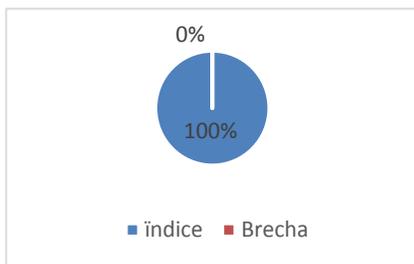
No.	Detalle	Tabulados	Total	Porcentaje
Expedientes escolares (carpeta de escolares)				
1	Libreta de calificaciones al menos anual	1	49	100,00%
2	Necesidades especiales documentadas (si corresponde)	1	49	100,00%
Promedio		1	49	100,00%

Interpretación:

En lo referente a expedientes escolares se determinó que existen todos los documentos solicitados en la Guía de Atención individual a los niños, niñas y adolescentes, en los 49 expedientes examinados.

	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>E.05 1/2</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------

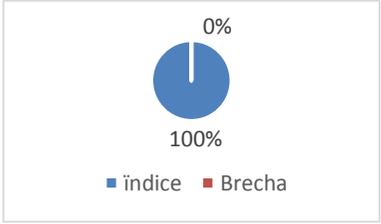
INDAGAR SOBRE LA REALIZACIÓN DE EVALUACIONES A LOS PARTICIPANTES.

Nombre del Indicador	Estándar y Rango	Periodicidad	Cálculo	Unidad de Medida	Análisis de Resultado
Total de patrocinados que fueron capacitados en el año 2014.	475	ANUAL	<p>Dato = 475 patrocinados evaluados. Según los informes emitidos por los tutores.</p>	Patrocinados	<p>Índice=(Indicador / estándar) *100 Índice = (475 / 475) * 100 Índice = 100.00% Brecha = 100% - índice Brecha = 100% - 0.00% Brecha = 0.00%.</p> 



“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.

E.05
2/2

Nombre del Indicador	Estándar y Rango	Periodicidad	Cálculo	Unidad de Medida	Análisis de Resultado
Total de dólares que se emplearon para capacitar a los patrocinados en el año 2014.	15000.00	ANUAL	Dato = 15000.00 dólares Según los informes emitidos por la contadora.	dólares	<p>Índice=(Indicador / estándar) *100</p> <p>Índice = (15000.00 / 15000.00) * 100</p> <p>Índice = 100.00%</p> <p>Brecha = 100% - índice</p> <p>Brecha = 100% - 0.00%</p> <p>Brecha = 0.00%.</p> 



“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.

E.06
1/4

Nombre del Indicador	Estándar y Rango	Periodicidad	Cálculo	Unidad de Medida	Análisis de Resultado
Total de dólares empleados en patrocinados que aprendieron por lo menos una habilidad o destreza generadora en el año 2014.	15000.00	ANUAL	Dato = 2150.00 dólares. Informe emitido por la contadora.	Dólares	<p>Índice=(Indicador / estándar) *100</p> <p>Índice = (2150.00 / 15000.00) * 100</p> <p>Índice = 14.33%</p> <p>Brecha = 100% - índice</p> <p>Brecha = 100% - 14.33%</p> <p>Brecha = 85.67%.</p> <p>■ índice ■ Brecha</p>

	<p align="center">“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p align="center">E.06 2/4</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------

Nombre del Indicador	Estándar y Rango	Periodicidad	Cálculo	Unidad de Medida	Análisis de Resultado
<p>Total de patrocinados que aprendieron por lo menos una habilidad o destreza generadora de recursos en el año 2014.</p>	<p align="center">460</p>	<p align="center">ANUAL</p>	<p>Dato = 68 patrocinados ha generados habilidades generadoras de recursos.</p>	<p>Patrocinados</p>	<p>Índice=(Indicador / estándar) *100</p> <p>Índice = (68 / 460) * 100</p> <p>Índice = 14.78%</p> <p>Brecha = 100% - índice</p> <p>Brecha = 100% - 14.78%</p> <p>Brecha = 85.22%.</p> <div data-bbox="1659 981 2040 1204"> <p>A pie chart illustrating the distribution of the results. The chart is divided into two segments: a large red segment representing the 'Brecha' (Gap) at 85%, and a smaller blue segment representing the 'índice' (Index) at 15%. A legend below the chart identifies the blue square as 'índice' and the red square as 'Brecha'.</p> </div>



TERESA TENE
Auditora

“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.

E.06

¾

Nombre del Indicador	Estándar y Rango	Periodicidad	Cálculo	Unidad de Medida	Análisis de Resultado								
Total de patrocinados que practican las disciplinas espirituales de oración, estudio de la Biblia, adoración y servicio durante el año 2014.	225	ANUAL	Dato = 368 patrocinados han generado habilidades generadoras de recursos.	Patrocinados	<p>Índice=(Indicador / estándar) *100</p> <p>Índice = (368 / 225) * 100</p> <p>Índice = 163.56%</p> <p>Brecha = 100% - índice</p> <p>Brecha = 100% - 163.56%</p> <p>Brecha = 63.56%.</p> <table border="1"> <caption>Data for Bar Chart</caption> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Valor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Indica...</td> <td>368</td> </tr> <tr> <td>Brecha</td> <td>143</td> </tr> <tr> <td>Estan...</td> <td>225</td> </tr> </tbody> </table>	Categoría	Valor	Indica...	368	Brecha	143	Estan...	225
Categoría	Valor												
Indica...	368												
Brecha	143												
Estan...	225												

Interpretación: Solo participaron 68 individuos en cursos vocacionales, la meta se consideró a los menores que están en edad escolar convirtiéndose en inalcanzable.

	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>E.06 4/4</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------

Nombre del Indicador	Estándar y Rango	Periodicidad	Cálculo	Unidad de Medida	Análisis de Resultado
<p>Total de dólares empleados en la realización de practican las disciplinas espirituales de oración, estudio de la Biblia, adoración y servicio durante el año 2014.</p>	<p>10000.00</p>	<p>ANUAL</p>	<p>Dato = 10000.00 dólares. Informes emitidos por la Contadora.</p>	<p>Dólares</p>	<p>Índice=(Indicador / estándar) *100 Índice = (10000.00 / 10000.00) * 100 Índice = 100% Brecha = 100% - índice Brecha = 100% - 100% Brecha = 0%.</p> 

Interpretación: Se definió una meta de 225 participantes, en los registros de participación en la iglesia y actos religioso se registraron 368 patrocinados, determinándose un índice 163.56%, lo que denota que son eficaces.

 <p>TERESA TENE Auditora</p>	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>E.07 1/4</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------

HALLAZGOS

Título	Incumplimiento del proceso de reclutamiento, selección e inducción.	E.01
Condición	Una vez verificado el proceso de reclutamiento, selección e inducción se determinó un cumplimiento del 90.48%.	
Criterio	En la Guía de Administración y Finanzas del CDN, se determina los pasos que deben seguir para contratar al personal que se encargan de las diferentes áreas de la entidad.	
Causa	No se solicita la documentación requerida por la normativa faltando principalmente el registro de vida.	
Efecto	Se incumple el 9.52%.	
Conclusión	En la Guía de Administración y Finanzas del CDN, se establecen los pasos para contratar al personal que se encargan de las diferentes áreas de la entidad; realizada una verificación se determinó un cumplimiento del 90.48%, faltando en la mayoría de las carpetas el registró de vida.	
Recomendación	Solicitar al personal que entreguen el registro de vida faltante para completar el expediente solicitado por la normativa aplicable.	

 <p>TERESA TENE Auditora</p>	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>E.07 2/4</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------

Título	Desempeño de Talento Humano Deficiente.	
Condición	Se ha evaluado el desempeño a través de encuesta dando como resultado cinco funcionarios son muy buenos, siete son buenos y tres son regulares.	
Criterio	<p>En la Guía de Administración y Finanzas del CDN, se fijó que se aplicaría la evolución al desempeño del Talento Humano basado en seis parámetros que son:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Conocimiento del cargo • Calidad del trabajo • Responsabilidad • Trabajo en equipo • Iniciativa • Actitud • Siendo óptimo la calificación de Muy Bueno. 	E.02
Causa	No se ha realizado controles y sesiones de motivación.	
Efecto	Se incumple el 66.67% no cumple con la nota media de muy buena esperada por la administración por la ausencia de capacitación.	
Conclusión	Se planifico una evaluación al desempeño, considerando los siguientes parámetros: Conocimiento del cargo, Calidad del trabajo, Responsabilidad, Trabajo en equipo, Iniciativa y Actitud, considerándose óptimo la calificación de Muy Bueno; una vez aplicada la evaluación se determinó que cinco funcionarios son muy buenos, siete son buenos y tres son regulares.	
Recomendación	Realizar charlas de motivación y retroalimentación de las funciones que debe desempeñar cada funcionario.	

 <p>TERESA TENE Auditora</p>	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>E.07 3/4</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------

Título	Cumplimiento parcial del Plan de Capacitación	E.04
Condición	Se aplicó el proceso de capacitación a 11 funcionarios.	
Criterio	En la Guía de Administración y finanzas del CDN, se fija la planificación se fijó el diseño de la aplicación de un Plan de Capacitación.	
Causa	No se capacitó al personal de apoyo.	
Efecto	El 26.267% de los funcionarios no han sido capacitados	
Conclusión	En la Guía de Administración y finanzas del CDN, se fija la realización de plan de Capacitación, se verificó que participaron once funcionarios dejando de lado a cuatro personas.	
Recomendación	Realizar un plan de capacitación en el que se incluya al total de funcionarios en base a los resultados de la evaluación al desempeño.	

Título	Incumplimiento de los requisitos de los patrocinados	E.04
Condición	En lo referente a la información general se ha cumplido en un 72.54%; en los requisitos del patrocinio se cumplió en un 100%; información de las evaluaciones se alcanzó el 73.47%, expediente de salud se determinó el 43.88% y finalmente educación con la aplicación del 100%.	

 <p>TERESA TENE Auditora</p>	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>E.07 4/4</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------

Criterio	<p>En la Guía de Atención individual a los niños, niñas y adolescentes se determinó el cumplimiento de:</p> <p>Información general. Información patrocinio. Evaluaciones. Expediente salud. Expediente educación.</p>	
Causa	<p>No se ha exigido el cumplimiento del 100% de los requerimientos por lo que se hace necesario exigir al responsable de su cumplimiento.</p>	
Efecto	<p>Incumplimiento promedio del 22% en la presentación de los requisitos de los patrocinados.</p>	
Conclusión	<p>En la Guía de Administración y finanzas del CDN, se fija la realización de plan de Capacitación, se verificó que participaron once funcionarios dejando de lado a cuatro personas.</p>	
Recomendación	<p>Realizar un plan de capacitación en el que se incluya al total de funcionarios en base a los resultados de la evaluación al desempeño.</p>	

 <p>TERESA TENE Auditora</p>	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>CR.</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------

4.3 INFORME DE AUDITORÍA.

Objetivo: Emitir un informe de auditoría administrativa con las respectivas conclusiones y recomendaciones.

Nº.	Procedimientos	Elaborado por:	Referencia	Observación
1	Notificar la terminación del proceso de auditoría.	TT	CR.01	
2	Emitir el informe final de auditoría administrativa.	TT	CR.02	

 <p>TERESA TENE Auditora</p>	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>CR.01 1/9</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

INFORME DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA

CAPITULO I: ANTECEDENTES

A. INTRODUCCIÓN Y ANTECEDENTES

El Centro de Desarrollo de la Niñez Ec – 449 Compasión Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, realiza trabajo social enfocado a la educación como medio para salir adelante, no ha sido objeto de anteriores auditoría por lo que hace necesario la aplicación de una auditoría administrativa para determinar el desempeño de los recursos del período 1 de enero al 31 de diciembre del 2013.

⇒ **Estructura organizacional**

Cuenta con once funcionarios que conforman la parte administrativa de la organización.

B. FINALIDAD

Realizar una Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez Ec-449 Compasión Internacional – Ecuador, de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Provincia de Chimborazo, Periodo 2014, para determinar los niveles de eficiencia, eficacia, economía, ecología y ética en el uso de los recursos en la organización.

C. METODOLOGÍA

Se aplicó verificación documental y aplicación indicadores para determinar el funcionamiento de la entidad.

D. ALCANCE

El alcance previsto para la auditoría administrativa son los siguientes componentes; Talento Humano, Plan Operativo Anual y Programas Sociales

	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>CR.01 2/9</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

CAPÍTULO II: HALLAZGOS

HALLAZGO No. 1

Título:

Incumplimiento del proceso de reclutamiento, selección e inducción.

Condición:

Una vez verificado el proceso de reclutamiento, selección e inducción se determinó un cumplimiento del 90.48%.

Criterio:

En la Guía de Administración y Finanzas del CDN, se determina los pasos que deben seguir para contratar al personal que se encargan de las diferentes áreas de la entidad.

Causa:

No se solicita la documentación requerida por la normativa faltando principalmente el registro de vida.

Efecto:

Se incumple el 9.52% en el proceso de reclutamiento y selección.

Conclusión:

En la Guía de Administración y Finanzas del CDN, se establecen los pasos para contratar al personal que se encargan de las diferentes áreas de la entidad; realizada una verificación se determinó un cumplimiento del 90.48%, faltando en la mayoría de las carpetas el registro de vida.

 <p>TERESA TENE Auditoría</p>	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>CR.01 3/9</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

Recomendación:

Responsable al Gerente:

Solicitar al personal que entreguen el registro de vida faltante para completar el expediente solicitado por la normativa aplicable.

HALLAZGO No. 2

Título:

DESEMPEÑO DE TALENTO HUMANO DEFICIENTE.

Condición:

Se ha evaluado el desempeño a través de encuesta dando como resultado cinco funcionarios muy buenos, siete buenos y tres regulares.

Criterio:

Se fijó que se aplicaría la evolución al desempeño del Talento Humano basado en seis parámetros que son:

- Conocimiento del cargo.
- Calidad del trabajo.
- Responsabilidad.
- Trabajo en equipo.
- Iniciativa.
- Actitud.

Siendo óptimo la calificación de Muy Bueno.

Causa:

No se ha realizado controles y sesiones de motivación.

	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>CR.01 4/9</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

Efecto:

El 66.67% de los funcionarios no llega a la nota mínima fijada de muy buena.

Conclusión:

- Se planifico una evaluación al desempeño, considerando los siguientes parámetros: Conocimiento del cargo, Calidad del trabajo, Responsabilidad, Trabajo en equipo, Iniciativa y Actitud, considerándose óptimo la calificación de Muy Bueno; una vez aplicada la evaluación se determinó que cinco funcionarios son muy buenos, siete son buenos y tres son regulares.

Recomendación:

Al Gerente:

Realizar charlas de motivación y retroalimentación de las funciones que debe desempeñar cada funcionario.

HALLAZGO No. 3

Título:

CUMPLIMIENTO PARCIAL DEL PLAN DE CAPACITACIÓN

Condición:

Se aplicó el proceso de capacitación a 11 funcionarios.

Criterio:

En la Guía de Administración y finanzas del CDN, se fija la planificación se fijó el diseño de la aplicación de un Plan de Capacitación.

Causa:

 <p>TERESA TENE Auditoría</p>	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>CR.01 5/9</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

No se capacitó al personal de apoyo.

Efecto:

El 26.267% de los funcionarios no ha sido capacitado según su perfil.

Conclusión:

En la Guía de Administración y finanzas del CDN, se fija la realización de plan de Capacitación, se verificó que participaron once funcionarios dejando de lado a cuatro personas.

Recomendación:

Al Gerente:

Realizar un plan de capacitación en el que se incluya al total de funcionarios en base a los resultados de la evaluación al desempeño.

HALLAZGO No. 4

Título:

INCUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE LOS PATROCINADOS

Condición:

En lo referente a la información general se ha cumplido en un 72.54%; en los requisitos del patrocinio se cumplió en un 100%; información de las evaluaciones se alcanzó el 73.47%, expediente de salud se determinó el 43.88% y finalmente educación con la aplicación del 100%.

Criterio:

En la Guía de Atención individual a los niños, niñas y adolescentes se determinó el cumplimiento de:

	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>CR.01 6/9</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

Información general.

Información patrocinio.

Evaluaciones.

Expediente salud.

Expediente educación.

Causa:

No se ha exigido el cumplimiento del 100% de los requerimientos por lo que se hace necesario exigir al responsable su cumplimiento.

Efecto:

Incumplimiento promedio en la presentación de los requisitos de los patrocinados del 22%.

Conclusión:

En la Guía de Atención individual a los niños, niñas y adolescentes se estableció la inclusión en los expedientes de los patrocinados de: información general, información de patrocinio, evaluaciones, expediente salud y expediente educación. Verificando 49 expedientes se determinó que; la información general se ha cumplido en un 72.54%; en los requisitos del patrocinio se cumplió un 100%; información de las evaluaciones se alcanzó el 73.47%, expediente de salud se cumplió el 43.88% y finalmente educación con la aplicación del 100%.

Recomendación:

Al Gerente:

Exigir a quien corresponda, la presentación de la documentación necesaria para mantener la legalidad de cada patrocinado, considerando que por dichos incumplimientos se puede dar como sanción el retiro de la ayuda.

 <p>TERESA TENE Auditora</p>	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>CR.01 7/9</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

HALLAZGO No. 5

Título:

INCUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE LOS PATROCINADOS

Condición:

En lo referente a la información general se ha cumplido en un 72.54%; en los requisitos del patrocinio se cumplió en un 100%; información de las evaluaciones se alcanzó el 73.47%, expediente de salud se determinó el 43.88% y finalmente educación con la aplicación del 100%.

Criterio:

En la Guía de Atención individual a los niños, niñas y adolescentes se determinó el cumplimiento de:

Información general.

Información patrocinio.

Evaluaciones.

Expediente salud.

Expediente educación.

Causa:

No se ha exigido el cumplimiento del 100% de los requerimientos por lo que se hace necesario exigir al responsable su cumplimiento.

Efecto:

Incumplimiento promedio del 22%.

	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>CR.01 8/9</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

Conclusión:

En la Guía de Atención individual a los niños, niñas y adolescentes se determinó el cumplimiento de: información general, información patrocinio, evaluaciones, expediente salud, y expediente educación, dando como resultado que; la información general se ha cumplido en un 72.54%; los requisitos del patrocinio se cumplió en un 100%; información de las evaluaciones se alcanzó el 73.47%, expediente de salud se cumplió el 43.88% y finalmente educación con la aplicación del 100%.

Recomendación:

Al Gerente:

Exigir al personal la presentación de los requisitos para los expedientes de salud y educación.

Atentamente;

Teresa Tene

Auditoría

CONCLUSIONES

- En la Guía de Administración y Finanzas del CDN, se establecen los pasos para contratar al personal que se encargan de las diferentes áreas de la entidad, realizada una verificación se determinó un cumplimiento del 90.48%, faltando en la mayoría de las carpetas el registro de vida.
- Se planificó una evaluación al desempeño, considerando los siguientes parámetros: Conocimiento del cargo, Calidad del trabajo, Responsabilidad, Trabajo en equipo, Iniciativa y Actitud, considerándose óptimo la calificación de Muy Bueno; una vez aplicada la evaluación se determinó que cinco funcionarios son muy buenos, siete son buenos y tres son regulares.
- En la Guía de Administración y finanzas del CDN, se fija la realización de plan de Capacitación, se verificó que participaron once funcionarios dejando de lado a cuatro personas.
- En la Guía de Atención individual a los niños, niñas y adolescentes se estableció la inclusión en los expedientes de los patrocinados de: información general, información patrocinio, evaluaciones, expediente salud y expediente educación. Verificando 49 expedientes se determinó; la información general se ha cumplido en un 72.54%; los requisitos del patrocinio se cumplió en un 100%; información de las evaluaciones se alcanzó el 73.47%, expediente de salud se determinó el 43.88% y finalmente educación con la aplicación del 100%.
- En la Guía de Atención individual a los niños, niñas y adolescentes se determinó el cumplimiento de: información general, información patrocinio, evaluaciones, expediente salud, y expediente educación, dando como resultado que; la información general se ha cumplido en un 72.54%; los requisitos del patrocinio se cumplió en un 100%; información de las evaluaciones se alcanzó el 73.47%, expediente de salud se cumplió el 43.88% y finalmente educación con la aplicación del 100%.

RECOMENDACIONES

- Exigir a quien corresponda, la presentación de la documentación necesaria para mantener la legalidad de cada patrocinado, considerando que por dicho incumplimiento se puede dar como sanción el retiro de la ayuda.

- Se deben realizar charlas de motivación y retroalimentación de las funciones que debe desempeñar cada funcionario, con la finalidad de mejorar el desempeño reportado y alcanzar los objetivos fijados.
- Al Gerente se le recomienda solicitar al personal que entreguen el registro de vida faltante para completar el expediente solicitado, tal cual se encuentra fijado en la normativa que regula a la organización a nivel internacional.
- Realizar un plan de capacitación en el que se incluya a la totalidad de funcionarios; en base a los resultados de la evaluación al desempeño se mejorará el crecimiento del personal y por ende el desarrollo institucional.
- Exigir al personal la presentación de los requisitos para completar los expedientes de salud y educación de los patrocinados y de los mismos con la finalidad de mantener la legalidad de la misma.

BIBLIOGRAFIA

- ✓ BLANCO L. Yanel (2012) *Auditoría integral, normas y procedimientos*. 2da.Edición. Bogota. Colombia. ECOE Ediciones
- ✓ CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO (2001) *Manual de Auditoria de Gestión* Quito.Ecuador. Corporación Edi – Ábaco Cía. Ltda.
- ✓ DE LA PEÑA G. Alberto (2009) *Auditoría Un enfoque práctico*. Primera Edición. Madrid España. Editorial Paraninfo.
- ✓ FRANKLIN, Benjamín (2007), *Auditoria Administrativa Gestión estratégica del cambio*. 1era Edición. México DF. México. Editorial PEARSON.
- ✓ HERRERA Y OTROS (2004). *Tutoría de la Investigación Científica*. Ecuador
- ✓ IZQUIERDO Enrique (2010) *Investigación Científica, Métodos y diseños de investigación* 14 Ed. Imprenta PIXELES. Ecuador.
- ✓ LEIVA Z Francisco (2006) *Nociones de metodología de investigación científica* 3era Edición. Quito Ecuador. Editorial Tipoffset.
- ✓ MADARIAGA Juan. (2004) *Manual práctico de auditoría* 1era. Edición. Barcelona España. Editorial DEUSTRO.
- ✓ MALDONADO E. Miltón (2010) *Auditoría de gestión*. 3ra. Edición. Quito Ecuador. Editorial Abya –Yala
- ✓ SOTOMAYOR Alfonso (2008) *Auditoría Administrativa*. 1era Edición. México D.F. México. Editorial Mc Graw Hill.

ANEXOS

 <p>TERESA TENE Auditora</p>	“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.	PP.01
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

Anexo N. 1: Autorización representante legal

NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA

Guamote, 01 de julio de 2015

Luis Gavin Garcia

**DIRECTOR DEL CENTRO DE DESARROLLO DE LA NIÑEZ EC – 449
COMPASSION INTERNACIONAL – ECUADOR**

Presente:

Reciba un cordial y atento saludo, el motivo de la presente es *notificarle el inicio de la auditoría administrativa* en el Centro de Desarrollo de la Niñez Ec-449 Compassion Internacional-Ecuador, período 2014; para el efecto se define como responsabilidad de la entidad el suministrar la información y la mía es expresar una opinión sobre la misma, dichos resultados se presentarán en un informe final de auditoría

Los procedimientos a realizarse serán diseñados en base a las técnicas de auditoría y a la normativa aplicable a la institución.

Por la atención dada a la presente le anticipo mi agradecimiento.

Atentamente

Teresa Tene
AUDITORA

 <p>TERESA TENE Auditora</p>	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>PP.04 1/17</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------

Anexo N. 1: Registro Oficial de Creación de la organización

Acuerdo de Cooperación

Acuerdo de Sociedad entre:

La Iglesia “PACTO ETERNO DE DIOS” y Compassion Internacional - Filial Ecuador

Antecedentes:

Identificación legal de la Iglesia Socia

Personería Jurídica: ACUERDO MINISTERIAL 0606 DE 31 DE DICIEMBRE 2009
RUC: 0691708462001
Representante Legal: JUAN ELIAS CORDOVA CAIZAGUANO
Representante de la Iglesia Socia: JUAN CORDOVA PEREZ
Nombre y Código del Proyecto: "NUEVA VIDA " EC-449
Dirección: COMUNIDAD LAIME SAN CARLOS, PARROQUIA MATRIZ, CANTON GUAMOTE, PROVINCIA DE CHIMBORAZO
Ciudad: GUAMOTE

Identificación legal de Compassion Internacional – Filial Ecuador

Personería Jurídica: Acuerdo MBS 849 del 27 de Noviembre de 1984
RUC: 1790744388001
Representante Legal: Luis Fernando Puga Peña
Dirección: Río Cofanes E1-53 y Bartolomé de Segovia
Ciudad: Quito

I. Propósito del Acuerdo

Promover una relación cercana de trabajo entre La Iglesia PACTO ETERNO DE DIOS y Compassion Internacional-Filial Ecuador, de modo que su cooperación ministerial a favor de los niños necesitados y sus familias sea emprendida con la máxima efectividad y entendimiento mutuo.

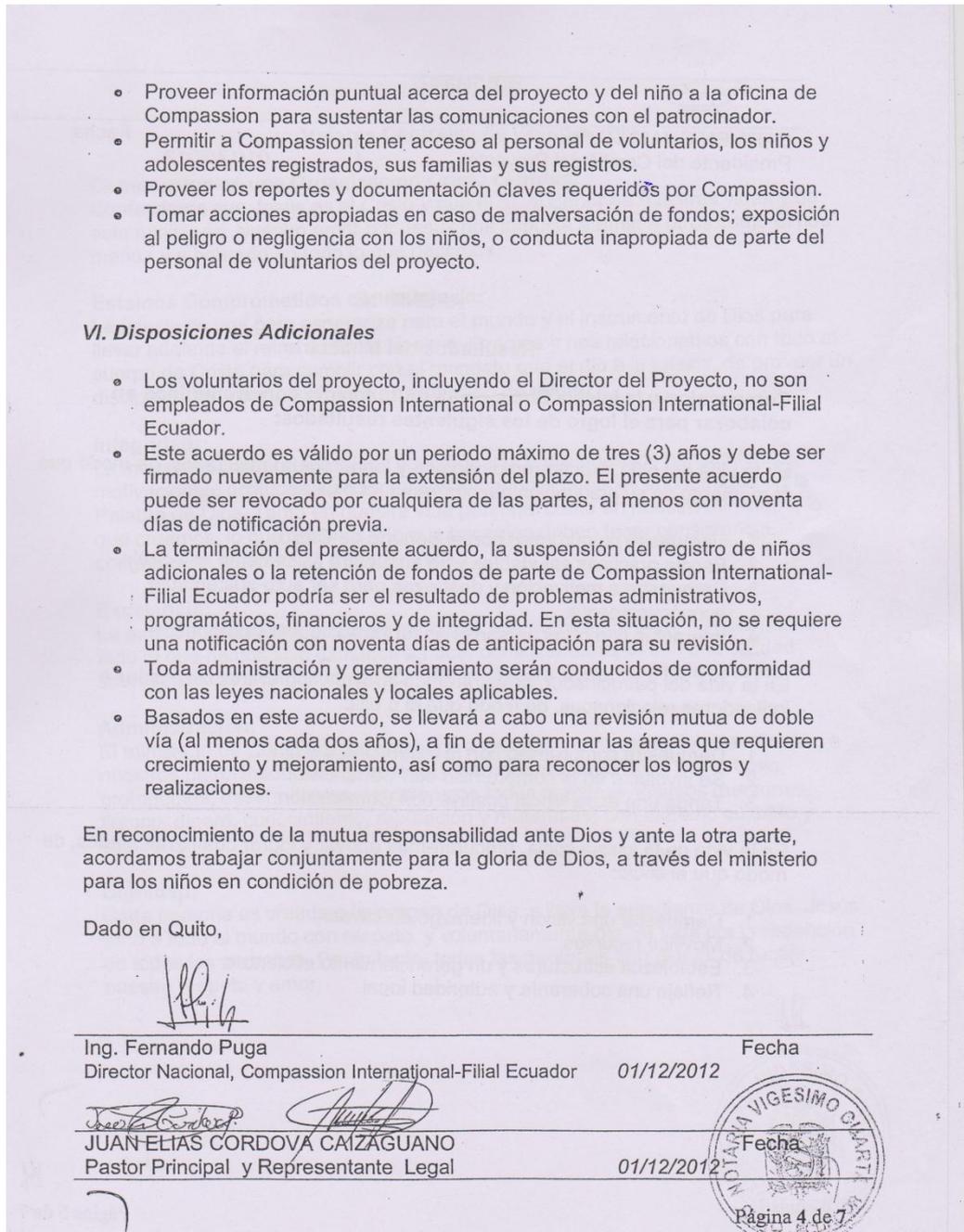
II. Compromiso Mutuo con la Misión, Visión y Valores

Compassion Internacional-Filial Ecuador se compromete a:



Página 1 de 7

	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>PP.04 2/17</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------



Nota:

Se colocó la primera y última página debido a que el archivo es de un total de 9 páginas.



“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.

PP.04

3/17

RUC

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**

SRI
...le hace bien al pa...

NUMERO RUC: 0691708462001

RAZON SOCIAL: IGLESIA CRISTIANA EVANGELICA PACTO ETERNO DE DIOS

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS

REPRESENTANTE LEGAL: CORDOVA CAIZAGUANO JUAN ELIAS

CONTADOR: MANZANO MIRANDA MIGUEL ANGEL

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 12/03/2001 **FEC. CONSTITUCION:** 12/03/2001

FEC. INSCRIPCION: 29/05/2002 **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 25/09/2012

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ACTIVIDADES REALIZADAS POR ORGANIZACIONES RELIGIOSAS.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: GUAMOTE Parroquia: GUAMOTE Barrio: COMUNIDAD LAIME SAN CARLOS Referencia ubicación: FRENTE A LA CANCHA DE LA UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL BILINGUE RUMIÑAHUI Telefono Trabajo: 098552781

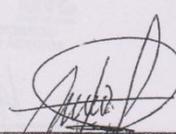
DOMICILIO ESPECIAL:

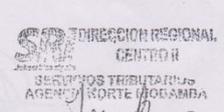
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 002 **ABIERTOS:** 2

JURISDICCION: REGIONAL CENTRO III CHIMBORAZO **CERRADOS:** 0


FIRMA DEL CONTRIBUYENTE


SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: VMPR160407 Lugar de emisión: RIOBAMBA/PRIMERA Fecha y hora: 25/09/2012 11:35:58

Página 1 de 2

FORMA...
VARIANTILLA 2

	<p align="center">“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p align="center">PP.04 4/17</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**

SRI
..le hace bien al país!

NUMERO RUC: 0691708462001

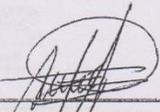
RAZON SOCIAL: IGLESIA CRISTIANA EVANGELICA PACTO ETERNO DE DIOS

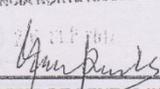
ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001	ESTADO: ABIERTO	MATRIZ: MATRIZ	FEC. INICIO ACT.: 12/03/2001
NOMBRE COMERCIAL:			FEC. CIERRE:
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:			FEC. REINICIO:
ACTIVIDADES REALIZADAS POR ORGANIZACIONES RELIGIOSAS.			
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:			
Provincia: CHIMBORAZO Cantón: GUAMOTE Parroquia: GUAMOTE Barrio: COMUNIDAD LAIME SAN CARLOS Referencia: FRENTE A LA CANCHA DE LA UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL BILINGUE RUMIÑAHUI Telefono Trabajo: 086552781			

No. ESTABLECIMIENTO: 002	ESTADO: ABIERTO	ADMINISTRACION: ADMINISTRACION	FEC. INICIO ACT.: 28/01/2003
NOMBRE COMERCIAL: NUEVA VIDA EC-449			FEC. CIERRE:
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:			FEC. REINICIO:
ACTIVIDADES DE SERVICIO SOCIAL ORIENTADO A LOS NIÑOS.			
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:			
Provincia: CHIMBORAZO Cantón: GUAMOTE Parroquia: GUAMOTE Barrio: COMUNIDAD LAIME SAN CARLOS Referencia: FRENTE A LA CANCHA DE LA UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL BILINGUE RUMIÑAHUI Celular: 086552781			


**DIRECCION REGIONAL
CENTRO II
SERVICIO TRIBUTARIO
AGENCIA NORTE RIOBAMBA**


FIRMA DEL CONTRIBUYENTE


SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: VMPR160467 **Lugar de emisión:** RIOBAMBA/PRIMERA **Fecha hora:** 29/09/2012 11:35:58

Página 2 de 2

SRI.gob.ec

 <p>TERESA TENE Auditora</p>	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>PP.04 5/17</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------

Misión

“El Centro de Desarrollo es una gran esperanza para la sociedad necesitada y el instrumento de Dios para llevar adelante el Reino de Dios. Nos movilizamos y nos relacionamos con todo el cuerpo de Cristo para cumplir con el mandato que él dio a la iglesia, de proveer un discipulado integral a los niños/as (NNA) en condición de pobreza”.

Visión

El Centro de Desarrollo promoverá la unión entre los Patrocinados y Dios, vinculando a la sociedad con el desarrollo sostenido en la fe y se aplicarán procesos de educativos que permitirán alcanzar el objetivo, de que los patrocinados tengan un título de bachiller, apoyados en profesionales de elite comprometidos, en una infraestructura idónea para la misma.

Objetivo General

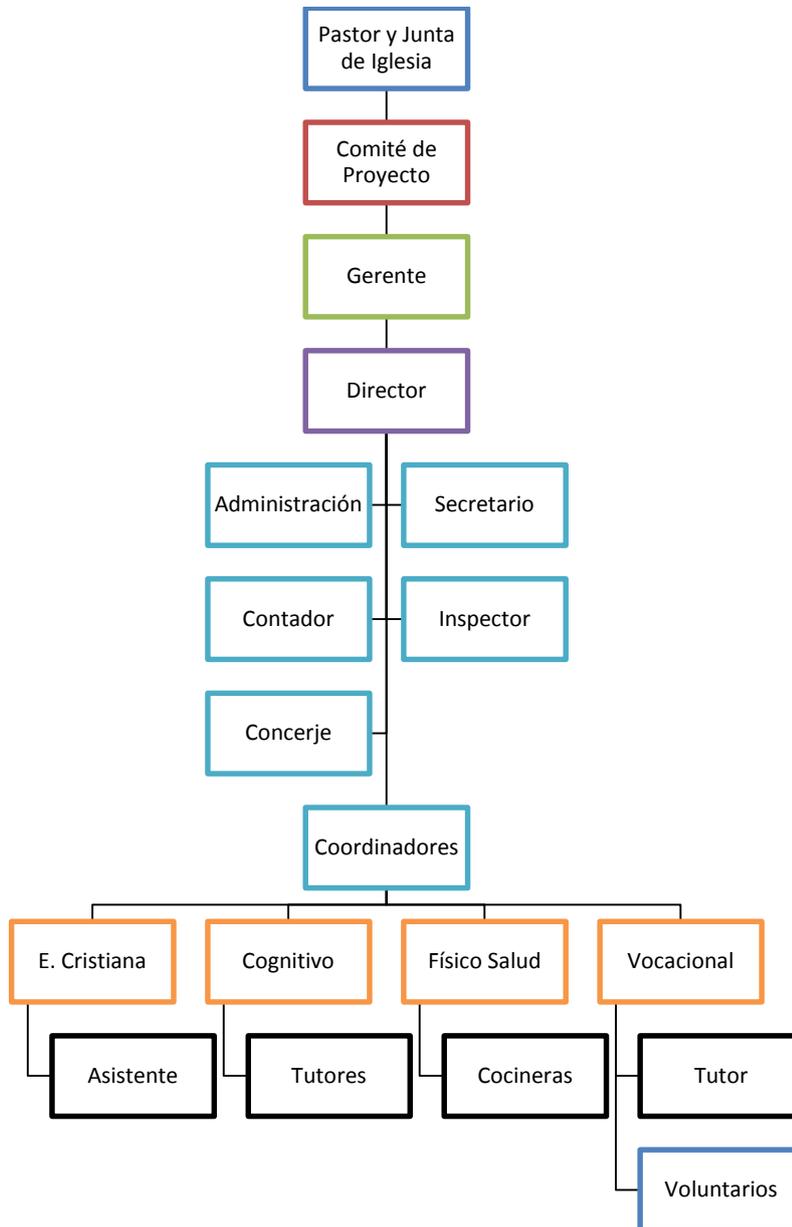
Brindar un servicio de calidad a los patrocinados y formar en conocimientos teóricos y prácticos en las 4 áreas de desarrollo Educación Cristiana, Físico y salud, Cognitivo y vocacional.

Objetivos Específicos

- Todos los patrocinados que acepten a Cristo como su Salvador personal, sean protagonistas con principios y valores bíblicos en la sociedad.
- Todos los patrocinados gocen de una buena salud en el proceso de desarrollo de la vida diaria.
- Que el 80% de los patrocinados obtengan título de Bachiller y el 20% obtenga título superior.
- Que todos los patrocinados ejerza al menos un oficio para su auto sustento.

	<p align="center">“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p align="center">PP.04 6/17</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------

ORGANIGRAMA



Fuente: Centro de Desarrollo de la Niñez EC-449 Compassion Internacional-Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote.

Elaborado por: Sr. Luis Gavín Director del Centro de Desarrollo de la Niñez EC-449 Compassion Internacional – Ecuador Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote.

 <p>TERESA TENE Auditora</p>	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez Ec – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>PP.04 7/17</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------

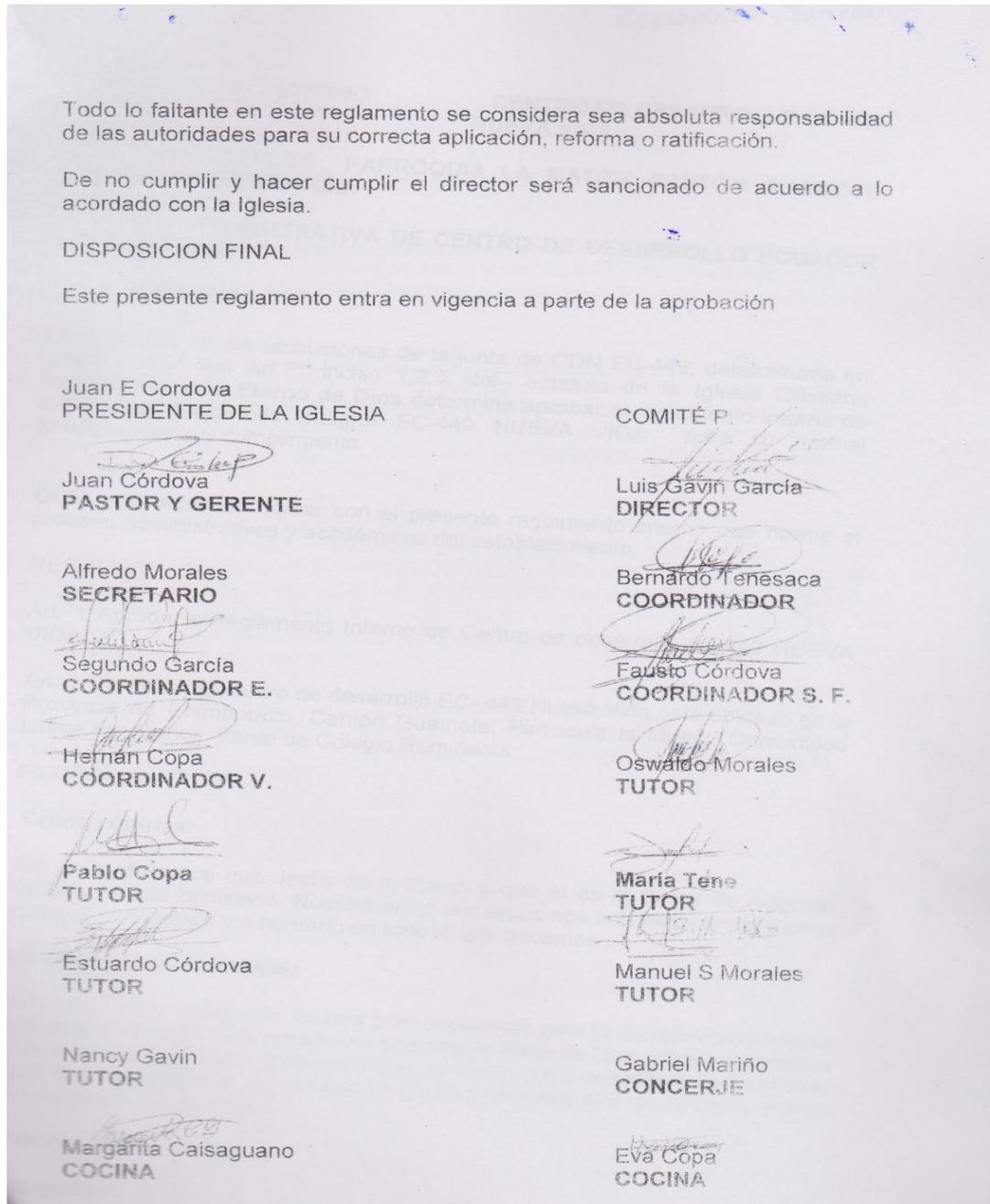
LISTA DEL PERSONAL

- | | | |
|-----|----------------------|-----------------|
| 1. | Juan Córdova | Gerente |
| 2. | Luis Gavin | Director |
| 3. | Bernardo Tenesaca | Coordinador |
| 4. | Segundo García | Coordinador E |
| 5. | Fausto Córdova | Coordinador S.F |
| 6. | Hernán Copa | Coordinador V |
| 7. | Alfredo Morales | Secretario |
| 8. | Pablo Copa | Tutor |
| 9. | María Tene | Tutor |
| 10. | Estuardo Córdova | Tutor |
| 11. | Manuel Morales | Tutor |
| 12. | Nancy Gavín | Tutor |
| 13. | Gabriel Mariño | Conserje |
| 14. | Margarita Caisaguano | Cocina |
| 15. | Eva Copa | Cocina |



“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.

**PP.04
9/17**



Nota:

El reglamento interno de trabajo contiene un total de 23 hojas, por esta razón se colocó la primera y segunda como evidencia de su existencia.

PLAN OPERATIVO ANUAL

EC 449 NUEVA VIDA STUDENT CENTER
OBJETIVOS / ESTRATEGIAS / METAS
Periodo: 2014-2015

PLANIFICACION TÁCTICA		PLAN ANUAL DE ACTIVIDADES / METAS	
Area	Objetivo	Estrategia	Meta
1 CDSP Desarrollo Cognitivo	1.1 Promover que el NNA exhiban motivación y las destrezas necesarias para llegar a mantenerse económicamente.	1.1.4 Tutoría personalizada a cada NNA. 1.1.5 Talleres artesanales y vocacionales. 1.1.7 Implementar, ejecutar, monitorear y/o evaluar actividades de desarrollo vocacional en los NNA. 1.1.8 Tutoría personalizada en las áreas académicas y vocacionales. 1.1.6 Tutoría personalizada en las áreas académicas y vocacionales. 1.1.4 Tutoría personalizada en las áreas académicas y vocacionales. 1.1.4 Implementar, ejecutar, monitorear y/o evaluar actividades de desarrollo vocacional en los NNA.	Reforzar el área académica y cultivar intereses vocacionales únicos e inteligencia en el 70 % de los NNA, durante el periodo 2012 - 2013. Desarrollar en el 70 % de los NNA una actividad vacacional generadora de recursos durante el periodo 2012-2013. Lograr que 460 NNA aprendan por los menos una habilidad o destreza generadora de recursos durante el periodo 2014 - 2015. Reforzar el área académica y cultivar intereses vocacionales únicos e inteligencia a 360 NNA, durante el periodo 2014 - 2015. Reforzar el área académica y cultivar intereses vocacionales únicos e inteligencia en el 70 % de los NNA, durante el periodo 2013 - 2014. Reforzar el área académica y cultivar intereses vocacionales únicos e inteligencia en el 70 % de los NNA, durante el periodo 2011 - 2012. Lograr que 1 80 % de los NNA aprendan por los menos una habilidad o destreza generadora de recursos durante el periodo 2011 - 2012.
2 CDSP Desarrollo Físico	2.1 Promover que el NNA escoja prácticas buenas para la salud y es físicamente saludable.	2.1.3 Implementar, ejecutar, monitorear y/o evaluar el Currículo.	Aprende y utiliza por lo menos una (1) destreza generadora de ingresos. Asume la responsabilidad de decisiones sabias de la vida relacionadas con la salud, la

EC 449 NUEVA VIDA STUDENT CENTER

OBJETIVOS / ESTRATEGIAS / METAS

Periodo: 2014-2015

PLANIFICACION TÁCTICA

PLAN ANUAL DE ACTIVIDADES / METAS

Área	Objetivo	Estrategia	Meta
		2.1.2 Implementar, ejecutar, monitorear y/o evaluar el Currículo.	Experimenta una incidencia reducida de enfermedades, deficiencias nutricionales e impedimentos físicos.
3 CDSP Desarrollo Espiritual	3.1 Promover que el NNA demuestre entrega al Señorío de Cristo.	3.1.4 Discipulado e instrucción bíblica personaliza a los NNA.	Conseguir que el 70 % de los NNA del CDN practiquen las disciplinas espirituales de oración, estudio de la Biblia, adoración y servicio durante el periodo 2011 - 2012.
		3.1.2 Implementar, ejecutar, monitorear y/o evaluar el Currículo.	Confiesa a Jesús como Salvador
		3.1.3 Implementar, ejecutar, monitorear y/o evaluar el Currículo.	Practica las disciplinas espirituales de oración, estudio de la Biblia, adoración y servicio
		3.1.6 Discipulado e instrucción bíblica personaliza a los NNA.	Conseguir que 225 NNA del CDN practiquen las disciplinas espirituales de oración, estudio de la Biblia, adoración y servicio durante el periodo 2014 - 2015.
		3.1.6 Discipulado y enseñanza bíblica personalizada a cada NNA.	Conseguir que el 80 % de los NNA practiquen disciplinas cristianas dentro y fuera del CDN durante el periodo 2012 - 2013.
		3.1.5 Discipulado y enseñanza bíblica personalizada a cada NNA.	Conseguir que el 80 % de los NNA practiquen disciplinas cristianas dentro y fuera del CDN durante el periodo 2013 - 2014.
4 CDSP Desarrollo Sociemocional	4.1 Promover que el NNA interactúe con otras personas de manera saludable y compasiva.	4.1.4 Crear un ambiente de interacción y estima para los NNA.	Lograr una Auto -estima saludable y una integración saludable en el 70 % de los NNA durante el periodo 2011 - 2012.
		4.1.2 Implementar, ejecutar, monitorear y/o evaluar el Currículo.	Aplica conciencia personal y social en tomar decisiones de vida responsables
		4.1.3 Implementar, ejecutar, monitorear y/o evaluar el Currículo.	Exhibe destrezas eficaces de relación interpersonal



“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.

**PP.04
12/17**

EC 449 NUEVA VIDA STUDENT CENTER
OBJETIVOS / ESTRATEGIAS / METAS
Periodo: 2014-2015

PLANIFICACION TÁCTICA		PLAN ANUAL DE ACTIVIDADES / METAS	
Area	Objetivo	Estrategia	Meta
		5.1.1 Una clara definicion de cargos y funciones del personal durante el periodo 2012/2013	Conseguir agilizar el 100% de los procesos del CDN durante el periodo del 2012 / 2013.
		5.1.2 Una clara definicion de cargos y funciones del personal .	Conseguir agilizar el 100% de los procesos del CDN durante el periodo del 2013 / 2014.
		1.1.7 Implementar, evaluar, mantener y/o revisar actividades de desarrollo vocacional en las NNA.	Lograr que 100% NNA aprendan por las sesiones que facilitan la desarrollo vocacional de los niños durante el periodo 2014-2015.
		1.1.8 Trabaja personalzada en las áreas gerenciales y vocacionales.	Realizar el área gerencial y vocacional de las NNA durante el periodo 2014-2015.
		1.1.9 Trabaja personalzada en las áreas académicas y vocacionales.	Realizar el área académica y vocacional de las NNA durante el periodo 2013-2014.
		1.1.10 Trabaja personalzada en las áreas académicas y vocacionales.	Realizar el área académica y vocacional de las NNA durante el periodo 2013-2014.
		1.1.4 Implementar, evaluar, mantener y/o revisar actividades de desarrollo vocacional en las NNA.	Lograr que 100% de las NNA aprendan por las sesiones que facilitan el desarrollo vocacional de los niños durante el periodo 2011-2012.
		1.1.1 Implementar, evaluar, mantener y/o revisar el Currículo.	Asegurar y aplicar por lo menos un (1) sistema gerencial de negocio.
2. CDN Desarrollo Personal	2.1 Promover que el NNA desarrolle grandes hábitos para la salud y el desarrollo vocacional.	2.1.1 Implementar, evaluar, mantener y/o revisar el Currículo.	Asesorar la implementación de actividades saludables de la vida vocacional, por lo menos 10

PLAN DE ACTIVIDADES Y PRESUPUESTO

EC 449 NUEVA VIDA STUDENT CENTER
PLAN DE ACTIVIDADES
Periodo: 2014-2015

AREA	OBJETIVO	ESTRATEGIA	META	JUL14	AGO14	SEPI4	OCT14	NOV14	DIC14	ENE15	FEB15	MAR15	ABR15	MAY15
CDSPI Desarrollo Cognitivo	1.1 Promover que el NNA exhiban motivación y las destrezas necesarias para llegar a mantenerse económicamente.	1.1.7 Implementar, ejecutar, monitorear y/o evaluar actividades de desarrollo vocacional en los NNA.	Lograr que 460 NNA aprendan por menos una habilidad o destreza para de recursos durante el periodo 2014											
DESCRIPCION	CUENTA	TOTAL	JUL14	AGO14	SEPI4	OCT14	NOV14	DIC14	ENE15	FEB15	MAR15	ABR15	MAY15	
Implementación para asistencia material para taller de cerrajería	51106	1,200.00	-	-	-	-	-	-	600.00	-	-	-	-	
Actividad extracurricular	51106	1,000.00	-	-	100.00	100.00	100.00	100.00	1,000.00	100.00	100.00	100.00	100.00	
Actividad para desarrollo de PPE	51106	3,400.00	200.00	700.00	200.00	200.00	200.00	700.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	
Compra de materiales area vocacional	51106	600.00	200.00	-	-	200.00	-	-	-	-	-	-	-	
Curso de manualidad	51106	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-	100.00	-	-	
Curso de Gastronomía	51106	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100.00	-	
Curso de belleza y computacion	51106	364.32	-	-	-	-	-	-	-	-	-	64.32	200.00	
		7,764.32	400.00	700.00	300.00	300.00	500.00	800.00	1,900.00	900.00	600.00	464.32	500.00	
AREA	OBJETIVO	ESTRATEGIA	META											
CDSPI Desarrollo Cognitivo	1.1 Promover que el NNA exhiban motivación y las destrezas necesarias para llegar a mantenerse económicamente.	1.1.8 Tutoría personalizada en las áreas académicas y vocacionales.	Reforzar el área académica y cultivar intereses vocacionales unicos e inteli 360 NNA, durante el periodo 2014											
DESCRIPCION	CUENTA	TOTAL	JUL14	AGO14	SEPI4	OCT14	NOV14	DIC14	ENE15	FEB15	MAR15	ABR15	MAY15	
Capacitación Personal Tutores	51102	200.00	-	100.00	-	-	-	-	-	100.00	-	-	-	
Pago del decimo	51101	2,380.00	-	1,190.00	-	-	-	1,190.00	-	-	-	-	-	
Bono cumpleaños 60.00 c/u	51101	120.00	-	-	-	-	-	120.00	-	-	-	-	-	
Visita Hogar	51110	110.00	10.00	-	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	
Adornación de salas	51105	500.00	-	500.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Apoyo a transporte a voluntarios: del área cognitiva	51101	20,485.44	1,707.12	1,707.12	1,707.12	1,707.12	1,707.12	1,707.12	1,707.12	1,707.12	1,707.12	1,707.12	1,707.12	
Bono escolar 460* 38.00 por NNA.	51104	17,480.00	2,780.00	2,100.00	4,200.00	4,200.00	4,200.00	4,200.00	4,200.00	4,200.00	4,200.00	4,200.00	4,200.00	
Materiales Curricular	51109	2,420.00	220.00	220.00	220.00	220.00	220.00	220.00	220.00	220.00	220.00	220.00	220.00	
Copias y reagents	51112	110.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	
Transporte para NNA:	51104	2,750.00	250.00	-	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	

Fecha Impresión: 27/09/2014 13:36:22
Periodo: 2014-2015
Pag: 13/17

<p align="center">EC 449 NUEVA VIDA STUDENT CENTER PLAN DE ACTIVIDADES Periodo: 2014-2015</p>												
Adquisición de cajas portátiles integrados para devolutorios		51107	825,00	825,00	2,197.12	2,197.12	2,197.12	2,197.12	2,197.12	2,197.12	2,197.12	2,197.12
47,580.44		5,802.12	5,597.12	6,397.12	6,397.12	3,507.12	2,197.12	2,297.12	2,197.12	2,197.12	2,197.12	2,197.12
AREA	OBJETIVO	ESTRATEGIA	META	FEB'15	MAR'15	ABR'15	MAY'15	JUN'15	JUL'15	AUG'15	SEPT'15	OCT'15
CDSP 2 Desarrollo Fisico	2.1 Promover que el NNA escoja practicas buenas para la salud y es fricilmente saludable.	2.1.6 Una Atención nutricional, salud preventiva de forma individual para todos los NNA.	Reducir el indice de desnutricion y enfermedades en 360 NNA durante el periodo 2014 - 2015.	538.16	538.16	538.16	538.16	538.16	538.16	538.16	538.16	538.16
DESCRIPCIÓN	CUENTA	TOTAL	JUL'14	AGO'14	SEPT'14	OCT'14	NOV'14	DIC'14	ENE'15	FEB'15	MAR'15	ABR'15
Apoyo a transporte área físico y salud	51201	6,457.92	538.16	538.16	538.16	538.16	538.16	538.16	538.16	538.16	538.16	538.16
Alimentación de los NNA.	51207	16,689.00	1,114.00	200.00	1,450.00	1,525.00	1,550.00	1,550.00	1,550.00	1,550.00	1,550.00	1,550.00
Chequeo Medico 480*8,00	51205	3,840.00	-	-	-	-	-	-	-	-	1,254.00	1,254.00
Transporte Viveres	51210	330.00	30.00	-	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00
Botiquin	51205	600.00	-	150.00	-	-	150.00	-	-	150.00	-	-
Articulos de higiene	51209	440.00	40.00	-	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00
Compra de escobas y trapeos	51209	200.00	-	-	-	-	-	-	100.00	-	-	-
Adeustacion de cocina y comedor	51206	300.00	-	300.00	-	-	-	-	-	-	-	-
Bono navidero	51201	120.00	-	-	-	-	-	120.00	-	-	-	-
Pago de decimo	51201	340.00	-	-	-	-	-	170.00	-	-	-	-
Capacitacion al personal	51202	200.00	-	-	-	200.00	-	-	-	-	-	-
Movilizacion	51210	220.00	20.00	-	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00
Compra de gas	51209	240.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00
Compra de menaje de cocina	51208	300.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Equipos de salud Balanza y Tallimetro	51208	300.00	-	-	-	-	-	-	300.00	-	-	-
TOTAL		30,576.92	1,762.16	1,228.16	2,248.16	2,373.16	2,498.16	2,638.16	2,598.16	2,298.16	3,602.16	3,452.16
AREA	OBJETIVO	ESTRATEGIA	META	FEB'15	MAR'15	ABR'15	MAY'15	JUN'15	JUL'15	AUG'15	SEPT'15	OCT'15
CDSP 3 Desarrollo Espiritual	3.1 Promover que el NNA demuestre entrega al Señorío de Cristo.	3.1.6 Discipulado e instrucción bíblica personalizada a los NNA.	Conseguir que 225 NNA del CDN practiquen las disciplinas espirituales oración, estudio de la Biblia, adoración servicio durante el periodo 2014 - 2015.	538.16	538.16	538.16	538.16	538.16	538.16	538.16	538.16	538.16

EC 449 NUEVA VIDA STUDENT CENTER													
PLAN DE ACTIVIDADES													
Periodo: 2014-2015													
DESCRIPCIÓN	CUENTA	TOTAL	JUL14	AGO14	SEP14	OCT14	NOV14	DIC14	ENE15	FEB15	MAR15	ABR15	MAY15
Evangelismo Aire libre	51304	30.00	-	-	-	-	-	30.00	-	-	-	-	-
Apoyo a transporte área espiritual	51301	2,378.04	198.17	198.17	198.17	198.17	198.17	198.17	198.17	198.17	198.17	198.17	198.17
Retiro y avivao del personal	51301	400.00	400.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Año de evangelización	51304	1,580.00	80.00	700.00	80.00	80.00	80.00	80.00	80.00	80.00	80.00	80.00	80.00
Pastoral juvenil	51301	1,120.00	-	-	560.00	-	-	-	-	-	560.00	-	-
Bautizos	51304	400.00	-	-	-	-	-	400.00	-	-	-	-	-
Programa de discipulado integral	51304	600.00	-	-	-	-	-	-	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00
Decimo tercero y cuarto	51301	340.00	-	170.00	-	-	-	170.00	-	-	-	-	-
Actividades de servicio	51304	1,900.00	-	-	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00
Capacitación al personal	51301	100.00	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Concurso de versículos	51304	200.00	-	-	-	-	-	200.00	-	-	-	-	-
Actividad extracurricular para navidad	51304	1,440.00	-	-	-	-	-	1,440.00	-	-	-	-	-
Curso de alabanza	51304	500.00	100.00	100.00	-	-	-	-	100.00	100.00	-	-	-
Escuela para padres	51105	300.00	-	-	-	-	150.00	-	-	-	-	150.00	-
		10,388.04	878.17	1,168.17	938.17	378.17	538.17	2,618.17	578.17	578.17	1,138.17	628.17	478.17

AREA	OBJETIVO	ESTRATEGIA	META
CDSF 4 Desarrollo Socioemocional	4.1 Promover que el NNA interactúe con otras personas de manera saludable y compasiva.	4.1.6 Actividades que desarrollen una autoestima saludable en los NNA	Conseguir que 225 NNA desarrollen un autoestima adecuada para su edad dura el periodo 2014 - 2015.

DESCRIPCIÓN	CUENTA	TOTAL	JUL14	AGO14	SEP14	OCT14	NOV14	DIC14	ENE15	FEB15	MAR15	ABR15	MAY15
Mingo en mi comunidad	51401	50.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recolección de primera necesidad para huérfanos	51401	100.00	-	-	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-
Decoración de la iglesia	51401	200.00	-	-	-	-	-	-	200.00	-	-	-	-
Festejo de cumpleaños 5º480	51401	2,400.00	-	300.00	300.00	-	-	600.00	-	-	600.00	-	-
Campamento para MQV	51403	2,250.00	-	-	-	-	-	-	-	1,250.00	1,000.00	-	-
Festejo día de madre, padre y niño	51401	1,650.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	200.00
Programa de graduación conquistadores y MQV	51401	500.00	400.00	-	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-
Campamento MQV y Conquistadores	51402	500.00	-	-	-	-	-	300.00	-	-	-	200.00	-

Fecha Impresión : 27/09/2014 13:36:22

Periodo: 2014-2015

Página

EC 449 NUEVA VIDA STUDENT CENTER													
PLAN DE ACTIVIDADES													
Periodo: 2014-2015													
DESCRIPCIÓN	CUENTA	TOTAL	JUL14	AGO14	SEP14	OCT14	NOV14	DIC14	ENE15	FEB15	MAR15	ABR15	MAY15
Apoyo a transporte area administrativa	51501	13,907.28	1,158.94	1,158.94	1,158.94	1,158.94	1,158.94	1,158.94	1,158.94	1,158.94	1,158.94	1,158.94	1,158.94
Movilización Gestion y Proformas	51507	960.00	80.00	80.00	80.00	80.00	80.00	80.00	80.00	80.00	80.00	80.00	80.00
Compra de Sumistros de Oficina	51506	420.00	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00
Pago de internet	51508	1,344.00	112.00	112.00	112.00	112.00	112.00	112.00	112.00	112.00	112.00	112.00	112.00
Recargar Toner	51506	120.00	30.00	-	-	30.00	-	-	30.00	-	-	-	30.00
Mantenimiento de CPU	51511	80.00	-	40.00	-	-	-	-	40.00	-	-	-	-
Costo Chequera	51506	90.00	-	90.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Comunicación Radial	51508	110.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00
Recargas de tarjetas Celular	51508	240.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00
Impuestos y gastos bancarios	51512	84.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00
Refrigerios días no laborables	51515	120.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00
Pago Asesor Contable	51502	1,200.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00
Mantenimiento de Muebles de oficina	51511	40.00	-	40.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pago de Luz	51509	300.00	25.00	25.00	25.00	25.00	25.00	25.00	25.00	25.00	25.00	25.00	25.00
Compra de amilladora	51504	350.00	350.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pago de deudas	51501	2,040.00	-	1,020.00	-	-	-	1,020.00	-	-	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTADO:		21,405.28	1,937.94	2,737.94	1,557.94	1,587.94	1,557.94	2,577.94	1,627.94	1,357.94	1,357.94	1,387.94	1,357.94
		125,865.00	11,180.39	11,731.39	11,741.39	11,036.39	11,481.39	13,241.39	9,204.39	9,081.39	10,695.39	8,529.71	8,663.39

 <p>TERESA TENE Auditoría</p>	<p>“Auditoría Administrativa al Centro de Desarrollo de la Niñez EC – 449 Compassion Internacional – Ecuador de la Comunidad Laime San Carlos, Cantón Guamote, Periodo Enero a Diciembre 2014”.</p>	<p>PP.04 17/17</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------

PROGRAMAS QUE REALIZA.

Atención individual a los niños, niñas y adolescentes

Plan curricular y resultados en la vida de los niños, niñas y adolescentes.

Programas de desarrollo en el CDSP.

Programa de supervivencia infantil.

Comunicación con el patrocinador y donante.