



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

**UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA**

**LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

## **TRABAJO DE TITULACIÓN**

**Previo a la obtención del título de:**

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

**TEMA:**

**“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”**

**AUTORA:**

**ELSA SORAYDA NARVÀEZ GREFA**

**TENA – ECUADOR**

**2016**

## **CERTIFICADO DEL TRIBUNAL**

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Sra. **ELSA SORAYDA NARVÀEZ GREFA**, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Olga Maritza Rodríguez Ulcuango

**DIRECTORA**

Lic. Danilo Remigio Vallejo Altamirano

**MIEMBRO**

## **DECLARACION DE AUTENTICIDAD**

Yo, **ELSA SORAYDA NARVÁEZ GREFA**, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténtico y originales. Los textos constantes es 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, 11 de febrero del 2016

**ELSA SORAYDA NARVÁEZ GREFA**

**150087915-8**

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo lo dedico a:

A Dios Todopoderoso por brindarme vida, salud y fuerzas durante mi vida cotidiana.

Mis padres, fundamentales en mi vida quienes con amor, comprensión y paciencia supieron apoyarme hasta cumplir mi meta.

A mi esposo Ángel y a mis hijos por haberme dado su apoyo incondicional, su paciencia, estímulo y su gran amor.

Con amor

Elsa Narváez

## **AGRADECIMIENTO**

Un agradecimiento eterno a mis queridos padres por su abnegado apoyo económico y moral.

Hago extensivo agradecimiento a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Centro de Apoyo Tena, quienes abrieron sus puertas del conocimiento para poder formarme como profesional.

Expreso profundo agradecimiento y un reconocimiento muy especial a mis tutores Ing. Olga Rodríguez, Lic. Danilo vallejo, quienes con sus sabios conocimientos, experiencias necesarias y su don de gente, supieron guiarme en mi trabajo.

Agradezco también al Proyecto Bethel EC-278 de la Iglesia Centro Cristiano Archidona quien lidera la Pas. Yolanda Cornejo por su gratitud, apertura y la colaboración para poder ejecutar mi trabajo de titulación.

## ÍNDICE DE CONTENIDO

Portada .....	i
Certificado del Tribunal.....	ii
Certificado de Autenticidad .....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de Contenido .....	vi
Índice de Ilustraciones .....	viii
Índice de Tablas .....	viii
Índice de Anexos .....	viii
Resumen Ejecutivo .....	viii
Summary.....	x
Introducción .....	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	3
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	3
1.1.1 Formulación del Problema.....	4
1.1.2 Delimitación del Problema .....	4
1.2 JUSTIFICACIÓN .....	5
1.3 OBJETIVOS .....	6
1.3.1 Objetivo General .....	6
1.3.2 Objetivos Específicos.....	6
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO .....	7
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS .....	7
2.1.1 Antecedentes Históricos .....	8
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA .....	11
2.2.2 Control .....	14
2.2.3 Control Interno.....	15
2.2.4 Auditoría de Gestión.....	22
2.3 MARCO CONCEPTUAL .....	31
2.4 HIPÓTESIS.....	32
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....	34
3.1 MODALIDAD DE INVESTIGACIÓN .....	33

3.2	TIPOS DE LA INVESTIGACIÓN .....	34
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA .....	35
3.4	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS .....	35
3.5	TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN .....	37
3.6	VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS .....	38
	CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....	42
4.1	TITULO .....	42
4.2	CONTENIDO DE LA PROPUESTA.....	42
4.3	ARCHIVO PERMANENTE .....	45
4.4	CONOCIMIENTO PRELIMINAR .....	64
4.5	PLANEACIÓN.....	75
4.6	EJECUCIÓN.....	114
4.7	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.....	136
	CONCLUSIONES.....	150
	RECOMENDACIONES.....	151
	BIBLIOGRAFÍA.....	152
	ANEXOS.....	153

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Fundamentación teórica.....	11
Ilustración 2: Elementos del Control Interno.....	20
Ilustración 3: Zona de Rechazo .....	40
Ilustración 4: Instalaciones Proyecto Bethel EC- 278 del Centro Cristiano Archidona. 41	
Ilustración 5: Fases de la Auditoría de Gestión.....	42

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Población de la Investigación .....	35
Tabla 2: Cálculo de las frecuencias observadas.....	38
Tabla 3: Tabla de Frecuencias Esperadas .....	39
Tabla 4: Cálculo del Chi Cuadrado.....	39

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Registro Unico Contribuyentes .....	154
Anexo 2: Oficio Solicitando Auotrización para auditoría .....	155
Anexo 3: Nòmina del Personal que presta sus servicios en el proyecto.....	156
Anexo 4: Descripción del puesto .....	157
Anexo 5: Evidencias de libro mayor aporte de la Iglesia al Proyecto Bethel EC-278. 158	
Anexo 6: Evidencias de libro mayor Aportes de Compassion International al proyecto.....	159
Anexo 7: Plan Operativo Anual 2013.....	160
Anexo 8: Balance de Comprobación 2013 .....	161

## **RESUMEN EJECUTIVO**

El objetivo de la presente investigación es realizar una **Auditoría de Gestión al Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona, cantón Archidona provincia de Napo, Período 2013**, para evaluar los niveles de eficacia y eficiencia para la correcta toma de decisiones. Se desarrolló aplicando los métodos de investigación inductivo-deductivo, estadístico, hipotético-deductivo; bajo la modalidad de investigación cualitativa y cuantitativa. El trabajo se desarrolló en cuatro fases: conocimiento preliminar, planeación, ejecución y comunicación de resultados, empleando la Metodología COSO I mediante cuestionarios de control interno que permitieron determinar las deficiencias en los procesos administrativos y operativos. Entre los resultados más relevantes están la ausencia de un manual de integridad y valores éticos, problemas con la delegación de autoridad y responsabilidad, ausencia de un plan de mitigación de riesgos, falta de control de sistemas de información e inexistencia de evaluación al sistema de información y comunicación.

Entre las conclusiones más relevantes: El código de ética difundido entre el personal no es exclusivo del proyecto, ni se encuentra documentado; el proyecto no cuenta con un plan de seguridad, y; se presentan debilidades en el sistema de información, por lo que se recomienda formar un equipo de trabajo encargado de diseñar un código de ética, establecer procedimientos de seguimiento y evaluar el funcionamiento de los diversos controles así como resguardar de manera correcta la información existente.

Palabras Clave: Auditoría de Gestión; Control Interno, Eficiencia, Eficacia.

Ing. Olga Maritza Rodríguez Ulcuango  
**DIRECTORA DE TRABAJO DE TITULACIÓN**

## **SUMMARY**

This research objective is to conduct a Management Audit in the Bethel EC-278 Project, in the Christian Church Archidona, in Archidona City, Napo province, in the 2013 period, in order to assess the effectiveness and efficiency levels for appropriate decision-making. The applied methods were: inductive-deductive, statistical, and hypothetical-deductive; this is a qualitative and quantitative research. The research was developed in four phases: preliminary knowledge, planning, execution and results reporting, using the COSO I (Committee of Sponsoring Organizations) methodology through control questionnaires which helped to identify shortcomings in administrative and operational processes. Among the most relevant results it can be mentioned the absence of an integrity and ethical values manual, problems with authority and responsibility delegation, need of a risk mitigation plan, deficiency in the control of information systems, and omission of evaluation in the information and communication system. The most important conclusions are: The code of ethics administered among the staff does not apply only to the project, and it is not documented; there is not a security plan for the project, and; there are weaknesses in the information system, then it is recommended to train a work team in charge of designing an ethics code, establishing procedures to monitor and evaluate the performance of several controls as well as protect the existing information correctly.

Keywords: Management Audit, Internal Control, Efficiency, Effectiveness.

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo investigativo, tiene como objetivo de realizar una Auditoría de Gestión para evaluar los niveles de eficacia y eficiencia para la correcta toma de decisiones en el Proyecto Bethel EC-278 de la Iglesia Centro Cristiano Archidona, con el fin de proporcionar una evaluación independiente del desempeño de la gestión administrativa para mejorar la responsabilidad ante los niños, niñas, adolescentes y jóvenes patrocinados y facilitar el proceso de tomar decisiones por parte de los responsables del control interno.

Compassion International, es una organización sin fines de lucro que a través de la apertura de Centros de Desarrollo Integral para niños, niñas, adolescentes y jóvenes de escasos recursos y en situaciones vulnerables, en sociedad con iglesias cristianas legalmente establecidas, busca la obtención de recursos económicos mediante patrocinio directo para mejorar la calidad de vida de los patrocinados.

La Auditoría de gestión al Proyecto, se desarrolla por la necesidad de determinar objetivamente como se están empleando los recursos en todas las áreas, permitiendo detectar falencias en los procesos administrativos y operativos dentro del control interno; se evaluó y examinó el grado de eficiencia, y eficacia, en la consecución de los objetivos institucionales, aportando conclusiones y recomendaciones necesarias para tomar medidas reformatorias o correctivas.

El trabajo de investigación se encuentra estructurado en los siguientes capítulos.

Capítulo I: El Problema.- Presenta el planteamiento del problema exponiendo la situación actual del control interno y la gestión administrativa del proyecto, para realizar su formulación y delimitación; se expone además la justificación teórica, practica y académica del problema tratado. Finalmente se plantea el objetivo general y los objetivos específicos que constituyen los lineamientos para el desarrollo de esta investigación.

Capítulo II: Marco Teórico.- En el marco teórico se exponen los antecedentes investigativos y la fundamentación teórica basada en el criterio de varios autores que constituyen la base de la auditoría de gestión realizada, además se comprobó la hipótesis, que conforman la investigación.

Capítulo III: Marco Metodológico.- En este capítulo se presenta la metodología empleada para el desarrollo de la investigación el tipo de investigación utilizada, la población determinada como sujetos de investigación y las técnicas empleadas para obtener información de fuentes primarias y secundarias.

Capítulo IV: Marco Propositivo.- La propuesta desarrolla las cuatro fases de la auditoría de gestión: conocimiento preliminar, planeación, ejecución, y comunicación de resultados. Para lo cual se empleó la metodología COSO I, analizando cada uno de los componentes de Control Interno: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión o monitoreo.

Capítulo V: Conclusiones y Recomendaciones.- En este capítulo se exponen las conclusiones derivadas del proceso investigativo y de los hallazgos producto del desarrollo de la Auditoría de Gestión y se plantean recomendaciones dirigidas a los responsables de control interno con el propósito de que su aplicación permita superar o corregir las falencias detectadas durante la investigación.

Finalmente, se presenta la bibliografía que sustenta la investigación y los anexos.

# **CAPÍTULO I: EL PROBLEMA**

## **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

La Iglesia Centro Cristiano Archidona con el propósito de ampliar sus actividades sociales y ayudar al sector, logró el apoyo de Compassion International Ecuador en el año 2003, el cual consiste en un programa de desarrollo de niños, niñas, adolescentes y jóvenes bajo el patrocinio de la fundación como un aporte a los grupos más vulnerables del cantón.

Compassion” capacita y equipa a las iglesias con el fin de administrar diferentes actividades en beneficio al desarrollo de niños, niñas, adolescentes y jóvenes, realizando un esfuerzo coordinado para edificar un vínculo significativo entre estos y el patrocinador, el cual puede apoyarlas en su desarrollo desde los 3 años hasta que cumpla la mayoría de edad o culmine su bachillerato, enfocándose en las áreas: físico, socio-emocional, cognitivo y espiritual, actualmente Compassion apoya a 187 niños, niñas, adolescentes y jóvenes quienes son de escasos recursos económicos.

Proyecto Bethel EC-278, no ha sido objeto de una auditoría de gestión, que permita establecer el grado con que sus servidores administran y utilizan los recursos otorgados por Compasión International, incumpliendo o inobservando los procedimientos y sistema establecidos para permitir el logro de los objetivos.

Hasta la presente fecha no se ha evaluado los niveles de eficiencia y eficacia en la gestión del proyecto, esto preocupa al personal que labora en el proyecto, a los padres de familia beneficiarios de continuar esta situación el proyecto corre el riesgo de perder la confianza de los beneficiarios por la falta de información oportuna y dejaría de ayudar a los niños, niñas, adolescentes y jóvenes más necesitados, para evitar estos efectos y obtener buenos resultados es indispensable transparentar los procesos mediante la evaluación oportuna y eficiente a la gestión realizada.

Ante esta realidad, surge la necesidad de realizar una Auditoría de Gestión para evaluar el grado de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos previstos por el proyecto,

como también comprobar la observancia y cumplimiento de las disposiciones legales pertinentes, a fin de verificar la utilización más racional de los recursos y mejorar las actividades desarrolladas.

### **1.1.1 Formulación del Problema**

¿Cómo la Auditoría de Gestión incide en los niveles de eficiencia y eficacia para la toma correcta de decisiones en el proyecto Bethel EC-278 de la Iglesia Centro Cristiano Archidona?

### **1.1.2 Delimitación del Problema**

**De contenido:**

**Área:** Auditoría de gestión.

**Campo:** Procesos administrativos.

**Aspecto:** Sistema administrativo.

**Temporal:**

El presente trabajo investigativo se realiza por el período 2013.

**Espacial:**

**Provincia:** Napo

**Cantón:** Archidona

**Institución:** Proyecto Bethel EC-278 de la Iglesia Centro Cristiano Archidona.

**Dirección:** Calle. Napo Av. Rocafuerte.

## **1.2 JUSTIFICACIÓN**

Considerando desde el enfoque teórico, surge la necesidad de transparentar la administración de recursos y optimizar la gestión en las organizaciones públicas y privadas, la misma que permitió corregir las debilidades detectadas en la empresa para el logro de la eficiencia operativa y el cumplimiento de objetivos de manera pertinente y oportuna, con el fin de encontrar los nudos críticos partiendo desde los procesos administrativos y operativos que maneja actualmente el proyecto.

Desde el enfoque práctico la investigación me permite evaluar los niveles de eficiencia y eficacia aplicando indicadores de gestión para contribuir a la generación de información veraz y oportuna que sirve a la gerencia para la toma correcta de decisiones basados en criterios que permita fortalecer la gestión y optimizar los recursos dentro del proyecto.

Para tal efecto, se aplicaron métodos y técnicas de la auditoría de gestión bajo el método COSO I, desglosando sus componente de control interno: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión; la misma que facilita determinar hallazgos dentro del contexto para así tomar medidas en virtud de salvaguardar los activos, fidelidad del proceso de información y registros, el cumplimiento de las normas de control, leyes tributarias y políticas definidas.

Finalmente, desde un enfoque académico la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, busca lograr la excelencia académica, mediante la aplicación y la práctica; en calidad de egresada y consciente del compromiso social de la institución en formar profesionales en Contabilidad y Auditoría que generen propuestas e implementan soluciones a la gestión administrativa y operativa de las empresas, actuando con principios deontológicos y éticos, para interpretar la acción humana en relación al desempeño laboral y social.

## **1.3 OBJETIVOS**

### **1.3.1 Objetivo General**

Realizar una Auditoría de Gestión para evaluar los niveles de eficiencia, eficacia para la correcta toma de decisiones en el Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona, Cantón Archidona Provincia de Napo, Período 2013.

### **1.3.2 Objetivos Específicos**

- Construir las bases teóricas de la auditoría de gestión para sustentar la situación problemática administrativa de proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona.
- Evaluar el nivel de eficiencia y eficacia en la gestión administrativa mediante la aplicación de la metodología COSO I, en el Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona.
- Presentar el informe de Auditoría de gestión, donde consten conclusiones y recomendaciones que contribuyan a la toma correcta de decisiones en el proyecto Bethel EC-278, de la iglesia Centro Cristiano Archidona.

## CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

### 2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Las autoras (**Armendariz Araujo & Vallejo Lucio, 2011**), en su tesis “Auditoría de Gestión aplicado al recurso humano en el Centro de Desarrollo, Difusión e Investigación Social del Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo por el período comprendido de Enero a Diciembre del 2009” sostienen: “La Auditoría de Gestión es un proceso de control sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades y otros acontecimientos relacionados.”

Se considera que:

Con el objetivo de fortalecer la capacidad de enfrentar eventos que afecten la eficacia, eficiencia y economía de cualquier tipo de organización es de vital importancia llevar a cabo una Auditoría de Gestión que evalúe cada uno de los procesos importantes de la entidad.

(**Coello Rivera & Jimenez Alulema, 2011**), en su trabajo investigativo “Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Pallatanga, Provincia de Chimborazo del 1° de Enero al 31 de Diciembre del 2010” aportan: “La auditoría de gestión es un proceso eminentemente sistemático que permite a través del respectivo informe fortalecer la eficiencia, eficacia, economía, ecología y ética de todo tipo de organización.”

A lo que recomiendan:

Con el objetivo de fortalecer la capacidad de enfrentar eventos que afecten la eficacia, eficiencia y economía de cualquier tipo de organización es de vital importancia llevar a cabo una Auditoría de Gestión que evalúe cada uno de los procesos importantes de la entidad.

### **2.1.1 Antecedentes Históricos**

Los antecedentes históricos para el estudio de la auditoría de gestión son extensos.

(**Instituto Latinoamericano de Ciencias Fiscalizadoras -ILACIF, 2006**), realiza un recuento de hechos significativos que inciden en el origen y evolución con base a numerosas contribuciones, entre otras: (**George Claud & Alvarez, 2005**), en su obra historia del pensamiento administrativo.

La primera contribución documentada corresponde a la civilización sumeria en el año 5000 a. de C., donde se encuentran evidencias de prácticas de control administrativo. En orden cronológico se deben mencionar las correspondientes a los egipcios, en el año 4000 a. de C., en las cuales se destaca el reconocimiento de la necesidad de planear, organizar y regular y, en el 2000 a. de C., el uso de consejos para ordenar las acciones de sus gobernantes.

Alrededor del año 1800 a. de C., en Babilonia aparece el Código de Hammurabi, el cual incluye aspectos sobre el control del comercio. Con el paso del tiempo, en el año 1600 a. de C., nuevamente los egipcios presentan la iniciativa de reorganizar la administración y el control de los territorios ejercido por el gobierno central. Después, en China, tienen lugar varios hechos importantes.

Durante la dinastía Ming, entre 1368 y 1644, se menciona la Censaría, cuerpo central de censores existente en las dinastías anteriores, el cual vio acrecentado su poder al situarse entre consejeros, sobre los que tenía derecho de control e inspección así como sobre los cuerpos inferiores de la administración.

En 1554, en el marco de la organización administrativa imperial en la Nueva España, se creó la Junta Superior de Hacienda para atender los asuntos financieros de la Colonia, organismo que, con el tiempo, coadyuvó con el Consejo de Finanzas y la superintendencia de la Real Hacienda. Estos órganos ejercieron su función de control a través de la “visita”, una investigación administrativa especial que podía ser específica, sobre un determinado puesto o funcionario, o general, esto es, relativa a toda la administración y a todos los asuntos públicos de una región.

En 1799, Eli Whitney, pionero del sistema americano de manufactura, como parte de sus estudios en el campo de la administración y del uso del método científico, desarrolla sistemas de control de costos y de calidad. En 1800, James Watt y Mathew Bolton industriales ingleses, desarrollan una propuesta para estandarizar y medir procedimientos de operación la cual incluía una reseña específica acerca de la conveniencia de utilizar la auditoría como mecanismo de evaluación.

Más adelante, en 1933, con el estudio de las funciones de una empresa, en particular del control, la auditoría adquiere una relevancia singular. Prueba de ello es la mención que Lyndall F. Urwick hacía de la importancia de los controles para estimular la productividad de las empresas. Dos años después, en 1935, James O. Mc Kinsey sentó las bases de lo que denominó “auditoría administrativa”, la cual consistía en “una evaluación de una empresa en todos sus aspectos, a la luz de su ambiente presente y futuro probable”.

Entre las aportaciones interesantes que surgieron en los años cincuenta para evaluar el contenido de las áreas funcionales de una empresa, sobresale el trabajo de William R. Spiegel y Ernest Coulter Davies, *Principles of Business Organization*.

Esta obra incorpora una aplicación basada en un conjunto de preguntas para captar información en una empresa. En 1953, George R. Terry sostiene la necesidad de evaluar a una organización a través de una auditoría. Es importante anotar que este autor propone cuatro procedimientos para llevar a cabo esta evaluación:

1. Apreciación de conjunto análisis de la estructura para determinar si cumple con las condiciones de eficacia requeridas.
2. Apreciación informal efectuar preguntas para descubrir posibilidades de mejoramiento.
3. Apreciación por comparación comparar la estructura orgánica de la empresa con las de otras similares o competidoras.
4. Enfoque ideal imaginar una estructura ideal, y compararla con la estructura en revisión anotando las mejoras que pueden realizarse.

También en 1953, surge la INTOSAI, organización profesional de entidades fiscalizadoras superiores (EFS) de los países pertenecientes a las Naciones Unidas o a sus organismos especializados, la cual, a través de las EFS desempeña la función de fiscalizar las cuentas y las actividades de la administración pública, así como la promoción de una gestión financiera sana y la obligación de rendir cuentas de los gobiernos.

Tiempo después, Bradford Cadmus publica el *Operational Auditing Book* en el que se incluye la forma de poner en práctica la auditoría operacional en una organización. Además, en *Management Services Book*, de Henry de Vos, un manuscrito dado a conocer por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados, se plantea la necesidad de realizar un análisis informativo, constructivo y evaluativo de los procesos de una entidad económica.

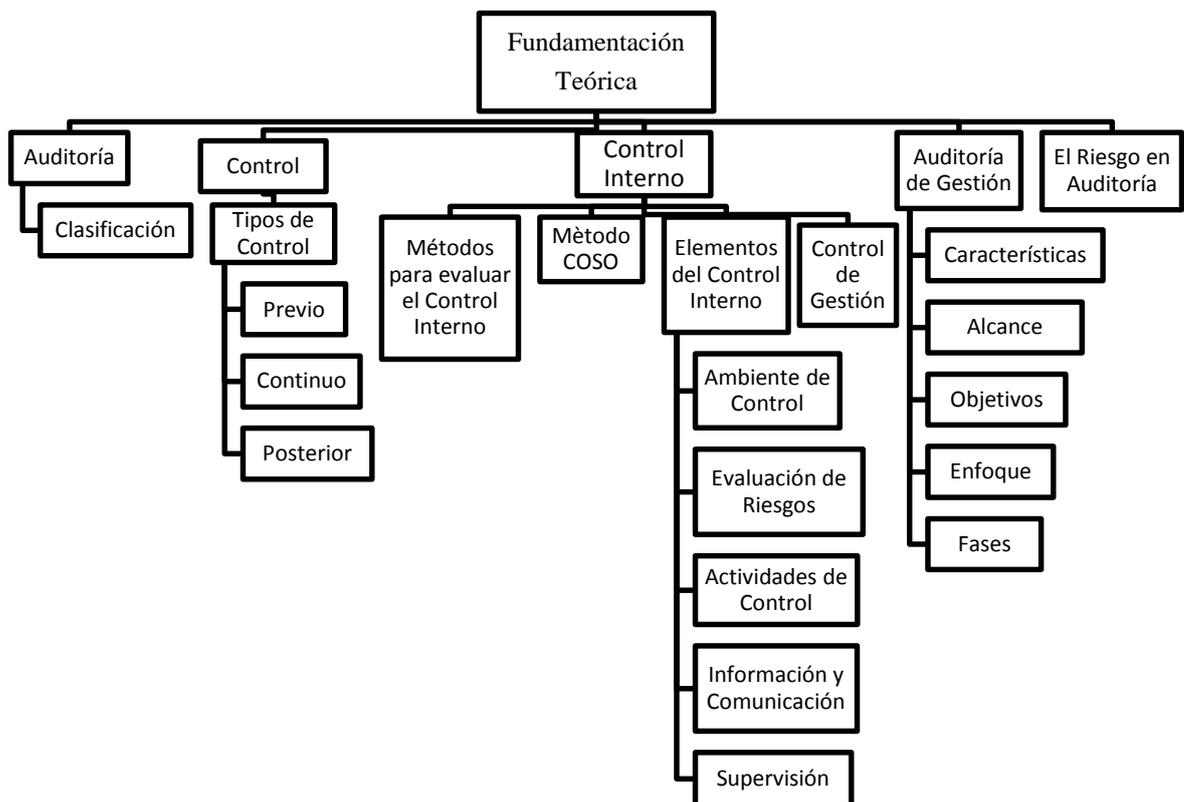
En 1974, César González Alcántara retoma la importancia de la función de control como etapa final del proceso administrativo y, además, define el contenido estructural, funcional y humano de una contraloría. Un año más tarde, en 1975, Roy A. Lindberg y Theodore Cohn desarrollan el marco metodológico para instrumentar una auditoría de las operaciones que realiza una empresa. En 1977 se concretan las contribuciones de Patricia Diez de Bonilla, Jorge Álvarez Anguiano y Salvador Cervantes Abreu.

Diez de Bonilla propone aplicaciones viables de llevar a la práctica. Álvarez Anguiano elabora un marco metodológico enriquecido que permite entender la esencia de la auditoría administrativa. Por su parte, Cervantes Abreu, en *Dinámica de la auditoría administrativa* reseña cómo la auditoría administrativa permite a una empresa lograr el control no sólo contable y financiero para alcanzar un desempeño funcional adecuado.

En 1978, la Asociación Nacional de Licenciados en Administración A. C. (ANCLA), compendia y difunde un trabajo presentado en el VII Congreso Nacional de Licenciados en Administración celebrado en 1977. Esta síntesis reúne normas de auditoría administrativa, las características del servicio de un auditor interno e independiente, el alcance en una empresa con base en la consideración de sus funciones y su aplicación en la empresa privada y en el sector público.

En la actualidad, debido a los cambios tecnológicos que tuvieron impacto en la organización empresarial, la auditoría de gestión se considera una herramienta de trascendental importancia para la gerencia y los niveles directivos. Su relación con la administración es estrecha y el objeto de su exámenes la evaluación de la eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología con la que se administran los recursos de una organización.

## 2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA



**Ilustración 1** Fundamentación teórica  
Elaborado por: Autora

## **2.2.1 Auditoría**

Entre las principales definiciones de auditoría se citan:

Para, **(Ray & Whittington, 2009)**, “La Auditoría es un examen de las demostraciones y de los registros administrativos, el auditor observa la exactitud, integridad y autenticidad de tales demostraciones, registros y documentos” (p. 3).

**(De la Peña, 2008)**, expresa:

Es el examen profesional, objetivo, sistemático e independiente, de los estados financieros, registros y operaciones financieras y/o administrativas, que se realiza con posterioridad a su ejecución en las entidades públicas o privadas y cuyo producto final es un informe conteniendo opinión sobre la información financiera y/o administrativa auditada, así como conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar. (p. 5)

### **2.2.1.1 Clasificación de la Auditoría**

**(De la Peña, 2008)**, propone la clasificación de la auditoría de acuerdo a los siguientes criterios:

- Según la naturaleza del profesional
- Según la clase de objetivos perseguidos
- Según la amplitud del trabajo y el alcance de los procedimientos aplicados.

#### **Según la Naturaleza del Profesional**

##### **Auditoría externa**

**(Zegler, 1999)**, considera que:

Es un proceso sistemático para obtener y evaluar evidencia de una manera objetiva respecto de las afirmaciones concernientes a actos económicos y eventos para determinar el grado de correspondencia entre estas afirmaciones y criterios establecidos y comunicar los resultados a los usuarios interesados. (p. 22)

Este tipo de auditoría examina y evalúa la planificación organización dirección y control interno administrativo, la economía y eficiencia con que se han empleado los recursos humanos, materiales y financieros, también el resultado de las operaciones previstas para determinar si se han alcanzado las metas propuestas.

**Auditoría Interna:** Se realiza por personal perteneciente a la organización auditada.

(Cook & Winkle, 1996), concluyeron:

Cuando la auditoría es llevada a cabo por empleados de la empresa, cuyos procedimientos e informes están siendo revisados, el examen se conoce como auditoría interna, y a quienes llevan a cabo el examen se les da el nombre de auditores internos. (p. 6)

Este tipo de auditoría cumple una función importante dentro de las empresas públicas y privadas para evaluar el sistema implantado, detectar errores y falencias en el funcionamiento del mismo y realizar recomendaciones para su mejora.

**Auditoría Gubernamental:** Es la actividad de fiscalización en la que intervienen órganos del Estado sobre entidades de derecho público o procesos que afectan recursos estatales. En el caso de Ecuador este organismo es la Contraloría General del Estado.

(Contraloría General del Estado, 2002), determina que:

La auditoría gubernamental realizada por la Contraloría General del Estado, consiste en un sistema integrado de asesoría, asistencia y prevención de riesgos que incluye el examen y evaluación críticos de las acciones y obras de los administradores de los recursos públicos. La auditoría gubernamental no podrá modificar las resoluciones adoptadas por los funcionarios públicos en el ejercicio de sus atribuciones, facultades o competencias, cuando éstas hubieran definido la situación o puesto término a los reclamos de los particulares, pero podrá examinar la actuación administrativa del servidor de conformidad con la ley. (p. 3)

### **Según la clase de objetivos perseguidos**

**Auditoría Financiera.-** La auditoría financiera examina a los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional.

(Contraloría General del Estado, 2001), define:

Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno. (p. 23)

**Auditoría Administrativa u Operacional.-** Según el criterio **(De la Peña, 2008)**, “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 de incrementar su eficiencia” (p. 6).

### **Según la amplitud del trabajo y el alcance de los procedimientos aplicados**

**Auditoría Completa.-** Según el criterio de **(De la Peña, 2008)**, “Tiene por finalidad el manifestar una opinión sobre la razonabilidad de las cuentas anuales tomadas en su conjunto” (p. 7).

**Auditoría Parcial o Limitada.- (De la Peña, 2008)**, considera que “su objeto es la revisión parcial de otros documentos contables con el objeto de emitir informes sobre los mismos” (p. 7).

### **2.2.2 Control**

**(Mantilla, 2009)**, Sostiene: “El control es un conjunto de normas, procedimientos y técnicas a través de las cuales se mide y corrige el desempeño para asegurar la consecución de objetivos y metas” (p. 66).

Definiendo el control, se puede decir que es el proceso sistemático que comprende el conjunto de disposiciones, normas, métodos y procedimientos que rigen toda actividad administrativa y financiera de una entidad.

**(Contraloría General del Estado , 2001)**, expresa:

Un conjunto de mecanismos utilizados para asegurar y evaluar el cumplimiento de los objetivos y planes diseñados y para que los actos administrativos se sujeten a las normas legales y a los referentes técnicos y científicos establecidos para las diferentes actividades humanas dentro de la organización social. (p. 12)

El control conlleva las acciones necesarias para verificar y vigilar que recursos humanos, materiales y financieros sean administrados en forma correcta, eficiente, efectiva y económica para el logro de sus fines y metas.

### **2.2.2.1 Tipos de Control**

De acuerdo a lo que establece (**Contraloría General del Estado, 2002**), el ejercicio del control interno se aplicará en forma previa, continua y posterior:

- Control Previo.- Los servidores de la institución analizarán las actividades institucionales propuestas, antes de su autorización o ejecución respecto a su legalidad, veracidad, conveniencia, oportunidad, pertinencia y conformidad con los planes y presupuestos institucionales;
- Control Continuo.- Los servidores de la institución en forma continua inspeccionarán y constatarán la oportunidad, calidad y cantidad de obras, bienes y servicios que se recibieren o prestaren de conformidad con la ley, los términos contractuales y las autorizaciones respectivas; y,
- Control Posterior.- La unidad de auditoría interna será responsable del control posterior interno ante las respectivas autoridades y se aplicará a las actividades institucionales, con posterioridad a su ejecución.

### **2.2.3 Control Interno**

El control interno es una función que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán compromisos y obligaciones sin autorización y demás trámites establecidos.

(**Contraloría General del Estado, 2001**), determinó:

El control interno es un proceso afectado por el Consejo de Directores de la entidad, gerencia y demás personal designado para proporcionar una razonable seguridad en relación con el logro de los objetivos de las siguientes categorías:

- Seguridad de la información financiera,
- Efectividad y eficiencia de las operaciones, y
- Cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables. (p. 43)

**(Estupiñan, 2006)**, señala:

El control interno es el conjunto de principios, fundamentos, reglas, acciones, mecanismos, instrumentos y procedimientos que ordenados relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una organización pública, se constituye en un medio para logra el cumplimiento de su función administrativa sus objetivos y la finalidad que persigue, generando capacidad de respuesta ante los diferentes públicos de intereses que deben atender. (p. 25)

Entre los objetivos del control interno enunciados (**Contraloría General del Estado, 2001**), tenemos:

- Proteger los activos de la organización evitando pérdidas por fraudes o negligencias.
- Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales son utilizados por la dirección para la toma de decisiones.
- Promover la eficiencia de la explotación del talento humano.
- Estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia.
- Promover y evaluar la seguridad, la calidad y la mejora continua.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables.

### **2.2.3.1 Métodos para evaluar el control interno**

**(Cepeda, 2002)**, manifiesta:

El auditor evaluará el control interno de la entidad para: obtener información adicional, evaluar y calificar los riesgos, determinar sus falencias, su confianza en los controles existentes y alcance de las pruebas de auditoría que realizará y seleccionará los procedimientos de auditoría a aplicar. (p. 86)

**(Maldonado, 2006)**, en su libro de Auditoría de Gestión da a conocer que, para la evaluación de control interno se utiliza diversos métodos, entre los más conocidos los siguientes:

- Cuestionarios: Consiste en diseñar cuestionarios a base de preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable, de las distintas áreas de la empresa bajo examen en las entrevistas que expresamente se mantienen con este propósito.
- Flujogramas: Consiste en relevar y describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas relacionadas con la auditoría, así como, los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades.

- Matrices: El uso de matrices conlleva el beneficio de permitir una mejor localización de debilidades de control interno. Para su elaboración debe llevarse a cabo los siguientes procedimientos previos:
  - Completar un cuestionario segregado por áreas básicas, indicando el nombre de los funcionarios y empleados y el tipo de funciones que desempeñan.
  - Evaluación colateral de control interno.
- a) Combinación de métodos: Ninguno de los métodos por si solos, permiten la evaluación eficiente de la estructura de control interno, pues se requiere la aplicación combinada de métodos. Ejemplo: El descriptivo con cuestionarios, los flujogramas con cuestionarios. (p. 48)

En base a las definiciones de cada método de evaluación se puede decir que para la selección del método o métodos es necesario considerar las ventajas y desventajas que tienen cada uno de ellos, debiendo recalcar que para la evaluación del control interno siempre es necesario combinar los métodos para la obtención de mejores resultados.

### **2.2.7 Indicadores de Control de Gestión**

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

El uso de indicadores en la auditoría, permite medir:

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

Puede decirse que el objetivo de los sistemas de medición es aportar a toda organización un camino correcto para que ésta logre cumplir con las metas establecidas.

Se entiende por indicadores de gestión a los criterios que se utilizan para evaluar el comportamiento de las variables. El indicador es la identificación de la realidad.

Los indicadores pretenden valorar las modificaciones (variaciones) de las características de la unidad y análisis establecido.

De acuerdo a lo expuesto por **(Maldonado, 2006)** los indicadores de gestión más empleados son:

### **Indicadores de Economía:**

Permiten determinar el uso oportuno de los recursos en cantidad y calidad adecuadas y al menor costo posible, con relación a los programas de la organización y a las condiciones y opciones que presenta el mercado.

Consiste en reducir al mínimo el costo de los recursos utilizados para desempeñar una actividad a un nivel de calidad apropiado.

$$\text{Costo Total de la nomina} = \frac{\text{Total nomina de personal por nivel}}{\text{Valor total nomina de la entidad}}$$

### **Indicadores de eficacia:**

Son los que permiten determinar, cuantitativamente, el grado de cumplimiento de una meta en un período determinado el ejercicio de los resultados en relación al presupuesto asignado.

La eficacia, es la capacidad de lograr los objetivos y metas programados con los recursos disponibles y en un tiempo determinado.

$$\text{Cantidad} = \frac{\text{Número de Servicios Prestados (Programa o Actividad)}}{\text{Números de Servicios Proyectados (Programa o Actividad)}}$$

### **Indicadores de eficiencia:**

Se aplica para medir la relación establecida entre las metas alcanzadas y los recursos ejercidos para tal fin.

Eficiencia es el cumplimiento de los objetivos y metas programados con el mínimo de recursos disponibles.

La eficiencia se logra cuando, habiéndose elaborado adecuadamente la programación y el presupuesto, se cumple las metas programadas, ejerciendo racionalmente el presupuesto autorizado: un programa o una acción será más eficiente cuando logre alcanzar propósitos con el menor costo.

$$\text{Nivel de Aprobación de Pruebas} = \frac{\text{Total de personas que aprobaron pruebas}}{\text{Total Personas que aprobaron pruebas}}$$

### **Indicadores de productividad:**

Se utilizan para determinar el rendimiento de uno o varios trabajadores, en la consecución de una meta o en la ejecución de una tarea asignada en una unidad de tiempo.

$$\text{Productividad} = \frac{\text{Volumen de Producción o Prest. Servicios}}{\text{Volumen de insumos( costos )}}$$

La productividad se define con la relación entre los bienes o servicios productivos y los insumos requeridos, en un período determinado. (p. 99)

#### **2.2.3.2 Método COSO I**

Citando lo expuesto por (Mantilla S, 2009),

El método COSO I define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. (p. 2)

### 2.2.3.3 Componentes del Control Interno

El marco integrado de control que plantea el modelo COSO I consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección e integrados al proceso de gestión:

- Ambiente de Control
- Evaluación de Riesgos
- Actividades de Control
- Información y Comunicación
- Supervisión



**Ilustración 2** Elementos del Control Interno  
Fuente: [www.vhg.consulting.com](http://www.vhg.consulting.com)

#### 2.2.3.3.1 Ambiente de Control

Según lo establece (**Contraloría General del Estado, 2001**):

Es el conjunto de circunstancias y conductas que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno. Es fundamentalmente la consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección y por el resto de las servidoras y servidores, con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados. (p. 6)

Se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e influencie las acciones del personal con respecto al control de sus actividades.

#### **2.2.3.3.2 Evaluación de Riesgos**

Según lo determina (**Contraloría General del Estado, 2001**):

La máxima autoridad establecerá los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos. El riesgo es la probabilidad de ocurrencia de un evento no deseado que podría perjudicar o afectar adversamente a la entidad o su entorno. (p. 11)

La máxima autoridad, el nivel directivo y todo el personal de la entidad serán responsables de efectuar el proceso de administración de riesgos, que implica la metodología, estrategias, técnicas y procedimientos, a través de los cuales las unidades administrativas identificarán analizarán y tratarán los potenciales eventos que pudieran afectar la ejecución de sus procesos y el logro de sus objetivos.

#### **2.2.3.3.3 Actividades de Control**

Para (**Mantilla S, 2009**), “Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos” (p. 26).

Para ser efectivas, las actividades de control deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un período y estar relacionadas directamente con los objetivos de la entidad.

En la evaluación de actividades de control se debe considerar las directrices establecidas por la dirección para afrontar los riesgos relacionados con las actividades importantes tomando en cuenta si son apropiadas para cumplir los objetivos institucionales.

#### **2.2.3.3.4 Información y Comunicación**

Todas las entidades cuentan con información relevante relacionada con las actividades y procesos existentes en la entidad sean estos internos y externos.

(**Contraloría General del Estado , 2001**), Expone:

La información y comunicación está constituida por los métodos y registros establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones financieras de una entidad. La calidad de la información que brinda el sistema afecta la capacidad de la gerencia para adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad. (p. 52)

#### **2.2.3.3.5 Supervisión y Monitoreo**

Este componente hace referencia a la evaluación de calidad de funcionamiento del control interno en el tiempo y permite promover el reforzamiento o las correcciones en controles débiles o innecesarios.

De acuerdo a lo que establece **(Contraloría General del Estado, 2001)**: Estas actividades representan al proceso que evalúa la calidad del sistema de control interno y permite al sistema reaccionar de forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias lo requieran. Se orienta a la identificación de controles débiles, insuficientes o innecesarios y promueve su reforzamiento. (p. 53)

#### **2.2.3.4 Control de Gestión**

**(Contraloría General del Estado, 2001)**, considera:

El Control de Gestión es el examen de la economía, efectividad y eficiencia de las entidades de administración en el ejercicio y protección de los recursos mediante la evaluación de los procesos administrativos, la utilización de indicadores de rentabilidad pública y desempeño y la identidad de la distribución del excedente que estas producen así como los beneficios de su actividad. (p. 17)

#### **2.2.4 Auditoría de Gestión**

**(Contraloría General del Estado, 2001)**, considera:

La auditoría de gestión es el examen sistemático y profesional, efectuado por un equipo multidisciplinario, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión de una entidad, programa, proyecto u operación en relación a sus objetivos y metas; de determinar el grado de economía y eficiencia en el uso de los recursos disponibles; y, de medir la calidad de los servicios, obras o bienes ofrecidos, y, el impacto socioeconómico derivado de sus actividades. (p. 36)

**(Cepeda, 2002)**, considera:

La Auditoría de Gestión es un examen integral y constructivo de la estructura la entidad y de sus componentes, de sus planes y políticas y de sus controles financieros y operativos, de sus modos de operación y del aprovechamiento de sus recursos físicos y humanos. (p. 17)

#### **2.2.4.1 Características de la Auditoría de Gestión**

(Cepeda, 2002), expresa que principales características que se pueden mencionar son:

- Es parte de un contexto general para determinar si los resultados específicos al integrar los diferentes factores que intervienen en el proceso administrativo y cuales repercuten en la gestión de la entidad.
- Corrobora el cumplimiento de los planes y programa en un periodo determinado de tiempo.
- Concentra el esfuerzo hacia la actividad productiva, contraste con la actividad especulativa que no genera riqueza para la sociedad.
- Identifica las potencialidades de la entidad pública y privada para generar riqueza, mide la contribución económica y social de la entidad al detectar los puntos críticos de la gestión.

#### **2.2.4.2 Alcance de la Auditoría de Gestión**

(Maldonado, 2006), la Auditoría de Gestión examina en forma detallada cada aspecto operativo de la Entidad, por lo que, en la determinación del alcance debe considerarse:

- Logro de objetivos institucionales, nivel jerárquico de la entidad, la estructura organizativa, y la participación individual de los integrantes de la entidad.
- Verificación del cumplimiento de la normatividad tanto general como específica y de procedimientos establecidos.
- Evaluación de la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos, entendiendo como rendimiento efectivo, o sea operación al costo mínimo posible sin desperdicio innecesario; así como, de la eficacia en el logro de los objetivos y metas, en relación a los recursos utilizados.
- Medición del grado de confiabilidad, calidad y credibilidad de la información financiera y operativa. (p. 25-27)

### **2.2.4.3 Objetivos de auditoría de gestión**

Según el criterio de (Maldonado, 2006) estos objetivos son:

- Determinar si la utilidad que requiere, con la calidad y en la capacidad apropiadas, cuando se necesita, conservándolo, protegiéndolo adecuadamente y al menor costo posible.
- Asesorar a la alta dirección en el proceso de toma de decisiones para implementar el sistema de control interno y de gestión que requiere la entidad.
- Evitar la duplicidad de esfuerzo personal, el trabajo de poca o ninguna utilidad, evita el ocio y el exceso personal.
- Identificar los problemas legales, que se cumplan con las leyes y regulaciones que pudieran afectar el uso de sus recursos.

### **2.2.4.4 Enfoque de la Auditoría de Gestión**

(Contraloría General del Estado, 2001), manifiesta:

Este tipo de auditorías son un enfoque integral, por tanto se concibe como una Auditoría de Economía y Eficiencia, porque está considerada como una adquisición económica de los recursos (insumos) y su utilización efectiva o provechosa en la producción de bienes, servicios u obras en la calidad y cantidad esperados y que sean socialmente útiles y cuyos resultados sean medibles por su calidad e impacto. (p. 29)

Por tanto en toda auditoría de gestión el enfoque debe estar destinado a la evaluación de la eficacia, economía y eficiencia de los recursos.

### **2.2.4.5 Fases del Proceso de la Auditoría de Gestión**

Existen varios organismos internacionales, que han formulado, según su criterio, la fase de auditoría de gestión por ejemplo se establece cinco fases: estudio preliminar, revisión de legislación política, evaluación de control interno, desarrollo de hallazgos y comunicación de resultados. El Instituto Mexicano de Contadores Públicos propone tres fases; familiarización y visita de las instalaciones, investigación análisis y examen de la documentación diagnóstico y verificación de los hallazgos y el informe.

Se considera el proceso establecido por (**Contraloría General del Estado, 2001**), cuyas fases son las siguientes:

- Conocimiento preliminar
- Planeación
- Ejecución
- Comunicación de resultados y,
- Seguimiento (luego de tomar acciones correctivas)

### **Fase I: Conocimiento Preliminar.**

#### a) Objetivo.

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 razonable.

#### b) Actividades.

Las tareas son las siguientes:

1. Visita a las instalaciones, para observar el desarrollo de las actividades y operaciones, y visualizar el funcionamiento en conjunto.
2. Revisión de los archivos corriente y permanente de los papeles de trabajo y recopilación de informaciones y documentación básica para actualizarlos. Su contenido debe proveer un conocimiento y comprensión cabal de la entidad sobre:
  - La misión los objetivos, planes direccionales y estratégicos.
  - La actividad principal.
  - La situación financiera, la estructura organizativa y funciones, los recursos humanos, la clientela.
  - De los directivos, funcionarios, sobre: liderazgo, el ambiente organizacional, la visión.
3. Determinar los criterios, parámetros e indicadores de gestión que constituyen puntos de referencia que permitirán posteriormente compararlos con resultados

reales de sus operaciones, y determinar si estos resultados son superiores, similares o inferiores a las expectativas.

4. Detectar la fuerzas y debilidades; así como, las oportunidades y amenazas en el ambiente de la Organización y las acciones realizadas o factibles de llevarse a cabo para obtener ventaja de las primeras y reducir los posibles impactos negativos de las segundas.

c) Productos

- Archivo permanente actualizado de papeles de trabajo.
- Documentación e información útil para la planificación.
- Objetivos y estrategia general de la auditoría.

**Fase II: Planeación.**

a) Objetivo.

Consiste en orientar la revisión hacia los objetivos establecidos para lo cual debe establecerse los pasos a seguir en la presente y las siguientes fases y las actividades a desarrollar. La planeación debe contener la precisión de los objetivos específicos y el alcance del trabajo por desarrollar considerando entre otros elementos, los parámetros e indicadores de gestión de la entidad; la revisión debe estar fundamentada en programas detallados para los componentes determinados, los procedimientos de auditoría, los responsables y las fechas de ejecución del examen también debe preverse la determinación de recursos necesarios tanto en número como en calidad del equipo de trabajo que será utilizado en el desarrollo de la revisión con especial énfasis en el presupuesto de tiempo y costos estimados, finalmente los resultados de la auditoría esperados, conociendo de la fuerza y debilidades y de las oportunidades de mejora de la entidad cuantificando en lo posible los ahorros y logros esperados.

b) Actividades.

Las tareas en la fase de planeación son las siguientes:

1. Revisión y análisis de la información y documentación obtenida en la fase anterior, para obtener un conocimiento integral del objeto de la entidad, comprender la actividad principal y tener los elementos necesarios para la evaluación de control interno y para la planificación de la auditoría de gestión.
  
2. 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.

Los resultados obtenidos servirán para:

- a) Planificar la auditoría de gestión;
  - b) Preparar un informe sobre el control interno.
- 
3. A base de las fase 1 y 2 descritas, el auditor más experimentado del equipo o grupo de trabajo preparará un Memorando de Planificación.
    - a) Productos.
      - Memorando de Planificación
      - Programas de Auditoría para cada componente (proyecto, programa o actividad).

### **Fase III: Ejecución.**

#### a) Objetivo.

En esta etapa es donde se ejecuta propiamente la auditoría, pues en esta instancia se determinan los hallazgos y se obtiene 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 sustentar las conclusiones y recomendaciones de los informes.

#### b) Actividades.

Las tareas de esta fase son:

1. Aplicación de los programas detallados y específicos para cada componente significativo y escogido para examinarse, que comprende la aplicación de las técnicas de auditoría tradicionales, tales como: inspección física, observación cálculo, indagación análisis.
2. Preparación de los papeles de trabajo, que junto a la documentación relativa a la planificación y aplicación de los programas, contienen la evidencia suficiente, competente y relevante.
3. Elaboración de hojas resumen de hallazgos significativos por cada componente examinado, expresados en los comentarios.
4. Definir la estructura del informe de auditoría, con la necesaria referencia a los papeles de trabajo y a la hoja resumen de comentarios, conclusiones y recomendaciones.

En esta fase es muy importante, tener presente que el trabajo de los especialistas no auditores, debe realizarse conforme a los objetivos de la planeación; además, es necesario, que el auditor que ejerce la jefatura de equipo o grupo oriente y revise el trabajo para asegurar el cumplimiento de los programas y de los objetivos trazados: igualmente se requiere que el trabajo sea supervisado adecuadamente por parte del auditor más experimentado.

c) Productos.

- Papeles de trabajo.
- Hojas resumen de hallazgos significativos por cada componente.

**Fase IV: Comunicación de Resultados.**

Además de los informes parciales que puedan emitirse, como aquel relativo al control interno, se prepara un informe final, el mismo que en la Auditoría de Gestión difiere, pues no sólo que revelará las deficiencias existentes como se hacía 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 de expondrá en forma resumida las causas y condiciones para el cumplimiento de la eficiencia, eficacia y economía en la gestión y uso de los recursos de la entidad auditada.

a) Actividades.

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

1. Redacción del informe de auditoría, en forma conjunta entre los auditores con funciones de jefe de grupo y supervisor, con la participación de los especialistas no auditores en la parte que se considere necesario.
2. Comunicación de resultados; si bien esta se cumple durante todo el proceso de la auditoría de gestión para promover la toma de acciones correctivas de inmediato, es menester que el borrador del informe antes de su emisión deba ser discutido en una conferencia final con los responsables de la gestión y los funcionarios de más alto nivel relacionados con el examen; esto le permitirá por una parte reforzar y perfeccionar sus comentarios, conclusiones y recomendaciones; pero por otra parte, permitir que expresen sus puntos de vista y ejerzan su legítima defensa.

b) Productos.

- Informe de Auditoría.

### **Fase V: Seguimiento.**

a) Objetivo.

Con posterioridad y como consecuencia de la auditoría de gestión realizada, los auditores internos y en su ausencia los auditores externos que ejecutaron la auditoría, deberán realizar el seguimiento correspondiente.

b) Productos.

- Documentación que evidencie el cumplimiento de las recomendaciones y probatoria de las acciones correctivas.
- Comunicación de la determinación de responsabilidades.
- Papeles de trabajo relativos a la fase de seguimiento. (p.p. 129-240)

### **2.2.5 El Riesgo en la Auditoría**

El riesgo en la auditoría implica el riesgo de que el auditor emita una opinión de auditoría inapropiada cuando la información financiera, administrativa, operacional o de gestión está elaborada en forma errónea significativamente.

En la auditoría de gestión deben considerarse los tres componentes de riesgo, los mismos que de acuerdo a lo expuesto por (**Contraloría General del Estado , 2001**), son los siguientes:

**Riesgo Inherente.**- De que ocurran errores importantes generados por las características de la entidad u organismo.

**Riesgo de Control.**- De que el sistema de Control Interno prevenga o corrija errores como tales.

**Riesgo de Detección.**-De que los errores no identificados por los errores de control interno tampoco sean reconocidos por el auditor. (p. 61)

## 2.3 MARCO CONCEPTUAL

Alcance de la auditoría: **(Gavidia, 2013)**, “El marco o límite de la auditoría y las materias, temas, segmentos o actividades que son objeto de la misma.”

Actividades de Control: **(Cepeda, 2002)**, “Las políticas y los procedimientos que tienden a asegurar que se cumplen las directrices de la dirección.”

Audidores externos: **(Hernández Orozco, 2012)**, “Profesionales facultados que no son empleados de la organización cuyas afirmaciones o declaraciones auditan.”

Audidores internos: **(Gavidia, 2013)**, “Profesionales empleados por una organización para examinar continuamente y evaluar el sistema de control interno y presentar los resultados de su investigación y recomendaciones a la alta dirección de la entidad.”

Auditoría: **(Hernández Orozco, 2012)**, “Técnica de control, dirigida a valorar, el control interno y la observancia de las Normas Generales de Contabilidad. Comprende un examen independiente de los registros de contabilidad y otra evidencia relacionada con una entidad para apoyar la opinión experta imparcial sobre la confiabilidad de los estados financieros.”

Ambiente de control: **(Cepeda, 2002)**, “Marca las pautas de comportamiento en una entidad y tiene una influencia directa en el nivel de concienciación del personal respecto del control.”

Control Adecuado: **(Cepeda, 2002)**, “Es el que está presente si la dirección ha planificado y organizado (diseñado) las operaciones de manera tal que proporcionen un aseguramiento razonable de que los objetivos y metas de la organización serán alcanzados de forma eficiente y económica.”

Controlar: **(Contraloría General del Estado , 2001)**, Vigilar, examinar o inspeccionar la ejecución de algún trabajo, comparando los resultados obtenidos con los previstos.”

Control administrativo: **(Contraloría General del Estado, 2001)**, “Procedimiento de control interno que no tiene relación directa con la confiabilidad de los registros contable.”

Control Interno: **(Oliveira Da Silva, 2006)**, “Conjunto de principios, fundamentos, reglas, acciones, mecanismos, instrumentos y procedimientos que ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una organización se constituyen en un medio para lograr el cumplimiento de su función administrativa.”

Control Interno Preventivo: **(Gavidia, 2013)**, “El que se anticipa a los riesgos que se pueden materializar en el futuro o en su caso minimiza su impacto en caso de que aparezcan; es más rentable y evita costos de corrección.”

Eficacia: **(Chiavenato, 2007)**, “Es una medida normativa del logro de resultados.”

Eficiencia: **(Chiavenato, 2007)**, “Es una medida normativa de la utilización de los recursos en los procesos.”

Evaluación de Riesgos: **(Cepeda, 2002)**, “Consiste en la identificación y análisis de los factores que podrán afectar la consecución de los objetivos y en base a dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser gestionados.”

Información y Comunicación: **(Cepeda, 2002)**, “Se debe establecer una comunicación eficaz en el sentido más amplio, lo cual implica una circulación multidireccional de la información es decir, ascendente, descendente y transversal.”

Riesgo: **(Contraloría General del Estado, 2001)**, “Al ejecutarse la Auditoría de Gestión, no estará exenta de errores y omisiones importantes que afecten los resultados del auditor expresados en su informe.”

## **2.4 HIPÓTESIS**

**2.4.1** La evaluación de eficiencia y eficacia guarda relación significativa con la correcta toma de decisiones en el proyecto Bethel EC-278 de la Iglesia Centro Cristiano Archidona.

## **CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO**

### **3.1 MODALIDAD DE INVESTIGACIÓN**

La investigación es un trabajo de campo, desarrollado en el sitio donde se produce el problema esto es el Proyecto Bethel EC-278 de la Iglesia Centro Cristiano Archidona, para tomar contacto directo con la realidad determinando hallazgos con el apoyo de libros, manuales, que se presenten durante el período 2013.

La modalidad de investigación tuvo como base un enfoque cualitativo y cuantitativo, directamente relacionada con los métodos de investigación que son el método inductivo con la investigación cualitativa, y consiste en ir de los casos particulares a la generalización; mientras que el método deductivo, es asociado habitualmente con la investigación cuantitativa que va de lo general a lo particular.

#### **3.1.1 Cualitativa**

Este enfoque nos permite conocer la situación actual en la que se encuentra el Proyecto Bethel EC-278 de la Iglesia Centro Cristiano Archidona, mediante instrumentos investigativos tales como la observación, aplicación de encuestas estructuradas, cédulas narrativas y cuestionarios de control interno.

#### **3.1.2 Cuantitativa**

Esta modalidad fue empleada para compilar datos e información, de tal manera que se comprobó hipótesis planteada en la investigación, con base en el procesamiento de datos y el análisis estadístico.

## **3.2 TIPOS DE LA INVESTIGACIÓN**

Los tipos de investigación aplicados fueron investigación, descriptiva, bibliográfica y de campo.

### **3.2.1 Investigación Descriptiva**

Se compiló la información para verificar las variables planteadas describiendo técnicas y procedimientos adecuados para mejorar la gestión administrativa de la empresa.

### **3.2.2 Investigación Bibliográfica**

Se obtuvieron y compilaron datos de libros, tesis de otros autores, leyes, normas, reglamentos y páginas web especializadas en Contabilidad y Auditoría.

### **3.2.3 Investigación de Campo**

La investigación se desarrolló en el lugar de los hechos, en las oficinas destinadas a la gestión administrativa de Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona.

### 3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

La población de investigación está constituida por los siguientes sujetos sociales:

Tabla 1 Población de la Investigación

SECTOR INVESTIGADO	F
Padres de familia de niños, niñas, adolescentes y jóvenes de los patrocinados.	110
Personal que labora en el proyecto.	10
TOTAL	120

Fuente: Proyecto Bethel EC-278  
Elaborado por: La autora

De la población de 110 padres de familia, para lograr un nivel de confiabilidad y validez del 100%, se aplicaron los instrumentos de la investigación a la totalidad de la población.

Para la aplicación de cuestionarios de evaluación de misión, visión y control interno de los cinco componentes, de acuerdo a la metodología COSO I, se consideró el 100% del personal que presta sus servicios en el Proyecto Bethel EC-278 de la Iglesia Centro Cristiano Archidona.

### 3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

#### 3.4.1 Método Inductivo Deductivo

El método inductivo deductivo, conocido también como método científico, el mismo que inicia con la etapa de inducción en la cual se parte del estudio particular de cada uno de los componentes de control para llegar al descubrimiento de hallazgos generales que implican a todo el proyecto. La segunda etapa es la deducción mediante las cuales las generalizaciones logradas en la primera etapa son aplicadas para tomar correctivos individuales que contribuyan a mejorar la eficacia y la eficiencia en el Proyecto Bethel EC-278 de la Iglesia Centro Cristiano Archidona.

### 3.4.2 Método Estadístico

(García & Ramos Carmen, 2009), el método estadístico dentro del método científico, consiste en una serie de pasos para llegar al verdadero conocimiento estadístico, sus etapas son: la recogida de datos, ordenación y presentación en tablas, determinación de medidas o parámetros que resuman la información, formulación de hipótesis e interpretación de la información presentada.

En el proceso de obtención, representación, análisis, interpretación de las características, variables o valores para una mejor comprensión de la realidad y una optimización en la correcta toma de decisiones del proyecto Bethel EC-278.

Dentro de los métodos estadísticos empleados en la presente investigación se consideraron:

- Selección de variables de estudio, dimensiones e indicadores.
- Mediante encuesta y aplicación de cuestionarios internos se realizó la tabulación o medición para la obtención del valor de la frecuencia encontrada en cada uno de los ítems de los instrumentos de investigación (encuesta, cuestionario de control interno).
- Elaboración de tablas de frecuencias, mediante la adecuada clasificación de frecuencias.
- Representación gráfica de los resultados (elaboración de gráficas estadísticas)
- Análisis e interpretación cuantitativa y cualitativa de los datos estadísticos obtenidos que sintetizan los aspectos más relevantes de una distribución estadística.

### **3.4.3 Método Hipotético- Deductivo**

Este método se emplea para la comprobación de la hipótesis mediante la observación de un fenómeno y la aceptación o rechazo de las hipótesis planteadas al inicio de la investigación.

## **3.5 TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN**

Las técnicas de investigación que se emplearon en el presente trabajo investigativo se desarrollaron a través de un proceso sistemático, dirigido y organizado con el propósito de obtener información veraz, oportuna y confiable. Fundamentalmente esta investigación permitió identificar, examinar y determinar los elementos necesarios para la evaluación de la gestión administrativa de Proyecto Bethel EC-278 de la Iglesia Centro Cristiano Archidona, estos fueron:

### **3.5.1 Observación**

Se realizó la observación directa a la gestión administrativa de Proyecto Bethel EC-278 de la Iglesia Centro Cristiano Archidona su funcionamiento, sus debilidades y fortalezas.

### **3.5.2 Encuesta**

Se realizó una encuesta elaborada con un cuestionario estructurado de 10 preguntas cerradas, las mismas que fueron aplicadas a los padres de familia de los beneficiarios durante el año 2013 por el Proyecto Bethel EC-278 de la Iglesia Centro Cristiano Archidona.

### **3.5.3 Cuestionarios de control interno**

Se emplearon cuestionarios que permitieron evaluar el nivel de confianza y riesgo de los componentes de control interno, de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, para evaluar el Control Interno determinando la extensión de los procedimientos aplicables en las circunstancias de cada uno de ellos.

### 3.6 VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS

#### 3.6.1 Planteamiento de Hipótesis

**H<sub>0</sub>.** La evaluación de eficiencia y eficacia no guarda relación significativa con la correcta toma de decisiones.

**H<sub>1</sub>.** La evaluación de eficiencia y eficacia guarda relación significativa con la correcta toma de decisiones en el proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona.

Para la verificación de hipótesis se aplicó la prueba del Chi cuadrado ( $X^2$ ), procedimiento estadístico que solo requiere de datos nominales u ordinales, el cual permite determinar los valores observados y esperados, admitiendo la comparación global del grupo de frecuencias a partir de la hipótesis que se quiere verificar. Para el cálculo de este estimador se aplica la siguiente fórmula:

$$X^2 = \sum \left[ \frac{(O - E)^2}{E} \right]$$

$X^2$ = Chi Cuadrado

$\sum$  = Sumatoria

O= Frecuencias Observadas

E= Frecuencias Esperadas

#### 3.6.2 Matriz de Contingencia

**Tabla 2** Cálculo de las frecuencias observadas

PREGUNTAS	SI	NO	TOTAL
PREGUNTA N° 8	36	74	110
PREGUNTA N° 9	52	58	110
TOTAL	88	132	220

**Fuente:** Tabulación de encuestas

**Elaborado por:** La autora

Posteriormente se procede con el cálculo de la frecuencia esperada mediante la utilización de la siguiente fórmula:

$$fe_{1.1} = \frac{(total\ columna)(total\ fila)}{(suma\ total)}$$

**Tabla 3** Tabla de Frecuencias Esperadas

PREGUNTAS	SI	NO	TOTAL
PREGUNTA N° 8	44	66	110
PREGUNTA N° 9	44	66	110
TOTAL	88	132	220

Fuente: Tabulación de encuestas  
Elaborado por: La autora

### 3.6.3 Grados de Libertad

Luego del cruce de variables se calculan los Grados de Libertad (GL) con la ecuación:

$$Gl = (Filas - 1) * (Columnas - 1)$$

$$Gl = (2-1) * (2-1)$$

$$Gl = 1 * 1$$

$$Gl = 1$$

Para la prueba de la hipótesis es recomendable trabajar con un Nivel de Confianza (NC) del 95% y el siguiente nivel de significación  $\alpha$ :

$$\alpha = 1 - NC$$

$$\alpha = 1 - 0,95$$

$$\alpha = 0,05$$

### 3.6.4 Cálculo del $X^2$

**Tabla 4** Cálculo del Chi Cuadrado

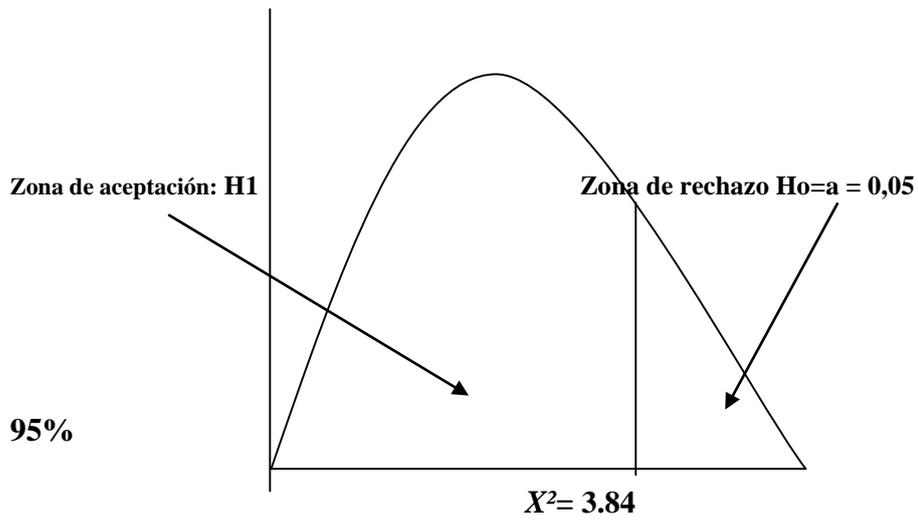
Preguntas	Fo	Fe	$(fo-fe)^2/fe$	$X^2$
p8	36	44	$36-44^2/44$	1.45
p9	52	44	$52-44^2/44$	1.45
p8	74	66	$74-66^2/66$	0.97
P9	58	66	$58-66^2/66$	0.97
<b>TOTAL</b>				<b>4.84</b>

Fuente: Tabulación de encuestas  
Elaborado por: La autora

Por lo tanto el grado que se establece en la tabla de estadística para  $X^2= 3.84$

## Zona de rechazo:

Ilustración 3 Zona de Rechazo



Fuente: Tabulación de encuestas  
Elaborado por: La autora

### 3.6.4 Decisión

Decisión: Si  $X^2 = \text{calculado}$  es  $\geq X^2$  se rechaza la hipótesis nula  $H_0$ .

Como  $4.84 > 3.84$  se rechaza  $H_0$  y se acepta la  $H_1$ .

**PROYECTO BETHEL EC-278 DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO  
ARCHIDONA**

**Ilustración 4** Instalaciones Proyecto Bethel EC- 278 del Centro Cristiano Archidona



Fotografías tomadas por: La autora

## CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

### 4.1 TÍTULO

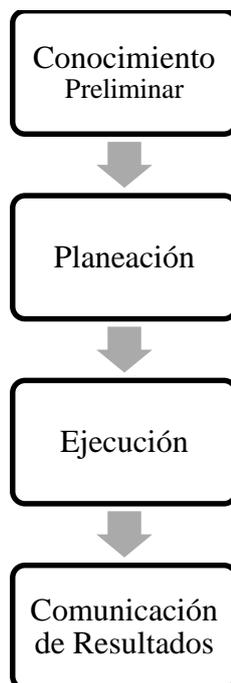
Auditoría de gestión al proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona, cantón Archidona provincia de Napo, período 2013.

### 4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA

Como contenido de la propuesta se realizó la Auditoría de gestión al proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona, cantón Archidona provincia de Napo, período 2013.

La misma que constó de las siguientes fases:

**Ilustración N 5:** Fases de la Auditoría de Gestión



**Elaborado por:** La autora

	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.</p>	<p><b>AP1.1</b> <b>1/3</b></p>												
<p><b>Entidad:</b></p>	<p>Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona</p>													
<p><b>Tipo de Examen:</b></p>	<p>Auditoría de Gestión</p>													
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td data-bbox="347 698 735 808"> <p><b>CLIENTE:</b></p> </td> <td data-bbox="735 698 1450 808"> <p>PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA</p> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="347 808 735 1106"> <p><b>TEMA:</b></p> </td> <td data-bbox="735 808 1450 1106"> <p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.</p> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="347 1106 735 1160"> <p><b>FECHA DE CIERRE:</b></p> </td> <td data-bbox="735 1106 1450 1160"> <p>31 DE DICIEMBRE DEL 2013</p> </td> </tr> </table>  <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td colspan="2" data-bbox="437 1335 1433 1391"> <p><b>EQUIPO DE TRABAJO</b></p> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="437 1391 892 1451"> <p>Jefe de Equipo:</p> </td> <td data-bbox="892 1391 1433 1451"> <p>Ing. Olga Rodríguez. Lic. Danilo Vallejo</p> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="437 1451 892 1509"> <p>Auditora:</p> </td> <td data-bbox="892 1451 1433 1509"> <p>Elsa Sorayda Narváez Grefa</p> </td> </tr> </table>			<p><b>CLIENTE:</b></p>	<p>PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA</p>	<p><b>TEMA:</b></p>	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.</p>	<p><b>FECHA DE CIERRE:</b></p>	<p>31 DE DICIEMBRE DEL 2013</p>	<p><b>EQUIPO DE TRABAJO</b></p>		<p>Jefe de Equipo:</p>	<p>Ing. Olga Rodríguez. Lic. Danilo Vallejo</p>	<p>Auditora:</p>	<p>Elsa Sorayda Narváez Grefa</p>
<p><b>CLIENTE:</b></p>	<p>PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA</p>													
<p><b>TEMA:</b></p>	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.</p>													
<p><b>FECHA DE CIERRE:</b></p>	<p>31 DE DICIEMBRE DEL 2013</p>													
<p><b>EQUIPO DE TRABAJO</b></p>														
<p>Jefe de Equipo:</p>	<p>Ing. Olga Rodríguez. Lic. Danilo Vallejo</p>													
<p>Auditora:</p>	<p>Elsa Sorayda Narváez Grefa</p>													
<p><b>ARCHIVO PERMANENTE</b></p>	<p><b>Elaborado por:</b> <b>EN</b></p>	<p><b>Fecha:</b> <b>21-04-2015</b></p>												
	<p><b>Supervisado por:</b> <b>OR/DV</b></p>	<p><b>Fecha:</b> <b>28-04-2015</b></p>												

	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.</p>	<p><b>API</b> <b>2/3</b></p>
<p><b>Entidad:</b></p>	<p>Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona</p>	
<p><b>Tipo de Examen:</b></p>	<p>Auditoría de Gestión</p>	
<p style="text-align: right;">Tena, 21 de Abril de 2015</p> <p>Señor Isidro Romero Pastor de la Iglesia Centro Cristiano Archidona Presente.-</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Haciendo referencia a la solicitud realizada con fecha 03 de Diciembre de 2014, notifico a usted, que como estudiante de la Carrera de Licenciatura de Contabilidad y Auditoría CPA de la Extensión Norte Amazónica-ESPOCH, inicia la auditoría de gestión a Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona, por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.</p> <p>Para esta acción de control el equipo de auditores estará conformado por la señora: Elsa Sorayda Narváez Grefa; por lo que agradeceré disponer se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo indicado.</p> <p>Agradeceré enviar respuesta, señalando nombres y apellidos completos, número de cédula de ciudadanía, dirección domiciliaria, lugar habitual de trabajo y número de teléfono, cargo y período de gestión; a nuestra oficina ubicada en el área del auditorium de la entidad en examen, Av. 9 de Octubre y Eloy Alfaro.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Elsa Sorayda Narváez Grefa <b>AUDITORA</b></p>		
<p><b>ARCHIVO PERMANENTE</b></p>	<p><b>Elaborado por: EN</b></p>	<p><b>Fecha: 21-04-2015</b></p>
	<p><b>Supervisado por: OR/DV</b></p>	<p><b>Fecha: 28-04-2015</b></p>

	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.</p>	<p><b>AP1.1</b> <b>3/3</b></p>										
<p><b>Entidad:</b></p>	<p>Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona</p>											
<p><b>Tipo de Examen:</b></p>	<p>Auditoría de Gestión</p>											
<p><b>4.3 ARCHIVO PERMANENTE</b></p> <table border="1" data-bbox="347 734 1348 1075"> <tr> <td><b>ARCHIVO PERMANENTE</b></td> <td><b>AP</b></td> </tr> <tr> <td>Índice</td> <td><b>AP1</b></td> </tr> <tr> <td>Información General</td> <td><b>AP2</b></td> </tr> <tr> <td>Hoja de Marcas</td> <td><b>AP3</b></td> </tr> <tr> <td>Programas de Auditoría</td> <td><b>PA</b></td> </tr> </table>			<b>ARCHIVO PERMANENTE</b>	<b>AP</b>	Índice	<b>AP1</b>	Información General	<b>AP2</b>	Hoja de Marcas	<b>AP3</b>	Programas de Auditoría	<b>PA</b>
<b>ARCHIVO PERMANENTE</b>	<b>AP</b>											
Índice	<b>AP1</b>											
Información General	<b>AP2</b>											
Hoja de Marcas	<b>AP3</b>											
Programas de Auditoría	<b>PA</b>											
<p><b>ARCHIVO PERMANENTE</b></p>	<p><b>Elaborado por: EN</b></p>	<p><b>Fecha: 21-04-2015</b></p>										
	<p><b>Supervisado por: OR/DV</b></p>	<p><b>Fecha: 28-04-2015</b></p>										

	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.</p>	<p style="color: red;">AP2 1/8</p>
<p><b>Entidad:</b></p>	<p>Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona</p>	
<p><b>Tipo de Examen:</b></p>	<p>Auditoría de Gestión</p>	
<p><b>Razón Social:</b> Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona</p> <p><b>Datos Informativos:</b></p> <p><b>Teléfono:</b> 062889780</p> <p><b>Correo:</b> yolyromero1977@hotmail.com</p> <p><b>Tipo de Empresa:</b> Sociedad sin fines de lucro</p> <p><b>Sector:</b> Privado</p> <p><b>Categoría:</b> Organismo no Gubernamental</p> <p><b>Directora:</b> Yolanda Cornejo</p> <p><b>Personal que labora en el Proyecto:</b> 10 personas</p> <p style="text-align: center;"><b>Ubicación Geográfica</b></p> <p>El Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona se encuentra ubicado en el barrio Piedra Grande, Av. Napo y Rocafuerte, de la parroquia Archidona, cantón Archidona, provincia de Napo.</p> <div style="text-align: center;">  </div>		
<p>ARCHIVO PERMANENTE</p>	<p>Elaborado por: <b>EN</b></p>	<p>Fecha: <b>21-04-2015</b></p>
	<p>Supervisado por: <b>OR/DV</b></p>	<p>Fecha: <b>28-04-2015</b></p>

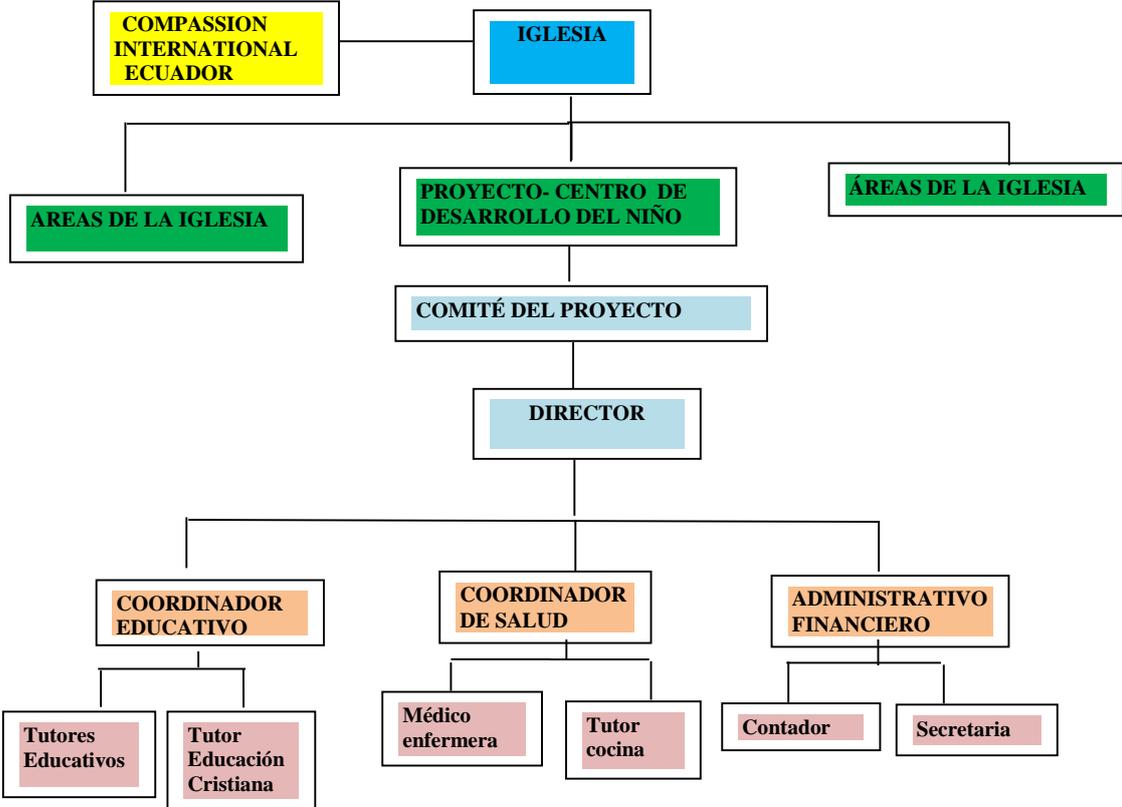
	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.</p>	<p><b>AP2</b> <b>2/8</b></p>
<p><b>Entidad:</b></p>	<p>Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona</p>	
<p><b>Tipo de Examen:</b></p>	<p>Auditoría de Gestión</p>	
<p><b>Servicios que Ofrece</b></p> <p>Atención individual a los niños, niñas, adolescentes y jóvenes en las siguientes áreas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Espiritual: Desarrollo de buenas costumbres, principios y valores morales.</li> <li>• Cognitiva: Refuerzo académico y desarrollo holístico.</li> <li>• Socio – Emocional: Desarrollo de una interacción saludable con las personas que lo rodean.</li> <li>• Físico Emocional: Desarrollar hábitos de higiene y salud.</li> </ul> <p><b>Base Legal</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Código de Trabajo</li> <li>• Código de la Niñez y Adolescencia</li> <li>• Ley de Régimen Tributario</li> </ul> <p><b>Obligaciones Tributarias</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Declaración del Impuesto a la Renta</li> <li>• Declaración retenciones en la fuente</li> <li>• Declaración mensual del IVA</li> </ul>		
<p><b>ARCHIVO PERMANENTE</b></p>	<p><b>Elaborado por: EN</b></p>	<p><b>Fecha: 21-04-2015</b></p>
	<p><b>Supervisado por: OR/DV</b></p>	<p><b>Fecha: 28-04-2015</b></p>

	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.</p>	<p style="color: red; text-align: center;"><b>AP2 3/8</b></p>
<p><b>Entidad:</b></p>	<p>Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona</p>	
<p><b>Tipo de Examen:</b></p>	<p>Auditoría de Gestión</p>	
<p><b>Slogan</b></p> <p>Rescatando a los niños, niñas, adolescentes y jóvenes de la pobreza espiritual, económica, social y física, proveyéndoles de la oportunidad de ser adultos cristianos, responsables y realizados.</p> <p><b>Misión</b></p> <p>El Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona existe como una institución defensora de los niños, niñas, adolescentes y jóvenes para librarlos de la pobreza espiritual, económica, social y física, proveyéndoles de la oportunidad de ser adultos cristianos, responsables y realizados.</p> <p><b>Visión</b></p> <p>Ser reconocida con autoridad en el Desarrollo Integral de los niños, niñas, adolescentes y jóvenes a nivel Nacional, con base en el resultado de nuestro ministerio a favor de los niños, niñas, adolescentes y jóvenes.</p> <p><b>Objetivos Institucionales</b></p> <p><b>Objetivo General</b></p> <p>Rescatar a los niños, niñas, adolescentes y jóvenes de la pobreza social, económica y espiritual.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Demostrar el compromiso con el señorío de Cristo.</li> <li>• Exhibir la motivación y las destrezas necesarias para ser autosuficiente en lo económico.</li> <li>• Relacionarse con otras personas de un modo saludable y compasivo.</li> </ul>		
<p><b>ARCHIVO PERMANENTE</b></p>	<p><b>Elaborado por: EN</b></p>	<p><b>Fecha: 21-04-2015</b></p>
	<p><b>Supervisado por: OR/DV</b></p>	<p><b>Fecha: 28-04-2015</b></p>

	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.</p>	<p><b>AP2</b> <b>4/8</b></p>
<p><b>Entidad:</b></p>	<p>Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona</p>	
<p><b>Tipo de Examen:</b></p>	<p>Auditoría de Gestión</p>	
<p><b>Valores Institucionales</b></p> <p><b>Integridad</b></p> <p>La integridad cristiana alinea nuestros pensamientos, motivaciones, actitudes y acciones con los principios éticos encontrados en la palabra de Dios. Tanto en nuestra vida personal como en nuestro ministerio, lo que creemos, lo que decimos y lo que hacemos, debe ser consistente, congruente, confiable y transparente.</p> <p><b>Excelencia</b></p> <p>La excelencia es hacer las cosas a la manera de Dios, realizando consistentemente todo lo que se nos ha llamado a hacer con una excelente calidad. Hacemos lo correcto de la forma correcta todo el tiempo.</p> <p><b>Dignidad</b></p> <p>Cada persona es creada a imagen y semejanza de Dios, Jesús trató a todos con respeto y por voluntad propia Él dio su vida para la redención de toda la humanidad. Por lo tanto, todas las personas son dignas de nuestro respeto y Amor.</p>		
<p><b>ARCHIVO PERMANENTE</b></p>	<p><b>Elaborado por: EN</b></p>	<p><b>Fecha: 21-04-2015</b></p>
	<p><b>Supervisado por: OR/DV</b></p>	<p><b>Fecha: 28-04-2015</b></p>

	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”</p>	<p><b>AP2</b> <b>5/8</b></p>
<p><b>Entidad:</b></p>	<p>Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona</p>	
<p><b>Tipo de Examen:</b></p>	<p>Auditoría de Gestión</p>	
<p><b>INFORMACIÓN GENERAL</b></p> <p>Quienes asisten a los proyectos tienen una edad comprendida entre 5 y 18 años.</p> <p>Cada niños, niñas, adolescentes y jóvenes, tienen un único patrocinador que aporta mensualmente la suma de \$ 19.75 dólares. El dinero jamás se entrega directamente al niño o a su familia, en su lugar, se administra a través de la Iglesia local que dirige el proyecto.</p> <p>Los patrocinadores provienen principalmente de los siguientes países: Estados Unidos, Canadá, Australia, Nueva Zelanda, Francia, Reino Unido, Suiza, Corea y Holanda. Compasión Internacional mantiene oficinas en los países anteriormente mencionados (a excepción de Italia y España) para facilitar la conexión entre los patrocinadores y la organización. Aproximadamente el 80% de los patrocinadores son originarios de los Estados Unidos de América.</p> <p>Cada padrino recibe un informe personal del niño que apadrina, con su foto, el programa en el que participa y su realidad familiar y social. Aproximadamente cuatro veces al año recibe información del proyecto y/o de su ahijado. El padrino puede escribir al niño cuantas veces quiera con el propósito de estimularlo, puede enviar pequeños regalos e incluso visitarlo en su país de residencia. El patrocinador puede hacer una contribución especial, a través de Compasión International, para su ahijado en Navidad o en el día de su cumpleaños. Una persona puede apadrinar a varios niños si así lo desea.</p> <p>El envío y recepción de cartas se hace a través de la ONG, es decir que ni el patrocinador ni el niño conoce las direcciones de la otra persona. El apadrinamiento dura hasta que el niño es mayor de edad y si por alguna razón este vínculo se rompe por cualquiera de las dos partes, se busca otro padrino para el niño, o bien se busca un nuevo ahijado para el patrocinador.</p> <p>La publicidad hacia los patrocinadores se realiza mediante: radio, prensa, televisión teléfono, correo postal, el Internet y eventos masivos (conciertos de música Cristiana), testimonio de voluntarios a estudiantes universitarios. Puesto que el patrocinio se inicia únicamente a través de la página Web de Compasión International y dado que la ONG mantiene la confidencialidad de sus patrocinantes.</p>		
<p><b>ARCHIVO PERMANENTE</b></p>	<p><b>Elaborado por: EN</b></p>	<p><b>Fecha: 21-04-2015</b></p>
	<p><b>Supervisado por: ORDV</b></p>	<p><b>Fecha: 28-04-2015</b></p>

	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.</p>	<p style="color: red;"><b>AP2 6/8</b></p>
<p><b>Entidad:</b></p>	<p>Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona</p>	
<p><b>Tipo de Examen:</b></p>	<p>Auditoría de Gestión</p>	
<p><b>RECURSOS ECONÓMICO – FINANCIEROS DEL PROYECTO BETHEL EC-278</b></p> <p>Es el dinero en forma de transferencia, bancaria, aportes de la iglesia, las donaciones y otros fondos entregados en efectivo o especie para el funcionamiento del proyecto que están disponibles de manera inmediata o a mediano plazo para enfrentar los compromisos, actividades o tareas de desarrollo del niño. Los recursos financieros garantizan las operaciones de los demás tipos de recursos y definen la eficacia del CDN para lograr los objetivos.</p> <p><b>FONDOS ENTREGADO POR COMPASSION INTERNACIONAL</b></p> <p><b>1.1 Fondos de entrega mensual directa</b> Compassion International – Ecuador entrega estos fondos en forma directa, luego de haber firmado el convenio con la sociedad de la iglesia.</p> <p><b>1.1.1 Mensualidad y fondo para no patrocinados</b> Es el aporte mensual de patrocinadores de varios países que viene por intermedio de la oficina matriz de Compassion International Ecuador. Estos fondos deben ser utilizados de acuerdo con la planificación de actividades y el presupuesto anual aprobados previamente por Compassion International Ecuador.</p> <p><b>1.1.2 Fondo de regalo enviado por patrocinadores</b> Son los fondos que recibe el proyecto, cuando uno o más patrocinadores envían una cantidad específica de dinero por concepto de regalo para sus patrocinados, para la familia o el proyecto.</p> <p><b>1.1.3 Fondo para los programas de supervivencia y liderazgo</b> El proyecto, además de recibir la mensualidad para atender las actividades normales con los inscritos en el programa de desarrollo de patrocinio, recibirá además una mensualidad fija por este rubro.</p>		
<p>ARCHIVO PERMANENTE</p>	<p>Elaborado por: <b>EN</b></p>	<p>Fecha: <b>21-04-2015</b></p>
	<p>Supervisado por: <b>OR/DV</b></p>	<p>Fecha: <b>28-04-2015</b></p>

	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.</p>	<p><b>AP2</b> <b>7/8</b></p>
<p><b>Entidad:</b></p>	<p>Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona</p>	
<p><b>Tipo de Examen:</b></p>	<p>Auditoría de Gestión</p>	
<p><b>SOCIEDAD</b> Centro Cristiano Archidona y Compassion International Ecuador</p> <p><b>NIVEL DIRECTIVO</b> Directora y Comité de la Iglesia</p> <p><b>NIVEL DE EJECUCIÓN Y APOYO</b> Tutores Coordinadores de Área</p> <p><b>NIVEL OPERATIVO</b> Tutores</p> <p><b>ORGANIGRAMA</b></p>  <pre> graph TD     CI[COMPASSION INTERNATIONAL ECUADOR] --- IG[IGLESIA]     IG --- AI1[ÁREAS DE LA IGLESIA]     IG --- PC[PROYECTO- CENTRO DE DESARROLLO DEL NIÑO]     IG --- AI2[ÁREAS DE LA IGLESIA]     PC --- CP[COMITÉ DEL PROYECTO]     CP --- DIR[DIRECTOR]     DIR --- CE[COORDINADOR EDUCATIVO]     DIR --- CS[COORDINADOR DE SALUD]     DIR --- AF[ADMINISTRATIVO FINANCIERO]     CE --- TE[Tutores Educativos]     CE --- TEC[Tutor Educación Cristiana]     CS --- ME[Médico enfermera]     CS --- TC[Tutor cocina]     AF --- C[Contador]     AF --- S[Secretaria]     </pre>		
<p>ARCHIVO PERMANENTE</p>	<p>Elaborado por: <b>EN</b></p>	<p>Fecha: <b>21-04-2015</b></p>
	<p>Supervisado por: <b>OR/DV</b></p>	<p>Fecha: <b>28-04-2015</b></p>

	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.</p>	<p><b>AP2</b> <b>8/8</b></p>
<p><b>Entidad:</b></p>	<p>Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona</p>	
<p><b>Tipo de Examen:</b></p>	<p>Auditoría de Gestión</p>	
<p><b>Análisis FODA</b></p> <p><b>Fortalezas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El proyecto Bethel EC-278 pertenece a Compasion una prestigiosa Organización no Gubernamental y cuenta con su patrocinio.</li> <li>• Equipo de trabajo emprendedor y comprometido.</li> <li>• Equipo pastoral sin fines de lucro que presta asesoramiento diligente a las actividades del proyecto.</li> <li>• Ser legalmente establecido.</li> </ul> <p><b>Oportunidades</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ubicación del proyecto en un sector cercano a unidades educativas fiscales, lo cual permite una mayor captación de niños y familias que pueden beneficiarse del proyecto.</li> <li>• Instituciones de salud que apoyan bajo convenios.</li> <li>• Ministerios de apoyo TIMMY GLOBAL HEALTH caravanas médicas.</li> <li>• Interés de los Padres de familia beneficiados.</li> </ul> <p><b>Debilidades</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• No cuenta con una infraestructura propia.</li> <li>• Alta rotación de tutores debido a la baja remuneración.</li> <li>• Presupuesto limitado que ocasiona que se desatiendan algunas áreas del proyecto.</li> <li>• Poco compromiso de los padres de familia.</li> </ul> <p><b>Amenazas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Potencial aprobación de leyes desfavorables que no garantizan la permanencia de Organismos no Gubernamentales en el Ecuador.</li> <li>• Presión y aversión de los moradores de la zona pertenecientes a otras iglesias.</li> <li>• Alto índice de alcoholismo de padres de familia.</li> </ul>		
<p>ARCHIVO PERMANENTE</p>	<p>Elaborado por: <b>EN</b></p>	<p>Fecha: <b>21-04-2015</b></p>
	<p>Supervisado por: <b>OR/DV</b></p>	<p>Fecha: <b>28-04-2015</b></p>

	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.</p>	<p><b>AP3</b> <b>1/1</b></p>
<p><b>Entidad:</b></p>	<p>Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona</p>	
<p><b>Tipo de Examen:</b></p>	<p>Auditoría de Gestión</p>	
<p><b>HOJA DE MARCAS</b></p>		
<p>*</p>	<p><b>Observado</b></p>	
<p>&lt;</p>	<p><b>Rastreado</b></p>	
<p>^</p>	<p><b>Indagado</b></p>	
<p>Σ</p>	<p><b>Comprobado/Sumatoria</b></p>	
<p>@</p>	<p><b>Hallazgo</b></p>	
<p><b>ARCHIVO PERMANENTE</b></p>	<p>Elaborado por: <b>EN</b></p>	<p>Fecha: <b>21-04-2015</b></p>
	<p>Supervisado por: <b>OR/DV</b></p>	<p>Fecha: <b>28-04-2015</b></p>

	“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.				<b>PA</b> <b>1/7</b>
	<b>Entidad:</b> Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona				
	<b>Tipo de Examen:</b> Auditoría de Gestión				
	<b>FASE I</b> CONOCIMIENTO PRELIMINAR				
No	Procedimiento	P/T	Responsable	Fecha	Observación
<b>OBJETIVO GENERAL</b>					
<b>1</b>	Obtener información integral del Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona y su estructura organizacional que nos permita direccionar la Auditoría de Gestión.	<b>PA/CP</b>	E.S.N.G	28-04-2015	
<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>					
<b>1</b>	Tener una visión general del Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona.		E.S.N.G	28-04-2015	
<b>3</b>	Crear un ambiente de confianza con el personal que presta sus servicios en Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona.		E.S.N.G	02-05-2015	
<b>4</b>	Identificar las condiciones existentes en Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona.		E.S.N.G	05-05-2015	

		“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.			<b>PA</b> <b>2/7</b>
		<b>PROCEDIMIENTOS          ESPECIFICOS</b>			
<b>1</b>	Realicè una visita a Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona.	<b>CP2</b>	E.S.N.G	28-04- 2015	
<b>2</b>	Evaluè la Misión y Visión de Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona.	<b>CP3</b>	E.S.N.G	02-05- 2015	
<b>3</b>	Elaborè el informe de la primera fase de auditoría.	<b>CP4</b>	E.S.N.G	05-05- 2015	
<b>ARCHIVO PERMANENTE</b>		Elaborado por: <b>EN</b>		Fecha: <b>21-04-2015</b>	
		Supervisado por: <b>OR/DV</b>		Fecha: <b>28-04-2015</b>	

	“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.				<b>PA 3/7</b>
	<b>Entidad:</b> Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona				
	<b>Tipo de Examen:</b> Auditoría de Gestión				
	<b>FASE II</b> PLANEACIÓN				
No	Procedimiento	P/T	Responsable	Fecha	Observación
<b>OBJETIVO GENERAL</b>					
<b>1</b>	Analizar el sistema de control interno para determinar los puntos débiles y emitir recomendaciones.		E.S.N.G	13-05-2015	
<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>					
<b>1</b>	Elaborar un informe sobre Evaluación del Control Interno y comunicar a la dirección.		E.S.N.G	25-05-2015	
<b>PROCEDIMIENTOS ESPECÍFICOS</b>					
<b>1</b>	Evaluè el control interno de los siguientes componentes: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ambiente de Control</li> <li>- Evaluación de Riesgos</li> <li>- Actividades de Control</li> <li>- Información y Comunicación</li> <li>- Supervisión</li> </ul>	<b>CI1</b>	E.S.N.G	08-05-2015	
<b>2</b>	Elaborè la matriz de ponderación de control índice.	<b>CI2</b>	E.S.N.G	25-05-2015	

	“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.			<b>PA</b> <b>4/7</b>	
	<b>3</b>	Realicè el Informe de Control Interno correspondiente a la segunda fase	<b>P1</b>	E.S.N.G	25-05- 2015
<b>4</b>	Realicè una orden de trabajo	<b>P2</b>	E.S.N.G	26-05- 2015	
<b>5</b>	Elaborè el memorando de Planificación	<b>P3</b>	E.S.N.G	28-05- 2015	
<b>ARCHIVO PERMANENTE</b>		<b>Elaborado por: EN</b>		<b>Fecha: 21-04-2015</b>	
		<b>Supervisado por: OR/DV</b>		<b>Fecha: 28-04-2015</b>	

	“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.				<b>PA 5/7</b>
	<b>Entidad:</b> Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona				
	<b>Tipo de Examen:</b> Auditoría de Gestión				
	<b>FASE III</b> EJECUCIÓN				
No	Procedimiento	P/T	Responsable	Fecha	Observación
<b>OBJETIVO GENERAL</b>					
1	Obtener evidencia suficiente y relevante para la auditoría de gestión.		E.S.N.G	05-06-2015	
<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>					
1	Realizar el análisis de las encuestas realizadas a padres de familia beneficiarios.		E.S.N.G	08-06-2015	
2	Desarrollar las hojas de hallazgos que sustenten las conclusiones y recomendaciones.		E.S.N.G	15-08-2015	
<b>PROCEDIMIENTOS ESPECÍFICOS</b>					
1	Tabulè y organicè en tablas la información obtenida en la aplicación de los instrumentos de investigación.	<b>E1</b>	E.S.N.G	15-07-2015	
2	Realicè la interpretación de los resultados obtenidos.	<b>E1</b>	E.S.N.G	16-07-2015	

	“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.			<b>PA</b> <b>6/7</b>	
	<b>3</b>	Desarrolle las hojas de hallazgos considerando : <ul style="list-style-type: none"> <li>- Condición</li> <li>- Criterio</li> <li>- Causa</li> <li>- Efecto</li> <li>- Conclusión</li> <li>- Recomendación</li> </ul>	<b>HH</b>		E.S.N.G
<b>ARCHIVO PERMANENTE</b>		<b>Elaborado por: EN</b>		<b>Fecha: 21-04-2015</b>	
		<b>Supervisado por: OR/DV</b>		<b>Fecha: 28-04-2015</b>	

	“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.				<b>PA</b> 7/7
	<b>Entidad:</b> Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona				
	<b>Tipo de Examen:</b> Auditoría de Gestión				
	<b>FASE IV</b> COMUNICACIÓN DE RESULTADOS				
No	Procedimiento	P/T	Responsable	Fecha	Observación
<b>OBJETIVO GENERAL</b>					
1	Comunicar los resultados de la auditoría de gestión de Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona.		E.S.N.G	13-09-2015	
<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>					
1	Realizar el Informe del control interno determinando el grado de confianza y riesgo.		E.S.N.G	13-09-2015	
<b>PROCEDIMIENTOS ESPECÍFICOS</b>					
1	Envíe un oficio a la Directora de Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona.	<b>CR1</b>	E.S.N.G	15-09-2015	
2	Elabore el informe final de Auditoría de Control Interno.		E.S.N.G	20-10-2015 Al 30/12/2015	
<b>ARCHIVO PERMANENTE</b>		Elaborado por: <b>EN</b>		Fecha: <b>21-04-2015</b>	
		Supervisado por: <b>OR/DV</b>		Fecha: <b>28-04-2015</b>	

	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.</p>	<p><b>AC</b> <b>1/2</b></p>
<p><b>Entidad:</b></p>	<p>Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona</p>	
<p><b>Tipo de Examen:</b></p>	<p>Auditoría de Gestión</p>	
<p><b>ARCHIVO CORRIENTE</b></p>		
<p><b>CLIENTE:</b></p>	<p>PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA</p>	
<p><b>TEMA:</b></p>	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.</p>	
<p><b>FECHA DE CIERRE:</b></p>	<p>31 DE DICIEMBRE DEL 2013</p>	
<p><b>EQUIPO DE TRABAJO</b></p>		
<p>Jefe de Equipo:</p>	<p>Ing. Olga Rodríguez. Lic. Danilo Vallejo</p>	
<p>Auditoría:</p>	<p>Elsa Sorayda Narváez Grefa</p>	
<p><b>ARCHIVO CORRIENTE</b></p>	<p>Elaborado por: <b>EN</b></p>	<p>Fecha: <b>28-04-2015</b></p>
	<p>Supervisado por: <b>OR/DV</b></p>	<p>Fecha: <b>05-05-2015</b></p>

	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.</p>	<p><b>AC</b> <b>2/2</b></p>	
<p><b>Entidad:</b></p>	<p>Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona</p>		
<p><b>Tipo de Examen:</b></p>	<p>Auditoría de Gestión</p>		
<p style="text-align: center;"><b>ARCHIVO CORRIENTE</b></p> <p><b>FASE I</b></p> <p><b>CONOCIMIENTO PRELIMINAR</b></p> <p>Programa de Auditoría</p> <p>Visita a la Empresa</p> <p>Evaluación de Misión y Visión del proyecto</p> <p>Informe del Conocimiento Preliminar</p> <p><b>FASE II</b></p> <p><b>PLANEACIÓN</b></p> <p>Programa de Auditoría</p> <p>Evaluación de Control Interno</p> <p>Matriz de Ponderación de Control</p> <p><b>FASE III</b></p> <p><b>EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA</b></p> <p>Resultados de Encuestas</p> <p>Hoja de Hallazgos</p> <p><b>FASE IV</b></p> <p><b>COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b></p> <p>Oficio de Comunicación de Resultados</p> <p>Informe Final de Auditoría de Gestión</p>		<p><b>AC</b></p> <p><b>CP</b></p> <p><b>PA/CP</b></p> <p><b>CP1</b></p> <p><b>CP2</b></p> <p><b>CP3</b></p> <p><b>P</b></p> <p><b>PA/P</b></p> <p><b>CI1</b></p> <p><b>CI2</b></p> <p><b>E1</b></p> <p><b>HH</b></p> <p><b>CR1</b></p>	
<p style="text-align: center;"><b>ARCHIVO CORRIENTE</b></p>		<p>Elaborado por: <b>EN</b></p>	<p>Fecha: <b>28-04-2015</b></p>
		<p>Supervisado por: <b>OR/DV</b></p>	<p>Fecha: <b>05-05-2015</b></p>

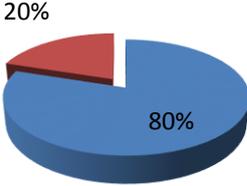
	“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.				PA/CP
	<b>Entidad:</b> Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona				
	<b>Tipo de Examen:</b> Auditoría de Gestión				
	<b>FASE I</b> PROGRAMA DE AUDITORIA/CONOCIMIENTO PRELIMINAR				
<b>4.4 CONOCIMIENTO PRELIMINAR</b>					
<b>No</b>	<b>Procedimiento</b>	<b>P/T</b>	<b>Responsable</b>	<b>Fecha</b>	<b>Observación</b>
<b>PROCEDIMIENTOS ESPECIFICOS</b>					
<b>1</b>	Realicè una Carta al pastor con el fin de dar a conocer el inicio de la auditoría y a la vez designar contraparte, que coordine y facilite la información pertinente.	<b>CP1</b>	E.S.N.G.	02-03-2015	
<b>2</b>	Efectué la visita preliminar	<b>CP2</b>	E.S.N.G.	03-03-2015	
<b>3</b>	Elaborè y aplique cuestionario el fin de evaluar la misión y visión	<b>CP3</b>	E.S.N.G.	04-03-2015	
<b>4</b>	Elaborè el informe correspondiente a la Primera Fase.	<b>CP4</b>	E.S.N.G.	06-04-2015	
<b>ARCHIVO PERMANENTE</b>		<b>Elaborado por: EN</b>		<b>Fecha: 28-04-2015</b>	
		<b>Supervisado por: OR/DV</b>		<b>Fecha: 05-05-2015</b>	

	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.</p>	<p><b>CPI 1/3</b></p>
<p><b>Entidad:</b></p>	<p>Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona</p>	
<p><b>Tipo de Examen:</b></p>	<p>Auditoría de Gestión</p>	
<p><b>FASE I</b></p>	<p>CONOCIMIENTO PRELIMINAR</p>	
<p><b>NARRATIVA</b></p> <p>De la visita de conocimiento preliminar al Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona se desprende la observación de las actividades efectuadas. Esta visita inició el día 19 de Abril de 2015 y de la cual se obtuvieron los siguientes resultados:</p> <p><b>1. RAZON SOCIAL.</b> Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona.</p> <p><b>2. FECHA DE CREACIÓN (ASOCIACIÓN CON COMPASSION INTERNATIONAL – ECUADOR)</b> El Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona, fue firmado el convenio el 8 de Diciembre de 2003, mediante asociación con Compassion International Ecuador, según consta en el archivo.</p> <p><b>3. LOCALIZACIÓN GEOGRÁFICA.</b> Barrió Piedra Grande, Av. Napo y Rocafuerte, parroquia Archidona, cantón Archidona, provincia de Napo.</p> <p><b>4. ACTIVIDAD ECONOMICA.</b> Beneficio social, sin fines de lucro.</p> <p><b>5. DIRECTORA</b> Pastora Yolanda Cornejo</p>		
<p>CONOCIMIENTO PRELIMINAR</p>	<p>Elaborado por: <b>EN</b></p>	<p>Fecha: <b>28-04-2015</b></p>
	<p>Supervisado por: <b>OR/DV</b></p>	<p>Fecha: <b>05-05-2015</b></p>

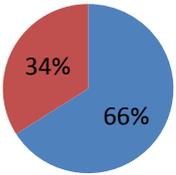
	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.</p>	<p><b>CPI</b> <b>2/3</b></p>																					
<p><b>Entidad:</b></p>	<p>Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona</p>																						
<p><b>Tipo de Examen:</b></p>	<p>Auditoría de Gestión</p>																						
<p><b>FASE I</b></p>	<p>CONOCIMIENTO PRELIMINAR</p>																						
<p style="text-align: center;"><b>CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA.</b></p> <p><b>ESTRUCTURA ORGANICA</b></p> <p><b>Directora</b> : Pas. Yolanda Cornejo</p> <p><b>Contadora</b> : Dangely Tacuri</p> <p><b>Secretaria</b> : Esther Primo</p> <p><b>Tutora de Salud</b> : Marlene Muñoz</p> <p><b>Cocina</b> : Zoila Yumbo, Martha Grefa</p> <p><b>Tutores</b> : Pas. Isidro Romero, Irene Chicaiza, Mery Narváez, Walter Cornejo</p> <p style="text-align: center;"><b>DISTRIBUCIÓN DE TALENTO HUMANO</b></p> <table border="1" data-bbox="248 1238 1449 1503"> <thead> <tr> <th>Número</th> <th>Población</th> <th>Número</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Presidente</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Contador</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Secretaria</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Tutores</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Auxiliar de Servicios varios</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td colspan="2">TOTAL</td> <td>10</td> </tr> </tbody> </table>			Número	Población	Número	1	Presidente	1	2	Contador	1	3	Secretaria	1	4	Tutores	5	5	Auxiliar de Servicios varios	1	TOTAL		10
Número	Población	Número																					
1	Presidente	1																					
2	Contador	1																					
3	Secretaria	1																					
4	Tutores	5																					
5	Auxiliar de Servicios varios	1																					
TOTAL		10																					
<p><b>SE HAN REALIZADO AUDITORÍAS DE GESTIÓN AL TALENTO HUMANO EN PERÍODOS PASADOS?</b></p> <p style="text-align: center;">Si ..... No .....X.....</p> <p><b>ALCANCE DEL EXAMEN</b></p> <p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”</p>																							
<p><b>CONOCIMIENTO PRELIMINAR</b></p>	<p>Elaborado por: <b>EN</b></p>	<p>Fecha: <b>28-04-2015</b></p>																					
	<p>Supervisado por: <b>OR/DV</b></p>	<p>Fecha: <b>05-05-2015</b></p>																					

	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.</p>	<p><b>CPI</b> <b>3/3</b></p>
<p><b>Entidad:</b></p>	<p>Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona</p>	
<p><b>Tipo de Examen:</b></p>	<p>Auditoría de Gestión</p>	
<p>La Visita a las instalaciones de Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona concluye el día 19 de Abril de 2015 a las 9am. Para constancia se adjuntan fotografías de la visita realizada.</p>		
<p><b>Infraestructura Proyecto Bethel EC-278</b></p>		<p><b>Reunión Visita Preliminar Directora del Proyecto</b></p>
		
<p><b>Niños Beneficiarios</b></p>		
		
<p><b>CONOCIMIENTO PRELIMINAR</b></p>	<p>Elaborado por: <b>EN</b></p>	<p>Fecha: <b>28-04-2015</b></p>
	<p>Supervisado por: <b>OR/DV</b></p>	<p>Fecha: <b>05-05-2015</b></p>

	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.</p>	<p><b>CP2 1/4</b></p>		
<p><b>Entidad:</b></p>	<p>Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona</p>			
<p><b>Tipo de Examen:</b></p>	<p>Auditoría de Gestión</p>			
<p><b>EVALUACIÓN DE LA MISIÓN</b></p>				
<p><b>Misión</b> El Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona existe como unan institución defensora de los niños para liberarlos de la pobreza espiritual, económica, social y física, proveyéndoles de la oportunidad de ser adultos cristianos, responsables y realizados.</p>				
No.	PREGUNTAS	GESTION ADMINISTRATIVA		OBSERVACIONES
		PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	
1	¿La misión del Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona expresa con claridad el propósito de su existencia?	10	9	
2	¿La misión se encuentra enunciada en términos claros?	10	9	
3	¿La misión delimita el campo de acción de la empresa con el fin de concentrar esfuerzo y recursos?	10	7	
4	¿Cómo miembros del Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona tiene usted presente en su accionar la misión de la empresa?	10	8	
5	¿La dirección promueve el conocimiento de la misión?	10	8	
6	¿Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona dirige su gestión al cumplimiento de la misión?	10	8	
7	¿El concepto de misión que claramente exprese su razón de ser?	10	7	
8	¿La misión orienta al personal directamente hacia los beneficiarios con la idea de satisfacerlos y conquistarlos?	10	8	
9	¿El personal mantiene latente la idea de tener resultados finales congruentes con la misión?	10	8	
10	¿La misión es difundida y se mantienen presente en Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona?	10	8	
TOTAL		<b>100</b>	<b>80</b>	
<b>CONOCIMIENTO PRELIMINAR</b>		Elaborado por: <b>EN</b>		Fecha: <b>28-04-2015</b>
		Supervisado por: <b>OR/DV</b>		Fecha: <b>05-05-2015</b>

	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.</p>	<p><b>CP2</b> <b>2/4</b></p>																	
<p><b>Entidad:</b></p>	<p>Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona</p>																		
<p><b>Tipo de Examen:</b></p>	<p>Auditoría de Gestión</p>																		
<p><b>EVALUACIÓN DE LA MISIÓN</b></p>																			
<p> <b>CONFIANZA</b>     <math>\frac{80}{100} = 0,80</math>                      <b>RIESGO</b>     <math>\frac{20}{100} = 0,20</math>  <b>CONFIANZA : 80%</b>                                      <b>RIESGO: 20%</b> </p>																			
<p><b>Determinación de Niveles de Riesgo</b></p>																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Calificación Porcentual</th> <th>Confianza</th> <th>Riesgo</th> <th>Resultado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15 – 50%</td> <td>Bajo</td> <td>Alto</td> <td></td> </tr> <tr> <td>51 – 75%</td> <td>Medio</td> <td>Medio</td> <td></td> </tr> <tr> <td>76% - 100</td> <td>Alto</td> <td>Bajo</td> <td>80 %</td> </tr> </tbody> </table>				Calificación Porcentual	Confianza	Riesgo	Resultado	15 – 50%	Bajo	Alto		51 – 75%	Medio	Medio		76% - 100	Alto	Bajo	80 %
Calificación Porcentual	Confianza	Riesgo	Resultado																
15 – 50%	Bajo	Alto																	
51 – 75%	Medio	Medio																	
76% - 100	Alto	Bajo	80 %																
<div style="text-align: center;"> <p><b>Evaluación de la Misión</b></p>  <p>20% 80%</p> <p>■ CONFIANZA ■ RIESGO</p> </div>																			
<p><b>Conclusión</b></p>																			
<p>De acuerdo a la aplicación del cuestionario de control interno se determinó que el nivel de confianza de la misión que corresponde al 80% ubicado en el rango alto y el riesgo bajo, por lo que se deduce que es necesario reforzar en el personal el compromiso con el campo de acción del proyecto con el fin de concentrar esfuerzo y recursos para la consecución de resultados congruentes con la misión de Proyecto Bethel EC-278.</p>																			
<p><b>CONOCIMIENTO PRELIMINAR</b></p>		<p><b>Elaborado por: EN</b></p>	<p><b>Fecha: 28-04-2015</b></p>																
		<p><b>Supervisado por: OR/DV</b></p>	<p><b>Fecha: 05-05-2015</b></p>																

	“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.		<b>CP2 3/4</b>	
	<b>Entidad:</b>	Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona		
	<b>Tipo de Examen:</b>	Auditoría de Gestión		
<b>EVALUACIÓN DE LA VISIÓN</b>				
<div style="border: 1px solid blue; padding: 10px; margin: 10px auto; width: 80%;"> <p style="text-align: center;"><b>Visión</b></p> <p>Ser reconocida con autoridad en el Desarrollo Integral de los niños, niñas y adolescentes a nivel Nacional, con base en el resultado de nuestro ministerio a favor de los niños.</p> </div>				
No.	PREGUNTAS	GESTION ADMINISTRATIVA		OBSERVACIONES
		PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	
1	¿La visión de Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona define con claridad su curso estratégico a largo plazo?	10	6	
2	¿El enunciado de la visión de Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona, es fácil de captar y recordar?	10	4	
3	¿El enunciado de la visión determina es creíble y consistente con los valores corporativos y la misión?	10	5	No todo el personal tiene claros los valores corporativos de Compassion International.
4	¿La visión se encuentra difundido ente los miembros de la asamblea de Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona y el personal que en ella labora?	10	8	
5	El contenido de la visión es factible, sensato y conveniente para la empresa?	10	7	
6	El Directorio y personal que labora en Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona dirige su accionar al cumplimiento de la visión?	10	8	
7	La visión por si misma impulsa a la generación de oportunidades del personal?	10	7	
8	La visión se ha formalizado mediante un enunciado explicito?	10	6	
9	La visión es difundida permanentemente entre el personal de la empresa?	10	8	
10	La visión está en un lugar visible para el beneficio de sus actores relevantes y sus cliente?	10	7	
<b>TOTAL</b>		<b>100</b>	<b>66</b>	
<b>CONOCIMIENTO PRELIMINAR</b>		Elaborado por: <b>EN</b>		Fecha: <b>28-04-2015</b>
		Supervisado por: <b>OR/DV</b>		Fecha: <b>05-05-2015</b>

	“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.	<b>CP2 4/4</b>																	
<b>Entidad:</b>	Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona																		
<b>Tipo de Examen:</b>	Auditoría de Gestión																		
<b>EVALUACIÓN DE LA VISIÓN</b>																			
<b>CONFIANZA</b> $\frac{66}{100} = 0.66$ <span style="margin-left: 200px;"><b>RIESGO</b> <math>\frac{34}{100} = 0.34</math></span>																			
<b>CONFIANZA : 66 %</b> <span style="margin-left: 200px;"><b>RIESGO: 34%</b></span>																			
<b>Determinación de Niveles de Riesgo</b>																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Calificación Porcentual</th> <th>Confianza</th> <th>Riesgo</th> <th>Resultado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15 – 50%</td> <td>Bajo</td> <td>Alto</td> <td></td> </tr> <tr> <td>51 – 75%</td> <td>Medio</td> <td>Medio</td> <td>66%</td> </tr> <tr> <td>76% - 100</td> <td>Alto</td> <td>Bajo</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Calificación Porcentual	Confianza	Riesgo	Resultado	15 – 50%	Bajo	Alto		51 – 75%	Medio	Medio	66%	76% - 100	Alto	Bajo				
Calificación Porcentual	Confianza	Riesgo	Resultado																
15 – 50%	Bajo	Alto																	
51 – 75%	Medio	Medio	66%																
76% - 100	Alto	Bajo																	
<div style="border: 1px solid black; padding: 10px; width: fit-content; margin: auto;"> <h3 style="margin: 0;">Evaluación de la Visión</h3>  <div style="display: flex; justify-content: flex-end; margin-top: 10px;"> <div style="margin-right: 20px;"><span style="color: blue;">■</span> CONFIANZA</div> <div><span style="color: red;">■</span> RIEZGO</div> </div> </div>																			
<b>Conclusión</b>																			
<p>De acuerdo a la aplicación del cuestionario de control interno se determinó que el nivel de confianza de la visión que corresponde al 66,00% ubicado en el rango medio y con un riesgo medio, por lo que se deduce que las acciones y forma de pensar del personal que labora en el proyecto se encaminan a la aceptación y aplicación de este elemento que sirven como marco de referencia para el accionar de la dirección en la toma de decisiones estratégicas.</p>																			
<b>CONOCIMIENTO PRELIMINAR</b>	Elaborado por: <b>EN</b>	Fecha: <b>28-04-2015</b>																	
	Supervisado por: <b>OR/DV</b>	Fecha: <b>05-05-2015</b>																	

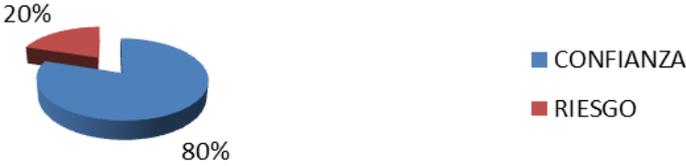
	“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.	<b>CP3</b> <b>1/2</b>
<b>Entidad:</b>	Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona	
<b>Tipo de Examen:</b>	Auditoría de Gestión	
<b>INFORME DE CONOCIMIENTO PRELIMINAR</b>		
<b>a) Información General</b>		
<b>Nombre</b> : Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona		
<b>RUC</b> : 1791376404001		
<b>Dirección</b> : Barrio Piedra Grande		
<b>Teléfono</b> : 062889780		
<b>Directora:</b> : Yolanda Cornejo		
<b>Contadora:</b> : Dangely Tacury		
<b>Secretaria:</b> : Ester Primo		
<b>Tutores</b> : Pas. Isidro Romero, Irene Chicaiza, Mery Narváez, Walter Cornejo		
<b>b) Análisis</b>		
<p>En base a la información obtenida, se procede a la revisión y análisis de la misión y visión del proyecto; obteniendo como resultado que los objetivos institucionales se encuentran establecidos en función de las políticas enmarcadas dentro del Manual de Gerencia de Compassion International Ecuador, la misión se enfoca en impulsar, promover y controlar dichas políticas, que les permita convertirse en una institución líder en la vinculación significativa entre los niños y los patrocinadores; lo cual indica su vínculo directo con la misión y visión institucional.</p>		
<b>CONOCIMIENTO PRELIMINAR</b>	<b>Elaborado por:</b> <b>EN</b>	<b>Fecha:</b> <b>02-05-2015</b>
	<b>Supervisado por:</b> <b>OR/DV</b>	<b>Fecha:</b> <b>09-05-2015</b>

	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.</p>	<p><b>CP3</b> <b>2/2</b></p>
<p><b>Entidad:</b></p>	<p>Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona</p>	
<p><b>Tipo de Examen:</b></p>	<p>Auditoría de Gestión</p>	
<p><b>CONCLUSIÓN</b></p> <p>La determinación de nivel de riesgo al evaluar la misión de Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona permitió conocer que existe un nivel de confianza de 80% ubicada en el rango alto y un nivel de riesgo del 20% bajo.</p> <p>La aplicación de cuestionarios de la evaluación de la visión de Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona determinó que existe un nivel de confianza de 66% ubicado en el rango medio y un nivel riesgo del 34% medio.</p> <p><b>RECOMENDACIONES</b></p> <p>La dirección debe difundir la misión y la visión en todos los niveles de la entidad, de modo que los papeles que desempeñan en hacer que la misión y la visión sea una realidad dirigida al logro de los objetivos del proyecto, la Iglesia Centro Cristiano Archidona y Compassion International Ecuador.</p> <p>La dirección debe tener una constante y periódica comunicación con el personal nuevo y antiguo que todo el personal que presta sus servicios en el proyecto, no solo conozca sino que además ponga en práctica acciones que contribuyan a lograr el cumplimiento de la visión institucional de modo que se involucren y comprometan con las intenciones estratégicas del proyecto, la iglesia y Compassion International Ecuador.</p>		
<p><b>CONOCIMIENTO PRELIMINAR</b></p>	<p>Elaborado por: <b>EN</b></p>	<p>Fecha: <b>02-05-2015</b></p>
	<p>Supervisado por: <b>OR/DV</b></p>	<p>Fecha: <b>09-05-2015</b></p>

	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.</p>	<p><b>AC/P</b></p>
<p><b>Entidad:</b></p>	<p>Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona</p>	
<p><b>Tipo de Examen:</b></p>	<p>Auditoría de Gestión</p>	
<p><b>ARCHIVO CORRIENTE PLANEACIÓN</b></p>		
<p>Programa de Auditoría.</p>	<p><b>PA</b></p>	
<p>Cuestionario Control Interno</p>	<p><b>CI1</b></p>	
<p>Matriz de Control Interno</p>	<p><b>CI2</b></p>	
<p>Informe de Control Interno.</p>	<p><b>P1</b></p>	
<p>Orden de Trabajo.</p>	<p><b>P2</b></p>	
<p>Memorando de Planificación</p>	<p><b>P3</b></p>	
<p><b>PLANEACIÓN</b></p>		
<p>Elaborado por: <b>EN</b></p>		<p>Fecha: <b>05-05-2015</b></p>
<p>Supervisado por: <b>OR/DV</b></p>		<p>Fecha: <b>12-05-2015</b></p>

	“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.				<b>PA/P</b>
<b>Entidad:</b>	Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona				
<b>Tipo de Examen:</b>	Auditoría de Gestión				
<b>FASE II</b>	<b>PLANEACIÓN</b>				
<b>4.5 PLANEACIÓN</b>					
<b>No</b>	<b>Procedimiento</b>	<b>P/T</b>	<b>Responsable</b>	<b>Fecha</b>	<b>Observación</b>
<b>1</b>	Evalúe el control interno con departamento de operaciones. <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ambiente de Control</li> <li>• Evaluación de Riesgos</li> <li>• Actividades de Control</li> <li>• Información y Comunicación</li> <li>• Supervisión.</li> </ul>	<b>CI1</b>	E.S.N.G		
<b>2</b>	Matriz de ponderación del cuestionario interno.	<b>CI2</b>			
<b>3</b>	Realice el Informe de Control Interno correspondiente a la Segunda Fase.	<b>P1</b>	E.S.N.G		
<b>4</b>	Realice una Orden de Trabajo.	<b>P2</b>	E.S.N.G		
<b>5</b>	Elabore el Memorando de Planificación.	<b>P3</b>	E.S.N.G		
<b>PLANEACIÓN</b>		<b>Elaborado por: EN</b>		<b>Fecha: 05-05-2015</b>	
		<b>Supervisado por: OR/DV</b>		<b>Fecha: 12-05-2015</b>	

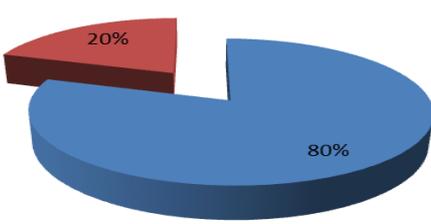
		“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.			<b>CI1</b> <b>1/14</b>
<b>Entidad:</b>		Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona			
<b>Tipo de Examen:</b>		Auditoría de Gestión			
<b>Componente</b>		Ambiente de Control			
<b>Subcomponente</b>		Integridad y Valores Éticos			
<b>Objetivo</b>		Determinar si el ambiente de control provee un entorno favorable para fomentar la integridad y los valores éticos.			
No	Preguntas	Gestión Administrativa			Observaciones
		TP	SI	NO	
1	¿Se han establecido en Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona valores corporativos que contribuyan al buen uso de los recursos	1	X		
2	¿Cuenta Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona con un código de ética?	1	X		@ Es el código establecido por Compassion International Ecuador para las iglesias asociadas, no existe un manual de integridad específica.
3	¿Existe un buen ambiente laboral basado en el cumplimiento de los valores éticos considerados por el Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona?	1	X		
4	¿Dentro de la gestión diaria del proyecto se fomenta la integridad y los valores éticos?	1	X		
5	¿Existen disposiciones disciplinarias en el proyecto?	1	X		
6	¿Se establecen mecanismos para quienes no respetan los valores éticos?	1		X	Si existen pero no se cumplen.
7	¿Se establecen mecanismos para promover la incorporación de valores éticos en el personal?	1	X		
8	¿Mantienen comunicación y fortalecimiento sobre valores éticos y de conducta?	1	X		
9	¿Existen pronunciamientos del Centro Cristiano de Archidona?	1	X		
10	¿Existe en el proyecto documentos formales o rótulos con los valores disciplinarios existentes?	1		X	No se han colocado rótulos que promuevan valores disciplinarios.
<b>TOTAL</b>		<b>10</b>	<b>8</b>	<b>2</b>	
<b>PLANEACIÓN</b>		<b>Elaborado por: EN</b>			<b>Fecha: 08-05-2015</b>
		<b>Supervisado por: OR/DV</b>			<b>Fecha: 15-05-2015</b>

	“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.	<b>CII 2/14</b>																
<b>Entidad:</b>	Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona																	
<b>Tipo de Examen:</b>	Auditoría de Gestión																	
<p><b>EVALUACIÓN AMBIENTE DE CONTROL INTERNO/ INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS</b></p> <p> <b>CONFIANZA:</b> <math>\frac{8}{10} = 0,80</math>      <b>RIESGO:</b> <math>\frac{2}{10} = 0,20</math>  <b>CONFIANZA:</b> 80%                      <b>RIESGO:</b> 20%         </p> <p><b>Determinación de Niveles de Riesgo</b></p> <table border="1" data-bbox="261 913 1442 1122"> <thead> <tr> <th>Calificación Porcentual</th> <th>Confianza</th> <th>Riesgo</th> <th>Resultado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15 – 50%</td> <td>Bajo</td> <td>Alto</td> <td></td> </tr> <tr> <td>51 – 75%</td> <td>Medio</td> <td>Medio</td> <td></td> </tr> <tr style="background-color: #ADD8E6;"> <td>76% - 100</td> <td>Alto</td> <td>Bajo</td> <td>80 %</td> </tr> </tbody> </table> <div style="border: 2px solid black; padding: 10px; margin: 10px auto; width: 80%;"> <p style="text-align: center;"><b>Evaluación Ambiente de Control -Integridad y Valores Éticos</b></p>  <p style="text-align: center;"> <span style="color: blue;">■</span> CONFIANZA  <span style="color: red;">■</span> RIESGO         </p> </div> <p><b>Interpretación:</b> El subcomponente integridad y valores éticos presenta un nivel de confianza alta y riesgo bajo, se determinó que no existe un código de ética específico de proyecto Bethel EC-278, y que existen mecanismos para hacer cumplir los valores éticos pero no se cumplen. Por lo que es necesario hacer respetar estos mecanismos.</p>			Calificación Porcentual	Confianza	Riesgo	Resultado	15 – 50%	Bajo	Alto		51 – 75%	Medio	Medio		76% - 100	Alto	Bajo	80 %
Calificación Porcentual	Confianza	Riesgo	Resultado															
15 – 50%	Bajo	Alto																
51 – 75%	Medio	Medio																
76% - 100	Alto	Bajo	80 %															
<b>PLANEACIÓN</b>	<b>Elaborado por:</b> EN	<b>Fecha:</b> 08-05-2015																
	<b>Supervisado por:</b> OR/DV	<b>Fecha:</b> 15-05-2015																

	“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.			<b>CI1</b> <b>3/14</b>	
<b>Entidad:</b>	Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona				
<b>Tipo de Examen:</b>	Auditoría de Gestión				
<b>Componente</b>	Ambiente de Control				
<b>Subcomponente</b>	Estructura Organizacional				
<b>Objetivo</b>	Determinar si el Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona cuenta con una estructura organizativa que contribuya al cumplimiento de su planificación estratégica.				
No	Preguntas	Gestión Administrativa			Observaciones
		TP	SI	NO	
1	¿Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona cuenta con una estructura organizativa que muestre las relaciones jerárquicas funcionales?	1	X		
2	¿Se ha definido sus objetivos, misión visión políticas, valores tentativos para una futura planificación estratégica?	1	X		
3	¿Las funciones y responsabilidades se delegan por escrito?	1	X		
4	¿El personal acoge de buena manera las disposiciones encomendadas por la Directora?	1	X		
5	¿Se encuentran bien definidos los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de los miembros del personal?	1	X		
6	¿Existe personal suficiente para cubrir todas las áreas del proyecto?	1		X	@ Existe sobrecarga de funciones en los tutores que cubren varias áreas del proyecto y en la Contadora que cumple con todas las funciones administrativas.
7	¿La Directora revisa si se cumplen con las funciones designadas?	1	X		
8	¿La Directora cuenta con los conocimientos necesarios para cumplir sus responsabilidades?	1	X		
9	¿El proyecto cuenta con suficiente capacidad de dirección y supervisión?	1		X	No se realiza supervisión a las actividades del personal que presta sus servicios en el proyecto.
10	¿La administración define la estructura organizativa en base a procedimientos de control	1	X		
<b>TOTAL</b>		<b>10</b>	<b>8</b>	<b>2</b>	
<b>PLANEACIÓN</b>		Elaborado por: <b>EN</b>		Fecha: <b>08-05-2015</b>	
		Supervisado por: <b>OR/DV</b>		Fecha: <b>15-05-2015</b>	

	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.</p>	<p><b>CI</b> <b>4/14</b></p>																	
<p><b>Entidad:</b></p>	<p>Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona</p>																		
<p><b>Tipo de Examen:</b></p>	<p>Auditoría de Gestión</p>																		
<p><b>EVALUACIÓN AMBIENTE DE CONTROL INTERNO/ ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL</b></p>																			
<p> <b>CONFIANZA:</b> <math>\frac{8}{10} = 0,80</math> <span style="margin-left: 200px;"><b>RIESGO:</b> <math>\frac{2}{10} = 0,20</math></span> </p>																			
<p> <b>CONFIANZA:</b> 80%         <span style="margin-left: 200px;"><b>RIESGO:</b> 20%</span> </p>																			
<p><b>Determinación de Niveles de Riesgo</b></p>																			
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">Calificación Porcentual</th> <th style="width: 33%;">Confianza</th> <th style="width: 33%;">Riesgo</th> <th style="width: 33%;">Resultado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15 – 50%</td> <td>Bajo</td> <td>Alto</td> <td></td> </tr> <tr> <td>51 – 75%</td> <td>Medio</td> <td>Medio</td> <td></td> </tr> <tr style="background-color: #ADD8E6;"> <td>76% - 100</td> <td>Alto</td> <td>Bajo</td> <td>80 %</td> </tr> </tbody> </table>	Calificación Porcentual	Confianza	Riesgo	Resultado	15 – 50%	Bajo	Alto		51 – 75%	Medio	Medio		76% - 100	Alto	Bajo	80 %			
Calificación Porcentual	Confianza	Riesgo	Resultado																
15 – 50%	Bajo	Alto																	
51 – 75%	Medio	Medio																	
76% - 100	Alto	Bajo	80 %																

**Evaluación Ambiente de Control - Estructura Organizacional**

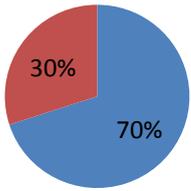


■ CONFIANZA  
■ RIESGO

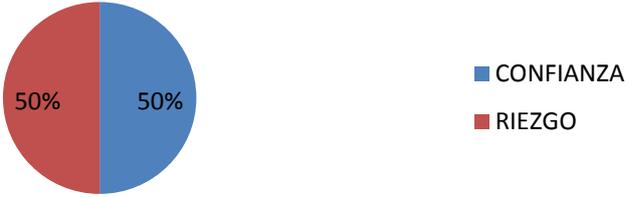
**Interpretación:** El subcomponente estructura organizacional presenta un nivel de confianza alta y riesgo bajo, se determinó que existe problemas con la delegación de autotidad y responsabilidad del Proyecto Bethel EC-278, y que existe sobrecarga de funciones en los tutores que cubren varias áreas del proyecto y en la contadora que cumple con todas las funciones administrativas. No se realiza supervisión a las actividades del personal que presta sus servicios en el proyecto.

<b>PLANEACIÓN</b>	<p><b>Elaborado por:</b> <b>EN</b></p>	<p><b>Fecha:</b> <b>08-05-2015</b></p>
	<p><b>Supervisado por:</b> <b>OR/DV</b></p>	<p><b>Fecha:</b> <b>15-05-2015</b></p>

	“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.			<b>CI1</b> <b>5/14</b>	
<b>Entidad:</b>	Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona				
<b>Tipo de Examen:</b>	Auditoría de Gestión				
<b>Componente</b>	Evaluación de Riesgos				
<b>Objetivo</b>	Evaluar los riesgos en un proceso interactivo en todos los niveles de la entidad				
No	Preguntas	Gestión Administrativa			Observaciones
		TP	SI	NO	
1	¿Los objetivos de Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona son claros y conducen al cumplimiento de metas?	1	X		
2	Los objetivos se han definidos en base a los niveles de la entidad y cada actividad?	1	X		
3	¿La administración evalúa el desempeño de cada área con relación a la misión y visión institucionales?	1		X	La administración no ha evaluado la misión y visión institucionales.
4	Es confiable la preparación de los estados financieros?	1	X		
5	Cuándo los objetivos de la entidad no están siendo cumplidos la dirección toma precauciones?	1	X		
6	¿Se identifican los riesgos y se discuten abiertamente con la Directora?	1	X		
7	¿Se clasifican los riesgos según el nivel de importancia?	1		X	No se ha realizado una clasificación los riesgos en el proyecto y a pesar de que se han adoptado medidas para manejar situaciones negativas en el proyecto Bethel EC-278, estas no han sido difundidas en todo el personal que presta sus servicios en el proyecto.
8	¿Cuándo se detectan situaciones negativas en la consecución de los objetivos, estas son comunicadas oportunamente a la máxima autoridad para la adopción de medidas correctivas?	1		X	
9	¿Se han adoptado medidas para manejar las situaciones negativas en la institución?	1	X		
10	¿Se ha difundido en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la institución?	1	X		
<b>TOTAL</b>		<b>10</b>	<b>7</b>	<b>3</b>	
<b>PLANEACIÓN</b>		Elaborado por: <b>EN</b>		Fecha: <b>08-05-2015</b>	
		Supervisado por: <b>OR/DV</b>		Fecha: <b>15-05-2015</b>	

	“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.	<b>CI 6/14</b>																	
<b>Entidad:</b>	Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona																		
<b>Tipo de Examen:</b>	Auditoría de Gestión																		
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>																			
<p> <b>CONFIANZA:</b> <math>\frac{7}{10} = 0,70</math> <span style="margin-left: 200px;"><b>RIESGO:</b> <math>\frac{3}{10} = 0,30</math></span> </p> <p> <b>CONFIANZA:</b> 70%           <span style="margin-left: 200px;"><b>RIESGO:</b> 30%</span> </p>																			
<b>Determinación de Niveles de Riesgo</b>																			
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">Calificación Porcentual</th> <th style="width: 33%;">Confianza</th> <th style="width: 33%;">Riesgo</th> <th style="width: 33%;">Resultado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15 – 50%</td> <td>Bajo</td> <td>Alto</td> <td></td> </tr> <tr style="background-color: #d9e1f2;"> <td>51 – 75%</td> <td>Medio</td> <td>Medio</td> <td>70%</td> </tr> <tr> <td>76% - 100</td> <td>Alto</td> <td>Bajo</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Calificación Porcentual	Confianza	Riesgo	Resultado	15 – 50%	Bajo	Alto		51 – 75%	Medio	Medio	70%	76% - 100	Alto	Bajo				
Calificación Porcentual	Confianza	Riesgo	Resultado																
15 – 50%	Bajo	Alto																	
51 – 75%	Medio	Medio	70%																
76% - 100	Alto	Bajo																	
<div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px auto; width: 80%;"> <h3 style="margin: 0;">Evaluación de la Riesgos</h3>  <div style="display: flex; justify-content: flex-end; margin-top: 10px;"> <div style="margin-right: 20px;"> <span style="color: blue;">■</span> CONFIANZA         </div> <div> <span style="color: red;">■</span> RIESGO         </div> </div> </div>																			
<p> <b>Interpretación:</b> El componente evaluación de riesgos presenta un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio, la administración no ha evaluado la misión y visión institucionales, se pudo comprobar que no se ha realizado una clasificación los riesgos en el proyecto y a pesar de que se han adoptado medidas para manejar situaciones negativas en el proyecto Bethel EC-278, estas no han sido difundidas en todo el personal que presta sus servicios en el proyecto.         </p>																			
<b>PLANEACIÓN</b>	Elaborado por: <b>EN</b>	Fecha: <b>08-05-2015</b>																	
	Supervisado por: <b>OR/DV</b>	Fecha: <b>15-05-2015</b>																	

	“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.			<b>CI1</b>  <b>7/14</b>	
	<b>Entidad:</b>	Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona			
	<b>Tipo de Examen:</b>	Auditoría de Gestión			
	<b>Componente</b>	Actividades de Control			
	<b>Subcomponente</b>	Tipo de Actividades de Control			
	<b>Objetivo</b>	Evaluar los riesgos en un proceso interactivo en todos los niveles de la entidad			
	<b>No</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Gestión Administrativa</b>		
		<b>TP</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	
1	¿Se realizan evaluaciones periódicas a los procedimientos de control?	1	X		
2	¿Las tareas y responsabilidades relacionadas al tratamiento, autorización registro y revisión de las transacciones las realizan personas diferentes?	1	X		
3	¿Para los diversos actos y transacciones se cuenta primero con la autorización de la Directora?	1	X		
4	¿El proyecto cuenta con un Plan de Seguridad?	1		X	@ No existe un Plan de Seguridad en el Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona.
5	¿Para el reclutamiento del personal existe un manual de control interno?	1		X	Se emplea el Manual de Compassion International para los centros de todas las iglesias asociadas.
6	¿Se verifican los antecedentes y referencia personal previa la contratación del personal?	1	X		
7	¿El personal cuenta con dotación suficiente para un mejor desempeño de sus funciones?	1		X	No se ha dotado al personal de la dotación necesaria para.
8	¿Se establecen mecanismos para un mejor control del personal que presta sus servicios en el proyecto?	1		X	La Dirección no ha implementado mecanismos para mejorar el control del personal.
9	¿La documentación sobre transacciones es exacta y completa?	1	X		
10	¿Las transacciones se registran y procesan de manera inmediata?	1		X	Las transacciones se registran de manera semanal o mensual.
<b>TOTAL</b>		<b>10</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	
<b>PLANEACIÓN</b>		<b>Elaborado por: EN</b>			<b>Fecha: 08-05-2015</b>
		<b>Supervisado por: OR/DV</b>			<b>Fecha: 15-05-2015</b>

	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.</p>	<p><b>CII</b> <b>8/14</b></p>	
<p><b>Entidad:</b></p>	<p>Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona</p>		
<p><b>Tipo de Examen:</b></p>	<p>Auditoría de Gestión</p>		
<p><b>EVALUACIÓN ACTIVIDADES DE CONTROL</b></p>			
<p><b>CONFIANZA:</b> <math>\frac{5}{10} = 0,50</math>                      <b>RIESGO:</b> <math>\frac{5}{10} = 0,50</math></p>			
<p><b>CONFIANZA :</b> 50%                                      <b>RIESGO:</b> 50%</p>			
<p><b>Determinación de Niveles de Riesgo</b></p>			
<p>Calificación Porcentual</p>	<p>Confianza</p>	<p>Riesgo</p>	<p>Resultado</p>
<p>15 – 50%</p>	<p>Bajo</p>	<p>Alto</p>	
<p>51 – 75%</p>	<p>Medio</p>	<p>Medio</p>	
<p>76% - 100</p>	<p>Alto</p>	<p>Bajo</p>	<p>80%</p>
<p><b>Evaluación Actividades de Control</b></p> 			
<p><b>Interpretación:</b> El componente actividades de control en el subcomponente tipo de actividades presenta un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto debido a que no existe un plan de seguridad en el proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona tampoco cuenta con un manual de control interno, dotación adecuada o mecanismos que permitan controlar el personal.</p>			
<p><b>PLANEACIÓN</b></p>	<p>Elaborado por: <b>EN</b></p>	<p>Fecha: <b>08-05-2015</b></p>	
	<p>Supervisado por: <b>OR/DV</b></p>	<p>Fecha: <b>15-05-2015</b></p>	

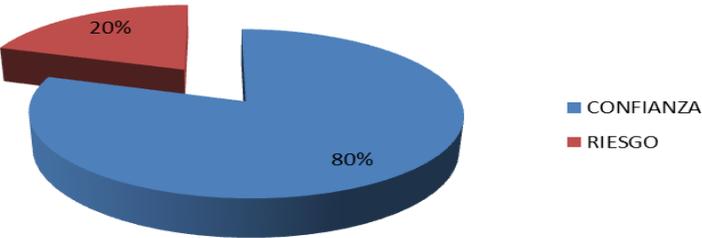
	“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.			<b>CI1</b>  <b>9/14</b>	
	<b>Entidad:</b>	Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona			
	<b>Tipo de Examen:</b>	Auditoría de Gestión			
	<b>Componente</b>	Actividades de Control			
	<b>Subcomponente</b>	Control sobre los sistemas informáticos			
	<b>Objetivo</b>	Evaluar los riesgos en un proceso interactivo en todos los niveles de la entidad			
	<b>No</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Gestión Administrativa</b>		
		<b>TP</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	
1	¿El software de la entidad posee una estructura para diseño e implementación que permite que se controle o desarrolle automáticamente?	1	X		
2	¿El software permite la detección de errores de entrada del sistema y su corrección?	1		X	El sistema no detecta errores al ingresar los datos.
3	¿Se capacita al personal sobre el manejo del software?	1	X		
4	¿Los equipos del proyecto cuentan con antivirus actualizados?	1	X		
5	¿Se han realizado auditorías informáticas al software de la entidad?	1		X	@ No se han realizado auditorías informáticas desde la creación del proyecto.
6	¿Los equipos informáticos son revisados periódicamente?	1	X		
7	¿El sistema ayuda a registrar las operaciones en el momento en el que ocurren?	1		X	La actualización de los registros se realiza de manera semanal y mensual
8	¿El personal que maneja el sistema entiende todas las aplicaciones del mismo?	1		X	El personal no se encuentra totalmente capacitado en cuanto al sistema informático utilizado y hace uso solo de las funciones básicas del mismo.
9	¿El sistema refleja la información de manera exacta contribuyendo para la correcta toma de decisiones?	1	X		
10	¿Existe respaldo de la información contenida en los equipos informáticos?	1	X		
<b>TOTAL</b>		<b>10</b>	<b>6</b>	<b>4</b>	
<b>PLANEACIÓN</b>		<b>Elaborado por: EN</b>		<b>Fecha: 08-05-2015</b>	
		<b>Supervisado por: OR/DV</b>		<b>Fecha: 15-05-2015</b>	

	“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.	<b>CII 10/14</b>	
<b>Entidad:</b>	Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona		
<b>Tipo de Examen:</b>	Auditoría de Gestión		
<b>EVALUACIÓN ACTIVIDADES DE CONTROL</b>			
<p> <b>CONFIANZA:</b> <math>\frac{6}{10} = 0,60</math> <span style="margin-left: 200px;"><b>RIESGO:</b> <math>\frac{4}{10} = 0,40</math></span>  <b>CONFIANZA :</b> 60% <span style="margin-left: 200px;"><b>RIESGO:</b> 40%</span> </p>			
<b>Determinación de Niveles de Riesgo</b>			
Calificación Porcentual	Confianza	Riesgo	Resultado
15 – 50%	Bajo	Alto	
51 – 75%	Medio	Medio	60%
76% - 100	Alto	Bajo	
<div style="border: 1px solid black; padding: 10px;"> <p><b>Actividades de Control /Sistemas Informáticos</b></p>  <p>■ Confianza ■ Riesgo</p> </div>			
<p><b>Interpretación:</b> El componente actividades de control en el subcomponente tipo de actividades presenta un nivel de confianza media y un nivel de riesgo medio, considerando que no se han realizado auditorías informáticas desde la creación del proyecto, en el software existente la actualización de los registros se realiza de manera semanal y mensual, por otra parte el personal no se encuentra totalmente capacitado en cuanto al sistema informático utilizado y hace uso solo de las funciones básicas del mismo.</p>			
<b>PLANEACIÓN</b>	<b>Elaborado por:</b> EN	<b>Fecha:</b> 08-05-2015	
	<b>Supervisado por:</b> OR/DV	<b>Fecha:</b> 15-05-2015	

	“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.			<b>CI1</b> <b>11/14</b>	
<b>Entidad:</b>	Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona				
<b>Tipo de Examen:</b>	Auditoría de Gestión				
<b>Componente</b>	Información y Comunicación				
<b>Objetivo</b>	Evaluar los riesgos en un proceso interactivo en todos los niveles de la entidad.				
No	Preguntas	Gestión Administrativa			Observaciones
		TP	SI	NO	
1	¿Los beneficiarios que acuden al Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona son bien atendidos?	1	X		
2	¿La información es entregada con prontitud?	1	X		
3	¿La información prestada es bien acogida?	1	X		
4	¿Se mantienen canales de comunicación abiertos con los beneficiarios para comunicar los logros alcanzados?	1	X		
5	¿Se toman en cuenta las opiniones de la comunidad para realizar mejoras en el desempeño?	1	X		
6	¿Se comunican los aspectos relevantes del control interno de la empresa?	1		X	@ Los aspectos relevantes del control interno no se comunican a la dirección oportunamente.
7	La información generada por el personal es comunicada oportunamente a la Directora?	1	X		
8	¿La información que recibe el personal es clara y comprensible?	1	X		
9	¿Existe comunicación entre el personal que labora en el proyecto?	1	X		
10	¿Existen reportes para comunicar la información generada?	1		X	No se realizan reportes con la información generada.
<b>TOTAL</b>		<b>10</b>	<b>8</b>	<b>2</b>	
<b>PLANEACIÓN</b>		<b>Elaborado por: EN</b>		<b>Fecha: 08-05-2015</b>	
		<b>Supervisado por: OR/DV</b>		<b>Fecha: 15-05-2015</b>	

	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.</p>	<p><b>CII</b> <b>12/14</b></p>																	
<p><b>Entidad:</b></p>	<p>Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona</p>																		
<p><b>Tipo de Examen:</b></p>	<p>Auditoría de Gestión</p>																		
<p><b>EVALUACIÓN INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b></p>																			
<p><b>CONFIANZA:</b> <math>\frac{8}{10} = 0,80</math>                      <b>RIESGO:</b> <math>\frac{2}{10} = 0,20</math></p>																			
<p><b>CONFIANZA : 80%</b>                                      <b>RIESGO: 20%</b></p>																			
<p><b>Determinación de Niveles de Riesgo</b></p>																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Calificación Porcentual</th> <th>Confianza</th> <th>Riesgo</th> <th>Resultado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15 – 50%</td> <td>Bajo</td> <td>Alto</td> <td></td> </tr> <tr> <td>51 – 75%</td> <td>Medio</td> <td>Medio</td> <td></td> </tr> <tr> <td>76% - 100</td> <td>Alto</td> <td>Bajo</td> <td>80%</td> </tr> </tbody> </table>	Calificación Porcentual	Confianza	Riesgo	Resultado	15 – 50%	Bajo	Alto		51 – 75%	Medio	Medio		76% - 100	Alto	Bajo	80%			
Calificación Porcentual	Confianza	Riesgo	Resultado																
15 – 50%	Bajo	Alto																	
51 – 75%	Medio	Medio																	
76% - 100	Alto	Bajo	80%																
<p><b>Información y Comunicación</b></p> 																			
<p><b>Interpretación:</b> El componente información y comunicación presenta un nivel de confianza alta y un nivel de riesgo bajo, entre las falencias encontrados los aspectos relevantes del control interno no se comunican a la dirección oportunamente, se verificó además que no se realizan reportes con la información generada.</p>																			
<p><b>PLANEACIÓN</b></p>	<p>Elaborado por: <b>EN</b></p>	<p>Fecha: <b>08-05-2015</b></p>																	
	<p>Supervisado por: <b>OR/DV</b></p>	<p>Fecha: <b>15-05-2015</b></p>																	

	“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.			<b>CI1 13/14</b>	
	<b>Entidad:</b>	Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona			
	<b>Tipo de Examen:</b>	Auditoría de Gestión			
	<b>Componente</b>	Supervisión y Monitoreo			
	<b>Objetivo</b>	Determinar si se han establecido procedimientos de seguimiento que aseguren la eficacia del sistema de control interno.			
<b>No</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Gestión Administrativa</b>			<b>Observaciones</b>
		<b>TP</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	
1	¿Se han establecido procedimientos de supervisión para asegurar que se cumplan los procesos, normas y regulaciones vigentes en el Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona?	1	X		
2	¿Se cuenta con un seguimiento constante en el proyecto que permita conocer y aplicar medidas oportunas sobre condiciones que afecten el desarrollo de las actividades?	1	X		
3	¿Se realiza seguimiento y control permanente a los procesos de control interno?	1	X		
4	¿Existen mecanismos de monitoreo que permitan obtener evidencia de que el control interno para determinar mejoras?	1	X		
5	¿Los directivos y empleados están obligados a hacer constar sus firmas en procesos que son objeto de control interno para las actividades esenciales?	1	X		
6	¿Se aplican indicadores que permitan detectar ineficiencias, ilegalidades o malversaciones?	1		X	No se aplican indicadores que aseguren la eficacia del control interno
7	Se compara la información interna con otros proyectos de Compassion International Ecuador?	1	X		
8	¿Se supervisa al personal en las actividades diarias?	1	X		
9	¿Se supervisa al personal en las actividades diarias que desempeña?	1	X		
10	¿La Directora realiza evaluaciones constantes para verificar el buen desempeño?	1		X	No se han realizado evaluaciones para verificar el buen desempeño del personal que presta sus servicios en el proyecto
<b>TOTAL</b>		<b>10</b>	<b>8</b>	<b>2</b>	
<b>PLANEACIÓN</b>		<b>Elaborado por: EN</b>			<b>Fecha: 08-05-2015</b>
		<b>Supervisado por: OR/DV</b>			<b>Fecha: 15-05-2015</b>

	“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.	<b>CII 14/14</b>	
<b>Entidad:</b>	Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona		
<b>Tipo de Examen:</b>	Auditoría de Gestión		
<b>EVALUACIÓN SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>			
<b>CONFIANZA:</b> $\frac{8}{10} = 0,80$ <b>RIESGO:</b> $\frac{2}{20} = 0,20$			
<b>CONFIANZA : 80%</b> <b>RIESGO: 20%</b>			
<b>Determinación de Niveles de Riesgo</b>			
Calificación Porcentual	Confianza	Riesgo	Resultado
15 – 50%	Bajo	Alto	
51 – 75%	Medio	Medio	
76% - 100	Alto	Bajo	80%
<div data-bbox="405 1133 1270 1550">  <p><b>Supervisión y Monitoreo</b></p> <p>■ CONFIANZA (80%) ■ RIESGO (20%)</p> </div>			
<p><b>Interpretación:</b> El componente supervisión y monitoreo, presenta un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, se pudo determinar que no se aplican indicadores para aseguren la eficacia del control interno y detectar ineficiencias, ilegalidades o malversaciones, por otro lado no se han realizado evaluaciones para verificar el buen desempeño del personal que presta sus servicios en el proyecto.</p>			
<b>PLANEACIÓN</b>	Elaborado por: <b>EN</b>	Fecha: <b>08-05-2015</b>	
	Supervisado por: <b>OR/DV</b>	Fecha: <b>15-05-2015</b>	

No.	PREGUNTAS	POND.	GESTIÓN ADMINISTRATIVA
			CALIFICACIÓN
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>			
<b>AMBIENTE DE CONTROL – INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS</b>			
1	¿Se han establecido en Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona valores corporativos que contribuyan al buen uso de los recursos?	10	10
2	¿Cuenta Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona con un código de ética?	10	10
3	¿Existe un buen ambiente laboral basado en el cumplimiento de los valores éticos considerados por Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona?	10	10
4	¿Dentro de la gestión diaria del proyecto se fomenta la integridad y los valores éticos?	10	10
5	¿Existen disposiciones disciplinarias en el proyecto?	10	10
6	¿Se establecen mecanismos para quienes no respetan los valores éticos?	10	0
7	¿Se establecen mecanismos para promover la incorporación de valores éticos en el personal?	10	10
8	¿Mantienen comunicación y fortalecimiento sobre valores éticos y de conducta?	10	10
9	¿Existen pronunciamientos del Centro Cristiano de Archidona?	10	10
10	¿Existe en el proyecto documentos formales o rótulos con los valores disciplinarios existentes?	10	0
<b>TOTAL CONFIANZA AMBIENTE DE CONTROL – INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS</b>		<b>∑ 100</b>	<b>∑ 80</b>

E N	MATRIZ DE PONDERACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	CI 2 2/10	
<b>AMBIENTE DE CONTROL – ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL</b>			
11	¿Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona cuenta con una estructura organizativa que muestre las relaciones jerárquico funcionales.	10	10
12	¿Se ha definido sus objetivos, misión, visión, políticas, valores tentativos para una futura planificación estratégica?	10	10
13	¿Las funciones y responsabilidades se delegan por escrito?	10	10
14	¿El personal acoge de buena manera las disposiciones encomendadas por la Directora?	10	10
15	¿Se encuentran bien definidos los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de los miembros del personal?	10	10
16	Existe personal suficiente para cubrir todas las áreas del proyecto?	10	0
17	¿La Directora revisa si se cumplen con las funciones designadas?	10	10
18	¿La Directora cuenta con los conocimientos necesarios para cumplir sus responsabilidades?	10	10
19	¿El proyecto cuenta con suficiente capacidad de dirección y supervisión?	10	0
20	¿La administración define la estructura organizativa en base a procedimientos de control?	10	10
<b>TOTAL CONFIANZA AMBIENTE DE CONTROL ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL</b>		<b>100</b>	<b>Σ 80</b>
<b>TOTAL CONFIANZA AMBIENTE DE CONTROL</b>		<b>200</b>	<b>160</b>

	<b>MATRIZ DE PONDERACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>	<b>CI 2</b> <b>3/10</b>	
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>			
21	¿Los objetivos de Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona son claros y conducen al cumplimiento de metas?	10	10
22	Los objetivos se han definidos en base a los niveles de la entidad y cada actividad?	10	10
23	¿La administración evalúa el desempeño de cada área con relación a la misión y visión institucionales?	10	0
24	¿Es confiable la preparación de los estados financieros?	10	10
25	Cuándo los objetivos de la entidad no están siendo cumplidos la dirección toma precauciones?	10	10
26	¿Se identifican los riesgos y se discuten abiertamente con la Directora?	10	10
27	¿Se clasifican los riesgos según el nivel de importancia?	10	0
28	¿Cuándo se detectan situaciones negativas en la consecución de los objetivos, estas son comunicadas oportunamente a la máxima autoridad para la adopción de medidas correctivas?	10	0
29	¿Se han adoptado medidas para manejar las situaciones negativas en la institución?	10	10
30	¿Se ha difundido en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la institución?	10	10
<b>TOTAL EVALUACIÓN DE RIESGO</b>		<b>Σ 100</b>	<b>Σ 70</b>

		<b>MATRIZ DE PONDERACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>		<b>CI 2</b>
				<b>4/10</b>
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>				
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL/TIPOS DE ACTIVIDADES</b>				
31	¿Se realizan evaluaciones periódicas a los procedimientos de control?	10	10	
32	¿Las tareas y responsabilidades relacionadas al tratamiento, autorización registro y revisión de las transacciones las realizan personas diferentes?	10	10	
33	¿Para los diversos actos y transacciones se cuenta primero con la autorización de la Directora?	10	10	
34	¿El proyecto cuenta con un Plan de Seguridad?	10	0	
35	¿Para el reclutamiento del personal existe un manual de control interno?	10	0	
36	¿Se verifican los antecedentes y referencia personal previa la contratación del personal?	10	10	
37	¿El personal cuenta con dotación suficiente para un mejor desempeño de sus funciones?	10	0	
38	¿Se establecen mecanismos para un mejor control del personal que presta sus servicios en el proyecto?	10	0	
39	¿La documentación sobre transacciones es exacta y completa?	10	10	
40	¿Las transacciones se registran y procesan de manera inmediata?	10	0	
<b>TOTAL ACTIVIDADES DE CONTROL – TIPO DE ACTIVIDADES</b>		<b>100</b>	<b>50</b>	

E N	MATRIZ DE PONDERACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		CI 2 5/10
ACTIVIDADES DE CONTROL/SISTEMAS INFORMÁTICOS			
41	¿El software de la entidad posee una estructura para diseño e implementación que permite que se controle o desarrolle automáticamente?	10	10
42	¿El software permite la detección de errores de entrada del sistema y su corrección?	10	0
43	¿Se capacita al personal sobre el manejo del software?	10	10
44	¿Los equipos del proyecto cuentan con antivirus actualizados?	10	10
45	¿Se han realizado auditorías informáticas al software de la entidad?	10	0
46	¿Los equipos informáticos son revisados periódicamente?	10	10
47	¿El sistema ayuda a registrar las operaciones en el momento en el que ocurren?	10	0
48	¿El personal que maneja el sistema entiende todas las aplicaciones del mismo?	10	0
49	¿El sistema refleja la información de manera exacta contribuyendo para la correcta toma de decisiones?	10	10
50	¿Existe respaldo de la información contenida en los equipos informáticos?	10	10
<b>TOTAL ACTIVIDADES DE CONTROL – SISTEMAS INFORMÁTICOS</b>		<b>100</b>	<b>60</b>
<b>TOTAL ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		<b>200</b>	<b>∑ 110</b>

	<b>MATRIZ DE PONDERACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>	<b>CI 2</b>  <b>6/10</b>	
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>			
51	¿Los beneficiarios que acuden al Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona son bien atendidos?	10	10
52	¿La información es entregada con prontitud?	10	10
53	¿La información prestada es bien acogida?	10	10
54	¿Se mantienen canales de comunicación abiertos con los beneficiarios para comunicar los logros alcanzados?	10	10
55	¿Se toman en cuenta las opiniones de la comunidad para realizar mejoras en el desempeño?	10	10
56	¿Se comunican los aspectos relevantes del control interno de la empresa?	10	0
57	La información generada por el personal es comunicada oportunamente a la Directora?	10	10
58	¿La información que recibe el personal es clara y comprensible?	10	10
59	¿Existe comunicación entre el personal que labora en el proyecto?	10	10
60	¿Existen reportes para comunicar la información generada?	10	0
<b>TOTAL INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		100	$\Sigma$ 80

	<b>MATRIZ DE PONDERACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>	<b>CI 2</b>  <b>7/10</b>	
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>			
61	¿Se han establecido procedimientos de supervisión para asegurar que se cumplan los procesos, normas y regulaciones vigentes en el Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona?	10	10
62	¿Se cuenta con un seguimiento constante en el proyecto que permita conocer y aplicar medidas oportunas sobre condiciones que afecten el desarrollo de las actividades?	10	10
63	¿Se realiza seguimiento y control permanente a los procesos de control interno?	10	10
64	¿Existen mecanismos de monitoreo que permitan obtener evidencia de que el control interno para determinar mejoras?	10	10
65	¿Los directivos y empleados están obligados a hacer constar sus firmas en procesos que son objeto de control interno para las actividades esenciales?	10	10
66	¿Se aplican indicadores que permitan detectar ineficiencias, ilegalidades o malversaciones?	10	0
67	Se compara la información interna con otros proyectos de Compassion International Ecuador?	10	10
68	¿Se supervisa al personal en las actividades diarias?	10	10
69	¿Se supervisa al personal en las actividades diarias que desempeña?	10	10
70	¿La Directora realiza evaluaciones constantes para verificar el buen desempeño?	10	0
<b>TOTAL SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>		<b>100</b>	<b>80</b>
<b>TOTALES</b>		<b>700</b>	<b>Σ 500</b>



“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.

**CI2**  
**8/10**

**Entidad:**

Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona

**Tipo de Examen:**

Auditoría de Gestión

### DETERMINACIÓN DEL RIESGO

#### Confianza Ponderada Ambiente de Control

$$CPAC = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación ponderada}} * 100$$

$$CPAC = \frac{160}{200} * 100$$

$$CPAC = 80\%$$

#### Confianza Ponderada Evaluación de Riesgos

$$CPER = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación ponderada}} * 100$$

$$CPER = \frac{70}{100} * 100$$

$$CPER = 70\%$$

PLANEACIÓN

Elaborado por: **EN**

Fecha: **25-05-2015**

Supervisado por: **OR/DV**

Fecha: **02-06-2015**



“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.

**CI2**  
**9/10**

**Entidad:**

Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona

**Tipo de Examen:**

Auditoría de Gestión

### **DETERMINACIÓN DEL RIESGO**

#### **Confianza Ponderada Actividades de Control**

$$CPAC = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación ponderada}} * 100$$

$$CPAC = \frac{110}{200} * 100$$

$$CPAC = 55\%$$

#### **Confianza Ponderada Información y Comunicación**

$$CPIC = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación ponderada}} * 100$$

$$CPIC = \frac{80}{100} * 100$$

$$CPIC = 80\%$$

#### **Confianza Ponderada Supervisión y Monitoreo**

$$CPSM = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación ponderada}} * 100$$

$$CPSM = \frac{80}{100} * 100$$

$$CPSM = 80\%$$

**PLANEACIÓN**

Elaborado por: **EN**

Fecha: **25-05-2015**

Supervisado por: **OR/DV**

Fecha: **02-06-2015**

	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.</p>	<p><b>CI2</b> <b>10/10</b></p>
<p><b>Entidad:</b></p>	<p>Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona</p>	
<p><b>Tipo de Examen:</b></p>	<p>Auditoría de Gestión</p>	
<p><b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b></p> <p>Señora Yolanda Cornejo <b>DIRECTORA DE PROYECTO BETHEL EC- 278</b> <b>DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA</b> Presente</p> <p>De mi consideración:</p> <p>En atención al oficio emitido el 03 de Diciembre de 2014, en el cual se autoriza la realización de una <b>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”</b> se procedió con la evaluación de control interno de los siguientes componentes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ambiente de Control</li> <li>• Evaluación de Riesgos</li> <li>• Actividades de Control</li> <li>• Información y Comunicación</li> <li>• Supervisión</li> </ul> <p>Los resultados obtenidos ponemos a su consideración con el fin de que se dé cumplimiento a las recomendaciones emitidas con el fin de mejorar el sistema de control interno existente en todas las áreas que integran el proyecto.</p>		
<p><b>PLANEACIÓN</b></p>	<p>Elaborado por: <b>EN</b></p>	<p>Fecha: <b>25-05-2015</b></p>
	<p>Supervisado por: <b>OR/DV</b></p>	<p>Fecha: <b>02-06-2015</b></p>

	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.</p>	<p><b>P1</b> <b>1/5</b></p>
<p><b>Entidad:</b></p>	<p>Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona</p>	
<p><b>Tipo de Examen:</b></p>	<p>Auditoría de Gestión</p>	
<p><b>EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b></p> <p><b>1. AMBIENTE DE CONTROL /INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS</b></p> <p><b>CONCLUSIONES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El Código de Ética difundido en el personal no es exclusivo del proyecto, ni se encuentra documentado, pues es el determinado por Compassion International Ecuador para todas las iglesias asociadas, por lo que muchas de las disposiciones emanadas no concuerdan con la realidad del medio en el que se desenvuelve el proyecto.</li> </ul> <p><b>RECOMENDACIONES</b></p> <p>A la Directora del Proyecto:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El proyecto Bethel EC-278 debe contar con un código de ética exclusivo y documentado que permita orientar al personal que presta sus servicios en esta entidad sobre su forma de actuar ante los conflictos que pueden presentarse en su diario accionar.</li> </ul> <p><b>AMBIENTE DE CONTROL /ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL</b></p> <p><b>CONCLUSIONES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El organigrama estructural del proyecto como asociado de Compassion International Ecuador, se encuentra bien definido, posee las líneas de autoridad, de responsabilidad y dependencia del nivel directivo, sin embargo.</li> <li>• El personal no tiene conocimiento del organigrama estructural y de las funciones que les corresponden específicamente.</li> </ul>		
<p><b>PLANEACIÓN</b></p>	<p>Elaborado por: <b>EN</b></p>	<p>Fecha: <b>25-05-2015</b></p>
	<p>Supervisado por: <b>OR/DV</b></p>	<p>Fecha: <b>02-06-2015</b></p>

	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.</p>	<p><b>P1</b> <b>2/5</b></p>
<p><b>Entidad:</b></p>	<p>Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona</p>	
<p><b>Tipo de Examen:</b></p>	<p>Auditoría de Gestión</p>	
<p><b>RECOMENDACIONES</b></p> <p>Al Comité de la Iglesia Centro Cristiano Archidona y la Directora del Proyecto:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Socializar la estructura organizacional existente en el Manual de Gerencia de Compassion International Ecuador, para dar a conocer al personal las funciones que le corresponden de acuerdo al perfil de puesto diseñado por la organización para todos los centros asociados.</li> </ul> <p><b>2. COMPONENTE: EVALUACIÓN DEL RIESGO</b></p> <p><b>CONCLUSIONES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La dirección del proyecto, asigna poca importancia a los riesgos que pueden surgir en la entidad, por lo tanto los riesgos no son comunicados al personal cuando estos surgen.</li> <li>• Compassion International Ecuador y como asociado el Proyecto Bethel EC-278 de la Iglesia Centro Cristiano Archidona no cuentan con pronunciamientos adecuados en materia de identificación de riesgos, tampoco pueden realizar evaluaciones de los mismos.</li> <li>• Proyecto Bethel EC-278 de la Iglesia Centro Cristiano Archidona no cuenta en la actualidad con un plan de seguridad.</li> </ul>		
<p><b>PLANEACIÓN</b></p>	<p>Elaborado por: <b>EN</b></p>	<p>Fecha: <b>25-05-2015</b></p>
	<p>Supervisado por: <b>OR/DV</b></p>	<p>Fecha: <b>02-06-2015</b></p>

	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.</p>	<p><b>P1</b> <b>3/5</b></p>
<p><b>Entidad:</b></p>	<p>Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona</p>	
<p><b>Tipo de Examen:</b></p>	<p>Auditoría de Gestión</p>	
<p><b>RECOMENDACIONES</b></p> <p>Al Comité de la Iglesia Centro Cristiano Archidona y la Directora del Proyecto:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Elaborar planes para mitigar e indicadores que les permita evaluar cada uno de los riesgos internos y externos, con base en el análisis FODA realizado en el proyecto.</li> <li>• Determinar las áreas críticas, identificar las amenazas, peligros reales y potenciales, evaluar el peligro considerando analizar probabilidad de tendencia y duración con el fin de diseñar un plan de seguridad para prevenirlos, reducirlos, eliminarlos o asumirlos.</li> </ul> <p><b>3. ACTIVIDADES DE CONTROL</b></p> <p><b>CONCLUSIONES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El proyecto cuenta con un sistema para el control de los procesos determinados en el Manual de Gerencia de Compassion International Ecuador, pero muchas veces estos no se cumplen lo que debilita el control de las actividades.</li> <li>• Compasión ha entregado al Proyecto un sistema informático para cada una de las operaciones, para que la información sea procesada de manera adecuada, este sistema permite un adecuado registro, supervisión de acciones y eventos.</li> </ul>		
<p><b>PLANEACIÓN</b></p>	<p><b>Elaborado por: EN</b></p>	<p><b>Fecha: 25-05-2015</b></p>
	<p><b>Supervisado por: OR/DV</b></p>	<p><b>Fecha: 02-06-2015</b></p>

	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.</p>	<p><b>P1</b> <b>4/5</b></p>
<p><b>Entidad:</b></p>	<p>Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona</p>	
<p><b>Tipo de Examen:</b></p>	<p>Auditoría de Gestión</p>	
<p><b>RECOMENDACIONES</b></p> <p>A la Directora:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Para la contratación del personal se debe dar cumplimiento estricto con el procedimiento de selección inducción y capacitación el mismo contiene los siguientes pasos consecutivos: condiciones básicas de selección verificación de datos contenidos en la solicitud de empleo, comprobación de antecedentes judiciales, plan de visitas, entrevista, entrenamiento y capacitación dotaciones y mantenimiento, posteriormente se realiza una revisión y evaluación.</li> </ul> <p>A la Secretaria:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Se recomienda que la información sea ingresada en el momento de su concurrencia, para una mejor protección de las mismas.</li> </ul> <p><b>3. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b></p> <p><b>CONCLUSIONES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La información es resguardada en el sistema con el cual cuenta el Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona, sin embargo cierta información que se encuentra en papeles no son correctamente archivados, en muchas ocasiones esta información ha sido extraviada o se ha deteriorado.</li> <li>• La comunicación es inherente al proceso de información. En ocasiones se presentan debilidades en el sistema de información por cuanto no se comunica de manera oportuno al personal que presta sus servicios sobre los cambios más relevantes que suceden en el proyecto.</li> </ul>		
<p><b>PLANEACIÓN</b></p>	<p>Elaborado por: <b>EN</b></p>	<p>Fecha: <b>25-05-2015</b></p>
	<p>Supervisado por: <b>OR/DV</b></p>	<p>Fecha: <b>02-06-2015</b></p>

	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.</p>	<p><b>P1</b> <b>5/5</b></p>
<p><b>Entidad:</b></p>	<p>Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona</p>	
<p><b>Tipo de Examen:</b></p>	<p>Auditoría de Gestión</p>	
<p><b>RECOMENDACIONES</b></p> <p>A la secretaria:</p> <p>Resguardar de manera correcta la información sin permitir que sea manipulada por muchas personas, para obtener información confiable y poder detectar ciertas situaciones de interés e importancia.</p> <p>A la Directora:</p> <p>Proporcionar información de manera oportuna al personal que presta sus servicios en el proyecto acerca de los cambios más relevantes que se presenten en el proyecto.</p> <p><b>4. SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO</b></p> <p><b>CONCLUSIONES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El sistema de supervisión existente puede mejorarse con el fin de controlar todas las actividades de la empresa.</li> </ul> <p><b>RECOMENDACIONES</b></p> <p>A la Directora:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Establecer procedimientos de seguimiento y evaluar el funcionamiento de los diversos controles, con el fin de determinar la calidad del control interno.</li> </ul>		
<p><b>PLANEACIÓN</b></p>	<p><b>Elaborado por: EN</b></p>	<p><b>Fecha: 25-05-2015</b></p>
	<p><b>Supervisado por: OR/DV</b></p>	<p><b>Fecha: 02-06-2015</b></p>

	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.</p>	<p><b>P2</b> <b>14/14</b></p>
<p><b>Entidad:</b></p>	<p>Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona</p>	
<p><b>Tipo de Examen:</b></p>	<p>Auditoría de Gestión</p>	
<p><b>Orden de Trabajo</b></p> <p><b>ASUNTO</b> : ORDEN DE TRABAJO</p> <p><b>FECHA</b> : 26 de mayo de 2015</p> <p>Por el presente se estipula el desarrollo de la “<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013</b>”, sujetándose a las normas, procedimientos y otras disposiciones legales de la profesión para lo que desarrollara el plan específico los correspondientes papeles de trabajo con índices, marcas y referenciaciones, así como el memorando de planificación.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Ing. Olga Maritza Rodríguez Ulcuango</p> <p><b>DIRECTORA DE TRABAJO DE TITULACIÓN</b></p>		
<p><b>PLANEACIÓN</b></p>	<p>Elaborado por: <b>EN</b></p>	<p>Fecha: <b>26-05-2015</b></p>
	<p>Supervisado por: <b>OR/DV</b></p>	<p>Fecha: <b>02-06-2015</b></p>

	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.</p>	<p><b>P3</b> <b>1/8</b></p>
<p><b>Entidad:</b></p>	<p>Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona</p>	
<p><b>Tipo de Examen:</b></p>	<p>Auditoría de Gestión</p>	
<p><b>MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN</b></p> <p>Entidad: Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona  Tipo de Examen : Auditoría de Gestión  Preparado por: Elsa Sorayda Narváez Grefa  Fecha: 29/04/2015</p> <p><b>1. REQUERIMIENTO DE LA AUDITORÍA</b></p> <p>La auditoría de gestión surge como una necesidad institucional al proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona, para verificar la gestión administrativa aplicada por la dirección de la entidad antes mencionada proponiendo al logro de la intención estratégica institucional.</p> <p>Se evaluará la eficiencia y eficacia en el período de Enero- Diciembre de 2013.</p> <p><b>2. EQUIPO MULTIDISCIPLINARIO</b></p> <p>Directora de Trabajo de Titulación: Ing. Olga Maritza Rodríguez Ulcuango  Miembro de Trabajo de Titulación: Lic. Danilo Remigio Vallejo Altamirano  Auditora: Elsa Sorayda Narváez Grefa</p>		
<p><b>PLANEACIÓN</b></p>	<p>Elaborado por: <b>EN</b></p>	<p>Fecha: <b>28-05-2015</b></p>
	<p>Supervisado por: <b>OR/DV</b></p>	<p>Fecha: <b>02-06-2015</b></p>

	“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.	<b>P3</b> <b>2/8</b>																														
<b>Entidad:</b>	Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona																															
<b>Tipo de Examen:</b>	Auditoría de Gestión																															
<b>3. DIAS PROGRAMADOS</b>																																
Se programaron 120 Días laborables, distribuidos en 4 fases:																																
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">FASE</th> <th style="width: 33%;">DÍAS</th> <th style="width: 33%;">PORCENTAJE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Conocimiento Preliminar</td> <td style="text-align: center;">12</td> <td style="text-align: center;">10%</td> </tr> <tr> <td>Planeación</td> <td style="text-align: center;">36</td> <td style="text-align: center;">30%</td> </tr> <tr> <td>Ejecución</td> <td style="text-align: center;">60</td> <td style="text-align: center;">50%</td> </tr> <tr> <td>Comunicación de Resultados</td> <td style="text-align: center;">12</td> <td style="text-align: center;">10%</td> </tr> <tr> <td><b>TOTAL</b></td> <td style="text-align: center;">120 días</td> <td style="text-align: center;">100%</td> </tr> </tbody> </table>	FASE	DÍAS	PORCENTAJE	Conocimiento Preliminar	12	10%	Planeación	36	30%	Ejecución	60	50%	Comunicación de Resultados	12	10%	<b>TOTAL</b>	120 días	100%														
FASE	DÍAS	PORCENTAJE																														
Conocimiento Preliminar	12	10%																														
Planeación	36	30%																														
Ejecución	60	50%																														
Comunicación de Resultados	12	10%																														
<b>TOTAL</b>	120 días	100%																														
<b>4. RECURSOS FINANCIEROS Y MATERIALES</b>																																
<b>Recursos Financieros</b>																																
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">NO.</th> <th style="width: 60%;">ACTIVIDADES</th> <th style="width: 30%;">VALOR USD</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td>Computadora</td> <td style="text-align: right;">1.000,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2</td> <td>Internet</td> <td style="text-align: right;">150,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3</td> <td>Movilizaciones (alimentación y pasajes)</td> <td style="text-align: right;">300,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">4</td> <td>Refrigerios</td> <td style="text-align: right;">50,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">5</td> <td>Copias y Anillados</td> <td style="text-align: right;">100,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">6</td> <td>Empastados</td> <td style="text-align: right;">72,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">7</td> <td>Subtotal</td> <td style="text-align: right;">1.672,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">8</td> <td>Imprevistos (20%)</td> <td style="text-align: right;">167,20</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><b>TOTAL</b></td> <td style="text-align: right;"><b>1.839,20</b></td> </tr> </tbody> </table>	NO.	ACTIVIDADES	VALOR USD	1	Computadora	1.000,00	2	Internet	150,00	3	Movilizaciones (alimentación y pasajes)	300,00	4	Refrigerios	50,00	5	Copias y Anillados	100,00	6	Empastados	72,00	7	Subtotal	1.672,00	8	Imprevistos (20%)	167,20		<b>TOTAL</b>	<b>1.839,20</b>		
NO.	ACTIVIDADES	VALOR USD																														
1	Computadora	1.000,00																														
2	Internet	150,00																														
3	Movilizaciones (alimentación y pasajes)	300,00																														
4	Refrigerios	50,00																														
5	Copias y Anillados	100,00																														
6	Empastados	72,00																														
7	Subtotal	1.672,00																														
8	Imprevistos (20%)	167,20																														
	<b>TOTAL</b>	<b>1.839,20</b>																														
<b>PLANEACIÓN</b>	Elaborado por: <b>EN</b>	Fecha: <b>28-05-2015</b>																														
	Supervisado por: <b>OR/DV</b>	Fecha: <b>02-06-2015</b>																														

	“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.	<b>P3 3/8</b>
---	---	-------------------

<b>Entidad:</b>	Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona
-----------------	--

<b>Tipo de Examen:</b>	Auditoría de Gestión
------------------------	----------------------

#### Recursos Materiales

NO.	ACTIVIDADES	VALOR USD
1	Papel bon A4	15.00
2	Tinta para impresora	15.00
3	Carpetas de cartón y de perfil	2.50
4	Lápices, esferos, etc.	2.50
	<b>TOTAL</b>	<b>35.00</b>

### ENFOQUE A LA AUDITORÍA

#### Información general de la entidad

Compassion International, es una Organización sin fines de lucro que a través de la apertura de proyecto centros de desarrollo integrales para niños de escasos recursos y en situaciones vulnerables, en sociedad con Iglesias Cristianas legalmente establecidas busca la obtención de recursos económicos mediante patrocinio directo para la obtención de los resultados establecidos en los niños, niñas, adolescentes y jóvenes.

En el año 2003, el Pastor de la Iglesia Centro Cristiano Archidona presenta la solicitud de inscripción ante Compassion International Ecuador para la apertura de un proyecto, en el sector conocido como Piedra Grande en la parroquia Archidona del cantón Archidona.

A inicios del año, se recibió la respuesta de la Organización Compassion International Ecuador, es así que el 8 de diciembre del año 2003 se realiza la inscripción de los 40 primeros niños.

<b>PLANEACIÓN</b>	<b>Elaborado por: EN</b>	<b>Fecha: 28-05-2015</b>
	<b>Supervisado por: OR/DV</b>	<b>Fecha: 02-06-2015</b>

	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.</p>	<p><b>P3</b> <b>4/8</b></p>
<p><b>Entidad:</b></p>	<p>Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona</p>	
<p><b>Tipo de Examen:</b></p>	<p>Auditoría de Gestión</p>	
<p><b>Financiamiento</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Fondos de la organización Compassion International Ecuador</li> <li>• Fondos de Autogestión</li> </ul> <p><b>Enfoque</b></p> <p>La Auditoría de gestión se orientará a medir la eficacia y eficiencia administrativa para contribuir a una correcta toma de decisiones.</p> <p><b>Objetivo</b></p> <p><b>Objetivo General</b></p> <p>Realizar una Auditoría de Gestión al Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona para determinar la eficiencia y eficacia con qué se desarrollan las actividades institucionales.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Diagnosticar la situación de la gestión administrativa y legal de la Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona.</li> <li>• Evaluar el grado de confiabilidad, calidad y credibilidad de la información financiera y operativa de la empresa mediante la ejecución de una auditoría de gestión y la aplicación de indicadores.</li> <li>• Emitir el informe de Auditoría en el que consten conclusiones y recomendaciones para la toma de decisiones.</li> </ul>		
<p>PLANEACIÓN</p>	<p>Elaborado por: <b>EN</b></p>	<p>Fecha: <b>28-05-2015</b></p>
	<p>Supervisado por: <b>OR/DV</b></p>	<p>Fecha: <b>02-06-2015</b></p>



“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.

**P3  
5/8**

**Entidad:**

Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona

**Tipo de Examen:**

Auditoría de Gestión

### ALCANCE

La auditoría de gestión comprende la evaluación de la eficiencia y eficacia administrativa desde el 1 de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2013, en el Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona.

### INDICADORES

Con el fin de medir la eficiencia de la gestión administrativa de Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona en el período auditado se aplicaron indicadores de gestión los mismos que permitieron la medición cualitativa y cuantitativa del cumplimiento de actividades y procesos. Los cuales se evaluaron de acuerdo a la siguiente tabla de eficacia.

EVALUACIÓN DE INDICADORES	
0% - 20%	INEFICACES
21% - 40%	
41% - 60%	EFICACES
61% - 80%	
>80%	MUY EFICACES

**PLANEACIÓN**

**Elaborado por: EN**

**Fecha: 28-05-2015**

**Supervisado por: OR/DV**

**Fecha: 02-06-2015**



“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.

**P3  
6/8**

**Entidad:**

Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona

**Tipo de Examen:**

Auditoría de Gestión

### INDICADORES DE GESTIÓN

No	Indicador	Fórmula	Medio de Verificación
<b>IG1</b>	Eficiencia en Actividades Programadas	$\frac{\text{Actividades ejecutadas}}{\text{Actividades Programadas}}$	(POA) Plan Operativo Anual 2013
<b>IG2</b>	Eficiencia en Ingresos	$\frac{\text{Ingresos Efectivos}}{\text{Ingresos Presupuestados}}$	Libro mayor de 2013
<b>IG3</b>	Eficiencia en Recaudación de Ingresos Propios	$\frac{\text{Recaudación de ingresos propios}}{\text{Ingresos propios presupuestados}}$	Libro mayor de 2013
<b>IG4</b>	Eficiencia en Gastos	$\frac{\text{Monto Gasto}}{\text{Total Presupuesto Gasto}}$	POA Balance de Comprobación 2013

PLANEACIÓN

Elaborado por: **EN**

Fecha: **28-05-2015**

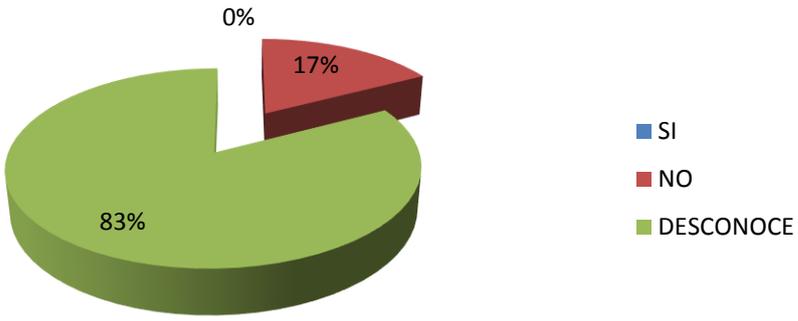
Supervisado por: **OR/DV**

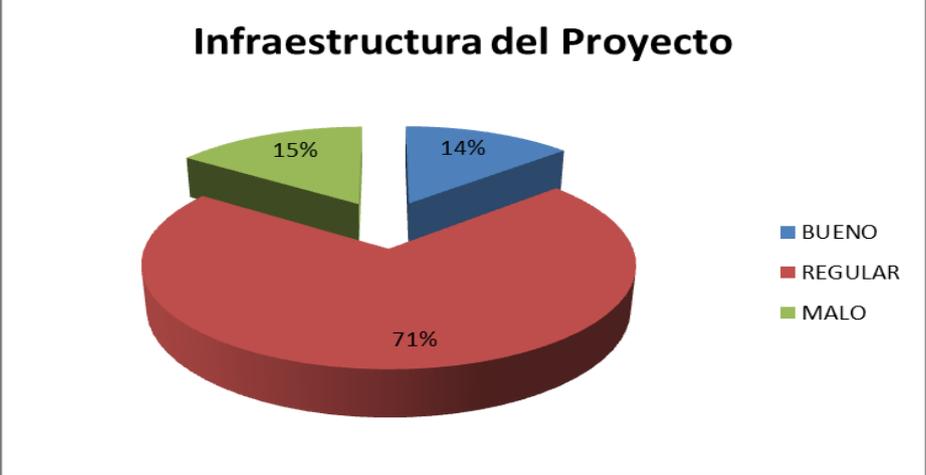
Fecha: **02-06-2015**

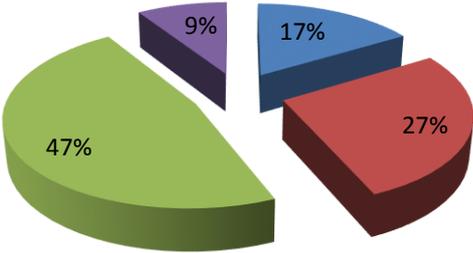
	“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.	<b>P3</b> <b>7/8</b>
<b>Entidad:</b>	Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona	
<b>Tipo de Examen:</b>	Auditoría de Gestión	
<p><b>APLICACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS ÍNDICES DE GESTIÓN</b> <b>Eficiencia en Actividades Programadas</b></p> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px auto; width: 80%;"> <math display="block">IG1 = \frac{\textit{Actividades Ejecutadas}}{\textit{Actividades Programadas}}</math> <math display="block">IG1 = \frac{25}{31}</math> <math display="block">IG1 = 80.65\%</math> </div> <p><b>ANÁLISIS:</b> De acuerdo al (POA) plan de actividades aprobado para el proyecto Bethel EC-278. Para el año 2013 se planificaron 31 actividades distribuidas en los meses de enero a diciembre, (Anexo 7), se ubicó en los rangos eficaces debido a que casi todas las actividades programadas se cumplen a menos de que surjan asuntos de fuerza mayor.</p> <p style="text-align: center;"><b>Eficiencia en Ingresos</b></p> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px auto; width: 80%;"> <math display="block">IG2 = \frac{\textit{Ingresos Efectivos}}{\textit{Ingresos Presupuestados}}</math> <math display="block">IG2 = \frac{48498.25}{55914.11}</math> <math display="block">IG2 = 86.73\%</math> </div> <p><b>ANÁLISIS:</b> Al cotejar los datos del libro mayor para el año 2013 (Anexo 6) se contó con un 86.73% se ubico en el rango muy eficaces en ingresos una vez concluido el ejercicio económico del año 2013 lo cual se debe a que las transferencias mensuales realizadas por Compassion International Ecuador son realizadas de acuerdo a lo programado y las recaudadas por ingresos propios afectan el porcentaje de eficiencia.</p>		
<b>PLANEACIÓN</b>	<b>Elaborado por:</b> EN	<b>Fecha:</b> 28-05-2015
	<b>Supervisado por:</b> OR/DV	<b>Fecha:</b> 02-06-2015

	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.</p>	<p><b>P3</b> <b>8/8</b></p>
<p><b>Entidad:</b></p>	<p>Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona</p>	
<p><b>Tipo de Examen:</b></p>	<p>Auditoría de Gestión</p>	
<p><b>Eficiencia en Recaudación de Ingresos Propios</b></p> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px auto; width: 80%;"> <math display="block">IG3 = \frac{\text{Recaudacion de ingresos propios}}{\text{Ingresos propios Presupuestados}}</math> <math display="block">IG3 = \frac{260}{600,00}</math> <math display="block">IG3 = 43\%</math> </div> <p><b>ANÁLISIS:</b> La Recaudación de ingresos propios (Anexos 5) corresponde al valor presupuestado por aportes de iglesia es de 50 dólares, el mismo que es recaudado mensualmente, el cual reflejó un 43% de un rango de eficaces, una vez aplicado el indicador se determinó que esta falencia es producto de las deficiencias en la gestión administrativa de la directiva del Centro Cristiano Archidona como nivel ejecutivo del proyecto.</p> <p style="text-align: center;"><b>Eficiencia en Gastos</b></p> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px auto; width: 80%;"> <math display="block">IG4 = \frac{\text{Gastos total del proyecto}}{\text{Total presupuestos de gastos}}</math> <math display="block">IG4 = \frac{50530.33}{54218.27}</math> <math display="block">IG4 = 93\%</math> </div> <p><b>ANÁLISIS:</b> De acuerdo al balance de comprobación (Anexo 8) para el período Enero–Diciembre de 2013 se programó el gasto para pago al personal el 40% de ingresos. Con la aplicación del índice de gestión se determinó un rango de 93%, muy eficaces, considerando que casi todos los gastos programados fueron desembolsados a excepción de aquellos destinados a las actividades no ejecutadas.</p>		
<p><b>PLANEACIÓN</b></p>	<p><b>Elaborado por: EN</b></p>	<p><b>Fecha: 28-05-2015</b></p>
	<p><b>Supervisado por: OR/DV</b></p>	<p><b>Fecha: 02-06-2015</b></p>

	“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.				<b>PA/E 1/1</b>
<b>Entidad:</b>	Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona				
<b>Tipo de Examen:</b>	Auditoría de Gestión				
<b>Fase III</b>	Ejecución				
<b>4.6 EJECUCIÓN</b>					
No	Procedimiento	PT	RESPONSABLE	FECHA	OBSERVACIÓN
1	Tabule y organice en tablas la información obtenida en la aplicación de las encuestas realizadas.	P4	E.S.N.G.	09-03-2015	
2	Realice la interpretación de los resultados obtenidos.	P4	E.S.N.G.	09-03-2015 18-03-2015	
3	Desarrolle las hojas de hallazgos considerando: - Condición - Criterio - Causa - Efecto - Conclusión - Recomendación	HH	E.S.N.G.	04-03-2015	
<b>EJECUCIÓN</b>			Elaborado por: <b>EN</b>		Fecha: <b>28-05-2015</b>
			Supervisado por: <b>OR/DV</b>		Fecha: <b>02-06-2015</b>

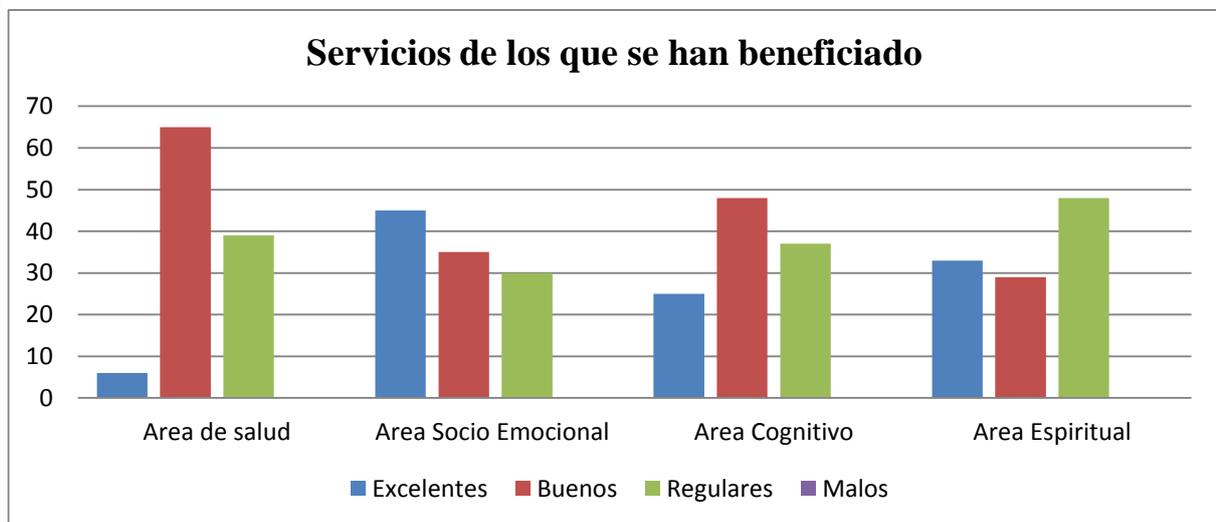
	“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.	<b>P4</b> <b>1/10</b>															
<b>Entidad:</b>	Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona																
<b>Tipo de Examen:</b>	Auditoría de Gestión																
<b>Fase III</b>	Ejecución																
<b>Pregunta 1: ¿Se han realizado auditorías anteriormente en la institución?</b>																	
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">OPCIONES</th> <th style="text-align: center;">FRECUENCIA</th> <th style="text-align: center;">%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>SI</td> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: center;">0%</td> </tr> <tr> <td>NO</td> <td style="text-align: center;">19</td> <td style="text-align: center;">17%</td> </tr> <tr> <td>DESCONOCE</td> <td style="text-align: center;">91</td> <td style="text-align: center;">83</td> </tr> <tr> <td><b>TOTAL</b></td> <td style="text-align: center;"><b>110</b></td> <td style="text-align: center;"><b>100%</b></td> </tr> </tbody> </table>			OPCIONES	FRECUENCIA	%	SI	0	0%	NO	19	17%	DESCONOCE	91	83	<b>TOTAL</b>	<b>110</b>	<b>100%</b>
OPCIONES	FRECUENCIA	%															
SI	0	0%															
NO	19	17%															
DESCONOCE	91	83															
<b>TOTAL</b>	<b>110</b>	<b>100%</b>															
<div style="border: 1px solid black; padding: 10px;"> <p><b>Auditorías realizadas en la institución</b></p>  <p>0% 17% 83%</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><span style="color: blue;">■</span> SI</li> <li><span style="color: red;">■</span> NO</li> <li><span style="color: green;">■</span> DESCONOCE</li> </ul> </div>																	
<p><b>Interpretación:</b> El 83% de los beneficiarios de proyecto Bethel EC-278 desconoce si se han realizado o no auditorías en el proyecto; y el 17% tiene el criterio de que estas no se han realizado. Lo que permitió determinar que los beneficiarios del proyecto no poseen información oportuna de las actividades de gestión que se realiza.</p>																	
<b>EJECUCIÓN</b>	Elaborado por: <b>EN</b>	Fecha: <b>28-05-2015</b>															
	Supervisado por: <b>OR/DV</b>	Fecha: <b>02-06-2015</b>															

	“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.	<b>P4</b> <b>2/10</b>															
<b>Entidad:</b>	Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona																
<b>Tipo de Examen:</b>	Auditoría de Gestión																
<b>Fase III</b>	Ejecución																
<b>Pregunta 2: ¿Cómo calificaría usted la infraestructura dónde funciona el Proyecto Bethel EC-278 del Centro Cristiano Archidona?</b>																	
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">OPCIONES</th> <th style="text-align: center;">FRECUENCIA</th> <th style="text-align: center;">%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>BUENO</td> <td style="text-align: center;">15</td> <td style="text-align: center;">14%</td> </tr> <tr> <td>REGULAR</td> <td style="text-align: center;">78</td> <td style="text-align: center;">71%</td> </tr> <tr> <td>MALO</td> <td style="text-align: center;">17</td> <td style="text-align: center;">15%</td> </tr> <tr> <td><b>TOTAL</b></td> <td style="text-align: center;"><b>110</b></td> <td style="text-align: center;"><b>100%</b></td> </tr> </tbody> </table>	OPCIONES	FRECUENCIA	%	BUENO	15	14%	REGULAR	78	71%	MALO	17	15%	<b>TOTAL</b>	<b>110</b>	<b>100%</b>		
OPCIONES	FRECUENCIA	%															
BUENO	15	14%															
REGULAR	78	71%															
MALO	17	15%															
<b>TOTAL</b>	<b>110</b>	<b>100%</b>															
<div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px auto; width: 80%;"> <h3 style="margin: 0;">Infraestructura del Proyecto</h3>  </div>																	
<p><b>Interpretación:</b> El 71% de los beneficiarios consideran que la infraestructura en la que se desarrollan sus actividades es regular, el 15% la califica como buena y un 14% como mala. Por lo que se deduce que la infraestructura no se encuentra en óptimas condiciones debido a la falta de servicios sanitarios y que no cuenta con el equipamiento necesario para desarrollar con efectividad sus funciones.</p>																	
<b>EJECUCIÓN</b>	Elaborado por: <b>EN</b>	Fecha: <b>28-05-2015</b>															
	Supervisado por: <b>OR/DV</b>	Fecha: <b>02-06-2015</b>															

	“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.	<b>P4 3/10</b>																		
<b>Entidad:</b>	Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona																			
<b>Tipo de Examen:</b>	Auditoría de Gestión																			
<b>Fase III</b>	Ejecución																			
<b>Pregunta 3: ¿Cuál es la fuente de financiamiento del proyecto para realizar sus actividades?</b>																				
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">OPCIONES</th> <th style="text-align: center;">FRECUENCIA</th> <th style="text-align: center;">%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DIVISAS DEL EXTRANJERO</td> <td style="text-align: center;">18</td> <td style="text-align: center;">17%</td> </tr> <tr> <td>RECURSOS PROPIOS</td> <td style="text-align: center;">30</td> <td style="text-align: center;">27%</td> </tr> <tr> <td>APORTES MENSUALES</td> <td style="text-align: center;">52</td> <td style="text-align: center;">47%</td> </tr> <tr> <td>OTROS</td> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: center;">9%</td> </tr> <tr> <td><b>TOTAL</b></td> <td style="text-align: center;"><b>110</b></td> <td style="text-align: center;"><b>100%</b></td> </tr> </tbody> </table>	OPCIONES	FRECUENCIA	%	DIVISAS DEL EXTRANJERO	18	17%	RECURSOS PROPIOS	30	27%	APORTES MENSUALES	52	47%	OTROS	10	9%	<b>TOTAL</b>	<b>110</b>	<b>100%</b>		
OPCIONES	FRECUENCIA	%																		
DIVISAS DEL EXTRANJERO	18	17%																		
RECURSOS PROPIOS	30	27%																		
APORTES MENSUALES	52	47%																		
OTROS	10	9%																		
<b>TOTAL</b>	<b>110</b>	<b>100%</b>																		
<div style="display: flex; justify-content: center; align-items: center;"> <div style="text-align: center; margin-right: 20px;"> <h3>Financiamiento</h3>  </div> <div> <ul style="list-style-type: none"> <li><span style="color: blue;">■</span> DIVISAS DEL EXTRANJERO</li> <li><span style="color: red;">■</span> RECURSOS PROPIOS</li> <li><span style="color: green;">■</span> APORTES MENSUALES</li> <li><span style="color: purple;">■</span> OTROS</li> </ul> </div> </div>																				
<p><b>Interpretación:</b> El 47% de los beneficiarios encuestados tiene el criterio de que el proyecto es financiado con los aportes mensuales entregados, el 27% cree que cuenta con recursos propios, el 17% considera que estos provienen de divisas extranjeras y el 9% que existe otro tipo de financiamiento. Por lo que se deduce que debido a problemas en la comunicación los beneficiarios no tienen claro las fuentes de financiamiento que sostienen el proyecto.</p>																				
<b>EJECUCIÓN</b>	<b>Elaborado por: EN</b>	<b>Fecha: 28-05-2015</b>																		
	<b>Supervisado por: OR/DV</b>	<b>Fecha: 02-06-2015</b>																		

	“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.	<b>P4</b> <b>4/10</b>
<b>Entidad:</b>	Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona	
<b>Tipo de Examen:</b>	Auditoría de Gestión	
<b>Fase III</b>	Ejecución	

**Pregunta 4: ¿De cuáles servicios se ha beneficiado por parte del proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona?**



**Interpretación:** Como parte de un servicio integral, todos los beneficiarios declararon haber sido beneficiados por los servicios de las cuatro áreas. La evaluación para el área de salud es considerada buena por el 60% de padres de familia; el área socio emocional, excelente con el 41%; el área cognitiva, buena con un 44%; y el área espiritual regular con un 44%; lo que permitió determinar que de acuerdo al criterio de los beneficiarios el área socio emocional es la que mayor eficiencia reporta, seguida del área de salud y cognitiva. Se debe fortalecer los servicios ofrecidos en el área espiritual.

<b>EJECUCIÓN</b>	Elaborado por: <b>EN</b>	Fecha: <b>28-05-2015</b>
	Supervisado por: <b>OR/DV</b>	Fecha: <b>02-06-2015</b>

	“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.	<b>P4</b> <b>5/10</b>
<b>Entidad:</b>	Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona	
<b>Tipo de Examen:</b>	Auditoría de Gestión	
<b>Fase III</b>	Ejecución	

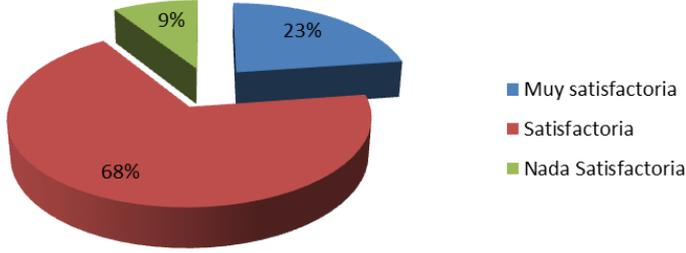
**Pregunta 5: ¿Cómo evaluaría la gestión de la dirección de proyecto Bethel EC-278 de Centro Cristiano Archidona, en el período 2013?**

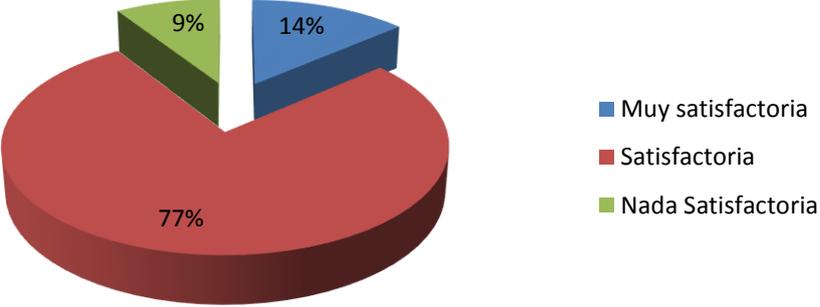
OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	15	14%
Buena	75	68%
Regular	20	18%
Mala	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>110</b>	<b>100%</b>



**Interpretación:** De acuerdo al criterio de los beneficiarios del proyecto el 68% consideran que la gestión administrativa de la dirección es buena, el 18% la consideran regular y el 14% la califican como excelente. Por lo que se deduce que existe aceptación de la gestión administrativa de la dirección del proyecto entre los beneficiarios, la misma que podría mejorarse al elevar el nivel de eficiencia de la información y comunicación entre el nivel directivo y los beneficiarios.

<b>EJECUCIÓN</b>	Elaborado por: <b>EN</b>	Fecha: <b>28-05-2015</b>
	Supervisado por: <b>OR/DV</b>	Fecha: <b>02-06-2015</b>

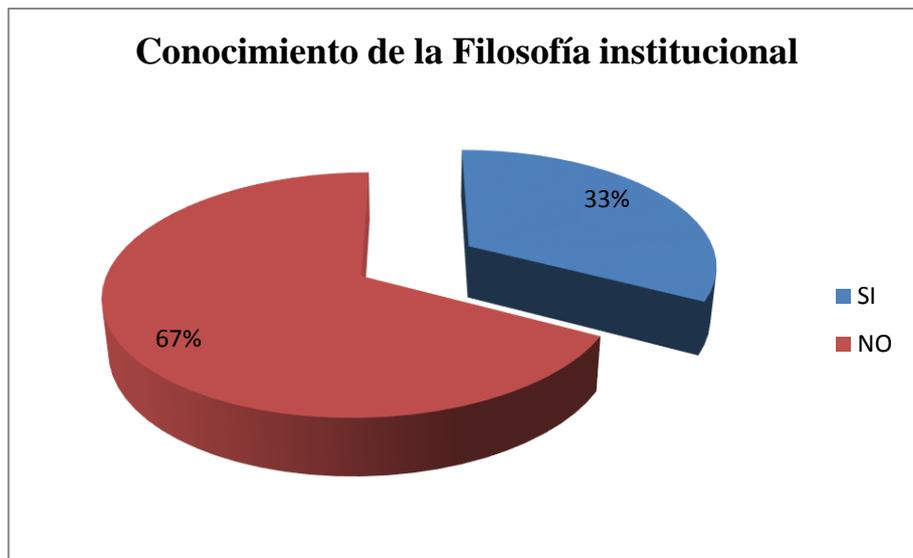
	“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.	<b>P4</b> 6/10
<b>Entidad:</b>	Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona	
<b>Tipo de Examen:</b>	Auditoría de Gestión	
<b>Fase III</b>	Ejecución	
<b>Pregunta 6: ¿Cómo calificaría usted la gestión de los tutores del Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona?</b>		
<b>OPCIONES</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Muy satisfactoria	25	23%
Satisfactoria	75	68%
Nada Satisfactoria	10	9%
<b>TOTAL</b>	<b>110</b>	<b>100%</b>
<div data-bbox="392 976 1182 1447">  <p><b>Gestión de los tutores</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Muy satisfactoria</li> <li>■ Satisfactoria</li> <li>■ Nada Satisfactoria</li> </ul> </div>		
<p><b>Interpretación:</b> Los beneficiarios encuestados declararon en un 68% que la gestión de los tutores del proyecto es satisfactoria, el 23% la consideran muy satisfactoria y el 9% nada satisfactoria, lo que permitió determinar que aunque existe inconformidad en un porcentaje minoritario de esta población, la gestión de los tutores satisface las expectativas de los beneficiarios.</p>		
<b>EJECUCIÓN</b>	Elaborado por: <b>EN</b>	Fecha: <b>28-05-2015</b>
	Supervisado por: <b>OR/DV</b>	Fecha: <b>02-06-2015</b>

	“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.	<b>P4</b> <b>7/10</b>															
<b>Entidad:</b>	Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona																
<b>Tipo de Examen:</b>	Auditoría de Gestión																
<b>Fase III</b>	Ejecución																
<b>Pregunta 7: ¿Cómo calificaría usted la gestión de la Directora del proyecto?</b>																	
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">OPCIONES</th> <th style="width: 33%;">FRECUENCIA</th> <th style="width: 33%;">PORCENTAJE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Muy satisfactoria</td> <td>25</td> <td>14%</td> </tr> <tr> <td>Satisfactoria</td> <td>75</td> <td>77%</td> </tr> <tr> <td>Nada Satisfactoria</td> <td>10</td> <td>9%</td> </tr> <tr> <td><b>TOTAL</b></td> <td><b>110</b></td> <td><b>100%</b></td> </tr> </tbody> </table>			OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE	Muy satisfactoria	25	14%	Satisfactoria	75	77%	Nada Satisfactoria	10	9%	<b>TOTAL</b>	<b>110</b>	<b>100%</b>
OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE															
Muy satisfactoria	25	14%															
Satisfactoria	75	77%															
Nada Satisfactoria	10	9%															
<b>TOTAL</b>	<b>110</b>	<b>100%</b>															
<div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px auto; width: 80%;"> <h3 style="margin: 0;">Gestión de la Directora</h3>  </div>																	
<p><b>Interpretación:</b> Los beneficiarios encuestados declararon en un 77% que la gestión de la Directora del proyecto es satisfactoria, el 14% la consideran muy satisfactoria y el 9% nada satisfactoria, lo que permitió determinar que existe aceptación de la gestión administrativa de la Directora entre los beneficiarios del proyecto.</p>																	
<b>EJECUCIÓN</b>	Elaborado por: <b>EN</b>	Fecha: <b>28-05-2015</b>															
	Supervisado por: <b>OR/DV</b>	Fecha: <b>02-06-2015</b>															

	“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.	<b>P4</b> 8/10
<b>Entidad:</b>	Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona	
<b>Tipo de Examen:</b>	Auditoría de Gestión	
<b>Fase III</b>	Ejecución	

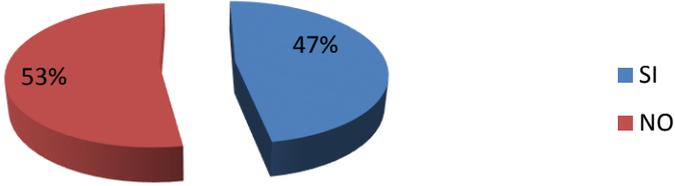
**Pregunta 8: ¿Tiene usted conocimiento de la filosofía institucional?**

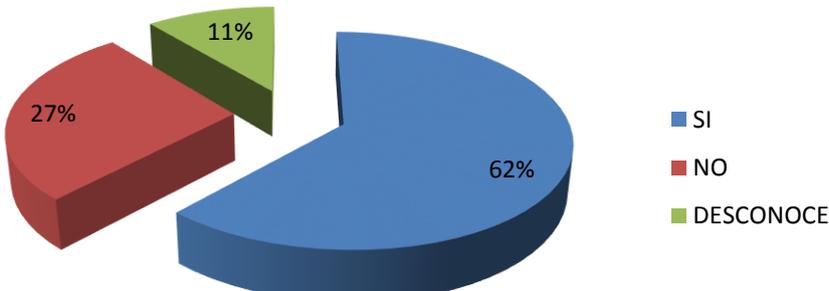
OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	26	33%
NO	74	67%
<b>TOTAL</b>	<b>110</b>	<b>100%</b>



**Interpretación:** Un 67% de los beneficiarios manifestó no tener conocimiento de la filosofía institucional, (misión, visión y objetivos) de Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona, el 33% respondió que sí. Por lo que se considera importante dar a conocer a los beneficiarios la orientación de la filosofía del proyecto para lograr que se involucren y comprometan con la misión, visión y objetivos planteados.

<b>EJECUCIÓN</b>	Elaborado por: <b>EN</b>	Fecha: <b>28-05-2015</b>
	Supervisado por: <b>OR/DV</b>	Fecha: <b>02-06-2015</b>

	“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.	<b>P4</b> <b>9/10</b>
<b>Entidad:</b>	Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona	
<b>Tipo de Examen:</b>	Auditoría de Gestión	
<b>Fase III</b>	Ejecución	
<b>Pregunta 9: ¿El Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona cuenta con un plan estratégico?</b>		
<b>OPCIONES</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	52	47%
NO	58	53%
<b>TOTAL</b>	<b>110</b>	<b>100%</b>
<div data-bbox="327 1010 1246 1406">  <p><b>Plan Estratégico</b></p> <p>47% SI 53% NO</p> </div>		
<p><b>Interpretación:</b> De los beneficiarios encuestados el 53% cree que proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona no cuenta con un plan estratégico, el 48% considera que sí lo tiene. Por lo que se deduce que a pesar de contar con un plan estratégico para el período 2013, este no es conocido por los beneficiarios del proyecto.</p>		
<b>EJECUCIÓN</b>	Elaborado por: <b>EN</b>	Fecha: <b>28-05-2015</b>
	Supervisado por: <b>OR/DV</b>	Fecha: <b>02-06-2015</b>

	“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.	<b>P4</b> <b>10/10</b>															
<b>Entidad:</b>	Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona																
<b>Tipo de Examen:</b>	Auditoría de Gestión																
<b>Fase III</b>	Ejecución																
<b>Pregunta 10: ¿Considera usted que el evaluar la eficiencia y eficacia de la gestión administrativa de Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona contribuirá a una correcta toma de decisiones?</b>																	
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">OPCIONES</th> <th style="text-align: center;">FRECUENCIA</th> <th style="text-align: center;">PORCENTAJE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>SI</td> <td style="text-align: center;">68</td> <td style="text-align: center;">62%</td> </tr> <tr> <td>NO</td> <td style="text-align: center;">30</td> <td style="text-align: center;">27%</td> </tr> <tr> <td>DESCONOCE</td> <td style="text-align: center;">12</td> <td style="text-align: center;">11%</td> </tr> <tr> <td><b>TOTAL</b></td> <td style="text-align: center;"><b>110</b></td> <td style="text-align: center;"><b>100%</b></td> </tr> </tbody> </table>			OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE	SI	68	62%	NO	30	27%	DESCONOCE	12	11%	<b>TOTAL</b>	<b>110</b>	<b>100%</b>
OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE															
SI	68	62%															
NO	30	27%															
DESCONOCE	12	11%															
<b>TOTAL</b>	<b>110</b>	<b>100%</b>															
<div style="border: 1px solid black; padding: 10px;"> <h3 style="margin: 0;">Evaluación de eficiencia y eficacia</h3>  </div>																	
<p><b>Interpretación:</b> El 62% de los beneficiarios considera que la evaluación de la eficiencia y eficacia de la gestión administrativa de Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona contribuirá para una correcta toma de decisiones, el 27% respondió que no, y el 11% declaró no tener conocimiento sobre el tema, de la información obtenida se desprende la aceptación de los beneficiarios de la evaluación realizada mediante la auditoría de gestión.</p>																	
<b>EJECUCIÓN</b>	Elaborado por: <b>EN</b>	Fecha: <b>28-05-2015</b>															
	Supervisado por: <b>OR/DV</b>	Fecha: <b>02-06-2015</b>															

	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.</p>	<p><b>HH</b> <b>1/10</b></p>
<p><b>HOJA DE HALLAZGO 1 - AUSENCIA DE MANUAL DE INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS</b></p>		
<p><b>CONDICIÓN</b></p>	<p>En Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona no se ha establecido un manual de integridad y valores éticos pero se considera a la biblia como guía de integridad y valores y a los principios establecidos por Compassion International Ecuador, durante la evaluación se determinó que no todo el personal cumple con los principios propuestos y considera que la dirección no transmite con claridad el mensaje de integridad y valores éticos por lo cual no cuentan con una guía que oriente su accionar en este ámbito.</p>	
<p><b>CRITERIO NCI NORMA 200-01 Integridad y Valores Éticos</b></p>	<p><b>La integridad y los valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control, la administración y el monitoreo de los otros componentes del control interno.</b> La máxima autoridad y los directivos establecerán los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios de las personas de libre remoción; estos valores rigen la conducta de su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización. Los responsables del control interno determinarán y fomentarán la integridad y los valores éticos, para beneficiar el desarrollo de los procesos y actividades institucionales y establecerán mecanismos que promuevan la incorporación del personal a esos valores; los procesos de reclutamiento y selección de personal se conducirán teniendo presente esos rasgos y cualidades.</p>	
<p><b>CAUSA</b></p>	<p>La Iglesia Centro Cristiano Archidona basa su valor ético los principios establecidos por la biblia y Compassion International Ecuador y no se cuenta con un documento formal que establezca los principios y valores éticos que orienten las acciones del personal que presta sus servicios en el proyecto.</p>	
<p><b>EFECTO</b></p>	<p>El personal no se encuentra comprometido con las normas éticas de la empresa. No se puede determinar si el personal de la empresa actúa de acuerdo a los principios éticos establecidos.</p>	
<p><b>EJECUCIÓN</b></p>	<p>Elaborado por: <b>EN</b></p>	<p>Fecha: <b>22-08-2015</b></p>
	<p>Supervisado por: <b>OR/DV</b></p>	<p>Fecha: <b>30-08-2015</b></p>

	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.</p>	<p><b>HH</b> <b>2/10</b></p>
<p><b>Entidad:</b></p>	<p>Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona</p>	
<p><b>Tipo de Examen:</b></p>	<p>Auditoría de Gestión</p>	
<p><b>Fase III</b></p>	<p>Ejecución</p>	
<p><b>CONCLUSIÓN</b></p>	<p>Dentro de las creencias cristianas, los parámetros bíblicos que existen deberían cumplirse de forma exacta, los cuales por la sociedad no son considerados de esta manera es decir son difíciles de cumplir, especialmente al personal que no tienen las mismas creencias. El personal considera que la dirección debe ser el ejemplo en el cumplimiento de estos principios en cuanto a los valores éticos establecidos en la sociedad si son cumplidos por el personal, como los directivos.</p> <p>La implementación de un código de ética contribuirá a que la dirección pueda consolidar los valores éticos del personal que labora en la empresa, puesto que al existir un documento tangible se crea el compromiso de cumplirlo. Por otra parte el Código de ética facilitará la resolución de conflictos internos.</p>	
<p><b>RECOMENDACIÓN</b></p>	<p>A la Directora</p> <p>Mantener constante comunicación con el personal para infundir los principios y valores que se requiere cumplir en la entidad, ya que ellos están señalando de los directivos, el incumplimiento de los principios.</p> <p>Formar un equipo de trabajo encargado de diseñar un código de ética con base en la filosofía empresarial de Compassion International Ecuador y la Iglesia Centro Cristiano Archidona de quienes depende directamente el proyecto.</p>	
<p><b>EJECUCIÓN</b></p>	<p><b>Elaborado por: EN</b></p>	<p><b>Fecha: 29-08-2015</b></p>
	<p><b>Supervisado por: OR/DV</b></p>	<p><b>Fecha: 06-09-2015</b></p>

	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.</p>	<p><b>HH</b> <b>3/10</b></p>
<p><b>HOJA DE HALLAZGO 2 - PROBLEMAS CON LA DELEGACIÓN DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD</b></p>		
<p><b>CONDICIÓN</b></p>	<p>Las funciones de cada puesto dentro de la entidad se encuentran bien definidas en el manual de Gerencia de Compassion International Ecuador , sin embargo el personal no tiene suficientes conocimientos de las funciones específicas que debe realizar y se desempeña de acuerdo a las necesidades del día, además al momento de designar responsabilidades no se consideran habilidades, ni conocimientos.</p>	
<p><b>CRITERIO</b>  NCI Norma 200-05 Delegación de Responsabilidad</p>	<p><b>La asignación de responsabilidad, la delegación de autoridad y el establecimiento de políticas conexas, ofrecen una base para el seguimiento de las actividades, objetivos, funciones operativas y requisitos regulatorios, incluyendo la responsabilidad sobre los sistemas de información y autorizaciones para efectuar cambios.</b> La delegación de funciones o tareas debe conllevar, no sólo la exigencia de la responsabilidad por el cumplimiento de los procesos y actividades correspondientes, sino también la asignación de la autoridad necesaria, a fin de que los servidores puedan emprender las acciones más oportunas para ejecutar su cometido de manera expedita y eficaz.</p>	
<p><b>CAUSA</b></p>	<p>El personal conoce el trabajo rutinario que se ha forjado en el transcurso del tiempo en el que prestan sus servicios, razón que ha originado el desinterés de conocer sus funciones y aplicarlas, además no ha mentenido un control.</p>	
<p><b>EFECTO</b></p>	<p>Los objetivos de la entidad no se están cumpliendo a cabalidad de las actividades no son desarrolladas de manera correcta, la entidad se han enfrentado con problemas que no han podido ser resueltos por falta de conocimiento. Al reclutar y contratar al personal sin cumplir con el perfil requerido, se limita el cumplimiento de los objetivos de las áreas de cobertura afectando a los niños, niñas y adolescentes beneficiarios del proyecto.</p>	
<p><b>EJECUCIÓN</b></p>	<p>Elaborado por: <b>EN</b></p>	<p>Fecha: <b>29-08-2015</b></p>
	<p>Supervisado por: <b>OR/DV</b></p>	<p>Fecha: <b>06-09-2015</b></p>

	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.</p>	<p><b>HH</b> <b>4/10</b></p>
<p><b>CONCLUSIÓN</b></p>	<p>El persona que presta sus servicios en el Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona por la falta de conocimiento de sus funciones has cometido grandes errores como el de reclutar personal, asignar responsabilidades de forma errónea, ocasionando que los objetivos de cada área no se logren así como de la entidad en general.</p>	
<p><b>RECOMENDACIÓN</b></p>	<p>A la Directora:</p> <p>Revisar las funciones de cada puesto de trabajo dentro de la misma y de acuerdo a ello designe las responsabilidades, además de controlar, que se desarrollen las actividades de acuerdo a las funciones establecidas, caso contrario aplicar sanciones, esto permitirá que la entidad pueda cumplir sus objetivos y alcanzar buenos resultados para la misma.</p> <p>Considerar los parámetros establecidos en el Manual de Gerencia para el reclutamiento y selección del personal que presta sus servicios para el proyecto.</p>	
<p><b>EJECUCIÓN</b></p>	<p>Elaborado por: <b>EN</b></p>	<p>Fecha: <b>29-08-2015</b></p>
	<p>Supervisado por: <b>OR/DV</b></p>	<p>Fecha: <b>06-09-2015</b></p>

	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.</p>	<p><b>HH</b> <b>5/10</b></p>
<p><b>HOJA DE HALLAZGO 3 – AUSENCIA DE PLAN DE MITIGACIÓN DE RIESGOS</b></p>		
<p><b>CONDICIÓN</b></p>	<p>No existe un Plan de Seguridad en Proyecto Bethel EC-278, que considere los riesgos y las medidas preventivas y de mitigación en el caso de ser necesario.</p>	
<p><b>CRITERIO NCI Norma 300-02 PLAN DE MITIGACIÓN DE RIESGOS</b></p>	<p>“En el plan de mitigación de riesgos se desarrollará una estrategia de gestión que incluya su proceso e implementación. Se definirán objetivos y metas, asignando responsabilidades para áreas específicas, identificando conocimientos técnicos, describiendo el proceso de evaluación de riesgos y las áreas a considerar, detallando indicadores de riesgos, delineando procedimientos para las estrategias del manejo, estableciendo lineamientos para el monitoreo y definiendo los reportes, documentos y las comunicaciones necesaria”</p>	
<p><b>CAUSA</b></p>	<p>La Iglesia Centro Cristiano Archidona y la Directora del proyecto, no consideraron necesaria la creación de un documento que formule una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos.</p>	
<p><b>EFEECTO</b></p>	<p>Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona no cuenta con un plan que prevea los recursos necesarios para definir acciones en respuesta a las debilidades y amenazas detectadas mediante el análisis FODA. Una adecuada planeación de la administración de los riesgos, reduce la eventualidad de la ocurrencia y del efecto negativo de éstos impactos.</p>	
<p><b>EJECUCIÓN</b></p>	<p>Elaborado por: <b>EN</b></p>	<p>Fecha: <b>05-09-2015</b></p>
	<p>Supervisado por: <b>OR/DV</b></p>	<p>Fecha: <b>14-09-2015</b></p>

	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.</p>	<p><b>HH</b> <b>6/10</b></p>
<p><b>CONCLUSIÓN</b></p>	<p>La Iglesia Centro Cristiano Archidona y la Directora del proyecto no realizaron un plan de mitigación de riesgos por no considerarlo necesario.</p>	
<p><b>RECOMENDACIÓN</b></p>	<p>A la Directora:  Formar un equipo de trabajo encargado de diseñar un Plan de mitigación de riesgos con base en el análisis FODA realizado para el proyecto.</p>	
<p><b>EJECUCIÓN</b></p>	<p><b>Elaborado por: EN</b></p>	<p><b>Fecha: 05-09-2015</b></p>
	<p><b>Supervisado por: OR/DV</b></p>	<p><b>Fecha: 14-09-2015</b></p>

	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.</p>	<p><b>HH</b> <b>7/10</b></p>
<p><b>HOJA DE HALLAZGO 4 FALTA DE CONTROL SOBRE SISTEMAS DE INFORMACIÓN</b></p>		
<p><b>CONDICIÓN</b></p>	<p>Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona si tiene un programa software que es otorgado por Compassion International Ecuador, el cual le permite ingresar la información del proyecto pero existe información que se trabaja de forma manual lo que en muchas ocasiones se ha extraviado, para este tipo de información la entidad no cuenta con un sistema de control y respaldo adecuado por no se considera importante su cuidado y conservación.</p>	
<p><b>NORMA DE CONTROL INTERNO 500-01 CONTROLES SOBRE SISTEMAS DE INFORMACIÓN</b></p>	<p>Los sistemas de información contarán con controles adecuados para garantizar confiabilidad, seguridad y una clara administración de los niveles de acceso a la información y datos sensibles. En función de la naturaleza y tamaño de la entidad, los sistemas de información serán manuales o automatizados, estarán constituidos por los métodos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones administrativas y financieras de una entidad y mantendrán controles apropiados que garanticen la integridad y confiabilidad de la información. La utilización de sistemas automatizados para procesar la información implica varios riesgos que necesitan ser considerados por la administración de la entidad. Estos riesgos están asociados especialmente con los cambios tecnológicos por lo que se deben establecer controles generales, de aplicación y de operación que garanticen la protección de la información según su grado de sensibilidad y confidencialidad, así como su disponibilidad, accesibilidad y oportunidad. Las servidoras y servidores a cuyo cargo se encuentre la administración de los sistemas de información, establecerán los controles pertinentes para que garanticen razonablemente la calidad de la información y de la comunicación.</p>	
<p><b>EJECUCIÓN</b></p>	<p><b>Elaborado por: EN</b></p>	<p><b>Fecha: 12-09-2015</b></p>
	<p><b>Supervisado por: OR/DV</b></p>	<p><b>Fecha: 19-09-2015</b></p>

	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.</p>	<p><b>HH</b> <b>8/10</b></p>
<p><b>CAUSA</b></p>	<p>La falta de empeño en establecer sistemas de control de la Información tener mayor conciencia en el cuidado de los archivos e información manuales y no permitir que la información salga de las instalaciones del proyecto ya que el tutor en muchas ocasiones se lleva a la casa la información para completarlas.</p>	
<p><b>EFFECTO</b></p>	<p>La información que se maneja manualmente es aquella que se refiere a la atención individual de los niños, en el cual se documenta las condiciones de los niños, si esta información se extravía no se podrá comparar y ver si hay signos de mejora en los niños o en qué áreas el niño necesita ayuda.</p>	
<p><b>CONCLUSIÓN</b></p>	<p>El personal que presta sus servicios en el proyecto recopila mensualmente información en el formulario denominado atención individual de forma manual, esta información es muy importante porque con ello se hace el seguimiento de las condiciones de vida en cada niños, niñas, adolescentes y juvenes. Pero se ha registrado que en muchas ocasiones esta información al ser entregada a la dirección ha sido extraviada, lo cual dificulta la comparación de las condiciones de vida de los niños para un mejor desempeño.</p>	
<p><b>RECOMENDACIÓN</b></p>	<p>Archivar la información en un solo lugar dentro de las instalaciones del proyecto donde todo el personal autorizado tenga acceso a ella, ya que al momento de ser entregada a la Directora esta se extravía ya que no existe un lugar exclusivo para archivo de la documentación.</p>	
<p><b>EJECUCIÓN</b></p>	<p><b>Elaborado por: EN</b></p>	<p><b>Fecha: 12-09-2015</b></p>
	<p><b>Supervisado por: OR/DV</b></p>	<p><b>Fecha: 19-09-2015</b></p>

	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.</p>	<p><b>HH</b> <b>9/10</b></p>
<p align="center"><b>HOJA DE HALLAZGO 5 –NO EXISTEN HERRAMIENTAS PARA EVALUAR EL SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b></p>		
<p><b>CONDICIÓN</b></p>	<p>La comunicación dentro Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona tiene muchas falencias ya que son pocas las veces en que todo el personal se reúne para la toma de decisión en la mayoría de veces el nivel directivo es decir, la directora es quien toma las decisiones y se comunica al personal para este lo ejecute, es por esta la razón que muchas de las veces se han tomado malas decisiones. Tampoco se realizan reuniones con los padres de familia de los niños, niñas y adolescentes beneficiarios que conocen poco sobre la filosofía y la gestión administrativa del proyecto.</p>	
<p><b>CRITERIO</b> <b>NORMA DE CONTROL INTERNO</b> <b>500</b> <b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b></p>	<p><b>La máxima autoridad y los directivos de la entidad, deben identificar, capturar y comunicar información pertinente y con la oportunidad que facilite a las servidoras y servidores cumplir sus responsabilidades.</b></p> <p>El sistema de información y comunicación está constituido por los métodos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones técnicas, administrativas y financieras de una entidad. La calidad de la información que brinda el sistema facilita a la máxima autoridad adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad y preparar información confiable.</p> <p>El sistema de información permite a la máxima autoridad evaluar los resultados de su gestión en la entidad versus los objetivos predefinidos, es decir, busca obtener información sobre su nivel de desempeño.</p> <p>La comunicación es la transmisión de información facilitando que las servidoras y servidores puedan cumplir sus responsabilidades de operación información financiera y de cumplimiento.</p>	
<p><b>EJECUCIÓN</b></p>	<p><b>Elaborado por: EN</b></p>	<p><b>Fecha: 26-09-2015</b></p>
	<p><b>Supervisado por: OR/DV</b></p>	<p><b>Fecha: 02-10-2015</b></p>

	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.</p>	<p><b>HH</b> <b>10/10</b></p>
<p><b>CAUSA</b></p>	<p>El personal de la entidad muchas veces solo obedece a las decisiones de la Directora, lo cual ha causado malestar en las mismas, ya que estas son decisiones fuera de la realidad, pues las decisiones tomadas por la Directora no están de acuerdo con la opinión del personal que está trabajando directamente con los niños, niñas, adolescente y jóvenes.</p>	
<p><b>EFEECTO</b></p>	<p>La falta de comunicación dentro del Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona ha causado malestar en el personal, así como el incumplimiento de su misión, visión y objetivos.</p>	
<p><b>CONCLUSIÓN</b></p>	<p>La falta de comunicación y las falencias en el flujo de información afecta en las actividades y en los resultados que se espera obtener en los niños, niñas, adolescente y jóvenes beneficiarios, es por esta razón que no se ha podido cambiar la realidad de algunos de los niños, niñas, adolescente y jóvenes, el cual es el objetivo primordial del proyecto.</p>	
<p><b>RECOMENDACIÓN</b></p>	<p>A la Directora:</p> <p>Se recomienda para la toma de decisiones especialmente aquellas que está relacionada con la participación de los niños se debe llamar a reunión al todo el personal para conjuntamente tomar decisiones acertadas.</p> <p>Comunicar siempre las novedades al personal para que tengan conciencia de los aspectos y situaciones más relevantes que se presenten en el proyecto.</p>	
<p><b>EJECUCIÓN</b></p>	<p>Elaborado por: <b>EN</b></p>	<p>Fecha: <b>26-09-2015</b></p>
	<p>Supervisado por: <b>OR/DV</b></p>	<p>Fecha: <b>02-10-2015</b></p>



## **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**

### **COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

#### **INFORME FINAL**

“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.

	“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.				<b>PA/CR</b> <b>1/1</b>
<b>Entidad:</b>	Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona				
<b>Tipo de Examen:</b>	Auditoría de Gestión				
<b>Fase IV</b>	Comunicación de Resultados				
<b>4.7 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>					
No	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha	Observación
<b>1</b>	Envié un oficio a la Directora de Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona comunicando el final del examen.	<b>CR1</b>	E.S.N.G.	15-09-2015	
<b>2</b>	Elaboré el informe final de Auditoría de Control Interno.		E.S.N.G.	20-10 Al 30/12/2105	
<b>COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>			Elaborado por: <b>EN</b>		Fecha: <b>30-12-2015</b>
			Supervisado por: <b>OR/DV</b>		Fecha: <b>15-01-2016</b>

	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”.</p>	<p><b>CR1 1/1</b></p>
<p style="text-align: right;">Tena, 30 de Diciembre de 2015</p> <p>Pastora Yolanda Cornejo <b>DIRECTORA DE PROYECTO BETHEL EC-278</b> Ciudad.-</p> <p>De mis consideraciones.</p> <p>Una vez concluida la “AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013”. me permito informar lo siguiente:</p> <p>Esta auditoría analizó el desenvolvimiento de eficiencia y eficacia para la correcta toma de decisiones en proyecto Bethel EC-278 de la Iglesia Centro Cristiano Archidona, mediante cuestionarios de control interno, encuestas, revisión y evaluación de documentos, archivos y procesos seleccionados que permitieron la medición de la gestión a través de indicadores y determinación de áreas críticas; por tanto, el resultado del examen nos permitió concluir que la gestión administrativa se presenta de una manera apropiada, sin embargo se detectaron debilidades que se detallan en el siguiente informe, las mismos que pueden ser corregidos al aplicarse las recomendaciones propuestas.</p> <p>Debido a la naturaleza especial de esta auditoría de gestión los resultados se encuentran expresados en los conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Elsa Narváez <b>AUDITORA</b></p>		
<p><b>COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b></p>	<p>Elaborado por: <b>EN</b></p>	<p>Fecha: <b>30-12-2015</b></p>
	<p>Supervisado por: <b>OR/DV</b></p>	<p>Fecha: <b>15-01-2016</b></p>

# **INFORME FINAL DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN**

## **INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN**

### **CAPITULO I: ANTECEDENTES**

#### **A. INTRODUCCIÓN Y ANTECEDENTES**

Al efectuar la “AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, CANTÓN ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013, para emitir una opinión recomendable en cuanto al logro de los objetivos y la eficiencia y eficacia de su gestión administrativa, el análisis se realizó de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría y Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Estas normas requieren que se planifique y ejecute la evaluación del Sistema de Control Interno de tal forma que se pueda contar con una seguridad razonable para la toma correcta de decisiones.

Compassion International capacita y equipa a las iglesias con el fin de administrar diferentes actividades en beneficio al desarrollo del niño, realizando un esfuerzo coordinado para edificar un vínculo significativo entre los niños, niñas, adolescentes y jóvenes y el patrocinador, el cual puede apoyar al niño en su desarrollo desde los 3 años hasta que cumpla la mayoría de edad o culmine su bachillerato, enfocándose en las áreas: físico, socio-emocional, cognitivo y espiritual, actualmente Compassion apoya a 187 niños patrocinados del cantón Archidona donde los niños, niñas, adolescentes y jóvenes son de escasos recursos económicos.

La Iglesia Centro Cristiano Archidona con el propósito de ampliar sus actividades sociales y ayudar al sector, logró el apoyo de Compassion International Ecuador en desde el año 2003, el cual consiste en un programa de desarrollo del niño bajo el patrocinio de la fundación como un aporte a los grupos más vulnerables del cantón.

Cada niño, niña y adolescentes tiene un único patrocinador que aporta mensualmente la suma de \$19.75 dólares. El dinero jamás se entrega directamente al niño o a su familia, en su lugar, se administra a través de la Iglesia local que dirige el proyecto.

Los patrocinadores provienen principalmente de los siguientes países: Estados Unidos, Canadá, Australia, Nueva Zelanda, Francia, Reino Unido, Suiza, Corea y Holanda. Compasión Internacional mantiene oficinas en los países anteriormente mencionados (a excepción de Italia y España) para facilitar la conexión entre los patrocinadores y la organización. Aproximadamente el 80% de los patrocinadores son originarios de los Estados Unidos de América.

Cada padrino recibe un informe personal de los niños, niñas, adolescentes y jóvenes que apadrina, con su foto, el programa en el que participa y su realidad familiar y social. Aproximadamente cuatro veces al año recibe información del proyecto y/o de su ahijado. El padrino puede escribir al niño cuantas veces quiera con el propósito de estimularlo, puede enviar pequeños regalos e incluso visitarlo en su país de residencia. El patrocinador puede hacer una contribución especial, a través de Compasión Internacional, para su ahijado en Navidad o en el día de su cumpleaños. Una persona puede apadrinar a varios niños si así lo desea.

El envío y recepción de cartas se hace a través de la ONG, es decir que ni el patrocinador ni los niños, niñas, adolescentes y jóvenes niño conoce las direcciones de la otra persona. El apadrinamiento dura hasta que el niño es mayor de edad y si por alguna razón este vínculo se rompe por cualquiera de las dos partes, se busca otro padrino para el niño, o bien se busca un nuevo ahijado para el patrocinador.

La publicidad hacia los patrocinadores se realiza mediante: radio, prensa, televisión teléfono, correo postal, el Internet y eventos masivos (conciertos de música Cristiana), testimonio de voluntarios a estudiantes universitarios. Puesto que el patrocinio se inicia únicamente a través de la página Web de Compasión Internacional y dado que la ONG mantiene la confidencialidad de sus patrocinantes.

## **B. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL**

Cuenta con 10 personas que labora dentro de la institución, en las áreas de Dirección Secretaria, Contabilidad, Salud, Cocina y Tutorados.

### **C. ENFOQUE**

La Auditoría de gestión se orientará a la parte administrativa y operativa para medir la eficiencia y eficacia administrativa para contribuir a una toma correcta de decisiones en el Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona en el período auditado 2013.

### **D. METODOLOGÍA**

Se aplicó la encuesta y cuestionarios de control interno con el fin de medir la eficiencia de la gestión administrativa de Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona, se aplicaron indicadores de gestión los mismos que permitieron la medición cualitativa y cuantitativa del cumplimiento de actividades y procesos.

### **E. ALCANCE**

La auditoría de gestión comprende la evaluación de la eficiencia y eficacia administrativa desde 1 de enero al 31 de diciembre del 2013, en el Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona.

## CAPITULO II: HALLAZGOS

En función de los objetivos definidos para la Auditoría de Gestión, a continuación se exponen los resultados obtenidos por cada componente de control interno analizado:

### 1. AUSENCIA DE MANUAL DE INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS

En Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona no se ha establecido un manual de integridad y valores éticos pero se considera a la biblia como guía de integridad y valores y a los principios establecidos por Compassion International Ecuador, durante la evaluación se determinó que no todo el personal cumple con los principios propuestos y considera que la dirección no transmite con claridad el mensaje de integridad y valores éticos por lo cual no cuentan con una guía que oriente su accionar en este ámbito.

Se inobservó la NORMA 200-01 Integridad y Valores Éticos la misma que expresa: *“La integridad y los valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control, la administración y el monitoreo de los otros componentes del control interno. La máxima autoridad y los directivos establecerán los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios de las personas de libre remoción; estos valores rigen la conducta de su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización. Los responsables del control interno determinarán y fomentarán la integridad y los valores éticos, para beneficiar el desarrollo de los procesos y actividades institucionales y establecerán mecanismos que promuevan la incorporación del personal a esos valores; los procesos de reclutamiento y selección de personal se conducirán teniendo presente esos rasgos y cualidades”*.

La Iglesia Centro Cristiano Archidona basa su valor ético los principios establecidos por la biblia y Compassion International Ecuador y no se cuenta con un documento formal que establezca los principios y valores éticos que orienten las acciones del personal que presta sus servicios en el proyecto.

Como consecuencia, el personal no se encuentra comprometido con las normas éticas de la empresa. No se puede determinar si el personal de la empresa actúa de acuerdo a los principios éticos establecidos.

## **CONCLUSIÓN**

Dentro de las creencias cristianas, los parámetros bíblicos que existen deberían cumplirse de forma exacta, los cuales por la sociedad no son considerados de esta manera es decir son difíciles de cumplir, especialmente al personal que no tienen las mismas creencias.

El personal considera que la dirección debe ser el ejemplo en el cumplimiento de estos principios pero en muchas ocasiones esto no era así, en cuanto a los valores éticos establecidos en la sociedad si son cumplidos por el personal, como los directivos.

La implementación de un código de ética contribuirá a que la gerencia pueda consolidar los valores éticos del personal que labora en la empresa, puesto que al existir un documento tangible se crea el compromiso de cumplirlo. Por otra parte el Código de ética facilitará la resolución de conflictos internos.

## **RECOMENDACIÓN**

### **A la Directora**

- Mantener constante comunicación con el personal para infundir los principios y valores que se requiere cumplir en la entidad, ya que ellos están señalando de los directivos, el incumplimiento de los principios.
- Formar un equipo de trabajo encargado de diseñar un código de ética con base en la filosofía empresarial de Compassion International Ecuador y la Iglesia Centro Cristiano Archidona de quienes depende directamente el proyecto.

## **2. PROBLEMAS CON LA DELEGACIÓN DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD**

Las funciones de cada puesto dentro de la entidad se encuentran bien definidas en el manual de Gerencia de Compassion International Ecuador, sin embargo el personal no tiene suficientes conocimientos de las funciones específicas que debe realizar y se

desempeña de acuerdo a las necesidades del día, además al momento de designar responsabilidades no se consideran habilidades, ni conocimientos.

Se inobservó la Norma 200-05 Delegación de Responsabilidad en la cual se determina: *“La asignación de responsabilidad, la delegación de autoridad y el establecimiento de políticas conexas, ofrecen una base para el seguimiento de las actividades, objetivos, funciones operativas y requisitos regulatorios, incluyendo la responsabilidad sobre los sistemas de información y autorizaciones para efectuar cambios. La delegación de funciones o tareas debe conllevar, no sólo la exigencia de la responsabilidad por el cumplimiento de los procesos y actividades correspondientes, sino también la asignación de la autoridad necesaria, a fin de que los servidores puedan emprender las acciones más oportunas para ejecutar su cometido de manera expedita y eficaz. Las resoluciones administrativas que se adopten por delegación serán consideradas como dictadas por la autoridad delegante. El delegado será personalmente responsable de las decisiones y omisiones con relación al cumplimiento de la delegación”*.

El personal que presta sus servicios en el proyecto conoce el trabajo rutinario que se ha forjado en el transcurso del tiempo, razón que ha originado el desinterés de conocer las sus funciones y aplicarlas, además el nivel directivo no ha mantenido un control para evitar que esto suceda.

Esto ha ocasionado que los objetivos de la entidad no se cumplan a cabalidad ya que las actividades no son desarrolladas de manera correcta, la entidad se han enfrentado con problemas que no han podido ser resueltos por falta de conocimiento. Al reclutar y contratar al personal sin cumplir con el perfil requerido, se limita el cumplimiento de los objetivos de las áreas de cobertura afectando a los niños, niñas y adolescentes beneficiarios del proyecto.

## **CONCLUSIÓN**

El personal que presta sus servicios en Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona por la falta de conocimiento de sus funciones ha cometido grandes errores como el de reclutar personal, asignar responsabilidades de forma errónea,

ocasionando que los objetivos de cada área no se logren así como de la entidad en general.

## **RECOMENDACIONES**

### **A la Directora:**

- Revisar las funciones de cada puesto de trabajo dentro de la misma y de acuerdo a ello designe las responsabilidades, además de controlar, que se desarrollen las actividades de acuerdo a las funciones establecidas, caso contrario aplicar sanciones, esto permitirá que la entidad pueda cumplir sus objetivos y alcanzar buenos resultados para la misma.
- Considerar los parámetros establecidos en el Manual de Gerencia para el reclutamiento y selección del personal que presta sus servicios para el proyecto.

### **3. AUSENCIA DE PLAN DE MITIGACIÓN DE RIESGOS**

No existe un plan de seguridad en Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona que considere los riesgos y las medidas preventivas y de mitigación en el caso de ser necesario.

Por tanto, no se da cumplimiento a la Norma 300-02 Plan de Mitigación de Riesgos en la que se manifiesta: *“En el plan de mitigación de riesgos se desarrollará una estrategia de gestión que incluya su proceso e implementación. Se definirán objetivos y metas, asignando responsabilidades para áreas específicas, identificando conocimientos técnicos, describiendo el proceso de evaluación de riesgos y las áreas a considerar, detallando indicadores de riesgos, delineando procedimientos para las estrategias del manejo, estableciendo lineamientos para el monitoreo y definiendo los reportes, documentos y las comunicaciones necesaria”.*

La iglesia Centro Cristiano Archidona y la dirección del proyecto, no consideraron necesaria la creación de un documento que formule una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos.

Por lo que consecuentemente, el Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona no cuenta con un plan que prevea los recursos necesarios para definir acciones en respuesta a las debilidades y amenazas detectadas mediante el análisis FODA. Una adecuada planeación de la administración de los riesgos, reduce la eventualidad de la ocurrencia y del efecto negativo de éstos (impacto) y alerta a la entidad respecto de su adaptación frente a los cambios.

## **CONCLUSIÓN**

El Centro Cristiano Archidona y la dirección del proyecto no realizaron un plan de mitigación de riesgos por no considerarlo necesario.

## **RECOMENDACIÓN**

### **A la Directora:**

- Formar un equipo de trabajo encargado de diseñar un Plan de Mitigación de Riesgos con base en el análisis FODA realizado para el proyecto.

## **4. FALTA DE CONTROL SOBRE SISTEMAS DE INFORMACIÓN**

El Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona si tiene un programa software que es otorgado por Compassion International Ecuador, el cual le permite ingresar la información del proyecto pero existe información que se trabaja de forma manual lo que en muchas ocasiones se ha extraviado, para este tipo de información la entidad no cuenta con un sistema de control y respaldo adecuado por no se considera importante su cuidado y conservación.

Existe inobservancia de la norma 500-01 Procesamiento y Entrega de Datos en la cual se expresa: *“Los sistemas de información contarán con controles adecuados para garantizar confiabilidad, seguridad y una clara administración de los niveles de acceso a la información y datos sensibles. En función de la naturaleza y tamaño de la entidad, los sistemas de información serán manuales o automatizados, estarán constituidos por*

*los métodos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones administrativas y financieras de una entidad y mantendrán controles apropiados que garanticen la integridad y confiabilidad de la información. La utilización de sistemas automatizados para procesar la información implica varios riesgos que necesitan ser considerados por la administración de la entidad. Estos riesgos están asociados especialmente con los cambios tecnológicos por lo que se deben establecer controles generales, de aplicación y de operación que garanticen la protección de la información según su grado de sensibilidad y confidencialidad, así como su disponibilidad, accesibilidad y oportunidad. Las servidoras y servidores a cuyo cargo se encuentre la administración de los sistemas de información, establecerán los controles pertinentes para que garanticen razonablemente la calidad de la información y de la comunicación.”*

Es notoria la falta de empeño de la Dirección en establecer sistemas de control de la Información tener mayor conciencia en el cuidado de los archivos e información manuales y no permitir que la información salga de las instalaciones del proyecto ya que el tutor en muchas ocasiones se lleva a la casa la información para completarlas.

Por lo que la información que se maneja manualmente es aquella que se refiere a la atención individual de los niños, en el cual se documenta las condiciones de los niños, si esta información se extravía no se podrá comparar y ver si hay signos de mejora en los niños, niñas, adolescentes y jóvenes o en qué áreas el niño necesita ayuda.

## **CONCLUSIÓN**

El personal que presta sus servicios en el proyecto recopila mensualmente información en el formulario denominado atención individual de forma manual, esta información es muy importante porque con ello se hace el seguimiento de las condiciones de vida en cada niño. Pero se ha registrado que en muchas ocasiones esta información al ser entregada a la dirección ha sido extraviada, lo cual dificulta la comparación de las condiciones de vida de los niños para un mejor desempeño.

## RECOMENDACIÓN

### A la Secretaria

Se recomienda que la información sea archivada en un solo lugar dentro de las instalaciones del proyecto donde todo el personal autorizado tenga acceso a ella, ya que al momento de ser entregada a la Directora esta se extravía ya que no existe un lugar exclusivo para archivo de la documentación.

## 5. NO EXISTEN HERRAMIENTAS PARA EVALUAR EL SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Los sistemas de información dentro del Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona tiene muchas falencias ya que son pocas las veces en que todo el personal se reúne para la toma de decisión en la mayoría de veces el nivel directivo es decir el directivo es quien toma las decisiones y se comunica al personal para este lo ejecute, es por esta la razón que muchas de las veces se han tomado malas decisiones.

Tampoco se realizan reuniones con los padres de familia de los niños, niñas y adolescentes beneficiarios que conocen poco sobre la filosofía y la gestión administrativa del proyecto.

Se inobservó la Norma 500 Información y Comunicación que determina: *“Los sistemas de información contarán con controles adecuados para garantizar confiabilidad, seguridad y una clara administración de los niveles de acceso a la información y datos sensibles. En función de la naturaleza y tamaño de la entidad, los sistemas de información serán manuales o automatizados, estarán constituidos por los métodos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones administrativas y financieras de una entidad y mantendrán controles apropiados que garanticen la integridad y confiabilidad de la información. La utilización de sistemas automatizados para procesar la información implica varios riesgos que necesitan ser considerados por la administración de la entidad. Estos riesgos están asociados especialmente con los cambios tecnológicos por lo que se deben establecer controles generales, de aplicación y de operación que garanticen la protección de la información según su grado de sensibilidad y confidencialidad, así como su disponibilidad, accesibilidad y oportunidad. Las servidoras y servidores a cuyo cargo se encuentre la*

*administración de los sistemas de información, establecerán los controles pertinentes para que garanticen razonablemente la calidad de la información y de la comunicación.*

El personal del proyecto muchas veces solo obedece a las decisiones de la Directora, lo cual ha causado malestar en las mismas, ya que estas son decisiones fuera de la realidad, y no guardan relación con la opinión del personal que está trabajando directamente con los niños.

Como consecuencia, la falta de comunicación dentro del Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona ha causado malestar en el personal, así como el incumplimiento de su misión, visión y objetivos.

## **CONCLUSIÓN**

La falta de comunicación y las falencias en el flujo de información afecta en las actividades y en los resultados que se espera obtener en los niños, niñas, adolescentes y jóvenes beneficiarios, es por esta razón que no se ha podido cambiar la realidad de algunos de los niños, el cual es el objetivo primordial del proyecto.

## **RECOMENDACIÓN**

### **A la Directora:**

- Se recomienda a que para la toma de decisiones especialmente aquellas que está relacionada con la participación de los niños, niñas, adolescentes y jóvenes se debe llamar a reunión al todo el personal para conjuntamente tomar decisiones acertadas.
- Comunicar siempre las novedades al personal para que tengan conciencia de los aspectos y situaciones más relevantes que se presenten en el proyecto.

Elsa Sorayda Narváez Grefa

**Auditora**

## CONCLUSIONES

- La Auditoría de Gestión aplicada al Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona constituyó una herramienta substancial para evaluar la eficacia y eficiencia en el manejo de los recursos; con el fin de aportar a una correcta toma de decisiones por lo que se determinó en la aplicación de índices de gestión que estos se ubican en un porcentaje mayor al 80% que se evalúa como Muy Eficaz.
- Durante el desarrollo de la auditoría se logró cumplir con los objetivos establecidos por el equipo auditor, se pudo constatar que existen falencias en cada uno de los componentes del control interno; en base a los resultados de la evaluación del control interno, se emitieron conclusiones y recomendaciones en la evaluación de control interno mediante la aplicación de cuestionarios.
- Mediante la aplicación de las pruebas y la obtención de evidencias suficientes y competentes en el desarrollo de la auditoría se detectó la ausencia de un manual de Integridad y Valores éticos, problemas con la delegación de la autoridad, ausencia de un plan de mitigación de riesgos, falta de control sobre sistemas de información y problemas con los sistemas de información y comunicación.

## **RECOMENDACIONES**

- A la directora de Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona: Debe promover y apoyar la ejecución de Auditorías de Gestión en todas las áreas del proyecto para detectar falencias y tomar medidas correctivas que contribuyan al cumplimiento de las actividades y objetivos institucionales, bajo los criterios de eficiencia y eficacia.
- Aplicar las recomendaciones emitidas mediante informe final de la Auditoría de Gestión aplicada al Proyecto Bethel EC-278, de la Iglesia Centro Cristiano Archidona, a fin de mejorar la gestión administrativa y los procesos en el manejo de los recursos.
- Elaborar el manual de integridad y valores éticos cuyos valores corporativos contribuyan al buen uso de los recursos y un Plan de Mitigación de Riesgos que involucre a todos los servidores y servidoras de la institución, establecido de acuerdo a las necesidades reales que detecte situaciones de riesgo y promueva el manejo de situaciones negativas en el proyecto.

## BIBLIOGRAFÍA

- Cepeda, G. (2002). *Auditoría y Control Interno*. Bogotá: McGraw-Hill Interamerica.
- Chiavenato, I. (2007). *Administración de Recursos Humanos: El Capital Humano de las Organizaciones* (8a ed.). México D.F: Mc.Graw-Hill
- C.G.E . (2001). *Manual de Auditoría de Gestión*. Quito.
- Contraloría General del Estado. (2002). *Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado*. Quito: Ediciones Legales.
- Cook, J., & Winkle, G. (1996). *Auditoría 3a ed*. México: McGraw -Hill.
- De la Peña, A. (2008). *Auditoría un Enfoque Práctico*. Madrid: Paraninfo.
- Estupiñan, R. (2006). *Papeles de Trabajo en la Auditoría Financiera*. Bogotá: Ecoediciones.
- Gagliardi, M., & Moreno, M. (2013). Ponencia de Evaluación del Sistema de Control Interno en el Poder Ejecutivo Argentino. Buenos Aires: Congreso Argentino de Administración Pública.
- García, J., & Ramos C. (2009). *Estadística Empresarial*. Cadiz: UCA.
- Gavidia.U.F. (2013). *Glosario de Términos Administrativos*. San Salvador: Universidad Francisco.
- George Claud, S., & Alvarez, L. (2005). *Historia del Pensamiento Administrativo*. México: Pearson Educación.
- Hernández Orozco, C. (2012). *Glosario Administrativo*. San José: UdCR.
- Instituto Latinoamericano de Ciencias Fiscalizadoras -ILACIF. (2006). *Manual Latinoamericano de Auditoría Profesional en el Sector Publico*. México.
- Maldonado, M. (2006). *Auditoría de Gestión 3a ed*. Quito: Luz de América.
- Mantilla, S. (2009). *Auditoría de Información Financiera*. Bogotá: EcoeEdiciones.
- Oliveira Da Silva, R. (2006). *Teorías de la Administración Internacional*. México Thompson.
- Ray, & Whittington. (2009). *Auditoría un Enfoque Integral*. México: McGraw -Hill.
- Zegler, K. (1999). *Auditoría Moderna*. México : Prentice Hall.

Armendariz Araujo, C. A., & Elizabeth, V. L. (2011). Tesis de “*Auditoría de Gestión aplicado al recurso humano en el Centro de Desarrollo, Difusión e Investigación Social del Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo por el período comprendido de Enero a Diciembre del 2009*”. Riobamba: ESPOCH

Coello Rivera, J., & Jimenez Alulema, M. J. (2011). Tesis de “*Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Pallatanga, Provincia de Chimborazo del 1° de Enero al 31 de Diciembre del 2010*”. Riobamba : ESPOCH.

# **ANEXOS**

**Anexo 1: Registro Unico Contribuyentes**

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES**  
**SOCIEDADES**



**SRI**  
*Se hace bien el país*

**NUMERO RUC:** 1791376404001  
**RAZON SOCIAL:** MISION EVANGELICA CENTRO CRISTIANO

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:**

<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 001	<b>ESTADO:</b> ABIERTO	<b>MATRIZ:</b>	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 24/06/1993
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>			<b>FEC. CIERRE:</b>
<b>ACTIVIDADES ECONÓMICAS:</b>			<b>FEC. REINICIO:</b>
<b>ACTIVIDADES RELIGIOSAS:</b>			

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**  
 Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: TUMBACO Barrio: LAS MARIAS Calle: VIA PACHOSALAS Número: S/N Intersección: CALLE LOS CARAMELOS Referencia: FRENTE AL CONJUNTO SIERRA MORENA Oficina: PB Teléfono Trabajo: 022372329 Email: misionecprj@yahoo.es Celular: 087003491

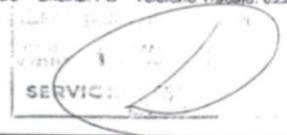
<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 004	<b>ESTADO:</b> ABIERTO	<b>MATRIZ:</b>	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 20/11/2002
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b> CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA			<b>FEC. CIERRE:</b> 29/01/2006
<b>ACTIVIDADES ECONÓMICAS:</b>			<b>FEC. REINICIO:</b> 29/01/2006
<b>ACTIVIDADES RELIGIOSAS:</b>			

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**  
 Provincia: NAPO Cantón: ARCHIDONA Parroquia: ARCHIDONA Calle: PRIMERO DE MAYO Número: S/N Intersección: ROCAFUERTE Referencia: DIAGONAL AL EDIFICIO ANDINATEL Teléfono Trabajo: 05090572 Teléfono Trabajo: 05099274

<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 006	<b>ESTADO:</b> ABIERTO	<b>MATRIZ:</b>	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 28/01/2008
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b> CENTRO CRISTIANO COLINAS DEL NORTE			<b>FEC. CIERRE:</b>
<b>ACTIVIDADES ECONÓMICAS:</b>			<b>FEC. REINICIO:</b>
<b>ACTIVIDADES RELIGIOSAS:</b>			

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**  
 Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: COTOCOLLAO Barrio: LA PLANADA Calle: SIETE Número: LOTE B Intersección: A22 Referencia: A MEDIA CUADRA DE LA PARADA DEL METROBUS Oficina: PB Teléfono Trabajo: 022497017

  
**FIRMA DEL CONTRIBUYENTE**

  
**SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

Usuario: EDHV011206 Lugar de emisión: QUITO VIA INTEROCEANICA Fecha y hora: 11:09:29-10

Página 2 de 3

**SRI.gov.ec**

**Anexo 2: Oficio Solicitando Auotrización para auditoría**



Riobamba 03 de Diciembre del 2014

Oficio. No 04

Ingeniero  
Fernando Veloz N.  
DECANO DE LA FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS  
ESPOCH.  
Presente.-

De mi consideración:

Reciba un atento y cordial saludo, y a la vez me permito comunicar el representante legal del Centro Cristiano Archidona, se compromete a facilitar la información y los recursos pertinentes a la señora Elsa Sorayda Narváz Grefa C.I 150087915-8, para la realización de su desarrollo de Tesis cuyo tema es **AUDITORÍA DE GESTION AL PROYECTO BETHEL EC-278, DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA, DEL CANTON ARCHIDONA PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2013.**

Por la gentil atención que sepa dar a la presente, reitero mi sincero agradecimiento.

Atentamente,



**REPRESENTANTE LEGAL DEL CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA.**

Dirección: Provincia Napo Cantón Archidona Parroquia Archidona Calle primero de mayo  
pastoromero2015@hotmail.com

**Anexo 3:** Nòmina del Personal que presta sus servicios en el proyecto.

<b>N°</b>	<b>NOMBRES</b>	<b>N° CEDULA</b>	<b>CARGO</b>
1	Yolanda Cornejo Primo	091813512-0	Directora
2	Denise Shiguango Grefa	150087915-8	Contadora y Secretaria
3	Kevin Chimbo Narváez	150094534-8	Tutor de Instrucción Cristiana y Tutor de Educación
4	Marlene Muñoz Zambrano	150056137-6	Tutora de Salud y tutora de Educación
5	Irene Chicaiza Minango	150079067-8	Tutora de Educación
6	Jimy Sinchiguano Calapaqui	150121473-6	Tutor de Educación
7	Elvis Salazar Grefa	172464055-0	Tutor de Educación
8	Isidro Romero Aponte	094107884-2	Tutor de Música
9	Martha Grefa Pizango	150020634-5	Tutora de Cocina
10	Zoila Yumbo Tapuy	150025015-2	Tutora de Cocina

#### Anexo 4: Descripción del puesto

PROYECTO BETHEL EC-278 , DE LA IGLESIA CENTRO CRISTIANO ARCHIDONA		
DESCRIPCIÓN DEL PUESTO		
<b>CARGO: DIRECTORA</b>		
<b>FUNCIÓN PRINCIPAL</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Manejo y administración del proyecto: responsabilidad por los fondos recibidos, contratación del personal, preparación de reportes financieros mensuales y de actividades realizadas.</li> </ul> <b>FUNCIÓN ESPECÍFICA</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Firmar las cuentas bancarias junto con el presidente del comité y el representante de la iglesia.</li> <li>Debe revisar, firmar y asumir la responsabilidad de los datos contenidos en el informe económico mensual que el proyecto envía a la oficina de Compassion International- Ecuador.</li> <li>Debe presentar mensualmente a la directiva de la iglesia un informe de las actividades realizadas en el proyecto.</li> <li>PLANEACIÓN de las actividades y formulación del presupuesto anual.</li> </ul>		
<b>CARGO: CONTADORA</b>		
<b>FUNCIÓN PRINCIPAL</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Utilizar en forma obligatoria el sistema de contabilidad dado por Compassion International – Ecuador.</li> </ul> <b>FUNCIÓN ESPECÍFICA</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Registra en forma cronológica, clara ordenada y oportuna el movimiento económico del proyecto.</li> <li>Realizar el último día laborable de cada mes el control de los fondos c en efectivo que mantiene la persona de caja chica, utilizando el formato de arqueo de caja.</li> <li>Realizar en cada compra la retención de impuestos utilizando el respectivo formato.</li> </ul>		
<b>CARGO: SECRETARIA</b>		
<b>FUNCIÓN PRINCIPAL</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Manejara la correspondencia del proyecto.</li> </ul> <b>FUNCIÓN ESPECÍFICA</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Ingresar todos los datos de los inscritos en el SIIDEN.</li> <li>Mantener los documentos completos y actualizados en las carpetas individuales de los inscritos y del personal.</li> <li>Colaborar en las compra de regalos y bienes para los inscritos.</li> </ul>		
<b>CARGO: TUTORES</b>		
<b>FUNCIÓN PRINCIPAL</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Cumplir con el plan curricular de cada uno de los programas de desarrollo.</li> </ul> <b>FUNCIÓN ESPECÍFICA</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Realizar las visitas a los niños inscritos.</li> <li>Registra la asistencia de los niños al proyecto.</li> </ul>		
<b>CARGO: COCINA</b>		
<b>FUNCIÓN PRINCIPAL</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Registro de la programación del menú</li> </ul> <b>FUNCIÓN ESPECÍFICA</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Participar en la compra de viviré.</li> <li>Mantener la higiene de las instalaciones a su cargo.</li> </ul>		
	Elaborado por: EN	Fecha: 20-11-2015
	Supervisado por: OR/DV	Fecha: 20-11-2015

**Anexo 5:** Evidencias de libro mayor aporte de la Iglesia al Proyecto Bethel EC-278.

**PROYECTO BETHEL  
CUENTA CAJA  
LIBRO MAYOR**

Período de Consulta: Enero 2013 - Diciembre 2013

CUENTA	DIARIO No.	MES	DÍA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
41202				Aportes de la Iglesia para el CDSP			
				Saldo Inicial			0
	9	Enero	24	Reg.gastos de pago de luz y telefono.S/ F N°66,67.		21.48	-21.48
	8	Febrero	25	Reg. Gastos variosSF/.97-100,101-102,103.		37.16	-58.64
	22	Marzo	29	Reg.gastos de servicios basicos S/ F N° 88,89.		25.05	-83.69
	1	Abril	1	Reg.Aporte de Iglesia al CDN.		50.00	-133.69
	25	Abril	30	Reg.Pago servicios basicos S/ N° 101-103.		31.81	-165.50
	5	Mayo	11	Reg. Pago del Telefono.SF/.1.		24.90	-190.40
	15	Mayo	29	Reg. Pago de energía SF/.76.		5.63	-196.03
	13	Mayo	29	Reg. Deposito aporte de la iglesia.		50.00	-246.03
	10	Junio	12	Reg.Gastos de servicios basicos S/ F N° 68-69.		67.62	-313.65
	6	Julio	1	Reg.Gastos de servicios basicos S/ F N° 26-28.		80.72	-394.37
	8	Julio	4	Reg.DEPOSITO DE IGLESIA AL CDN.		50.00	-444.37
	11	Julio	16	Reg gasto por la compra de amplificador S/ F N° 29.		100.00	-544.37
	8	Agosto	13	Reg.Gasto de servicios basicos S/ F N  42-45.		23.03	-567.40
	14	Septiem	30	Reg. gastos de servicios Basicos. S/ F N  101, 102-105.		27.04	-594.44
	16	Octubre	31	Reg.Pago de servicios basicos.S/ F N  133-135,136		32.30	-626.74
	24	Noviemb	26	Reg. deposito de Iglesia al CDN.		60.00	-686.74
	25	Noviemb	26	Reg. Pago de telefono.		13.53	-700.27
	5	Diciemb	18	Reg. DEPOSITO DE PADRES E IGLESIA AL CDN.		50.00	-750.27
	22	Diciemb	29	Reg. Pago de telefono S/ F N  75-77.		18.00	-768.27
				<b>Total de Cuenta</b>	<b>0</b>	<b>768.27</b>	

**Anexo 6:** Evidencias de libro mayor Aportes de Compassion International al proyecto.

**PROYECTO BETHEL  
CUENTA BANCOS  
LIBRO MAYOR**

Período de Consulta: Enero 2013 - Diciembre 2013

CUENTA	DIARIO No.	MES	DÍA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
41101				Mensualidad para el CDSF			
				Saldo Inicial			0
	2	Enero	15	Reg.DEPOSITO RECIBIDO DE COMPASSION.		3900.00	-3900.00
	17	Enero	31	R eg.Deposito Recibido de Compassion Reembolso de salud.		766.96	-4666.96
	2	Febrero	8	Reg.DEPOSITO RECIBIDO DE COMPASSION.		3880.00	-8546.96
	11	Marzo	12	Reg.DEPOSITO RECIBIDO DE COMPASSION.		3989.25	-12536.21
	5	Abril	11	Reg. DEPOSITO RECIBIDO DE COMPASSION.		3969.00	-16505.21
	7	Abril	15	Reg.Deposito recibido de compassion Reembolso de salud.		312.73	-16817.94
	3	Mayo	13	Reg. Deposito recibido de la oficina nacional.		4011.00	-20828.94
	25	Junio	12	Reg.Deposito recibido de la Oficina Nacional.		4053.00	-24881.94
	9	Julio	11	Reg.DEPOSITO RECIBIDO DE LA OFICINA NACIONAL		4116.00	-28997.94
	2	Agosto	8	Reg.Deposito recibido fondos de COMPASSION.		4158.00	-33155.94
	8	Septiem	10	Reg.Deposito recibido de la Oficina Nacional.		4200.00	-37355.94
	3	Octubre	9	Reg.Deposito recibido de la Oficina Nacional		4137.00	-41492.94
	8	Noviemb	12	Reg. DEPOSITO RECIBIDO DE LA OFICINA CENTRAL.		4053.00	-45545.94
	2	Diciemb	6	Reg. Deposito recibido de la oficina central.		4032.00	-49577.94
				<b>Total de Cuenta</b>	<b>0</b>	<b>49577.94</b>	

# Anexo 7: Plan Operativo Anual 2013

## EC 278 BETHEL STUDENT CENTER PLAN DE ACTIVIDADES Periodo: 2012-2013

AREA	OBJETIVO	ESTRATEGIA	META											
CDSP 1 Desarrollo Cognitivo	1.1 Promover que los 153 patrocinados del CDN278 exhiban motivación y la destrezas necesarias para llegar a mantenerse económicamente.	CONQ 1.1.3 Implementar, ejecutar ,monitorear y evaluar el currículo.	Los 216 patrocinados disfruten de sus logros y de los demás en las diversas actividades.											
DESCRIPCIÓN	CUENTA	TOTAL	JUL12	AGO12	SEP12	OCT12	NOV12	DIC12	ENE13	FEB13	MAR13	ABR13	MAY13	JUN13
1. Beneficiarios al personal educativo 7*50=350*5=1750 / 7*100=700*7=4900.	51101	350.00	-	-	-	-	-	350.00	-	-	-	-	-	-
2. Bono navideño al personal 7*50=350*1=350	51102	350.00	-	175.00	-	-	-	-	-	175.00	-	-	-	-
3. Capacitación al personal. 7*50=350*2=700	51104	6,480.00	3,240.00	3,240.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Útiles escolares para patrocinados. 114*50=5700.	51104	75.00	-	5.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00
5. movilización pasaje de niños.	51106	80.00	-	80.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. material de manualidades de bisutería.	51106	150.00	-	150.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Material para realizar bisutería.	51107	300.00	-	-	300.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Compra de masas de madera y uñas de plástico.	51109	840.00	70.00	70.00	70.00	70.00	70.00	70.00	70.00	70.00	70.00	70.00	70.00	70.00
9. Material didáctico para niños. 7*10=70*12=840	51110	474.00	12.00	42.00	42.00	42.00	42.00	42.00	42.00	42.00	42.00	42.00	42.00	42.00
10. Movilización para visitas a N.N.A.	51105	80.00	40.00	40.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Instructor para música 1*40=40*2=80	51106	2,500.00	1,200.00	1,300.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12. Instrumento para MQV, piano, piezas de batería, una guitarra eléctrica, amplificación, cuerdas, material de mantenimiento, cables de microfonos	51110	35.00	35.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. movilización para traer instrumentos.														
		19,764.00	5,227.00	5,732.00	1,049.00	749.00	749.00	1,169.00	\$19.00	994.00	\$19.00	\$19.00	\$19.00	\$19.00
AREA	OBJETIVO	ESTRATEGIA	META											
CDSP 2 Desarrollo Físico	2.2 Promover que los 153 patrocinados del CDN -278 escojan prácticas buenas para su salud.	CONQ 2.2.2 Implementar, ejecutar y monitorear las actividades del currículo.	Los 216 patrocinados atendidos físicamente, emocionalmente y demuestran prácticas saludables.											

Fecha Impresión :25/08/2015 15:01:20

Periodo: 2012-2013

Página # 1

## EC 278 BETHEL STUDENT CENTER PLAN DE ACTIVIDADES Periodo: 2013-2014

AREA	OBJETIVO	ESTRATEGIA	META											
CDSP 1 Desarrollo Cognitivo	1.1 Promover que los 153 patrocinados del CDN278 exhiban motivación y la destrezas necesarias para llegar a mantenerse económicamente.	CONQ 1.1.3 Implementar, ejecutar ,monitorear y evaluar el currículo.	Los 215 patrocinados disfruten de sus logros y experimenten en las diversas actividades.											
DESCRIPCIÓN	CUENTA	TOTAL	JUL13	AGO13	SEP13	OCT13	NOV13	DIC13	ENE14	FEB14	MAR14	ABR14	MAY14	JUN14
Bono navideño al personal 7*54=378.	51101	378.00	-	-	-	-	-	378.00	-	-	-	-	-	-
Capacitación al personal 8*21.80=175.	51102	175.00	-	175.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Útiles escolares para patrocinados 215*30=6450.00	51104	6,450.00	3,225.00	1,613.00	1,612.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Movilización para visitas N.N.A. 7*4=28*10=280.	51110	280.00	-	-	28.00	28.00	28.00	-	56.00	28.00	28.00	28.00	28.00	28.00
Movilización pasaje de niños.	51104	108.00	-	-	-	24.00	12.00	-	12.00	12.00	12.00	12.00	12.00	12.00
Patrona juvenil.	51304	280.00	280.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Material didáctico	51109	210.00	-	-	-	-	70.00	-	-	70.00	-	-	35.00	35.00
Taller de manualidades y girato de caricatas.	51106	90.00	-	90.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Beneficiarios al personal educativo 7*57*999 *2=798. 114*7=798*10=7980.	51101	8,778.00	399.00	399.00	798.00	798.00	798.00	798.00	798.00	798.00	798.00	798.00	798.00	798.00
Compra de accesorios para instrumento musical.	51106	100.00	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Compra de una pizarra.	51107	34.16	-	34.16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		16,923.16	3,904.00	2,451.16	2,438.00	850.00	908.00	1,176.00	866.00	908.00	838.00	838.00	873.00	873.00
AREA	OBJETIVO	ESTRATEGIA	META											
CDSP 2 Desarrollo Físico	2.2 Promover que los 153 patrocinados del CDN -278 escojan prácticas buenas para su salud.	CONQ 2.2.2 Implementar, ejecutar y monitorear las actividades del currículo.	Los 215 patrocinados sean atendidos física y emocionalmente y enseñen prácticas saludables.											
DESCRIPCIÓN	CUENTA	TOTAL	JUL13	AGO13	SEP13	OCT13	NOV13	DIC13	ENE14	FEB14	MAR14	ABR14	MAY14	JUN14
Beneficiarios al personal de salud 3*57=171.00 *2=342 114*3=342*10=3420.	51201	3,762.00	171.00	171.00	342.00	342.00	342.00	342.00	342.00	342.00	342.00	342.00	342.00	342.00
Bono navideño 7*54.00	51201	162.00	-	-	-	-	-	162.00	-	-	-	-	-	-
capacitación taller de salud.	51202	50.00	-	25.00	-	-	-	-	-	25.00	-	-	-	-

Fecha Impresión :25/08/2015 15:03:44

Periodo: 2013-2014

Página # 1

## Anexo 8: Balance de Comprobación 2013

### "BET-EL" BALANCE DE COMPROBACION

Periodo de Consulta: Enero 2013 - Diciembre 2013

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO ACTUAL
<b>1</b>	<b>ACTIVO TOTAL DEL PROYECTO (CDI)</b>	<b>9,817.67</b>	<b>119,860.01</b>	<b>119,454.30</b>	<b>10,223.38</b>
11	ACTIVO CORRIENTE	1,899.91	118,446.67	119,118.12	1,228.46
111	ACTIVO DISPONIBLE	1,899.91	118,446.67	119,118.12	1,228.46
11101	Caja del CDSP	512.34	59,756.01	59,426.85	841.50
11102	Cuenta bancaria del CDSP	1,387.57	58,690.66	59,691.27	386.96
112	ACTIVO EXIGIBLE	0.00	0.00	0.00	0.00
11201	Cuentas y documentos por cobrar del CDSP	0.00	0.00	0.00	0.00
12	ACTIVO FIJO	7,917.76	1,413.34	336.18	8,994.92
121	ACTIVO FIJO TANGIBLE	7,917.76	1,413.34	336.18	8,994.92
12101	Muebles y equipos del CDSP	4,728.76	1,413.34	0.00	6,142.10
12102	(-) Depreciación acumulada de muebles y equipos de CDSP	-446.95	0.00	107.82	-554.77
12103	Equipos de cómputo y software del CDSP	5,428.20	0.00	0.00	5,428.20
12104	(-) Depreciación acumulada de equipos de cómputo y software del CDSP	-1,792.25	0.00	228.36	-2,020.61
<b>2</b>	<b>PASIVO TOTAL DEL PROYECTO (CDI)</b>	<b>-103.16</b>	<b>8,674.14</b>	<b>8,370.28</b>	<b>200.70</b>
21	PASIVO CORRIENTE	-103.16	8,674.14	8,370.28	200.70
211	PASIVO EXIGIBLE	-103.16	8,674.14	8,370.28	200.70
21101	Regalos de Patrocinadores del CDSP	-103.16	7,035.07	6,712.25	219.66
21102	Impuesto al Valor Agregado IVA retenido del CDSP	0.00	89.93	95.57	-5.64
21103	Impuesto a la Renta retenido del CDSP	0.00	49.14	62.46	-13.32
21105	Cuentas y documentos por pagar del CDSP	0.00	0.00	0.00	0.00
21106	Aportes y donaciones especiales para el CDSP	0.00	0.00	0.00	0.00
21107	Fondos Suplementarios de desarrollo para el CDSP	0.00	1,500.00	1,500.00	0.00
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO DEL PROYECTO (CDI)</b>	<b>-8,728.24</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-8,728.24</b>
31	PATRIMONIO NETO	-8,728.24	0.00	0.00	-8,728.24
311	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-8,728.24	0.00	0.00	-8,728.24
31101	Superavit Acumulado del proyecto	-8,728.24	0.00	0.00	-8,728.24
<b>4</b>	<b>INGRESO TOTAL DEL PROYECTO (CDI)</b>	<b>-4,895.11</b>	<b>0.00</b>	<b>51,019.00</b>	<b>-55,914.11</b>
41	INGRESO TOTAL DEL CDSP	-4,895.11	0.00	51,019.00	-55,914.11
411	INGRESOS DEL EXTERIOR	-4,866.96	0.00	49,864.38	-54,731.34
41101	Mensualidad para el CDSP	-4,666.96	0.00	44,910.98	-49,577.94
41102	(-) Devolución de mensualidades del CDSP	0.00	0.00	0.00	0.00
41103	Fondos para no patrocinados del CDSP	-200.00	0.00	1,867.00	-2,067.00
41104	Fondos compassion para salud del CDSP	0.00	0.00	3,086.40	-3,086.40
41105	Fondos Compassion para educación del CDSP	0.00	0.00	0.00	0.00
412	INGRESOS LOCALES	-26.69	0.00	1,130.59	-1,157.28
41201	Aportes de padres de familia para el CDSP	-5.21	0.00	383.80	-389.01
41202	Aportes de la iglesia para el CDSP	-21.48	0.00	746.79	-768.27
41203	Donaciones de otras fuentes para el CDSP	0.00	0.00	0.00	0.00
413	INGRESOS INTERNOS	0.00	0.00	0.00	0.00
41301	Venta de activos fijos del CDSP	0.00	0.00	0.00	0.00
41302	Venta de bienes generales del CDSP	0.00	0.00	0.00	0.00
41303	Fondos de capacitación del CDSP	0.00	0.00	0.00	0.00
414	INGRESOS FINANCIEROS	-1.46	0.00	24.03	-25.49
41401	Interes Bancario del CDSP	-1.46	0.00	24.03	-25.49
<b>5</b>	<b>GASTO TOTAL DEL PROYECTO CDI</b>	<b>3,908.84</b>	<b>50,530.33</b>	<b>220.90</b>	<b>54,218.27</b>
51	GASTO TOTAL DEL CDSP	3,908.84	50,530.33	220.90	54,218.27
511	AREA EDUCATIVA DEL CDSP	858.94	16,353.78	100.05	17,112.67
51101	Apoyo para transporte de voluntarios Área Educativa	700.00	8,168.00	0.00	8,868.00

**"BET-EL"**  
**BALANCE DE COMPROBACION**

**Periodo de Consulta: Enero 2013 - Diciembre 2013**

<b>CÓDIGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SALDO ANTERIOR</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO ACTUAL</b>
51102	Consultoría y capacitación al personal educativo del CDSP	0.00	0.00	0.00	0.00
51104	Bienes y gastos de educación del CDSP	15.75	6,583.15	100.05	6,498.85
51105	Gastos autorizados en Educación de CDSP	0.00	176.65	0.00	176.65
51106	Actividades vocacionales del CDSP	0.00	616.42	0.00	616.42
51107	Muebles y Equipos para aulas y talleres	0.00	0.00	0.00	0.00
51108	Biblioteca del CDSP	0.00	0.00	0.00	0.00
51109	Material Didáctico del CDSP	45.83	408.09	0.00	453.92
51110	Transporte y movilización área educativa del CDSP	42.00	365.90	0.00	407.90
51111	Mantenimiento de muebles y equipos área educativa del CDSP	0.00	0.00	0.00	0.00
51112	Copias y Fotografías del área Educativa del CDSP	55.36	35.57	0.00	90.93
512	AREA DE SALUD DEL CDSP	1,784.52	19,748.29	70.85	21,461.96
51201	Apoyo para transporte de voluntarios Area de Salud	300.00	3,573.00	0.00	3,673.00
51202	Consultoría y capacitación al personal de salud del CDSP	0.00	0.00	0.00	0.00
51204	Atención médica a los registrados del CDSP	376.22	3,703.06	70.85	4,008.43
51205	Atención en salud preventiva del CDSP	0.00	833.70	0.00	833.70
51206	Gastos autorizados en salud del CDSP	0.00	12.50	0.00	12.50
51207	Alimentación para los registrados y personal del CDSP	1,038.65	10,051.97	0.00	11,090.62
51208	Muebles enseres y equipos de salud del CDSP	0.00	673.08	0.00	673.08
51209	Artículos de higiene y combustible del CDSP	63.65	692.98	0.00	756.63
51210	Transporte y movilización del área de salud del CDSP	6.00	224.00	0.00	230.00
51211	Mantenimiento de muebles y equipos de salud del CDSP	0.00	184.00	0.00	184.00
51212	Copias y fotografías del área de salud del CDSP	0.00	0.00	0.00	0.00
513	AREA ESPIRITUAL DEL CDSP	641.00	3,408.41	0.00	4,049.41
51301	Apoyo para transporte de voluntarios Area Espiritual	641.00	1,399.22	0.00	2,040.22
51303	Artículos y materiales para educación cristiana del CDSP	0.00	1,317.00	0.00	1,317.00
51304	Actividades de desarrollo espiritual con los registrados del CDSP	0.00	692.19	0.00	692.19
51305	Copias y fotografías de actividades espirituales del CDSP	0.00	0.00	0.00	0.00
514	AREA SOCIO - EMOCIONAL DEL CDSP	90.59	2,010.69	50.00	2,051.28
51401	Actividades Sociales y Culturales del CDSP	90.59	1,757.44	50.00	1,798.03
51402	Equipos y actividades deportivas del CDSP	0.00	0.00	0.00	0.00
51403	Campamentos y paseos con los registrados del CDSP	0.00	253.25	0.00	253.25
51404	Copias y fotografías de actividades sociales y culturales del CDSP	0.00	0.00	0.00	0.00
51405	Gastos autorizados en actividades del CDSP	0.00	0.00	0.00	0.00
515	AREA ADMINISTRATIVA DEL CDSP	533.79	9,009.16	0.00	9,542.95
51501	Apoyo para transporte de voluntarios Area Administrativa	330.00	4,078.50	0.00	4,408.50
51502	Consultoría y capacitación al personal administrativo del CDSP	0.00	825.35	0.00	825.35
51504	Muebles y equipos de oficina del CDSP	0.00	69.00	0.00	69.00
51505	Alquiler de locales para el Proyecto	0.00	0.00	0.00	0.00
51506	Útiles de oficina del CDSP	3.00	270.68	0.00	273.68