



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto de Investigación previo a la
obtención del Título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría – C.P.A.

TEMA:

“AUDITORIA DE GESTIÓN Y SU RELACIÓN CON LA OPTIMIZACIÓN DE
LOS SERVICIOS DE LOS CENTROS INFANTILES DEL BUEN VIVIR (CIBV)
DEL CANTÓN PICHINCHA. AÑO 2013”

AUTORA:

CINDY GABRIELA CHICA TUÁREZ

DIRECTORA:

C.P.A. MARTHA MATILDE SANDOVAL CUJI. MSC.

QUEVEDO – ECUADOR

2016

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, Cindy Gabriela Chica Tuárez, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría, que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes a este trabajo, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su Reglamento y por la normatividad institucional vigente.

Cindy Gabriela Chica Tuárez

CERTIFICACIÓN DE LA DIRECTORA DE TESIS

La suscrita, C.P.A. Martha Matilde Sandoval Cuji. MSc., Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la egresada, Cindy Gabriela Chica Tuárez, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría - C.P.A, realizó el proyecto de investigación **“AUDITORIA DE GESTION Y SU RELACION CON LA OPTIMIZACIÓN DE LOS SERVICIOS DE LOS CENTROS INFANTILES DEL BUEN VIVIR (CIBV) DEL CANTON PICHINCHA. AÑO 2013”**, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

**C.P.A. Martha Matilde Sandoval Cuji. MSc.
DIRECTORA DE TESIS**



UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Título:

**“AUDITORIA DE GESTION Y SU RELACION CON LA OPTIMIZACIÓN DE
LOS SERVICIOS DE LOS CENTROS INFANTILES DEL BUEN VIVIR (CIBV)
DEL CANTON PICHINCHA. AÑO 2013”**

Presentado al Consejo Académico de la Facultad de Ciencias Empresariales
como requisito previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y
Auditoría CPA.

Aprobado por:

Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar. MSc.

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo. MSc.

MIEMBRO DE TRIBUNAL

C.P.A. Rosa Marjorie Torres Briones. MSc.

MIEMBRO DE TRIBUNAL

QUEVEDO - LOS RÍOS - ECUADOR

2016

DEDICATORIA

A Dios, quien me dio la fe, la fortaleza, la salud y la esperanza para terminar este trabajo.

A mis padres por el cariño y el amor, por motivarme y darme la mano cuando sentía que el camino se terminaba, a ustedes por siempre mi corazón y mi agradecimiento.

A mi esposo por la paciencia y comprensión, por tu bondad y sacrificio me inspiraste a ser mejor, gracias por estar siempre a mi lado.

A mi hija que es lo que más amo en mi vida, por la alegría que me das cada día.

A todas las personas importantes en mi vida, que siempre estuvieron a mi lado para brindarme toda su ayuda, ahora toca regresar un poquito de todo lo inmenso que me han otorgado. Con todo mi cariño esta tesis se las dedico a ustedes:

A mis maestros que influyeron con sus lecciones y experiencias para los retos que pone la vida, a todos y cada uno de ellos les dedico cada una de estas páginas de mi tesis.

Cindy

AGRADECIMIENTO

Doy gracia a Dios por la vida que me regaló, por ser mi guía, por dejarme recorrer un camino iluminado de enseñanza y alegría es el que me ayuda a compartir todos mis momentos con quienes más amo.

A mis padres por darme la vida, una maravillosa formación, por su ternura y todo su amor, y por contagiarme de sus mayores fortalezas.

Mamá, tú me pusiste como ejemplo el ser positiva y decidida, y el pelear contra la adversidad que es una condición dolorosa pero pasajera, me enseñaste a levantarme después de cada tropiezo. Papá, me enseñaste a ser perseverante y paciente, a ponerme pasos fijos para alcanzar mis metas, a ver los problemas con la cabeza fría y a guiarme por la premisa de que toda disciplina tiene su recompensa y aunque en este momento no estás conmigo porque la vida te arrebató de mi lado sé que estas muy orgulloso de mí, los amo.

A mi esposo que ha sido el impulso de mi carrera y el pilar principal para la culminación de la misma, que con su apoyo constante y amor incondicional ha sido amigo y compañero inseparable, calma y consejo en todo momento.

A mi hermosa hija Maholy que con su luz y alegría ha iluminado mi vida y hace mi camino más claro.

Un agradecimiento sincero a mí Directora de Tesis la C.P.A. Martha Sandoval, por sus precisas sugerencias, que con su dedicación y asesoría hicieron posible la culminación de este proyecto.

DUBLIN CORE (ESQUEMA DE CODIFICACIÓN)

1	Título/ Title	T	“AUDITORIA DE GESTION Y SU RELACION CON LA OPTIMIZACIÓN DE LOS SERVICIOS DE LOS CENTROS INFANTILES DEL BUEN VIVIR (CIBV) DEL CANTON PICHINCHA. AÑO 2013”
2	Creador/Creator	C	Cindy Gabriela Chica Tuárez
3	Materia/Subject	M	Auditoría de Gestión
4	Descripción/Description	D	Esta auditoría de gestión analizó la optimización de los servicios del CIBV. Una vez evaluadas cada una de las actividades que realiza la entidad con los componentes de sistema de control interno, se obtuvo los siguientes resultados, el nivel de riesgo del sistema del control interno es del 20 % , de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo BAJO . El Nivel de Confianza es 80 % de acuerdo a la tabla es un Nivel de Confianza ALTA , Además se aprecia que no analizan la ausencia de un sistema de planificación estratégica y no supervisa las actividades que realiza el personal que labora en la institución
5	Editor/Publisher	E	Facultad de Ciencias Empresariales. Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.
6	Colaborador/Contributor	C	C.P.A. Martha Matilde Sandoval Cuji. MSc.
7	Fecha/Date	F	Miércoles, 04 de noviembre de 2015
8	Tipo/Type	T	Proyecto de investigación.
9	Formato/Format	F	Microsoft Office Word 2010
10	Identificador/Identifier	I	repositorio.uteq.edu.ec
11	Fuente/Source	F	Bibliográfica. Trabajo de campo
12	Lenguaje/Language	L	Español
13	Relación/Relation	R	Ninguno
14	Cobertura/Coverage	C	Servicios
15	Derechos/Rights	D	Ninguno
16	Audiencia/Audience	A	Proyecto de investigación

ÍNDICE GENERAL

Pág.

PORTADA	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS	ii
CERTIFICACIÓN DE LA DIRECTORA DE TESIS	iii
CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
DUBLIN CORE (ESQUEMAS DE CODIFICACIÓN)	vii
ÍNDICE GENERAL	viii
ÍNDICE DE CUADROS	xii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xiii
ÍNDICE DE ANEXOS	xiv
RESUMEN EJECUTIVO	xv
ABSTRACT	xvi

CAPÍTULO I: MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Introducción	2
1.2 Problematicación	4
1.2.1. Planteamiento del problema	5
1.2.1.1 Diagnóstico	5
1.2.1.2 Pronóstico	5
1.2.1.3 Control del pronóstico	6
1.2.2 Formulación del problema.....	6
1.2.3 Sistematización del problema	6
1.3 Justificación	6
1.4 Objetivos.....	7
1.4.1 General	7
1.4.2 Específicos.....	8
1.5 Hipótesis	8
1.5.1 General	8
1.5.2 Específicas.....	8
1.6 Variables.....	9

1.6.1 Independientes	9
1.6.2 Dependientes.....	9

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 Fundamentación teórica.....	11
2.1.1 Auditoría de Gestión	11
2.1.2 Funciones de la auditoria de gestión.....	11
2.1.3 Como se evalúa la auditoria de gestión	11
2.1.4 Objetivos de la Auditoría de Gestión.....	12
2.1.5 El porqué de la auditoria de gestión.....	13
2.1.6 Etapas de la auditoria de gestión.....	13
2.1.7 Elementos de la auditoría	14
2.1.8 Procedimiento para realizar una Auditoría	15
2.1.9 Marcas de Auditoría.....	16
2.1.10 Planeación técnica y administrativa	16
2.1.11 Estudio, evaluación y organización.....	17
2.1.12 Estudio y evaluación de sistemas y procedimientos	17
2.1.13 Procedimiento de control	18
2.1.14 Evaluación de la Auditoría	18
2.1.15 Características de la Auditoría	19
2.1.16 Estudio y evaluación del control interno.....	19
2.1.17 Concepto de control interno	19
2.1.18 Elementos del sistema de control	20
2.1.19 Importancia del control interno.....	20
2.1.20 Estructura del control interno	21
2.1.21 Clasificación del control interno	21
2.1.22 Evaluar el sistema de Control Interno	22
2.1.23 Control administrativo	22
2.1.24 Control contable.....	23
2.1.25 Componentes del control interno	23
2.1.26 Obtención de evidencia suficiente y competente	28
2.1.27 Naturaleza de la evidencia.....	28

	Pág.
2.1.28 Competencia de la evidencia.....	28
2.1.29 Suficiencia de la evidencia.....	29
2.1.30 Desarrollo de un plan global de Auditoría	30
2.1.31 Elaboración de los programas de Auditoría	31
2.1.32 Supervisión de la Auditoría	32
2.1.33 Constancia de la supervisión	32
2.1.34 Papeles de trabajo	32
2.2 Fundamentación conceptual	33
2.2.1 Auditoría.....	33
2.2.2 Auditoría de Gestión	34
2.2.3 Administración de Procesos.....	34
2.2.4 Administración pública	35
2.2.5 Control Interno	35
2.2.6 Evidencia de auditoría.....	36
2.2.7 Hallazgos	36
2.2.8 Informe de auditoría.....	37
2.2.9 Manuales de proceso.....	37
2.2.10 Objetividad	38
2.2.11 Papeles de trabajo	38
2.2.12 Proceso.....	39
2.2.13 Centros Infantiles del Buen Vivir (CIBV)	39
2.2.14 Eficiencia.....	40
2.2.15 Eficacia	41
2.2.16 Efectividad	41
2.2.17 Riesgo.....	41
2.2.18 Planificación.....	42
2.3 Fundamentación legal.....	43
2.3.1 Plan Nacional del Buen Vivir 2009-2013.....	43
2.3.2 Normas Internacionales de Auditoría	44
2.3.3 Normas de Control Interno para las Instituciones del Sector Público.....	46

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Materiales y métodos	50
3.2 Tipos de investigación	51
3.3 Técnicas de investigación	51
3.4 Diseño de investigación	52
3.5 Población y muestra.....	54

CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Resultados	56
4.2 Discusión	130
4.3 Comprobación/Disprobación de la hipótesis	132

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones	134
5.2 Recomendaciones	136

CAPÍTULO VI: BIBLIOGRAFÍA

6.1 Bibliografía básica.....	138
------------------------------	-----

CAPÍTULO VII: ANEXOS

7.1 Anexos	141
------------------	-----

ÍNDICE DE CUADROS

	Pág.
Cuadro 1	75
Cuadro 2	76
Cuadro 3	77
Cuadro 4	78
Cuadro 5	79
Cuadro 6	80
Cuadro 7	81
Cuadro 8	82
Cuadro 9	83
Cuadro 10	84
Cuadro 11	85
Cuadro 12	86
Cuadro 13	87
Cuadro 14	88
Cuadro 15	89

ÍNDICE DE GRAFICOS

	Pág.
Grafico 1	75
Grafico 2	76
Grafico 3	77
Grafico 4	78
Grafico 5	79
Grafico 6	80
Grafico 7	81
Grafico 8	82
Grafico 9	83
Grafico 10	84
Grafico 11	85
Grafico 12	86
Grafico 13	87
Grafico 14	88
Grafico 15	89

ÍNDICE DE ANEXOS

	Pág.
Anexo 1.....	141
Anexo 2.....	142
Anexo 3.....	143
Anexo 4.....	144
Anexo 5.....	144
Anexo 6.....	145
Anexo 7.....	146

RESUMEN EJECUTIVO

Esta investigación está enfocada en la optimización los servicios que brindan los Centros Infantiles del Buen Vivir (CIBV) del cantón Pichincha. Año 2013, para ello se hizo preciso plantear el objetivo general de la siguiente manera: Desarrollar la relación de una auditoría de gestión con la optimización de los servicios que brindan los Centros Infantiles del Buen Vivir (CIBV) del Cantón Pichincha. Año 2013. El desarrollo de la investigación se basó en el modelo no experimental el mismo que se orienta como una investigación sistemática en la que el investigador no tiene control sobre las variables independientes porque ya ocurrieron los hechos o porque son intrínsecamente manipulables. Como parte de los resultados de la investigación se obtuvieron 5 hallazgos enfocados con la aplicación del modelo de control interno COSO I, los mismos que fueron los siguientes: Carencia de planificación estratégica, supervisión de actividades, Pocas comunicaciones emitidas, carencia de evaluación de la gestión administrativa, ausencia de revisión de los resultados. Los niveles de riesgo, quedaron de la siguiente manera: riesgo inherente 14 %, riesgo de control 20 % y riesgo de detección 15%; finalmente los indicadores de gestión son: eficiencia 73,89 %, eficacia 73,33 % y efectividad 85,00 %. Como parte esencial del proceso de investigación, se recomienda de manera general incorporar cada una de las sugerencias establecidas en el informe de control interno, así como las expuestas en el quinto capítulo de este proyecto de investigación.

Palabras claves: Auditoría, Gestión, Servicios, Buen Vivir

ABSTRACT

This investigation is focused in the optimization the services that offer the Infantile Centers of the Good one to Live (CIBV) of the canton Pichincha. Year 2013, for it became it precise to outline the general objective in the following way: To develop the relationship of an administration audit with the optimization of the services that you/they offer the Infantile Centers of the Good one to Live (CIBV) of the Canton Pichincha. Year 2013. The development of the investigation was based on the non experimental pattern the same one that is guided like a systematic investigation in which the investigator doesn't have control on the independent variables because they already happened the facts or because they are intrinsically manipulables. As part of the results of the investigation 5 discoveries were obtained focused with the application of the internal check pattern I SEW I, the same ones that were the following ones: Lack of strategic planning, supervision of activities, Few issued communications, lack of evaluation of the administrative administration, absence of revision of the results. The levels of risk, were in the following way: risk inherent 14%, risk of control 20% and risk of detection 15%; finally the administration indicators are: efficiency 73,89%, effectiveness 73,33% and effectiveness 85,00%. As essential part of the investigation process, it is recommended in a general way to incorporate each one of the suggestions settled down in the internal check report, as well as the exposed ones in the fifth chapter of this investigation project.

Keywords: Audit, Administration, Services, Good to Live

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Introducción

La auditoría de gestión es un examen comprensivo y constructivo de una estructura organizacional de una empresa”, o cualquier componente de las mismas, tales como una división o departamento, así como de sus planes y objetivos, sus métodos de operación y la utilización de los recursos físicos y humanos. Desde los tiempos medievales hasta la Revolución Industrial, el desarrollo de la Auditoría estuvo estrechamente vinculado a la actividad puramente práctica y desde el carácter artesanal de la producción el auditor se limitaba a hacer simples revisiones de cuentas por compra y venta, cobros y pagos y otras funciones similares con el objetivo de descubrir operaciones fraudulentas.

En la actualidad, tanto la auditoría financiera como la de gestión son necesarias. Uno de los motivos principales por el cual una empresa puede decidir emprender una auditoría de gestión es el cambio que se hace indispensable para reajustar la gestión o la organización de la misma. El objetivo de la auditoría de gestión consiste en formular y presentar una opinión sobre los aspectos administrativos, gerenciales y operativos, poniendo énfasis en el grado de efectividad y eficiencia con que se han utilizado los recursos materiales y financieros mediante modificación de políticas, controles operativos y acción correctiva desarrolla la habilidad para identificar las causas operacionales.

La importancia de realizar una auditoría de gestión se resume en la necesidad de comprobar el cumplimiento de las metas y objetivos de nuestra empresa. Contar con los recursos personales y productivos necesarios para llevar a cabo una actividad empresarial no es suficiente. Hay que conocerlos a fondo en su uso y control, evaluarlos y, si es preciso, modificarlos para mejorar nuestro negocio y así alcanzar la máxima eficiencia.

El tema escogido para el presente trabajo de investigación, está basado en los servicios brindados a través de todas las actividades y procesos administrativos que realizan tanto el MIES como el Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Pichincha, en su calidad de administradores de los dos Centros infantiles del Buen Vivir (CIBV), que posee este cantón. Un CIBV, es un Centro que brinda a infantes menores a cinco años educación inicial, nutrición, salud preventiva y cuidado diario. La presente investigación está estructurada por los siguientes capítulos:

Capítulo I.- Destaca la introducción, la problematización, la justificación, los objetivos investigativos, así como las hipótesis que serán comprobadas o desaprobadas en el cuarto capítulo.

Capítulo.- Muestra la fundamentación teórica, conceptual y legal de la investigación, es decir la recopilación de textos y libros.

Capítulo III.- Presenta la metodología de la investigación, lo que incluye métodos, técnicas, tipos de investigación, el diseño, la población y muestra utilizada.

Capítulo IV.- Expone los resultados de la investigación, en conjunto con la respectiva discusión y la comprobación/disprobación de la hipótesis.

Capítulo V.- Contiene las conclusiones y recomendaciones de la investigación, para mejorar los aspectos negativos detectados.

Capítulo VI.- Es el compendio de la bibliografía recopilada en el segundo capítulo de la tesis, la misma que cumple con la característica de las Normas APA.

Capítulo VII.- Exhibe el conjunto de documentos que respaldan la realización de la investigación, por medio de certificados, así como fotografías del trabajo de campo.

1.2 Problematicación

A nivel mundial, los motivos que dan lugar a una auditoría de gestión están la necesidad de controlar la operatividad de la entidad en sus diferentes niveles. En este caso, se persigue el objetivo de establecer un control basado en una auditoría 3E: eficiencia, eficacia y efectividad.

A nivel nacional, la administración de los Centros Integrales del Buen Vivir, está a cargo del MIES, quien solventa los gastos de sueldos del talento humano y la alimentación de los infantes; por otro lado, el Municipio se encarga de los materiales didácticos, de aseo, el vestuario del personal, los mandiles (uniformes) de los pequeños y los accesorios de cocina (menaje) equipos y mobiliario de los Centros.

Los CIBV que operan en el cantón Pichincha son parte de un convenio entre el MIES y el GAD municipal de este cantón, y se encuentran ubicados en los barrios Maldonado y San Pedro, poseen infraestructura propia, recurso humano, materiales, mobiliario y equipos.

1.2.1 Planteamiento del problema

1.2.1.1 Diagnóstico (Causas - efectos)

Dentro de la problemática, encontramos que:

Existe una inadecuada organización y gestión en los CIBV por parte del GAD y MIESS, este servicio no llega a todos los menores que lo necesitan, es decir no se está entregando el servicio en forma adecuada y no todos reciben las mismas oportunidades.

Los responsables de los recursos no cumplen la programación de asignación, por esta razón los menores no reciben una atención adecuada. No se revisan perfiles de puestos los CIBV, no poseen personal profesional (parvularios), no existen médicos, psicólogos, es decir que se necesita una reestructuración del talento humano. Todos estos problemas se deben a los inadecuados procesos administrativos que brinda la empresa.

Existen varios motivos que generan una baja calidad de servicio e insatisfacción de los usuarios, entre ellas personal desmotivado, y con insuficiente capacitación; además de un continuismo del modelo funcional y ausencia de definición y aplicación de estándares de calidad.

Sin una definición clara y coherente sobre la ejecución de los Planes Estratégicos Institucionales se carece de un horizonte de desarrollo que motive al personal hacia cambios positivos; como consecuencia a estos antecedentes, se presenta la insatisfacción y malestar de los usuarios internos y externos, quienes no logran alcanzar sus requerimientos de una forma eficiente.

1.2.1.2 Pronóstico

- Ausencia de un sistema de planificación estratégica
- Inapropiada supervisión de las actividades
- Ineficiente control interno

1.2.1.3 Control del pronóstico

Es necesaria entonces la aplicación de correctivos al proceso operativo como medio de mejoramiento a la calidad de servicio al usuario en los CIBV del

cantón Pichincha, que permita clasificar y cuantificar la magnitud de las deficiencias y con esta base iniciar procesos de mejoramiento en los servicios.

1.2.2 Formulación del problema

¿Cuál es la relación de una Auditoría de Gestión, con la optimización de los servicios de los Centros Infantiles del Buen Vivir (CIBV) del Cantón Pichincha año 2013?

1.2.3 Sistematización del problema

- ¿De qué manera se identifican las políticas administrativas y las funciones institucionales?
- ¿Cómo se evalúa el cumplimiento del control interno de los servicios que brindan los centros infantiles?
- ¿Cómo se mide la eficiencia de los servicios que ofrecen los diferentes Centros Integrales del Buen Vivir?
- ¿De qué manera la identificación de los hallazgos permiten elaborar el informe de auditoría de gestión?

1.3 Justificación

Esta auditoría fue importante porque permitió medir y comparar logros alcanzados por la entidad en relación con las metas y objetivos previstos, lo cual permitió promover la aplicación de las recomendaciones necesarias, al amparo de los principios de gestión administrativa.

Por otro lado, la ejecución de la auditoría de gestión contribuyó a la determinación de la importancia de poseer un sistema de control interno que promueva el logro de los objetivos y metas de la institución, la detección temprana de desviaciones o áreas susceptibles de mejoras en los procesos administrativos y de servicios, y la aplicación de las medidas que sean necesarias de manera oportuna, con el fin de optimizar los servicios que brindan cada uno de los Centros Infantiles del Buen Vivir (CIBV) del cantón Pichincha.

Así también, con la ejecución de esta auditoría se pudo difundir la necesidad de poseer sistema integral de información que facilite la medición del desempeño de la entidad, tanto desde el punto de vista administrativo como organizacional, y sirvan de apoyo a los administradores en la toma de decisiones adecuadas.

Finalmente, este trabajo de investigación se justifica, porque permitió realizar un análisis de los procesos operativos permitiendo caracterizar, clasificar y cuantificar la magnitud de las deficiencias que se encuentran en los procesos internos y con esta base iniciar un mejoramiento en la Institución; de tal forma que se optimice los recursos asignados a la institución por parte del organismo rector, como es el caso del MIES y del GAD Municipal del cantón Pichincha.

1.4 Objetivos

1.4.1 General

Desarrollar una auditoría de gestión y su relación con la optimización los servicios que brindan los Centros Infantiles del Buen Vivir (CIBV) del cantón Pichincha. Año 2013.

1.4.2 Específicos

- Analizar las políticas administrativas y las funciones institucionales.
- Evaluar el nivel de cumplimiento del control interno en los servicios que ofrecen los centros infantiles.
- Medir el grado de eficiencia a los procesos administrativos y operacionales que ofrecen los Centros Integrales del Buen Vivir.
- Identificar apropiadamente los hallazgos para elaborar el informe de auditoría de gestión.

1.5 Hipótesis

1.5.1 General

La ejecución de la Auditoria de gestión ayuda a los CIBV a mejorar la calidad de los servicios en beneficio de la comunidad del cantón Pichincha.

1.5.2 Específicas

- Las políticas administrativas y las funciones de los CIBV del cantón Pichincha, permite el logro de sus objetivos en beneficio de los servicios que ofrecen.
- El control interno aplicado a los servicios que ofrecen los CIBV del cantón Pichincha, mejora su gestión administrativa.
- La medición de la eficiencia en la gestión administrativa de los CIBV del cantón Pichincha incide positivamente en los servicios que brindan a la ciudadanía.

- Los hallazgos encontrados al realizar la auditoria de gestión a los CIBV del cantón Pichincha optimiza los procesos y mejora los servicios.

1.6 Variables

1.6.1 Independientes

- Políticas administrativas.
- Nivel de cumplimiento del Control Interno.
- Grado de eficiencia en la administración.
- Hallazgos de auditoría.

1.6.2 Dependientes

- Funciones de los Centros Infantiles del Buen Vivir.
- Gestión administrativa.
- Servicios que ofrecen los CIBV.
- Optimización de los servicios que ofrecen los CIBV.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 Fundamentación teórica

2.1.1 Auditoría de Gestión

Según Amador, la Auditoría de Gestión, es una forma de controlar, revisar y evaluar si los métodos, sistemas y procedimientos aseguran el cumplimiento con políticas, planes y programas, leyes y reglamentaciones que puedan tener un impacto significativo en la operación. Esta actividad resulta de gran beneficio para la salvaguarda de los intereses de los inversionistas y consejeros, los cuales son informados de los resultados de la actividad **(AMADOR, 2012, pág. 40)**

2.1.2 Funciones de la auditoría de gestión

Este trabajo no debe considerarse como un proceso intimidatorio, ya que ello provocaría predisposición del personal; tampoco es conveniente que se aboque en forma preponderante a actividades de depuración contable, ni que intervenga en despidos de personal o en su defecto se acomode a cualquier otra función, ya que ello demeritaría sus objetivos primarios **(AMADOR, 2012, pág. 40)**.

2.1.3 Como se evalúa la auditoría de gestión

En las organizaciones se establecen medidas normativas de control, tales como requisitos, procedimientos, políticas, reglamentos y condiciones, las cuales permiten guiar y orientar la realización de las actividades dentro de un marco de armonía, orden y disciplina. Sin embargo, es pertinente validar la operación por medio de una evaluación, misma que en un sentido amplio significa valorar lo realizado **(AMADOR, 2012, pág. 45)**.

2.1.4 Objetivos de la Auditoría de Gestión

De acuerdo a lo que plantea **(Maldonado, 2011)** los objetivos de la Auditoría de Gestión son los siguientes:

- a) Identificar las áreas de reducción de costos, mejorar los métodos operativos e incrementar la rentabilidad con fines constructivos y de apoyo a las necesidades examinadas.
- b) Determinar si la función o actividad bajo examen podría operar de manera más eficiente, económica y efectiva, a más de determinar si la producción del departamento cumple con las especificaciones dadas; en consecuencia se dan variados informes, presupuestos y pronósticos que así como también los Estados Financieros.
- c) Establecer el grado en que la entidad y sus servidores han cumplido adecuadamente los deberes y atribuciones que les han sido asignados **(MALDONADO, 2011, pág. 72)**.
- d) Determinar el grado en que el organismo y sus funcionarios controlan y evalúan la calidad tanto en los servicios que presta como en los procesos realizados
- e) Estimular la adherencia del personal al cumplimiento de los objetivos y políticas de la entidad y mejorar los niveles de productividad, competitividad y de calidad de la entidad
- f) Establecer si los controles gerenciales implementados en la entidad o programa son efectivos y aseguran el desarrollo eficiente de las actividades y operaciones
- g) En conclusión el objetivo de la Auditoría de Gestión es determinar si se ha realizado alguna deficiencia importante en la política, procedimientos,

disposiciones legales o técnicas y verificar que la entidad auditada cumpla con los objetivos de la entidad basándose en principios de economía, eficiencia, eficacia, efectividad, equidad, excelencia, con la finalidad de formular recomendaciones oportunas que permitan reducir costos, mejorar la productividad, la competitividad y la calidad **(MALDONADO, 2011, pág. 72)**

2.1.5 El porqué de la auditoria de gestión

El surgimiento de la auditoría de gestión se dio en respuesta a una necesidad no satisfecha en el campo de la auditoría, ya que con ella se logró incursionar en revisiones de áreas que requerían atención y que no necesariamente eran de tipo financiero. Su utilización es ampliamente apreciada tanto en el sector privado como público, pues ha demostrado su eficiencia como herramienta de control **(AMADOR, 2012, pág. 45).**

2.1.6 Etapas de la auditoria de gestión

A continuación se establecerán los principales antecedentes históricos de la auditoria, a partir del tipo de evolución que el proceso de auditoría ha sufrido a lo largo del tiempo:

Primera etapa.- La auditoría, en su forma más primitiva y simple, surge cuando un pueblo o núcleo social, sojuzga o domina a otro, por medio de la política, religión, economía, ciencias, o como antiguamente era la manera más común, por la fuerza. Así, el pueblo o la comunidad social eran obligadas a pagar un tributo al que lo domina. Este tributo hoy se conoce como contribución, el gobernante requiere que los tributos que impuso sean pagados correctamente en el tiempo requerido para estar seguros de que dicho pago se realizara se designaban revisores, quienes realizaban una actividad de fiscalización **(SANDOVAL, 2012, pág. 18).**

Segunda etapa.- Actualmente la etapa de la auditoría que se encuentra vigente surge con la auditoría administrativa y la auditoría operacional practicada por auditores internos dependientes de una organización, auditorías que se complementan con la financiera, es de suma importancia mencionar que en el ámbito legal la auditoría apenas está siendo instaurada, por lo que los antecedentes que tomamos en consideración para este trabajo de investigación son meramente antecedentes relacionados con la auditoría contable (**SANDOVAL, 2012, pág. 18**).

2.1.7 Elementos de la Auditoría

Independencia: Una auditoría debe ser independiente, ya que su trabajo se debe desarrollar con plena libertad, esto es, que no deberá de tener ninguna restricción que pueda limitar de alguna manera el alcance de la revisión, hallazgos y conclusiones que deriven de la misma.

b) Establecida: Una auditoría se considera como establecida, ya que es requerida, confirmada y autorizada por la misma organización.

c) Examinadora y evaluadora: El trabajo de auditoría gira en torno a los hallazgos derivados de una primera etapa de trabajo y del subsiguiente juicio evaluatorio.

d) Servicio: Es el producto final de la auditoría, el cual tiende hacia la asistencia, apoyo, ayuda y crecimiento (**SANDOVAL, 2012, pág. 22**).

2.1.7.1 Alcance de auditoría

El alcance también es conocido como Objetivo. El objetivo de los procedimientos de auditoría es la conjugación de elementos técnicos cuya aplicación le servirá al auditor de guía u orientación sistemática y ordenada para poder reunir elementos informativos que, al ser examinados, le

proporcionarán bases para poder rendir su informe o emitir su opinión (SANDOVAL, 2012, pág. 25).

2.1.8 Procedimiento para realizar una Auditoría

2.1.8.1 Planeación

El alcance también es conocido como Objetivo. El objetivo de los procedimientos de auditoria es la conjugación de elementos técnicos cuya aplicación le servirá al auditor de guía u orientación sistemática y ordenada para poder reunir elementos informativos que, al ser examinados, le proporcionarán bases para poder rendir su informe o emitir su opinión.

Constituirán el medio más importante a través del cual se lleva a cabo el proceso de supervisión de la auditoria en sus diferentes niveles, sirviendo para calificar la calidad de la planeación de la auditoria el avance entre los tiempos estimados y reales de ejecución atendiendo a la calidad de los resultados (SANDOVAL, 2012, pág. 50).

La información que debe de contener estos papeles deberá de estar en función a los objetivos que se persigan en la auditoria, estos deberán de establecer claramente las fechas y las fuentes de consulta que se obtuvieron con el propósito de concluir un dictamen (SANDOVAL, 2012, pág. 50).

2.1.8.2 Indagación

La indización es el hecho de asignar índices o claves de identificación las cuales permitirán localizar y conocer el lugar exacto donde se encuentra el expediente, este procedimiento representa grandes ventajas para el auditor

tales como simplificar: la localización de algún asunto en específico dentro de los papeles de trabajo: la localización de evidencias que soportan el dictamen o informe producto de la auditoria; la revisión del avance de la auditoria, constituyendo un medio de ordenación de los papeles de trabajo,; también ayudan al control de la auditoria, ya que al asignarse un lugar y clave específica para cada rubro se elimina el riesgo de una duplicidad en el trabajo, facilita una secuencia de auditorías y por ende la elaboración del dictamen o informe (**SANDOVAL, 2012, pág. 52**).

2.1.9 Marcas de Auditoría

Las marcas de auditoria son símbolos que utiliza el auditor para señalar los papeles de trabajo, el tipo de revisión y prueba efectuados. El uso de las marcas en auditoria representan los siguientes beneficios:

Facilita el trabajo y aprovecha el espacio al anotar en una sola ocasión el trabajo realizado.

Facilita su supervisión al poderse comprender en forma inmediata el trabajo realizado (**SANDOVAL, 2012, pág. 53**).

2.1.10 Planeación técnica y administrativa

La planeación técnica de una auditoria requerirá desarrollar una estrategia general para la conducción y el alcance esperados en el dictamen. Para esta planeación el auditor deberá considerar los objetivos, condiciones y limitaciones del trabajo concreto que se vaya a realizar, los asuntos relacionados con la actividad o giro de la entidad y el entorno macro y micro económico en donde opera, las políticas y procedimientos tanto de carácter administrativo como operativo de la entidad, la confianza del sistema de control interno instaurado, estimación preliminar de asuntos de menor a mayor

importancia, las condiciones por las cuales se podrá requerir, ampliar o modificar las pruebas de auditoria tales como errores o irregularidades relevantes, aquellos requerimientos jurídicos que incide en la entidad y la naturaleza del informe esto es que se deberá de tener en mente los requerimientos o necesidades del usuario del informe **(SANDOVAL, 2012, pág. 56).**

2.1.11 Estudio, evaluación y organización

El auditor deberá contar con elementos de la entidad para estudiar la organización y del equipo de trabajo que la integra. En primer lugar deberá tener un organigrama detallado de la misma, en caso de que la entidad no lo tenga y en caso de que no esté actualizado deberá de elaborar un nuevo ya que este constituye la oportunidad de conocer la operación organizacional de la entidad y de las personas que la integran **(SANDOVAL, 2012, pág. 58).**

2.1.12 Estudio y evaluación de sistemas y procedimientos

Toda entidad deberá contar con los manuales de sistemas y procedimientos de operación en los cuales el auditor debe basarse para hacer su evaluación. Un procedimiento en auditoria podrá ser llevado de la siguiente manera:

1. Nombre
2. A qué sistema pertenece
3. Dónde inicia
4. Dónde termina
5. Objetivos que persigue
6. Políticas administrativas y/o disposiciones que deberán de ser respetadas **(SANDOVAL, 2012, pág. 59).**

2.1.13 Procedimiento de control

Un procedimiento de control es aquel que es establecido por la administración con la finalidad lograr los objetivos de la entidad, porque aunque existen políticas o procedimientos de control, no significa que estén operando adecuadamente. En este rubro la intervención del auditor será la de verificar que estén dando dichos procedimientos los resultados esperados.

El auditor para evaluar la estructura del control interno deberá de cerciorarse que los procedimientos de control se cumplan, dicha valoración se deberá de llevar a cabo al momento de la toma de decisiones. Pueden ser supervisiones independientes o una combinación de ambas (**SANDOVAL, 2012, pág. 60**).

2.1.14 Evaluación de la Auditoría

En esta etapa se considera el seguimiento y el cumplimiento de los conceptos y referencias que han sido descritas a lo largo de este capítulo y que constituyen las principales etapas para la realización de una auditoria, esto se deberá llevar a cabo una vez que se haya precisado con el cliente los tipos de servicios que requiere, las limitaciones que pudieran presentarse durante el periodo en el que la auditoria llegue a ser realizada y el resultado final que tendrá dicha intervención.

En este punto el auditor es el único que contará con la formación académica estructura profesional y el reconocimiento ante terceros. Es importante señalar que como el tipo de auditoria propuesta para efectos del presente trabajo se basa en la auditoría contable, en este sentido, solo se considerará que el auditor deberá de ser abogado especialista, reconocido por su experiencia a pesar de que no haya una institución que lo reconozca (**SANDOVAL, 2012, pág. 62**).

2.1.15 Características de la Auditoría

La Auditoría es evaluación y como toda evaluación debe poseer un patrón contra el cual efectuar la comparación y poder concluir sobre el sistema examinado. Este patrón de comparación obviamente variará de acuerdo al área sujeta a examen. Para realizar el examen de Auditoría, se requiere que el auditor tenga un gran conocimiento sobre la estructura y el funcionamiento de la unidad económica sujeta al análisis, no sólo en su parte interna sino en el medio ambiente en la cual ella se desarrolla así como de la normatividad legal a la cual está sujeta **(CUELLAR, 2011, pág. 12)**.

2.1.16 Estudio y evaluación del control interno

Debe hacerse un apropiado estudio y una evaluación del sistema de control interno existente, de manera que se pueda confiar en él como base para determinar la extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría. La segunda norma sobre la ejecución del trabajo indica se debe llegar al conocimiento o comprensión del control interno del cliente como una base para juzgar su confiabilidad y para determinar la extensión de las pruebas y procedimientos de auditoría para que el trabajo resulte efectivo **(CUELLAR, 2011, pág. 59)**.

2.1.17 Concepto de control interno

El control interno es un proceso desarrollado por todo el recurso humano de la organización, diseñado para proporcionar una seguridad razonable de conseguir eficiencia y eficacia en las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables al ente. Este concepto es más amplio que el significado que comúnmente se atribuía a la expresión control interno. En éste se reconoce que el sistema de control interno se extiende más allá de asuntos relacionados directamente a las

funciones de departamentos financieros y de contabilidad. **(CUELLAR, 2011, pág. 60)**

2.1.18 Elementos del sistema de control

Un conjunto de normas o estándares que determinen los objetivos a lograr por el sistema o Variables a controlar,

Un mecanismo que suministre energía o información al sistema o Fuente de Energía,

Un mecanismo que compare lo medido con los estándares establecidos o Mecanismo Comparador,

Un mecanismo que comunique lo medido con relación a los estándares o Mecanismo Realimentador,

Un mecanismo que realice la acción de corrección de las desviaciones con respecto a los estándares o Mecanismo Efecto o Motor **(CUELLAR, 2011, pág. 142).**

2.1.19 Importancia del control interno

El Control Interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales **(CUELLAR, 2011, pág. 145).**

2.1.20 Estructura del control interno

Las características de un sistema de control interno satisfactorio deberían incluir:

1. Un plan de organización que provea segregación adecuada de las responsabilidades y deberes.
2. Un sistema de autorizaciones y procedimientos de registro que provea adecuadamente un control razonable sobre activos, pasivos, ingresos y gastos.
3. Prácticas sanas en el desarrollo de funciones y deberes de cada uno de los departamentos de la organización
4. Recurso Humano de una calidad adecuada de acuerdo con las responsabilidades.

Estos elementos son importantes individualmente por derecho propio pero son tan básicos para un sistema de control interno adecuado que cualquier deficiencia importante en uno de ellos evitaría el funcionamiento satisfactorio de todo el sistema. Por ejemplo, el sistema de autorización y de procedimientos de registros no puede considerarse adecuado sin que el personal encargado de desarrollar los procedimientos sea capacitado, lo cual es necesario para que el sistema funcione **(CUELLAR, 2011, pág. 145)**.

2.1.21 Clasificación del control interno

En un sentido amplio el Control Interno incluye controles que pueden ser catalogados como contables o administrativos.

La clasificación entre controles contables y controles administrativos variaría de acuerdo con las circunstancias individuales.

2.1.22 Evaluar el sistema de Control Interno

Dentro del sistema de Control Interno se deben considerar los siguientes puntos relevantes para el estudio del riesgo de auditoría se deben considerar los siguientes factores.

- a) Cambios en el nivel de organización
- b) Complejidad.
- c) Interés de la organización.
- d) Tiempo **(MALDONADO, 2011, pág. 82).**

2.1.23 Control administrativo

Los controles administrativos comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros. Incluyen más que todo controles tales como: análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad. El control administrativo se establece en el SAS-1 de la siguiente manera:

El control administrativo incluye, pero no se limita al plan de organización, procedimientos y registros que se relacionan con los procesos de decisión que conducen a la autorización de operaciones por la administración. Esta autorización es una función de la administración asociada directamente con la

responsabilidad de lograr los objetivos de la organización y es el punto de partida para establecer el control contable de las operaciones **(CUELLAR, 2011, pág. 147)**

2.1.24 Control contable

Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna. La exigencia de una persona cuyas funciones envuelven el manejo de dinero no deba manejar también los registros contables. Otro caso, el requisito de que los cheques, órdenes de compra y demás documentos estén pre numerados **(CUELLAR, 2011, pág. 148)**.

2.1.25 Componentes del control interno

De acuerdo a la Declaración Profesional No.7 tantas veces citada el nuevo concepto de control interno está constituido por los siguientes componentes interrelacionados derivados de la forma de gestionar la organización:

2.1.25.1 Ambiente de control

La organización debe establecer un entorno que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad del recurso humano respecto al control de sus actividades. Para que este ambiente de control se genere se requiere de otros elementos asociados al mismo los cuales son:

Integridad y valores éticos. Se deben establecer los valores éticos y de conducta que se esperan del recurso humano al servicio del Ente, durante el desempeño de sus actividades propias. Los altos ejecutivos deben comunicar y fortalecer los valores éticos y conductuales con su ejemplo.

Competencia. Se refiere al conocimiento y habilidad que debe poseer toda persona que pertenezca a la organización, para desempeñar satisfactoriamente su actividad.

Experiencia y dedicación de la Alta Administración. Es vital que quienes determinan los criterios de control posean gran experiencia, dedicación y se comprometan en la toma de las medidas adecuadas para mantener el ambiente de control **(CUELLAR, 2011, pág. 149).**

2.1.25.2 Evaluación de riesgos

Los factores que pueden incidir interfiriendo el cumplimiento de los objetivos propuestos por el sistema (organización), se denominan riesgos. Estos pueden provenir del medio ambiente ó de la organización misma. Se debe entonces establecer un proceso amplio que identifique y analice las interrelaciones relevantes de todas las áreas de la organización y de estas con el medio circundante, para así determinar los riesgos posibles. Análisis de riesgos y su proceso. Los aspectos importantes a incluir son entre otros:

1. Estimación de la importancia del riesgo y sus efectos
2. Evaluación de la probabilidad de ocurrencia
3. Establecimiento de acciones y controles necesarios
4. Evaluación periódica del proceso anterior **(CUELLAR, 2011, pág. 150)**

2.1.25.3 Manejo de cambios.

Tiene relación con la identificación de los cambios que puedan tener influencia en la efectividad de los controles internos ya establecidos. Todo control diseñado para una situación específica puede ser inoperante cuando las circunstancias se modifican. Este elemento tiene estrecha relación con el proceso de análisis de riesgos, pues el cambio en sí implica un factor que puede incidir en el éxito de los objetivos. El riesgo de auditoría puede consistir en riesgo inherente, riesgo de control, y el riesgo de detección.

- "Riesgo de auditoría" significa el riesgo de que el auditor de una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.
- "Riesgo inherente" es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.
- "Riesgo de control" es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.
- "Riesgo de detección" es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor o detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con

representaciones erróneas en otros saldos o clases **(CUELLAR, 2011, pág. 151)**.

2.1.25.4 Actividades de control

Las actividades de una organización se manifiestan en las políticas, sistemas y procedimientos, siendo realizadas por el recurso humano que integra la entidad. Todas aquellas actividades que se orienten hacia la identificación y análisis de los riesgos reales o potenciales que amenacen la misión y los objetivos y en beneficio de la protección de los recursos propios o de los terceros en poder de la organización, son actividades de control. Estas pueden ser aprobación, autorización, verificación, inspección, revisión de indicadores de gestión, salvaguarda de recursos, segregación de funciones, supervisión y entrenamiento adecuado **(CUELLAR, 2011, pág. 151)**.

2.1.25.5 Información y comunicación

La capacidad gerencial de una organización está dada en función de la obtención y uso de una información adecuada y oportuna. La entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control.

Los datos pertinentes a cada sistema de información no solamente deben ser identificados, capturados y procesados, sino que este producto debe ser comunicado al recurso humano en forma oportuna para que así pueda participar en el sistema de control. La información por lo tanto debe poseer unos adecuados canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades. También son necesarios canales de comunicación externa que

proporcionen información a los terceros interesados en la entidad y a los organismos estatales **(CUELLAR, 2011, pág. 151)**.

2.1.25.6 Supervisión y seguimiento

Planeado e implementado un sistema de Control Interno, se debe vigilar constantemente para observar los resultados obtenidos por el mismo. Todo sistema de Control Interno por perfecto que parezca, es susceptible de deteriorarse por múltiples circunstancias y tiende con el tiempo a perder su efectividad. Por esto debe ejercerse sobre el mismo una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno. El sistema de control interno debe estar bajo continua supervisión para determinar si:

- ❑ Las políticas descritas están siendo interpretadas apropiadamente y si se llevan a cabo.
- ❑ Los cambios en las condiciones de operación no han hecho estos procedimientos obsoletos o inadecuados y,
- ❑ Es necesario tomar oportunamente efectivas medidas de corrección cuando sucedan tropiezos en el sistema.

El personal de Auditoría interna es un factor importante en el sistema de control interno ya que provee los medios de revisión interna de la efectividad y adherencia a los procedimientos prescritos.

El papel de supervisor del control interno corresponde normalmente al Departamento de Auditoría Interna, pero el Auditor Independiente al evaluarlo periódicamente, contribuye también a su supervisión **(CUELLAR, 2011, pág. 152)**.

2.1.26 Obtención de evidencia suficiente y competente

La suficiencia de la evidencia comprobatoria se refiere a la cantidad de evidencia obtenida por el auditor por medio de las técnicas de auditoría (confirmaciones, inspecciones, indagaciones, calculo etc.). La evidencia comprobatoria competente corresponde a la calidad de la evidencia adquirida por medio de esas técnicas de auditoría **(CUELLAR, 2011, pág. 68)**.

2.1.27 Naturaleza de la evidencia

La evidencia que soporta la elaboración de los estados financieros está conformada por información contable que registra los hechos económicos y por los demás datos que corrobore esta última, todo lo cual deberá estar disponible para el examen del revisor fiscal o auditor externo.

La medida de validez de tal evidencia para los propósitos de auditoría queda a juicio del auditor; en este aspecto la evidencia para la auditoría difiere de la evidencia legal la cual está circunscrita por reglas rígidas. La manera como la evidencia influye sobre el auditor varía sustancialmente a medida que él se va formando una opinión con respecto a los estados financieros bajo examen. La objetividad, el tiempo de conseguir la evidencia, el grado en que ésta sea pertinente y también la existencia de otras pruebas que puedan respaldar las mismas conclusiones, pueden también considerarse como factores para determinar su competencia **(CUELLAR, 2011, pág. 68)**.

2.1.28 Competencia de la evidencia

Para ser competente la evidencia debe ser válida y pertinente. La validez depende en tal grado de las circunstancias bajo las cuales se obtiene que no se puedan hacer generalizaciones sobre la razonabilidad de los varios tipos de

prueba. Aunque se reconoce la posibilidad de excepciones importantes, las siguientes presunciones, acerca de la validez de la evidencia son de utilidad en la auditoría:

La evidencia que se ha obtenido de fuentes independientes fuera de una compañía provee una seguridad mayor de su razonabilidad para los propósitos de auditoría independiente que aquella que sea obtenida únicamente dentro de la empresa.

Los datos contables y los estados financieros que se preparan bajo condiciones satisfactorias de control interno ofrecen más seguridad de su razonabilidad que cuando ellos se preparan bajo condiciones de control interno no satisfactorias.

El conocimiento personal directo del auditor independiente a través del examen físico, observación, cálculo e inspección es más persuasivo que la información obtenida indirectamente **(CUELLAR, 2011, pág. 69)**.

2.1.29 Suficiencia de la evidencia

La cantidad y clase de evidencia requerida para respaldar una opinión informada, son asuntos que el auditor debe determinar en el ejercicio de su juicio profesional después de un estudio cuidadoso de las circunstancias en cada caso particular. Al tomar tales decisiones él debe considerar la naturaleza de la partida bajo examen, la materialidad de posibles errores o irregularidades, el grado de riesgo encontrado el cual es dependiente de la eficiencia del control interno y de la susceptibilidad de cualquier partida a su conversión, manipulación o error en interpretación, y también la clase y competencia de la evidencia que está a su alcance.

Al seleccionar los procedimientos para obtener evidencia competente el auditor debe reconocer la posibilidad de que los estados financieros pueden no estar presentados razonablemente. Al desarrollar su opinión debe dar consideración a la evidencia pertinente aunque ésta pueda aparecer respaldando o en contra de las representaciones hechas en los estados financieros; por lo tanto, no es suficiente emitir una opinión únicamente sobre la base de que nada vino a la atención del auditor que le hiciera dudar de las aseveraciones de los estados financieros bajo examen. El auditor debe ser enteramente exhaustivo en su búsqueda de evidencia, y objetivo en su evaluación **(CUELLAR, 2011, pág. 70)**.

2.1.30 Desarrollo de un plan global de Auditoría

En un plan global de auditoría se debe considerar las condiciones del trabajo, responsabilidades legales de los auditores, naturaleza y calendario de los informes u otras comunicaciones al cliente. El conocimiento de la industria, actividad y organización del cliente, ayuda a desarrollar un plan global de auditaje, el cual incluirá, entre otras, la identificación de las áreas importantes y de alto riesgo, determinación de los niveles de importancia relativa para el examen, existencia de controles contables internos, naturaleza y amplitud de las evidencias a obtener, coordinación de los procedimientos a aplicar, el efecto de nuevas normas contables o de auditoría y otras consideraciones que requieran atención especial **(CUELLAR, 2011, pág. 118)**.

Los asuntos que debe considerar el auditor al desarrollar el plan global de auditoría cuando menos son [NIA, 1998]:

1. Conocimiento del negocio
2. Riesgo e importancia relativa
3. Naturaleza, tiempos y alcance de los procedimientos

4. Coordinación, dirección supervisión y revisión
5. Los Objetivos Generales de la Auditoría
6. Los pasos para evaluar las Fortalezas y Debilidades del Control Interno
7. El recurso humano que desarrollará la Auditoría
8. Las pruebas a aplicar, su alcance y la oportunidad de aplicación en cada visita. Por lo general son tres: Preliminar, De Cierre y Final **(CUELLAR, 2011, pág. 118).**

2.1.31 Elaboración de los programas de Auditoría

El programa de auditoría es un enunciado, lógicamente ordenado y clasificado, de los procedimientos de auditoría que han de emplearse, la extensión que se les ha de dar y la oportunidad en que se han de aplicar. Dado que los programas de auditoría se preparan anticipadamente en la etapa de planeación, estos pueden ser modificados en la medida en que se ejecute el trabajo, teniendo en cuenta los hechos concretos que se vayan observando.

Se acostumbra a elaborar un programa por cada sección a examinar, el cual debe incluir por lo menos el programa de trabajo en un sentido estricto y el programa adscrito al personal del trabajo a realizar. Cada programa de Auditoría permite el desarrollo del plan de trabajo general, pero a un nivel más analítico, aplicado a un área en particular.

El programa de auditoría contiene prácticamente la misma información que el plan de trabajo, pero difiere de este en que se le han adicionado columnas para el tiempo estimado, el tiempo real, la referencia al papel de trabajo donde

quedó plasmada la ejecución del programa, la rúbrica de quien realizó cada paso y la fecha del mismo **(CUELLAR, 2011, pág. 120)**.

2.1.32 Supervisión de la Auditoría

La supervisión deberá ejercerse en todas las fases de la auditoría, durante la planeación, la ejecución del trabajo y hasta la culminación del mismo. El grado de supervisión a aplicarle a cada asistente se relacionará con la capacidad de cada uno y su experiencia en la labor de auditar. Una vez que el auditor ha establecido un adecuado sistema de supervisión podrá verificarlo, analizarlo, y corregirlo donde lo crea más conveniente **(CUELLAR, 2011, pág. 122)**.

2.1.33 Constancia de la supervisión

El auditor debe comprobar en cualquier momento el cumplimiento de la norma sobre supervisión ante el cliente, los jueces, la administración de impuestos, Superintendencia de Sociedades, Bancaria o de Valores y Bolsa. Para esto, debe dejarse constancia de que la supervisión ejercida sobre los asistentes en cada cédula preparada por los mismos, así como también en los programas de Auditoría utilizados durante la ejecución del trabajo. Se deja también constancia de la supervisión en las comunicaciones enviadas al cliente y en los memorandos del auditor **(CUELLAR, 2011, pág. 122)**.

2.1.34 Papeles de trabajo

Los papeles de trabajo sirven para registrar los elementos de juicio específico que se emplean para acumular las evidencias necesarias que sean la base para fundamentar la opinión o dictamen que emite el auditor. También podemos decir que los papeles de trabajo, son el conjunto de cédulas en las que el auditor registra los datos y la información obtenida de la empresa que

está examinando y de esta manera acumula las pruebas encontradas y la descripción de las mismas. Los papeles de trabajo constituyen una historia del trabajo realizado por el auditor y de los hechos precisos en que basa sus conclusiones e informes, los papeles de trabajo deben ser elaborados de tal forma que muestren.

- a) Las informaciones y hechos concretos
- b) El alcance del trabajo efectuado
- c) Las fuentes de la información obtenida
- d) Las conclusiones a que llegó **(MALDONADO, 2011, pág. 87)**.

2.2 Fundamentación conceptual

2.2.1 Auditoría

Según lo expresa **(PANY, 2010, pág. 16)** la Auditoria es una: “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”.

De conformidad con lo que señala **(FOWLER, 2010, pág. 30)** “Auditoría es el examen o revisión efectuado por personal idóneo e independiente del objeto bajo examen, con la intención de establecer su razonabilidad y dar a conocer sus resultados, mediante una opinión”.

2.2.2 Auditoría de Gestión

Referente a lo que indica **(BLANCO, 2012, pág. 26)** “Es un examen objetivo, sistemático y profesional de evidencias, realizado con el fin de proporcionar una evaluación independiente sobre el desempeño de una entidad, programa o actividad gubernamental, orientada a mejorar la efectividad, eficiencia y economía en el uso de los recursos públicos, para facilitar la toma de decisiones por quienes son responsables de adoptar acciones correctivas y mejorar su responsabilidad”.

En el planteamiento que indica **(PANY, 2010, pág. 28)** “La auditoría de gestión es una técnica relativamente nueva de asesoramiento que ayuda a analizar, diagnosticar y establecer recomendaciones a las empresas, con el fin de conseguir con éxito una estrategia. Uno de los motivos principales por el cual una empresa puede decidir emprender una auditoría de gestión es el cambio que se hace indispensable para reajustar la gestión o la organización de la misma”.

2.2.3 Administración de Procesos

En lo concerniente a lo que indica **(PANY, 2010, pág. 58)** la Administración de procesos “Comprende la planeación y el manejo de las actividades necesarias para lograr un alto nivel de desempeño en los procesos de negocio clave, así como identificar las oportunidades de mejorar la calidad y el desempeño operativo y, con el tiempo, la satisfacción del cliente en término de eficacia y efectividad”.

Referente a lo que demuestra **(BLANCO, 2012, pág. 65)** la administración de procesos “Comprende la planeación y el manejo de las actividades necesarias para lograr un alto nivel de desempeño en los procesos de negocio clave, así

como identificar las oportunidades de mejorar la calidad y el desempeño operativo y, con el tiempo, la satisfacción del cliente”.

2.2.4 Administración pública

En concordancia a lo que expresa **(REY, 2010, pág. 42)** “La administración en su sentido objetivo, como la realización de acciones que, con el uso de medios y recursos, se orienta a la obtención de fines, si aplicamos esta concepción a la Administración Pública, encontramos que los fines que ésta gestiona son los fines del estado”.

Lo que expresa **(REY, 2010, pág. 45)** “la administración en su sentido objetivo, como la realización de acciones que, con el uso de medios y recursos, se orienta a la obtención de fines, si aplicamos esta concepción a la Administración Pública, encontramos que los fines que ésta gestiona son los fines del estado.”

2.2.5 Control Interno

Según indica **(Fonseca, 2011, pág. 71)** El Control Interno es: “Un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos”.

En relación al concepto expresado por **(ESTUPIÑAN, 2013, pág. 55)** “El Control Interno es el sistema interior de una compañía que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidad, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados para proteger los activos, obtener la exactitud y la confiabilidad de la contabilidad y otros

datos e informes operativos, promover y juzgar la eficiencia de las operaciones de todos los aspectos de las actividades de la empresa”.

2.2.6 Evidencia de auditoría

La evidencia de auditoría según lo que plantea (PANY, 2010, pág. 60) “Son las pruebas que obtiene el auditor durante la ejecución de la auditoría, que hace patente y manifiesta la certeza o convicción sobre los hechos o hallazgos que prueban y demuestran claramente éstos, con el objetivo de fundamentar y respaldar sus opiniones y conclusiones”.

Lo indicado por **(CUELLAR, 2011, pág. 122)** nos hace referencia a que “Cualquier información que utiliza el auditor para determinar si la información cuantitativa o cualitativa que se está auditando, se presenta de acuerdo al criterio establecido. La evidencia adecuada es la información que cuantitativamente es suficiente y apropiada para lograr los resultados de la revisión especial y que cualitativamente, tiene la imparcialidad necesaria para inspirar confianza y fiabilidad”.

2.2.7 Hallazgos

Para **(FOWLER, 2010, pág. 22)** en su libro los hallazgos “Son el resultado de un proceso de recopilación y síntesis de información, la organización lógica de información relacionada con la entidad, actividad, situación o asunto que se haya revisado o evaluado para llegar a conclusiones al respecto o para cumplir alguno de los objetivos de la auditoría. Sirven de fundamento a las conclusiones del auditor y a las recomendaciones que formula para que se adopten las medidas correctivas”.

En concordancia a lo planteado por **(CUELLAR, 2011, pág. 122)** se indica que “Es un resumen de las deficiencias detectadas en los procesos analizados a fin de que podamos conocer cada una de las deficiencias encontradas con un párrafo explicativo de cada atributo que consta dentro de un hallazgo, como son: condición, criterio, causa y efecto”.

2.2.8 Informe de auditoría

Según lo manifiesta **(FOWLER, 2010, pág. 25)** en su obra, el informe de auditoría es la “Expresión escrita por el auditor respecto a los resultados de las verificaciones realizadas durante la ejecución de la auditoría, manifestando sus criterios y comentarios respecto a los estados financieros y otros hechos económicos”.

En su libro **(CUELLAR, 2011, pág. 122)**. Indica que “El informe de auditoría constituye el producto final del trabajo en que constarán sus comentarios sobre hallazgos, conclusiones y recomendaciones y en relación con los aspectos examinados, los criterios de evaluación utilizados, las opciones obtenidas de los interesados y cualquier otro aspecto”.

2.2.9 Manuales de proceso

Referente a los manuales de procesos **(FOWLER, 2010, pág. 26)** indica que “El manual de procesos y procedimientos es más importante de lo que aparenta ser, puesto que no es simplemente una recopilación de procesos, sino también incluye una serie de estamentos, políticas, normas y condiciones que permiten el correcto funcionamiento de la empresa”.

Otro concepto indicado por **(CUELLAR, 2011, pág. 122)** expresa que “Los manuales de procedimientos, son comparables con la constitución política de nuestra patria, puesto que al igual que en esta, el manual de procedimientos reúne la normas básicas de funcionamiento de la empresa, es decir el reglamento, las condiciones, normas, sanciones, políticas y la gestión de la organización”.

2.2.10 Objetividad

Lo expresado por **(ANDRADE, 2012, pág. 36)** la objetividad es “La valoración de los activos y la medición del ingreso se basan en lo posible en la evidencia objetiva, tal como los precios de cambio en transacciones a largo plazo”.

Lo que indica **(FOWLER, 2010, pág. 39)** la objetividad es: “Una cualidad (opuesta a la subjetividad), es decir, diferencia e identifica a las personas o cosas, o más bien la mirada que tenemos sobre ellas, o la manera de juzgarlas”.

2.2.11 Papeles de trabajo

Haciendo énfasis al concepto que tiene **(SANDOVAL, 2012, pág. 62)** en el cual indica que los papeles de trabajo son “Documentos que contienen la evidencia que respalda los hallazgos, opiniones, conclusiones y juicios del auditor durante el desarrollo de una auditoría. Deben incluir toda la evidencia que haya obtenido o preparado el auditor durante la auditoría”.

Los papeles de trabajo según lo planteado por **(SANDOVAL, 2012, pág. 62)** “Sirven para registrar los elementos de juicio específico que se emplean para acumular las evidencias necesarias que sean la base para fundamentar la

opinión o dictamen que emite el auditor. También podemos decir que los papeles de trabajo, son el conjunto de cédulas en las que el auditor registra los datos y la información obtenida de la empresa que está examinando y de esta manera acumula las pruebas encontradas y la descripción de las mismas”.

2.2.12 Proceso

Cabe indicar que **(BORELLO, 2010, pág. 80)** expresa que los procesos “Son un conjunto de actividades planificadas que implican la participación de un número de personas y de recursos materiales coordinados para conseguir un objetivo previamente identificado. El planteamiento de los procesos es transfuncional y orientado a resultados”.

Según lo planteado por **(MALDONADO, 2011, pág. 80)** el concepto proceso: “Presenta origen latino, del vocablo processus, de procederé, que viene de *pro* (para adelante) y *cere* (caer, caminar), lo cual significa progreso, avance, marchar, ir adelante, ir hacia un fin determinado. Por ende, proceso está definido como la sucesión de actos o acciones realizados con cierto orden, que se dirigen a un punto finalidad, así como también al conjunto de fenómenos activos y organizados en el tiempo”.

2.2.13 Centros Infantiles del Buen Vivir (CIBV)

Según lo planteado por **(ASAMBLEA NACIONAL, 2012)** “La norma técnica los Centros Infantiles del Buen Vivir o también conocidos como CIBV, constituyen una de las modalidades de servicio del MIES, para implementar y promover la política pública de desarrollo infantil integral. Un CIBV se constituye con una población mínima de 40 niñas y niños para ser sostenible y generar calidad en la atención. Se aplican excepcionalidades en zonas de alta

dispersión y vulnerabilidad, se debe justificar y documentar cada caso para contar con la autorización de la máxima autoridad o su delegado”.

En cada CIBV, según los estándares de calidad la Educadora tendrá 10 niñas y niños por cada área o espacios adecuados. La ejecución de este servicio supone brindar atención de calidad a niñas y niños de 12 a 36 meses y excepcionalmente de 3 a 11 meses de edad.

Tiene lugar, mediante la organización de la jornada diaria, que incluya la realización de diferentes actividades y procesos socioeducativos, así como la promoción de estrategias que permitan procesos de estimulación para el desarrollo integral, la alimentación, el descanso e higiene y dar continuidad en el hogar **(ASAMBLEA NACIONAL, 2012)**

2.1.14 Eficiencia

Cabe indicar que para **(ANDRADE, 2012, pág. 80)** “Los indicadores de eficiencia relacionan volúmenes de trabajo con los recursos. Se orientan hacia los costos y beneficios, se consideran de rendimiento ya que refieren oportunidades para producir los mismos servicios a un menor costo o producir más servicio por el mismo costo”.

Para **(FONSECA, 2011, pág. 78)** el término eficiencia “Suele ser equiparado con el de fortaleza o el de acción. La eficiencia, por lo tanto, está vinculada a utilizar los medios disponibles de manera racional para llegar a una meta; se trata de la capacidad de alcanzar un objetivo fijado en el menor tiempo posible y con el mínimo uso posible de los recursos”.

2.1.15 Eficacia

Correspondiente a lo indicado por **(FONSECA, 2011, pág. 65)** en su libro la eficacia “Mide el grado de cumplimiento de los objetivos propuestos, se enfocan en el Qué se debe hacer, para este indicador se deben conocer y definir los requerimientos del cliente del proceso para comparar lo que entrega el proceso contra lo que él espera”.

Para **(FONSECA, 2011, pág. 86)** la eficacia es “La relación de servicios y productos, los objetivos y metas programados. La eficacia es el grado en que una actividad o programa alcanza sus objetivos o metas que se había propuesto”.

2.1.16 Efectividad

En lo referente a la efectividad **(ANDRADE, 2012, pág. 65)** indica que “Mide la satisfacción de las necesidades, en función de lo que establece el objeto social de la empresa.”

En concordancia a lo que expresa **(FONSECA, 2011, pág. 88)**. La efectividad es “La capacidad o facultad para lograr un objetivo o fin deseado, que se han definido previamente, y para el cual se han desplegado acciones estratégicas para llegar a él”.

2.2.17 Riesgo

En lo expresado por **(PANY, 2010, pág. 55)** indica que riesgo es la “Posibilidad de que no puedan prevenirse o detectarse errores o irregularidades

importantes dentro de un proceso, sea este administrativo, contable o de cualquier otra índole”.

A lo indicado por **(PANY, 2010, pág. 98)** en lo cual expresa que riesgo “Es la posibilidad de que no puedan prevenirse o detectarse errores o irregularidades importantes dentro de un proceso, sea este administrativo, contable o de cualquier otra índole”.

2.2.18 Planificación

La planificación según lo que indica **(Fowler, 2010, pág. 68)** “Es un proceso de toma de decisiones para alcanzar un futuro deseado, teniendo en cuenta la situación actual y los factores internos y externos que pueden influir en el logro de los objetivos. La planificación es el conjunto de normas, políticas, principios y objetivos que son planteados por la administración al inicio de las operaciones de una determinada empresa, con el propósito de evaluar las actividades realizadas por la misma, y si estas contribuyen con la visión institucional”.

Cabe hacer referencia a **(SANDOVAL, 2012, pág. 62)** en donde indica que la planificación “Se enfoca en obtener un conocimiento general de la empresa y de los componentes a ser auditados como marco legal, antecedentes, organización, operaciones, autoridades, responsabilidad, propósito, financiamiento. Así mismo se determina los procedimientos a seguir para la ejecución del control de gestión como la cobertura, el periodo de análisis y la elaboración de los papeles de trabajo”.

2.3 Fundamentación legal

2.3.1 Plan Nacional del Buen Vivir 2009-2013

Para evaluar el proceso ejecutado en los Centros Integrales del Buen Vivir, se tomó referencia lo que establece el Plan Nacional del Buen Vivir, documento elaborado por la SENPLADES para su cumplimiento a nivel nacional:

Para que las niñas, niños y adolescentes desarrollen sus potencialidades y definan su personalidad en forma segura, amplia y armoniosa, deben vivir con su familia, en un ambiente de felicidad, amor y comprensión, como lo indica la Declaración Universal de los Derechos Humanos y Derechos de los Niños, Niñas y Adolescentes.

El Estado y la Sociedad son los responsables de proporcionar las condiciones que los ayuden a llevar una vida plena e independiente en sociedad y ser educados en un espíritu de paz, dignidad, tolerancia, libertad, igualdad y solidaridad, como lo proclama la Carta de las Naciones Unidas.

El Buen Vivir se refiere a “la satisfacción de las necesidades, la consecución de una calidad de vida y muerte digna, el amar y ser amado y el florecimiento saludable de todos y todas, en paz y armonía con la naturaleza y la prolongación indefinida de las culturas humanas”.

Para poner en práctica el Buen Vivir y concretar las leyes anteriormente señaladas, se plantean con relación al Desarrollo infantil integral el siguiente objetivo, política y meta.

Objetivo No. 2 del PNBV: “Auspiciar la igualdad, la cohesión, la inclusión y la equidad social y territorial, en la diversidad”.

Política y lineamiento 2.9 del Objetivo No. 2 del PNBV: “Garantizar el desarrollo integral de la primera infancia, a niñas y niños menores de 5 años”.

Meta No. 2.6 del PNBV: Universalizar la cobertura de programas de primera infancia para niños/as menores de 5 años en situación de pobreza y alcanzar el 65,0% a nivel nacional.

El libro de la Política Pública de Desarrollo Infantil Integral MIES: 2.9 “Garantizar el desarrollo integral de la primera infancia, a niños y niñas menores de 5 años”. A partir de un diagnóstico general de la situación de la niñez y del marco constitucional, institucional y legal, plantea lineamientos para la planificación, seguimiento y evaluación de la misma (**CONSEJO NACIONAL DE LA PLANIFICACION, 2009**).

2.3.2 Normas Internacionales de Auditoría

La NIA 9 define el término “documentación” como los papeles de trabajo preparados u obtenidos por el auditor y conservados por él para ayudar a la planificación, realización, supervisión procedimientos brindan la evidencia de auditoría más confiable con respecto a ciertas afirmaciones (**IASB, 2013**).

Por otro lado la NIA 4 establece que el auditor debe documentar por escrito su plan general y un programa de auditoría que defina los procedimientos necesarios para implantar dicho plan (**IASB, 2013**).

Así también la NIA 30 tiene el propósito de determinar qué se entiende por conocimiento del negocio, por qué es importante para el auditor y para el equipo de auditoría que trabajan en una asignación, por qué es relevante para todas las fases de una auditoría y cómo el auditor obtiene y utiliza ese conocimiento **(IASB, 2013)**.

Por otro lado, la NIA 6 proporciona pautas referidas a la obtención de una comprensión y prueba del sistema de Control Interno, la evaluación del riesgo inherente y de control y la utilización de estas evaluaciones para diseñar procedimientos sustantivos que el auditor utilizará para reducir el riesgo de detección a niveles aceptables **(IASB, 2013)**.

La evidencia de auditoría es tratada en la NIA 8, y tiene como propósito ampliar el principio básico relacionado con la evidencia de auditoría suficiente y adecuada que debe obtener el auditor para poder arribar a conclusiones razonables en las que basar su opinión con respecto a la información financiera y los métodos para obtener dicha evidencia **(IASB, 2013)**.

El propósito de esta norma es proporcionar pautas relacionadas con la obtención de evidencia de auditoría a través de la observación de inventarios, confirmación de cuentas a cobrar e indagación referida a acciones judiciales **(IASB, 2013)**.

El propósito de la NIA 13 es proporcionar pautas a los auditores con respecto a la forma y contenido del informe del auditor en relación con la auditoría independiente de los estados financieros de cualquier entidad. Cubre los elementos básicos del informe del auditor, describe los distintos tipos de informes e incluye ejemplos de cada uno de ellos **(IASB, 2013)**.

2.3.3 Normas de Control Interno para las Instituciones del Sector Público

2.3.3.1 Ambiente de control 200

El ambiente o entorno de control 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. El ambiente de control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de Control Interno. Un ambiente propicio para el control, estimula e influencia las tareas del personal con respecto al control de sus actividades. En este contexto, el personal es la esencia de cualquier entidad, al igual que sus atributos individuales como la integridad y valores éticos y el ambiente donde operan, constituyen el motor que la conduce y la base que soporta el sistema **(CGE, 2009)**.

2.3.3.2 Evaluación del riesgo 300

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. 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 **(CGE, 2009)**.

2.3.3.3 Actividades de control 400

La máxima autoridad de la entidad y las servidoras y servidores responsables del Control Interno de acuerdo a sus competencias, establecerán políticas y procedimientos para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos institucionales, proteger y conservar los activos y establecer los controles de acceso a los sistemas de información. Las actividades de control se dan en toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen una diversidad de acciones de control de detección y prevención, tales como: separación de funciones incompatibles, procedimientos de aprobación y autorización, verificaciones, controles sobre el acceso a recursos y archivos, revisión del desempeño de operaciones, segregación de responsabilidades de autorización, ejecución, registro y comprobación de transacciones, revisión de procesos y acciones correctivas cuando se detectan desviaciones e incumplimientos **(CGE, 2009)**.

2.3.3.4 Información y comunicación 500

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. 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. 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. La comunicación es la transmisión de información facilitando que las servidoras y servidores puedan cumplir sus responsabilidades de operación, información financiera y de cumplimiento. Los sistemas de información y comunicación que se diseñen e implanten deberán concordar con los planes estratégicos y

operativos, debiendo ajustarse a sus características y necesidades y al ordenamiento jurídico vigente **(CGE, 2009)**.

2.3.3.5 Seguimiento 600

La máxima autoridad y los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de seguimiento continuo, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas para asegurar la eficacia del sistema de Control Interno. Seguimiento es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del Control Interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran. Se orientará a la identificación de controles débiles o insuficientes para promover su reforzamiento, así como asegurar que las medidas producto de los hallazgos de auditoría y los resultados de otras. Revisiones, se atiendan de manera efectiva y con prontitud. El seguimiento se efectúa en forma continua durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la entidad y a través de evaluaciones periódicas para enfocar directamente la efectividad de los controles en un tiempo determinado, también puede efectuarse mediante la combinación de las dos modalidades **(CGE, 2009)**.

CAPÍTULO III
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Materiales y métodos

3.1.1 Materiales y equipos

Para desarrollar este proyecto de investigación se utilizaron los siguientes materiales:

Cuadro 1. Materiales y equipos utilizados en la investigación

#	Descripción	Cantidad
1	Libros	15
2	Artículos científicos	5
3	Revistas científicas	3
4	Hojas Bond	1500
5	Computador	1
6	Pen drive	1
7	Impresora	1
8	Cartuchos de impresión	2

Elaborado por: Autora

3.1.2 Métodos

3.1.2.1 Método inductivo

Éste método se aplicó al momento de realizar los papeles de trabajo para evaluar los servicios de los Centros Infantiles del Buen Vivir (CIBV) del Cantón Pichincha.

3.1.2.2 Método deductivo

Este método se utilizó para establecer las conclusiones generales de la investigación en base a la información que se obtuvo del desarrollo de la Auditoría de Gestión.

3.1.2.3 Método analítico

Este método contribuyó para realizar el análisis de cada uno de los componentes administrativos de los Centros Infantiles del Buen Vivir del Cantón Pichincha.

3.2 Tipos de Investigación

3.2.1 Exploratoria

Este tipo de investigación permitió realizar una especie de sondeo con lo cual se alcanzó una idea general de los servicios de los Centros Infantiles del Buen Vivir (CIBV) del Cantón Pichincha.

3.2.2 Bibliográfica

La investigación bibliográfica, se realizó al momento de buscar las diferentes fuentes y medios bibliográficos, tales como: libros, artículos científicos, revistas y folletos que resultaron ser la fuente primaria de la investigación, pues nos brindaron la oportuna información referente al tema central investigativo.

3.3 Técnicas de investigación

3.3.1 Entrevista

En este proyecto de investigación se utilizó esta técnica puesto que el cuestionario de control interno requiere de la obtención directa de la información de parte de los responsables de los Centros Infantiles del Buen Vivir (CIBV) del Cantón Pichincha.

3.3.2 Encuesta

Se realizaron las encuestas a los padres de familia de la institución, la misma que permitió obtener información valiosa para el proceso de investigación.

3.3.3 Cuestionario

Para recolectar información directa de parte de los involucrados en el proceso administrativo de los Centros Infantiles del Buen Vivir (CIBV) del Cantón Pichincha, se hizo necesario realizar un cuestionario con un esquema de preguntas de tipo abiertas y cerradas.

3.4 Diseño de investigación

Esta investigación utilizó el tipo no experimental, puesto que consiste en la búsqueda empírica y sistemática en la que el investigador no posee control directo de las variables independientes, debido a que sus manifestaciones ya han ocurrido o que son inherentemente no manipulables. Se hacen inferencias sobre las relaciones entre las variables, sin intervención directa sobre la variación simultánea de las variables independiente y dependiente.

Para iniciar con el proceso investigativo, se plantearon las interrogantes de la investigación, enmarcadas en la problemática que mantiene la institución que se evaluó, lo cual ayudó a identificar el conjunto de procedimientos básicos y secundarios que se debieron llevar a cabo para la ejecución de la auditoría de gestión.

Se aplicaron preguntas de acuerdo a las hipótesis, las mismas que se aplicaron a los colaboradores de la organización. Para el análisis e interpretación de los

resultados se tomaron en cuenta los datos cualitativos y cuantitativos que nos proporcionaron en la entidad referente a los procesos en los servicios de los Centros Infantiles del Buen Vivir (CIBV) del Cantón Pichincha.

Luego se procedió a preparar la información para su depuración y organización con el fin de que esta sea confiable y exacta lo que permitió realizar un análisis claro, preciso y oportuno de acuerdo a las respuestas que dieron los entrevistados. Finalmente, se estudiaron las características de los datos obtenidos en la investigación, que permitieron aceptar las hipótesis planteadas.

El informe final de la investigación consistió en la presentación escrita y detallada de los resultados obtenidos a través de la información proporcionada por la organización, los cuales están debidamente sustentados con documentación válida, que se constituyó en la evidencia de auditoría.

En dicho informe se da a conocer de forma clara y precisa la naturaleza del problema, los aspectos relevantes de la información, los resultados obtenidos a través de entrevistas, que nos proporcionaron los directivos y funcionarios de la entidad; el análisis de la información que permitió obtener las conclusiones y recomendaciones indicadas en este documento.

Comparte de la ejecución de la auditoría de gestión, surgió la necesidad de crear una firma auditora ficticia: **CHICA & ASOCIADOS**.

R.U.C: 0927491639001

Correo electrónico: chica&asociados@gmail.com

Dirección: Cantón Pichincha. Vía Manta - Quevedo

Móvil: 0990341645



Contribuyente Especial

3.5 Población y Muestra

3.5.1 Población

Con el fin de recolectar la información necesaria para responder a las preguntas de investigación, se identificó a la población total de los responsables de los Centros Infantiles del Buen Vivir (CIBV) del Cantón Pichincha.

Cuadro 2. Personal para la entrevista

Ítem	Responsabilidades	Cantidad	Técnica
1	Coordinadoras de Desarrollo Infantil	2	Entrevista
2	Promotoras de Desarrollo Infantil	4	
3	Promotora responsable de alimentación	2	
4	Padres de Familia	40	Encuesta
TOTAL		48	

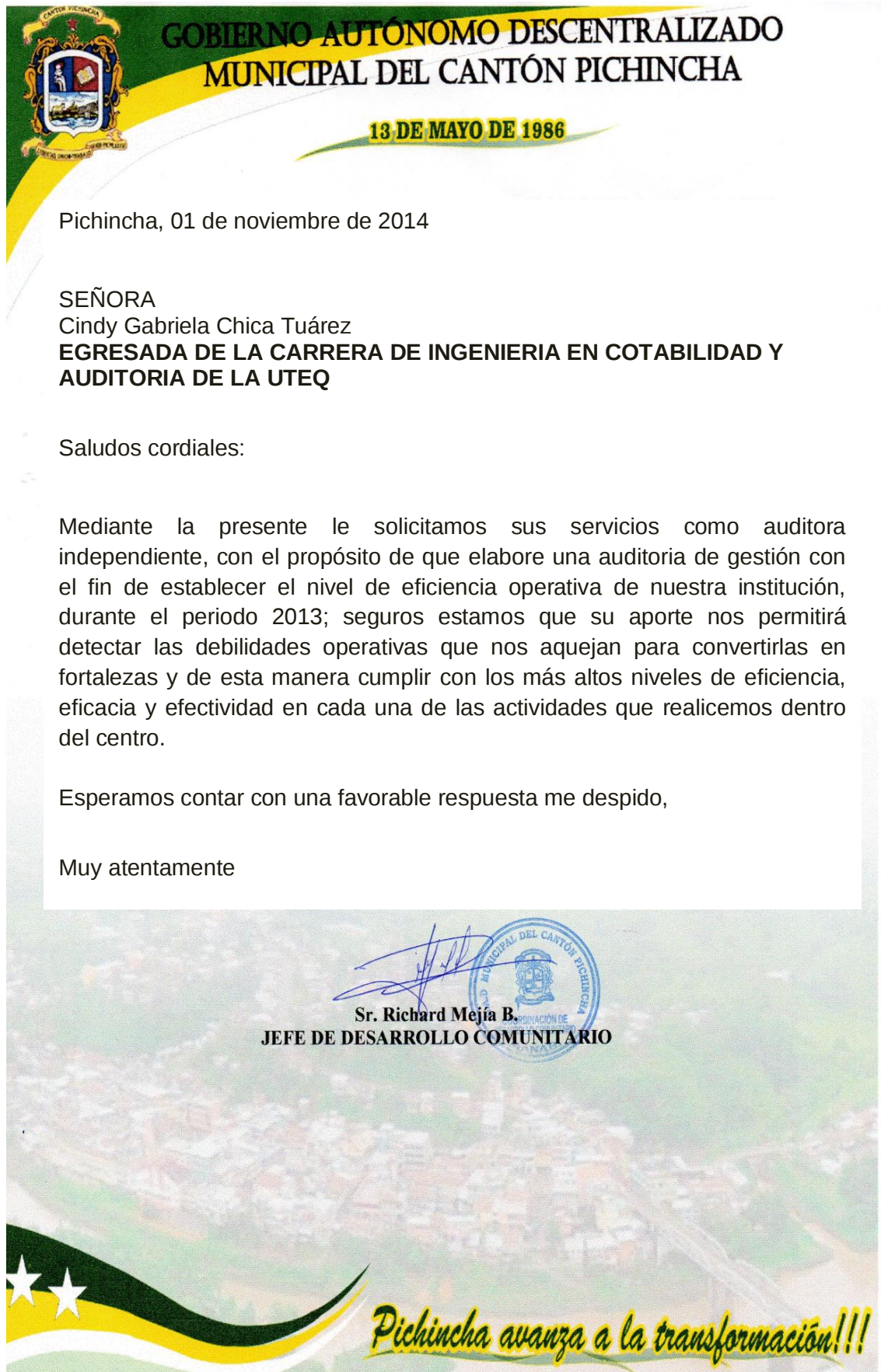
Elaborado por: Autora

3.5.2 Muestra

Como muestra se tomó el 100 % de la población, por tanto esta es poco significativa, en razón de ser una población muy finita quienes fueron entrevistados sobre el tema de investigación.

CAPÍTULO IV
RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Resultados



		Ref. /	Pág.
		CC	1/2
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014
CARTA DE COMPROMISO			
SEÑORES CENTROS INFANTILES DEL BUEN VIVIR PICHINCHA Ciudad.- Saludos cordiales: En virtud, de la solicitud que ustedes realizaron con el propósito de que se elabore una auditoria de gestión con el fin de establecer el nivel de eficiencia operativa de nuestra institución, durante el periodo 2013; tengo a bien confirmar el compromiso de efectuar el trabajo solicitado, bajo la perspectiva de un proyecto de investigación que servirá como instrumento para la obtención del título profesional de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. Antes de iniciar con el trabajo solicitado, me permito recordarles que, al momento de ejecutar un auditoría no se puede obtener una certeza razonable de que los procedimientos que se han venido desarrollando en los Centro Integrales del Buen Vivir, han sido los más adecuados. Antes bien, nuestro trabajo se sustenta en la obtención de evidencia suficiente a través del muestreo aleatorio de los documentos que se manejan al interior de la institución; así también se considerará el criterio que mantienen terceras personas respecto a los servicios que se brindan como parte del objeto social que les corresponde a este tipo de entidades.			

		Ref. /	Pág.
		CC	2/2
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014
Finalmente, mediante esta carta, pretendemos generar el compromiso entre el equipo de auditoría y el talento humano que colabora en la institución, puesto que se requerirá de dicha colaboración para llevar a cabo el proceso de auditoría, al momento de solicitar información o realizar el levantamiento de evidencia suficiente por parte de la auditora. Esperamos que esta carta sirva como un instrumento básico para el desarrollo de la auditoría que se ha planificado Atentamente  Cindy Gabriela Chica Tuárez Auditora Independiente			

		Ref. /	Pág.
		PGA	1/3
	Realización:	CGCHT	05/11/2014
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014
PLAN GENERAL DE AUDITORÍA			
1. MOTIVOS DEL EXAMEN La auditoría de gestión y su relación con la optimización de los servicios de los Centros Infantiles del Buen Vivir (CIBV), Cantón Pichincha, corresponde a un trabajo práctico de tesis previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría; por esta razón se efectuará el examen cumpliendo con los parámetros y normas esenciales al desarrollo de una auditoría, para de esta forma emitir un informe que conlleve a mejoramiento institucional. 2. OBJETIVOS 2.1. Objetivo general Determinar la relación de una auditoria de gestión con la optimización los servicios que brindan los Centros Infantiles del Buen Vivir (CIBV) del cantón Pichincha. Año 2013. 2.2. Objetivos específicos ▪ Analizar las políticas administrativas y las funciones institucionales. ▪ Evaluar el nivel de cumplimiento del control interno en los servicios que ofrecen los centros infantiles. ▪ Medir el grado de eficiencia a los procesos administrativos y operacionales que ofrecen los Centros Integrales del Buen Vivir.			

		Ref. /	Pág.
		PGA	2/3
	Realización:	CGCHT	05/11/2014
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014
Identificar apropiadamente los hallazgos para elaborar el informe de auditoría de gestión.			
3. ALCANCE DEL EXAMEN La auditoría de gestión y su relación con la optimización de los servicios de los Centros Infantiles del Buen Vivir (CIBV), Cantón Pichincha, comprenderá el año 2013; el trabajo se realizará en un tiempo estimado de 120 horas laborales.			
4. BASE LEGAL Los Centros Infantiles Del Buen Vivir (CIBV), Cantón Pichincha; pone especial empeño en la aplicación de las siguientes leyes, normas, códigos y reglamentos: - Plan Nacional del Buen Vivir 2009 - 2013 - Normas Internacionales de Auditoria - Normas de Control Interno para las Instituciones del Sector Público			
5. RECURSOS Recurso Humano El desarrollo de esta auditoría, es realizado y supervisado por las siguientes personas:			

		Ref. /	Pág.
		PGA	3/3
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014

FUNCIÓN	NOMBRES	REF. /
Auditora	Cindy Gabriela Chica Tuárez	CGCHT
Supervisora	Martha Matilde Sandoval Cuji	MMSC

Recursos Materiales

#	Materiales	Cantidad
1	Libros	15
2	Computador	1
3	Pen drive	1
4	Impresora	1
5	Hojas Bond	1500
6	Calculadora	1
TOTAL		1519

Recursos Financieros

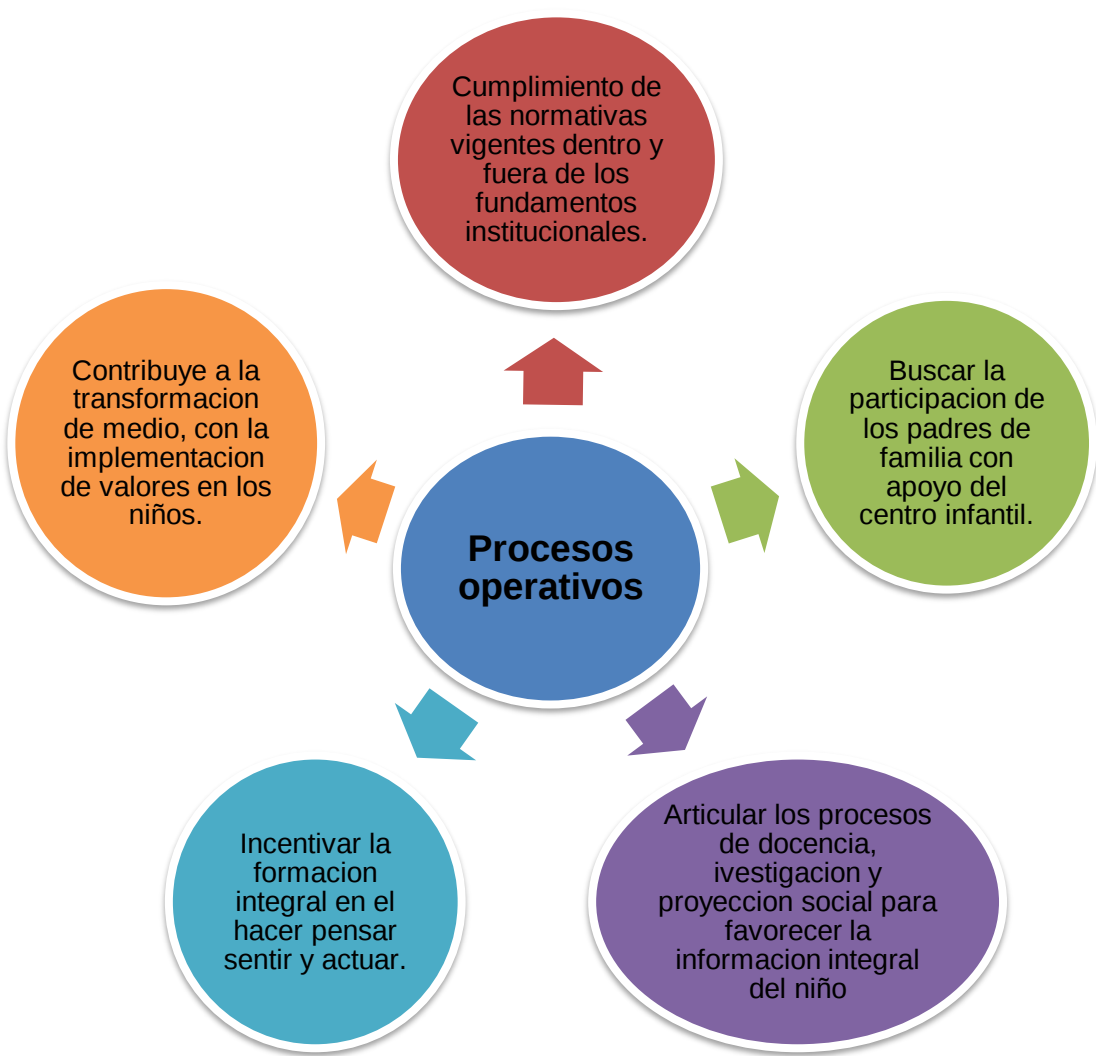
Detalle	Valor
Viáticos	\$ 220,00
TOTAL	\$ 220,00

Atentamente

Cindy Gabriela Chica Tuárez
AUDITORA INDEPENDIENTE

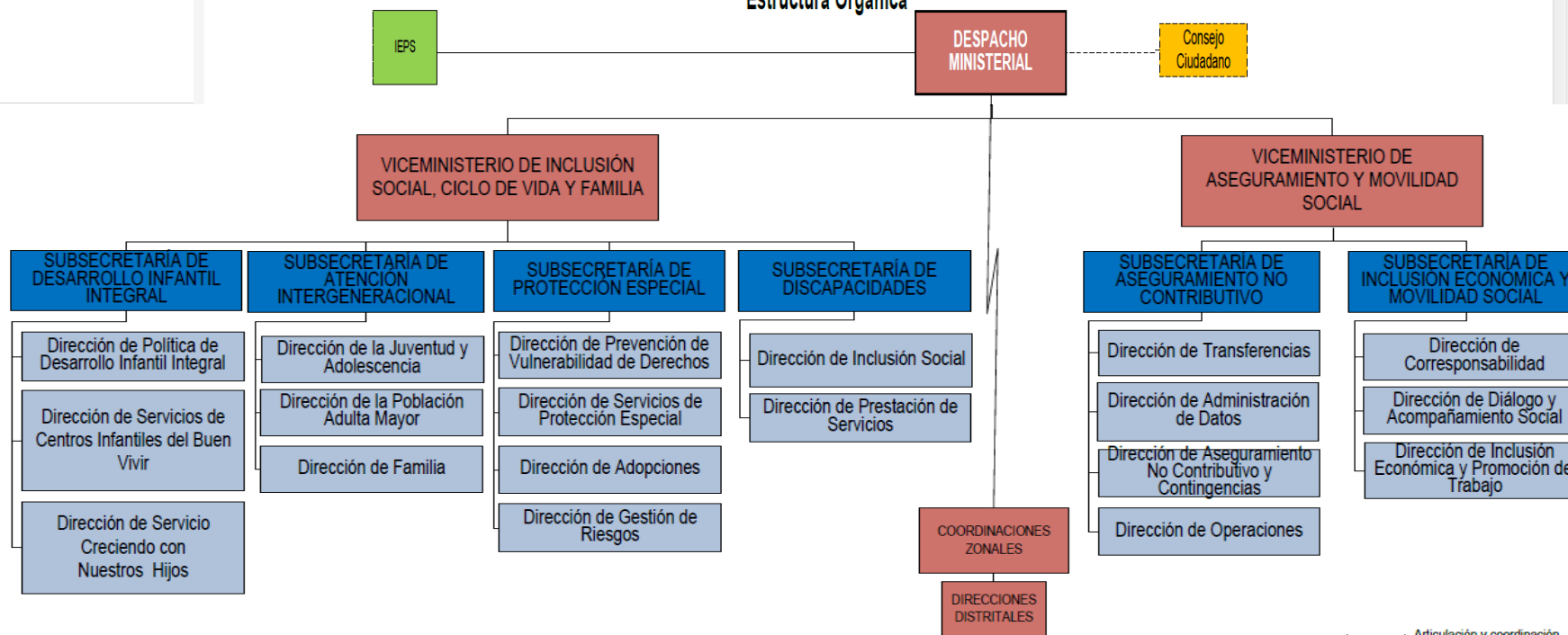
		Ref. /	Pág.
		MA	1/1
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014
MARCAS DE AUDITORÍA			
#	Descripción	Marca	
1	Socializado	§	
2	Confirmado	OK	
3	Leído	↔	
4	Revisado correcto	✓	
5	Confrontado	Ω	
6	Circularizado	©	
7	Revisado	®	
8	Documento unificado	μ	
9	Observado	Ω	
10	Documento legalizado	£	

				Ref. /	Pág.
				AB	1/1
 CIBV – PICHINCHA		Realización:	CGCHT	05/11/2014	
		Supervisión:	MMSC	07/11/2014	
PROGRAMA ESPECÍFICO I					
Primer objetivo.- Analizar las políticas administrativas y las funciones institucionales.					
N°	Procedimiento	Ref. /	Horas	Responsable	Supervisora
1	Presentación de los procesos operativos, servicios y administrativos de los CIBV	AB-1	10	CGCHT	MMSC
2	Realizar la narrativa de visita a las instalaciones	AB-2	5	CGCHT	MMSC
3	Entrevista a la Coordinadora de Desarrollo Infantil	AB-3	5	CGCHT	MMSC
4	Entrevista a la Promotora responsable de alimentación	AB-4	5	CGCHT	MMSC
5	Entrevista a la Promotora de Desarrollo Infantil	AB-5	10	CGCHT	MMSC
6	Encuesta a los padres de familia de los CIBV	AB-6	5	CGCHT	MMSC
TOTAL DE HORAS			40		

		Ref. /	Pág.
		AB-1	1/1
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014
PROCESOS OPERATIVOS DENTRO DE LOS CIBV			Ω
 <pre> graph TD PO((Procesos operativos)) PO --> P1((Cumplimiento de las normativas vigentes dentro y fuera de los fundamentos institucionales.)) PO --> P2((Buscar la participacion de los padres de familia con apoyo del centro infantil.)) PO --> P3((Articular los procesos de docencia, ivestigacion y proyeccion social para favorecer la informacion integral del niño)) PO --> P4((Incentivar la formacion integral en el hacer pensar sentir y actuar.)) PO --> P5((Contribuye a la transformacion de medio, con la implementacion de valores en los niños.)) </pre>			
Ω Observado			

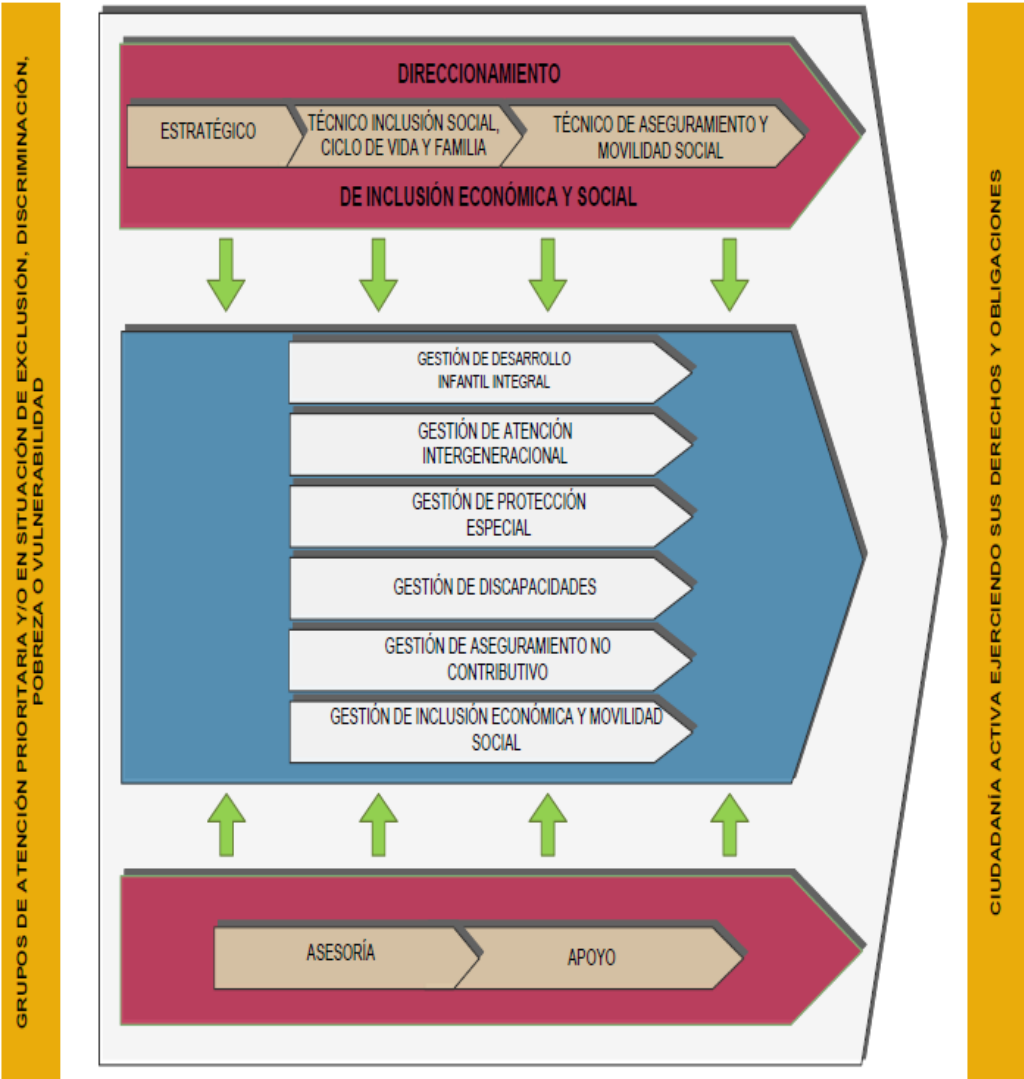
		Ref. /	Pág.
		AB-1	1/7
	Realización:	CGCHT	05/11/2014
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014
NARRATIVA DE LOS SERVICIOS QUE OFERTAN LOS CIBV			
§ Un CIBV se constituye con una población mínima de 40 niñas y niños para ser sostenible y generar calidad en la atención. En cada CIBV, según los estándares de calidad la Educadora tendrá 10 niñas y niños por cada área o espacios adecuados. La ejecución de este servicio supone brindar atención de calidad a niñas y niños de 12 a 36 meses y excepcionalmente de 3 a 11 meses de edad, ello tiene lugar, mediante la organización de la jornada diaria, que incluya la realización de diferentes actividades y procesos socioeducativos, así como la promoción de estrategias que permitan procesos de estimulación para el desarrollo integral, la alimentación, el descanso e higiene y dar continuidad en el hogar. Los Centros Infantiles del Buen Vivir son unidades de atención integral, encargadas de cumplir con el objetivo de promover el desarrollo de las niñas y niños de 12 a 36 meses de edad, que incluyen acciones de salud preventiva, alimentación saludable, educación, con responsabilidad de la familia, la corresponsabilidad de la comunidad y en articulación intersectorial; desde el enfoque de derechos, interculturalidad e intergeneracional. Los Centros Infantiles en lo concerniente a la atención, a la diversidad, los servicios de Desarrollo Infantil Integral, atenderán a niñas y niños con algún tipo de discapacidad 4 en grado leve o moderado previo una evaluación e informe, que garantice un grado de autonomía, emitido por parte de un equipo de profesionales que trabajen en atención a discapacidades			
§SOCIALIZADO			

Estructura Orgánica



Ω Observado

		Ref. /	Pág.
		AB-1	3/7
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014
Misión: Nuestra misión es desarrollar una educación integral con la práctica de metodologías activas, participativas y el mejor aprovechamiento de los recursos humanos, técnicos, económicos a fin de optimizar las capacidades intelectuales, desarrollar actitudes y valores para que nuestros niños se conviertan en entes útiles para su desarrollo y el de la sociedad. ® Visión: Restablecer una institución basada en principios que potencialicen las habilidades y destrezas del infante para entregar a la sociedad líderes, reflexivos, investigadores y solidarios los cuales deben enfrentarse ante los problemas de la vida diaria que se les presenta, logrando de esta manera la excelencia académica y llegar a ser la mejor institución educativa del Cantón. ® ® Revisado			

		Ref. /	Pág.
		AB-1	4/7
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014
Cadena de valor 			
Ω Observado			

		Ref. /	Pág.
		AB-1	5/7
	Realización:	CGCHT	05/11/2014
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014



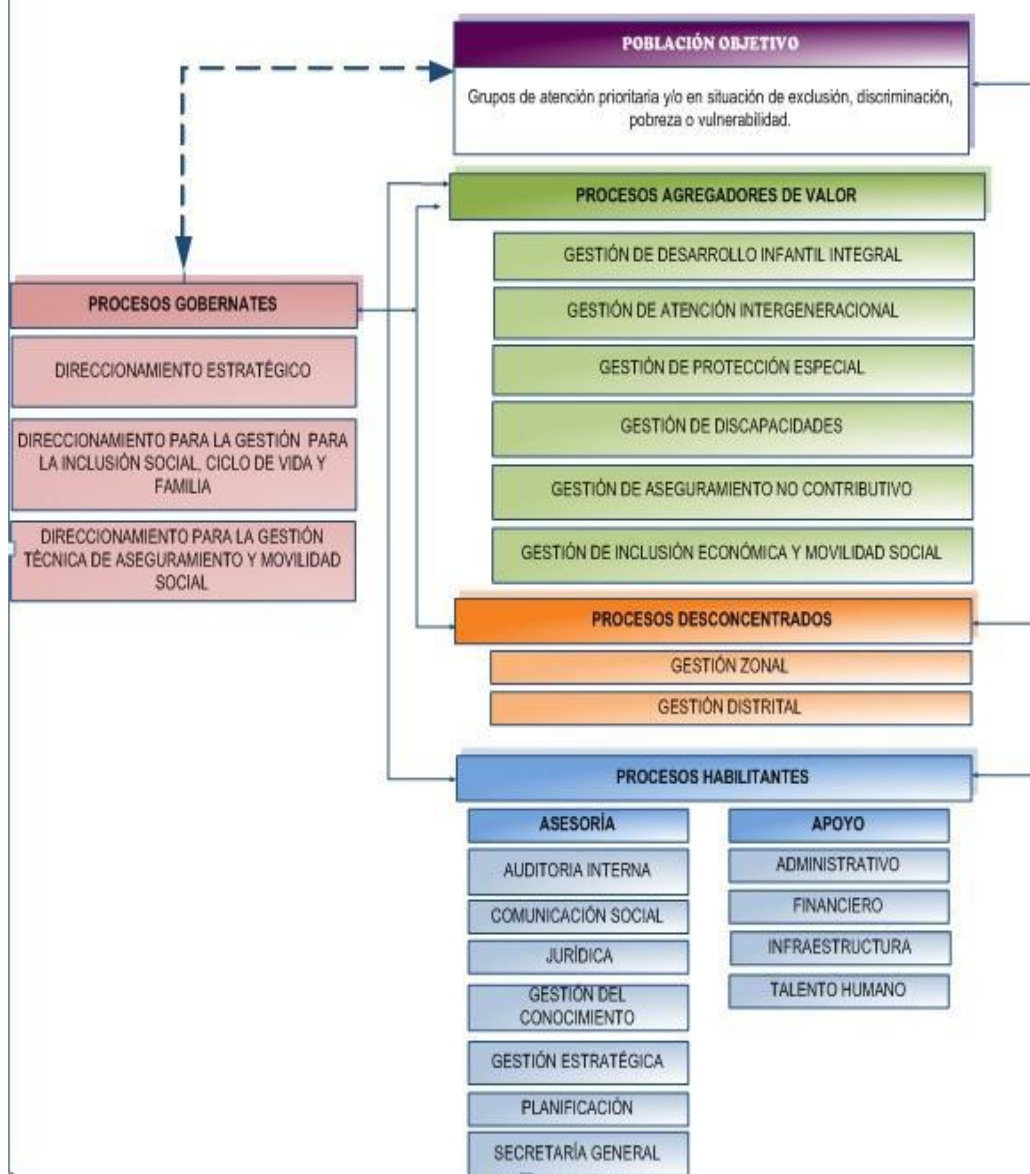
Cadena de valor descriptiva

PROCESOS GOBERNANTES	PROCESOS SUSTANTIVOS						PROCESOS DESCONCENTRADOS	
	Desarrollo Infantil Integral	Atención Intergeneracional	Protección Especial	Discapacidades	Aseguramiento no Contributivo	Inclusión Económica y Movilidad Social		
	Direccionamiento para la gestión técnica para la inclusión social, ciclo de vida y familia	*Política de Desarrollo Infantil Integral. *Servicios de Centros Infantiles del Buen Vivir.	*Juventud y Adolescencia. *Población Adulta Mayor. *Familia.	*Prevención de Vulnerabilidad de Derechos *Protección Especial *Adopciones. *Gestión de Riesgos.	*Inclusión Social. *Prestación de Servicios.	*Transferencias *Administración de Datos *Aseguramiento No Contributivo y Contingencias. *Operaciones		*Corresponsabilidad. *Diálogo y Acompañamiento Social. *Inclusión Económica y Promoción del Trabajo
	Direccionamiento para la gestión técnica de aseguramiento y movilidad social	* Servicio Creciendo con Nuestros Hijos.						

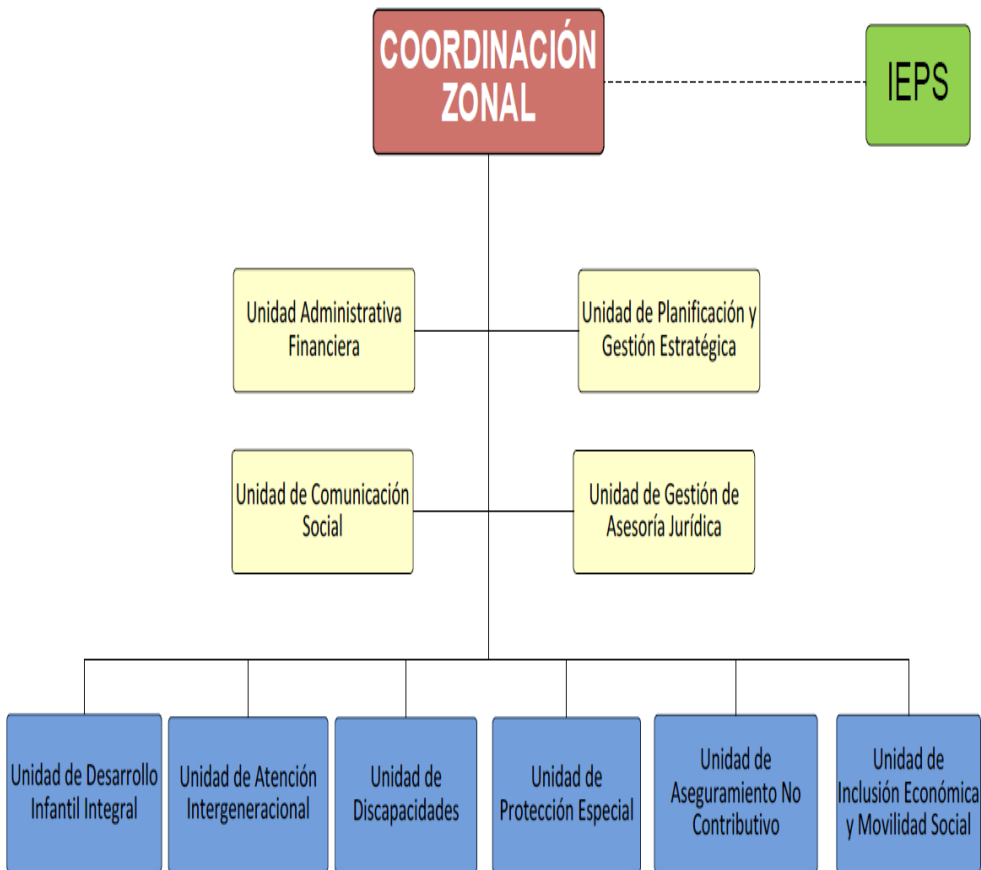
PROCESOS HABILITANTES	
ASESORÍA	APOYO
* Jurídico * Planificación * Comunicación Social * Auditoría Interna * Administración de Procesos * Cambio de Cultura Organizacional * Evaluación de la Calidad de los Servicios * Tecnologías de la Información * Gestión del Conocimiento * Secretaría General	* Administrativo * Financiero * Infraestructura * Talento Humano

 Observado

Mapa de Procesos



Ω Observado

		Ref. /	Pág.
		AB-1	7/7
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014
Estructura Orgánica de las Coordinaciones Zonales  Ω Observado			

		Ref. /	Pág.
		AB-1	1/1
CIBV – PICHINCHA 		Realización:	CGCHT
		Supervisión:	MMSC
MATRIZ DE EVALUACIÓN DEL PROCESO ADMINISTRATIVO - FODA			
FORTALEZAS		OPORTUNIDADES	
1	Conocimiento de funciones y responsabilidad del personal	1	Capacitación constante
2	Funcionan bajo el respaldo de un decreto ejecutivo	2	Participación y responsabilidad de la ONG y la familia
3	Trabajo de acuerdo a planificación y medición de resultado	3	Crecimiento profesional de los colaboradores
4	Políticas y normas que regulan las actividades del personal	4	Comunicación permanente
DEBILIDADES		AMENAZAS	
1	Carencia de identificación del nivel jerárquico	1	Infraestructura inadecuada
2	Poca capacitación en prevención de accidentes	2	Falta de involucramiento del personal con la organización
3	Falta de espacio físico para el funcionamiento	3	Desconfianza de los representantes en cuanto al cuidado de los hijos
4	Inasistencia de una manual de procesos	4	Cambios de políticas gubernamentales
§ Socializado			

		Ref. /	Pág.
		AB-2	1/1
	Realización:	CGCHT	05/11/2014
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014
NARRATIVA DE VISITA A LAS INSTALACIONES A LOS CIBV			
El terreno por ser donado a Los Centros Infantiles Del Buen Vivir, Cantón Pichincha, serán propios tienen 10 aulas entre otros ambientes cuenta con : • Área de psicomotricidad • Área de Expresión corporal • Espacios verdes con juegos tradicionales • Canchas • Área de música • Área de danza • Área de arte • Área amueblada para que los niños duerman • Área de recreación infantil • Área de comedor • Servicios de agua, luz y teléfono			

		Ref. /	Pág.	
		AB-3	1/6	
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014	
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014	
Entrevista a la coordinadora de desarrollo infantil				
Nº	Pregunta	Respuesta	Observación	Marca
1	¿Cuáles son las funciones como coordinadora de desarrollo?	Liderar y coordinar la estrategia para responder a la demanda de servicios de cuidado, educación y protección de la primera infancia	Funciones que se cumplen según lo establecido	OK
2	¿Existe una estructura organizacional en el CIBV en donde usted desempeñe sus funciones?	Cada funcionario cuenta con una estructura organizacional en donde desempeñamos nuestras funciones sin ningún problema.	Se comprobó la existencia de una estructura organizacional	OK
3	¿Conoce detalladamente cuales son las políticas, funciones, responsabilidades y procesos?	Como coordinadora de desarrollo conozco detalladamente las políticas, funciones, responsabilidades y procesos que se deben seguir	Se conocen, no todas son cumplidas	OK
4	¿Sus actividades están vinculadas a una debida planificación?	Los CIBV cuentan con actividades debidamente planificadas lo que nos facilita una mejor organización.	No existe planificación dentro de la institución	OK
5	¿Cuántos Centros Infantiles que atienden a niños menores de 4 años existen en el Cantón Pichincha?	Existen 2 CIBV distribuidos en la zona urbana y rural del Cantón de propiedad del INFFA	Si existen los dos CIBV	OK
OK Confirmado				

		Ref. /	Pág.	
		AB-3	2/6	
	Realización:	CGCHT	05/11/2014	
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014	
Entrevista a la coordinadora de desarrollo infantil				
N°	Pregunta	Respuesta	Observación	Marca
6	¿Cuántos de estos CIVB o CNH se encuentran en la zona urbana del Cantón?	Según el cuadro entregado a ustedes puedo identificar 2 CIBV.	Se verifico la existencia de los 2 CIBV	OK
7	¿En caso de querer aperturar en el Cantón un nuevo Centro Infantil que busca atender a niños de 6 meses hasta 4 años de Edad, que se debe hacer?	No existirán cambios en cuanto a requisitos y permisos para aperturar este tipo de Instituciones.	Se lo realizará sin inconvenientes según los requisitos existentes	OK
8	¿Cuál es su filosofía acerca de la formación y el desarrollo de los trabajadores de desarrollo infantil?"	La mejor manera que un director puede compartir la visión de su organización es mediante la capacitación de su personal para interactuar con los niños de maneras gratificantes positivos, en línea con la misión de la organización.	Es responsabilidad del Director	OK
9	¿Qué es para usted la estimulación temprana en la educación inicial?	Conjunto de actividades que le permiten al niño potencializar sus capacidades.	Según el reglamento interno	OK
10	¿Se aplica estimulación temprana en el centro infantil en el área sensorial- motriz?	Se aplica de manera empírica ya que las madres no cuentan con un instrumento técnico.	Es lo que se realiza en esta área	OK
OK Confirmado				

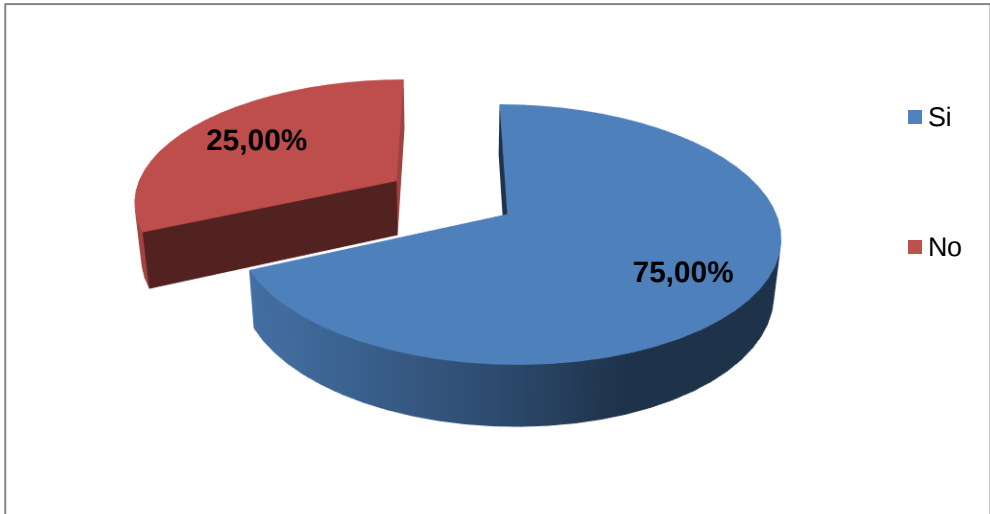
		Ref. /	Pág.	
		AB-4	3/6	
	Realización:	CGCHT	05/11/2014	
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014	
Entrevista a la promotora responsable de alimentación				
N°	Pregunta	Respuesta	Observación	Marca
1	¿Cuáles son las funciones como promotora de alimentación?	Como promotora de alimentación mi función es satisfacer las necesidades de alimentación y aseo.	Se comprobó la función de la promotora	OK
2	¿Establece normas de comportamiento y las promueve en los niños y niñas del centro?	El CIBV cuenta con normas de comportamiento para lograr el máximo desarrollo en cuanto a los valores de las niñas y niños	Existen normas y procedimientos	OK
3	¿Realiza el menú de la alimentación de los infantes?	Si cada semana elaboró el menú que se dará a los niños y niñas diariamente.	Se comprobó esta actividad	OK
4	¿Satisface las necesidades de alimentación, aseo y descanso en los tiempos establecidos?	Contamos con un cronograma de actividades que beneficia a todos ya que hay una debida organización para cada actividad a realizarse.	Existe cronograma de actividades	OK
5	¿Tienen establecidos horarios de alimentación para los niños y niñas?	Claro que si ya que se debe planificar todas las comidas que se dan a los niños y niñas	Lo realizan las promotoras	OK
OK Confirmado				

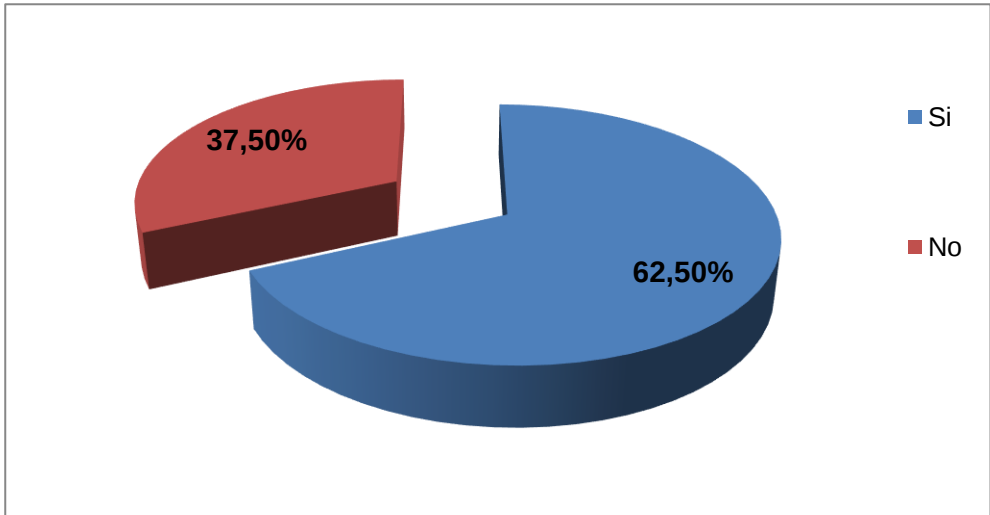
		Ref. /	Pág.	
		AB-4	4/6	
		Realización:	CGCHT	05/11/2014
		Supervisión:	MMSC	07/11/2014
Entrevista a la promotora responsable de alimentación				
N°	Pregunta	Respuesta	Observación	Marca
6	¿Sus actividades están vinculadas a una debida Planificación?	Las actividades son planificadas diariamente para una mayor organización.	Establecida en las actividades	OK
7	¿Sus superiores llevan un control de sus funciones actividades y procesos para determinar si los resultados son los esperados de acuerdo a una planificación?	Periódicamente se supervisa cada actividad realizada en los CIBV. Cada promotora es responsable de sus actividades.	No se supervisan las actividades	OK
8	¿Cuenta usted con la experiencia laboral suficiente para desempeñar sus actividades dentro del CIBV?	El personal de los CIBV está totalmente capacitado para cada función asignada.	Personal realiza actividades de acuerdo a las funciones	OK
9	¿Considera necesario que los CIBV manejen un programa de estimulación específica que les permita potencializar el área sensorio- motriz?	Claro que si ya que se debe planificar todas las actividades y el programa de estimulación temprana.	Lo realizan las promotoras	OK
10	¿Los CIBV cuentan con sus respectivas áreas como baños, área de descanso y el área de alimentación?	Si los CIBV tienen sus respectivas áreas de aseo alimentación y recreación.	Se corroboro la información	OK
OK Confirmado				

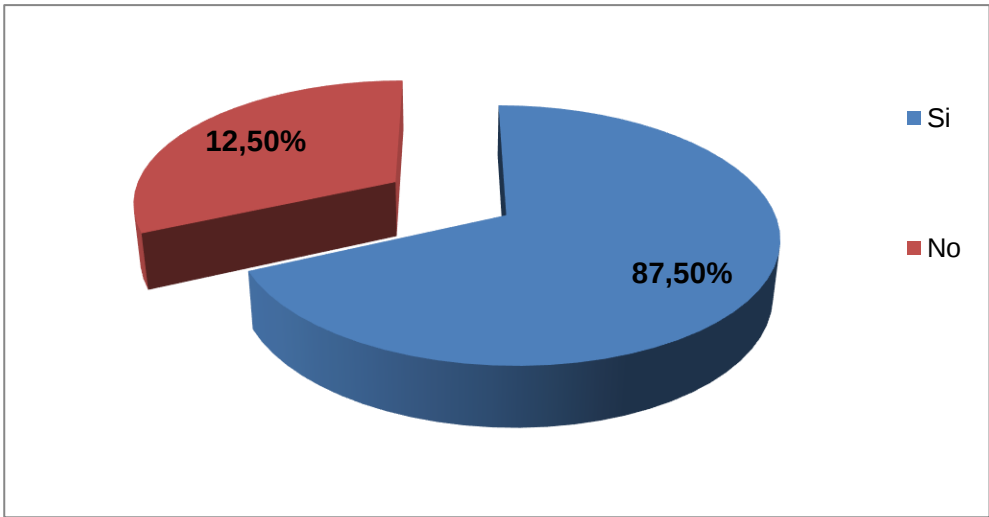
		Ref. /	Pág.	
		AB-5	5/6	
CIBV – PICHINCHA 		Realización:	CGCHT	05/11/2014
		Supervisión:	MMSC	07/11/2014
Entrevista a la promotora de desarrollo infantil				
N°	Pregunta	Respuesta	Observación	Marca
1	¿Cuáles son las funciones como promotora de desarrollo?	Como promotora de desarrollo lograr el máximo progreso integral posible mediante actividades y procesos que incentiven a los infantes.	Se comprobó las funciones de la promotora	OK
2	¿La coordinación del CIBV lleva un control de sus funciones, actividades y procesos para determinar si los resultados son los esperados de acuerdo a una planificación?	El CIBV lleva un control de sus funciones, actividades y procesos con el objetivo de promover el desarrollo de las niñas y niños incluyen acciones de salud preventiva, alimentación saludable, educación, con responsabilidad de la familia	Controles establecidos de acuerdo a las funciones	OK
3	¿Cuenta usted con la experiencia laboral para desempeñar sus funciones dentro del CIBV?	Todo el personal que trabaja en la institución tiene experiencia laboral para el cargo que le se asigne.	Se comprobó la información según perfil de puestos	OK
4	¿Cuenta el CIBV con políticas y normas que regulen el desarrollo de las actividades?	Los Centros Infantiles del Buen Vivir son unidades de atención integral, encargadas de cumplir con políticas y normas que regulen el desarrollo de las actividades.	No se cumple satisfactoriamente	OK
OK Confirmado				

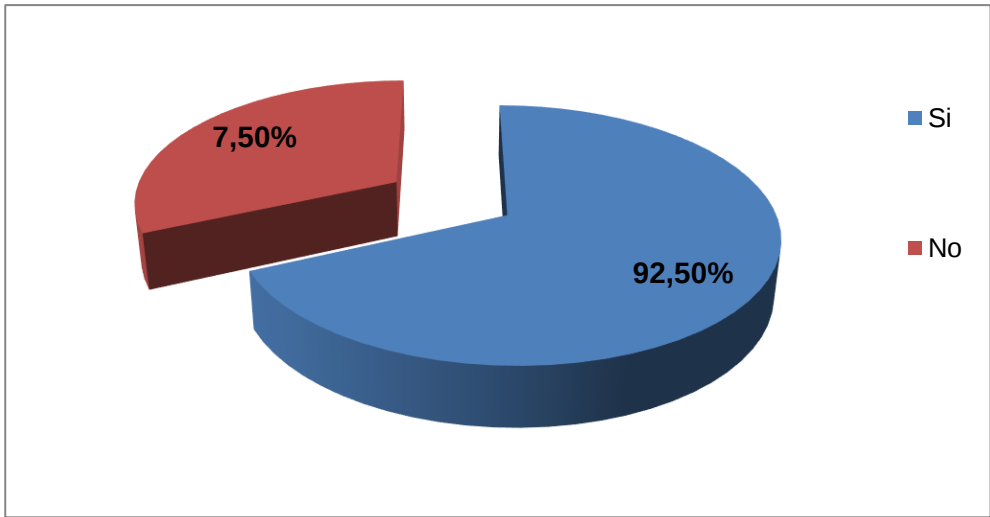
		Ref. /	Pág.	
		AB-5	6/6	
CIBV – PICHINCHA 		Realización:	CGCHT	05/11/2014
		Supervisión:	MMSC	07/11/2014
Entrevista a la promotora de desarrollo infantil				
N°	Pregunta	Respuesta	Observación	Marca
6	¿Qué ventajas mencionaría usted al aplicar las técnicas grafo plásticas?	El desarrollo de la motricidad fina memoria, concentración, coordinación.	Desarrollo de destrezas positivamente	OK
7	¿Por qué es importante realizar las técnicas grafo plásticas?	Porque se está generando un desarrollo integral del niño.	Desarrollo de los niños adecuado	OK
8	¿Por qué es importante disponer de material didáctico adecuado en el aula de clases para ejecutar las diferentes actividades?	Es muy importante disponer de materiales para poder realizar actividades que motive el trabajo con los niños.	Se utilizan materiales adecuados	OK
9	¿En qué momento es adecuado utilizar las técnicas apropiadas para el trabajo con los niños?	Dentro de la planificación pedagógica se debe implantar las diferentes técnicas respetando el tiempo de trabajo de los niños.	Se comprobó la utilización de técnicas apropiadas	OK
10	¿Mantiene un buen ambiente de trabajo con todo el personal de los CIBV?	Siempre hemos manejado un buen ambiente de trabajo para que el niño se sienta bien.	Ambiente de trabajo acorde a los CIBV	OK
OK Confirmado				

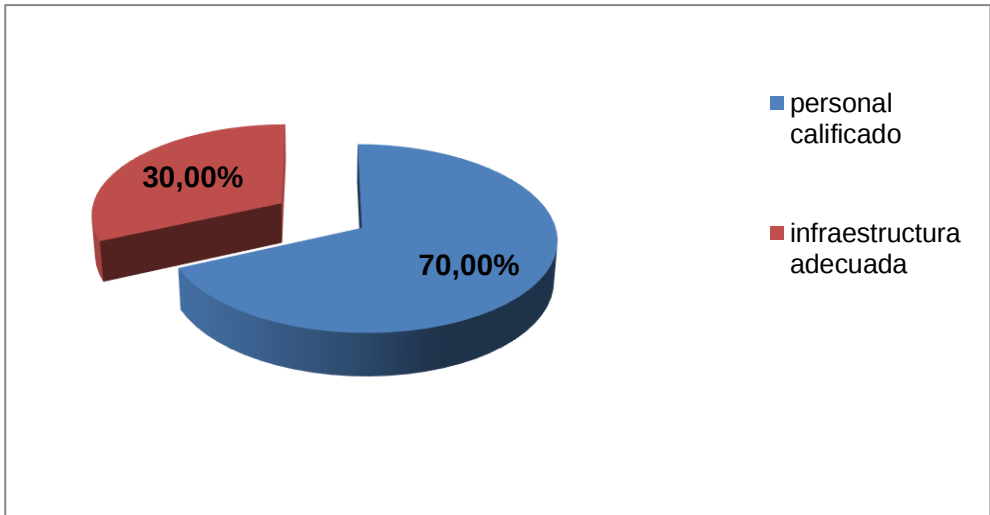
		Ref. /	Pág.
		AB-5.1	1/1
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014
NARRATIVA DE LAS ENTREVISTAS			
Durante el desarrollo de la entrevista se pudieron destacar los puntos más relevantes, entre ellos: 1. Los CIBV cuentan con actividades debidamente planificadas lo que nos facilita una mejor organización. 2. Existen 2 CIBV distribuidos en la zona urbana y rural del Cantón de propiedad del INFFA. 3. La mejor manera un director puede compartir la visión de su organización es mediante la capacitación de su personal para interactuar con los niños de maneras gratificantes positivos, en línea con la misión de la organización. 4. La función de la promotora de alimentación es satisfacer las necesidades de alimentación aseo. 5. Contamos con un cronograma de actividades que beneficia a todos ya que hay una debida organización para cada actividad a realizarse. 6. Periódicamente se supervisa cada actividad realizada en los CIBV. Cada promotora es responsable de sus actividades. 7. Siempre buscamos que los niños acepten cada una de las actividades que se planifican las cuales son nuevas y de interés. 8. Todo el personal que laborada en la institución tiene experiencia laboral para el cargo que le se asigne. 9. Los Centros Infantiles del Buen Vivir son unidades de atención integral, encargadas de cumplir con políticas y normas que regulen el desarrollo de las actividades.			

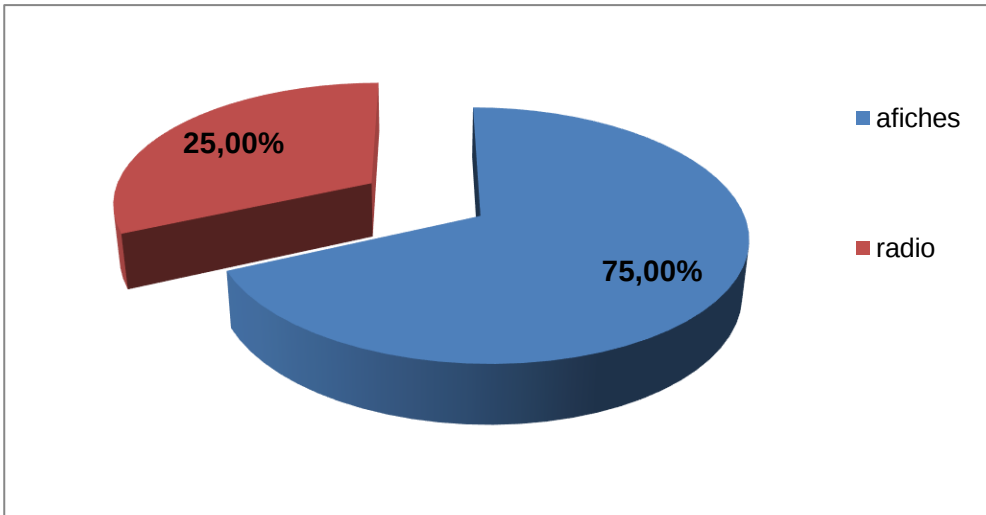
		Ref. /	Pág.												
		AB-6	1/15												
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014												
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014												
ENCUESTA A LOS PADRES DE FAMILIA															
Pregunta N° 1.- ¿Usted dejaría a su hijo al cuidado de Los Centros de Desarrollo Infantil?															
Cuadro 1. Aprobación de los CIBV															
<table><tr><th>Variable</th><th>Resultado</th><th>Porcentaje</th></tr><tr><td>Si</td><td>30</td><td>75,00 %</td></tr><tr><td>No</td><td>10</td><td>25,00 %</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>40</td><td>100,00 %</td></tr></table>				Variable	Resultado	Porcentaje	Si	30	75,00 %	No	10	25,00 %	TOTAL	40	100,00 %
Variable	Resultado	Porcentaje													
Si	30	75,00 %													
No	10	25,00 %													
TOTAL	40	100,00 %													
Gráfico 1. Aprobación de los CIBV															
															
Fuente: Encuesta a los padres Aplicada por: Autora de tesis															
Interpretación de los datos															
Según la encuesta realizada el 75,00 % están de acuerdo con la creación de en dejar a sus hijos en los CIBV, mientras que el 25,00% no está de acuerdo el criterio que tienen los padres establece que no ayuda mucho que sus hijos estén en los Centros Infantiles.															

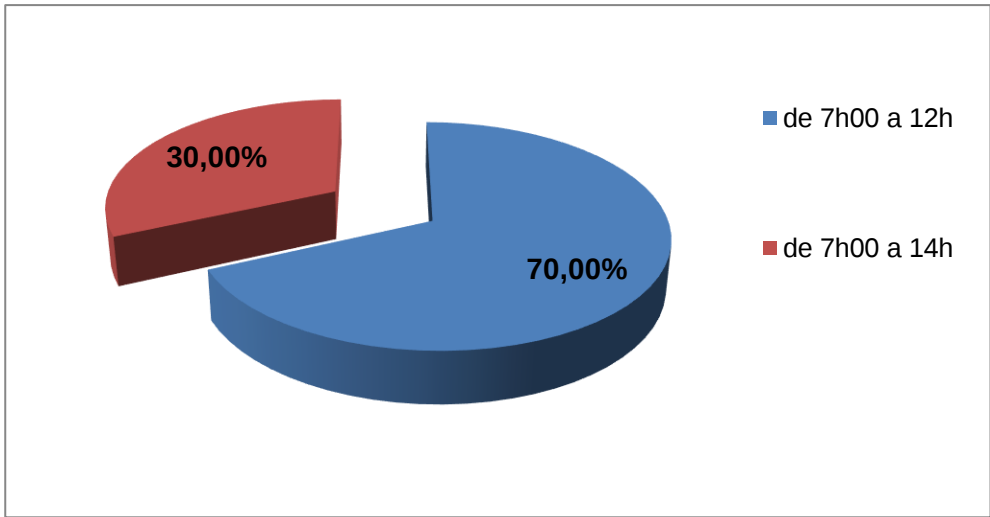
		Ref. /	Pág.												
		AB-6	2/15												
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014												
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014												
ENCUESTA A LOS PADRES DE FAMILIA															
Pregunta N° 2.- ¿Son responsables los CIBV de informar de manera oportuna sobre las responsabilidades que tiene usted como representante?															
Cuadro 2. Información por parte de los CIBV															
<table><tr><th>Variable</th><th>Resultado</th><th>Porcentaje</th></tr><tr><td>Si</td><td>25</td><td>62,50 %</td></tr><tr><td>No</td><td>15</td><td>37,50 %</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>40</td><td>100,00 %</td></tr></table>				Variable	Resultado	Porcentaje	Si	25	62,50 %	No	15	37,50 %	TOTAL	40	100,00 %
Variable	Resultado	Porcentaje													
Si	25	62,50 %													
No	15	37,50 %													
TOTAL	40	100,00 %													
Gráfico 2. Información por parte de los CIBV															
															
Fuente: Encuesta a los padres Aplicada por: Autora de tesis															
Interpretación de los datos															
Del total de los encuestados el 62,50 % recibe información con frecuencia, mientras que el 37,50 % no, los padres establecen que no recibe información por parte de los CIBV.															

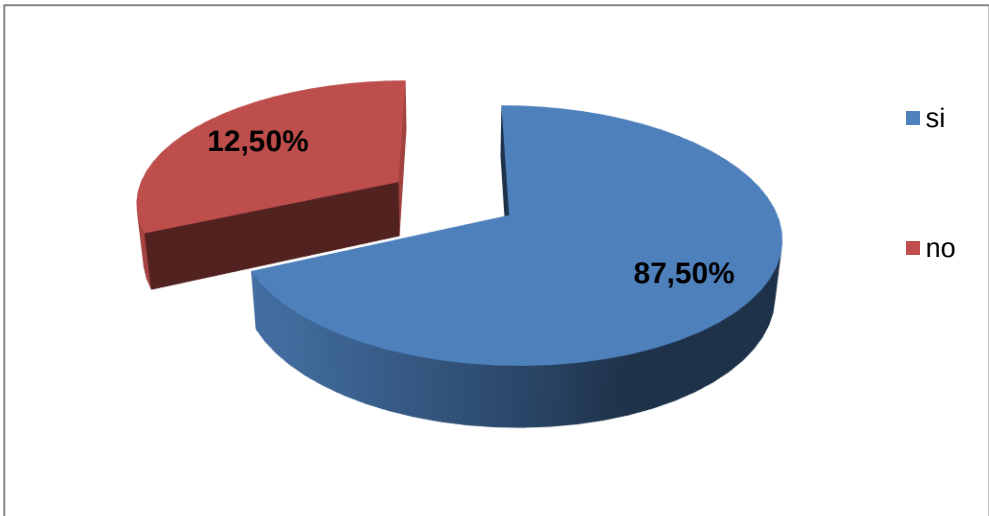
		Ref. /	Pág.												
		AB-6	3/15												
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014												
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014												
ENCUESTA A LOS PADRES DE FAMILIA															
Pregunta N° 3.- ¿Usted tiene conocimiento sobre estimulación temprana?															
Cuadro 3. Conocimiento de estimulación temprana															
<table><tr><th>Variable</th><th>Resultado</th><th>Porcentaje</th></tr><tr><td>Si</td><td>35</td><td>87,50 %</td></tr><tr><td>No</td><td>5</td><td>12,50 %</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>40</td><td>100,00 %</td></tr></table>				Variable	Resultado	Porcentaje	Si	35	87,50 %	No	5	12,50 %	TOTAL	40	100,00 %
Variable	Resultado	Porcentaje													
Si	35	87,50 %													
No	5	12,50 %													
TOTAL	40	100,00 %													
Gráfico 3. Conocimiento de estimulación temprana  Fuente: Encuesta a los padres Aplicada por: Autora de tesis															
Interpretación de los datos En su mayoría con un 87,50 % tiene conocimiento de que es la estimulación temprana mientras que el 12,50 % no tiene conocimiento que es estimulación temprana.															

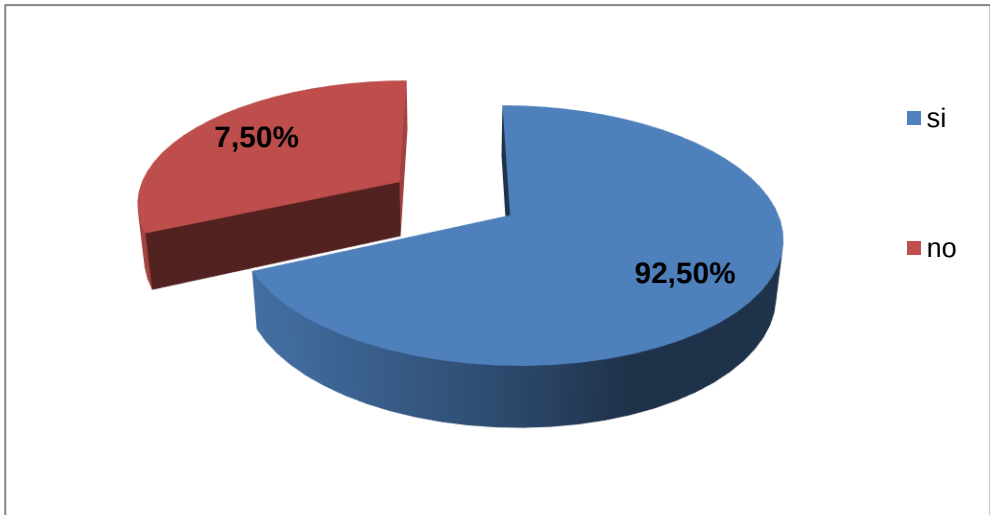
		Ref. /	Pág.												
		AB-6	4/15												
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014												
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014												
ENCUESTA A LOS PADRES DE FAMILIA															
Pregunta N° 4.- ¿Los CIBV cuentan con un aula equipada para el desarrollo de la estimulación de niños de 0 a 2 años de edad?															
Cuadro 4. Aulas equipadas															
<table><tr><th>Variable</th><th>Resultado</th><th>Porcentaje</th></tr><tr><td>Si</td><td>37</td><td>92,50 %</td></tr><tr><td>No</td><td>3</td><td>7,50 %</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>40</td><td>100,00 %</td></tr></table>				Variable	Resultado	Porcentaje	Si	37	92,50 %	No	3	7,50 %	TOTAL	40	100,00 %
Variable	Resultado	Porcentaje													
Si	37	92,50 %													
No	3	7,50 %													
TOTAL	40	100,00 %													
Gráfico 4. Aulas equipadas 															
Fuente: Encuesta a los padres Aplicada por: Autora de tesis															
Interpretación de los datos De los encuestados el 92,50 % respondieron que los CIBV cuentan con aulas equipadas, mientras que el 7,50 % de los padres de familia dijo que no cuentan con las debidas aulas.															

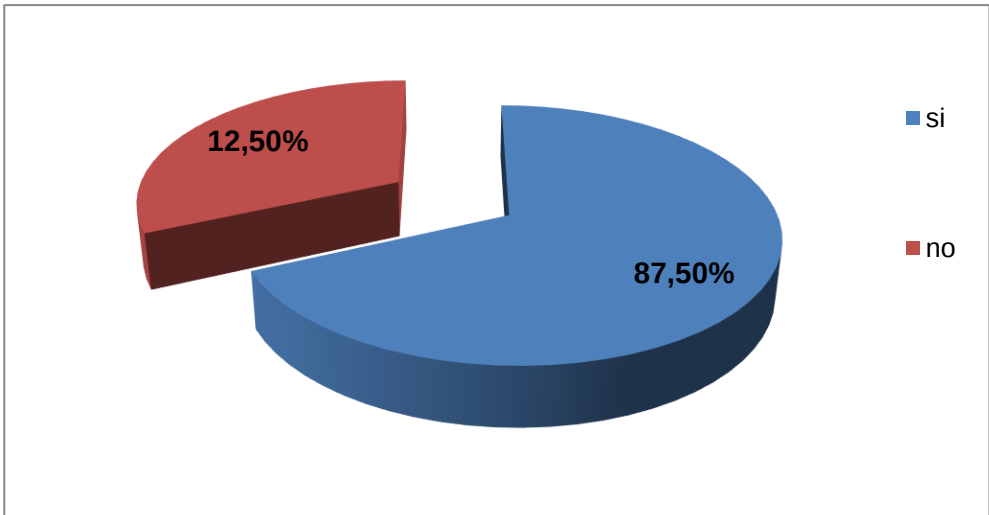
		Ref. /	Pág.												
		AB-6	5/15												
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014												
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014												
ENCUESTA A LOS PADRES DE FAMILIA															
Pregunta N° 5.- ¿Qué tomaría usted en cuenta al seleccionar un Centro de Desarrollo Infantil?															
Cuadro 5. Selección de los CIBV															
<table><tr><th>Variable</th><th>Resultado</th><th>Porcentaje</th></tr><tr><td>infraestructura adecuada</td><td>15</td><td>30,00 %</td></tr><tr><td>Personal calificado</td><td>25</td><td>70,00 %</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>40</td><td>100,00 %</td></tr></table>				Variable	Resultado	Porcentaje	infraestructura adecuada	15	30,00 %	Personal calificado	25	70,00 %	TOTAL	40	100,00 %
Variable	Resultado	Porcentaje													
infraestructura adecuada	15	30,00 %													
Personal calificado	25	70,00 %													
TOTAL	40	100,00 %													
Gráfico 5. Selección de los CIBV 															
Fuente: Encuesta a los padres Aplicada por: Autora de tesis															
Interpretación de los datos Según los encuestados el 70,00 % quieren un personal calificado mientras que el 30,00 % de los padres de familia quieren una infraestructura adecuada y amplia para la comodidad de sus hijos.															

		Ref. /	Pág.												
		AB-6	6/15												
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014												
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014												
ENCUESTA A LOS PADRES DE FAMILIA															
Pregunta N° 6.- ¿A través de qué medios se informó sobre la existencia los Centros de Desarrollo Infantil en el Cantón?															
Cuadro 6. Medios de información de los CIBV															
<table><tr><th>Variable</th><th>Resultado</th><th>Porcentaje</th></tr><tr><td>Afiches</td><td>30</td><td>75,00 %</td></tr><tr><td>Radio</td><td>10</td><td>25,00 %</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>40</td><td>100,00 %</td></tr></table>				Variable	Resultado	Porcentaje	Afiches	30	75,00 %	Radio	10	25,00 %	TOTAL	40	100,00 %
Variable	Resultado	Porcentaje													
Afiches	30	75,00 %													
Radio	10	25,00 %													
TOTAL	40	100,00 %													
Gráfico 6. Medios de información de los CIBV  Fuente: Encuesta a los padres Aplicada por: Autora de tesis															
Interpretación de los datos Del total de los encuestados el 75,00 % se informaron a través de afiches mientras que el 25,00 % se informaron a través de radio debido a que hubo otros medios de comunicación.															

		Ref. /	Pág.												
		AB-6	7/15												
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014												
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014												
ENCUESTA A LOS PADRES DE FAMILIA															
Pregunta N° 7.- ¿Qué horario prefiere usted para la atención de su niño en los Centros de Desarrollo Infantil?															
Cuadro 7. Horarios de atención															
<table><tr><th>Variable</th><th>Resultado</th><th>Porcentaje</th></tr><tr><td>De 7h00 a 12h</td><td>25</td><td>70,00 %</td></tr><tr><td>De 7h00 a 14h</td><td>15</td><td>30,00 %</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>40</td><td>100,00 %</td></tr></table>				Variable	Resultado	Porcentaje	De 7h00 a 12h	25	70,00 %	De 7h00 a 14h	15	30,00 %	TOTAL	40	100,00 %
Variable	Resultado	Porcentaje													
De 7h00 a 12h	25	70,00 %													
De 7h00 a 14h	15	30,00 %													
TOTAL	40	100,00 %													
Gráfico 7. Horarios de atención  ■ de 7h00 a 12h ■ de 7h00 a 14h															
Fuente: Encuesta a los padres Aplicada por: Autora de tesis															
Interpretación de los datos Según la encuesta realizada el 70,00 % quieren un horario de 7h a 12h, mientras que el 30,00 % de los padres de familia quieren un horario de 7h a 14h porque es más conveniente para ellos.															

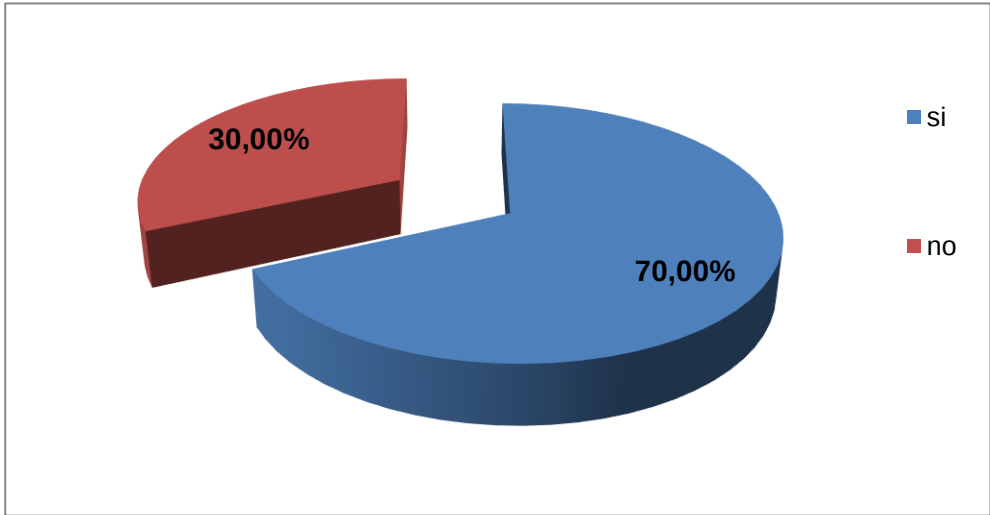
		Ref. /	Pág.												
		AB-6	8/15												
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014												
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014												
ENCUESTA A LOS PADRES DE FAMILIA															
Pregunta N° 8.- ¿Conoce usted sobre los beneficios que brinda la estimulación temprana en el desarrollo integral del niño?															
Cuadro 8. Beneficios de la estimulación temprana															
<table><tr><th>Variable</th><th>Resultado</th><th>Porcentaje</th></tr><tr><td>Si</td><td>35</td><td>87,50 %</td></tr><tr><td>No</td><td>5</td><td>12,50 %</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>40</td><td>100,00 %</td></tr></table>				Variable	Resultado	Porcentaje	Si	35	87,50 %	No	5	12,50 %	TOTAL	40	100,00 %
Variable	Resultado	Porcentaje													
Si	35	87,50 %													
No	5	12,50 %													
TOTAL	40	100,00 %													
Gráfico 8. Beneficios de la estimulación temprana															
															
Fuente: Encuesta a los padres Aplicada por: Autora de tesis															
Interpretación de los datos															
De los encuestados 87,50 % conocen los beneficios de la estimulación temprana, mientras que el 12,50 % de los padres de familia no conocen los beneficios de la estimulación temprana en el desarrollo integral del niño.															

		Ref. /	Pág.												
		AB-6	9/15												
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014												
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014												
ENCUESTA A LOS PADRES DE FAMILIA															
Pregunta N° 9.- ¿Cree usted que los centros infantiles cuentan con los materiales necesarios para el trabajo con los niños?															
Cuadro N° 9. Materiales necesarios en los CIBV															
<table><tr><th>Variable</th><th>Resultado</th><th>Porcentaje</th></tr><tr><td>Si</td><td>37</td><td>92,50 %</td></tr><tr><td>No</td><td>3</td><td>7,50 %</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>40</td><td>100,00 %</td></tr></table>				Variable	Resultado	Porcentaje	Si	37	92,50 %	No	3	7,50 %	TOTAL	40	100,00 %
Variable	Resultado	Porcentaje													
Si	37	92,50 %													
No	3	7,50 %													
TOTAL	40	100,00 %													
Gráfico 9. Materiales necesarios en los CIBV 															
Fuente: Encuesta a los padres Aplicada por: Autora de tesis															
Interpretación de los datos De acuerdo al criterio de los encuestados el 92,50 % creen que los CIBV cuentan con los materiales necesarios, mientras que el 7,50 % de los padres no cree que los CIBV cuenten con los materiales necesarios para trabajar con los niños.															

		Ref. /	Pág.												
		AB-6	10/15												
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014												
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014												
ENCUESTA A LOS PADRES DE FAMILIA															
Pregunta N° 10.- ¿Considera usted que el niño demuestra interés en las actividades que realiza?															
Cuadro 10. los niños demuestran interés en las actividades															
<table><tr><th>Variable</th><th>Resultado</th><th>Porcentaje</th></tr><tr><td>Si</td><td>35</td><td>87,50 %</td></tr><tr><td>No</td><td>5</td><td>12,50 %</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>40</td><td>100,00 %</td></tr></table>				Variable	Resultado	Porcentaje	Si	35	87,50 %	No	5	12,50 %	TOTAL	40	100,00 %
Variable	Resultado	Porcentaje													
Si	35	87,50 %													
No	5	12,50 %													
TOTAL	40	100,00 %													
Gráfico 10. Los niños demuestran interés en las actividades 															
Fuente: Encuesta a los padres Aplicada por: Autora de tesis															
Interpretación de los datos Un 87,50 % de los encuestados consideran que los niños demuestran interés en las actividades, mientras que el 12,50 % de los padres de familia establece que los niños no demuestran interés en las actividades que realizan en los CIBV.															

		Ref. /	Pág.
		AB-6	11/15
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014
ENCUESTA A LOS PADRES DE FAMILIA			
Pregunta N° 11.- ¿Conoce usted si existe una estructura organizacional en el CIBV a donde acude su niño/a y si se encuentra representada en la misma?			
Cuadro 11. Estructura organizacional			
Variable	Resultado	Porcentaje	
Si	27	70,00 %	
No	13	30,00 %	
TOTAL	40	100,00 %	

Gráfico 11. Estructura organizacional



■ si

■ no

Fuente: Encuesta a los padres

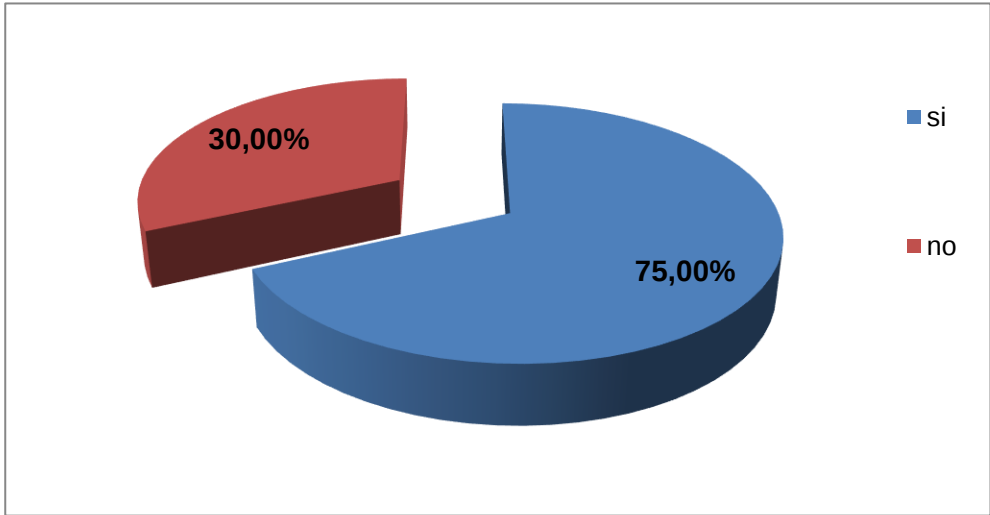
Aplicada por: Autora de tesis

Interpretación de los datos

Las respuestas de los padres encuestados demostró que el 70,00 % conoce la estructura organizacional de los CIBV, mientras que el 30,00 % de los padres no conoce la estructura organizacional de los CIBV.

		Ref. /	Pág.
		AB-6	12/15
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014
ENCUESTA A LOS PADRES DE FAMILIA			
Pregunta N° 12.- ¿Considera usted que el personal nuevo del CIBV tienen claro cuáles son sus deberes, atribuciones, funciones y procesos?			
Cuadro N° 12.- Las funciones del personal son claras			
Variable	Resultado	Porcentaje	
Si	30	75,00 %	
No	10	30,00 %	
TOTAL	40	100,00 %	

Gráfico 12. Las funciones del personal son claras

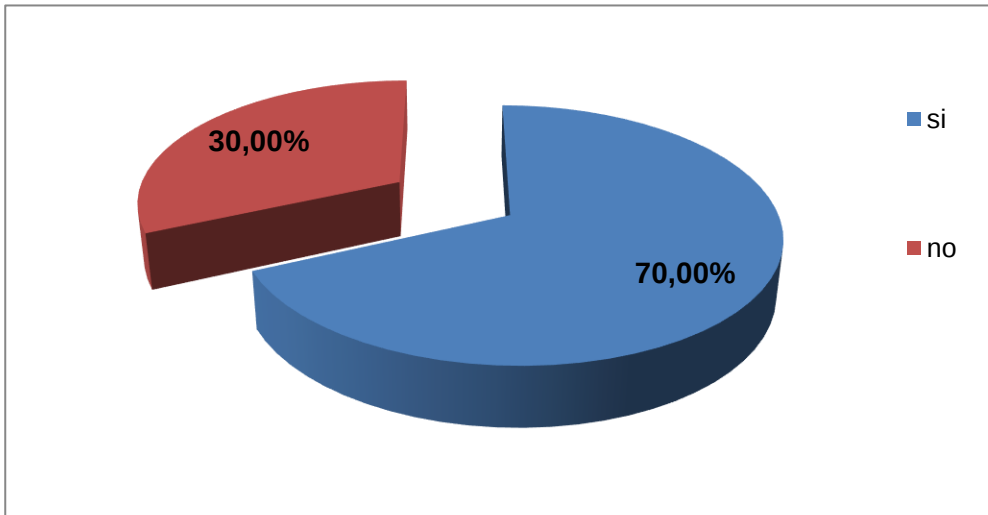


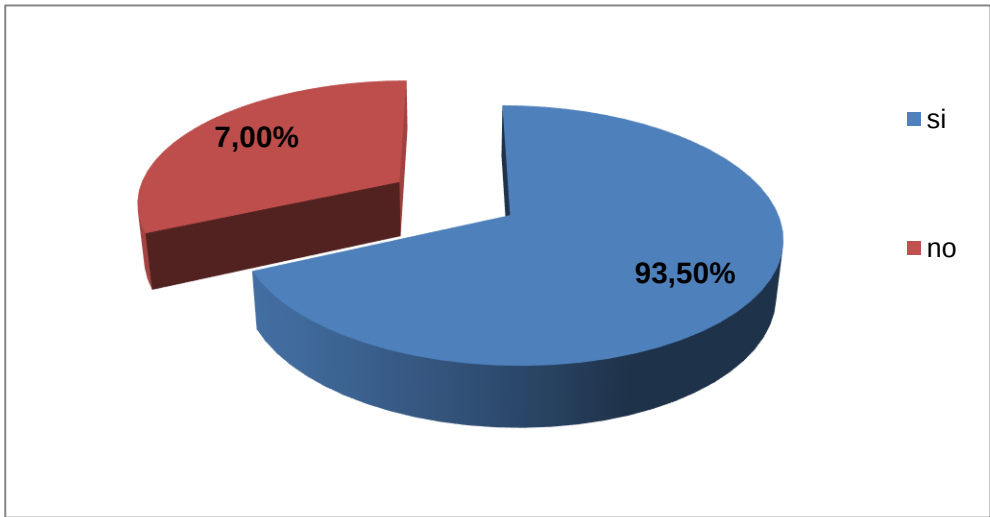
Variable	Resultado	Porcentaje
Si	30	75,00 %
No	10	30,00 %

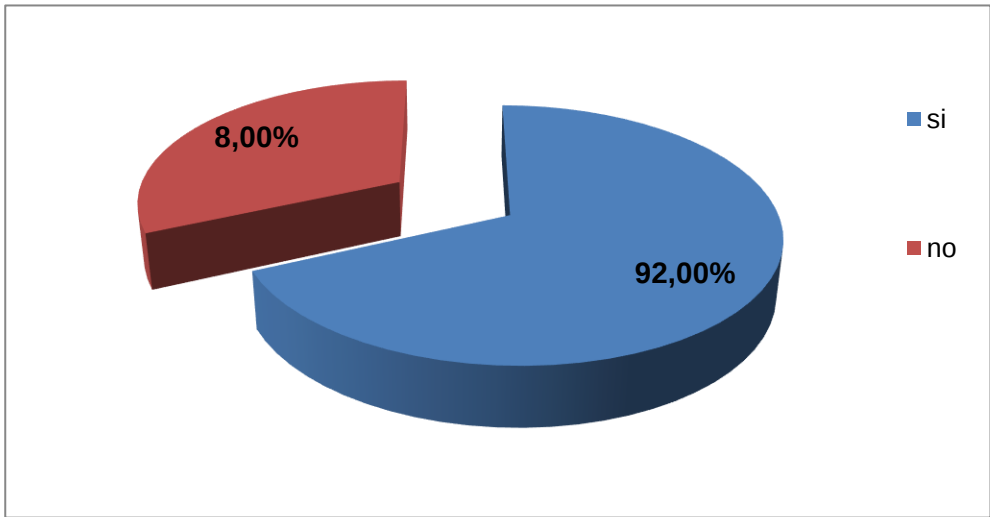
Fuente: Encuesta a los padres
Aplicada por: Autora de tesis

Interpretación de los datos

Según la encuesta, el 75,00 % considera que el personal tiene clara sus funciones, mientras que el 30,00 % de los padres de familia establece que el personal de los CIBV no tienen clara sus funciones.

		Ref. /	Pág.
		AB-6	13/15
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014
ENCUESTA A LOS PADRES DE FAMILIA			
Pregunta N° 13.- ¿Considera usted que el personal cuenta con la experiencia suficiente para desempeñar sus funciones dentro del CIBV?			
Cuadro 13. Personal con experiencia			
Variable	Resultado	Porcentaje	
Si	28	70,00 %	
No	12	30,00 %	
TOTAL	40	100,00 %	
Gráfico 13. Personal con experiencia			
			
Fuente: Encuesta a los padres Aplicada por: Autora de tesis			
Interpretación de los datos			
De conformidad a la encuesta realizada el 70,00 % considera que el personal tiene experiencia, mientras que el 30,00 % no. El criterio que tienen los padres establece que el personal no tiene experiencia para laborar en los CIBV.			

		Ref. /	Pág.
		AB-6	14/5
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014
ENCUESTA A LOS PADRES DE FAMILIA			
Pregunta N° 14.- ¿Considera usted que se debe capacitar al personal de CIBV para que se desempeñen mejor es sus funciones?			
Cuadro 14. Capacitar al personal			
Variable	Resultado	Porcentaje	
Si	38	93,50 %	
No	2	7,00 %	
TOTAL	40	100,00 %	
Gráfico 14. Capacitar al personal			
			
Fuente: Encuesta a los padres Aplicada por: Autora de tesis			
Interpretación de los datos			
El 93,50 % de los padres encuestados considera que se debe capacitar al personal, mientras que el 7,00 %, establece que los padres de familia no apoyen a que se deba capacitar al personal de los CIBV.			

		Ref. /	Pág.
		AB-6	15/15
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014
ENCUESTA A LOS PADRES DE FAMILIA			
Pregunta N° 15.- ¿Cree usted que sus hijos, en los CIBV pueden aprender a mejorar sus destrezas y habilidades?			
Cuadro 15. Mejorar destrezas y habilidades en los CIBV			
Variable	Resultado	Porcentaje	
Si	37	92,00 %	
No	3	8,00 %	
TOTAL	40	100,00 %	
Gráfico 15. Mejorar destrezas y habilidades en los CIBV			
			
Fuente: Encuesta a los padres Aplicada por: Autora de tesis			
Interpretación de los datos			
Un 92,00 % de los encuestados creen que sus hijos pueden mejorar sus destrezas y habilidades, mientras que el 8,00 % de los padres establece que sus hijos no pueden mejorar sus destrezas y habilidades en los CIBV.			

		Ref. /	Pág.
		AB-6.1	1/1
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014
ANÁLISIS DE LAS ENCUESTAS APLICADAS			
Al aplicar las encuestas a los padres de familia, se pudieron obtener los siguientes resultados: 1. Los padres están de acuerdo con dejar a sus hijos en los CIBV 2. En su gran mayoría reciben información con frecuencia 3. Por lo general los padres de familia tienen conocimiento de que es la estimulación temprana 4. En su mayoría los CIBV cuentan con aulas equipadas 5. El personal que labora dentro de los centros infantiles es calificado 6. Los padres de familia se informan a través de afiches 7. El horario destinado para cuidar a los niños es de 7h00 a 12h00 8. En su gran componente los padres conocen los beneficios de la estimulación temprano 9. Los padres de familia creen que los CIBV cuentan con los materiales necesarios 10. Por lo general los niños demuestran interés en las actividades 11. Los padres de familia conocen la estructura organizacional de los CIBV 12. Los encuestados consideran que el personal tiene clara sus funciones 13. Se considera que el personal que colabora en cada CIBV tiene experiencia 14. Se considera de vital importancia que se debe capacitar al personal 15. Se considera también que sus hijos pueden mejorar sus destrezas y habilidades			

		Ref. /	Pág.		
		AC	1/1		
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014		
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014		
PROGRAMA ESPECÍFICO II					
Segundo objetivo.- Evaluar el nivel de cumplimiento del control interno en los servicios que ofrecen los centros infantiles.					
Nº	Procedimiento	Ref. /	Horas	Responsable	Supervisora
1	Identificación de los componentes de Control Interno COSO I	AC-1	5	CGCHT	MMSC
2	Aplicar Cuestionario de Control Interno	AC-2	15	CGCHT	MMSC
3	Medir los riesgos de Auditoría	AC-3	5	CGCHT	MMSC
4	Presentación de los Hallazgos	AC-4	10	CGCHT	MMSC
TOTAL DE HORAS			35		

		Ref. /	Pág.
		AC-1	1/1
CIBV – PICHINCHA 		Realización:	CGCHT
		Supervisión:	MMSC
IDENTIFICACIÓN DE LOS COMPONENTES DE CONTROL INTERNO			
Nº	Componente	Definición	Puntaje global
1	Ambiente de control	<i>“Define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de Control Interno.”</i>	20
2	Evaluación de riesgos	<i>“El riesgo es la probabilidad de ocurrencia de un evento no deseado que podría perjudicar o afectar adversamente a la entidad o su entorno.”</i>	20
3	Actividades de control	<i>“Las actividades de control se dan en toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones.”</i>	20
4	Información y comunicación	<i>“Está constituido por los métodos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones técnicas, administrativas y financieras de una entidad.”</i>	20
5	Supervisión y monitoreo	<i>“Es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del Control Interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran.”</i>	20
Total			100

				Ref. /		Pág.			
				AC-2		1/5			
CIBV – PICHINCHA 				Realización:		CGCHT		05/11/2014	
				Supervisión:		MMSC		07/11/2014	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO									
AMBIENTE DE CONTROL									
#	Preguntas de control interno	Respuesta		Ponderación		Observación			
		Si	No	Calificación	Puntaje deseado				
1	¿Se aplican valores éticos dentro de la institución?	X		4	4	Se cumple con los valores éticos			
2	¿Existe un consejo de administración en la entidad?	X		4	4	El consejo de administración lo regula el MIES			
3	¿Se ha implementado un estilo operativo en la administración?	X		4	4	El estilo operativo lo contempla el MIES			
4	¿Existe una planificación estratégica dentro de la institución?		X	0	4	Al realizar un examen determinó que no existe planificación estratégica			
5	¿Se derivan responsabilidades por parte de la autoridad?	X		4	4	Lo regula el manual de procedimientos			
SUBTOTAL				16	20				

		Ref. /	Pág.											
		AB-6.1	1/1											
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014											
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014											
ANÁLISIS DEL NIVEL DE RIESGO														
<table><tr><td colspan="3">Nivel de riesgo</td></tr><tr><td>Puntos de calificación</td><td>16</td><td rowspan="2">$NC = \frac{\text{Calificación}}{\text{Puntaje deseado}} * 100$</td></tr><tr><td>Nivel de confianza</td><td>80 %</td></tr><tr><td>Nivel de riesgo</td><td>20 %</td><td>$NR = 100 - NC$</td></tr></table>				Nivel de riesgo			Puntos de calificación	16	$NC = \frac{\text{Calificación}}{\text{Puntaje deseado}} * 100$	Nivel de confianza	80 %	Nivel de riesgo	20 %	$NR = 100 - NC$
Nivel de riesgo														
Puntos de calificación	16	$NC = \frac{\text{Calificación}}{\text{Puntaje deseado}} * 100$												
Nivel de confianza	80 %													
Nivel de riesgo	20 %	$NR = 100 - NC$												
Se obtuvo un 80 % de Nivel de confianza y un 20 de nivel de riesgo.														

				Ref. /		Pág.			
				AC- 2		3/5			
CIBV – PICHINCHA 				Realización:		CGCHT		05/11/2014	
				Supervisión:		MMSC		07/11/2014	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO									
ACTIVIDADES DE CONTROL									
#	Preguntas de control interno	Respuesta		Ponderación		Observación			
		Si	No	Calificación	Puntaje deseado				
1	¿Se han establecido controles entre el personal encargado de los CIBV?	X		4	4	Los controles lo establece el MIES			
2	¿Se ha integrado la información con respecto a la evaluación de los CIBV?	X		4	4	Se consolida la información de evaluación de manera mensual			
3	¿Se selecciona y desarrolla actividades de control?	X		4	4	Lo realiza el MIES			
4	¿Se han desarrollado políticas relacionadas con la información obtenida?	X		4	4	Las políticas las contempla el Plan Nacional del Buen Vivir			
5	¿Se supervisan las actividades realizadas por el personal de la institución?		X	0	4	Se constató que no se supervisan las actividades			
SUBTOTAL				16	20				

		Ref. /	Pág.											
		AB-6.1	1/1											
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014											
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014											
ANÁLISIS DEL NIVEL DE RIESGO														
<table><tr><td colspan="3">Nivel de riesgo</td></tr><tr><td>Puntos de calificación</td><td>16</td><td rowspan="2">$NC = \frac{\text{Calificación}}{\text{Puntaje deseado}} * 100$</td></tr><tr><td>Nivel de confianza</td><td>80 %</td></tr><tr><td>Nivel de riesgo</td><td>20 %</td><td>$NR = 100 - NC$</td></tr></table>				Nivel de riesgo			Puntos de calificación	16	$NC = \frac{\text{Calificación}}{\text{Puntaje deseado}} * 100$	Nivel de confianza	80 %	Nivel de riesgo	20 %	$NR = 100 - NC$
Nivel de riesgo														
Puntos de calificación	16	$NC = \frac{\text{Calificación}}{\text{Puntaje deseado}} * 100$												
Nivel de confianza	80 %													
Nivel de riesgo	20 %	$NR = 100 - NC$												
Las actividades de control presentan un 80 % Nivel de Confianza y un 20 % de Nivel de Riesgo														

				Ref. /		Pág.			
				AC- 2		4/5			
CIBV – PICHINCHA 				Realización:		CGCHT		05/11/2014	
				Supervisión:		MMSC		07/11/2014	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO									
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN									
#	Preguntas de control interno	Respuestas		Ponderación		Observación			
		Si	No	Calificación	Puntaje deseado				
1	¿Se emite información a los entes de control periódicamente?	X		4	4	Se realiza el informe de manera mensual			
2	¿Se ha utilizado la información obtenida en todos los niveles de la institución?	X		4	4	Esta información la utilizan los órganos de control			
3	¿Se identifica la información para corregir situaciones detectadas?	X		4	4	Se realiza el control preventivo			
4	¿Existe canales de comunicación interna?	X		4	4	Se utilizan comunicaciones como oficios y memorandos			
5	¿Se comprenden todas las comunicaciones emitidas por la institución?		X	0	4	No existen canales de comunicación óptimos			
SUBTOTAL				16	20				

		Ref. /	Pág.											
		AB-6.1	1/1											
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014											
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014											
ANÁLISIS DEL NIVEL DE RIESGO														
<table><tr><td colspan="3">Nivel de riesgo</td></tr><tr><td>Puntos de calificación</td><td>16</td><td rowspan="2">$NC = \frac{\text{Calificación}}{\text{Puntaje deseado}} * 100$</td></tr><tr><td>Nivel de confianza</td><td>80 %</td></tr><tr><td>Nivel de riesgo</td><td>20 %</td><td>$NR = 100 - NC$</td></tr></table>				Nivel de riesgo			Puntos de calificación	16	$NC = \frac{\text{Calificación}}{\text{Puntaje deseado}} * 100$	Nivel de confianza	80 %	Nivel de riesgo	20 %	$NR = 100 - NC$
Nivel de riesgo														
Puntos de calificación	16	$NC = \frac{\text{Calificación}}{\text{Puntaje deseado}} * 100$												
Nivel de confianza	80 %													
Nivel de riesgo	20 %	$NR = 100 - NC$												

La calificación de las preguntas realizadas dieron como resultado un 80 % de Nivel Confianza y un 20 % de Riesgo de Control para el componente Información y comunicación.

				Ref. /		Pág.			
				AC-2		5/5			
CIBV – PICHINCHA 				Realización:		CGCHT		05/11/2014	
				Supervisión:		MMSC		07/11/2014	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO									
SUPERVISIÓN Y MONITOREO									
#	Preguntas	Respuestas		Ponderación		Observación			
		Si	No	Calificación	Puntaje deseado				
1	¿Se realizan evaluaciones continuas?	X		4	4	Las evaluaciones las realiza el GAD Municipal y el MIES			
2	¿Se realizan evaluaciones al personal por separado?	X		4	4	Cada colaborador es evaluada de manera individual			
3	¿Existen deficiencias en los reportes de la información?	X		4	4	Hasta el momento no se han presentado deficiencias			
4	¿Se identifican y comunican las deficiencias existentes?	X		4	4	Toda deficiencia es comunicada de manera inmediata			
5	¿Se revisan periódicamente los resultados obtenidos?		X	0	4	No se ejecuta el proceso de revisión			
TOTAL				16	20				

		Ref. /	Pág.											
		AB-6.1	1/1											
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014											
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014											
ANÁLISIS DEL NIVEL DE RIESGO														
<table><tr><td colspan="3">Nivel de riesgo</td></tr><tr><td>Puntos de calificación</td><td>16</td><td rowspan="2">$NC = \frac{\text{Calificación}}{\text{Puntaje deseado}} * 100$</td></tr><tr><td>Nivel de confianza</td><td>80 %</td></tr><tr><td>Nivel de riesgo</td><td>20 %</td><td>$NR = 100 - NC$</td></tr></table>				Nivel de riesgo			Puntos de calificación	16	$NC = \frac{\text{Calificación}}{\text{Puntaje deseado}} * 100$	Nivel de confianza	80 %	Nivel de riesgo	20 %	$NR = 100 - NC$
Nivel de riesgo														
Puntos de calificación	16	$NC = \frac{\text{Calificación}}{\text{Puntaje deseado}} * 100$												
Nivel de confianza	80 %													
Nivel de riesgo	20 %	$NR = 100 - NC$												
Par el componente de control interno: Supervisión y Monitoreo se obtuvo un 80 % de nivel de Confianza y un Nivel de Riesgo.														

		Ref. /	Pág.															
		AC-3	1/4															
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014															
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014															
Riesgo de control consolidado																		
Componente	Nivel de confianza	Nivel de riesgo																
Ambiente de control	80 %	20 %																
Evaluación de riesgos	80 %	20 %																
Actividades de control	80 %	20 %																
Comunicación e información	80 %	20%																
Supervisión y monitoreo	80 %	20 %																
PROMEDIO	80 %	20%																
<table><tr><th colspan="3">Nivel de riesgo</th></tr><tr><td>Puntos de calificación</td><td>16</td><td rowspan="2">$NC = \frac{\text{Calificación}}{\text{Puntaje deseado}} * 100$</td></tr><tr><td>Nivel de confianza</td><td>80 %</td></tr><tr><td>Nivel de riesgo</td><td>20 %</td><td>$NR = 100 - NC$</td></tr></table>				Nivel de riesgo			Puntos de calificación	16	$NC = \frac{\text{Calificación}}{\text{Puntaje deseado}} * 100$	Nivel de confianza	80 %	Nivel de riesgo	20 %	$NR = 100 - NC$				
Nivel de riesgo																		
Puntos de calificación	16	$NC = \frac{\text{Calificación}}{\text{Puntaje deseado}} * 100$																
Nivel de confianza	80 %																	
Nivel de riesgo	20 %	$NR = 100 - NC$																
<table><tr><th colspan="3">Tabla de riesgo y confianza</th></tr><tr><th>%</th><th>Nivel de riesgo</th><th>Nivel de confianza</th></tr><tr><td>0 - 50</td><td>BAJO</td><td>ALTA</td></tr><tr><td>51 - 75</td><td>MEDIO</td><td>MODERADA</td></tr><tr><td>76 - 95</td><td>ALTO</td><td>BAJA</td></tr></table>				Tabla de riesgo y confianza			%	Nivel de riesgo	Nivel de confianza	0 - 50	BAJO	ALTA	51 - 75	MEDIO	MODERADA	76 - 95	ALTO	BAJA
Tabla de riesgo y confianza																		
%	Nivel de riesgo	Nivel de confianza																
0 - 50	BAJO	ALTA																
51 - 75	MEDIO	MODERADA																
76 - 95	ALTO	BAJA																
Con la tabla de riesgo y confianza se puede concluir que el nivel de riesgo de control de la institución es del 20 % es decir Bajo, y el nivel de Confianza de acuerdo a la escala es una confianza Alta.																		

		Ref. /	Pág.																		
		AC-3	2/4																		
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014																		
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014																		
MEDICIÓN DE LOS RIESGOS DE AUDITORÍA																					
RIESGO INHERENTE																					
Para obtener el riesgo inherente de la auditoría se establece una serie de componentes externos que inciden en el desempeño institucional y en el cumplimiento de los objetivos estratégicos, tal como se lo muestra a continuación:																					
<table><tr><th>Componentes del riesgo inherente</th><th>Puntaje deseado</th><th>Calificación del riesgo</th></tr><tr><td>Inadecuada planificación estratégica</td><td>25</td><td>4</td></tr><tr><td>Insuficiente control en la comunicación</td><td>25</td><td>3</td></tr><tr><td>Carencia de autonomía para la toma de decisiones</td><td>25</td><td>3</td></tr><tr><td>Decisiones políticas en el ámbito social</td><td>25</td><td>4</td></tr><tr><td>TOTAL DE PUNTOS</td><td>100</td><td>14</td></tr></table>				Componentes del riesgo inherente	Puntaje deseado	Calificación del riesgo	Inadecuada planificación estratégica	25	4	Insuficiente control en la comunicación	25	3	Carencia de autonomía para la toma de decisiones	25	3	Decisiones políticas en el ámbito social	25	4	TOTAL DE PUNTOS	100	14
Componentes del riesgo inherente	Puntaje deseado	Calificación del riesgo																			
Inadecuada planificación estratégica	25	4																			
Insuficiente control en la comunicación	25	3																			
Carencia de autonomía para la toma de decisiones	25	3																			
Decisiones políticas en el ámbito social	25	4																			
TOTAL DE PUNTOS	100	14																			
Tabla de riesgo y confianza																					
%	Nivel de riesgo	Nivel de confianza																			
0 - 50	BAJO	ALTA																			
51 - 75	MEDIO	MODERADA																			
76 - 95	ALTO	BAJA																			

Con estos puntajes se obtiene que para el riesgo inherente un 14 % representa un nivel bajo y una confianza alta.

		Ref. /	Pág.																										
		AC-3	3/4																										
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014																										
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014																										
RIESGO DE CONTROL																													
Para evaluar el riesgo de control, se toma como referencia la evaluación de control interno aplicado a través de los cinco componentes de control interno, lo cual se resume en los siguientes cuadros. <table><tr><th colspan="3">Nivel de riesgo</th></tr><tr><td>Puntos de calificación</td><td>16</td><td rowspan="2">$NC = \frac{\text{Calificación}}{\text{Puntaje deseado}} * 100$</td></tr><tr><td>Nivel de confianza</td><td>80 %</td></tr><tr><td>Nivel de riesgo</td><td>20 %</td><td>$NR = 100 - NC$</td></tr></table> <table><tr><th colspan="3">Tabla de riesgo y confianza</th></tr><tr><th>%</th><th>Nivel de riesgo</th><th>Nivel de confianza</th></tr><tr><td>0 - 50</td><td>BAJO</td><td>ALTA</td></tr><tr><td>51 - 75</td><td>MEDIO</td><td>MODERADA</td></tr><tr><td>76 - 95</td><td>ALTO</td><td>BAJA</td></tr></table> Con la tabla de riesgo y confianza se puede concluir que el nivel de riesgo de control de la institución es del 20 % es decir Bajo, y el nivel de Confianza de acuerdo a la escala es una confianza Alta.				Nivel de riesgo			Puntos de calificación	16	$NC = \frac{\text{Calificación}}{\text{Puntaje deseado}} * 100$	Nivel de confianza	80 %	Nivel de riesgo	20 %	$NR = 100 - NC$	Tabla de riesgo y confianza			%	Nivel de riesgo	Nivel de confianza	0 - 50	BAJO	ALTA	51 - 75	MEDIO	MODERADA	76 - 95	ALTO	BAJA
Nivel de riesgo																													
Puntos de calificación	16	$NC = \frac{\text{Calificación}}{\text{Puntaje deseado}} * 100$																											
Nivel de confianza	80 %																												
Nivel de riesgo	20 %	$NR = 100 - NC$																											
Tabla de riesgo y confianza																													
%	Nivel de riesgo	Nivel de confianza																											
0 - 50	BAJO	ALTA																											
51 - 75	MEDIO	MODERADA																											
76 - 95	ALTO	BAJA																											

		Ref. /	Pág.
		AC-3	4/4
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014
RIESGO DE DETECCION			
Finalmente el riesgo de detección, es aquel riesgo mediante el cual la auditora reconoce las limitaciones del proceso de auditar, debido a la falta de experiencia, así como el margen de error normal en cada una de las pruebas aplicadas durante la auditoría, por esta razón la auditora acepta un 15 % como el riesgo de detección. Por otro lado, el cálculo del riesgo global de auditoría, se ponderan los 3 riesgos para 100 y una vez obtenido este puntaje se multiplica por 100 para obtener el riesgo global de auditoría: $RI = \frac{14}{100} = 0,14$ $RC = \frac{20}{100} = 0,20$ $RD = \frac{15}{100} = 0,15$ Cálculo del riesgo global de auditoría $RGA = RI * RC * RD * 100$ $RGA = 0,14 * 0,20 * 0,15 * 100$ $RGA = 0,42 \%$ El riesgo global de auditoría fue de 0,42 %, lo que se encuentra enmarcado dentro del rango aceptable que se encuentra entre 0 – 5 %.			

		Ref. /	Pág.
		AC-4.1	1/1
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014
PRESENTACION DE LOS HALLAZGOS			
HALLAZGOS 1			
CARENCIA DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA			
Condición.- Los CIBV no tienen una planificación Estratégica que permita tener un control adecuado referente a las actividades que se realizan a diario en los diferentes programas.			
Criterio.- El Plan Nacional del Buen Vivir objetivo N°2.9 establece que “El Director debe dirigir y participar en la estructuración, análisis e implementación de la planificación estratégica, la operativa y presupuestaria que se debe hacer para cada año en acorde con el Plan Nacional de Desarrollo y Plurianual, con la finalidad de establecer el grado de cumplimiento de los objetivos y metas de la entidad”.			
Causa.- La no planificación trae como consecuencia una mala organización en las actividades que realizan las colaboradoras, por lo tanto no se cumplirán los objetivos planteados.			
Efecto.- Los CIBV no cumplirán con lo planificado de acuerdo al cronograma establecido, esto no permitirá realizar sus labores con eficiencia y eficacia.			
Conclusión.- La planificación estratégica al no estar elaborada, ocasiona retraso en las funciones de cada colaborador, puesto que estarían laborando sin dirección correcta, alejándose de los objetivos planteados por los directivos.			
Recomendación.- Elaborar la planificación estratégica, con la finalidad que se implemente en los diferentes programas de los CIBV, haciendo énfasis en el cumplimiento de los objetivos estratégicos, para enlazar la alineación estratégica.			

		Ref. /	Pág.
		AC-4.2	1/1
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014
HALLAZGOS 2			
Supervisión de actividades			
Condición.- El CIBV del Cantón Pichincha no supervisa las actividades que realiza el personal que labora en la institución.			
Criterio.- Se incumplió el Plan Nacional del Buen Vivir 2009-2013 Meta N°6 que dice que, “dentro de los Centro Infantiles del Buen Vivir se debe supervisar las actividades diarias que realiza el personal de la misma, y así poder corregir cualquier deficiencia”.			
Causa.- Falta de organización y coordinación por parte del encargado del CIBV del Cantón Pichincha.			
Efecto.- El CIBV del Cantón Pichincha no alcanza los resultados satisfactorios del trabajo bien realizado por lo que pueden existir deficiencias y fallas en la organización de las actividades.			
Conclusión.- No se supervisan las actividades realizadas por el personal de la institución lo que conlleva a una desorganización dentro de la misma, no hay un debido control del personal.			
Recomendación.- En la entidad se debe supervisar las actividades realizadas por el personal que labora en la institución, para supervisar el desempeño de cada uno de ellos y poder corregir cualquier deficiencia que pudieran presentarse durante el desarrollo de sus obligaciones y responsabilidades.			

		Ref. /	Pág.
		AC-4.3	1/1
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014
HALLAZGOS 3			
Comunicación emitidas			
Condición.- Cabe indicar que los CIBV del Cantón Pichincha no cuentan con canales de comunicación directos ni comprensibles.			
Criterio.- En los CIBV dentro del Plan Nacional del Buen Vivir 2009-2013 el Objetivo 12 indica que: “En los Centro Infantiles del Buen Vivir ”Toda información debe ser coordinada con el personal a cargo”.			
Causa.- Insuficiencia en la comprensión de los actividades encomendadas a cada personal que labora en los CIBV..			
Efecto.- No se alcanzaría los objetivos propuestos por parte de la organización.			
Conclusión.- Al no existir buena comunicación en cuanto a las tareas encomendadas no habrá un debido control del personal.			
Recomendación.- En los CIBV, será necesaria la comprensión y el buen direccionamiento al momento de encomendar actividades al personal, esto conllevara a la realización de las mismas de manera óptima.			

		Ref. /	Pág.
		AC-4.4	1/1
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014
HALLAZGOS 4			
Carencia de evaluación de la Gestión Administrativa			
Condición.- Esta institución no se realiza la evaluación a la gestión administrativa por parte de los responsables de dicha labor.			
Criterio.- Dentro del Plan Nacional del Buen Vivir 2009-2013 la Responsabilidad de la Coordinadora CIBV es, “El/la Coordinadora realiza la autoevaluación periódica de la gestión administrativa, pedagógica y de la participación de la familia y la comunidad”.			
Causa.- Al no existir una evaluación de la gestión administrativa adecuada, provoca que las actividades que se realizan no estén siendo ejecutadas ni monitoreadas por parte de los directivos.			
Efecto.- La deficiencia y el limitado control provocarán que las actividades no se realicen a favor de los niños de cada CIBV.			
Conclusión.- Una buena evaluación de la gestión administrativa dará como resultados una buena planificación y esto conllevará a que los mismos sean revisados periódicamente, efectuando cada correctivo a tiempo.			
Recomendación.- Es necesario ejecutar evaluaciones de la gestión administrativa, por lo que será necesario que el CIBV lo ponga en práctica.			

		Ref. /	Pág.
		AC-4.5	1/1
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014
HALLAZGOS 5			
Revisión de los resultados			
Condición.- En los CIBV no se están revisando periódicamente los resultados obtenidos de acuerdo a las actividades que se realicen.			
Criterio.- La Meta 12 del Plan Nacional del Buen Vivir 2009-2013 se refiere a: “En los Centros Infantiles del Buen Vivir se deben de revisar periódicamente los resultados tanto financieramente como administrativamente”.			
Causa.- No existe una planificación ni segregación de funciones por parte de los directivos.			
Efecto.- Puede provocar que no existan metas ni objetivos cumplidos..			
Conclusión.- Las revisiones periódicas por parte de los directivos al personal que labora en la institución, permite corregir y plantearse nuevos objetivos.			
Recomendación.- La revisión periódica de los resultados obtenidos por parte de los directivos del CIBV Cantón Pichincha.			

		Ref. /	Pág.		
		AD	1/1		
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014		
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014		
PROGRAMA ESPECÍFICO III					
Tercer objetivo.- Medir el grado de eficiencia en la administración y su incidencia en los servicios que ofrecen los CIBV del cantón Pichincha.					
N°	Procedimiento	Ref. /	Horas	Responsable	Supervisora
1	Análisis del proceso operativo en relación a los servicios	AD-1	5	CGCHT	MMSC
2	Realizar los Indicadores de Gestión	AD-2	10	CGCHT	MMSC
TOTAL DE HORAS			15		

		Ref. /	Pág.
		AD-1	1/1
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014
PROCESO OPERATIVO ANALIZADO			
Los Centros Infantiles del Buen Vivir CIBV, utilizan cuatro protocolos, con sus instrumentos, a ser considerados por usted para la aplicación de los procesos: PROTOCOLO DE PLANIFICACIÓN, EJECUCIÓN Y EVALUACIÓN DE ACTIVIDADES SOCIOEDUCATIVAS En este protocolo podrá contar con los lineamientos para planificar, ejecutar y evaluar la atención individual, grupal, el seguimiento y los encuentros familiares y comunitarios, realizados con las niñas, niños y familias. ↔ PROTOCOLO DE PARTICIPACIÓN FAMILIAR Orienta los procesos que debe realizar para lograr el involucramiento, a través de la sensibilización de las familias, en la consecución del Desarrollo Infantil Integral de la familia con sus hijos e hijas. ↔ GESTIÓN TÉCNICA EN TERRITORIOS: SEGUIMIENTO, ACOMPAÑAMIENTO TÉCNICO Y EVALUACIÓN Ubica el proceso de Programación, ejecución y evaluación técnica Trimestral, de la implementación de sistema de Operación técnica de los Servicios de desarrollo Infantil Integral – SOTSDII. Se conjuga en la operación del Servicio de Centros Infantiles del Buen Vivir CIBV, utilizamos los Componentes con sus respectivos protocolos, e instrumentos, a ser considerados por usted la Coordinador. ↔			

		Ref. /		Pág.							
		AD-2		1/3							
CIBV – PICHINCHA 		Realización:		CGCHT		05/11/2014					
		Supervisión:		MMSC		07/11/2014					
INDICADORES DE GESTIÓN											
Nombre		Indicador		Formula		Cálculo		Resultado		Observación	
Eficiencia		Elaboración de planes y programas		$EPP = \frac{Planes\ desarrollados}{Planes\ propuestos}$		$EPP = \frac{10}{15} \times 100$		66.66 %		Se puede comprobar el cumplimiento de un 66.66 % de los planes que se han propuestos	
		Capacitaciones constantes		$CC = \frac{Capacitaciones\ realizadas}{Capacitaciones\ realizadas}$		$CC = \frac{9}{12} \times 100 =$		75%		Se da un 75 % de las capacitaciones emitidas a los colaboradores	
		Objetivos institucionales		$OI = \frac{Objetivos\ cumplidos}{Objetivos\ propuestos}$		$OI = \frac{4}{5} \times 100 =$		80 %		Se comprueban los objetivos cumplidos	
Análisis.- Una vez aplicados los 3 indicadores correspondientes a la eficiencia, se establece la ponderación global, que da como resultados el 73,89 % de nivel de eficiencia.											

			Ref. /	Pág.	
			AD-2	2/3	
CIBV – PICHINCHA 		Realización:	CGCHT	05/11/2014	
		Supervisión:	MMSC	07/11/2014	
INDICADORES DE GESTIÓN					
Nombre	Indicador	Formula	Cálculo	Resultado	Observación
Eficacia	Cumplimiento de actividades	$CA = \frac{Actividades\ ejecutadas}{Actividades\ planificadas}$	$CA = \frac{9}{10} \times 100$	90%	Se comprueba el 90 % de la actividades ejecutadas
	Méritos obtenidos	$MO = \frac{Meritos\ alcanzados}{Meritos\ propuestos}$	$MO = \frac{4}{5} \times 100$	80%	Se comprueba el 80 % de los méritos alcanzados
	Partidas presupuestarias	$EP = \frac{Partidas\ utilizado}{Total\ de\ partidas}$	$EP = \frac{3}{6} \times 100$	50%	Se da el 50 % de partidas presupuestarias utilizadas
Análisis.- Una vez aplicados los 3 indicadores correspondientes a la eficacia, se establece la ponderación global, que da como resultados el 73,33 % de nivel de eficacia.					

		Ref. /	Pág.		
		AD-2	3/3		
CIBV – PICHINCHA 		Realización:	CGCHT	05/11/2014	
		Supervisión:	MMSC	07/11/2014	
INDICADORES DE GESTIÓN					
Nombre	Indicador	Formula	Cálculo	Resultado	Observación
Efectividad	Satisfacción de los padres de familias	$SPF = \frac{Padres\ satisfechos}{Todos\ los\ padres}$	$SPF = \frac{34}{40} \times 100$	85%	Se da el 85 % de padres satisfechos
	Crecimiento profesional de los colaboradores	$CPC = \frac{Crecimiento\ alcanzado}{Crecimiento\ propuesto}$	$CPC = \frac{13}{15} \times 100$	86,6%	Se comprueba el crecimiento del 86,6 % alcanzado por los colaboradores
	Comunicación permanente	$CP = \frac{Comunicacion\ alcanzada}{Comunicacion\ propuesta}$	$CP = \frac{10}{12} \times 100$	83.3%	Se comprueba el 83,3 % de la comunicación alcanzada en los CIBV
Análisis.- Una vez aplicados los 3 indicadores de efectividad, se obtiene un el 85,00 % de nivel de efectividad.					

		Ref. /	Pág.		
		AE	1/1		
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014		
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014		
PROGRAMA GENERAL					
Cuarto objetivo.- Identificar apropiadamente los hallazgos para elaborar el informe de auditoría para la optimización de los servicios que ofrecen los CIBV, en el cantón Pichincha.					
N°	Procedimiento	Ref. /	Horas	Responsable	Supervisora
1	Informe de control interno	AE-1	10	CGCHT	MMSC
2	Informe de Auditoría de Gestión	AE-2	5	CGCHT	MMSC
TOTAL DE HORAS			15		

		Ref. /	Pág.
		AE	1/8
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014
INFORME DE CONTROL INTERNO			
Pichincha, SEÑORES CENTROS INFANTILES DEL BUEN VIVIR – CANTON PICHINCHA Ciudad. El Control Interno ha sido evaluado, lo que dio como resultado que los CIBV han mantenido para el desarrollo de los mismos la optimización de los servicios en el centro, por el período comprendido en el año 2013, siguiendo las normas de Control Interno de las Instituciones del Sector Público que exigen que el auditor obtenga un conocimiento global y detallado de los procesos que se auditen. Siendo el objetivo del Control Interno proporcionar a la administración de la entidad una garantía para el logro de los objetivos el cumplimiento de leyes, reglamentos y políticas, esto permite que la institución sea incluida en las categorías de eficiencia y eficacia de las operaciones; considerando que solo pueden aportar un grado de seguridad razonable sobre los procesos analizados. Debido a las limitaciones inherentes a cualquier sistema de Control Interno, pueden ocurrir errores o irregularidades, y no ser detectados, esto es una deficiencia importante, con una probabilidad más que remota, que un evento indeseado no sea prevenido o detectado, oportunamente por los empleados en el cumplimiento de sus funciones.			

		Ref. /	Pág.
		AE	2/8
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014
En el control interno la planeación y ejecución está determinada de conformidad con el Estatuto Orgánico de la organización, así como las Normas de Control Interno emitido por la Contraloría General del Estado Ecuatoriano, la misma que regula y establece los principales componentes para las instituciones del sector público. Sin embargo, se han notado asuntos relacionados con el funcionamiento de dicho sistema, que por su importancia, considero deben ser incluidos en este informe; con estas consideraciones, este informe resume los siguientes hallazgos: HALLAZGO N° 1 CARENCIA DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA Los CIBV no tienen una planificación Estratégica que permita tener un control adecuado referente a las actividades que se realizan a diario en los diferentes programas. El Plan Nacional del Buen Vivir objetivo N°2.9 establece que “El Director debe dirigir y participar en la estructuración, análisis e implementación de la planificación estratégica, la operativa y presupuestaria que se debe hacer para cada año en acorde con el Plan Nacional de Desarrollo y Plurianual, con la finalidad de establecer el grado de cumplimiento de los objetivos y metas de la entidad”.			

		Ref. /	Pág.
		AE	3/8
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014
La no planificación trae como consecuencia una mala organización en las actividades que realizan las colaboradoras, por lo tanto no se cumplirán los objetivos planteados. Los CIBV no cumplirán con lo planificado de acuerdo al cronograma establecido, esto no permitirá realizar sus labores con eficiencia y eficacia. La planificación estratégica al no estar elaborada, ocasiona retraso en las funciones de cada colaborador, puesto que estarían laborando sin dirección correcta, alejándose de los objetivos planteados por los directivos. Recomendación.- Elaborar la planificación estratégica, con la finalidad que se implemente en los diferentes programas de los CIBV, haciendo énfasis en el cumplimiento de los objetivos estratégicos, para enlazar la alineación estratégica. HALLAZGO N° 2 NO SE SUPERVISAN LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR EL PERSONAL DE LA INSTITUCIÓN El CIBV del Cantón Pichincha no supervisa las actividades que realiza el personal que labora en la institución. Se incumplió el Plan Nacional del Buen Vivir 2009-2013 Meta N°6 que dice que, “dentro de los Centro Infantiles del Buen Vivir se debe supervisar las actividades diarias que realiza el personal de la misma, y así poder corregir cualquier deficiencia”. La falta de organización y coordinación por parte del encargado del CIBV del Cantón Pichincha.			

		Ref. /	Pág.
		AE	4/8
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014
El CIBV del Cantón Pichincha no alcanza los resultados satisfactorios del trabajo bien realizado por lo que pueden existir deficiencias y fallas en la organización de las actividades. No se supervisan las actividades realizadas por el personal de la institución lo que conlleva a una desorganización dentro de la misma, no hay un debido control del personal. Recomendación.- En la entidad se debe supervisar las actividades realizadas por el personal que labora en la institución, para supervisar el desempeño de cada uno de ellos y poder corregir cualquier deficiencia que pudieran presentarse durante el desarrollo de sus obligaciones y responsabilidades. HALLAZGO N° 3 COMUNICACIONES EMITIDAS Cabe indicar que los CIBV del Cantón Pichincha no cuentan con canales de comunicación directos ni comprensibles. En los CIBV dentro del Plan Nacional del Buen Vivir 2009-2013 el Objetivo 12 indica que: “En los Centro Infantiles del Buen Vivir” Toda información debe ser coordinada con el personal a cargo”. Insuficiencia en la comprensión de las actividades encomendadas a cada personal que labora en los CIBV. No se alcanzaría los objetivos propuesto por parte de la organización. Al no existir buena comunicación en cuanto a las tareas encomendadas no habrá un debido control del personal.			

		Ref. /	Pág.
		AE	5/8
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014
Recomendación.- En los CIBV, será necesaria la comprensión y el buen direccionamiento al momento de encomendar actividades al personal, esto conllevará a la realización de las mismas de manera óptima. HALLAZGO N° 4 CARENCIA DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Esta institución no se realiza la evaluación a la gestión administrativa por parte de los responsables de dicha labor. Dentro del Plan Nacional del Buen Vivir 2009-2013 la Responsabilidad de la Coordinadora CIBV es, “El/la Coordinadora realiza la autoevaluación periódica de la gestión administrativa, pedagógica y de la participación de la familia y la comunidad”. Al no existir una evaluación de la gestión administrativa adecuada, provoca que las actividades que se realizan no estén siendo ejecutadas ni monitoreadas por parte de los directivos. La deficiencia y el limitado control provocarán que las actividades no se realicen a favor de los niños de cada CIBV. Una buena evaluación de la gestión administrativa dará como resultados una buena planificación y esto conllevará a que los mismos sean revisados periódicamente, efectuando cada correctivo a tiempo. Recomendación.- Es necesario ejecutar evaluaciones de la gestión administrativa, por lo que será necesario que el CIBV lo ponga en práctica.			

		Ref. /	Pág.
		AE	6/8
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014
HALLAZGO N° 5 REVISIÓN DE LOS RESULTADOS En los CIBV no se están revisando periódicamente los resultados obtenidos de acuerdo a las actividades que se realicen. La Meta 12 del Plan Nacional del Buen Vivir 2009-2013 se refiere a: “En los Centro Infantiles del Buen Vivir se deben de revisar periódicamente los resultados tanto financieramente como administrativamente. No existe una planificación ni segregación de funciones por parte de los directivos. Puede provocar que no existan metas ni objetivos cumplidos. Las revisiones periódicas por parte de los directivos al personal que labora en la institución, permite corregir y plantearse nuevos objetivos. Recomendación.- La revisión periódica de los resultados obtenidos por parte de los directivos del CIBV Cantón Pichincha. Todas estas consideraciones han sido expuestas para el mejoramiento de los procesos de Control Interno del CIBV del Cantón Pichincha. Atentamente, Cindy Gabriela Chica Tuárez Auditora Independiente			

		Ref. /	Pág.
		AE-2	1/2
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014
INFORME DE AUDITORIA DE GESTION			
Pichincha, 07 de noviembre de 2014 SEÑORES CENTROS INFANTILES DEL BUEN VIVIR PICHINCHA – MANABÍ Presente.- Hemos auditado los procesos de gestión aplicados en el los Centros Infantiles Del Buen Vivir Pichincha – Manabí, por el período comprendido del año 2013, siguiendo las normas de auditoría que exigen que el auditor obtenga un conocimiento global y detallado de los procesos que se auditen. El examen fue efectuado de acuerdo con la Normas Internacionales de Auditoría y de Control Interno y procedimientos de control establecidos por la administración de la institución. Dichas normas requieren que la auditoría sea planificada y ejecutada para obtener certeza razonable que el proceso auditado no contiene errores u omisiones importantes. La auditoría comprendió el examen a base de pruebas sustantivas, cumplimiento de la evidencia que respalda las cifras e información presentada en los detalles de hallazgos, incluye también la evaluación al Control Interno mediante COSO I, a través del cuestionario aplicado.			

		Ref. /	Pág.
		AE-2	2/2
CIBV – PICHINCHA 	Realización:	CGCHT	05/11/2014
	Supervisión:	MMSC	07/11/2014
Comprende además, la verificación del cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y administrativas ejecutadas por la entidad durante el período examinado. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para fundamentar la opinión que se expresa a continuación. En mi opinión, los procesos antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia, la situación financiera y de gestión, del CIBV Cantón Pichincha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría; expreso además que las operaciones administrativas, de gestión y operativas guardan conformidad en los aspectos de importancia, con las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas aplicables, excepto en los casos que se indican en el detalle de hallazgos de auditoría en el informe de Control Interno que antecede a este informe de auditoría. Atentamente Cindy Gabriela Chica Tuárez Auditora Independiente			

4.2 Discusión

La auditoría de gestión realizada a los CIBV Cantón Pichincha, permitió conocer la realidad de los centros infantiles, palpar de cerca la ausencia de un sistema de planificación estratégica y no supervisa las actividades que realiza el personal que labora en la institución por lo que no regula las actividades de sus colaboradores dentro de la institución a la vez que no tiene una estructura organizacional.

Para realizar la discusión de la investigación se utilizó el criterio que expone la Autora **IRLANDA MARITZA CUENCA MERINO Y DIANA MARIBEL LAPO GUAMÁN**, en su tesis de grado titulada “**Auditoría de Gestión aplicada en la Unidad Educativa Fiscomicional “María Auxiliadora”** la misma que expone el siguiente criterio:

Este trabajo investigativo de tesis se basara básicamente al análisis y la comprensión de la gestión administrativa del Colegio Fiscomicional “María Auxiliadora “, el objetivo general es permitir el grado de eficiencia eficacia y calidad de los recursos utilizados en la institución, permitiéndonos de esta manera obtener una visión sistemática y estratégica de la situación de la entidad. Se brinda un marco teórico que nos permite comprender a la Auditoría que se realizará en este trabajo. También se muestra el proceso metodológico completo para realizar una Auditoría de Gestión, con todas sus fases y los elementos que necesitamos conocer para llevarla a cabo de una manera eficiente y eficaz, en el caso práctico. Se realiza una Auditoría de Gestión a una empresa y se muestra un informe completo de Auditoría con los resultados (hallazgos) obtenidos en la misma”.

Toda la información obtenida por la investigadora concuerda con el criterio al que hemos llegado mediante la investigación, el cual se basa en establecer mecanismos de control que permitan supervisar las actividades institucionales, así como el cumplimiento de leyes, normas y reglamentos que realice la entidad de manera anual.

Así también, según **(AMADOR, 2012, pág. 40)**, la Auditoría de Gestión, es una forma de controlar, revisar y evaluar si los métodos, sistemas y procedimientos aseguran el cumplimiento con políticas, planes y programas, leyes y reglamentaciones que puedan tener un impacto significativo en la operación. Esta actividad resulta de gran beneficio para la salvaguarda de los intereses de los inversionistas y consejeros, los cuales son informados de los resultados de la actividad

Por otro lado, de acuerdo a lo que plantea **(MALDONADO, 2011, pág. 72)** los objetivos de la Auditoría de Gestión son los siguientes:

- a) Determinar si la función o actividad bajo examen podría operar de manera más eficiente, económica y efectiva.
- b) Establecer el grado en que la entidad y sus servidores han cumplido adecuadamente los deberes y atribuciones que les han sido asignados.

Con estas opiniones, se puede concluir de manera parcial que: Las políticas administrativas y las funciones de los CIBV del cantón Pichincha, permite el logro de sus objetivos en beneficio de los servicios que ofrecen. El control interno aplicado a los servicios que ofrecen los CIBV del cantón Pichincha, mejorara su gestión administrativa. La medición de la eficiencia en la gestión administrativa de los CIBV del cantón Pichincha incide positivamente en los servicios que brindan a la ciudadanía. La Auditoría efectuada a los CIBV del cantón Pichincha optimiza los procesos y mejoran los servicios.

4.3 Comprobación/Disprobación de la hipótesis

HIPÓTESIS GENERAL	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	TEORÍA	RESULTADOS	ANÁLISIS
La ejecución de la Auditoria de gestión ayudará a los CIBV a mejorar su rentabilidad social en beneficio de la comunidad del cantón Pichincha.	Las políticas administrativas y las funciones de los CIBV del cantón Pichincha, permitirán el logro de sus objetivos en beneficio de los servicios que ofrecen.	Las políticas administrativas hacen referencia al sustento legal de la implementación de la política pública en Desarrollo Infantil Integral.	Las políticas administrativas y las funciones de los CIBV del cantón Pichincha, permitieron el logro de los objetivos para el beneficio de los servicios que ofertan	Al contar con las políticas administrativas de los CIBV se han cumplido con todas las funciones y responsabilidades de la misma.
	El control interno aplicado a los servicios que ofrecen los CIBV del cantón Pichincha, mejoraran su gestión administrativa.	La política de riesgos y control interno tiene como finalidad establecer los principios, políticas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación encaminados a la búsqueda de la eficiencia y eficacia operacional	El resultado de la evaluación del Control Interno demostró que el riesgo de control interno es del 20 %, es un nivel de riesgo BAJO. El Nivel de Confianza es 80 % es un Nivel de Confianza ALTA.	Estos porcentajes demuestran que el nivel de riesgo evaluado en la institución es aceptable, por tal motivo se acepta la hipótesis planteada.
	La medición de la eficiencia en la gestión administrativa de los CIBV del cantón Pichincha incidirán positivamente en los servicios que brindan a la ciudadanía.	Los indicadores de eficiencia relacionan volúmenes de trabajo con los recursos. Se orientan hacia los costos y beneficios, se consideran de rendimiento ya que refieren oportunidades para producir los mismos servicios a un menor costo o producir más servicio por el mismo costo	La medición de la eficiencia en la gestión administrativa de los CIBV del cantón Pichincha incidieron positivamente en los servicios que brindan a la ciudadanía.	Esta medición prueba que el CIBV del Cantón Pichincha actuó de manera positiva para brindar un buen servicio a la ciudadanía.
	El Examen especial efectuado a los CIBV del cantón Pichincha optimizan los procesos y mejoran los servicios.	El examen especial se considera como parte del control posterior en la empresa se encarga de verificar, estudiar y evaluar los aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medio ambiente.	Todos los hallazgos obtenidos fueron expuestos en el informe de control interno, los mismos que les permitirán a los funcionarios y autoridades de la institución optimizar de manera eficiencia el uso de los recursos asignados a la entidad.	Los informes presentados resultaron una vez aplicados todos los procesos y pruebas sustantivas relacionadas con los procedimientos internos en el departamento de tesorería, por lo tanto se acepta la hipótesis planteada.

CAPÍTULO V
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

Con los resultados obtenidos, se presentan las siguientes conclusiones de la investigación:

- Como parte esencial del análisis a las políticas administrativas y las funciones institucionales, se pudo determinar que los Centros Infantiles del Buen Vivir del cantón Pichincha, cuentan con actividades debidamente planificadas lo que facilita una mejor alineación.
- Al evaluar el nivel de cumplimiento del control interno en los servicios que ofrecen los centros infantiles, se obtuvieron los hallazgos: Carencia de planificación estratégica, limitada supervisión de actividades, pocas comunicaciones emitidas, carencia de evaluación de la gestión administrativa, ausencia de revisión de los resultados; en tal virtud, los niveles de riesgo, quedaron de la siguiente manera: riesgo inherente 14 %, riesgo de control 20 % y riesgo de detección 15 %.
- El grado de eficiencia a los procesos administrativos y operacionales que ofrecen los Centros Integrales del Buen Vivir, estuvo enfocado directamente con las actividades desarrolladas versus las planificadas, por tanto se obtuvieron los siguiente porcentajes, relacionados directamente con los indicadores de gestión: la eficiencia se obtuvo un 73,89 % como ponderación global de los tres indicadores planteados, al igual que la eficacia 73,33 % y el nivel de efectividad 85,00 %.
- Los hallazgos encontrados al realizar la auditoría de gestión establece que los procesos operativos y administrativos llevados a cabo dentro de los Centros Infantiles del Buen Vivir del Cantón Pichincha, fueron razonables, en todos los aspectos de importancia.

5.2 Recomendaciones

Con base a las conclusiones se recomienda:

- Cumplir de manera estricta cada uno de los procedimientos que han establecido los órganos de supervisión, para el desarrollo de las actividades operativas; en aquellos procesos que son cumplidos por completo, se deberá evaluar de manera permanente, enfocándose en alcanzar los más altos niveles de cumplimiento.
- Evaluar de manera permanente, de ser el caso anualmente, cada uno de los componentes de control interno, establecidos en el modelo COSO I, de tal manera que se mejoren los procesos administrativos, operativos y de gestión de cada uno de los centros infantiles con el fin de optimizar los servicios ofrecidos a la comunidad.
- Implementar un sistema de monitoreo permanente del cumplimiento de cada una de las actividades programadas anualmente para la consecución de los objetivos estratégicos establecidos en el Plan Nacional del Buen Vivir; por tanto, la entidad debe institucionalizar los indicadores de gestión que constituyen la eficiencia, eficacia y efectividad.
- Acoger el conjunto de recomendaciones que se plantean dentro de los hallazgos de auditoría, con el propósito de corregir las situaciones detectadas y que implican modificaciones en el sistema administrativo utilizado por los CIBV del cantón Pichincha.

CAPÍTULO VI

BIBLIOGRAFÍA

6.1 Literatura citada

6.1.1 Bibliografía básica

AMADOR, A. (2012). Auditoría Administrativa proceso y aplicación. Mexico: Mc Graw- Hill Interamericana Editores, S.A de Cv Segunda Edición.

MALDONADO, M. (2011). Auditoría de Gestión. Quito: Independiente. Cuarta edición.

ESTUPIÑAN, R. (2013). Control interno y Fraudes con base en ciclos transaccionales. Colombia: ECOE Ediciones. Edición actualizada.

PANY, W. (2010). Principios de auditoría. En W. PANY, *Principios de auditoría* (pág. 34). México: McGrawHill.

BLANCO, Y. (2012). Auditoría integral, normas y procedimientos.(pág. 11). Colombia: ECOE Ediciones.

REY, J. (2010). Administración y Finanzas. Contabilidad General.(pág. 22). Colombia: Ecoe Ediciones.

FONSECA, O. (2011). Sistema de Control Interno para Organizaciones.(pág. 21). Perú: Publicidad y Matiz.

FOWLER, E. (2010). Cuestiones fundamentales de auditoría. (pág. 15). Argentina: Macchi.

ANDRADE, S. (2012). Diccionario de Economía. (pág. 257). México: Andrade.

BORELLO, A. (2010). El plan de negocios. Factores externos de una empresa.. *Factores externos de una empresa* (Pág. 159). Editorial Díaz de Santos.

CONSEJO NACIONAL DE LA PLANIFICACION. (2009). *plan nacional del buen vivir* . quito: secretaria nacional de planificacion y desarrollo- semplades,2009.

INSTITUTO NACIONAL DE SEGURIDAD E HIGIENE EN EL TRABAJO. (2003). *evaluacion de riesgos*. españa.

NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS EMPRESAS PUBLICAS. (2009). *normas de control interno para instituciones del sector publico*. colombia.

INSTITUTO DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA.(2013). *Normas internacionales de auditoria*. españa.

KERTÉSZ, R. (2007). *Informacion y comunicacion de la empresa*. argentina.

SANCHEZ, M. (2013). *Seguimiento de la gestion de la empresa*. Quito.

SANDOVAL, H. (2012). *Introducción a la Auditoría*. Mexico: Red Tercer Milenio S.C.

CUELLAR, G. (2011). *Teoría General de la Auditoría Revisoria Fiscal*. Ibagué: Limusa

CAPÍTULO VII

ANEXOS

