



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA**  
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

**TRABAJO DE TITULACIÓN**

TIPO: Proyecto de Investigación

Previo a la obtención del título de:

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

**TEMA:**

AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA LA ASOCIACIÓN DE PERSONAS CON DISCAPACIDAD FÍSICA DEL CANTÓN JOYA DE LOS SACHAS, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015.

**AUTORA:**

MIRIAM MARISOL MORALES MORALES

ORELLANA –ECUADOR

2018

## **CERTIFICADO DEL TRIBUNAL**

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Sra. Miriam Marisol Morales Morales, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. María del Carmen Ibarra Chango  
DIRECTORA

Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez  
MIEMBRO

## **DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD**

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

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

Riobamba, 12 de enero de 2018

Miriam Marisol Morales Morales  
C.C. 220011842-6

## **DEDICATORIA**

A dios todo poderoso, que con su gracia me ha indicado el camino a seguir, me fortalece cada día de mi vida, a mi hijo y esposo, quienes con amor, cariño y comprensión han tenido que soportar mi ausencia y dejar esos momentos familiares a un lado para poder cumplir con mis obligaciones universitarias, a mis padres porque me han dado el apoyo moral en los momentos que más lo he necesitado, a mis amigas de aula quienes con su experiencia en el campo laboral fuimos un solo y salimos adelante en nuestro propósito.

*Miriam Marisol Morales Morales*

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar, quiero agradecer a Dios por permitirme alcanzar una de las metas propuestas. A las autoridades y personal docente de la Escuela Superior Politécnica De Chimborazo, institución que permitió hacer realidad mi sueño, de obtener un título de tercer nivel, a nuestros maestros quienes, con su esfuerzo, especial dedicación y sacrificio, supieron guiarnos por el camino de la ciencia.

A mi Directora de tesis, Ing. María del Carmen Ibarra y mi Miembro de tesis Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez. Quienes me apoyaron y orientaron con sus valiosos conocimientos durante el desarrollo de la investigación.

Al Sra. Ana tapia y Srta. Lizbeth Torres quienes con su amor de madres estuvieron siempre como las amigas fieles e incondicional junto a mí para que de esa manera pueda cumplir con mis obligaciones universitarias, y a todas aquellas personas quienes me apoyaron y contribuyeron de una u otra forma a alcanzar el objetivo; a nuestros padres, hermano, amigos y compañeros que estuvieron siempre con nosotros, permitiéndonos culminar la presente investigación.

Mil Gracias

*Miriam Marisol Morales Morales*

## ÍNDICE DE CONTENIDO

Portada .....	i
Certificado del tribunal .....	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de contenido .....	vi
Índice de tablas .....	ix
Índice de gráficos.....	ix
Índice de anexos.....	x
Resumen.....	xi
Abstract.....	xii
Introducción .....	1
<b>CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....</b>	<b>2</b>
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	2
1.1.1 Formulación del Problema.....	3
1.1.2 Delimitación del Problema .....	3
1.2 JUSTIFICACIÓN .....	3
1.3 OBJETIVOS .....	4
1.3.1 Objetivo General.....	4
1.3.2 Objetivos Específicos. ....	5
<b>CAPITULO II: MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>6</b>
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS .....	6
2.1.1 Antecedentes Históricos .....	7
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA. ....	8
2.2.1 Definición de Empresa.....	9
2.2.1.1 Clasificación de las empresas según el origen del capital: .....	9
2.2.2 Proceso Administrativo.....	9
2.2.3 ¿Qué es Auditoría?.....	11
2.2.3.1 Clasificación de la Auditoría .....	11
2.2.4 ¿Qué es Gestión? .....	12
2.2.4.1 Elementos de Gestión .....	12

2.2.4.2	¿Qué es Auditoría de Gestión? .....	14
2.2.4.3	Objetivos de la Auditoría de Gestión.....	14
2.2.4.4	Alcance .....	14
2.2.4.5	Fases de Auditoría de Gestión .....	16
2.2.5	¿Qué es control?.....	18
2.2.5.1	Definición Control Interno.....	19
2.2.5.2	Métodos de evaluación de control interno .....	20
2.2.6	Papeles De Trabajo .....	21
2.2.6.1	Objetivos de Papeles de Trabajo.....	22
2.2.7	Hallazgos .....	22
2.2.8	Marcas de auditoría.....	23
2.2.9	Control Interno Método Coso .....	24
2.2.9.1	Componentes del Control Interno por el Método COSO 1 .....	24
2.2.10	Riesgos de auditoría.....	25
2.2.11	Ejecución de la Auditoría .....	26
2.2.12	Evidencia de auditoría .....	26
2.2.13	¿Qué son los Indicadores? .....	27
2.2.13.1	Clases de indicadores.....	27
2.2.14	Informe de auditoría.....	29
2.2.14.1	Tipos de informe de auditoría.....	30
2.3	IDEA A DEFENDER .....	32
<b>CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....</b>		<b>33</b>
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN .....	33
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	33
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	35
3.3.1	Población .....	35
3.3.2	Muestra .....	36
3.4	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN....	36
3.4.1	Métodos de investigación .....	36
3.4.1	Técnicas .....	38
3.4.2	Instrumentos.....	39
3.5	PROCEDIMIENTOS Y PRESENTACION DE RESULTADOS .....	40
3.5.1	Análisis de los Resultados Obtenidos de las Encuestas Aplicadas al Personal que Labora “Asodifjosa” .....	40

3.5.2	Resumen de las encuestas .....	50
3.6	VERIFICACIÓN DE LA IDEA A DEFENDER .....	52
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....		53
4.1	TITULO .....	53
4.2	CONTENIDO DE LA PROPUESTA.....	53
4.2.1	FASE I: Archivo Permanente .....	53
4.2.2	FASE II: Archivo Corriente.....	59
4.2.3	FASE III: Ejecución.....	104
4.2.4	FASE IV: Comunicación de Resultados.....	117
CONCLUSIONES .....		129
RECOMENDACIONES.....		130
BIBLIOGRAFÍA .....		<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
ANEXOS .....		132

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Simbología de los flujogramas .....	21
Tabla 2: Esquema de Marcas de Auditoría (ASODISFJOSA) .....	23
Tabla 3: Los Elementos de Informe de Auditoría de Gestión .....	31
Tabla 4: Población de la “ASODISFJOSA” .....	36
Tabla 5: Auditoria de gestión años anteriores .....	40
Tabla 6: Aplicación de una Auditoría de Gestión.....	41
Tabla 7: Eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos .....	42
Tabla 8: Mejora de los procesos y la correcta toma de decisiones .....	43
Tabla 9: Reglamento interno.....	44
Tabla 10: Conocimiento de la Asociación .....	45
Tabla 11: Aplicación de la Auditoria de Gestión para mejorar los procesos .....	46
Tabla 12: Utilización de indicadores .....	47
Tabla 13: Panificación para capacitaciones .....	48
Tabla 14: Evaluación de objetivos.....	49
Tabla 15: Resumen de las encuestas.....	50
Tabla 16: Principales Funcionarios de la “ASODIFJOSA “ .....	123

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Hilo conductor .....	8
Gráfico 2: Proceso Administrador (Chiavenato, 2000) .....	10
Gráfico 3: Fases de auditoría de gestión.....	16
Gráfico 4: Clases de Control Interno .....	19
Gráfico 5: Componentes del Control Interno por el Método COSO 1 .....	24
Gráfico 6: Indicadores de gestión .....	29
Gráfico 7: Auditoría de Gestión en años anteriores.....	40
Gráfico 8: Aplicación de una Auditoría de Gestión .....	41
Gráfico 9: Eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos .....	42
Gráfico 10: Mejora de los y la correcta toma de decisiones .....	43
Gráfico 11: Reglamento interno .....	44

Gráfico 12: Conocimiento de la Asociación.....	45
Gráfico 13: Aplicación de la Auditoria de Gestión para mejorar los procesos .....	46
Gráfico 14: Utilización de indicadores .....	47
Gráfico 15: Planificación para capacitaciones.....	48
Gráfico 16: Evaluación de objetivos.....	49
Gráfico 17: Resumen de las encuestas.....	51

## **ÍNDICE DE ANEXOS**

Anexo 1: Formato de la Encuesta Aplicada.....	132
---	-----

## **RESUMEN**

La Auditoría de Gestión para la Asociación de Personas con Discapacidad Física, del cantón Joya de los Sachas, provincia de Orellana, periodo 2015, tiene como objetivo analizar y evaluar la eficiencia y eficacia en el manejo de los procesos para la organización. Para el desarrollo de la auditoría se utilizó cuestionarios de control interno para evaluar el riesgo y confianza del mismo, se revisó los procedimientos de la normativa legal y procesos que se realizan en la asociación, además se aplicó indicadores de gestión que permitieron obtener los siguientes hallazgos: no se dispone de un control adecuado de los bienes y de información actualizada oportuna para la toma de decisiones, falta de codificación e identificación de los bienes, no se realizan ingresos a bodega de los bienes adquiridos, no dispone de evidencia documental suficiente, pertinente y legal de sus operaciones o gastos realizados, inexistencia de un plan de talento humano. Se recomienda realizar constataciones físicas de los bienes de la asociación por lo menos una vez al año, codificar e impregnar códigos a activos fijos de la organización mediante un listado de los bienes donde se registre el nombre y sus custodios, diseñar un formulario en donde se registre el ingreso a bodega de todas las adquisiciones previo a la entrega del custodio, establecer procedimientos que aseguren el control previo y concurrente de las operaciones con la finalidad de identificar errores en las funciones desarrolladas en la marcha operativa, valorar la gestión administrativa y minimizar riesgos.

**Palabras Claves:** <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>  
<AUDITORÍA DE GESTIÓN> <CONTROL INTERNO> <INDICADORES DE GESTIÓN> <RIESGOS> <PASTAZA (CANTÓN)>

Ing. María del Carmen Ibarra Chango  
**DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**

## **ABSTRACT**

The management audit for the association of people with physical disabilities in Joya de los Sachas canton, Orellana province, 2015 aims to analyze and evaluate the efficiency and effectiveness in the processes management of the organization. For the development of the audit, internal control questionnaires were applied to assess the risk and confidence as well as the procedures of the legal regulations and processes carried out in the association were reviewed. In addition, management indicators were applied to obtain the following findings: there is no an adequate control of assets and updated and timely information for decision making, lack of codification and identification of assets, no income is made to the hold of the acquired goods, there is no admission of assets acquired, there is not enough relevant, legal and documentary evidence of its transactions or expenditure and lack of a human talent plan. It is recommended to make physical findings of the assets of the association at least once a year, codify and stick codes to fixed assets of the organization by listing the assets where the name and its custodians are registered, design a form where all the acquisitions are recorded prior to the delivery of the custodian, establish procedures that ensure the prior and concurrent control of the operations in order to identify errors in the functions operational developed, assess administrative management and minimize risks.

**KEYWORDS:** <ECONOMICS AND ADMNISTRATIVE SCIENCES>, <MANAGEMENT AUDIT>, <INTERNAL CONTROL>, <MANAGEMENT INDICATORS>, <RISKS>, <PASTAZA (CANTON) >

## INTRODUCCIÓN

La Auditoría de Gestión hoy en día es considerada como una herramienta básica para evaluar el grado de eficiencia y eficacia en el manejo de recursos económicos y de talento humano. De una Asociación, además se puede decir que gracias a la misma se puede dar en una institución cambios radicales de mejoran en el proceso administrativo, a través de las conclusiones y recomendaciones que se realizan al finalizar un auditoria.

En este trabajo investigativo se busca desarrollar el proceso de una auditoria de gestión mediante la aplicación de métodos y técnicas que se pueden llevar a cabo en un trabajo de manera eficiente y eficaz.

La Auditoría de Gestión a la Asociación de Personas con Discapacidad Física. Ubicado en el Cantón Joya de los Sachas, Provincia de Orellana, durante el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 se desarrolla con los siguientes capítulos:

El primer capítulo nombrado como EL PROBLEMA constituye: el Planteamiento, Formulación, Delimitación, Justificación y Objetivos.

El segundo capítulo denominado, MARCO TEÓRICO se subdivide en: los Antecedentes Investigativos, Fundamentación Teórica e Idea a defender

El tercer capítulo denominado, MARCO METODOLÓGICO con la siguiente descomposición: Modalidad de la Investigación, Tipos de Investigación, Población y Muestra, Métodos, Técnicas e instrumentos, Resultados Obtenidos.

El cuarto y último capítulo nombrado como MARCO PROPÓSITO se desarrollan las Fases de Auditoría de gestión tales como: Conocimiento Preliminar, Planificación, Ejecución, y la comunicación de resultados que contiene el informe de la auditoría, y finalmente conclusiones y recomendaciones

# **CAPÍTULO I: EL PROBLEMA**

## **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

En la Asociación de Personas con Discapacidad Física, del Cantón Joya de los Sachas, (ASODISFJOSA) las auditorías por parte de la Contraloría General del Estado no se han realizado y además la institución no tiene Auditoría Interna quien les brinde un asesoramiento a la administración, esto ha ocasionado que los procesos administrativos sean ineficientes y la toma de decisiones no sean los correctos.

Razón por la cual la falta de una Auditoría de Gestión ha venido generando problemas en la administración de la asociación y un deficiente control de los procesos administrativos.

Con estos antecedentes los problemas que se han detectado En la Asociación de Personas con Discapacidad Física, del Cantón Joya de los Sachas son los siguientes:

Al ser una Entidad de Derecho Privado no cuentan con auditorías que les asesoren para un mejor control total de la asociación.

La ejecución de los procesos administrativos no es la correcta, esto conlleva a errores en la administración.

Se conoce que la asociación no cuenta con un control administrativo constante que facilite el adecuado manejo de los procesos de la institución, por ende, el proyecto investigativo se realizará para conocer las debilidades y fortalezas del mismo, por medio de una Auditoría Gestión ayudará a descubrir oportunidades de mejora para ASODISFJOSA, corregir las deficiencias administrativas y permitirá promover el desarrollo y crecimiento del mismo. Además, determinará el posicionamiento de la Asociación para el logro eficaz de sus objetivos institucionales.

Por lo tanto, este trabajo investigativo consiste en la evaluación institucional de los procesos administrativos con el propósito de que la Asociación pueda asimilar sus

experiencias y las convierta en oportunidades de mejora. Esto conlleva a una mejor toma de decisiones y satisfacción del servicio a la sociedad.

### **1.1.1 Formulación del Problema**

¿De qué manera la auditoría de gestión permitirá analizar la eficiencia y eficacia, en el manejo de los procesos para a la Asociación de Personas con Discapacidad Física, del Cantón Joya de los Sachas, Provincia de Orellana, Periodo 2015?

### **1.1.2 Delimitación del Problema**

El presente trabajo de investigación tendrá la siguiente delimitación:

- **Campo:** Auditoría
- **Área:** Auditoría Gestión
- **Aspecto:** Auditoría de Gestión para la Asociación de Personas con Discapacidad Física, del Cantón Joya de los Sachas,
- **Temporal:** Periodo 2015.
- **Espacial:** Asociación de Personas con Discapacidad Física, del Cantón Joya de los Sachas.

## **1.2 JUSTIFICACIÓN**

### **Aporte Teórico**

La investigación propuesta busca, mediante la aplicación de la teoría y los conceptos básicos de la Auditoría de Gestión encontrar explicaciones al manejo inadecuado de los procesos administrativos de la Asociación de Personas con Discapacidad Física, del Cantón Joya de los Sachas. Lo que me permitirá como investigadora contrastar diferentes conceptos de la Auditoría de Gestión basándome en la realidad actual de la asociación.

## **Aporte Metodológico**

Para lograr el cumplimiento de los objetivos de la investigación, se acude al empleo de técnicas de investigación para conocer las condiciones de trabajo y el clima organizacional a través de la aplicación de cuestionarios, entrevistas, observación directa, cédulas y papeles de trabajo con el fin evaluar el control de los procesos, métodos, procedimientos y objetivos institucionales, esto ayudará a la asociación a tomar acciones inmediatas para evitar que se desencadenen errores, minimizándolos y sugerir una mejora en los procesos.

## **Aporte Práctico**

El desarrollo de la Auditoría de Gestión en la Asociación de Personas con Discapacidad Física, del Cantón Joya de los Sachas permitirá a la institución mejorar de forma adecuada sus procesos administrativos y ayudará a una mejor toma de decisiones y satisfacción del servicio a la comunidad.

## **Aporte Académico**

El trabajo investigativo consiste en utilizar y desarrollar métodos y técnicas de auditoría que reflejen en forma objetiva el nivel real de la administración de la Asociación de Personas con Discapacidad Física, del Cantón Joya de los Sachas a fin para corregir las deficiencias administrativas y promover el desarrollo y crecimiento del mismo.

## **1.3 OBJETIVOS**

### **1.3.1 Objetivo General.**

Realizar una Auditoría de Gestión que permita analizar la eficiencia y eficacia, en el manejo de los procesos para la Asociación de Personas con Discapacidad Física, del Cantón Joya de los Sachas, Provincia de Orellana, Periodo 2015.

### **1.3.2 Objetivos Específicos.**

- Establecer la importancia de ejecutar una auditoria de gestión mediante soporte teórico bibliográfico para el mejoramiento del uso de los recursos.
- Determinar las técnicas y métodos de investigación mediante el grado de cumplimiento de la eficiencia, eficacia, economía para el manejo de los procesos administrativos
- Elaborar el informe final de la Auditoria de Gestión el mismo que incluirá las conclusiones y recomendaciones para la implementación de los cambios propuestos.

## CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

### 2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Después de haber revisado monografías, bibliografías y tesis, he podido analizar algunos documentos referentes al trabajo de investigación, de las cuales pude extraer diferentes conclusiones muy relevantes:

Para (Zúñiga Torres C. L., 2011) en su tema: *Auditoría de Gestión a la Cooperativa de Transporte Pesado "CITAL" de la Ciudad de Loja, periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011*, manifiesta lo siguiente:

“Auditoria de gestión es un examen crítico sistemático detallado de las áreas y controles operacionales de un ente, utilizando técnicas específicas, con el propósito de emitir un informe profesional sobre la eficacia, eficiencia y economía en el manejo de los recursos para la correcta toma de decisiones”. (Pág.24)

En su estudio (Maza Granda , Auditoria de Gestion Aplicada a la empresa Punto Gama CIA Ltda, 2012), sobre el tema: *"Auditoría De Gestión Aplicada A La Empresa Puntogama Cía. Ltda."* Determina la siguiente conclusión:

“El objetivo primordial de la auditoría de gestión es descubrir deficiencias en las diferentes áreas de la empresa y dar soluciones a las deficiencias encontradas, con la finalidad de ayudar a la dirección a una administración eficaz de los recursos disponibles valorando métodos y desempeño en todas las áreas”. (Pág. 35)

De las acotaciones anteriormente expuestas por los autores, puede concluir que la Auditoría de Gestión en las entidades en general, ayuda a buscar alternativas de mejorar mediante el análisis de los procesos administrativos que se han desarrollado en una empresa, que de ser erróneos se puede corregirlos o mejorarlos para tener un manejo de las actividades de manera eficiente y eficaz.

### **2.1.1 Antecedentes Históricos**

En el Cantón Joya de los Sachas, La Asociación de Personas con Discapacidad Física (ASODISFJOSA). Se creó a los 28 días del mes de junio de 1995 Pertenece a la Provincia de Orellana, fue creada por el Acuerdo Ministerial N° 00001013, está constituida como entidad privada. Afiliada por exigencia de Ley al CONADIS. El Concejo Nacional de Discapacidades. Afiliado a la FENEDIF. Federación Nacional de ecuatorianos con Discapacidad Física. Registrada en el Servicio de Rentas Internas con RUC N°.001791810775001.

La Asociación en un principio comenzó con 4 socios, el primer Presidente fue el Sr. José Amado Naranjo, el Sr. Alcalde Adolfo Varcenes quién dono el terreno donde hoy se levanta las instalaciones de la Entidad. Esta Institución fue creada por personas adultas con diferentes tipos de discapacidad y padres de niños con necesidades educativas especiales, el principio fundamental fue agrupar a las personas con discapacidad del Cantón y de sus alrededores con fines de bienestar común y sobre todo tener acceso a una educación y rehabilitación que les permita integrarse a la comunidad y de sentirse ser útiles a la sociedad

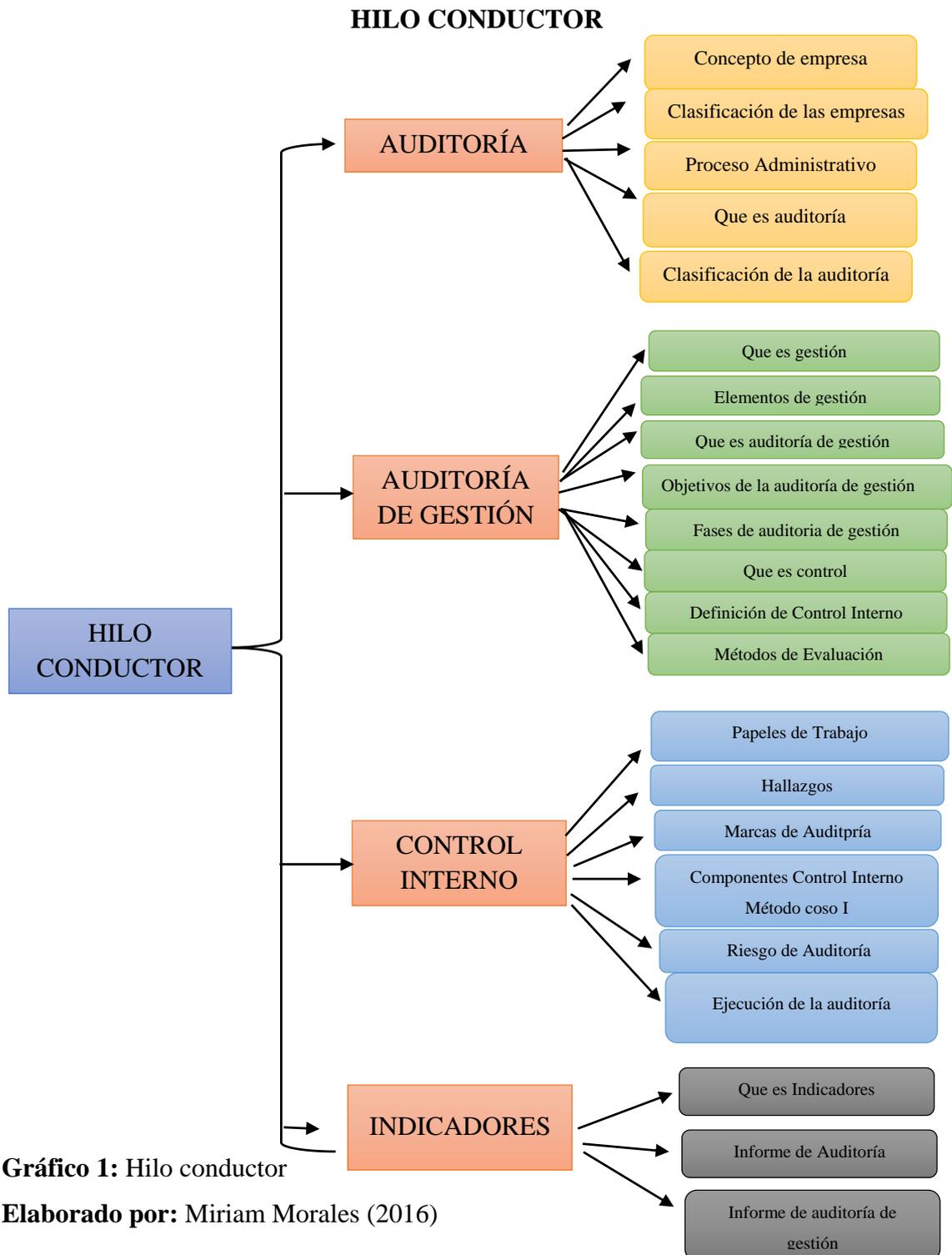
Se siguió trabajando y se hizo que cada día más creciera la Asociación para tener lo que hoy es en la actualidad, posee un cerramiento, tres aulas para los niños especiales, taller de mecánica industrial completo, oficinas de Administración, área amplia para el centro de Rehabilitación, en la actualidad hay 56 socios jurídicos en la Asociación.

Tiene una extensión territorial de 1.197 km<sup>2</sup>, conformado por ocho parroquias que son: San Sebastián del Coca, Enokanqui, Pompeya, San Carlos, Unión Milagreña, Lago San Pedro, Rumipamba y Tres de Noviembre, con una población total de 37.591 habitantes según el Instituto Nacional de Estadística y Censos de los cuales 69.46% de sus habitantes reside en el Área Rural, y 30.54% de sus habitantes en el Área Urbana y un 2,5% con discapacidad física y mental. Las discapacidades de mayor incidencia en nuestro cantón son retardo mental, parálisis cerebral, discapacidad física.

En nuestra Constitución todos los seres humanos somos iguales, con los mismos derechos y obligaciones, con igualdad de oportunidades, pero la realidad tiene otra cara.

## 2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.

El presente trabajo de investigación se realizará a la Asociación de Personas con Discapacidad Física, del Cantón Joya de los Sachas, Provincia De Orellana, Periodo 2015”. La variable a ser estudiada es la Auditoría de Gestión.



**Gráfico 1:** Hilo conductor

**Elaborado por:** Miriam Morales (2016)

## **2.2.1 Definición de Empresa**

(Ramos A, 2016) Es el conjunto de recursos humanos, económicos, financieros y técnicos, para el desarrollo de una actividad productora de bienes y/o servicios tendientes a la satisfacción de las necesidades de una comunidad. Conjunto de actividades humanas organizadas con el fin de producir bienes o servicios. (Pág. 43)

### **2.2.1.1 Clasificación de las empresas según el origen del capital:**

**Privada:** Son aquellas organizaciones que pertenecen a inversionistas privados, por lo general estas organizaciones son conformadas por un conjunto de socios, aunque existen casos donde la propiedad total de la empresa es de un solo inversionista. Estas empresas por lo general suelen ser el pilar fundamental de la economía de un país y trabajan en paralelo a las empresas estatales (públicas).

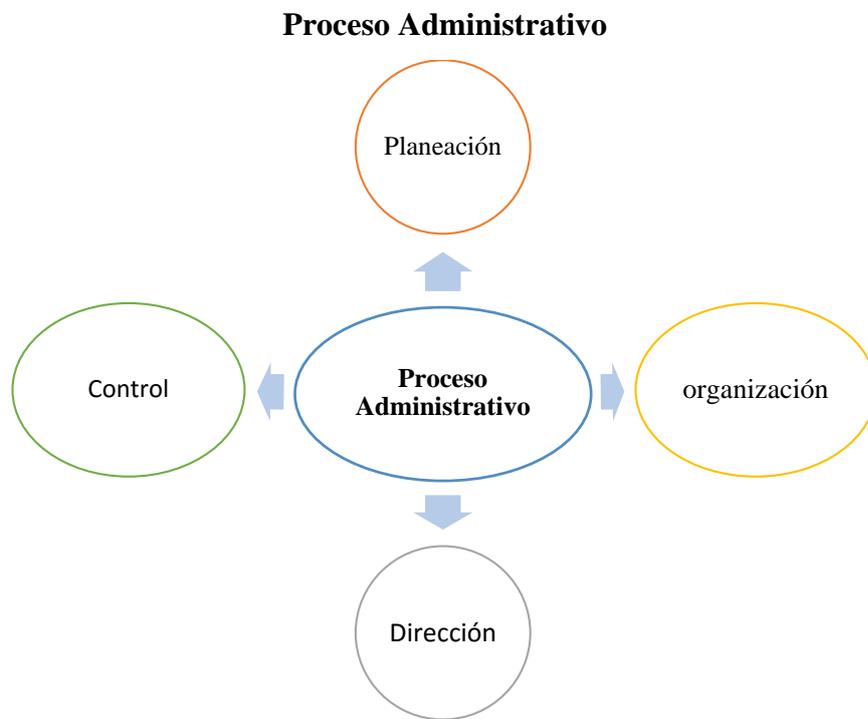
**Pública:** Son empresas creadas por el gobierno para prestar servicios públicos. Son aquellas entidades que pertenecen al estado, y tienen personalidad Jurídica, patrimonio y régimen jurídico propios. Se crean para la realización de actividades mercantiles, industriales y cualquier otra actividad conforme a su denominación y forma jurídica.

**Mixtas:** son aquellas empresas cuyo capital es proveniente tanto de inversionistas privados como del estado, por lo general la mayor parte de la inversión proviene de fondo público, sin restar importancia al capital privado, en estos casos los objetivos de la empresa mixtas son centrados en el interés público, las actividades económicas que realizan estas empresas son muy variadas, van desde las comerciales hasta las industriales. (Pág.43-44)

## **2.2.2 Proceso Administrativo**

Según el criterio (Chiavenato, 2000 ) Es una metodología que permite al administrador, gerente, ejecutivo, empresario, o cualquier otra persona, manejar eficazmente una empresa, y consiste en estudiar la administración como un proceso integrado por varias etapas. Cada etapa responde a seis preguntas fundamentales: ¿Qué? ¿Para Qué? ¿Cómo?

¿Con Quién? ¿Cuándo? y ¿Dónde? Interrogantes que siempre deben plantearse durante el ejercicio de la administración. (Pág. 57)



**Gráfico 2:** Proceso Administrador (Chiavenato, 2000)

**Elaborado por:** Miriam Morales (2016)

**Planeación:** Consiste en fijar el curso concreto de acción que ha de seguirse, estableciendo los principios que habrán de orientarlo, la secuencia de operaciones para realizarlo y la determinación de tiempo y números necesarios para su realización.

**Organización:** Distribuir o señalar las actividades necesarias de trabajo entre los miembros del grupo e indicar la participación de cada miembro de la empresa u organización.

**Dirección:** Es la ejecución de los planes de acuerdo con la estructura organizacional mediante la guía de los esfuerzos del grupo social a través de la motivación, la comunicación y la supervisión.

**Control:** consiste en verificar si todo ocurre de conformidad con el plan adoptado, con las instrucciones emitidas y con los principios establecidos, para señalar las debilidades y errores para poder rectificarlos e impedir que se produzcan nuevamente. (Pág.56-57)

### **2.2.3 ¿Qué es Auditoría?**

**Alberto de la Peña Gutiérrez:** Auditoría Un Enfoque Práctico 2da Edición Pearson Educación. Menciona que:

(Peña Gutierrez, 2007)*Hoy en día. La palabra (auditoría) se encuentra relacionada con diversos procesos de revisión o verificación que, aunque todos ellos tienen en común el estar de una o u otra forma vinculados a la empresa, pueden diferenciarse en función de su finalidad económica inmediata, de tal manera que según este criterio se puede establecer una primera gran clasificación de la auditoría diferenciando entre auditoría económica y auditoría especiales.* (Pág. 5)

#### **2.2.3.1 Clasificación de la Auditoría**

De acuerdo a (Alvin , 2007) en su publicación da a conocer la siguiente clasificación:

La Auditoría se clasifica de la siguiente manera:

- Por su naturaleza
- Por su origen
- Por el sector que pertenece

#### **Por su naturaleza**

- Auditoría Financiera
- Auditoría Administrativa
- Auditoría Informática
- Auditoría Ambiental
- Auditoría Forense
- Auditoría de Gestión

### **Por su origen**

- Auditoría Interna
- Auditoría Externa

### **Por el sector al que pertenece**

- Sector Privado
- Mixta
- Sector Público

#### **2.2.4 ¿Qué es Gestión?**

**Whittington. O & Pany. R.:** en el Libro de Auditoría un Enfoque Integral Menciona que:

( WHITTINGTON RAY , 2000) **Gestión.** - Es un proceso mediante el cual la entidad asegura la obtención de recursos y su empleo eficaz y eficiente en el cumplimiento de sus objetivos. Esto busca fundamentalmente la supervivencia y crecimiento de la entidad, se desarrolla dentro del marco determinado por los objetivos y políticas establecidas por el plan de desarrollo estratégico e involucra a todos los niveles de responsabilidad de la entidad. Se expone que es el proceso mediante el cual se obtiene, Despliega o utiliza una variedad de recursos básicos para apoyar los objetivos de la Organización. (Pag.8)

##### **2.2.4.1 Elementos de Gestión**

Según el criterio de (Contraloría General del Estado, 2001) en su Manual de Auditoria de Gestión explica que, el estado requiere de planificación estratégica y de parámetros de indicadores de gestión cuyo diseño e implementación es de responsabilidad de los administradores de las instituciones.

Entre los elementos de gestión tenemos los siguientes:

- Economía
- Eficiencia
- Eficacia
- Ecología
- Ética

**Economía.** - Uso oportuno de los recursos idóneos en cantidad y calidad correctas en el momento previsto, en el lugar indicado, es decir adquisición o producción al menor costo posible, con relación a los programas de la organización.

**Eficiencia.** - Es la relación entre los recursos consumidos y la producción de bienes y servicios, se expresa como porcentaje comparando la relación insumo-producción de bienes y servicios, se expresa como un estándar aceptable o norma; la eficiencia aumenta en la medida en que un mayor número de unidades se producen utilizando una cantidad dada de insumo. Su grado viene dado de la relación entre los bienes adquiridos o producidos o servicios prestados, con el manejo de los recursos humanos, económicos y tecnológicos para su obtención.

**Eficacia.** - 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.

**Ecología.** - Son las condiciones, operaciones y prácticas relativas de a los requisitos ambientales y su impacto, que deben ser reconocidos y evaluados en una gestión de un proyecto.

**Ética.** - Es un elemento básico de la gestión institucional, expresada en la moral y conducta individual y grupal, de los funcionarios empleados de una entidad, basada en sus deberes, en su código de ética, en las leyes, en las normas constitucionales, legales y consuetudinarias vigentes en una sociedad. (Pág. 20-21)

#### **2.2.4.2 ¿Qué es Auditoría de Gestión?**

Según el criterio de (Blanco Luna , 2012) indica que Auditoría de Gestión es:

El examen sistemático y profesional, efectuado por un equipo disciplinario, con el propósito de evaluar la gestión de una entidad, programa, proyecto u operación, en relación a sus objetivos y metas: de determinar el grado de economía, efectividad y eficiencia en el uso de los recursos disponibles establecer los valores éticos de la organización y, el control y prevención de la afectación ecológica y medir la calidad de los servicios, obras o bienes ofrecidos y el impacto socio-económico derivado de sus actividades. (Pág. 403)

#### **2.2.4.3 Objetivos de la Auditoría de Gestión**

Según el criterio de (Blanco Luna , 2012) en su libro Auditoría Integral; Normas y Procedimientos de los objetivos dentro del campo de acción de la Auditoría de Gestión se pueden señalar como objetivos principales:

- Determinar lo adecuado de la organización de la entidad.
- Verificar la existencia de los objetivos y planes coherentes y realistas.
- Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas.
- Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- Satisfacer las necesidades de la población.
- Verificar la existencia de métodos y procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos.
- Comprobar la utilización adecuada de los recursos. (Pág. 24)

#### **2.2.4.4 Alcance**

Según el criterio de Contraloría General del Estado (2001) en su Manual de Auditoría de Gestión puede abarcar a toda entidad o a parte de ella, en este último caso por ejemplo un proyecto, un proceso, una actividad, un grupo de operaciones, etc. Pero el alcance también

comprende la cobertura a operaciones recientemente ejecutadas o en ejecución, denominada operaciones corrientes.

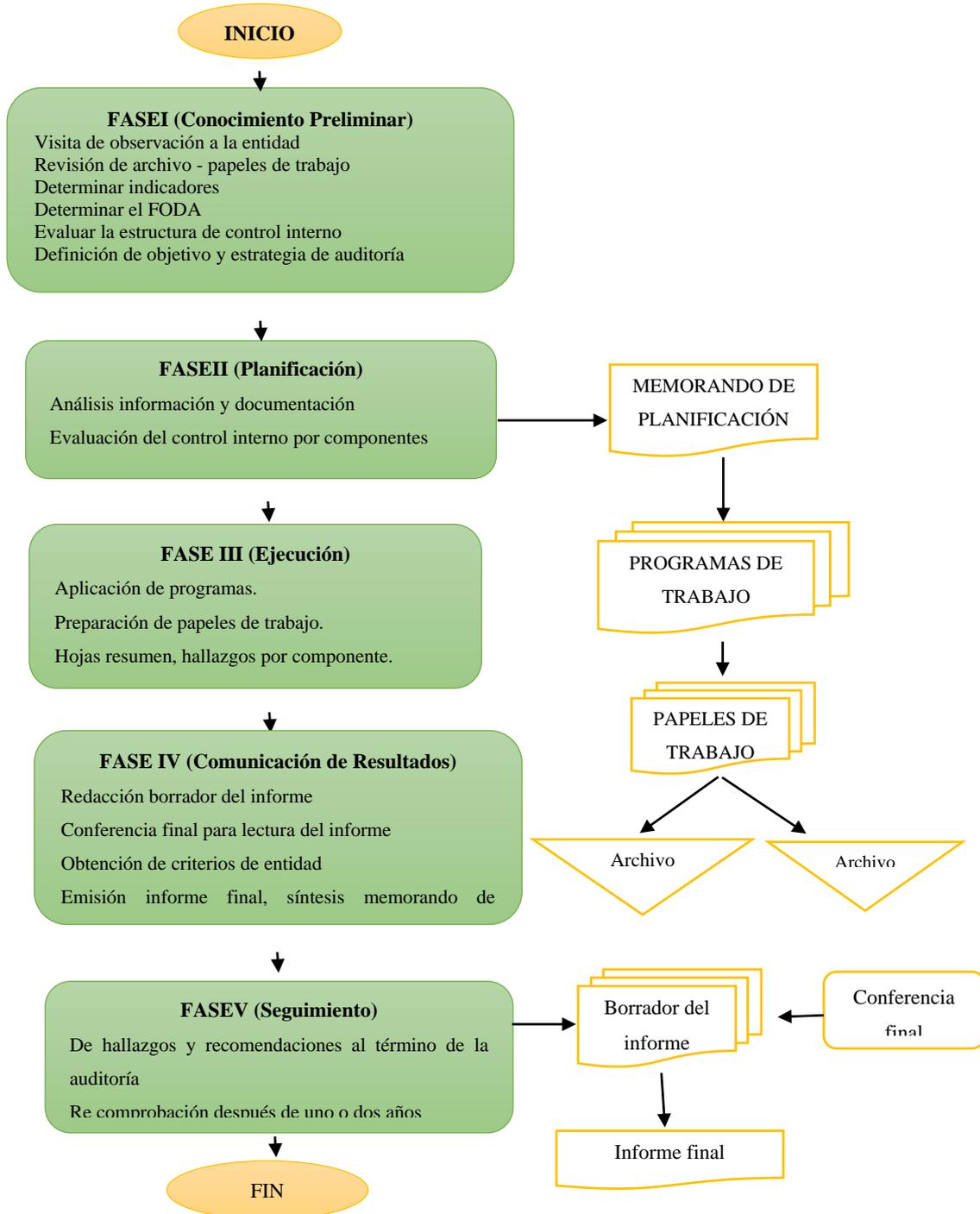
La Auditoría de Gestión examina en forma detallada cada aspecto operativo de la organización, por lo que, en la determinación del alcance debe considerarse lo siguiente:

- a)** Logro de los objetivos institucionales; nivel jerárquico de la entidad; la estructura organizativa; y, la participación individual de los integrantes de la institución.
- b)** Verificación del cumplimiento de la normatividad tanto general como específica y de procedimientos establecidos.
- c)** Evaluación de la eficiencia y economía en el uso de los recursos, entendido como rendimiento efectivo, o sea operación al costo mínimo posible sin desperdicio innecesario; así como, de la eficacia en el logro de los objetivos y metas, en relación a los recursos utilizados.
- d)** Medición del grado de confiabilidad, calidad y credibilidad de la información financiera y operativa.
- e)** Atención a la existencia de procedimientos ineficaces o más costosos; duplicación de esfuerzos de empleados u organizaciones; oportunidades de mejorar la productividad con mayor tecnificación; exceso de personal con relación al trabajo a efectuar; deficiencias importantes, en especial que ocasionen desperdicio de recursos o perjuicios económicos.
- f)** Control sobre la identificación, de riesgos su profundidad e impacto y adopción de medidas para eliminarlos o atenuarlos.
- g)** Control de legalidad del fraude y de la forma como se protegen los recursos (Pág.37-38)

### 2.2.4.5 Fases de Auditoría de Gestión

De acuerdo al manual de auditoría de Gestión emitido por la (Contraloría General del Estado) establece las siguientes fases:

#### Fases de Auditoría de Gestión



**Gráfico 3:** Fases de auditoría de gestión.

**Fuente:** Según Manual de Contraloría General del Estado (2001).

**Elaborado:** Miriam Morales (2016).

## **FASE I**

### **Conocimiento Preliminar**

Esta fase de auditoría tiene el propósito de desarrollar una estrategia global para su administración y conducción, al igual que el establecimiento de un enfoque apropiado sobre la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría; se buscan los lineamientos de carácter general, fuentes de información, investigación preliminar, en si busca conocer la estructura organizacional, la base legal, los sistemas entre otros aspectos básicos de la empresa; esta fase es conocida como el archivo permanente de la auditoría.

## **FASE II**

### **Planificación**

En esta fase de auditoría se busca diseñar una estrategia de trabajo a la medida ya que sus procedimientos, se diseñan sobre la base del grado de cumplimiento del control interno; esta fase es parte del archivo específico de la auditoría.

## **FASE III**

### **Ejecución**

La fase tres es aquella que permite evidenciar la planificación de los programas de trabajo diseñados para cumplir con la estrategia de auditoría; en esta fase se sustenta los hallazgos con sus atributos; esta fase pertenece al archivo corriente de la auditoría.

## **FASE IV**

### **Comunicación de Resultados**

Pertenece a la cuarta fase de auditoría, cuyo fin es preparar un informe de auditoría con el objeto de impulsar la toma de acciones correctivas de inmediato; es importante que antes de su emisión el mismo se discutió en una conferencia final con los responsables de los procesos es parte del archivo corriente.

## **FASE V**

### **Seguimiento**

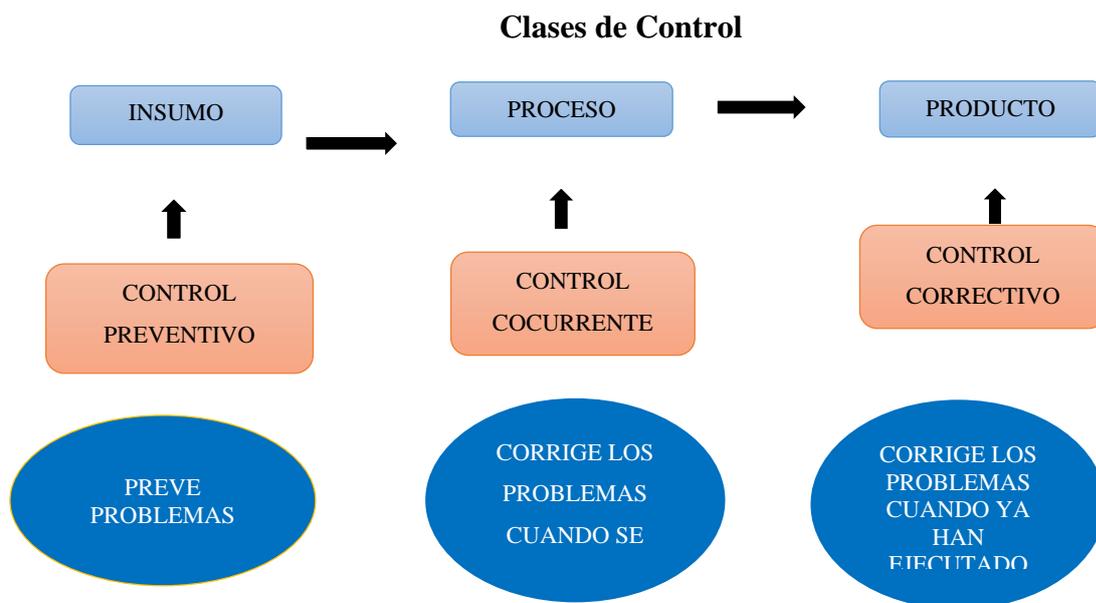
Esta fase de auditoría es el diseño de un plan de mejoras donde se designa a responsables y un tiempo de ejecución para las acciones de mejora; es parte del archivo corriente en la auditoría.

De lo que se expone, se concluye que las fases de auditoría son 5 y que todas se enlazan a través de la comunicación, misma que no puede faltar en ninguna fase, y que su interrelación genera como producto final un informe de auditoría que de acuerdo a los hallazgos se determina un plan de mejoras.

### **2.2.5 ¿Qué es control?**

**Mantilla Blanco S.:** En su Libro de Auditoría de control Interno Menciona que:

*(Mantilla Blanco, 2005)Control. - Es un conjunto de mecanismos utilizados para asegurar y evaluar el cumplimiento de los objetivos y planes diseñados y para que los actos administrativos se sujeten a las normas legales y a los referentes técnicos y científicos establecidos para las diferentes actividades humanas dentro de la organización social. El control aplicado de la gestión tiene por meta la mejora de los resultados ligados a los objetivos. (Pág. 10)*



**Gráfico 4:** Clases de Control Interno

**Fuente:** Por contraloría general del estado en su *manual de auditoría de gestión* (2001)

**Elaborado por:** Miriam Morales (2016)

### 2.2.5.1 Definición Control Interno

Para (Mantilla Blanco, 2005) en su libro *Control Interno Informe Coso*, define al control interno ampliamente como: “Un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad, razonable mirando el cumplimiento de los objetivos “en las siguientes categorías

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

El control interno es un conjunto de procesos debidamente estructurados, que deben ser aplicados en todas las actividades de una organización con el fin de que su funcionamiento armónico coadyuve al logro de las metas y objetivos propuestos (Pág.18).

### **2.2.5.2 Métodos de evaluación de control interno**

De acuerdo con la contraloría general del estado, en su manual de auditoría de gestión (2001) manifiesta que la evaluación del control interno puede efectuarse mediante los métodos:

#### **Cuestionarios**

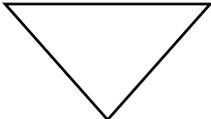
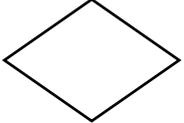
Consiste en diseñar cuestionarios a base de preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable, de las distintas áreas de la empresa bajo examen, en las entrevistas que expresamente se mantiene con este propósito. Las preguntas son formuladas de tal forma que la respuesta afirmativa indique un punto óptimo en la estructura del control interno y que una respuesta negativa indique una debilidad y un aspecto no muy confiable; algunas preguntan probablemente no resulten aplicables, en ese caso se utilizan las letras NA “no aplicable”.

De ser necesario a más de poner las respuestas, se puede completar las mismas con explicaciones adicionales en la columna de observaciones del cuestionario o en hojas adicionales.

#### **Flujogramas**

Este método es más técnico y remediable para la evaluación, tiene ventaja frente a otros métodos porque permite efectuar el levantamiento siguiendo una secuencia lógica y ordenada, permite ver de un solo golpe de vista el circuito en su conjunto y facilita la identificación o ausencia de controles (Pág. 44-45)

**Tabla 1:** Simbología de los flujogramas

SÍMBOLO	SIGNIFICADO
	Inicio o fin
	Documento
	Subproceso
	Archivo permanente o temporal: Almacenamientos
	registro y/o procedimientos
	Decisión
	Líneas de dirección

**Fuente:** Manual de Auditoría de Gestión Simbología de los flujogramas (ASODISFJOSA)

**Elaborado Por:** Miriam Morales (2016)

### 2.2.6 Papeles De Trabajo

( WHITTINGTON RAY , 2000) Indica que: Los papeles de trabajo son vínculo conector es de los registros de contabilidad del cliente y el informe de los auditores. Ellos documentan todo el trabajo realizado por los auditores y constituyen la justificación para el informe que éstos presenta. La materia de evidencia suficiente y competente que exige la tercera norma del trabajo de campo debe estar claramente documentado en los papeles de trabajo de los auditores. (Pág. 35)

### 2.2.6.1 Objetivos de Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo cumplen con los siguientes objetivos:

- Registrar de manera ordenada, sistemática y detallada los procedimientos y actividades realizados por el auditor
- Facilitar la planeación, ejecución, supervisión, revisión del trabajo de auditoría
- Dejar constancia de que se cumplieron los objetivos de la auditoría y de que el trabajo se efectuó de conformidad con las normas de auditoría
- Proporcionar la base para la redacción de informes
- Minimizar esfuerzos en auditorías posteriores
- Estudiar modificaciones a los procedimientos y al programa de auditoría para próximas revisiones
- Documentar el trabajo efectuado para futura consulta y referencia (Pág.280)

### 2.2.7 Hallazgos

(Maldonado Ponce, 2006) En su libro de *Auditoría de Gestión* afirma de los hallazgos de auditoría:

Es un resumen de las deficiencias detectadas en los procesos analizados a fin de poder 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, efecto conclusión y recomendación.

- **Condición:** Lo que sucede o se da en realidad dentro de la entidad.
- **Criterio:** Parámetro de comparación por ser la situación ideal, el estándar, la norma, el principio administrativo apropiado o conveniente.
- **Causa:** Motivo, razón por la que se dio la desviación o se produjo el área crítica.
- **Efecto:** daño, desperdicio, pérdida. (Pág.69)

### 2.2.8 Marcas de auditoría

Según el manual de auditoría de gestión emitido por la contraloría general del estado establece que las marcas de auditoría, conocidas también “como claves de auditoría o tiles, son signos particulares y distintivos que hace el auditor para señalar el tipo de trabajo realizado de manera que el alcance del trabajo quede perfectamente establecido”. (Pág.66)

Para dejar en comprobación de los hechos, técnicas y procedimientos utilizados en las cédulas o planillas, con ahorro de espacio y tiempo, se usan marcas de Auditoría, las cuales son símbolos especiales creados por el auditor con un significado especial.

**Tabla 2:** Esquema de Marcas de Auditoría (ASODISFJOSA)

<b>MARCAS</b>	<b>SIGNIFICADO</b>
<b>O</b>	No hay Documentación de Respaldo
<b>ASODISF JOSA</b>	Asociación de Personas con Discapacidad Física, del Cantón Joya de los Sachas,
<b>HH</b>	Hoja de hallazgos
<b>PA</b>	Programa de Auditoría
<b>AP</b>	Archivo Permanente
<b>AC</b>	Archivo Corriente
<b>CP</b>	Conocimiento Preliminar
<b>PL</b>	Planificación
<b>ET</b>	Ejecución de Trabajo
<b>CR</b>	Comunicación de Resultados
<b>NCI</b>	Normas de Control Interno

**Fuente:** Manual de Auditoría de Gestión Esquema de Marcas de Auditoría (ASODISFJOSA)

**Elaborado Por:** Miriam Morales (2016)

## 2.2.9 Control Interno Método Coso

### Informe COSO

Según (Mantilla Blanco, 2005) el informe coso no es más que la gestión de la administración toma con la finalidad de planear, organizar y dirigir el desempeño de las diferentes acciones que provee una seguridad razonable, es por ese motivo que el control interno comprende el plan de toda la organización, así como los métodos y medidas coordinados que se utilizan en una institución con el fin de salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas

#### 2.2.9.1 Componentes del Control Interno por el Método COSO 1



**Gráfico 5:** Componentes del Control Interno por el Método COSO 1

**Fuente:** Control Interno 4ta edición (Mantilla 2005)

**Elaborado por:** Miriam Morales (2016)

- **Ambiente de Control:** Marca el comportamiento en una organización. Tiene influencia directa en el nivel de concientización del personal respecto al control.

- **Evaluación de Riesgos:** Mecanismos para identificar y evaluar riesgos alcanzado los objetivos del trabajo, incluyendo los riesgos particulares asociados con el cambio.
- **Actividades de Control:** acciones, normas y procedimientos que tiende asegurar el cumplimiento de las directrices y las políticas de la Asociación para afrontar los riesgos identificados.
- **Información y Comunicación:** En sistemas que permiten al personal de la entidad captar e intercambiar la información requerida para desarrollar, gestionar, controlar sus operaciones.
- **Supervisión:** Evalúa la calidad del control interno en el tiempo; es importante para determinar si éste está en forma esperada y si es necesario hacer modificaciones.  
(Pág.92)

#### **2.2.10 Riesgos de auditoría**

(Blanco Luna, 2012, pág. 68), De acuerdo con las normas internacionales de auditoría, riesgo significa de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando la información financiera, administrativa, operacional o de gestión existan errores importantes en la temática.

El riesgo de auditoría tiene tres elementos:

- Riesgo inherente,
- Riesgo de control
- Riesgo de detección.

**Riesgo Inherente:** La posibilidad de existencia de errores o irregularidades significativas en el objeto a auditar.

**Riesgo de Control:** La posibilidad de no detección o neutralización de la materialización de estos errores o irregularidades por el sistema de control interno del ente Auditado.

**Riesgo de Detección:** La posibilidad de su no detección por parte del auditor, mediante la aplicación de sus procedimientos de auditoría. (pág. 68)

### **2.2.11 Ejecución de la Auditoría**

En esta etapa, se ejecuta el trabajo de auditoría, con el desarrollo de los programas y con la obtención de las conformidades y no conformidades y observaciones que se tenga, la evidencia suficiente, relevante y competente, basada en criterios de auditoría y procedimientos definidos en cada programa; Evaluación de los resultados de la gestión y determinación de los hallazgos resultantes para sustentar los comentarios, las conclusiones y recomendaciones que serán incluidas en el informe.

### **2.2.12 Evidencia de auditoría**

Para Fonseca O (2007); El auditor debe obtener evidencia suficiente, competente y relevante mediante la aplicación de pruebas de control y procedimientos sustantivos que le permitan fundamentar razonablemente los juicios y conclusiones que formule respecto al organismo, programa, actividad o función que sea objeto de la auditoría. La evidencia deberá someterse a prueba para asegurarse que cumpla los requisitos básicos de suficiencia, competencia y relevancia. Los papeles de trabajo deberán mostrar los detalles de la evidencia y revelar la forma en que se obtuvo.

### **Características de la evidencia**

**Suficiencia.** Es suficiente la evidencia objetiva y convincente que basta para sustentar los hallazgos, conclusiones y recomendaciones expresadas en el informe. La evidencia será suficiente cuando por los resultados de la aplicación de procedimientos de auditoría se comprueben razonablemente los hechos revelados. Para determinar si la evidencia es suficiente se requiere aplicar el criterio profesional.

**Competencia.** Para que sea competente, la evidencia debe ser válida y confiable. A fin de evaluar la competencia de la evidencia, se deberá considerar cuidadosamente si existen razones para dudar de su validez o de su integridad. De ser así, deberá obtener evidencia adicional o revelar esa situación en su informe.

**Relevancia.** Se refiere a la relación que existe entre la evidencia y su uso. La información que se utilice para demostrar o refutar un hecho será relevante si guardan relación lógica y patente con ese hecho. Si no lo hace, será irrelevante y, por consiguiente, no podrá incluirse como evidencia. (pág. 359)

### **2.2.13 ¿Qué son los Indicadores?**

Según (Maldonado Ponce, 2006) en su libro de Indicadores, Economía Ecología Eficiencia, Ética señala lo siguiente.

Los indicadores pretenden valorar las modificaciones variaciones de las características de la unidad y análisis establecido, es decir de los objetivos institucionales y programáticos Para construir indicadores se puede guiar respondiendo las siguientes preguntas:

¿Qué se quiere medir?

¿A qué nivel de profundidad se quiere llegar?

¿Con que información se cuenta?

¿De dónde se obtendrá información?

#### **2.2.13.1 Clases de indicadores**

Según (Maldonado Ponce, 2006) con el título *Indicadores* nos da a conocer que los indicadores que ayuden a los resultados de la actividad, estos pueden ser:

#### **Indicadores de Economía**

En economía un indicador es una medida de una realidad económica, una forma de medir un aspecto de esa realidad. El IPC (Índice de Precios al Consumo) es un indicador, el saldo de la balanza comercial, la deuda externa, son indicadores. La utilización de indicadores permite establecer comparaciones en el tiempo y en el espacio, permite comparar las realidades de distintos países o apreciar la evolución de la realidad económica en un país a través del tiempo.

### **Indicadores de eficiencia**

La eficiencia es la capacidad administrativa de producir el máximo de resultados, Con el mínimo de recursos, el mínimo de energía y en el mínimo de tiempo posible. Teniendo en cuenta que eficaz tiene que ver con hacer efectivo un intento o propósito. Los indicadores de eficiencia están relacionados con las ratios que nos indican el tiempo invertido en la consecución de tareas y/o trabajos. Ejemplo: tiempo fabricación de un producto, Periodo de maduración de un producto, ratio de piezas/hora, rotación de material, etc. “Eficiencia” se define “como la virtud y facultad para lograr un efecto determinado”. En economía se le define como el empleo de medios en tal forma que satisfagan un máximo cuantitativo o cualitativo de fines o necesidades humanas. Es también una adecuada relación entre ingresos y gastos.

### **Indicadores de Eficacia**

La eficacia valora el impacto de lo que hacemos, del producto o servicio que prestamos. No basta con producir con 100% de efectividad el servicio o producto que nos fijamos, tanto en cantidad y calidad, sino que es necesario que el mismo sea adecuado; aquel que logrará realmente satisfacer al cliente o impactar en el mercado. Como puede deducirse, la eficacia es un criterio muy relacionado con lo que hemos definido como calidad (adecuación al uso, satisfacción del cliente), sin embargo, considerado está en su sentido amplio.

### **Indicadores de Proceso**

Evalúa cómo se desarrolla las actividades intermedias del proceso de gestión. Cuantifican aspectos del proceso de asistencia, desde su llegada y clasificación hasta su finalización. Estos indicadores miden el funcionamiento del servicio desde el punto organizativo y de la calidad de los procesos (nos reflejan el cómo se hacen las cosas)

### **Indicadores de Demanda**

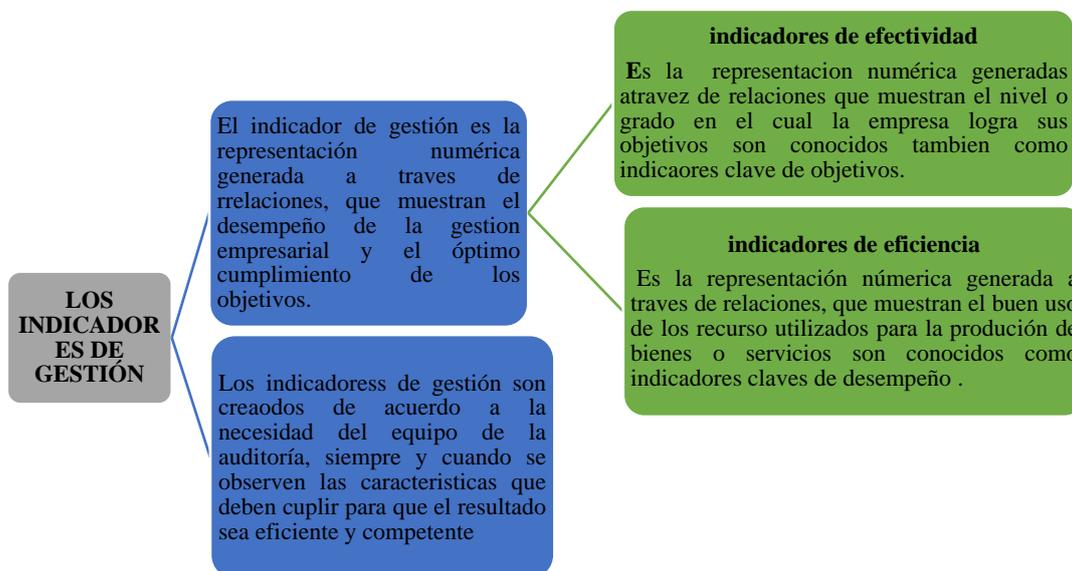
Mide la cantidad de solicitudes de asistencia que se presenta en el servicio (por ejemplo, número de clientes atendidos por cada mil habitantes y año). Estos valores tienen un valor

informativo para poder establecer una comparación de la actividad del centro con otros servicios similares.

### Indicadores de calidad de las actividades

El concepto técnico de calidad representa más bien una forma de hacer las cosas en las que, fundamentalmente, predominan la preocupación por satisfacer al cliente y por mejorar, día a día, proceso y resultados, hoy en día introduce el concepto de mejora continua en cualquier organización y a todos los niveles de la misma. Entre los indicadores de eficiencia. (Pág. 247-248)

### Indicadores de Gestión



**Gráfico 6:** Indicadores de gestión

**Fuente:** (Maldonado Ponce, 2006) con el Título publicado nos da a conocer que los *Indicadores* (Pág.248)

**Elaborado por:** Miriam Morales (2016)

#### 2.2.14 Informe de auditoría

Para Sotomayor A, (2008); El movimiento de auditoría mejora con el informe de auditoría, que establece el medio a través del cual el auditor informa de carácter formal y

directo el reporte final de la auditoría, junto con las recomendaciones correspondientes, a la empresa que solicitó los servicios, especialmente a la alta gerencia.

Principalmente de finalizar el informe es conveniente analizar las informaciones pendientes con los supervisores, el auditor operativo o de apoyo y personal de la propia disposición a efecto de explicar, determinar o confirmar hechos y hallazgos notables, y no caer en desperfectos fundamentales de la realidad; por ello se requiere de atención, actividad, apoyo documental de referencia y memorándums personales para la elaboración del informe de auditoría.

#### **2.2.14.1 Tipos de informe de auditoría**

##### **Informes cortos**

Según (Cevallos, 2013), El informe cortó o modelo de los auditores se emplea comúnmente para informar sobre exámenes de los estados financieros de las empresas. Está en una exposición breve del alcance del trabajo realizado y de la opinión de los auditores sobre los estados financieros.

##### **Informes largos**

Los informes largos generalmente incluyen las siguientes partes o secciones:

- Los párrafos del alcance y opinión del auditor, que es usualmente semejante al informe cortó recomendado por las normas de auditoría.
- Los estados financieros básicos, sobre los que el auditor está expresando su opinión; esto es, el balance general, y los estados de resultados, de patrimonio de los accionistas y de flujo de efectivo.
- Investigación adicional consistente en la historia de la empresa, comentarios acerca de las operaciones y situación financiera, estados o cifras comparativas, razones o índices y otros informes analíticos. (págs. 2 - 3)

## LOS ELEMENTOS DE INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

**Tabla 3:** Los Elementos de Informe de Auditoría de Gestión

<b>INTRODUCCIÓN ANTECEDENTES</b>	<b>Y</b>	Muestra los antecedentes de la organización y del tema sujeto a evaluación.
<b>FINALIDAD</b>		Se recomienda especificar en forma clara el ente que se busca al realizar esta evaluación, lo cual debe conocer con precisión la parte interesada, y en caso que no sea así se ayudará aclarar.
<b>METODOLOGÍA</b>		En el desarrollo de la actividad, lo cual incluye las técnicas y procedimientos aplicados para obtener la información solicitada y la validación de la misma.
<b>ALCANCE</b>		Muestra la profundidad de la actividad evaluada, que toma en cuenta funciones, prácticas de trabajo, manuales de organización, procedimientos y sistemas administrativos para obtener información y de discreción en relación al universo que se examina.
<b>APRECIACIÓN HECHOS RELEVANTES</b>	<b>DE</b>	Al verificar el auditor suele detectar condiciones tanto positivas como negativas, algunas consideradas de interés general y otras de eficacia, siendo esta última las que deberá comunicar, puesto que es más factible que sus resultados afecten la acción de la empresa.
<b>OBSERVACIONES</b>		En este apartado se indican los resultados obtenidos en la evaluación y comprende el reconocimiento de los aspectos positivos, pero sobre todo las deficiencias que en todo caso desean conocer los directivos de la empresa.
<b>SALVEDADES</b>		En forma profesional el auditor comunicará a la organización aquellos hechos o situaciones que le impida opinar en un momento dado de la evaluación y su actitud hacia ella.

<b>LIMITACIONES</b>	Contratiempos que dificultan el desarrollo de la evaluación e impiden cumplir con eficiencia lo que se ha calendarizado.
<b>RECOMENDACIONES</b>	Representan la participación profesional del auditor, en manifestar las indicaciones y sugerencias de mejora en las áreas o funciones en las cuales se haya detectado alguna deficiencia al momento de aplicar la evaluación. (págs. 138-143)

**Fuente:** Sotomayor A, (2008); Los Elementos de Informe de Auditoría de Gestión

**Elaborado Por:** Miriam Morales (2016)

### **2.3 IDEA A DEFENDER**

La Realización de una Auditoría de Gestión permitirá analizar la eficiencia y eficacia en el manejo de los procesos para La Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas, Provincia De Orellana, Periodo 2015.

## **CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO**

### **3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN**

La actual investigación es de tipo documental y no experimental, por lo que se procederá a revisar la documentación existente en la Asociación de Personas con Discapacidad Física, del Cantón Joya de los Sachas, como fuente principal y se efectuará entrevistas a las personas directamente vinculadas con el tema propuesto en la Auditoría de Gestión.

### **3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

En el desarrollo del presente trabajo de investigación se aplicaron los siguientes tipos de investigación.

#### **De campo**

Según (Tamayo , 2003) “la investigación de Campo en el estudio sistemático de los hechos en el lugar en que se producen los acontecimientos” (Pág.55)

En este tipo de investigación el investigador toma contacto en forma directa con la realidad del problema evidenciado en la (ASODISFJOSA) interactuado recabando información en cuanto a la eficacia y eficiencia y economía de la Gestión institucional; y utilizando diferentes técnicas para poder así cumplir con los objetivos propuestos.

La presente investigación es considerada de campo debido a que proporciona de manera exacta la información, ya que se obtuvo en el lugar en el cual se origina y se desarrolla la problemática, con el propósito de comprobar la idea que ha sido planteada anteriormente.

#### **Bibliográfica – Documental**

Para (Tamayo , 2003) la investigación bibliográfica – documental “tiene el propósito de comparar, profundizar y deducir de diferentes enfoques, teorías, conceptualizaciones y

critérios de diversos autores sobre una cuestión determinada basándose en documentos, libros, revistas periódicos y otras publicaciones.” (Pág.55)

La presente investigación se considera bibliográfica – documental debido a que se fundamenta en la recopilación y análisis de postulados establecidos por diferentes libros sobre el tema en mención, disponibles en las diferentes bibliotecas de las instituciones de educación superior adicionalmente la investigación documental se sustenta en la documentación del archivo de la Asociación de Personas con Discapacidad Física, del Cantón Joya de los Sachas, cuya información sirve de base para el desarrollo de la Auditoría de Gestión, esto permite ampliar, profundizar y sustentar la misma.

Este tipo de investigación se desarrolla en su mayoría en el capítulo II de la presente investigación, por cuanto en este se establece el marco teórico del trabajo, utilizando varios datos e información bibliográfica.

### **Exploratoria**

Según (Aguilar , 1996) la investigación exploratoria “es un estudio preliminar, una primera aproximación al problema investigado”. (Pág. 65)

Por lo anterior, la presente investigación es de carácter exploratorio porque se realiza una visita preliminar al ente examinado con la finalidad de conocer y familiarizarse con el problema a investigar, reconociendo las variables de interés investigativo, para realizar este trabajo se procede buscar información relacionados con el tema, en libros páginas de internet, etc. Con el fin de dominar a fondo el problema y poder solucionarlo de manera más acertada.

Para indagar el problema de investigación, ayuda a tener una idea más clara de la asociación, nos permitirá averiguar y reconocer cuáles son sus necesidades de gestión, para luego realizar una descripción de la misma.

## **Descriptiva**

Según (Hernández , 2010) la investigación descriptiva es aquella que describe los hechos como son observados”. (Pág.25)

En el presente trabajo se utiliza el tipo de investigación descriptiva porque se describe situaciones y eventos que se dieron en el área administrativa y operacional de la asociación, esto permite describir todas las características de los problemas que se suscitaron en la Asociación de Personas con Discapacidad Física, del Cantón Joya de los Sachas, la investigación descriptiva trabaja sobre realidades de hecho y su característica fundamental es la presentación correcta

## **Explicativa**

Se buscará tener una explicación de las causas de los problemas que se dan dentro de la gestión de la asociación, para así poder acotar con conclusiones y recomendaciones de manera eficiente y eficaz.

## **3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA**

### **3.3.1 Población**

(Bernal Torres , 2006) Manifiesta que la población es “la totalidad de elementos individuos que tienen ciertas características similares sobre las cuales se desea hacer inferencia”. (Pág. 65)

Llamado también universo o población, es el conjunto de todos los elementos que tiene una característica común. Una población puede ser finita o infinita. En este caso la población se basa en todo el personal existente dentro de la Asociación.

El siguiente trabajo de investigación está constituido por toda la estructura orgánica de la ASODISFJOSA que cuenta con 22 funcionarios.

**Tabla 4:** Población de la “ASODISFJOSA”

N°	POBLACIÓN	CANTIDAD
1	Presidente	1
2	Vicepresidente	1
3	Tesorera	1
4	Secretaria	1
5	Vocales	3
6	Vocales suplentes	3
7	Técnico de Proyectos	12
	<b>Total</b>	<b>22</b>

**Fuente:** Nómina de empleados de la “ASODISFJOSA”

**Elaborado Por:** Miriam Morales (2016)

### 3.3.2 Muestra

Según (Bernal Torres , 2006) manifiesta que la muestra “es la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente se obtiene la información para el desarrollo del estudio y sobre la cual se efectuaran la medición y observación de las variables objeto de estudio”. (Pág.165)

En el presente trabajo de investigación no se realiza el cálculo de la muestra ya que la población de la (ASODISJFOSA) es muy reducida y se trabajó con la totalidad.

## 3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

### 3.4.1 Métodos de investigación

Para (Bernal Torres , 2006) señala que el método de investigación se refiere al “conjunto de procedimientos que, valiéndose de los instrumentos o de las técnicas necesarias, examina o soluciona un problema o un conjunto de problemas de investigación”. (Pág.55)

En el desarrollo del presente trabajo de investigación se aplican los siguientes métodos de investigación:

## **Método inductivo**

Según (Bernal Torres , 2006) dice:

Que con este método se utiliza el razonamiento para obtener conclusiones que parten de hechos particulares aceptados como válidos, para llegar a conclusiones, cuya explicación sea de carácter general. El método se inicia con un estudio individual de los hechos y se formulan conclusiones universales que se postulan como leyes, principios o fundamentos de una teoría (Pág.56)

En base a lo anterior en el presente trabajo de investigación el proceso de conocimiento se inicia con la observación de cada una de las actividades de la Asociación con el propósito de llegar a saber la situación general de la asociación, además este método permite concluir con la comprobación de la idea a defender y su demostración sobre los niveles de eficiencia eficacia y economía con los que se han manejado los recursos de la asociación.

## **Método Deductivo**

Según (Bernal Torres , 2006) el método deductivo es: un método de razonamiento que consiste en tomar conclusiones generales para explicaciones particulares. El método se inicia con el análisis de los postulados, teoremas, leyes, principios, etc. De aplicación universal y de comprobada validez, para aplicarlos a soluciones o hechos particulares. (Pág.56)

En el presente trabajo de investigación se aplica el método deductivo, el mismo que parte de situaciones generales explicadas en el marco teórico como es el concepto, procesos, elementos e indicadores de auditoria de gestión el cual se adapta a la propuesta de este trabajo investigativo

## **Método analítico**

Según (Bernal Torres , 2006) manifiesta que ese método “es un proceso cognoscitivo, que consiste en descomponer un objeto de estudio separando cada una de las partes del todo para estudiarlas en forma individual.” (Pág. 56).

Con la aplicación de este método en el presente trabajo de investigación se analiza cada una de las actividades que realiza la (ASODISFJOSA). Esto permite observar, ciertas debilidades que se presentan en algunas actividades que ejecuta la asociación.

### **3.4.1 Técnicas**

Es importante la implementación de técnicas en la investigación que se realizara ya que ayudara a obtener evidencia suficiente, competente pertinente a fin de sustentar las conclusiones y recomendaciones que se realizan durante de la investigación las técnicas usadas en esta investigación serán las siguientes:

**Observación:** Se realizará una verificación visual a toda la asociación es decir se efectuará visitas frecuentes a las instalaciones de la asociación con el objeto de obtener mayor número de datos mediante la identificación de los principales problemas de control interno además se observará los documentos propios de la entidad con la finalidad de registrar los datos observados para así analizarlos e interpretarlos.

**Indagación:** Se buscará información mediante la conversación con los empleados para así obtener una idea más clara de lo que está investigando.

**Encuesta:** Esta técnica será aplicada a los empleados de la asociación con la finalidad de obtener información que posteriormente sea evaluada para su análisis e interpretación.

**Entrevista:** Se realizará directamente a los empleados de la asociación con el propósito de conocer su criterio sobre el control interno que maneja la entidad. Para posteriormente tabularlos.

**Análisis:** Se evaluará de manera crítica, objetiva y minuciosa los elementos o partes estudiadas con el propósito de establecer su propiedad y conformidad con criterios normativos, aquí se analiza la documentación tanto interna como externa.

**Tabulación:** Se agrupará los resultados importantes obtenidos de las encuestas y cuestionarios aplicados a los empleados de una institución con la finalidad de llegar a conclusiones.

**Inspección:** Se examinará de forma física y visual todos los documentos y registros de la Asociación del Cantón Joya de los Sachas de las áreas administrativas como financieros, con la finalidad de analizar dicha información.

### **3.4.2 Instrumentos**

Entre los instrumentos de recolección de datos tenemos:

**Cuestionarios:** Un cuestionario es un instrumento de investigación que consiste en una serie de preguntas y otras indicaciones con el propósito de obtener información de los consultados.

**Guía de entrevistas:** Este instrumento se utilizó con la finalidad de conocer las principales actividades y la historia de la asociación.

### 3.5 PROCEDIMIENTOS Y PRESENTACION DE RESULTADOS

#### 3.5.1 Analisis de los Resultados Obtenidos de las Encuestas Aplicadas al Personal que Labora “Asodifjosa”

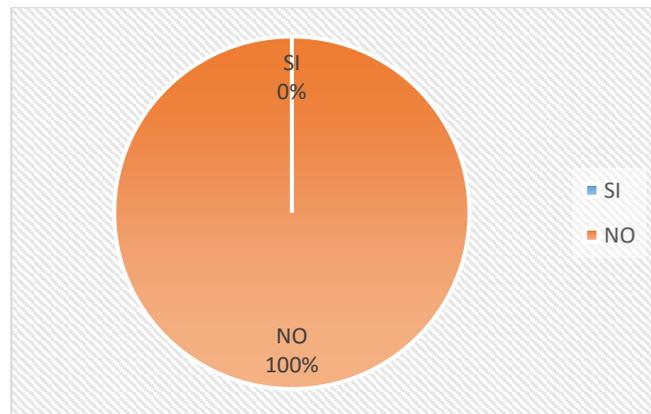
¿Se realizó auditorias de gestión en su asociación, en años anteriores?

**Tabla 5:** Auditoria de gestión años anteriores

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
SI	0	0%
NO	22	100%
<b>TOTAL</b>	<b>22</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los servidores de la Asociación.

**Elaborado por:** Miriam Morales M.



**Gráfico 7:** Auditoría de Gestión en años anteriores

**Fuente:** Encuesta realizada a los servidores de la Asociación.

**Elaborado por:** Miriam Morales M.

#### Análisis e interpretación

De acuerdo a la encuesta realizada, el 100% de los servidores encuestados afirma que no se han realizado auditoria de gestión en los años anteriores por tal razón se considera importante realizar una auditoría de gestión que permita evaluar la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos y así poder determinar los posibles errores y se logre establecer las debidas recomendaciones.

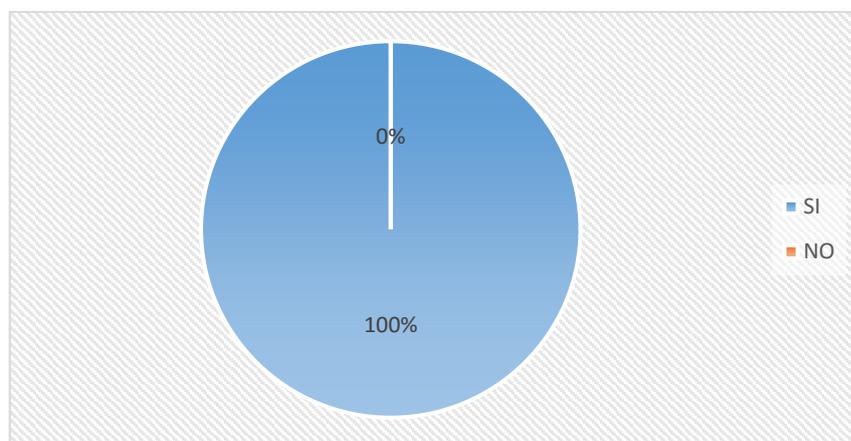
## 2.- ¿Considera usted que se debería realizar una auditoría de gestión?

**Tabla 6:** Aplicación de una Auditoría de Gestión

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE %
SI	22	100%
NO	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>22</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los servidores de la Asociación.

**Elaborado por:** Miriam Morales M.



**Gráfico 8:** Aplicación de una Auditoría de Gestión

**Fuente:** Encuesta realizada a los servidores de la Asociación.

**Elaborado por:** Miriam Morales M.

### Análisis e interpretación

El total de los servidores encuestados, es decir el 100%, manifiesta que, SI se debería realizar una Auditoría de gestión debido a que ayudaría a mejorar los procesos de la institución, pues aportaría a verificar las necesidades de la asociación por medio del control interno, permitiéndoles un manejo racional de los recursos y reformar las actividades.

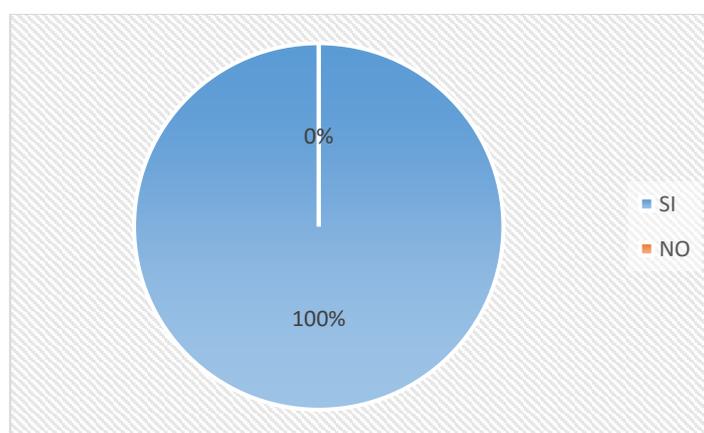
**3.- ¿El desarrollo de la auditoría de gestión ¿garantizara la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos disponibles?**

**Tabla 7:** Eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE %
SI	22	100
NO	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>22</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los servidores de la institución

**Elaborado por:** Miriam Morales M.



**Gráfico 9:** Eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos

**Fuente:** Encuesta realizada a los servidores de la Asociación.

**Elaborado por:** Miriam Morales M.

**Análisis e interpretación:**

De acuerdo a la encuesta realizada en la pregunta sobre el desarrollo de la auditoría de gestión ¿garantizara la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos disponibles?, El 100% de los servidores encuestados afirman que, SI consideran necesario la aplicación de una auditoría de gestión, para que exista un análisis de la situación en que se encuentra la asociación sobre los procesos administrativos que se dan en la misma.

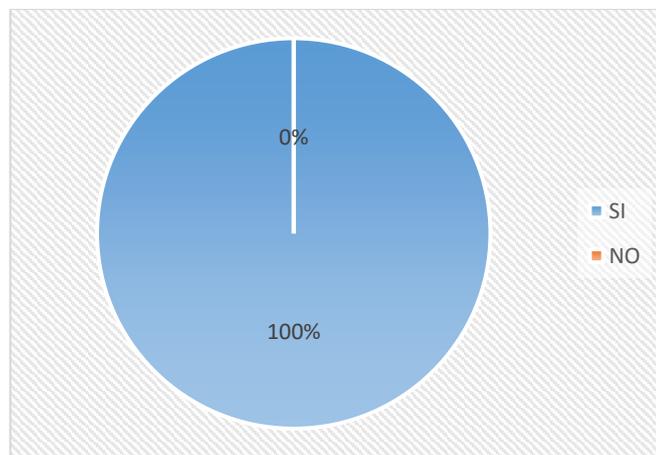
**4.- ¿La ejecución de una auditoria de gestión cree usted que ayudara a mejorar los procesos de la asociación y obtener la correcta toma de decisiones?**

**Tabla 8:** Mejora de los procesos y la correcta toma de decisiones

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE %
SI	22	100
NO	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>22</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los servidores de la institución

**Elaborado por:** Miriam Morales



**Gráfico 10:** Mejora de los y la correcta toma de decisiones

**Fuente:** Encuesta realizada a los servidores de la Asociación.

**Elaborado por:** Miriam Morales

**Análisis e interpretación:**

El 100% de los servidores encuestados afirman que, SI se podrá mejorar los procesos administrativos de la institución, de esta manera mejorar la toma de decisiones para el cumplimiento de los objetivos propuestos.

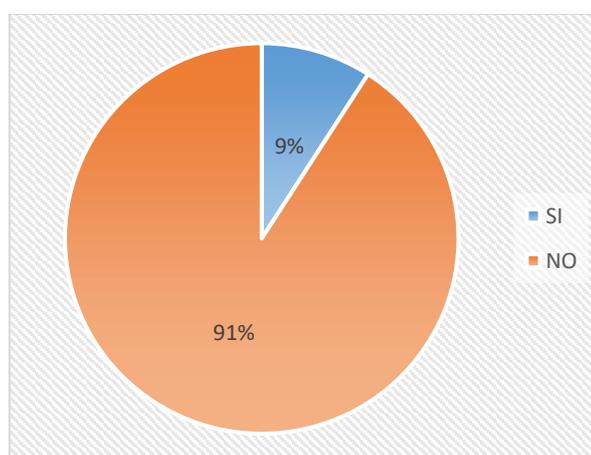
**5.- ¿La institución cuenta con un reglamento interno a nivel de la asociación y se ha socializado con todos los funcionarios?**

**Tabla 9:** Reglamento interno

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE %
SI	2	9
NO	20	91
<b>TOTAL</b>	<b>22</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los servidores de la institución

**Elaborado por:** Miriam Morales



**Gráfico 11:** Reglamento interno

**Fuente:** Encuesta realizada a los servidores de la Asociación.

**Elaborado por:** Miriam Morales

**Análisis e interpretación:**

De acuerdo a la encuesta realizada, el 91% de los servidores encuestados afirman que NO se ha socializado un reglamento interno, lo que dificulta el desarrollo de las actividades internas de la institución y el 9% afirman que SI, ya que se encuentra en proceso de aprobación.

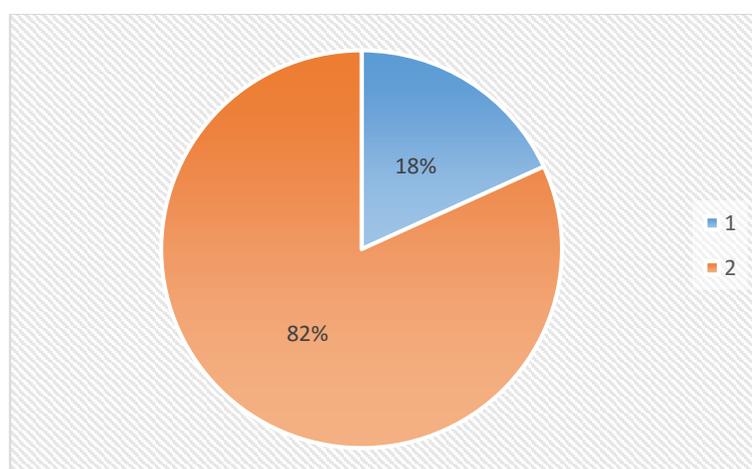
**6.- ¿Tiene usted conocimientos de los objetivos, metas, misión, visión y FODA de la asociación?**

**Tabla 10:** Conocimiento de la Asociación

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE %
SI	4	18
NO	18	82
<b>TOTAL</b>	<b>22</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los servidores de la asociación

**Elaborado por:** Miriam Morales



**Gráfico 12:** Conocimiento de la Asociación

**Fuente:** Encuesta realizada a los servidores de la Asociación.

**Elaborado por:** Miriam Morales M

**Análisis e interpretación:**

El 56% de los servidores encuestados afirman que, si tienen conocimiento de los objetivos, metas, misión, visión y FODA de la entidad, que por eso se ha hecho todo lo posible para el cumplimiento de los mismos, en cambio el 44% afirma que NO, por esta razón existen varios problemas para desarrollar una toma de decisiones oportuna y eficaz.

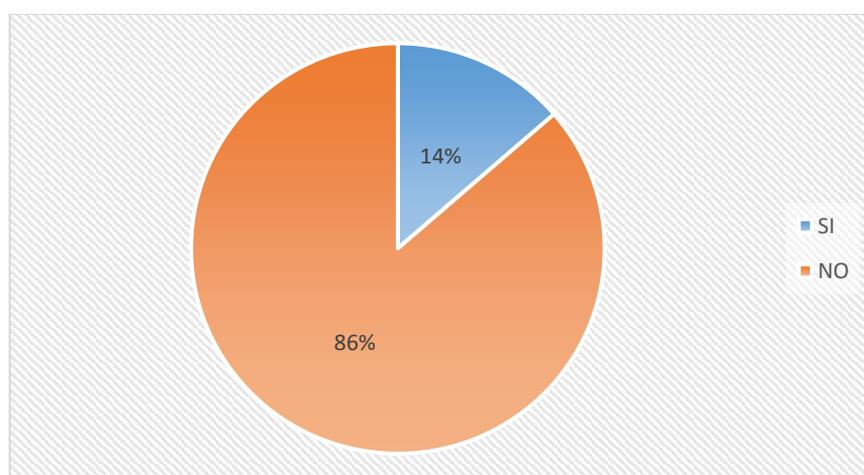
**7.- ¿Cree usted que con la aplicación de la Auditoria de Gestión mejoraría los procesos que desarrolla la asociación?**

**Tabla 11:** Aplicación de la Auditoria de Gestión para mejorar los procesos

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE %
SI	3	14
NO	19	86
<b>TOTAL</b>	<b>22</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los servidores de la asociación

**Elaborado por:** Miriam Morales



**Gráfico 13:** Aplicación de la Auditoria de Gestión para mejorar los procesos

**Fuente:** Encuesta realizada a los servidores de la Asociación.

**Elaborado por:** Miriam Morales

**Análisis e interpretación:**

Según lo podemos observar el 52% de los servidores encuestados manifiestan que la auditoria de gestión, NO ayudaría a mejorar los procesos y el 48% manifiesta que SI, por tanto, se debe ejecutar una auditoria de gestión que evalúe y ayude a mejorar los procesos tanto administrativos –financieros. Con esto se contribuirá a obtener los resultados deseados y mejorar en la correcta toma de decisiones.

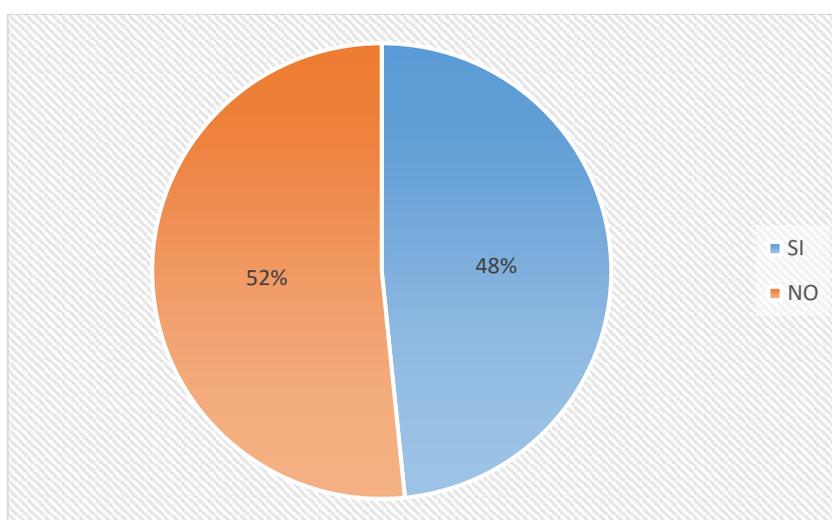
**8.- ¿considera importante la utilización de indicadores para evaluar los procesos y procedimientos de la asociación?**

**Tabla 12:** Utilización de indicadores

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE %
SI	3	48
NO	19	52
<b>TOTAL</b>	<b>22</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los servidores de la asociación

**Elaborado por:** Miriam Morales



**Gráfico 14:** Utilización de indicadores

**Fuente:** Encuesta realizada a los servidores de la Asociación.

**Elaborado por:** Miriam Morales

**Análisis e interpretación:**

El 52% de los servidores encuestados dicen que no se considera importante la utilización de indicadores y el 48% manifiesta que, SI se sería necesario la utilización de los indicadores, debido a que la entidad necesita medir de manera cualitativa y cuantitativa los objetivos alcanzados, y en este caso sería necesario aplicar los indicadores tanto de eficiencia y eficacia y economía en la utilización de los recursos disponibles.

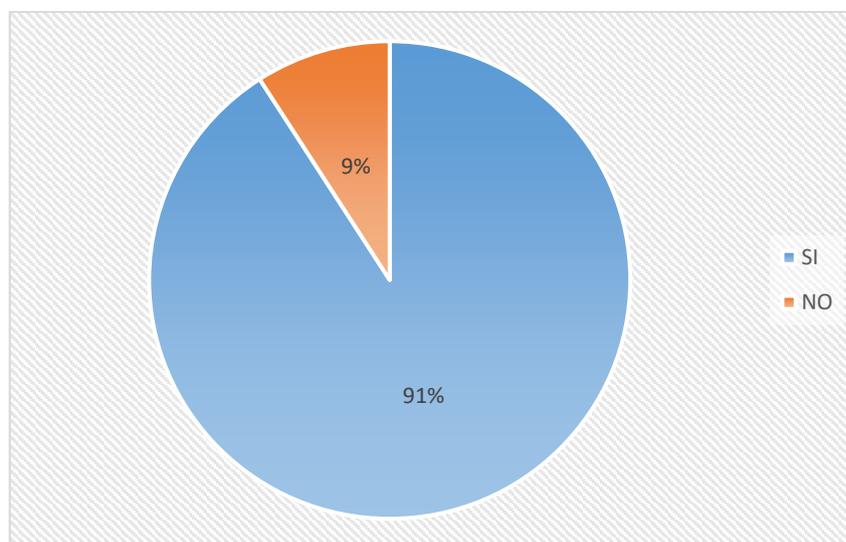
## 9.- ¿Se ha realizado planificaciones para capacitar al personal?

**Tabla 13:** Panificación para capacitaciones

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE %
SI	20	91%
NO	2	9%
<b>TOTAL</b>	<b>22</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los servidores de la asociación

**Elaborado por:** Miriam Morales



**Gráfico 15:** Planificación para capacitaciones

**Fuente:** Encuesta realizada a los servidores de la Asociación.

**Elaborado por:** Miriam Morales

### **Análisis e interpretación:**

El 91% de los servidores encuestados afirman que no se realiza un cronograma de capacitaciones al personal y el 9% afirma que SI, porque el personal debe ser comunicado con anterioridad para que se preparen con los requisitos solicitados en las diferentes capacitaciones, por tal razón se puede decir que los miembros de la ASODISFJOSA se capacitan con frecuencia.

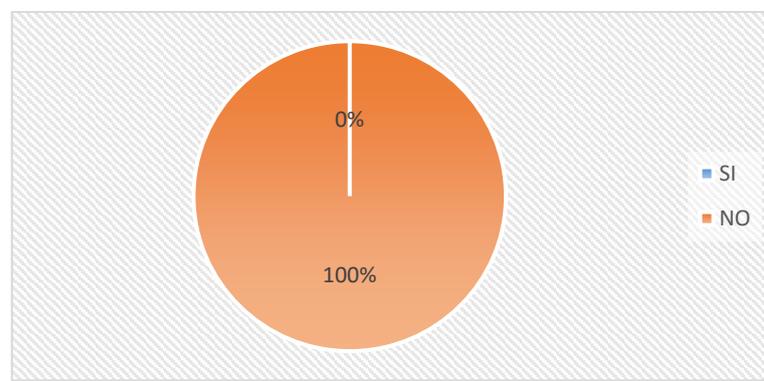
## 10.- ¿se evalúa el cumplimiento de los objetivos propuestos?

**Tabla 14:** Evaluación de objetivos

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE %
SI	0	0
NO	22	100%
<b>TOTAL</b>	<b>22</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los servidores de la asociación

**Elaborado por:** Miriam Morales



**Gráfico 16:** Evaluación de objetivos

**Fuente:** Encuesta realizada a los servidores de la Asociación.

**Elaborado por:** Miriam Morales

### **Análisis e interpretación:**

El 100% de los servidores encuestados afirman que NO lo que dificulta las actividades en los diferentes procesos administrativos ya que no existe un verdadero enfoque a lo que realmente se debe realizar para lograr los objetivos propuestos.

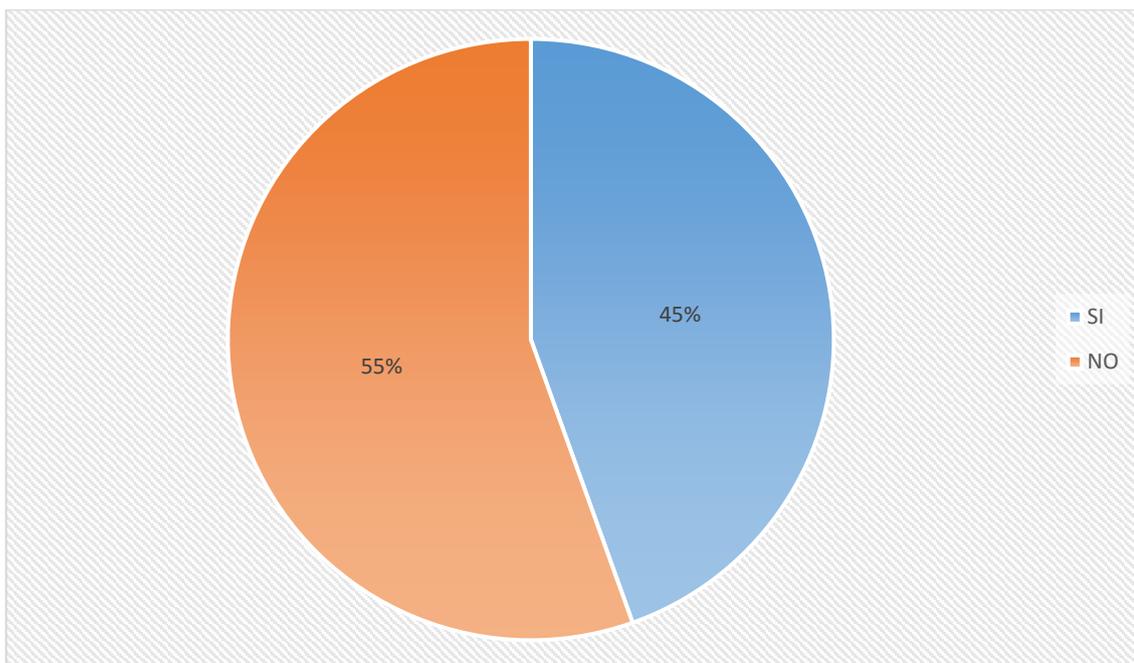
### 3.5.2 Resumen de las encuestas

**Tabla 15:** Resumen de las encuestas

Preguntas	SI	%	NO	%	TO T.	%
1.- ¿Se realizó Auditorias de Gestión en su entidad, en años anteriores?	0	0,00	22	100	22	100
2.- ¿Considera usted que se debería realizar una Auditoría de Gestión?	22	100	0	0,00	22	100
3.- ¿usted considera necesario la aplicación de una Auditoria de Gestión?	22	100	0	0,00	22	100
4.- ¿La ejecución de una auditoria de gestión, cree Usted que ayudara a mejorar los procesos de la Asociación y obtener la correcta toma de decisiones?	22	100	0	0,00	22	100
5.- ¿la institución cuenta con un reglamento interno, a nivel de la Asociación y se ha socializado con todos los funcionarios?	2	18.1 8	20	81.8 2	22	100
6.- ¿Tiene usted conocimientos de los objetivos, metas, misión, visión y FODA de la Asociación?	4	36.3 6	18	63,6 4	22	100
7.- ¿Cree usted que con la aplicación de la Auditoria de Gestión mejoraría los procesos que desarrolla la Asociación	3	27.2 7	19	72,7 3	22	100
8.- ¿Considera importante la utilización de indicadores para evaluar los procesos y procedimientos de la Asociación?	3	27.2 7	19	72,7 3	22	100
9.-¿Se ha realizado planificaciones para capacitar al personal?	20	81.8 2	2	18.1 8	22	100
10.-¿Se evalúa el cumplimiento de los objetivos propuestos?	0		22	100	22	100
<b>TOTAL</b>	<b>98</b>		<b>122</b>		<b>220</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los servidores de la asociación

**Elaborado por:** Miriam Morales



**Gráfico 17:** Resumen de las encuestas

**Fuente:** Grafico N.-17 Resumen de las Encuestas

**Elaborado por:** Miriam Morales

### **Análisis e interpretación**

De acuerdo a la encuesta realizada, el 45% de los servidores encuestados afirman que, SI se realizan todas las actividades normalmente en la asociación, y el 55% afirman que la asociación no se encuentra en un nivel óptimo para poder desarrollar las actividades de manera eficiente, eficaz y éticamente ya que falta mayor comunicación por parte de las autoridades.

Por ende, se obtiene la idea a defender que es realizar una Auditoría de Gestión para la Asociación de Personas con Discapacidad Física, del Cantón Joya de los Sachas, Provincia de Orellana, periodo 2015.

### **3.6 VERIFICACIÓN DE LA IDEA A DEFENDER**

Aplicadas las encuestas al personal de la “ASODISFJOSA” y mediante la tabulación y representación gráfica de pastel de los datos, se adquirió una idea más clara de las respuestas obtenidas las cuales son notificadas sobre el control interno se contribuye a que la asociación tome decisiones administrativas y financieras de manera eficiente, eficaz y económica en el uso adecuado de sus recursos. De acuerdo a la encuesta realizada, el 45% de los servidores encuestados afirman que, SI se realizan todas las actividades normalmente en la asociación, y el 55% afirman que la asociación no se encuentra en un nivel óptimo para poder desarrollar las actividades de manera eficiente, eficaz y éticamente ya que falta mayor comunicación por parte de las autoridades.

Por ende, se obtiene la idea a defender que es realizar una Auditoría de Gestión para la Asociación de Personas con Discapacidad Física, del Cantón Joya de los Sachas, Provincia de Orellana, periodo 2015.



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,  
Auditoría de Gestión  
PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

## **CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO**

### **4.1 TITULO**

Auditoría de Gestión para la asociación de personas con discapacidad física, del cantón Joya de los Sachas, provincia de Orellana, periodo 2015.

### **4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA**

**ASOCIACIÓN DE PERSONAS CON DISCAPACIDAD FÍSICA, DEL CANTÓN  
JOYA DE LOS SACHAS,**

**AUDITORÍA DE GESTIÓN**

**PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

#### **4.2.1 FASE I: Archivo Permanente**

### **ÍNDICE**

<b>ARCHIVO PERMANENTE</b>	<b>AP</b>
Información General de la Asociación	<b>AP1</b>
Hoja de Marca	<b>AP2</b>
Hoja de Índice	<b>AP3</b>



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

### **Información General de la Asociación**

---

<b>Entidad:</b>	Asociación de Personas con Discapacidad Física, del Cantón Joya de los Sachas
<b>Provincia:</b>	Orellana
<b>Cantón:</b>	Cantón Joya de los Sachas
<b>Horario:</b>	08H00 a 12H30 y de 13H30 a 17H00

#### **Base Legal**

En el Cantón Joya de los Sachas, La Asociación de Personas con Discapacidad Física (ASODISFJOSA). Se creó a los 28 días del mes de junio de 1995, Pertenece al Cantón Joya de los Sachas la Provincia de Orellana, fue creada por el Acuerdo Ministerial N° 00001013, está constituida como entidad privada. Afiliada por exigencia de Ley al CONADIS. El (Concejo Nacional de Discapacidades). Afiliado a la FENEDIF. (Federación Nacional de ecuatorianos con Discapacidad Física). Registrada en el Servicio de Rentas Internas con RUC N°.001791810775001.

La constitución política del estado se reconoce los siguientes derechos a las personas con discapacidad en sus art. 47 numerales,2) rehabilitación integral y asistencia permanente que incluirá las correspondientes ayudas técnicas,) atención psicológica gratuita, 11) acceso a mecanismos, medios y formas alternativas de comunicación, entre ellos el lenguaje de seña para personas sordas, oralismo y el sistema braille. Art. 48 numeral 5) nos manifiesta que, el establecimiento de programas especializados para la atención integral de las personas con discapacidad severa y profunda, con el fin de alcanzar el máximo desarrollo de su personalidad, el fomento de su autonomía y la disminución de la dependencia.

En el Cantón Joya De Los Sachas la misma que permite dar cumplimiento a leyes en cuanto a discapacidad se refiere, y en ese contexto la (ASODISFJOSA y el MIES) a través de la firma del convenio para el proyecto Atención en el Hogar y la Comunidad, hicieron posible el financiamiento y por ende su ejecución.



### **Información General de la Asociación**

---

#### **Disposiciones legales:**

La gestión de la asociación se encuentra organizada por las siguientes leyes y reglamentos

- Constitución de la República del Ecuador, artículo 255, publicada en el registro oficial 449, de 20 de octubre 2008.
- Código Orgánico de organización territorial, (COOT), publicado en el suplemento del registro oficial N° 303 de 19 de octubre de 2010.
- Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas.
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y su Reglamento, publicada en el suplemento del Registro Oficial 595, de 12 de junio 2012.
- Ley Orgánica del Servidor Público
- Ley de Presupuestos del Sector Público y Su Reglamento.
- Ley de Regulación Económica y Control del Gasto Público.
- Reglamento a la Ley Orgánica de la Contraloría General del estado, publicado en Registro oficial 119, de 7 de julio de 2003.
- Reglamento Sustitutivo de responsabilidades, publicado en Registro oficial 386 de 27 de octubre de 2006.
- Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del sector privado publicado en Registro Oficial 378 de 17 de octubre de 2006
- Estatutos internos



### **Información General de la Asociación**

---

#### **ESTRUCTURA ORGÁNICA**

La Asociación de Personas con Discapacidad Física, del Cantón Joya de los Sachas, mantiene los niveles básicos establecidos en los Art.9 y 46 en los estatutos de la asociación.

##### **NIVEL DIRECTIVO**

- Presidente
- Vicepresidente
- Vocales

##### **NIVEL ADMINISTRATIVO**

- Tesorera
- Secretaria

**Fuente:** Artículos 9 y 46 en los estatutos de la asociación

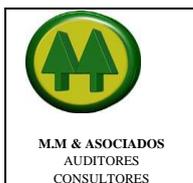
#### **VISIÓN**

La ASODISFJOSA, en el año 2025 se constituye un modelo de desarrollo sostenible a seguir. El modelo de gestión es participativo e incluyente que respeta la plurinacionalidad e interculturalidad. El talento humano local es competitivo y gracias a su apoyo se garantiza un desarrollo equitativo y solidario.

#### **MISIÓN**

Contribuir al desarrollo integral del Cantón Joya de los Sachas de forma participativa y en forma transparente con la finalidad de mejorar la calidad de vida de la población discapacitada.

**Fuente:** Estatutos de la Asociación



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,  
Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

### **Información General de la Asociación**

---

#### **Objetivos de la Asociación**

- Promover el desarrollo sustentable a la Población, información acerca de la discapacidad y los diferentes tipos que existen para su prevención para garantizar la realización del buen vivir.
- Elaborar y ejecutar el plan de atención de calidad, eficacia y eficiencia en cada servicio de Rehabilitación a las personas con discapacidad y a sus familias.
- Concienciar a la población para un mejor acercamiento hacia las personas que tienen discapacidad.
- Fomentar la Integración Social e Incorporación de las personas con Discapacidad.
- Promover la difusión de la dignidad de su condición, pugnando por la igualdad de oportunidades y equidad en el acceso de servicios integrales para su desarrollo, en forma permanente el seguimiento y rendición de cuentas sobre el cumplimiento de las metas establecidas.
- Propiciar programas y/o talleres de prevención y de promoción de una vida saludable en la población discapacitada.
- Difundir las acciones o programas que se realizan por parte de la ASODISFJOSA mediante sistemas de comunicación de alcance de la población.
- Impulsar y fortalecer la participación de las Autoridades Municipales, y de la comunidad, para lograr un Cantón con Cultura de Prevención de la Discapacidad e Integración Social, con criterios de calidad eficacia eficiencia.
- Reunirse periódicamente cuando así lo determinen las Autoridades Municipales.
- Las demás que determina la ley



**AP2 1/1**

Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

**Hoja de Marcas**

<b>MARCAS</b>	<b>SIGNIFICADO</b>
<b>O</b>	No hay Documentación de Respaldo
<b>ASODISF</b> <b>JOSA</b>	Asociación de Personas con Discapacidad Física, del Cantón Joya de los Sachas,
<b>HH</b>	Hoja de hallazgos
<b>PA</b>	Programa de Auditoría
<b>AP</b>	Archivo Permanente
<b>AC</b>	Archivo Corriente
<b>CP</b>	Conocimiento Preliminar
<b>PL</b>	Planificación
<b>ET</b>	Ejecución de Trabajo
<b>CR</b>	Comunicación de Resultados
<b>NCI</b>	Normas de Control Interno

	<b>INICIAL</b>	<b>FECHA</b>
ELABORADO POR:	<b>M.M</b>	24/07/2017
REVISADO POR:	<b>M.I</b>	24/07/2015



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,  
Auditoría de Gestión  
PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

---

**ASOCIACIÓN DE PERSONAS CON DISCAPACIDAD FÍSICA, DEL CANTÓN  
JOYA DE LOS SACHAS,**

**AUDITORÍA DE GESTIÓN**

**PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**4.2.2 FASE II: Archivo Corriente**

	<b>SIG.</b>	<b>INICIO</b>	<b>FINAL</b>
<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.M</b>	<b>24/9/2017</b>	
<b>REVISADO POR:</b>	<b>M.I</b>	<b>24/9/2017</b>	



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,  
Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

### Hoja de Índice

<b>ARCHIVO CORRIENTE</b>	
<b>FASE I</b>	
Conocimiento Preliminar	PA/CP
Carta al Presidente de la ASODISJFOSA	CP 1
Cédula Narrativa	CN
Visita Preliminar	CP 2
Determinar el FODA	CP4
<b>FASE II</b>	
Planificación	PA/CI
Cuestionarios de Control Interno	CI
Matriz de Calificación de Nivel de Confianza y Riesgos	MP
Informe de Control Interno	P1
Memorándum de Planificación	P2
<b>FASE III</b>	
Ejecución de la auditoría	PA/E
Cédula Narrativa de Procesos	CNP
Evaluación de los Procesos de Adquisición (Gastos)	E1
Evaluación de los Procesos de Bienes de Larga Duración	E2
Indicadores de Gestión	IG
Hoja de Hallazgos	HH
<b>FASE IV</b>	
Comunicación de resultados	CR/PA
Informe Final de Auditoria de Gestión	
Miriam Marisol Morales Morales	M.M.M.M
Ley Orgánica de Servicio Privado	LOSEP
Artículo	Art.
Ministerio de Relaciones Laborables	MRL
Normas de Control Interno	NCI
Plan Operativo Anual	POA

	INICIAL	FECHA
ELABORADO POR:	M.M	24/07/2017
REVISADO POR:	M.I	24/07/2015

**Sección:** Auditoria Interna

**Asunto:** Orden De Trabajo

Orellana 24 de septiembre del 2017

Señorita

Miriam Marisol Morales Morales

**AUDITORA**

Presente

En cumplimiento a la aceptación a través del oficio aceptado por parte de la ASODISFJOSA-2016, se procede a la realización de la Auditoría de Gestión para la Asociación de Personas con Discapacidad Física, del Cantón Joya de los Sachas, Provincia de Orellana, Periodo 2015.

Los objetivos generales son:

- Establecer mediante soporte teórico bibliográfico la importancia de ejecutar la auditoría de gestión
- Determinar mediante técnicas y métodos el cumplimiento eficiencia eficacia en el manejo de los procesos administrativos.
- Elaborar el informe final el mismo que incluirá las conclusiones y recomendaciones para la implementación de los cambios propuestos.

El equipo de trabajo está conformado por: Miriam Marisol Morales Morales ing. María del Carmen Ibarra Chango. - Directora del Trabajo de Titulación.

El tiempo estimado para la ejecución de esta acción de control es de 20 días laborables que incluye la elaboración del borrador del informe e informe final.

Atentamente

Sr. Baudillo Neponceno Romero Gómez.  
**PRESIDENTE DE LA ASODIFJOSA**



**CP/PA**

Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

**Programa General de Auditoría**

**FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR**

<b>PROGRAMA GENERAL DEL CONOCIMIENTO PRELIMINAR</b>				
<b>ENTIDAD:</b> Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas				
	<b>OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS</b>	<b>REF. P.T</b>	<b>HECHO POR</b>	<b>FECHA</b>
	<b>A) OBJETIVO</b> Alcanzar un conocimiento preliminar de la asociación.			
<b>1</b>	<b>B) PROCEDIMIENTOS</b> - Realice una carta a la máxima autoridad con la intención de dar a conocer el inicio del examen.	<b>CP1</b>	<b>M.M.M.M</b>	
<b>2</b>	- Elaborar una cédula narrativa	<b>CN</b>	<b>M.M.M.M</b>	
<b>3</b>	- Efectué una visita preliminar con el propósito de conocer los aspectos generales de le entidad.	<b>CP2</b>	<b>M.M.M.M</b>	
<b>5</b>	- Determinar el FODA	<b>CP4</b>	<b>M.M.M.M</b>	

	<b>INICIAL</b>	<b>FECHA</b>
ELABORADO POR:	<b>M.M</b>	24/07/2017
REVISADO POR:	<b>M.I</b>	24/07/2017



CP 1 1/1

Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,  
Auditoría de Gestión  
PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

---

**ASUNTO:** NOTIFICACIÓN INICIO DE AUDITORÍA

**FECHA:** 14 de septiembre del 2017

Señor

Baudillo Neponceno Romero Gómez.

**PRESIDENTE DE LA ASODIFJOSA**

Presente

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la ley orgánica de la contraloría general del estado y 20 de su reglamento, informo a usted, que se encuentra realizando la Auditoría de Gestión a la Asociación de Personas con Discapacidad Física, del Cantón Joya de los Sachas, por el período comprendido entre 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

Los objetivos generales de la acción de control son:

- Determinar si se cumplieron los estándares establecidos.
- Determinar el cumplimiento de los objetivos.
- Expresar recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno, aportar al fortalecimiento de la gestión y promover su eficiencia operativa

Para esta gestión de control el equipo de auditores estará conformado por: María del Carmen Ibarra Chango. Supervisora, Miriam Marisol Morales Morales en calidad de Auditora, por lo que agradeceré disponer se facilite la colaboración necesaria para la realización del trabajo pertinente.

Atentamente,

Miriam Marisol Morales Morales

**AUDITORA**



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

### CÉDULA NARRATIVA

El 24 de octubre del 2017 a partir de las 7:45 am se procedió a realizar la visita a la asociación donde se pudo observar las actividades de la institución, por lo tanto, se observó que no se ejecutaban los procedimientos administrativos según lo establecido en la ley de las cuales se rigen.

La asociación no cuenta con un manual de procedimientos por esta razón las actividades de la asociación se realizan de manera positiva como en las adquisiciones de bienes de larga duración, los bienes no están codificados ni identificados, no se registran los bienes que ingresan a bodega como también no existe un plan de talento humano.

La Secretaria – Tesorera es quien registra la asistencia de los funcionarios en un formato realizado por su persona ya que no cuenta con un reloj biométrico esto hace que exista un poco de dificultad en los funcionarios.

Además, cuentan con técnicos quien se encarga en la realización de los proyectos que se presentan a las entidades encargadas de bríndale servicio al Cantón.

También se observó en sus actividades hace falta la coordinación y planificación muchas veces los funcionarios son notificados de manera inmediata sobre alguna gestión que deben realizar.

	INICIAL	FECHA
ELABORADO POR:	M.M	15/09/2017
REVISADO POR:	M.I	15/09/2015



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,  
Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

### VISITA PRELIMINAR

---

#### Conocimiento de la Asociación y base legal

##### Base Legal

En el Cantón Joya de los Sachas, La Asociación de Personas con Discapacidad Física (ASODISFJOSA). Se creó a los 28 días del mes de junio de 1995, Pertenece al Cantón Joya de los Sachas la Provincia de Orellana, fue creada por el Acuerdo Ministerial N° 00001013, está constituida como entidad privada. Afiliada por exigencia de Ley al CONADIS. El (Concejo Nacional de Discapacidades). Afiliado a la FENEDIF. (Federación Nacional de ecuatorianos con Discapacidad Física). Registrada en el Servicio de Rentas Internas con RUC N°.001791810775001.

La constitución política del estado se reconoce los siguientes derechos a las personas con discapacidad en sus art. 47 numerales,2) rehabilitación integral y asistencia permanente que incluirá las correspondientes ayudas técnicas,) atención psicológica gratuita, 11) acceso a mecanismos, medios y formas alternativas de comunicación, entre ellos el lenguaje de seña para personas sordas, oralismo y el sistema braille. Art. 48 numeral 5) nos manifiesta que, el establecimiento de programas especializados para la atención integral de las personas con discapacidad severa y profunda, con el fin de alcanzar el máximo desarrollo de su personalidad, el fomento de su autonomía y la disminución de la dependencia.



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,  
Auditoría de Gestión  
PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

### VISITA PRELIMINAR

---

#### Principales disposiciones legales

##### Disposiciones legales:

La gestión de la asociación se encuentra normada por las siguientes leyes y reglamentos

- Constitución de la república del Ecuador, artículo 255, publicada en el registro oficial 449, de 20 de octubre 2008.
- Código Orgánico de organización territorial, (COOT), publicado en el suplemento del registro oficial N° 303 de 19 de octubre de 2010.
- Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas.
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y su Reglamento, publicada en el suplemento del Registro Oficial 595, de 12 de junio 2012.
- Ley Orgánica del Servidor Público
- Ley de Presupuestos del Sector Público y Su Reglamento.
- Ley de Regulación Económica y Control del Gasto Público.
- Reglamento a la Ley Orgánica de la Contraloría General del estado, publicado en Registro oficial 119, de 7 de julio de 2003.
- Reglamento Sustitutivo de responsabilidades, publicado en Registro oficial 386 de 27 de octubre de 2006.
- Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del sector privado publicado en Registro Oficial 378 de 17 de octubre de 2006
- Estatutos internos



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

### VISITA PRELIMINAR

---

#### **Estructura Orgánica**

El reglamento orgánico funcional de la Asociación de personas con discapacidad física, del Cantón Joya de los Sachas, mantiene la siguiente estructura orgánica y está integrada de los siguientes niveles:

1. Nivel Directivo
2. Nivel Ejecutivo
3. Nivel Medio o de Apoyo

#### **Nivel Directivo**

Art. 2.- El nivel directivo lo ejercerá la máxima jerarquía directiva del Cantón Joya de los Sachas. Está conformada por la asociación como cuerpo colegiado integrado por seis vocales presididos por el presidente de la asociación y tiene como misión principal realizar las tareas de planificación, coordinación, seguimiento, acompañamiento, control y evaluación de las políticas y acciones de la asociación del cantón, así como dictar resoluciones y acuerdos sobre los asuntos de su competencia.

#### **Nivel Ejecutivo**

Art. 3.- Este nivel constituye la máxima jerarquía administrativa de la asociación del cantón Joya de los sachas. Está integrada por la Presidencia de la junta de socios como órgano ejecutivo de la gestión cantonal, esta para dirigir y supervisar la gestión cantonal inherente a las funciones específicas de la asociación.



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

### Visita Preliminar

---

#### **Nivel Medio o de Apoyo**

Art. 4.- Este nivel está conformado por la unidad de Secretaria – Tesorera creada por los socios con el objeto de cumplirlas funciones de administración de los recursos humanos, financieros, materiales, tecnológicos, entre otros, para la adecuada ejecución de las políticas emanadas por el nivel directivo. Se caracteriza por sus actividades complementarias para prestar ayuda material, y de trámite y de procedimientos internos.

#### **Visión misión y objetivos institucionales**

##### **Visión**

La ASODISFJOSA, en el año 2025 se constituye un modelo de desarrollo sostenible a seguir. El modelo de gestión es participativo e incluyente que respeta la plurinacionalidad e interculturalidad. El talento humano local es competitivo y gracias a su apoyo se garantiza un desarrollo equitativo y solidario.

##### **Misión**

Contribuir al desarrollo integral del Cantón Joya de los Sachas de forma participativa y en forma transparente con la finalidad de mejorar la calidad de vida de la población discapacitada.



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

### Visita Preliminar

#### Objetivos de la Asociación

- Brindar a la Población, información acerca de la discapacidad y los diferentes tipos que existen para su prevención.
- Brindar atención de calidad, eficacia y eficiencia en cada servicio de Rehabilitación a las personas con discapacidad y a sus familias.
- Sensibilizar a la población para un mejor acercamiento hacia las personas que tienen discapacidad.
- Fomentar la Integración Social e Incorporación de las personas con Discapacidad.
- Promover la difusión de la dignidad de su condición, pugnando por la igualdad de oportunidades y equidad en el acceso de servicios integrales para su desarrollo.
- Propiciar programas y/o talleres de prevención y de promoción de una vida saludable en la población discapacitada.
- Difundir las acciones o programas que se realizan por parte de la ASODISFJOSA mediante sistemas de comunicación de alcance de la población.
- Impulsar y fortalecer la participación de las Autoridades Municipales, y de la comunidad, para lograr un Cantón con Cultura de Prevención de la Discapacidad e Integración Social.
- Reunirse periódicamente cuando así lo determinen las Autoridades Municipales.

#### Principales actividades, operaciones e instalaciones

El art. 49 de la ley orgánica de las asociaciones, indica que para el cumplimiento de las instalaciones establecidas en la constitución en la presente tendrá las siguientes atribuciones:



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,  
Auditoría de Gestión  
PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

**Visita Preliminar**

---

- ✓ Cumplir y hacer cumplir la constitución, leyes, ordenanzas, instructivos y reglamentos de la república, así como los acuerdos y resoluciones emitidas de conformidad con la ley por la asociación dentro de su circunscripción territorial;
- ✓ Convocar en el transcurso de treinta días, a partir de su posesión, a la conformación de la asamblea general que será el espacio que garantice la participación ciudadana;
- ✓ Dictar, aprobar y reformar los reglamentos internos y el reglamento orgánico funcional;
- ✓ Gestionar ante los organismos del estado la transferencia oportuna de los recursos económicos que por la ley corresponda a la asociación;
- ✓ Coordinar con los concejos municipales, concejos provinciales y demás organismos del estado, la planificación, presupuesto y ejecución de políticas, programas y proyectos de desarrollo de la asociación; además lo relacionado con el medio ambiente;
- ✓ Evaluar la ejecución de los planes, programas, proyectos y acciones que se emprendan en el sector, llevados a cabo por los habitantes de la circunscripción territorial o por organizaciones que en ella trabajen;
- ✓ Plantear al concejo provincial y al concejo municipal la realización de obras o la prestación de servicios para la asociación;
- ✓ Coordinar con la policía nacional las acciones preventivas que impidan la alteración de la tranquilidad y el orden público y proteger la paz y la seguridad de las personas y bienes;



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

### Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

### Visita Preliminar

---

- ✓ Proponer al concejo municipal y concejo provincial proyectos de ordenanzas en beneficio a la asociación;
- ✓ Conformar la estructura técnica y administrativa de la junta general, según los requerimientos y disponibilidades financieras de la asociación; pero en ningún caso se comprometerá más del diez por ciento (10%) del presupuesto de la asociación para el pago del personal administrativo y demás gastos corrientes;
- ✓ Ejercer las demás competencias y atribuciones establecidas en las leyes y reglamentos.

### Principales políticas y estrategias institucionales

La Asociación de Personas con Discapacidad Física, del Cantón Joya de los Sachas, no dispone de una planificación estratégica institucional, de la misma manera no cuenta con políticas establecidas por escrito para desarrollar las actividades diarias, tanto administrativas como financieras, pero se manejan mediante las normas técnicas establecidas por los organismos de control, como son: el ministerio de finanzas y la contraloría general del estado.

	INICIAL	FECHA
ELABORADO POR:	M.M	15/09/2017
REVISADO POR:	M.I	15/09/2015



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

### **DETERMINAR EL FODA**

El análisis del FODA es una herramienta esencial que provee de los insumos necesarios al proceso de planeación estratégica, proporcionado la información necesaria para la ejecución de acciones y medidas correctivas y la generación de nuevos o mejores proyectos de mejora.

#### **Análisis Interno**

Para el diagnóstico interno es necesario identificar conocer las fuerzas internas que facilitan el logro de los objetivos institucionales, y las limitaciones que impiden el alcance de las metas de una eficiente y efectiva.

**Fortalezas.** – Constituyen aquellos factores positivos de la asociación, aquellos en los cuales ha conseguido logros y posee ventajas competitivas en relación a otras instituciones similares de la región y del país.

**Debilidades.** - Son los atributos internos de la asociación que dificultan el éxito. También son consideradas como aquellas desventajas que provocan con vulnerabilidad en la asociación.

#### **Análisis externo**

Para efectuar el diagnóstico se debe analizar las circunstancias del entorno que pueden beneficiar a la asociación, estas son reconocidas como oportunidades; Así como las tendencias del contexto que en cualquier momento pueden ser perjudiciales y que constituyen las amenazas.

**Amenazas.** - Eventos hechos o tendencias del entorno que inhiben, limitan o dificultan el desarrollo operativo de la Asociación.

**Oportunidades.** - Eventos, hechos o preferencias del entorno, que están ocurriendo o que pueden ocurrir en el futuro y que facilitan alcanzar los objetivos de la asociación.



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De  
Los Sachas,  
Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

## **ANÁLISIS FODA**

---

### **FORTALEZAS**

- Ubicación Geográfica.
- Personal debidamente capacitado y profesional.
- La capacidad, la actitud positiva y la responsabilidad de personal de las diferentes áreas.
- Optimizar los recursos asignados para cumplir con los objetivos de los proyectos planteados.
- El trabajo y la participación activa de las autoridades del Municipio.

### **DEBILIDADES**

- Falta de recursos económicos, para la obtención de equipo, materiales e insumos necesarios para poder operar y brindar las terapias con mayor calidad y eficiencia, en menor tiempo; evitando y previniendo accidentes por el equipo y materiales deteriorados con los que se cuenta.
- La falta de información masiva acerca de los servicios que ofrece la ASODISFJOSA a la ciudadanía.
- La falta de una unidad móvil o ambulancia para poder trasladar a los pacientes de escasos recursos económicos de su domicilio a la ASODISFJOSA y puedan de esta forma recibir sus terapias.
- Equipo de cómputo no actualizado.



**CP4 3/3**

Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

## ANÁLISIS FODA

### OPORTUNIDADES

- Integración social de las personas discapacitados en nuestro cantón y por ende mejorar la calidad y calidez en la atención y rehabilitación de los pacientes discapacitados.
- Desarrollar proyectos de promoción de la salud que permitan la atención de las prioridades y una mejor calidad de vida de la población discapacitada.
- Garantizar el cumplimiento de la atención y administración apegadas a la legalidad, objetividad, eficiencia, profesionalismo, honradez, respeto a los derechos humanos y a la ley general de las personas con discapacidad.

### AMENAZAS

- Recortes presupuestales que afecten la operación de los proyectos y programas.
- La presencia de fenómenos sociales o naturales, ocasionados que no se cumplan las metas en los tiempos programados
- Retrasos en tiempo y forma del presupuesto que afectan la operación de todas las actividades programadas en el año.

	INICIAL	FECHA
ELABORADO POR:	M.M	16/09/2017
REVISADO POR:	M.I	16/09/2015



**CI/PA**

Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

**PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA**

**FASE II: PLANIFICACIÓN**

<b>PROGRAMA GENERAL DE PLANIFICACIÓN</b>				
<b>ENTIDAD:</b> Asociación de Personas con Discapacidad Física, del Cantón Joya de los Sachas,				
	<b>OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS</b>	<b>REF P.T.</b>	<b>HECH O Por</b>	<b>FECH A</b>
	<b>A) OBJETIVO</b> Evaluar y analizar el sistema de control interno por componente y determinar el grado de confiabilidad y riesgo.			
<b>1</b>	<b>B) PROCEDIMIENTOS</b> Cuestionarios de control interno según los componentes del Coso I: <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ambiente de Control</li> <li>✓ Evaluación de Riesgos</li> <li>✓ Actividades de Control</li> <li>✓ Información y Comunicación</li> <li>✓ Supervisión y Monitoreo</li> </ul>	<b>CI</b>	<b>M.M.M .M</b>	
<b>2</b>	- Elaborar la matriz de ponderación de los cuestionarios de control interno y determine el grado de confianza y riesgo de la Asociación.	<b>MP</b>	<b>M.M.M .M</b>	
<b>3</b>	- Realizar el informe de control interno correspondiente a la segunda fase la planificación.	<b>ICI</b>	<b>M.M.M .M</b>	
<b>4</b>	- Elaborar memorándum de planificación específica.	<b>MP</b>	<b>M.M.M .M</b>	

	<b>INICIAL</b>	<b>FECHA</b>
ELABORADO POR:	<b>M.M</b>	16/09/2017
REVISADO POR:	<b>M.I</b>	16/09/2015



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**Componente:** Ambiente de control

**Alcance:** Administración Estratégica

**Objetivo:** Determinar el sistema de planificación y los indicadores de gestión utilizados para evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional

N°	Preguntas	Directivos		Administrativos		Observaciones
		Si	No	Si	No	
1	¿La asociación planifica anualmente sus actividades?	1		1		
2	¿El sistema de planificación de la institución incluye la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de las actividades desarrolladas?	1		1		
3	¿Para desarrollar los planes operativos anuales se toma en consideración la misión y visión institucionales?	1		1		
4	¿La asociación establece indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los objetivos y la eficacia de la gestión?		0		0	*No se han Aplicado los Indicadores de gestión
5	¿Se toma los correctivos necesarios y oportunos cuando se detectan fallas en el cumplimiento de los objetivos de la asociación?	1		1		
<b>Total: E</b>		<b>4</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	

CT	8	RIESGO	ENFOQUE
PT	10		
NC	80.08%	ALTO	
RI	20.0%	BAJO	CUMPLIMIENTO

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

### ANÁLISIS

Al evaluar el ambiente de control sobre la administración estratégica se puede determinar que existe un nivel de confianza del 80% con una calificación ALTO, y su riesgo inherente del 20% con una calificación BAJO; teniendo como relevancia que no existe indicadores de gestión para evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficacia de la gestión.



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**Componente:** Ambiente de Control

**Alcance:** Delegación de Autoridad

**Objetivo:** Determinar la existencia de la responsabilidad, delegación de autoridad y el establecimiento de políticas para cumplir con las actividades, objetivos y las funciones.

N°	Preguntas	Directivos		Administrativos		Observaciones
		Si	no	si	No	
1	¿Existe delegación de funciones?	1		1		
2	¿Se toma en cuenta la antigüedad de trabajo de los empleados para delegar responsabilidad y autoridad?	1		1		
3	¿Los cargos más altos de la asociación son cubiertos por personal con la competencia, capacidad, integridad y experiencia profesional?	1		1		
4	¿El presidente revisa si se está cumpliendo con la función designada a cada departamento?	1		1		
5	¿Existe el número adecuado de personal tomando en cuenta la complejidad de las actividades sistemas que se manejan?	1		1		
	<b>Total: E</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	

<b>CT 8</b>	<b>RIESGO</b>	<b>ENFOQUE</b>
<b>PT</b> 10		
<b>NC</b> 100%	ALTO	
<b>RI</b> 0.0%	BAJO	CUMPLIMIENTO

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

<b>ANÁLISIS</b>
<p><b>Al evaluar el ambiente de control se puede determinar que existe un nivel de confianza del 100% con una calificación ALTO, y su riesgo inherente del 0% con una calificación BAJO; teniendo como relevancia que no existe se puede concluir que existe una delegación de actividades eficiente y eficaz.</b></p>



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

**Componente:** Ambiente de Control

**Alcance:** Competencia Profesional

**Objetivo:** Determinar si los directivos reconocen como elemento esencial, las competencias profesionales de los empleados, acordes con las funciones y responsabilidades asignadas

N°	Preguntas	Directivos		Administrativos		Observaciones
		Si	no	Si	No	
1	¿La asociación se preocupa por la formación profesional?	1		1		
2	¿El personal cumple con los requisitos del perfil del cargo que desempeña?	1		1		Existe personal que no se encuentra ubicado de acuerdo a su perfil
3	¿Ha asistido a capacitaciones que le permitan actualizar sus conocimientos y desarrollar de forma eficiente sus funciones?	1			0	*Brindan capacitación pero no a todo el personal
4	¿Tiene deseos de superarse para contribuir con la asociación?	1		1		
5	¿Sus habilidades son valoradas en la asociación?	1		1		
	<b>Total: E</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	

CT	8	RIESGO	ENFOQUE
PT	10		
NC	80.08%	ALTO	
RI	20.0%	BAJO	CUMPLIMIENTO

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

#### ANÁLISIS

**Al evaluar el ambiente de control sobre la competencia profesional se puede determinar que existe un nivel de confianza del 80% con una calificación ALTO, y su riesgo inherente del 20% con una calificación BAJO; teniendo como relevancia que existen capacitaciones que no se encuentran de acuerdo al perfil.**



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**Componente:** Evaluación de Riesgos

**Alcance:** objetivos globales de la asociación

**Objetivo:** Determinar que los objetivos de la asociación se encuentren bien definidos a fin de que permitan realizar una adecuada valoración de riesgos y proponer actividades de control.

N°	Preguntas	Directivos		Administrativos		Observaciones
		Si	no	Si	No	
1	¿Los objetivos de la asociación son claros y permiten el cumplimiento de las metas?	1		1		
2	¿Los objetivos se han definido en base a las actividades que realiza la asociación?	1		1		
3	¿Los encargados de la administración verifican el cumplimiento de los objetivos?	1		0		* No se verifica el cumplimiento de los objetivos
4	¿La asociación cumple con las leyes y regulaciones establecidas para las asociaciones del sector privado?	1		1		
5	¿Cuándo los objetivos no son cumplido conforme a lo esperado, a los encargados de la administración toma las debidas precauciones?		0	1		* Se toma las debidas precauciones cuando la dificultad es grave.
	<b>Total: E</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	

CT	8	RIESGO	ENFOQUE
PT	10		
NC	80.0%	ALTO	
RI	20.0%	BAJO	CUMPLIMIENTO

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

ANÁLISIS
<p>Los objetivos globales de la asociación se puede determinar que existe un nivel de confianza del 80.0% con una calificación ALTO, y su riesgo inherente del 20.0% con una calificación BAJO; teniendo como relevancia que la asociación que no se toma en cuenta en el cumplimiento de los objetivos</p>

	INICIAL	FECHA
ELABORADO POR:	M.M	01/08/2017
REVISADO POR:	M.I	06/08/2017



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

**Componente:** Evaluación de Riesgos

**Alcance:** objetivos globales de la asociación

**Objetivo:** Verificar si los procedimientos internos son adecuados, mejoran el control y se adaptan a las necesidades de la asociación.

N°	Preguntas	Directivos		Administrativos		Observaciones
		Si	no	Si	No	
1	¿Se mantienen actualizados los procedimientos y base legal a las que se rige la asociación?	1			0	
2	¿Existen controles que aseguren que las acciones de la asociación se lleven a cabo correctamente?	1		1		
3	¿Se le comunica al personal sobre los posibles riesgos que puede afectar a la asociación?	1		1		
4	¿El personal de la asociación está en la capacidad de reaccionar frente a los riesgos?	1		1		
5	¿Existe algún mecanismo para anticiparse a los cambios que puede afectar a la Asociación?	1			0	* La asociación no ha diseñado mecanismo para poder anticiparse a posibles cambios
<b>Total: E</b>		<b>5</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	

CT	8	RIESGO	ENFOQUE
PT	10		
NC	80.0%	ALTO	
RI	20.0%	BAJO	CUMPLIMIENTO

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

#### ANÁLISIS

Al evaluar el manejo de cambio de la asociación se puede determinar que existe un nivel de confianza del 80.0% con una calificación ALTO, y su riesgo inherente del 20.0% con una calificación BAJO; teniendo como relevancia que la asociación no ha diseñado mecanismos para anticiparse a posibles cambios.



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**Componente:** Actividades de Control

**Alcance:** Talento Humano

**Objetivo:** Determinar que los objetivos se encuentren bien definidos a fin de que permita realizar una adecuada valoración de riesgos y proponer actividades de control.

N°	Preguntas	Directivos		Administrativos		Observaciones
		Si	No	Si	No	
1	¿La asociación cuenta con un Plan de Talento Humano?		0		0	* La asociación no ha definido un Plan de Talento Humano
2	¿Se dispone de un Manual de Funciones?		0		0	
3	¿Para el ingreso y selección al servicio Privado se consideran los requisitos de ley?	1		1		
4	¿Se han realizado concursos de mérito y oposición para el personal que se incorpora a la asociación?		0		0	* No se ha realizado concursos de méritos y oposición
5	¿Se dispone de un descriptor de puestos?		0		0	* No existe un descriptor de puestos
6	¿El presidente y el encargado de talento humano promueven el entrenamiento, capacitación y desarrollo profesional del personal?	1			0	* No todo el personal ha sido capacitado
7	¿El personal de la asociación es evaluado conforme lo determina la ley?	1		1		



**CI 7/9**

Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

<b>8</b>	¿El encargado de talento humano da a conocer a los servidores el objetivo y resultado de la evaluación del desempeño?	<b>1</b>		<b>1</b>		
<b>9</b>	¿Los servidores que han obtenido calificaciones bajas, son nuevamente evaluados?	<b>1</b>		<b>1</b>		
<b>10</b>	¿Se mantiene un archivo actualizado del personal?	<b>1</b>		<b>1</b>		
<b>11</b>	¿La remuneración de los servidores, se encuentran de acuerdo a la tabla de escala laborada por la ley?	<b>1</b>			<b>1</b>	
	<b>Total: E</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	

CT	8	RIESGO	ENFOQUE
PT	10		
NC	59.1%	MODERADO	
RI	40.9%	MODERADO	MIXTO - DOBLE PRPOSITO

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

**ANÁLISIS**

**Al evaluar las actividades de control del talento humano se puede determinar que existe un nivel de confianza del 59.1% con una calificación MODERADO, y su riesgo inherente del 40.9% con una calificación MODERADO; teniendo como relevancia que no definido un Plan de Talento Humano.**



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**Componente:** Información y Comunicación

**Alcance:** Información y Comunicación

**Objetivo:** Determinar que los objetivos de la asociación se encuentren bien definidos a fin de que permitan realizar una adecuada valoración de información y proponer actividades de control.

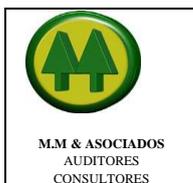
N°	Preguntas	Directivos		Administrativos		Observaciones
		Si	no	Si	No	
1	¿La información obtenida por la asociación es recopilada mediante sistemas de información con su debida documentación de respaldo?	1			0	* la documentación de respaldo no se encuentran completos
2	¿La información generada es procesada y comunicada oportunamente?		0	1		
3	¿El sistema de información implementado por la asociación permite realizar actualizaciones?	1		1		
4	¿La información recibida por los servidores privados es recibida con claridad y efectividad?	1		1		
5	¿Existen canales abiertos de comunicación en la asociación?	1		1		
6	¿Los aspectos relevantes del control interno son comunicados a los servidores de la asociación?	1		1		
	<b>Total: E</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	

CT	8	RIESGO	ENFOQUE
PT	10		
NC	83.3%	ALTO	
RI	16.7%	BAJO	CUMPLIMIENTO

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

### ANÁLISIS

Al evaluar la Información y Comunicación se puede determinar que existe un nivel de confianza del 83.3% con una calificación ALTO, y su riesgo inherente del 16.7% con una calificación BAJO; teniendo como relevancia que la documentación de respaldo no se encuentra completa.



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,  
Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**Componente:** Supervisión y Monitoreo

**Alcance:** Actividades de Monitoreo

**Objetivo:** Determinar la efectividad del control interno sobre las actividades operaciones diarias de la asociación

N°	Preguntas	Directivos		Administrativos		Observaciones
		Si	no	Si	No	
1	¿El desempeño del personal supervisado a través de las actividades regulares que desempeñan?	1		1		
2	¿Se realiza el control del personal a través de los registros concretos existentes?	1		1		
3	¿En la asociación se ha realizado auditorías de gestión externas?		0		0	* No se han realizado este tipo de auditoría
<b>Total: E</b>		<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	

CT	8	RIESGO	ENFOQUE
PT	10		
NC	66.7%	MODERADO	
RI	33.3%	MODERADO	CUMPLIMIENTO

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

### ANÁLISIS

Al evaluar la supervisión y monitoreo de las actividades se puede determinar que existe un nivel de confianza del 66.7% con una calificación MODERADO, y su riesgo inherente del 33.3% con una calificación MODERADO; teniendo como relevancia que no existido ninguna auditoría.

	INICIAL	FECHA
ELABORADO POR:	M.M	20/09/2017
REVISADO POR:	M.I	26/09/2017



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

**MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

**COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL**

N°	PREGUNTAS	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	
			SI	NO
1	¿La asociación planifica anualmente sus actividades?	3	3	0
2	¿El sistema de planificación de la asociación incluye la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de las actividades desarrolladas?	3	3	0
3	¿Para desarrollar los planes operativos anuales se toma en consideración la misión y visión institucionales?	3	3	0
4	¿La asociación establece indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines y objetivos y la eficacia de la gestión?	3	0	1
5	¿Se toma los correctivos necesarios y oportunos cuando se detectan fallas en el cumplimiento de los fines y objetivos de la asociación?	3	2	0
6	¿Existe delegación de funciones?	3	2	0
7	¿Se toma en cuenta la antigüedad del trabajo de los empleados para delegar responsabilidad y autoridad?	3	3	0
8	¿Los cargos más altos de la asociación son cubiertos por personal con la competencia, capacidad, integridad y experiencia profesional?	3	1	0
9	¿El Presidente revisa si está cumpliendo con la función designada a cada departamento?	3	3	0
10	¿Existe el número adecuado de personal tomando en cuenta la complejidad de las actividades y sistemas que se maneja?	3	3	0
11	¿La asociación se preocupa por la formación profesional?	3	3	0
12	¿El personal cumple con los requisitos del perfil del cargo que desempeña?	3	3	0
13	¿Ha asistido a capacitaciones que le permitan actualizar sus conocimientos y desarrollar de forma eficiente sus funciones?	3	1	0
14	¿Tiene deseos de superarse para contribuir con la asociación?	3	3	0
15	¿Sus habilidades son valoradas en la asociación?	3	3	0
	<b>TOTAL AMBIENTE DE CONTROL</b>	<b>45</b>	<b>36</b>	<b>1</b>



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

**MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

**COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS**

16	¿Los objetivos de la asociación son claros y permiten el cumplimiento de las metas?	3	3	0
17	¿Los objetivos se han definido en base a las actividades que realiza la asociación?	3	3	0
18	¿Los encargados de la administración verifican el cumplimiento de los objetivos?	3	1	0
19	¿La asociación cumple con las leyes y regulaciones establecidas para asociaciones del sector privado?	3	0	1
20	¿Cuándo los objetivos no son cumplidos conforme a lo esperado, los encargados de la administración toman las debidas precauciones?	3	2	0
21	¿Se mantiene actualizados los procedimientos y base legal a las que se rige la asociación?	3	3	0
22	¿Existen controles que aseguren que las acciones de la asociación se lleven a cabo correctamente?	3	3	0
23	¿Se le comunica al personal sobre los posibles riesgos que pueden afectar a la asociación?	3	3	0
24	¿El personal de la asociación está en la capacidad de reaccionar frente a los riesgos?	3	3	0
25	¿Existe algún mecanismo para anticiparse a los cambios que puedan afectar a la asociación?	3	1	0
<b>TOTAL EVALUACIÓN DEL RIESGO</b>		<b>30</b>	<b>23</b>	<b>1</b>



MP 3/4

Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De

Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

**MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

**COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL**

26	¿La asociación cuenta con un Plan de Talento Humano?	3	0	1
27	¿Se dispone de un Manual de Funciones?	3	0	1
28	¿Para el ingreso y selección al servicio Privado se consideran los requisitos de ley?	3	1	0
29	¿Se han realizado concursos de mérito y oposición para el personal que se incorpora a la asociación?	3	0	1
30	¿Se dispone de un descriptor de puestos?	3	0	1
31	¿El presidente y el encargado de talento humano promueven el entrenamiento, capacitación y desarrollo profesional del personal?	3	3	0
32	¿El personal de la asociación es evaluado conforme lo determina la ley?	3	3	0
33	¿El encargado de talento humano da a conocer a los servidores el objetivo y resultado de la evaluación del desempeño?	3	3	0
34	¿Los servidores que han obtenido calificaciones bajas, son nuevamente evaluados?	3	3	0
35	¿Se mantiene un archivo actualizado del personal?	3	3	0
36	¿La remuneración de los servidores, se encuentran de acuerdo a la tabla de escala laborada por la ley?		3	
	<b>TOTAL ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	<b>33</b>	<b>19</b>	<b>4</b>



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,  
Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015  
**MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y  
RIESGO**

**COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

37	¿La información obtenida por la asociación es recopilada mediante sistemas de información con su debida documentación de respaldo?	3	0	1
38	¿La información generada es procesada y comunicada oportunamente?	3	0	1
39	¿El sistema de información implementado por la asociación permite realizar actualizaciones?	3	1	0
40	¿La información recibida por los servidores privados es recibida con claridad y efectividad?	3	0	1
41	¿Existen canales abiertos de comunicación en la asociación?	3	0	1
42	¿Los aspectos relevantes del control interno son comunicados a los servidores de la asociación?	3	3	0
<b>TOTAL INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>		<b>18</b>	<b>16</b>	<b>1</b>

**COMPONENTE: SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

43	¿El desempeño del personal supervisado a través de las actividades regulares que desempeñan?	3	3	0
44	¿Se realiza el control del personal a través de los registros físicos existentes?	3	3	0
45	¿En la asociación se ha realizado auditorías de gestión externas?	3	1	0
<b>TOTAL SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>		<b>9</b>	<b>7</b>	<b>1</b>

	<b>INICIAL</b>	<b>FECHA</b>
ELABORADO POR:	M.M	26/09/2017
REVISADO POR:	M.I	30/09/2017



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

### CALIFICACIÓN DE LA PONDERACIÓN FINAL

#### ENFOQUE

<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>	<b>CT=</b>	<b>101</b>
<b>PONDERACIÓN TOTAL</b>	<b>PT=</b>	<b>135</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PTX100</b>	<b>NC=</b>	<b>75%</b>
<b>NIVEL DE RIESGO INHERENTE : RI=100%-NC%</b>	<b>RI=</b>	<b>25%</b>
<b>CALIFICACION DEL RIESGO</b>		<b>MODERADO</b>

CT	101	RIESGO	ENFOQUE
PT	135		
NC	75%	<b>MODERADO</b>	
RI	25%	<b>MODERADO</b>	<b>MIXTO-DOBLE PROPOSITO</b>

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

#### ANÁLISIS

Al calcular el control interno de la asociación se puede determinar que existe un nivel de confianza del 75% con una calificación ALTO, y su riesgo inherente del 25% con una calificación BAJO; con un enfoque MODERADO.

	INICIAL	FECHA
ELABORADO POR:	<b>M.M</b>	30/09/2017
REVISADO POR:	<b>M.I</b>	30/09/2017



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

### INFORME DEL CONTROL INTERNO

Francisco de Orellana, 28 de septiembre de 2017

Señor,

Sr. Baudillo Neponceno Romero Gómez.

**PRESIDENTE DE LA ASOCIACIÓN DE PERSONAS CON DISCAPACIDAD FÍSICA, DEL CANTÓN JOYA DE LOS SACHAS**

**Presente. –**

Como parte de la auditoria de gestión a la Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas, por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre 2015, consideramos la estructura del control interno, acorde a los procedimientos de auditoría, las normas internacionales de auditoría y normas de auditoría generalmente aceptadas. Bajo estas normas el objeto de la evaluación fue establecer un nivel de confianza a los procedimientos de control interno.

Nuestro estudio y evaluación del control interno, nos permitió, además, determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoria necesarios para expresar una opinión eficiente y eficaz de la Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas, y no tenía por objeto detectar todas las debilidades que pudiesen existir en el control interno, pues fue realizada en base de pruebas selectivas y la respectiva documentación sustentaría. Sin embargo, esta evaluación reveló ciertas condiciones reportables, que pueden afectar a las operaciones de registro, proceso, resumen y los procedimientos para reportar información suficiente.

Las principales condiciones reportables que se detallan a continuación, se encuentran descritas en los comentarios, conclusiones y recomendaciones. Por lo tanto, una adecuada implementación de estas últimas, permitirá mejorarlas actividades administrativas y financieras contables de la asociación.



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

## INFORME DEL CONTROL INTERNO

---

### EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

#### AMBIENTE DE CONTROL

##### Debilidades

- ✓ No se han establecido indicadores de gestión que permita evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión.
- ✓ Existe personal que no se encuentra ubicado de acuerdo a su perfil, debido a que no se ha aplicado el proceso de contratación de la forma como lo indica la ley.

##### Recomendaciones

##### El presidente

- ✓ Deberá considerarse una lista de indicadores de gestión según las necesidades de la asociación, los cuales le permite determinar el grado de cumplimiento de los fines y objetivos institucionales; además de establecer los resultados de lo planificado y lo ejecutado con relación a lo presupuesto.
- ✓ Será necesario que se contrate personal que vaya de acuerdo al perfil a ocupar, las responsabilidades a adquirir y las funciones a cumplir.

#### EVALUACIÓN DE RIESGO

##### Debilidades

- ✓ No se han implementado un mecanismo para la verificación del cumplimiento de los objetivos.
- ✓ No se ha desarrollado mecanismos para anticiparse a posibles cambios

#### RECOMENDACIONES

##### Al Presidente

Deberá establecerse mecanismos para verificar el cumplimiento de los objetivos y así obtener los resultados satisfactorios a través de la evaluación de la gestión y anticiparse a posibles cambios que pueden alterar a la administración.



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

## INFORME DEL CONTROL INTERNO

---

### ACTIVIDADES DE CONTROL

#### Debilidades

- ✓ La asociación no ha definido un plan de talento humano
- ✓ No se ha realizado concursos de méritos y oposición
- ✓ Existen capacitaciones, pero no para todo el personal.

#### RECOMENDACIONES

##### Al Encargado de Talento Humano

- ✓ Realizar, elaborar y aplicar un plan de talento humano donde se establezca la necesidad de contratar, puestos a ocupar, presupuesto a utilizar y procedimientos a implementarse en la asociación
- ✓ Aplicar la normativa legal estipulada dentro de la ley vigente, donde establece la aplicación de los concursos de merecimientos y oposición para ocupar cargos a fin de lograr resultados esperados y evitar que la asociación mantenga personal no idóneo.
- ✓ Solicitar al encargado de talento humano realizar un análisis situacional de los funcionarios y elaborar un plan de capacitación anual, enfocado a las necesidades de cada servidor, con respecto al desempeño de las funciones según el cargo.



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

## INFORME DEL CONTROL INTERNO

### INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

- ✓ La documentación de respaldo sobre todo de los gastos realizados no se encuentra completa

### RECOMENDACIONES

#### Al presidente

- ✓ Dispondrá a la Tesorera que previo al trámite de pago a los beneficiarios verifiquen que la documentación adjunta al comprobante se encuentra completa, que permita identificar y justificar los respectivos desembolsos.

### SUPERVISIÓN Y MONITOREO

#### Debilidades

- ✓ En la asociación no se han aplicado este tipo de auditoria, solo un examen especial a las cuentas de contratación privada, bienes de larga duración y gastos.

### Recomendaciones

#### Al Presidente

- ✓ Deberá considerar las recomendaciones expuestas en el presente trabajo, para que de esta manera pueda corregir errores y medir la gestión realizada a través de los grados de eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos.

Atentamente,

Miriam Marisol Morales Morales

**AUDITORA**

	INICIAL	FECHA
ELABORADO POR:	M.M	01/10/2017
REVISADO POR:	M.I	02/10/2017



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

## MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

---

### REQUERIMIENTO DE LA AUDITORÍA

Memorándum de Antecedentes

Informe de auditoría

### EQUIPO DE AUDITORÍA

Miriam Morales

**AUDITORA**

Ing. María Ibarra

**SUPERVISOR DE EQUIPO DE AUDITORÍA**

### DÍAS ESTIMADOS PARA EL DESARROLLO

FASE I	Conocimiento Preliminar	1 semana
FASE II	Planificación de la Auditoría	1 semana
FASE III	Ejecución de la Auditoría	2 semanas
FASE IV	Informe de Resultados	1 semana

### ENFOQUE DE LA AUDITORÍA

Auditoría de gestión a la Asociación de Personas con Discapacidad Física, del Cantón Joya de los Sachas, con la finalidad de detectar desviaciones e identificar posibles acciones correctivas a través del análisis a la gestión.

### OBJETIVOS

#### Objetivo general:

Realizar una Auditoría de Gestión que permita analizar la eficiencia y eficacia, en el manejo de los procesos para la Asociación de Personas con Discapacidad Física, del Cantón Joya de los Sachas, Provincia de Orellana, Periodo 2015.



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

## MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

### Objetivos específicos:

- Establecer mediante soporte teórico bibliográfico la importancia de ejecutar una auditoría de gestión para el mejoramiento del uso de los recursos.
- Determinar mediante técnicas y métodos de investigación el grado de cumplimiento de la eficiencia, eficacia en el manejo de los procesos administrativos.
- Elaborar el informe final de la Auditoría de Gestión el mismo que incluirá las observaciones y recomendaciones para la implementación de los cambios propuestos.

### Alcance de auditoría

La Auditoría de Gestión será aplicada a la Asociación de Personas con Discapacidad Física, del Cantón Joya de los Sachas, por el periodo comprendido de 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

### TRABAJO A REALIZAR EN LA FASE DE EJECUCIÓN

- Evaluar los procesos de gastos y bienes de larga duración
- Aplicar los indicadores de gestión para medir la utilización de recursos de manera eficiente, eficaz y economía.
- Elaborar hojas de los hallazgos detectados durante la fase de ejecución de la auditoría
- Emitir el informe final.

### INDICADORES UTILIZADOS

- Indicador de eficiencia
- Indicador de eficacia

	INICIAL	FECHA
ELABORADO POR:	M.M	03/10/2017
REVISADO POR:	M.I	04/10/2017



PA/E

Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

**PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA**

**4.2.3 FASE III: Ejecución**

<b>PROGRAMA GENERAL DE EJECUCIÓN</b>				
<b>ENTIDAD:</b> Asociación de Personas con Discapacidad Física del Cantón Joya de los Sachas.				
	<b>Objetivos y procedimientos</b>	<b>REF. P.T.</b>	<b>HECH O Por</b>	<b>FE CH A</b>
	<b>A) OBJETIVO</b> Evaluar los procesos utilizados, determinando los hallazgos sustentados con evidencias y emitir el informe con las conclusiones y recomendaciones respectivas.			
<b>1</b>	<b>B) PROCEDIMIENTOS</b>			
	- Elaborar una cédula narrativa de procesos de gastos.	<b>CNP1</b>	<b>M.M. M.M</b>	
<b>2</b>	- Analizar el procedimiento para la adquisición de gastos.	<b>E1</b>	<b>M.M. M.M</b>	
<b>3</b>	- Elaborar una cedula narrativa proceso de bienes de larga duración.	<b>CNP 2</b>	<b>M.M. M.M</b>	
<b>4</b>	- Aplicar los indicadores de gestión	<b>IG</b>	<b>M.M. M.M</b>	
<b>5</b>	- Elaborar las hojas de hallazgos	<b>HH</b>	<b>M.M. M.M</b>	
<b>6</b>	- Evaluar los procesos de bienes de larga duración	<b>E2</b>	<b>M.M. M.M</b>	

	<b>INICIAL</b>	<b>FECHA</b>
ELABORADO POR:	<b>M.M</b>	04/10/2017
REVISADO POR:	<b>M.I</b>	04/10/2017



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

### **CÉDULA NARRATIVA PROCESO DE GASTO**

---

Se procede a realizar el siguiente análisis del proceso de gastos que se dan en la asociación al día 08 de octubre del 2017 a las 8:30 am en donde se verifica lo siguiente.

Elaboración de la necesidad

Recibe la necesidad y solicita a la Contadora Tesorera la verificación de la disponibilidad presupuestaria.

Verifica la disponibilidad presupuestaria

Determina la necesidad

Procede a cotizar a nivel local y nacional

Selecciona mejor oferta, según la calidad y precio del producto y servicio

Emitir orden de compra

Verificar los bienes según factura de compra, ingreso de bien a bodega. Elabora acta de entrega y recepción.

Recibe la documentación debidamente verificada por el guardalmacén para que se proceda al pago.

Elaborar Comprobante Único de registro y elabora retención.

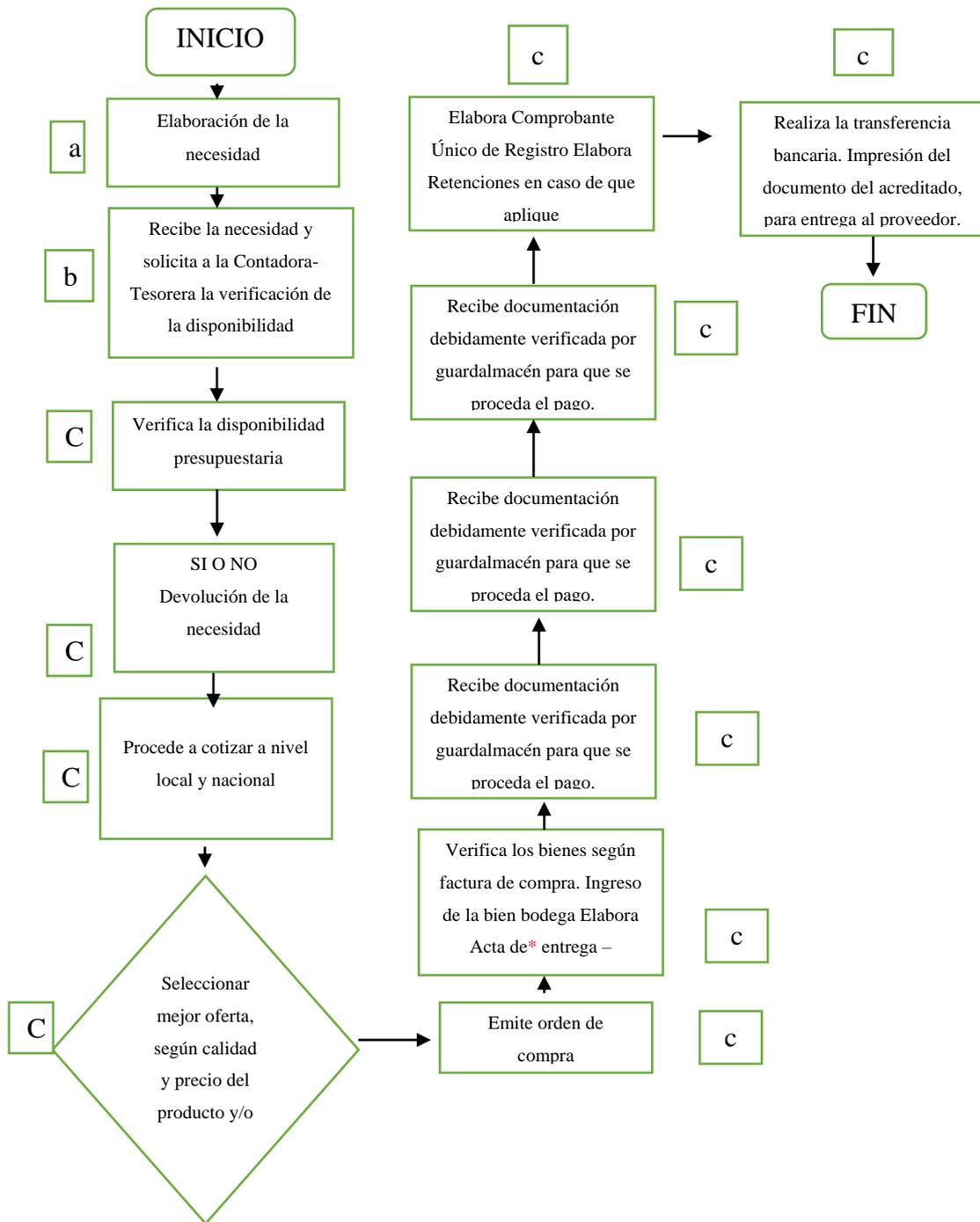
Realiza la transferencia bancaria e imprime el documento para entregar al proveedor.

**Conclusión:** No existen actas de entrega y recepción, ni el ingreso al inventario de bodega. Estos documentos son de gran necesidad para poder justificar los diferentes gastos.



**ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DEL PROCEDIMIENTO PARA LAS ADQUISICIONES (GASTO)**

**E 1**



	INICIAL	FECHA
ELABORADO POR:	M.M	05/10/2017
REVISADO POR:	M.I	05/10/2017

**CÉDULA NARRATIVA PROCESO DE BIENES DE LARGA DURACIÓN**

Se puede realizar el siguiente análisis del proceso de bienes de larga duración que se da en la asociación el día 08 de octubre del 2017 a las 8:30 am en donde se verifica su proceso. El Analista de Bienes y Bodega recibe los bienes conjuntamente con un servidor. El Analista de Bienes y Bodega firma el acta de entrega de bienes recibidos conjuntamente con un servidor (a) involucrado en el tipo de bien y el proveedor.

El Analista de Bienes y Bodega realiza el ingreso de los bienes en el sistema contable financiero Fénix, en el módulo de activos fijos, con la codificación e identificación individual de los bienes de larga duración y bienes sujetos a control.

El Analista de Bienes y Bodega procede a la organización, almacenamiento y etiquetación de los bienes y se los ubica físicamente en la bodega de la asociación.

El Analista de Bienes y Bodega en base a los requerimientos de las diferentes áreas procede a entregar el bien. El Analista de Bienes y Bodega dispone de carpetas para archivo de las actas de entrega-recepción.

El Analista de Bienes y Bodega mantiene el registro histórico de los bienes y estará sustentado con las hojas de control, en las que deberá constar, el nombre del servidor (a) que recibió los bienes, código, detalle, estado y valor de los bienes entregados para su uso y conservación, contendrá además la firma de responsabilidad del servidor encargado de su uso y custodia.

Los custodios (as) informan cualquier novedad sobre sus bienes al área de bodega, para la resignación de custodios, el analista de bienes bodega realiza la codificación de los bienes. Realiza el inventario dos veces al año.

**CONCLUSIÓN:** El analista de bienes y bodega no realiza el proceso al almacenamiento y etiquetación de los bienes solo los ubica físicamente. No existe un registro histórico, ni hojas de control de los bienes para que exista información de quienes están de custodios De los mismos exista esa responsabilidad de buen manejo. Además, no se realizan los inventarios según lo establecido en sus procesos lo que dificulta la búsqueda de los bienes.



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

**HOJA DE INDICADORES**

<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>	
<b>PERIODO:</b> 2015	
<b>ENTIDAD:</b> ASODISFJOSA	
<b>INDICADOR:</b> % de capacitación a los trabajadores (eficiencia)	
<b>FORMULA:</b> $E=(Ejecutado/planificado) \times 100$	
<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> Numero de servidores capacitados	
<b>FRECUENCIA</b>	<b>AÑO 2015</b>
<b>N° SERVIDORES</b>	22
<b>FUENTE</b>	Registro de capacitaciones
<b>CÁLCULO</b>	$E=(7/22) \times 100$
<b>RESULTADO</b>	31.82%
<b>BRECHA</b>	Brecha: 100%-31.82%
<b>RESULTADO</b>	68,188%

**ANÁLISIS**

Al calcular la eficiencia de la capacitación a los trabajadores de la asociación se puede determinar que existe un nivel de resultado del 31.82% en la cual en la brecha que se realiza, da como resultado final 30.82% por cual la capacitación ayudara hacia una renovación de conocimientos habilidades y actitudes de los empleados, en la cual habrá una mejora en el ambiente laboral, y se obtendrá un capital humano más competente y con mayor eficiencia en sus labores diarias, para un mayor crecimiento de la asociación en la cual se efectuar una mejora en la toma de decisiones y de esa manera garantizar el éxito en la preparación integral de los trabajadores



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

**HOJA DE INDICADORES**

<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>	
<b>PERIODO:</b> 2015	
<b>ENTIDAD:</b> ASODISFJOSA	
<b>INDICADOR:</b> % de evaluación de desempeño a los trabajadores (eficacia)	
<b>FORMULA:</b> $E = (\text{Ejecutado/planificado}) \times 100$	
<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> Numero de servidores evaluados	
<b>FRECUENCIA</b>	<b>AÑO 2015</b>
<b>N° SERVIDORES</b>	22
<b>FUENTE</b>	Registro de evaluaciones
<b>CÁLCULO</b>	$E = (7/22) \times 100$
<b>RESULTADO</b>	31.82%
<b>BRECHA</b>	Brecha: 100% - 31.82%
<b>RESULTADO</b>	68,18%

**ANÁLISIS**

Al calcular la evaluación de desempeño a los trabajadores (eficacia) de la asociación se puede determinar que existe un nivel de resultado del 31.82% en la cual en la brecha que se realiza, da como resultado final 30.82% por lo cual evaluar el desempeño de los empleados ayudara a dar un mejor rendimiento para la asociación al hacer esto se determinar quiénes merecen recibir compensaciones. Es valorar de la forma más sistemática y objetiva posible en el desempeño de los empleados en lo cual ayudara en el logro de una meta de cómo se utilizan sus recursos para lograr dichos objetivos. Tiene que ver con hacer efectivo un intento o propósito.



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

### HOJA DE INDICADORES

AUDITORÍA DE GESTIÓN	
<b>PERIODO:</b> 2015	
<b>ENTIDAD:</b> ASODISFJOSA	
<b>INDICADOR:</b> % De reclamos recibidos por el cliente externo (economía )	
<b>FORMULA:</b> $R = (\text{Reclamos recibidos} / \text{población atendida}) \times 100$	
<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> Numero de reclamos	
FRECUENCIA	AÑO 2015
<b>N° SERVIDORES</b>	11
<b>FUENTE</b>	Registro de usuarios externos
<b>CÁLCULO</b>	$R = (3/271) \times 100$
<b>RESULTADO</b>	0,92%
<b>BRECHA</b>	Brecha: 100% - 0,92%
<b>RESULTADO</b>	99,08%

### ANÁLISIS

Al calcular reclamos recibidos por el cliente externo (economía) de la asociación se puede determinar que existe un nivel de resultado del 0,92% en la cual en la brecha que se realiza, da como resultado final 99.08% el número de reclamos recibidos es mínima, por parte de los usuarios externos, es la fuente de ingresos generando estabilidad económica a la asociación porque sin cliente no habría la institución.

	INICIAL	FECHA
ELABORADO POR:	M.M	10/08/2017
REVISADO POR:	M.I	13/08/2017



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

## HOJA DE HALLAZGO

---

### 1.- FALTA DE CONSTATAIONES FÍSICA PERIÓDICAS

**CONDICIÓN:** Se comprobó que la Secretaria – Tesorera, no realizo constataciones físicas de los bienes de la larga duración por lo menos una vez al año, con la finalidad de actualizar y tener la información correcta, conocer cualquier novedad relacionada con su ubicación, estado de conservación y cualquier afectación que sufra.

**CRITERIO:** Incumplieron lo dispuesto en el artículos 77 numeral 1 letra a), 3 letra a) b9 y d) de la ley orgánica de contraloría general del estado, 3, 12 y 97 del reglamento general sustitutivo para el manejo y administración de bienes del sector privado y la normal de control 250-08 constatación física de existencia y bienes de larga duración vigente hasta el 30 de noviembre de 2009, la misma que guarda relación con la actual Norma de Control Interno 406-10 constatación física de existencias y bienes de larga duración.

**CAUSA:** El presidente de la asociación no dispuso a la Secretaria – Tesorera realice las constataciones físicas de los bienes periódicamente.

**EFECTO:** Ha ocasionado no identificar aquellos bienes que están en mal estado o fuera de uso por falta de una revisión continua.

**CONCLUSIÓN:** El presidente de la asociación, no dispuso a la Secretaria – Tesorera realizar constataciones físicas de bienes, continuamente y presentar un informe de las novedades encontradas, lo que ocasionado que no disponga de un control adecuado de los bienes y una información actualizada, oportuna para la toma de decisiones de las autoridades de la asociación.

### RECOMENDACIÓN:

#### Al Presidente de la Asociación

- ✓ Dispondrá a la Secretaria Tesorera, realice constataciones físicas de los bienes de la asociación por lo menos una vez al año, sus resultados se presentarán en un acta suscrita por las personas que intervinieron en la diligencia, con las novedades pertinentes de existir diferencias, estas serán analizadas y de ser novedades oportunas se procederá a determinar los posibles responsables.



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

## HOJA DE HALLAZGO

### 2.-FALTA DE CODIFICACIÓN E IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES

**CONDICIÓN:** La Secretaria Tesorera, no identificó los bienes y equipos de la asociación de manera adecuada mediante la impresión y colocación de un código en la parte visible de cada uno de los bienes de larga duración, por áreas o departamento. Además, dispone de un inventario en el cual no constan los nombres de los custodios a quienes se entregó los bienes con acta de entrega recepción entre las partes.

**CRITERIO:** Incumplieron lo dispuesto en el artículo 77 numeral 1 letra a), d) y 3 letra a), d) de la ley orgánica de contraloría general del estado, 3, literal c) del reglamento general sustitutivo para el manejo y administración de bienes del sector público e inobservado la norma de control 406-06 identificación y protección” ...se establecerá una codificación adecuada que permita fácil identificación, organización y protección de las existencias de suministros y bienes de larga duración...”

**CAUSA:** El presidente de la asociación no dispuso a la Secretaria – Tesorera realice las codificaciones respectivas de los bienes de larga duración.

**EFECTO:** La falta de codificación, ocasiono que los bienes de la asociación no mantengan un control adecuado y un inventario actualizado, no permite su identificación en forma confiable y ágil

**CONCLUSIÓN:** El presidente de la asociación, no dispuso la codificación de los bienes de la asociación, en una parte visible lo que dificultó su ubicación de a quienes entrego los bienes.

### RECOMENDACIÓN:

#### Al presidente de la Asociación

- ✓ Dispondrá a la Secretaría Tesorera, realice la codificación de los bienes de la asociación mediante la impresión de los códigos en la parte visible y que en el listado de bienes se registre el nombre de sus custodios.



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

### HOJA DE HALLAZGO

---

#### **3.- NO SE REALIZAN INGRESOS A BODEGA DE LOS BIENES ADQUIRIDOS**

**CONDICIÓN:** Se verificó que no se realizan ingresos a bodega de los bienes adquiridos antes de su utilización garantizar que los bienes adquiridos se ajusten a las exigencias de la asociación, esto sirve como sustento para efectuar el pago.

**CRITERIO:** Incumplieron lo dispuesto en los artículos 77 numeral 1 letra a), d) y 3 letras a), d) de la ley orgánica de contraloría general del estado, 3 literal c) del reglamento general sustitutivo para el manejo y administración de bienes del sector público e inobservaron la norma de control interno 406-06 identificación y protección.

**CAUSA:** El presidente no dispuso o estableció sistemas de control interno, la secretaria – tesorera no diseño un formulario de ingreso a bodega.

**EFFECTO:** La falta de ingreso de los bienes a bodega, ha ocasionado que no se asegure que los bienes cumplan con la especificación técnica requerida, y que no cuente con el documento que sirve de respaldo de efectuar los pagos.

#### **RECOMENDACIÓN:**

##### **Al Presidente de la Asociación**

Dispondrá a la Secretaría-Tesorera, diseñar un formulario para que todas las adquisiciones antes de ser utilizados por el servidor solicitante, previamente ingresen por bodega, y que dicho documento se adjunte como respaldo a los pagos.



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

## HOJA DE HALLAZGO

### 4.- GASTOS REALIZADOS SIN LA DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO

**CONDICIÓN:** Existen pagos por servicios que no disponen de la documentación pertinente y completa como las facturas, actas de entrega recepción por parte de los beneficiarios, programas de cumplimiento e informes de actividades desarrolladas por los funcionarios y constancia de los servicios entregados por terceros.

**CRITERIO:** El presidente y la Secretaría – Tesorera, incumplieron las letras a), y c) del numeral 2; letra a) del numeral 3 del artículo 77 de la ley orgánica de la contraloría general del estado e inobservaron las normas de control interno 100-01 control interno 402- 02 control previo al compromiso, 403-08 control previo al pago, 405-04 documentación de respaldo y su archivo.

**CAUSA:** No se establecieron procedimientos para determinar la propiedad, legalidad veracidad que se encuentran enmarcados dentro de los planes y programas relacionados con la misión y objetivos de la asociación, para un aprovechamiento eficiente de los recursos financieros.

**EFECTO:** Situación que no permite identificar y justificar los respectivos desembolsos realizados por la asociación.

**CONCLUSIÓN:** Se verificó que no dispone de evidencia documental suficiente, pertinente y legal de sus operaciones la misma que no permitió identificar y justificar los respectivos desembolsos realizados por la asociación.

### RECOMENDACIÓN

#### Al Presidente de la Asociación

En coordinación con la Secretaría – Tesorera, establecerán procedimientos que aseguren el control previo concurrente de las operaciones, con el propósito de determinar la propiedad y legalidad de las mismas.

Instalará a la tesorera que previo al trámite de pago a los beneficiarios verifique que la documentación adjunta al comprobante se encuentre completa, que permita identificar los respectivos desembolsos.



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

### HOJA DE HALLAZGO

#### 5.- INEXISTENCIA DE UN PLAN DE MANEJO DE TALENTO HUMANO

**CONDICIÓN:** La asociación no cuenta con un plan de talento humano, donde se establezca la necesidad de contratar, puestos a ocupar, presupuesto a utilizar, capacitaciones y procedimientos a implantarse.

**CRITERIO:** Se incumple con el Art. 56 de PLANIFICACIÓN DE TALENTO HUMANO DE LA LOSEP (vigente desde octubre de 2010) que señala "...La Unidades administrativas del talento humano, estructuran planificación y elaboran una planificación de talento humano..."

Se incumplen con la norma de control interno N° 407-01, PLAN DE TALENTO HUMANO que menciona "...los planes de talento humano se sustentarán en el análisis de la capacidad operativa de las diferentes unidades administrativas, en el diagnóstico del personal existente..."

**CAUSA:** La falta de conocimientos y coordinación de las actividades a realizarse en talento humano la necesidad de contratar puestos a ocupar y presupuesto a utilizar en capacitaciones a todo el personal de la asociación y las principales dignidades de la asociación.

**EFECTO:** Poca colaboración por parte del encargado de talento humano para los fines propuestos, así como dificultades al acceso de la información.

**CONCLUSIÓN:** La asociación no cuenta con una planificación anual de talento humano lo que dificulta conocer los requerimientos, puestos a ocupar, presupuestos a utilizar en capacitaciones y procedimientos a seguir dentro de la asociación.

#### RECOMENDACIÓN:

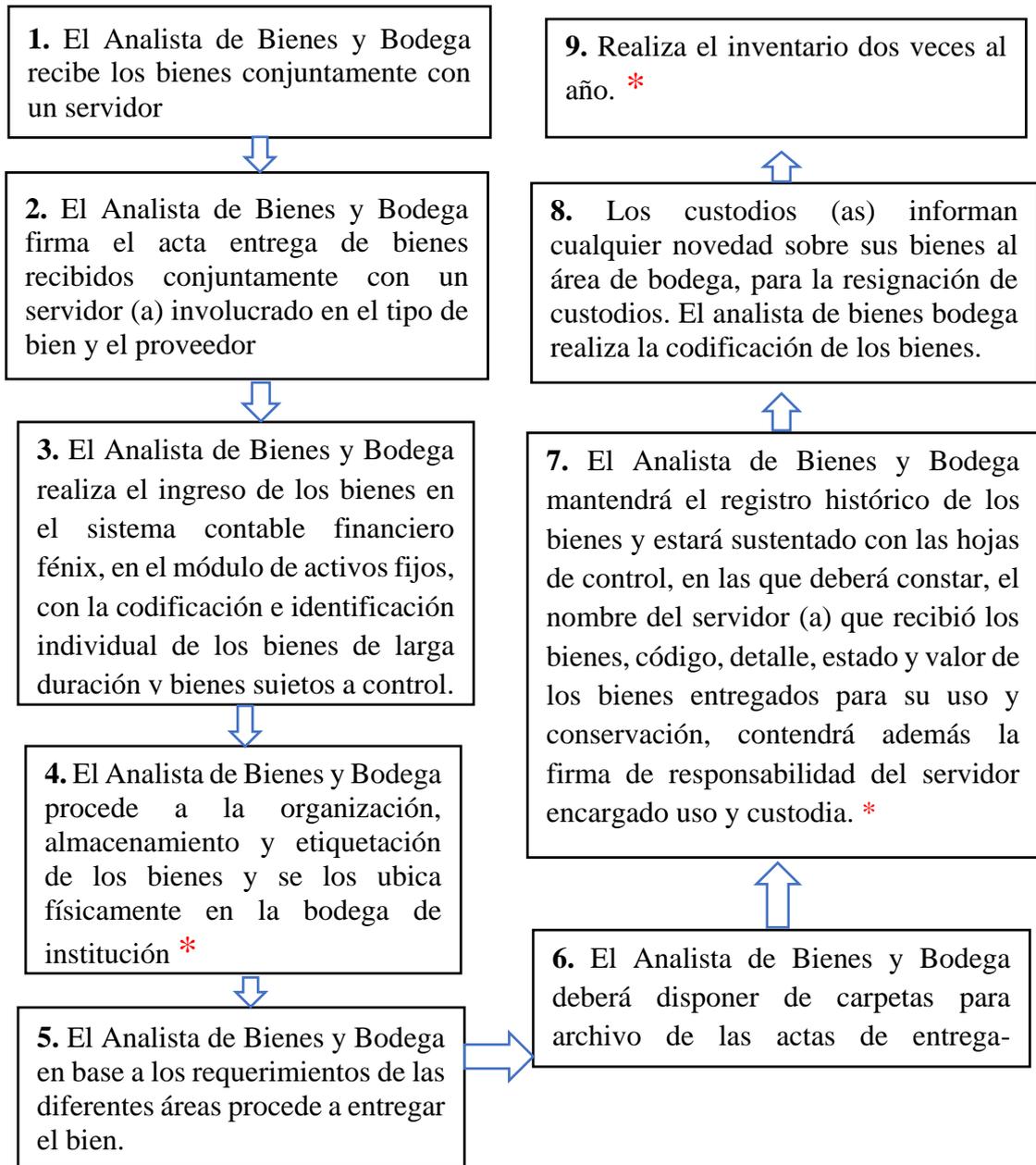
##### Al Presidente de la Asociación

Solicitar al encargado de talento humano que estructure, o elaborare la planificación anual de Talento Humano, en función de los planes, programas proyectos y procesos que serán ejecutados dentro de la asociación.

	INICIAL	FECHA
ELABORADO POR:	M.M	10/08/2017
REVISADO POR:	M.I	13/08/2017



**ANALISIS Y EVALUACIÓN PARA EL PROCEDIMIENTO PARA BIENES DE LARGA DURACIÓN**



	INICIAL	FECHA
ELABORADO POR:	M.M	14/08/2017
REVISADO POR:	M.I	15/08/2017



PA/CR

Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

**PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA**

**4.2.4 FASE IV: Comunicación de Resultados**

<b>FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>			
<b>PROGRAMA GENERAL DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>			
<b>ENTIDAD:</b> Asociación de Personas con Discapacidad Física, del Cantón Joya de los Sachas.			
<b>OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS</b>	<b>REF.</b>		
<b>A) OBJETIVO</b> Presentar el informe final de la auditoría de gestión con sus pertinentes comentarios, conclusiones y recomendaciones			
<b>B) PROCEDIMIENTOS</b> ✓ Carta del informe de la Auditoría de Gestión	<b>M.M.M.M</b>		
✓ Entrega del informe Final.	<b>M.M.M.M</b>		

	<b>INICIAL</b>	<b>FECHA</b>
ELABORADO POR:	<b>M.M</b>	13/08/2017
REVISADO POR:	<b>M.I</b>	13/08/2017



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

## INFORME FINAL DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

---

Francisco de Orellana, 31 de octubre de 2017

**Señor:**

Baudillo Neponceno Romero Gómez

**PRESIDENTE DE LA ASOCIACIÓN DE PERSONAS CON DISCAPACIDAD FÍSICA, DEL CANTÓN JOYA DE LOS SACHAS**

**Presente. -**

Por medio del presente invitamos a usted de la convocatoria final de comunicación de resultados mediante la lectura del borrador del informe de la AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015, diligencia que se llevara a cabo en el auditorio de la Asociación el día lunes 01 de Noviembre del 2017 alas 14H00.

Particular que informo para fines pertinentes.

### **CAPÍTULO I: Enfoque de la Auditoría**

#### **Motivo de la auditoría**

Poner en práctica todos los conocimientos adquiridos de la Auditoría de Gestión durante la formación universitaria y contribuir al control y crecimiento de la Asociación de Personas con Discapacidad Física, del Cantón Joya De Los Sachas

#### **Objetivo General**

Realizar una Auditoría de Gestión a la Asociación de Personas con Discapacidad Física, del Cantón Joya de los Sachas, Provincia de Orellana, Periodo 2015. Con el fin de analizar la eficiencia y eficacia, economía en el manejo de los procesos administrativos.

#### **Alcance de auditoría**

La Auditoría de Gestión será aplicada a la Asociación de Personas con Discapacidad Física, del Cantón Joya de los Sachas, por el periodo comprendido de 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

## INFORME FINAL DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

---

### CAPÍTULO II: Información de la Entidad

#### Misión

Contribuir al desarrollo integral del Cantón Joya de los Sachas de forma participativa y en forma transparente con la finalidad de mejorar la calidad de vida de la población discapacitada.

#### Visión

La ASODISFJOSA, en el año 2025 se constituye un modelo de desarrollo sostenible a seguir. El modelo de gestión es participativo e incluyente que respeta la plurinacionalidad e interculturalidad. El talento humano local es competitivo y gracias a su apoyo se garantiza un desarrollo equitativo y solidario.

#### Base Legal

La gestión de la asociación se encuentra normada por las siguientes leyes y reglamentos

- Constitución de la república del Ecuador, artículo 255, publicada en el registro oficial 449, de 20 de octubre 2008.
- Código Orgánico de organización territorial, (COOT), publicado en el suplemento del registro oficial N° 303 de 19 de octubre de 2010.
- Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas.
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y su Reglamento, publicada en el suplemento del Registro Oficial 595, de 12 de junio 2012.
- Ley Orgánica del Servidor Público
- Ley de Presupuestos del Sector Público y Su Reglamento.
- Ley de Regulación Económica y Control del Gasto Público.
- Reglamento a la Ley Orgánica de la Contraloría General del estado, publicado en Registro oficial 119, de 7 de julio de 2003.
- Reglamento Sustitutivo de responsabilidades, publicado en Registro oficial 386 de 27 de octubre de 2006.



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

## INFORME FINAL DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

---

- Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del sector privado publicado en Registro Oficial 378 de 17 de octubre de 2006
- Estatutos internos

### **Objetivos de la Asociación**

- Brindar a la Población, información acerca de la discapacidad y los diferentes tipos que existen para su prevención.
- Brindar atención de calidad, eficacia y eficiencia en cada servicio de Rehabilitación a las personas con discapacidad y a sus familias.
- Sensibilizar a la población para un mejor acercamiento hacia las personas que tienen discapacidad.
- Fomentar la Integración Social e Incorporación de las personas con Discapacidad.
- Promover la difusión de la dignidad de su condición, pugnando por la igualdad de oportunidades y equidad en el acceso de servicios integrales para su desarrollo.
- Propiciar programas y/o talleres de prevención y de promoción de una vida saludable en la población discapacitada.
- Difundir las acciones o programas que se realizan por parte de la ASODISFJOSA mediante sistemas de comunicación de alcance de la población.
- Impulsar y fortalecer la participación de las Autoridades Municipales, y de la comunidad, para lograr un Cantón con Cultura de Prevención de la Discapacidad e Integración Social.
- Reunirse periódicamente cuando así lo determinen las Autoridades Municipales.



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

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

---

### **Principales políticas y estrategias institucionales**

La Asociación de Personas con Discapacidad Física, del Cantón Joya de los Sachas, no dispone de una planificación estratégica institucional, de la misma manera no cuenta con políticas establecidas por escrito para desarrollar las actividades diarias, tanto administrativas como financieras, pero se manejan mediante las normas técnicas establecidas por los organismos de control, como son: el ministerio de Finanzas y la Contraloría General del Estado.

### **ESTRUCTURA ORGÁNICA**

La Asociación de Personas con Discapacidad Física, del Cantón Joya de los Sachas, mantiene los niveles básicos establecidos en los Art.9 y 46 en los estatutos de la asociación.

#### **NIVEL DIRECTIVO**

- Presidente
- Vicepresidente
- Vocales

#### **NIVEL ADMINISTRATIVO**

- Tesorera
- Secretaria

### **Estructura Orgánica Funcional**

El reglamento orgánico funcional de la Asociación de personas con discapacidad física, del Cantón Joya de los Sachas, mantiene la siguiente estructura orgánica y está integrada de los siguientes niveles:

1. Nivel Directivo
2. Nivel Ejecutivo
3. Nivel Medio o de Apoyo



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

## INFORME FINAL DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

---

### **Nivel Directivo**

Art. 2.- El nivel directivo lo ejercerá la máxima jerarquía directiva del Cantón Joya de los Sachas. Está conformada por la asociación como cuerpo colegiado integrado por seis vocales presididos por el presidente de la asociación y tiene como misión principal realizar las tareas de planificación, coordinación, seguimiento, acompañamiento, control y evaluación de las políticas y acciones de la asociación del cantón, así como dictar resoluciones y acuerdos sobre los asuntos de su competencia.

### **Nivel Ejecutivo**

Art. 3.- Este nivel constituye la máxima jerarquía administrativa de la asociación del cantón Joya de los sachas. Está integrada por la Presidencia de la junta de socios como órgano ejecutivo de la gestión cantonal, esta para dirigir y supervisar la gestión cantonal inherente a las funciones específicas de la asociación.

### **Nivel Medio o de Apoyo**

Art. 4.- Este nivel está conformado por la unidad de Secretaria – Tesorera creada por los socios con el objeto de cumplirlas funciones de administración de los recursos humanos, financieros, materiales, tecnológicos, entre otros, para la adecuada ejecución de las políticas emanadas por el nivel directivo. Se caracteriza por sus actividades complementarias para prestar ayuda material, y de trámite y de procedimientos internos.



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

## INFORME FINAL DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

---

### Personal Inmerso en el Examen

**Tabla 16:** Principales Funcionarios de la “ASODIFJOSA “

<b>NOMBRE Y APELLIDO</b>	<b>CARGO</b>	<b>CANT.</b>
Baudillo Neponceno Romero Gómez	Presidente de la Asociación	1
Silvio Esmerado Izquierdo	Talento Humano	1
Maribel Alexandra Torres	Secretaria	1
Lizbeth Margarita Torres	Tesorera	1
<b>TOTAL</b>		<b>4</b>

**FUENTE:** Asociación de Personas con Discapacidad Física del Cantón Joya de los Sachas

**ELABORADO POR:** Miriam Morales (2016)



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

## INFORME FINAL DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

---

### CAPÍTULO IV RESULTADOS ESPECÍFICOS POR COMPONENTE

#### **HALLAZGO N°. 1 Falta de constataciones físicas periódicas**

Se comprobó que la Secretaría Tesorera, no realizó constataciones físicas de los bienes de larga duración por lo menos una vez al año, con la finalidad de actualizar y tener la información correcta, conocer cualquier novedad relacionada con su ubicación, estado de conservación aceptación que sufra.

Se incumplieron lo dispuesto en los artículos 77 numeral 1 letras a), y 3 letras a), b), y d) de la ley orgánica de la contraloría general del estado, 3, 12 y 97 del Reglamento General sustitutivo para el Manejo y Administración de bienes del sector pública y con la actual norma de Control Interno 406-10 constatación físicas de existencia de bienes de larga duración.

El presidente de la asociación, no dispuso a la Secretaría – Tesorera realice las constataciones físicas de los bienes periódicamente, ocasionando que no se pueda identificar los bienes en el estado o fuera de uso

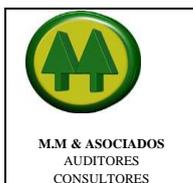
#### **CONCLUSIÓN**

El presidente de la asociación, no dispuso a la Secretaría – Tesorera realice las constataciones físicas de los bienes periódicas, se presente un informe de las novedades encontradas, lo que se ocasiono que no se disponga de un control adecuado de los bienes y de una información actualizada oportuna para la toma de decisiones de las autoridades de la asociación.

#### **RECOMENDACIONES**

##### **Al Presidente de la Asociación**

Dispondrá a la Secretaría Tesorera, realice constataciones físicas de los bienes de la asociación por lo menos una vez al año, sus resultados se presentarán en un acta suscripta por las personas que intervinieron en la diligencia, con las novedades pertinentes y de existir diferencias, estas serán analizadas de ser procedente se determinaran los posibles responsables.



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

## INFORME FINAL DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

---

### **HALLAZGO N °2.- Falta de codificación e identificación de los bienes**

La secretaria tesorera, no identifico los bienes y equipos de la asociación de manera adecuada mediante la impresión y colocación de un código en la parte visible de cada uno de los bienes de larga duración, por áreas o departamentos. Además, dispone de un inventario en el cual no constan los nombres de los custodios a quienes se entregó los bienes con acta de entrega recepción entre las partes.

Se incumplieron lo dispuesto en los artículos 77 numeral 1 letras a), d) y 3 letras a), d) de la ley orgánica dela contraloría general del estado, 3 literal c) del reglamento general sustitutivo para el Manejo y Administración de bienes del sector público e observaron la Norma de control interno 406-06 identificación y protección.

El presidente de la ASODIFJOSA, no dispuso a la Secretaría – Tesorera realice las codificaciones respectivas de los bienes. La falta de codificación ocasiono que los bienes, de la asociación no mantengan un control adecuado e inventario actualizado, y no permite su identificación en forma confiable y ágil.

### **CONCLUSIÓN**

El presidente de la asociación, no dispuso la codificación de bienes de la asociación, en una parte visible lo que dificulto su ubicación de los bienes y equipos de la asociación.

### **RECOMENDACIÓN**

#### **Al presidente**

- ✓ Dispondrá a la secretaria tesorera, realice la codificación de los bienes de la asociación mediante la impresión de los códigos en la parte visible y que en el listado de bienes se registra el nombre de sus custodios.



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

## INFORME FINAL DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

---

### **HALLAZGO 3.- No se realizan ingresos a bodega de los bienes adquiridos**

Se verifico que no se realizan ingresos a bodega de los bienes adquiridos antes de su utilización y garantizar que los bienes adquiridos se ajustan a las exigencias de la asociación, además sirve de documento de sustento para efectuar el pago

Incumplieron lo dispuesto en los artículos 77 numeral 1 letras a), d y 3 letras a), d) de la ley orgánica de la contraloría general del estado, 3 literal c) del reglamento general sustitutivo para el manejo y administración de bienes del sector público e inobservaron de la norma de control interno 406-06 identificaciones y protección.

El presidente no dispuso ni estableció los sistemas de control interno, y la secretaría tesorera no diseño e implanto la utilización de los formularios de ingresos a bodega, La falta de ingreso de los bienes a bodega, ha ocasionado que no se asegure que los bienes cumplan con las especificaciones técnicas requeridas, y que no cuente con el documento que sirve de respaldo para efectuar los pagos.

### **CONCLUSIÓN:**

El presidente de la asociación, no dispuso ingresar a bodega los bienes que adquiere la asociación, ocasionando que no se asegure que los bienes cumplan con las especificaciones técnicas requeridas, y que no cuente con el documento que sirve de respaldo para efectuar los pagos.

### **RECOMENDACIÓN:**

#### **Al presidente de la asociación**

Dispondrá a la secretaría tesorera, diseñar un formulario para que todas las adquisiciones antes de ser utilizados por el servidor solicitante, previamente ingresen por bodega, y que dicho documento se adjunte como respaldo a los pagos.



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

## INFORME FINAL DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

---

### **HALLAZGO N°4.- Gastos realizados sin la documentación de respaldo**

Existen pagos por servicio que no dispone de la documentación pertinente y completa como son las facturas, actas de entrega recepción por parte de los beneficiarios, programas de cumplimiento e informes de actividades desarrolladas por los funcionarios y constancia de los servicios entregados por terceros.

El presidente y la secretaria tesorera, incumplieron las letras a), y c) del numeral 2; letra a) del numeral 3 del artículo 77 de la ley orgánica de la contraloría general del estado e inobservaron las normas de control interno 100-01, control interno, 402 – 02 control previo al pago al compromiso, 403-08 control previo al pago, 405- 04 documentación de respaldo y su archivo.

No se establecieron procedimientos para determinar la participación, justicia sinceridad y que se encuentre enmarcados dentro de los planes y programas relacionados con la misión y objetivos de la asociación, para un aprovechamiento eficiente de los recursos financieros. Situación que no permite identificar y justificar los respectivos desembolsos realizados por la asociación

### **CONCLUSIÓN**

Se confirmó que no dispone de evidencia documental suficiente, pertinente y legal de sus operaciones la misma que no permitió identificar y justificar los respectivos saldos realizados por el ente.

### **RECOMENDACIÓN**

#### **Al presidente de la asociación**

- ✓ En coordinación con la secretaria – tesorera, establecerán procedimientos que aseguren el control previo y concurrente de las operaciones, con el propósito de determinar la propiedad y legalidad de las mismas.
- ✓ Dispondrá a la tesorera que previo al trámite de pago a los beneficiarios verifique que la documentación adjunta al comprobante se encuentra completa, que permita identificar y justificar los respectivos desembolsos.



Asociación De Personas Con Discapacidad Física, Del Cantón Joya De Los Sachas,

Auditoría de Gestión

PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

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

---

### **HALLAZGO N°5.- Inexistencia de un plan de talento humano**

El gobierno de la asociación no cuenta con un plan de talento humano, donde se establezcan la necesidad de contratar, puestos a ocupar, presupuesto a utilizar, capacitaciones y procedimientos e implementarse.

Se incumple en el artículo 56 planificación de talento humano de la LOSEP (vigente desde octubre de 2010) se inobserva la norma de control interno N° 407-01, plan de talento humano.

La falta de conocimiento y coordinación de las diligencias a realizarse en talento humano y las principales dignidades de la asociación. Poca colaboración para los fines propuestos, así como dificultades al acceso de la información.

### **CONCLUSIÓN:**

Las asociaciones no cuentan con una planificación anual de talento humano lo que dificulta conocer los requerimientos, puestos a ocupar, presupuestos a utilizar y procedimientos a seguir dentro de la asociación.

### **RECOMENDACIÓN:**

#### **AL PRESIDENTE DE LA ASOCIACIÓN**

Solicitar al encargado de talento humano organizar, procesar y presentar la planificación anual de talento humano, en función de los procedimientos, programas proyectos y procesos que serán realizados.

Atentamente,

Miriam Marisol Morales Morales

**AUDITORA**

## CONCLUSIONES

- ✓ EL PRESIDENTE de la asociación, no dispuso a la secretaria – tesorera realice verificaciones físicas de bienes, periódicas y se presente un informe de las novedades encontradas, lo que ocasiono que no se disponga de un control adecuado de los bienes y de una información actualizada oportuna para la toma de decisiones de las autoridades de la asociación,
- ✓ El presidente de la asociación, no dispuso la codificación de los bienes de la asociación, en una parte visible lo que dificulta su ubicación.
- ✓ El presidente de la asociación, no dispuso ingresar a bodega los bienes que adquiere la asociación, ocasionando que no se asegure que los bienes cumplan con las especificaciones técnicas requeridas, y no cuente con el documento que sirva de respaldo para efectuar los pagos.
- ✓ Se verifico que no dispone de evidencia documental suficiente, pertinente y legal de sus operaciones la misma que no permitió identificar y justificar los respectivos desembolsos realizados por el ente.

## RECOMENDACIONES

- ✓ Dispondrá a la Secretaría - Tesorera, realice constataciones físicas de los bienes de la asociación por lo menos una vez al año, sus resultados se presentarán en un acta suscripta por las personas que intervinieron en la diligencia, con las novedades pertinentes y de existir diferencias, estas serán analizadas y de ser procedentes se determinarán los posibles responsables.
  
- ✓ Dispondrá a la Secretaría - Tesorera, realice la codificación de los bienes de la asociación mediante la impresión de los códigos en la parte visible y que en el listado de los bienes se registre el nombre de sus custodios.
  
- ✓ Dispondrá a la Secretaría - Tesorera, diseñar un formulario para que todas las adquisiciones antes de ser utilizadas por el servidor solicitante, previamente ingrese por bodega, y que dicho documento se adjunte como respaldo a los pagos.
  
- ✓ En coordinación con la Secretaría - Tesorera, establecerán procedimientos que aseguren el control previo y concurrente de las operaciones, con el propósito de determinar la propiedad y legalidad de las mismas.
  
- ✓ Dispondrá a la Tesorera, que previo al trámite de pago a los beneficiarios verifique que la documentación adjunta al comprobante se encuentra completa, que permita identificar y justificar los respectivos desembolsos en lo cual nos ayude a tener un mejor manejo de los recursos económicos con más eficiencia y a la vez con eficacia.

## BIBLIOGRAFÍA

- Aguilar, R. (1996). *Metodos de investigación*. Bogota : Ecoe Ediciones.
- Arens, A.; Randal, E. & Mark, B. (2007). *Auditoría un enfoque integral* (11ª ed.). México: Pearson Educación.
- Barros, M. (2011). Auditoría de gestión a la asociación obra kolping Ecuador en la ciudad de Quito, Año 2011. (Tesis de Pregrado, Universidad Técnica Particular de Loja). Recuperado de: <http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/7713/1/Tesis%20de%20Barros%20Hernandez%20Maria%20Lorena.pdf>
- Bernal, C. (2006). *Enfoque investigativo*. (2ª ed.). Mexico: Pearson Educación.
- Blanco, Y. (2012). *Normas y procedimientos de la auditoria integral*. (2ª ed.). Bogota: Ecoe Ediciones.
- Chiavenato, I. (2000 ). *Definición de proceso*. Bogotá: McGraw-Hill.
- Hernández, S. (2010). *Metodología de la investigación*. (5ª ed.). México: McGraw-Hill.
- Pachuca, L. (2007). *Términos de auditoría administrativa y auditoría operativa*. México: Ediciones Diana.
- Lybrand, C. (2001). *Los Nuevos conceptos de control interno (Informe COSO)*. Madrid: Diaz de Santos
- Maldonado, M. (2011). *Auditoría de gestión*. (3ª ed.). Quito: Abya Yala.
- Mantilla, S. (2005). *Auditoria de control interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Leon, M. & Maza, J. (2012). *Auditoria de gestion aplicada a la empresa PuntoGama CIA Ltda.* (Tesis de Pregrado, Universidad Central del Ecuador). Recuperado de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/326/1/T-UCE-0003-9.pdf>
- Peña, A. (2007). *Auditoria un enfoque práctico*. (2ª ed.). Madrid: Pearson Educación.
- Tamayo , M. (2003). *Un Proceso de la investigacion cientifica* . México : Limusa. S.A.
- Whittington, O. & Pany, K. (2001). *Enfoque integral de la auditoría*. (12ª ed.). México: McGraw-Hill.
- Zúñiga, C. (2011). *Auditoria de gestión a la cooperativa de transporte pesado "CITAL" de la ciudad de Loja, periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011*. (Tesis de Pregrado, Universidad Nacional de Loja). Recuperado de: <http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/1699/1/AUDITORIA%20DE%20GESTI%C3%93N%20CITAL.pdf>

## **ANEXOS**

### **Anexo 1: Formato de la Encuesta Aplicada**

#### **ENCUESTA**

La encuesta tiene por objeto investigativo a la Asociación de Personas con Discapacidad Física del Cantón Joya de los Sachas.

LA CONFIDENCIALIDAD: La información que se llenará en este formulario será de carácter reservado y servirá solo para la elaboración del trabajo de titulación.

FECHA.....

1) ¿Se realizó auditorias de gestión en su asociación, en años anteriores?

**SI**\_\_\_\_\_

**NO**\_\_\_\_\_

2) ¿Considera usted que se debería realizar una auditoría de gestión?

**SI**\_\_\_\_\_

**NO**\_\_\_\_\_

3) ¿El desarrollo de la auditoria de gestión ¿garantizara la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos disponibles?

**SI**\_\_\_\_\_

**NO**\_\_\_\_\_

4) ¿La ejecución de una auditoria de gestión cree usted que ayudara a mejorar los procesos de la asociación y obtener la correcta toma de decisiones?

**SI**\_\_\_\_\_

**NO**\_\_\_\_\_

5) ¿La institución cuenta con un reglamento interno a nivel de la asociación y se ha socializado con todos los funcionarios?

**SI**\_\_\_\_\_

**NO**\_\_\_\_\_

6) ¿Tiene usted conocimientos de los objetivos, metas, misión, visión y FODA de la asociación?

SI\_\_\_\_\_

NO\_\_\_\_\_

7) ¿Cree usted que con la aplicación de la Auditoria de Gestión mejoraría los procesos que desarrolla la asociación?

SI\_\_\_\_\_

NO\_\_\_\_\_

8) ¿Considera importante la utilización de indicadores para evaluar los procesos y procedimientos de la asociación?

SI\_\_\_\_\_

NO\_\_\_\_\_

9) ¿Se ha realizado planificaciones para capacitar al personal?

SI\_\_\_\_\_

NO\_\_\_\_\_

10) ¿Se evalúa el cumplimiento de los objetivos propuestos?

SI\_\_\_\_\_

NO\_\_\_\_\_

**FIRMA**