



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA C.P.A.

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previa a la obtención del título de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

TEMA:

“AUDITORÍA INTEGRAL A LA FEDERACIÓN NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR, MATRIZ QUITO, PROVINCIA PICHINCHA, PERIODO 2014”.

AUTORA:

JENNY MARIANA ORTEGA PALMA

RIOBAMBA – ECUADOR

2015

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo, “AUDITORÍA INTEGRAL A LA FEDERACIÓN NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR, MATRIZ QUITO, PROVINCIA PICHINCHA, PERIODO 2014” ha sido revisado en su totalidad quedando autorizada su presentación.

Ing. Juan Carlos Castillo Moya
DIRECTOR DEL TRIBUNAL

Ing. Fabián Eduardo Bastidas Alarcón
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD

Las ideas expuestas en el siguiente trabajo de Investigación, son en su totalidad de absoluta responsabilidad de la Autora.

Jenny Mariana Ortega Palma

DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por haberme dado la vida y permitirme haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mis padres: Miguel y Livia, por ser la fuente de mi inspiración y motivación para superarme cada día más y por el apoyo incondicional recibido durante el transcurso de mi vida estudiantil y en el desarrollo de la presente investigación.

A mi hija, Emily el regalo más lindo que Dios me ha dado y que es mi razón de ser, que con su ternura me dio fuerza y me inspiró valentía para luchar por mis sueños.

A mis hermanos, sobrinos, tíos, primos y amigos por haber fomentado en mí el deseo de superación y el anhelo de triunfo en la vida.

AGRADECIMIENTO

Agradezco en primer lugar a Dios quien me dio la vida y la ha llenado de bendiciones en todo este tiempo, a él que con su infinito amor me ha dado la sabiduría suficiente para culminar la carrera universitaria.

A mis padres que con sabios consejos y el buen ejemplo me han servido de inspiración para cumplir las metas propuestas.

A toda mi familia quienes de una u otra manera han contribuido con sus palabras, actos y enseñanzas; impulsándome a seguir con pie derecho en el camino de la vida.

A la querida Escuela de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, de donde me llevo los más gratos recuerdos que nunca olvidare.

Agradezco de manera especial al director del Trabajo de Titulación, Ing. Juan Carlos Castillo, quién con sus conocimientos y apoyo supo guiar el desarrollo de la presente tesis; también al Ing. Fabián Bastidas, Miembro del Tribunal, quien con su experiencia colaboró, para la culminación de la presente investigación.

Al Señor Mario Puruncajas Presidente de la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador, por la colaboración y el apoyo brindado en el desarrollo de este trabajo de investigación.

RESUMEN EJECUTIVO

La presente Auditoría Integral, a la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador, Matriz Quito, Provincia Pichincha, Periodo 2014, para el mejoramiento de los procesos administrativos y financieros, se realizó para superar las deficiencias que se encontraron en el desarrollo de los procesos internos y hacer una propuesta para superar las dificultades encontradas.

La modalidad utilizada fue la cualitativa-cuantitativa, porque permite analizar la problemática estudiada y recoge el comportamiento de las variables en estudio, haciendo estudios, interpretación de datos y emitiendo criterios para presentar los resultados de la auditoría. En lo cuantitativo, en cambio, se recoge algunos datos medidos en valores monetarios y porcentajes que han sido tabulados e interpretados.

La propuesta de Auditoría Integral intenta superar los problemas administrativos, contables y de control interno para estudiar y emitir un informe u opinión, con el propósito de lograr mejoras y resultados positivos en la gestión de la entidad. Se ha planteado algunas fases como legajo permanente y corriente, con un Plan de Auditoría Integral, su ejecución, control interno, hallazgos e indicadores financieros, dando a conocer la Gerencia los resultados alcanzados.

Se llegó a la conclusión de que la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador, no ha sido objeto de una Auditoría Integral, lo que provoca que no cuente con una herramienta administrativa indispensable para la evaluación de la gestión de la entidad y la toma de decisiones.

Con los resultados de la Auditoría Integral realizada y las conclusiones y recomendaciones que fueron emitidas, se pretende que la Gerencia implemente acciones correctivas a las debilidades encontradas, con el fin de alcanzar el fortalecimiento de la Federación y obtener un control en las operaciones que realiza, para de esta manera lograr la optimización en la utilización de los recursos que posee.

SUMMARY

This Integral Audit, the National Federation of the Blind of Ecuador, Quito Matrix, Pichincha Province, Period 2014, was made to overcome the deficiencies found in the development of internal processes and make a proposal to overcome the difficulties encountered.

The method used was qualitative and qualitative, because it allows analyses the problem and collect the behavior of the variables under study, doing studies, data interpretation and issuing criteria to present the results of the audit. Quantitatively, however, some data measured in monetary values are tabulated percentages have tabulated and interpreted.

The proposed of Integral Audit tries to overcome the administrative, accounting and internal control problems to study and issue a report or opinion, in order to achieve positive results and improvements in the management of the entity. It has raised some phases as permanent and current file, with Integral Audit Plan, Execution, internal control findings and financial indicators, presenting the results achieved Management.

It is concluded that the National Federation of the Blind of Ecuador, has not undergone a Integral Audit, causing that does not have an indispensable management tool for evaluating the management of the organization and decision-making.

With the results of the comprehensive audit performed and the conclusions and recommendations were issued, it is intended that management implement corrective to the weaknesses identified actions in order to achieve the strengthening of the Federation and get a grip on the operations performed, to thereby achieve optimization in the use of the resources you have.

ÍNDICE GENERAL

Portada.....	i
Certificación del Tribunal.....	ii
Certificado de Responsabilidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Resumen Ejecutivo.....	vi
Summary.....	vii
Índice General.....	viii
Índice de Cuadros.....	xiii
Índice de Graficos.....	xv
Índice de Anexos.....	xvii
Introducción.....	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1 ANTECEDENTES DEL PROBLEMA.....	2
1.1.1 Formulación del problema.....	3
1.1.2 Delimitación del problema.....	3
1.2 OBJETIVOS.....	3
1.2.1 Objetivo General.....	3
1.2.2 Objetivos Específicos.....	3
1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	4
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	6
2.1 Auditoría.....	6
2.1.1 Características de la Auditoría.....	6
2.1.2 Normas de Auditoría.....	7
2.2 Auditoría Integral.....	9

2.2.1	Definición.....	9
2.2.2	Objetivos de la Auditoría Integral.....	10
2.2.3.	Importancia	10
2.2.4	Principios	10
2.2.5	Etapas de la Auditoría Integral.....	11
2.2.6	Pruebas de Auditoría.....	13
2.2.7	Técnicas y Procedimientos de Auditoría.....	14
2.2.7.1	Clasificación de las Técnicas de Auditoría	14
2.2.8	Hallazgo	15
2.2.8.1	Atributos del Hallazgo	15
2.2.9	Papeles de Trabajo	18
2.2.9.1	Objetivos	18
2.2.3	Auditoría Financiera.....	19
2.2.3.1	Concepto	19
2.2.3.2	Objetivos	19
2.2.3.3	Métodos de análisis financiero.....	20
2.2.4	Auditoría De Gestión	22
2.2.4.1	Concepto	22
2.2.4.2	Objetivos	22
2.2.4.3	Indicadores de Gestión.....	23
2.2.4.4	Elementos de Gestión.....	23
2.2.4.5	Alcance.....	25
2.2.4.6	Instrumentos para el Control de Gestión.....	25
2.2.5	Control Interno	26
2.2.5.1	Concepto	26
2.2.5.2	Objetivos	26
2.2.5.3	Componentes Del Control Interno	27

2.2.6	Contabilidad	28
2.2.6.1	Principios de la Contabilidad	28
2.2.7	Administración	30
2.2.7.1	Concepto de Administración.....	30
2.2.7.2	Principios de Administración	30
2.3	Hipótesis.....	31
2.3.1	Hipótesis General.....	31
2.3.2	Hipótesis Específicas	31
2.4	Variables	31
2.4.1	Variable Independiente	31
2.4.2	Variable Dependiente.....	31
2.4.3	Operacionalización de Variables.....	32
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO		35
3.1	TIPO DE INVESTIGACIÓN	35
3.1.1	Tipos de estudio de investigación	35
3.2	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	35
3.3	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.....	36
3.3.1	Métodos.....	36
3.3.2	Técnicas	37
3.3.3	Instrumentos.....	37
3.4	Análisis e Interpretación de Resultados	38
3.4.1	Resultados de la entrevista y encuestas aplicadas al Presidente, Directivos y Empleados de la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador.	38
3.4.1.1	Entrevista al Sr. Mario Puruncajas, Presidente de la Federación Nacional de ciegos del Ecuador. (Anexo 1).	38
3.4.1.2	Encuesta realizada al nivel directivo de la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador. (Anexo 2)	38
3.5	Verificación de la Hipótesis	55

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO	56
4.1 Propuesta.....	56
4.2 Implementación de la Propuesta	57
4.2.1 Legajo Permanente.....	57
4.2.1.1 Información General	59
4.2.2.2 Hoja de Marcas	61
4.3 Legajo Corriente	62
4.2.3 Programa de Auditoría	64
4.2.3.1 Propuesta de Auditoría.....	65
4.2.3.2 Carta de Compromiso	67
4.2.3.3 Entrevista Preliminar- Diagnostico General	68
4.2.3.4 Plan de Auditoría Integral	70
4.3 Ejecución de la Auditoría Integral	74
4.3.1 Programa de Auditoría de la Evaluación del Control Interno	75
4.3.2 Entrevista al Área de Contabilidad	76
4.3.3 Matriz de ponderación de control interno	77
4.4.3.1 Determinación del nivel de riesgo del Área Administrativa	79
4.3.4 Matriz de Ponderación de Control Interno Ponderación.....	80
4.4.4.1 Determinación del nivel de riesgo del Área Financiera	81
4.4 Hallazgos de la Evaluación del Control Interno.....	82
4.5 Legajo Corriente Auditoria de Gestión	88
4.5.1 Plan de Auditoría de Gestión	90
4.6 Ejecución de la Auditoría de Gestión.....	91
4.6.1 Programa de Auditoría de Gestión.....	92
4.6.2 Matriz de Ponderación de Control Interno.....	93
4.6.2.1 Determinación del Nivel de Riesgo de la Misión	94
4.6.3 Matriz de Ponderación de Control Interno.....	96

4.6.3.1 Determinación del nivel de riesgo de la Visión	97
4.6.4 Indicadores de Gestión.....	99
4.7 Auditoria Financiera	103
4.7.1 Planificación de la Auditoría.....	105
4.7.2 Ejecución de la Auditoría Financiera.....	106
4.7.3 Programa de Auditoría Financiera	107
4.7.4 Matriz de Ponderación de Control Interno.....	108
4.7.4.1 Determinación del Nivel de Riesgo del Área Financiera.....	110
4.7.5 Hallazgos de la Auditoría Financiera	112
4.7.6 Análisis Vertical del Balance General	114
4.7.6.1 Análisis del Balance General	115
4.7.7 Análisis Vertical del Estado de Resultados.....	116
4.7.7.1 Análisis del Estado de Resultados.....	117
4.8 Índices Financieros	118
4.8.1 Índices de Liquidez	118
4.8.2 Razones de Eficiencia de Activos	120
4.8.2.1 Rotación de Inventarios.....	120
4.8.2.2 Días de Inventario	120
4.8.3 Índices de Rentabilidad.....	122
4.9 Informe de Auditoría Integral	130
4.9.1 Informe Final Integral	131
Conclusiones	135
Recomendaciones.....	136
Bibliografía	137
Anexos	138

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 01.- Población de la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador	35
Cuadro N° 02.- Controles Internos que se realiza en la Federación	39
Cuadro N° 03.- Existen Manuales administrativos y financieros	40
Cuadro N° 04 .- Realización de una auditoría Integral	41
Cuadro N° 05 .- Necesidad de crear un departamento de auditoría interna	42
Cuadro N° 06 .- Realización de una Auditoría Integral	43
Cuadro N° 07.- Capacitación del personal se ajusta a las metas y necesidades de la institución.....	44
Cuadro N° 08.- Se otorga reconocimiento e incentivos periódicos al personal.....	45
Cuadro N° 09.- Logros obtenidos se deben a la mística del personal que a los apoyos institucionales	46
Cuadro N° 10 .- Periodicidad de revisión del manual de funciones	47
Cuadro N° 11.- La auditoría integral y su aplicación periódica.....	48
Cuadro N° 12.- Capacitación del personal	49
Cuadro N°13.- Evaluación sobre sus Funciones	50
Cuadro N°14.- Manual de Funciones específicas para cada departamento	51
Cuadro N°15.- Realizan reuniones continuas con todo el personal	52
Cuadro N°16.- Toma física de inventarios.....	53
Cuadro N°17.- Existe segregación de Funciones de acuerdo al área al que fue contratado	54
Cuadro N°18.- Marcas de auditoría	61
Cuadro N°19.- Programa de auditoría.....	64
Cuadro N°20.- Personal encargado	72
Cuadro N°21.- Programa de Auditoría de Ejecución.....	75
Cuadro N°22.- Matriz de Ponderación del Área Administrativa	77
Cuadro N°23.- Matriz Ponderación del Proceso Administrativo.....	78
Cuadro N°24.- Riesgo y Confianza del Área Administrativa	79
Cuadro N°25.- Matriz de Ponderación Área Financiera	80
Cuadro N°26.- Riesgo y Confianza del Área Financiera	81
Cuadro N°27.- Programa de Auditoría de Gestión	92

Cuadro N°28.- Matriz de Ponderación de la Misión.....	93
Cuadro N°29.- Riesgo y Confianza de la Misión.....	94
Cuadro N°30.- Matriz de Ponderación de la Visión	96
Cuadro N° 31.- Riesgo y Confianza de la visión	97
Cuadro N°32.- Indicadores de Gestión de Eficiencia	99
Cuadro N°33.- Indicadores de Gestión de Eficacia	100
Cuadro N°34.- Indicadores de Gestión de Economía	101
Cuadro N°35.- Indicadores de Gestión de Ética	102
Cuadro N° 36.- Programa de ejecución de Auditoría Financiera.....	107
Cuadro N°37.- Matriz de Ponderación de Caja y Bancos	108
Cuadro N°38.- Matriz de Ponderación de las Cuentas de Activo Fijo y Pasivo.....	109
Cuadro N°39.- Matriz de Ponderación de la Cuenta Patrimonio	110
Cuadro N°40.- Riesgo y Confianza del Área Financiero	111
Cuadro N°41.- Razón Circulante	118
Cuadro N°42.- Prueba Acida.....	118
Cuadro N°43.- Capital de Trabajo	119
Cuadro N°44.- Rotación de Inventarios	120
Cuadro N°45.- Días de Inventario.....	120
Cuadro N°46.- Rotación del Inventario	121
Cuadro N°47.- Rotación del Activo Fijo.....	121
Cuadro N°48.- Margen Bruto.....	122
Cuadro N°49.- Informe Final	130

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N°01.- Controles internos que se realiza en la Federación	39
Gráfico N°02.- Existen Manuales administrativos y financieros	40
Gráfico N°03.- Realización de una auditoría Integral.....	41
Gráfico N°04.- Necesidad de crear un departamento de Auditoría	42
Gráfico N°05.- Realización de una Auditoría Integral.....	43
Gráfico N°06.- Capacitación del personal	44
Gráfico N°07.- Se otorga reconocimiento e incentivos periódicos al personal	45
Gráfico N°08.- Logros obtenidos se deben a la mística del pesonal que a los apoyos institucionales	46
Gráfico N°9.- Periodicidad de revisión del manual de funciones	47
Gráfico N°10.- La auditoría integral y su aplicación periódica	48
Gráfico N°11.- Capacitación del Personal	49
Gráfico N°12.- Evaluación sobre sus Funciones.....	50
Gráfico N°13.- Manual de funciones por cada departamento.....	51
Gráfico N°14.- Reuniones continuas con todo el personal	52
Gráfico N°15.- Toma Física de inventarios	53
Gráfico N°16.- Segregación de funciones.....	54
Gráfico N°17.- Resultado de la Misión de la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador	94
Gráfico N° 18.- Resultado del análisis de la visión de la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador	97

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo No. 1 Entrevista al Sr. Mario Puruncajas, Presidente de la Federación Nacional de ciegos del Ecuador.	139
Anexo No. 2 Encuesta realizada al nivel directivo de la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador.....	140
Anexo No. 3 Encuesta realizada a los empleados de la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador.	143
Anexo No. 4 Estados Financieros.....	156
Anexo No. 5 Estado de Pérdidas y Ganancias.....	157
Anexo No. 6 RUC.....	158
Anexo No. 7 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL FENCE.....	159

INTRODUCCIÓN

En la actualidad la auditoría integral está convirtiéndose en una herramienta de gran importancia tanto para las instituciones de carácter público como de carácter privado debido a que permite evaluar de manera objetiva evidencia relativa a la información financiera, la estructura de control interno, el cumplimiento de las leyes, el cumplimiento de metas y objetivos propuestos con el propósito de proporcionar información a las máximas autoridades para la toma de decisiones.

Con la finalidad de evaluar los procesos Administrativos y Financieros realizados por la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador, por el periodo 2014 y contribuir con conclusiones y recomendaciones que posibiliten el mejoramiento de la gestión institucional.

Para proceder a la realización de esta investigación ejecutamos las siguientes actividades:

Visita preliminar: Consistió en recorrer las instalaciones de Federación Nacional de Ciegos del Ecuador, para conocer la forma de funcionamiento de sus componentes administrativos y establecer el acercamiento con los directivos de la entidad.

Ejecución del trabajo: En esta fase aplicamos las auditorías correspondientes.

Auditoria de Gestión: Se evaluó el sistema de control interno, la misión y la visión de la institución utilizando el método de cuestionario, ya que es muy sencillo y de fácil comprensión.

Auditoría Financiera: Se aplicó el análisis vertical a los estados financieros para conocer el porcentaje de representación de cada uno de las cuentas y la variación que han tenido. Utilizamos indicadores presupuestarios para conocer la eficiencia y eficacia en la utilización de los recursos económicos de la entidad.

Informe Final: Contiene las conclusiones y recomendaciones originadas del trabajo realizado.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 ANTECEDENTES DEL PROBLEMA

La Federación Nacional de Ciegos del Ecuador, es una organización de derecho jurídico, sin fines de lucro, creada para servir a las personas con discapacidad visual en el Ecuador; fue fundada el 12 de abril de 1985, según Acuerdo Ministerial No. 801 del 16 de Junio de 1987, con Reforma Estatutaria No.00294 del 24 de diciembre del 2010. Actualmente el representante legal es el Sr. Mario Puruncajas E. y la sede funciona en la ciudad de Quito.

La Federación Nacional de Ciegos del Ecuador, Matriz Quito, Provincia Pichincha, desde sus inicios hasta la actualidad no ha sido sujeta a un examen de Auditoría Integral, que le permita tener una visión específica de cómo se encuentra su proceso administrativo y organizacional, que a través de una Auditoría Integral se pueda evaluar el uso óptimo de los recursos y cumplimiento de metas y objetivos propuestos por la misma.

La falta de información financiera oportuna y veraz, ha hecho que la Federación no cuente con herramientas efectivas para tomar las mejores decisiones, por lo cual se hace trascendental la aplicación de una Auditoría Integral.

Los procesos administrativos financieros adolecen de controles y no han sido auditados.

Esta situación refleja lo siguiente:

- ✓ Falta de una auditoría integral que se utilice como una herramienta que enfrente las innovaciones gerenciales y administrativas, garantizando la detección de desviaciones o deficiencias de la gestión administrativa.
- ✓ Falta de una auditoría a los estados Financieros de la Federación, que permita verificar la correcta aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados, y las diferentes regulaciones con respecto a la Ley de Régimen tributario Interno.

- ✓ Existe dificultad para la toma de decisiones, ya que la información financiera no es precisa, veraz y oportuna, constituyéndose ésta en el principal problema, debido a que la información presentada por la institución no puede ser utilizada tanto para el control interno como para la medición de resultados financieros.

1.1.1 Formulación del problema

¿De qué manera la aplicación de la auditoría integral incidirá en la toma de decisiones para el mejoramiento de los recursos Administrativos en la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador, matriz Quito, Provincia Pichincha?

1.1.2 Delimitación del problema

Realización de una Auditoría Integral, a la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador, ubicada en la Av. 10 de Agosto N37-193 entre Villa lengua y Barón de Carondelet 2do.piso (Edificio CONADIS), en la ciudad de Quito.

La Auditoría Integral abarca el periodo comprendido de Enero-Diciembre del 2014.

1.2 OBJETIVOS

1.2.1 Objetivo General

Realizar una Auditoría Integral a la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador, matriz Quito, provincia de Pichincha, periodo 2014; para evaluar la gestión de los recursos Administrativos y Financieros.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Conocer la Gestión Administrativa a través de una auditoría integral a la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador.
- Evaluar los Procesos Administrativos y Financieros de la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador.

- Emitir un informe final con resultados y recomendaciones para establecer adecuadas prácticas de gestión.

1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Aplicaremos una auditoría integral a la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador, la cual nos permite evaluar la gestión administrativa, información financiera y el cumplimiento de la normativa legal, para identificar las causas de aquellos problemas que se están suscitando y proponer soluciones apropiadas para erradicarlos por completo y dotar a la institución de recomendaciones importantes que le permitan alcanzar sus objetivos planificados en beneficio de la Federación.

El proceso de Auditoría Integral en la Federación, será utilizado por el Director como una herramienta que enfrente las innovaciones gerenciales y administrativas, garantizando la detección de desviaciones o deficiencias de la gestión administrativa referentes a la eficiencia en el uso de los recursos.

La ejecución de la auditoría integral, es informar sobre el grado de correspondencia entre la temática y los criterios o indicadores que se hayan establecido para su evaluación entre estos son:

- ✓ Expresaremos una opinión sobre si los estados financieros objetos del examen, están preparados en todos los aspectos importantes.
- ✓ Informaremos sobre la evaluación del sistema de control interno de la empresa y si este funciona en forma efectiva.
- ✓ Estableceremos si las operaciones financieras, administrativas y económicas y de otra índole, se han desarrollado conforme a las normas legales, reglamentarias y procedimientos aplicables.
- ✓ Informaremos si la organización se ha conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos.

Es factible porque existe el compromiso del presidente para poner en práctica la propuesta sobre la auditoría Integral y también porque permite acceder a la información de la Federación.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Auditoría

Según Banda et al (2011) afirma que:

Es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones administrativas o financieras, efectuadas con posterioridad a su ejecución, con la finalidad de verificarlas, evaluarlas de acuerdo con las normas legales y elaborar un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones, orientadas a asesorar en la toma de decisiones a la gerencia.(p. 22).

La Auditoria es un estudio que se aplica a las actividades realizadas dentro de una institucion con la finalidad de comprobar la veracidad de las mismas y emitir un juicio profesional que sirva de orientacion a los administrativos para obter por las mejores deciciones.

2.1.1 Características de la Auditoría

La auditoría debe ser realizada en forma analítica, sistémica y con un amplio sentido crítico por parte del profesional que realice el examen. Por tanto no puede estar sometida a conflictos de intereses del examinador, quien actuará siempre con independencia para que su opinión tenga una verdadera validez ante los usuarios de la misma.

Estas características nos permiten reunir información y documentación fundamental.

En su obra Cepeda (1997; p. 89-90), hace referencia que:

“En relación con las necesidades y los requerimientos de una administración moderna, el ejercicio de la auditoría presenta las siguientes características:

- Es un examen que se practica generalmente con posterioridad a la ejecución y registro de operaciones.

- Comprende la revisión y verificación, con base en pruebas selectivas, de las transacciones, documentos, comprobantes, registros, libros, informes, incluyendo la inspección física de activos con el fin de obtener evidencia comprobatoria
- Requiere amplitud de criterio para analizar, interpretar y dictaminar el desarrollo y registro de las operaciones.
- Exige la aplicación de técnicas y procedimientos diseñados y establecidos para cada tipo de examen.
- Evalúa el cumplimiento de disposiciones legales y políticas administrativas de todo orden, aplicables a la organización o área examinada”.

La Auditoría es evaluación y como toda evaluación debe poseer un patrón contra el cual efectuar la comparación y poder concluir sobre el sistema examinado. El diagnóstico o dictamen del auditor debe tener una intencionalidad de divulgación, pues solo a través de la comunicación de la opinión del auditor se podrán tomar las decisiones pertinentes que ella implique. Los usuarios de esta opinión pueden ser internos o externos a la empresa.

2.1.2 Normas de Auditoría

Las normas de auditoría son los requisitos mínimos de calidad, relativas a la personalidad del auditor, al trabajo que desempeña y a la información que rinde como resultado de este trabajo.

Arens (2007; p. 33 – 34), indica que:

“Las normas de auditoría son directrices generales que ayudan a los auditores a cumplir con sus responsabilidades profesionales en la auditoría. Ello incluye la consideración de capacidades profesionales como lo son la competencia y la independencia, los requisitos de informes y la evidencia.

Las normas de auditoría generalmente aceptadas se clasifican en:

Normas Generales

- Capacidad técnica e idoneidad.
- Actitud mental independiente.
- Debido cuidado profesional”.

Las normas personales se refieren a las cualidades que el auditor debe tener para poder asumir, dentro de las exigencias que el carácter profesional de la auditoría impone, un trabajo de este tipo. Dentro de estas normas existen cualidades que el auditor debe tener pre adquiridas antes de poder asumir un trabajo profesional de auditoría y cualidades que debe mantener durante el desarrollo de toda su actividad profesional.

Arens (2007; p. 35), hace referencia que: “ Las normas relacionadas al trabajo de campo son:

Normas de Trabajo de Campo

- Planificación del trabajo y supervisión.
- Estudio del control interno
- Obtención de suficiente evidencia competente”.

Al tratar de las normas personales, se señaló que el auditor está obligado a ejecutar su trabajo con cuidado y diligencia. Aun cuando es difícil definir lo que en cada tarea puede representar un cuidado y diligencia adecuados, existen ciertos elementos que, por su importancia, deben ser cumplidos. Estos elementos básicos, fundamentales en la ejecución de trabajo, que constituyen la especificación particular, por lo menos al mínimo indispensable, de la exigencia de cuidado y diligencia, son los que constituyen las normas denominadas de ejecución del trabajo.

Estupiñan (2006; p. 45), manifiesta que: “Para la presentación del informe de auditoría se debe aplicar las siguientes normas:

Normas de Presentación del Informe.

- Conformidad de las declaraciones con los PCGA.
- Consistencia en la aplicación de los PCGA.
- Revelación adecuada.
- Expresión de la opinión”.

El resultado final del trabajo del auditor es su dictamen o informe. Mediante el, pone en conocimiento de las personas interesadas los resultados de su trabajo y la opinión que se ha formado a través de su examen. El dictamen o informe del auditor es en lo que va a reposar la confianza de los interesados en los estados financieros para prestarles fe a las declaraciones que en ellos aparecen sobre la situación financiera y los resultados de operaciones de la empresa. Por último es, principalmente, a través del informe o dictamen, como el público y el cliente se dan cuenta del trabajo del auditor y, en muchos casos, es la única parte, de dicho trabajo, que queda a su alcance.

2.2 Auditoría Integral

2.2.1 Definición

Según Blanco (2012; p. 4), la definición de auditoría es la siguiente :

“La auditoría Integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un periodo determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre estos temas y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación”.

Es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la información financiera, al comportamiento económico y al manejo de una entidad con la finalidad de informar sobre el grado de correspondencia y los criterios o indicadores establecidos.

2.2.2 Objetivos de la Auditoría Integral

Blanco (2003) establece los siguientes:

- Proporcionar una certeza razonable de que los estados financieros finales o intermedios, tomados de forma integral estén libre de manifestaciones erróneas importantes.
- Permitir al auditor tener una certeza razonable de las operaciones de la entidad que conduce a los acuerdos con las leyes y reglamentos que las rige
- Evaluar el sistema global del control interno para determinar si funciona efectivamente para la consecución de los siguientes:
 - Efectividad y eficiencia de las operaciones
 - Confiabilidad en la información financiera
 - Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (p. 2)

2.2.3. Importancia

Para Cook & Winkle, (1987; p. 45), considera que:

“La auditoría integral es un trabajo profesional. Una forma de hacer prevalecer ese estatus es cuando se lleva a cabo según las normas y criterios que regule su ejercicio, y con una metodología que asegure su dirección y control, para obtener los resultados deseados”.

La auditoría integral persigue el propósito de fundamentar la importancia en las normas y en la necesidad de alcanzar eficazmente los objetivos de la auditoría y además hace hincapié en medir la calidad y eficiencia de la administración.

2.2.4 Principios

Los principios son parámetros, guías o reglas básicas, que nos ayudan a resolver necesidades prácticas y se los ha establecido como reglas por el uso y la experiencia de la

profesión contable. Estos principios regulan el comportamiento profesional y se deben adecuar de acuerdo a las necesidades cambiantes de la entidad donde se desarrolla la contabilidad.

Blanco Y. (2012; p. 7-9), establece que :“Los principios fundamentales son:

Integridad

Es la rectitud intachable en el ejercicio profesional, que le obliga a ser honesto y sincero en la realización de su trabajo y en la emisión de su informe.

Objetividad

Un contador profesional debe ser justo y no debe permitir prejuicios o sesgos, conflictos de interés o influencia de otros que menoscabe la objetividad.

Confidencialidad

Debe respetar la confidencialidad de la información obtenida en el curso del desempeño de los servicios profesionales y debe abstenerse de usar o revelar parte alguna de tal información sin autorización apropiada y específica, a menos que exista un derecho, debe ser legal o profesional para hacerlo.

Estándares Técnicos

El contador público deberá conducir una auditoría integral de acuerdo con las normas internacionales de auditoría y demás normas técnicas”.

2.2.5 Etapas de la Auditoría Integral

El trabajo de Auditoría Integral debe cumplir con cada una de las fases, ya que se trata de tener una secuencia lógica y que se entregue los resultados del examen realizado, requiriendo en cada parte fijar plazos, asignar recursos y llegar a los objetivos que se han trazado, para finalmente dictaminar o emitir un criterio.

John W. (1987; p. 76) menciona que: “Para su organización y desarrollo la Auditoría Integral comprende tres etapas generales:

Planeamiento

El planeamiento de la auditoría se refiere a la determinación de los objetivos y alcance de la auditoría, el tiempo que requiere, los criterios, la metodología a aplicarse y la definición de los recursos que se considera necesarios para garantizar que el examen cubra las actividades más importantes de la entidad, los sistemas y sus correspondientes controles claves”.

En esta primera fase se determina que área va a ser examinada, cuantas personas se involucran en el trabajo a realizar, se especifica cuántos recursos tanto materiales, tecnológicos se van a utilizar, el tiempo que se requiere, se busca obtener información general de la entidad en relación a su normatividad, antecedentes, organización, misión, visión, objetivos, funciones, recursos y políticas generales. Así mismo se diseñaran los papeles de trabajo a utilizar, se programara la asignación de los auditores y las tareas que se les encomendaran. Además se elaborara los programas de auditoría.

Santillana (2001; p. 25) considera que: “Una de las etapas de la auditoría es la:

Ejecución

- Verificar toda la información obtenida verbalmente y obtener las evidencias suficientes, competentes y relevantes,
- Cuantificar todo lo que sea posible para determinar el precio del incumplimiento.
- Prestar especial atención a que la Auditoría sirva de instrumento para coadyuvar a la toma de decisiones inteligentes y oportunas.
- El trabajo debe ser supervisado adecuadamente por un especialista de la unidad de Auditoría”.

En la etapa de ejecución se debe efectuar pruebas de los registros, procedimientos, del sistema de control interno, el análisis de las operaciones claves; con el propósito de determinar el grado de confianza que se puede tener de ellos. También se revisará información administrativa y financiera, y se ejecuta los trabajos de auditoría a los resultados de las operaciones obtenidos.

John W. (1987; p. 78) asevera que:

“Informe

La exposición del Informe de Auditoría debe expresar de forma concreta, clara y sencilla los problemas, sus causas y efectos, con vista a que se asuma por los ejecutivos de la entidad como una herramienta de dirección”.

Finalmente se procede en esta etapa a concluir con el trabajo de auditoría en su conjunto .El auditor en esta etapa debe presentar a la administración, el informe final que contenga de manera clara y sencilla los problemas que se han detectados y las respectivas sugerencias que se deben aplicar para mejorar la gestión.

2.2.6 Pruebas de Auditoría

Las pruebas de auditoría sirven en la labor del auditor, como elementos auxiliares muy importantes, es muy usual que aparte de utilizar las técnicas de auditoría, se aplique estas pruebas porque benefician para contar con información y evidencia significativa.

Estupiñan (2006; p. 33-35.), afirma que:

“Las pruebas que contribuyen a contar con la suficiente evidencia de auditoría, son dos: pruebas de control y pruebas sustantivas.

Las pruebas de control

Proporcionan la evidencia necesaria sobre la existencia adecuada de los controles, se dividen en pruebas de cumplimiento y pruebas de observación, las primeras que permiten verificar el funcionamiento de los controles tal como se encuentran prescritos, aseguran o confirman la comprensión sobre los controles de la entidad y las segundas, posibilitan verificar los controles en aquellos procedimientos que carecen de evidencia documental.

Pruebas Sustantivas

Tienen como propósito el obtener evidencia acerca de la validez y tratamiento contable apropiado de las transacciones o saldos o de otra manera, de errores o irregularidades que puedan estar ahí reflejados”.

Las pruebas son evidencias de la Auditoría y por esta razón con estos documentos se justifican los resultados de la auditoría y la razón de los juicios de valor que se anotan en el dictamen. La aplicación de este tipo de pruebas se dirige a buscar de manera exhaustiva transacciones u operaciones que merecen una revisión más profunda.

2.2.7 Técnicas y Procedimientos de Auditoría

Las técnicas de auditoría son herramientas que aplica el auditor para obtener información adecuada y suficiente para respaldar sus opiniones y conclusiones, contenidas en el informe.

Aguirre (2005; p. 95), considera que:

“Las técnicas de auditoría son métodos prácticos de investigación y prueba que utiliza el auditor para obtener evidencia que fundamente su opinión”.

2.2.7.1 Clasificación de las Técnicas de Auditoría

Muchas de estas herramientas son aplicadas o empleadas unas con mayor frecuencia que otras, pero su objetivo fundamental independientemente de cual apliquemos, es detectar desviaciones y tomar medidas correctivas, para que el administrador tome decisiones basadas en elementos de juicio en forma objetiva, clara y oportuna.

Según Cardozo (2006; p.18-19): “De acuerdo a la Comisión de Normas y procedimientos de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, ha propuesto la siguiente clasificación:

Estudio General: Es la apreciación y juicio de las características generales de la entidad.

Análisis: Es el estudio de los componentes de un todo para concluir con base en aquellos respecto de este.

Inspección: Es la verificación física de las cosas materiales en que se tradujeron las operaciones.

Confirmación. Es la ratificación por parte de una persona ajena a la entidad.

Investigación: Es la recopilación de información mediante entrevistas con los funcionarios y empleados de la entidad.

Declaración: Es la formalización de la técnica anterior.

Observación: Es una manera de inspección, menos formal, y se aplica generalmente a operaciones para verificar como se realiza en la práctica.

Cálculo: Es la verificación de la corrección aritmética de aquellas cuentas u operaciones que se determinan fundamentalmente por cálculos sobre bases precisas”.

Las técnicas de auditoría se aplican durante la fase de planeamiento y programación, el auditor determina en base, a su criterio, cuales técnicas va a emplear, cuando debe hacerlo y de qué manera, por lo tanto estas herramientas seleccionadas y aplicadas en una auditoría específica se convierten luego en los procedimientos de auditoría.

2.2.8 Hallazgo

Los Hallazgos son hechos relevantes que a juicio del auditor merecen una atención particular por la influencia que ejercen en la gestión de la institución. Resultan de los procedimientos que aplica el auditor para analizar la evidencia obtenida y permiten conocer que situaciones hay que mejorar para alcanzar el logro de metas y objetivos propuestos.

Casto & Cartaya (2011) señalan que hallazgo “se refiere a cualquier situación deficiente y relevante que se determine mediante procedimientos de auditoría sobre áreas críticas. Surgen de un proceso de comparación entre “lo que debe ser” y “lo que es”.

2.2.8.1 Atributos del Hallazgo

Maldonado (2011) señala: “es conveniente insistir en los atributos del hallazgo, por esta razón se transcribe la parte correspondiente del Manual Latino Americano de Auditoria Profesional del Sector Público, del ILACIF (Instituto Latinoamericano de Entidades Fiscalizadoras Superiores). (p.71)

Condición

El Manual Latino Americano de Auditoria Profesional del Sector Público en lo que concierne a Condición (citado en Maldonado, 2011) manifiesta que:

Es la situación actual encontrada por el auditor con respecto a una operación, actividad o transacción. La condición refleja el grado en que los criterios están siendo logrados. Es importante que la condición se refiera directamente al criterio o unidad de medida porque el objetivo de la condición es describir lo bien que se comporta la organización en el logro de las metas expresadas como criterios. (p.71)

Criterio

El Manual Latino Americano de Auditoria Profesional del Sector Público en lo que concierne a Causa (citado en Maldonado, 2011) revela que:

En la norma con la cual el auditor mide la condición. Son las metas que la entidad está tratando de lograr o las normas relacionadas con el logro de las metas. Necesariamente son unidades de medida que permiten la evaluación de la condición actual. (p. 71)

Efecto

El Manual Latino Americano de Auditoria Profesional del Sector Público en lo que concierne a Efecto (citado en Maldonado, 2011) revela que:

Es el resultado adverso, real o potencial que resulta de la condición encontrada. Normalmente representa la pérdida en dinero o en efectividad causada por el fracaso en el logro de las metas.

El efecto es especialmente importante para el auditor en los casos en que quiere persuadir a la administración de que es necesario un cambio o acción correctiva para alcanzar el criterio o meta. (p. 72)

Causa

El Manual Latino Americano de Auditoria Profesional del Sector Público en lo que concierne a Causa (citado en Maldonado, 2011) revela que:

Es la razón fundamental (o razones fundamentales) por la cual ocurrió la condición, o es el motivo por el que no se cumplió el criterio o norma. La simple aseveración en el informe de que el problema existe porque alguien no cumplió las normas es insuficiente para hacer convincente al lector. (p. 73)

Conclusión

Maldonado (2011) señala que es el “argumento que justifica un cambio en los procedimientos o prácticas para lograr el cumplimiento de las metas deseadas. Si las metas se están cumpliendo, la conclusión, sin duda será no cambiar”. (p. 70)

Recomendación

Según Maldonado (2011) son:

Pasos que deben darse para introducir los cambios necesarios que conduzcan al cumplimiento de las metas deseadas.

Es una declaración respecto a las actividades indispensables para prevenir y corregir el problema que se haya identificado; debe enfocarse a la causa y ser específica, viable y procedente en términos de costo - beneficio. (p. 70)

Los hallazgos son mecanismos para recopilar información que luego se hace constar en los papeles de trabajo. Para redactar los hallazgos debemos cumplir con ciertas características que nos facilitarán depurar la información, para lograr un mejor análisis y detectar áreas críticas.

2.2.9 Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo constituyen un resumen de los datos e información que ha sido posible obtener de tal forma que se puedan redactar en el informe de auditoría.

Para Aguirre O. (2005; p.33-45), manifiesta que:

“Los papeles de trabajo constituyen la constancia escrita del trabajo realizado por el auditor, cuyas conclusiones son las bases de la opinión reflejada en el informe de auditoría.

2.2.9.1 Objetivos

- Planificar, coordinar y organizar las distintas fases del trabajo de auditoría.
- Construir un registro histórico de la información contable y los procedimientos empleados.
- Servir de fuente de información y guía para la elaboración de futuros papeles de trabajo.
- Ayudar al auditor a asegurarse de la correcta realización del trabajo.
- Permitir el control del trabajo realizado mediante la revisión de los papeles de trabajo”.

Los papeles de trabajo constituyen la prueba del trabajo realizado y son una fuente de aclaración o ampliación de la información, que reúnen datos obtenidos por el auditor durante el examen y además describen de forma detallada las pruebas que se realizaron.

2.2.3 Auditoría Financiera

2.2.3.1 Concepto

Dávalos (1990; p. 82), menciona que:

“Es un examen que realizan los auditores de manera objetiva, sistemática, profesional sobre los estados financieros de una empresa e incluye la evaluación del sistema de control interno contable, a base de los registros, comprobantes y otras evidencias que sustente las operaciones financieras, mediante la aplicación de normas de auditoría generalmente aceptadas, con el propósito de emitir una opinión profesional con respecto a la razonabilidad de los estados financieros examinados y, en su ausencia, informar respecto a los sistemas financieros y de control interno”.

Se puede concluir que la Auditoría Financiera es un examen que tiene como objetivo revisar la documentación, registros comprobantes que permitan tener una evidencia suficiente que respalden los saldos y movimientos contenidos en los Estados Financieros que son responsabilidad de la Administración de la empresa.

2.2.3.2 Objetivos

Para Cepeda (1997; p. 186), establece los siguientes objetivos:

- “Emitir un dictamen u opinión con respecto a la razonabilidad del contenido y presentación de los estados financieros producidos por la empresa auditada.
- Evaluar los controles internos establecidos por la empresa examinada, como base para determinar el nivel de confianza a depositar en él y de acuerdo con esto fijar la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría.
- Evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables a cada empresa en particular.
- Formular recomendaciones para mejorar los controles internos de la administración, y cualquier aspecto que ayude a la obtención de una mayor eficiencia en la gestión financiera y económica”.

2.2.3.3 Métodos de análisis financiero

González (2010) revela que:

Los métodos de análisis financiero se consideran como los procedimientos utilizados para simplificar, separar o reducir los datos descriptivos y numéricos que integran los estados financieros, con el objeto de medir las relaciones en un solo periodo y los cambios presentados en varios ejercicios contables.

Los métodos de análisis financiero son herramientas que permiten evaluar el comportamiento financiero de una institución en el transcurso del tiempo. Mediante este tipo de métodos identificaremos las cuentas que merecen mayor atención de parte de la administración e indagar la razón de las variaciones significativas.

De acuerdo con la forma de analizar el Contenido de los estados financieros, existen los siguientes métodos de evaluación:

- Método De Análisis Vertical: Se emplea para analizar estados financieros como el Balance General y el Estado de Resultados, comparando las cifras en forma vertical.
- Método De Análisis Horizontal: Es un procedimiento que consiste en comparar estados financieros homogéneos en dos o más periodos consecutivos, para determinar los aumentos y disminuciones o variaciones de las cuentas, de un periodo a otro. Este análisis es de gran importancia para la empresa, porque mediante él se informa si los cambios en las actividades y si los resultados han sido positivos o negativos; también permite definir cuáles merecen mayor atención por ser cambios significativos en la marcha.

A diferencia del análisis vertical que es estático porque analiza y compara datos de un solo periodo, este procedimiento es dinámico porque relaciona los cambios financieros presentados en aumentos o disminuciones de un periodo a otro. Muestra también las variaciones en cifras absolutas, en porcentajes o en razones, lo cual permite observar ampliamente los cambios presentados para su estudio, interpretación y toma de decisiones.

Razones Financieras:

Para razones financieras González (2010) son:

Uno de los instrumentos más usados para realizar análisis financiero de entidades, debido a que estas pueden medir en un alto grado la eficiencia y comportamiento de la entidad.

Estas presentan una perspectiva amplia de la situación financiera, puede precisar el grado de liquidez, de rentabilidad, el apalancamiento financiero, la cobertura y todo lo que tenga que ver con su actividad.

González, (2010) ostenta que “las razones financieras llevan al análisis y reflexión del funcionamiento de las empresas”.

Las razones financieras son muy importantes, por ser indicadores que nos permiten medir la realidad económica y financiera de una entidad. Además podemos hacer comparaciones con periodos anteriores y verificar las variaciones que ha habido y tomar medidas correctivas en caso de desviaciones significativas.

2.2.4 Auditoría De Gestión

2.2.4.1 Concepto

Es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección.

Blanco Y. (2012; p. 403), asevera que:

“La auditoría de gestión es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección”.

Se puede concluir que la Auditoría de Gestión que sirve para obtener y evaluar las evidencias encontradas tanto del área financiera como del área administrativa, aplicando los principios y normas de auditoría, para de esta forma determinar la razonabilidad de los estados financieros e informar sobre la evaluación del Sistema de Control Interno, y proponer recomendaciones para optimizar la gestión institucional.

2.2.4.2 Objetivos

Según Banda et al (2011) esbozan los siguientes objetivos:

- Promover la optimización de los niveles de eficiencia, eficacia, economía, calidad e impacto de la gestión pública.
- Determinar el grado de cumplimiento de objetivos y metas.
- Verificar el manejo eficiente de los recursos.

- Promover el aumento de la productividad, procurando la correcta administración del patrimonio público
- Satisfacer las necesidades de la población. (p. 310)

2.2.4.3 Indicadores de Gestión

Los indicadores de gestión o financieros son técnicas empleadas en las labores de auditoría que permiten conocer los resultados de la gestión cumplida o también se considera que es la calificación al rendimiento colectivo de la empresa, frente al cumplimiento de los objetivos y metas.

Franklin (2007; p. 5), menciona que: “El fin de emplear indicadores de gestión en el proceso administrativo es evaluar en términos cualitativos y cuantitativos el puntual cumplimiento de sus etapas y propósito estratégicos, a partir de la revisión de sus componentes”.

Los indicadores son esenciales para medir los resultados alcanzados en cualquier tipo de gestión, si estamos efectuando un diagnóstico para implementar un sistema en la organización es importante conocer sus procesos, objetivos y metas; definir los indicadores que se van aplicar para evaluar los resultados e identificar las acciones de mejora.

2.2.4.4 Elementos de Gestión

Banda et al (2011) plantea seis elementos de gestión:

Economía: son los instrumentos correctos a menos costo, o la adquisición de recursos idóneos en cantidad y calidad correctas en el momento previsto, en el lugar indicado, y al precio convenido; es decir, adquisición o producción al menor costo posible, con relación a los programas de la organización y a las condiciones y opciones que presenta el mercado, teniendo en cuenta la adecuada calidad.

Eficiencia: es la relación entre los recursos consumidos y la producción de bienes y servicios, se expresa como porcentaje comparando la relación insumo-producción con un estándar aceptable o norma.

Eficacia: es la relación entre los servicios o productos generados y los objetivos y metas programados; es decir, entre los resultados esperados y los resultados reales de los proyectos, programas u otras actividades.

Ecología: son las condiciones, operaciones y prácticas relativas a los requisitos ambientales y su impacto, que deben ser reconocidos y evaluados en una gestión institucional, de un proyecto, programa o actividad.

Ética: es un elemento básico de la gestión institucional, expresada en la moral y conducta individual y grupal, de los funcionarios y empleados de una entidad, basada en sus deberes, en su código de ética, en las leyes, en las normas constitucionales, legales y consuetudinarias vigentes en una sociedad.

Equidad: Implica distribuir y asignar los recursos entre toda la población, teniendo en cuenta el territorio en su conjunto, la necesidad de estimular las áreas cultural y económicamente deprimidas, y con absoluto respeto a las normas constitucionales y legales imperantes sobre el reparto de la carga tributaria, los gastos, las inversiones, las participaciones, las subvenciones y transferencias públicas. (p. 411-412)

Una institución debe mantener en sus máximos niveles estos componentes para lograr el éxito en todas sus actividades, la auditoria de gestión permite medir cada uno de ellos y detectar los puntos en que se está fallando y tomar acciones correctivas.

2.2.4.5 Alcance

Banda et al (2011) determinan que:

La 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. (p.310).

2.2.4.6 Instrumentos para el Control de Gestión

En lo que respecta a los instrumentos de control de gestión Banda et al (2011) manifiestan que:

El control de gestión como cualquier sistema, posee unos instrumentos para entenderlo, manejarlo y evaluarlo, entre ellos se encuentran:

- **Índices:** Permiten detectar variaciones con relación a metas o normas.
- **Indicadores:** Son los cocientes que permiten analizar rendimientos.
- **Cuadros de Mandos:** Permiten la dirección y enfoque hacia los objetivos.
- **Gráficas:** Representación de información (variaciones y tendencias).
- **Análisis comparativo:** Compararse con el mejor, para lograr una mayor superación.
- **Control Integral:** Participación sistemática de cada área organizacional en el logro de los objetivos.
- **Flujo gramas:** Representación simbólica o pictórica de un procedimiento administrativo.

Uno de los instrumentos para lograr un buen control de gestión es la utilización de indicadores de eficiencia, eficacia, economía, calidad e impacto. (p. 307)

2.2.5 Control Interno

2.2.5.1 Concepto

El control interno, es un medio que nos permite el logro de los objetivos y salvaguardar los recursos de la empresa. Por lo tanto, debe entenderse como un proceso que, bajo la responsabilidad de la máxima autoridad, es ejecutado por ella y por todos y cada uno de los integrantes de la organización. Además que es una herramienta que ayuda a los administradores en su labor de dirección, de manera que le permita alcanzar los resultados que se han propuesto.

Santillana (2001; p. 2.), considera que:

“El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptados por una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promover la eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas prescritas por la administración”.

2.2.5.2 Objetivos

El control interno tiene como fin coadyuvar con la organización en el cumplimiento de sus objetivos.

Arenas & Aguayo (2008; p. 19) manifiesta que:

La aplicación de control interno tiene como objetivos:

- Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar.

- Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecida.
- Definir y aplicar medidas para corregir y prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presentan en la organización y que puedan comprometer el logro de los objetivos programados.

Dentro de los objetivos del control interno se menciona la obtención de una seguridad razonable en cuanto a la protección de los recursos de la empresa y la detección y corrección oportuna de eventuales desviaciones y usos indebidos, es por ello que se dice que el control interno también resulta útil como un mecanismo de defensa ante posibles desvíos o fraudes que sirve para salvaguardar los activos y ayudar en la prevención y detección de robos y fraudes.

Otro de los objetivos consiste en la eficacia y eficiencia de las operaciones lo que implica una conducción adecuada de las actividades que se realizan, pero haciendo un uso apropiado de los recursos disponibles y cumpliendo con las disposiciones legales, todo esto que conlleven al logro de los objetivos al menor costo.

2.2.5.3 Componentes Del Control Interno

El control interno está compuesto por cinco componentes que se relacionan entre sí, ayudando a que la empresa mediante el estudio, análisis y aplicación de estos elementos dirija de mejor forma sus objetivos e involucre a todo el personal en este proceso.

Mantilla (2008; p.44-53): “Estos elementos se dividen en cinco componentes y son los siguientes:

Ambiente de control: El ambiente de control es el fundamento para el control interno efectivo, proveyendo disciplina y estructura para la entidad.

Valoración de riesgo: El proceso de valoración del riesgo le aporta a la administración la información que necesita para determinar que riesgos de negocio/ fraude deben ser administrados y las acciones a tomar.

Proceso de información: El sistema de información (que incluye el sistema de contabilidad) consta de los procedimientos y registros establecidos para iniciar, registrar, procesar y reportar las transacciones de la entidad.

Actividades de control: Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se ejecutan las directivas de la administración

Monitoreo: El monitoreo valora la efectividad de desempeño del control interno en el tiempo. El objetivo es asegurar que los controles están funcionando de manera apropiada”.

Cada uno de los componentes del control interno utiliza métodos y técnicas, estudia tiempos y movimientos, planifica, evalúa en forma continua y periódica todos los movimientos administrativos y financieros que requiere de profesionales con especialización que puedan aportar al mejor desarrollo de la empresa.

2.2.6 Contabilidad

Según Zapata (2005; p. 18):

“La contabilidad es un elemento del sistema de información de un ente, que proporciona datos sobre su patrimonio y la evolución del mismo, destinados a facilitar las decisiones de sus administradores y de los terceros que interactúan con él en cuanto se refiere a su relación actual o potencial con el mismo”.

La finalidad de la contabilidad es suministrar información en un momento dado de los resultados obtenidos durante un período de tiempo, que resulta de utilidad a sus usuarios, en la toma de decisiones, tanto para el control de la gestión pasada, como para las estimaciones de los resultados futuros, dotando tales decisiones de racionalidad y eficiencia.

2.2.6.1 Principios de la Contabilidad

Los principios son parámetros que nos ayudan a establecer y mantener actualizado el proceso contable de acuerdo a las normas, principios, técnicas y leyes que con el tiempo

van sufriendo cambios que sean acordes con las necesidades de la empresa y los objetivos que se persigue.

Zapata (2005; p. 30-32), establece que: “La descripción de los conceptos de contabilidad generalmente aceptados más relevantes:

Ente contable: Lo constituye la empresa que desarrollara la actividad económica.

Uniformidad: Los métodos técnicos y procedimientos deben ser aplicados uniformemente de un periodo a otro. Cuando, por circunstancias especiales, se presentan cambios, se deberá dejar constancia e informar sobre los efectos que provoquen información contable futura.

Empresa en marcha: La entidad se presume en existencia permanente.

Período de tiempo: Normalmente los periodos de tiempo de un ejercicio y otros son iguales, con la finalidad de poder establecer comparaciones y realizar análisis que permitan una adecuada toma de decisiones.

Revelación suficiente: La información contable presentada en los estados financieros deben contener en forma clara y comprensible todo lo necesario para juzgar los resultados de operación y la situación financiera de la entidad.

Partida doble: Consiste en que cada hecho u operación que se realice afectará, por lo menos, a dos partidas o cuentas contables; por lo tanto, el uso de la partida doble propicia esta regla: no habrá deudor sin acreedor, y viceversa.

Es fundamental que el auditor aplique en todo trabajo de auditoría estos principios ya que son las reglas básicas para el registro y elaboración de los estados financieros de una entidad, además estos principios nos proporciona una guía de cuáles son las características que debe tener la información contable y los procedimientos a ser aplicados por el auditor. El propósito de aplicar estos principios es establecer normas y reglas básicas de presentación de los estados financieros de manera uniforme para que se pueda realizar comparaciones con otros estados financieros.

2.2.7 Administración

2.2.7.1 Concepto de Administración

Robbins & DeCenzo (2002; p.5), define que:

“El término de administración se refiere al proceso de conseguir que se hagan las cosas, con eficiencia y eficacia, a través de otras personas y junto con ellas”.

Administración es un proceso que consiste en realizar actividades de planeación, organización, dirección y control para utilizar todos los recursos disponibles de una entidad y alcanzar los objetivos establecidos. La función principal de la administración es la gestión adecuada de los recursos en términos de eficiencia y eficacia.

2.2.7.2 Principios de Administración

Muchas empresas no se toman el tiempo para observar, analizar, planear, capacitar, controlar, designar funciones, porque creen que esto es una pérdida de tiempo, sin darse cuenta que esto los hace más improductivos, en cambio que si aplicaran estos pilares fundamentales lograría que la entidad tenga altos índices de eficiencia y rendimiento.

Robbins & DeCenzo (2002; p.6-7), define que:

“Los catorce principios de la administración según de Fayol son: la división del trabajo, autoridad, disciplina, unidad de dirección, subordinación de los intereses individuales al interés general, remuneración, centralización, cadena escalar o cadena de mando, orden, equidad, estabilidad del personal en sus puestos, iniciativa, espíritu de grupo”.

2.3 Hipótesis

2.3.1 Hipótesis General

La realización de la Auditoría Integral a la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador, Matriz Quito, Provincia Pichincha, permitirá mejorar los procesos Administrativos y Financieros.

2.3.2 Hipótesis Específicas

1. La ejecución de la Auditoría Integral a la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador, verificará el cumplimiento de las disposiciones legales y normativa vigente el área administrativa y financiera de la Federación.
2. Al realizar la Auditoría Integral a la Federación, logrará evaluar el sistema de control interno la eficiencia operativa.
3. La realización de la Auditoría Integral a la Federación, permitirá evaluar la eficiencia, eficacia y economía de sus procesos y el cumplimiento de los objetivos.

2.4 Variables

2.4.1 Variable Independiente

- Auditoría Integral

2.4.2 Variable Dependiente

- Procesos administrativos y Financieros

2.4.3 Operacionalización de Variables

Variable	Concepto	Categorización	Indicadores	Escala	Instrumento
Independiente Auditoría Integral	La auditoría Integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un periodo determinado, el comportamiento económico y al manejo de una entidad o empresa. Realizando controles internos, la auditoría de gestión y financiera.	<ul style="list-style-type: none"> Control Interno 	<ul style="list-style-type: none"> Toma física de inventarios 	-Cada mes -Cada seis meses -Cada año	Cuestionario
			<ul style="list-style-type: none"> Capacitaciones al personal 	Cada tres meses Cada seis meses Cada año	Cuestionario
			<ul style="list-style-type: none"> Evaluaciones al personal 	Cada tres meses Cada seis meses Cada año	Cuestionario
			<ul style="list-style-type: none"> Actualización de módulos de guía 	Cada año Cada dos años Cada tres años Cada cuatro años Cada cinco años	Cuestionario
			<ul style="list-style-type: none"> Relaciones interpersonales y laborales 	Buena Muy buena Excelente	Cuestionario

		<ul style="list-style-type: none"> • Auditoria de Gestión 	<ul style="list-style-type: none"> • Indicadores de Gestión 	Si No	-Guía de observación
			<ul style="list-style-type: none"> • Misión 	-Bien -Estructurada -Mal estructurada -Regularmente estructurada	-Guía de observación
			<ul style="list-style-type: none"> • Visión 	-Bien -Estructurada -Mal estructurada -Regularmente estructurada	-Guía de observación
		<ul style="list-style-type: none"> • Auditoría Financiera 	<ul style="list-style-type: none"> • Indicadores financieros 	-Si -No	-Guía de observación
			<ul style="list-style-type: none"> • Estructuración de los estados financieros 	-Bien estructurado -Regularmente estructurado -Mal estructurado	-Guía de observación

Dependiente Procesos administrativos y Financieros	Es la herramienta que se aplica en las organizaciones para el logro de sus objetivos y de la gestión administrativa.	• Organizaciones	Sistemas de Gestión	-Si -No	-Cuestionario
		• Gestión Administrativa	Cumplimiento con lo planificado	-Siempre -De vez en cuando -Nunca	-Cuestionario

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

La modalidad de investigación que se realizó en este trabajo de tesis será:

- **Investigación cuantitativa:** Se recolecto y analizo datos cuantitativos mediante cálculos matemáticos, estadísticos etc.
- **Investigación cualitativa:** Se realizó registros narrativos de los fenómenos que serán estudiados mediante técnicas de investigación aplicadas.

3.1.1 Tipos de estudio de investigación

El tipo de estudio de investigación que se aplicó en esta investigación será de tipo descriptiva y explicativo.

El tipo de estudio de investigación descriptivo consistió en diagnósticos que se ejecutó para detallar los elementos más significativos encontrados y que son motivo de solución.

El estudio explicativo relaciona los elementos de causa y efecto y nos permitir descubrir la razón de los acontecimientos encontrados.

3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA

Población: La población lo constituyen la totalidad de un conjunto de elementos, que se desea investigar y que se encuentran descompuestos así:

Cuadro N° 01.- Población de la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador

Cargo	Número de Personas
Directivos	5
Presidente	1
Empleados	16
TOTAL	22

Fuente: Federación Nacional de Ciegos del Ecuador.

Elaborado por: Jenny Ortega.

Muestra: Para obtener la muestra de esta investigación se aplicó la siguiente formula:

$$n = \frac{N}{E^2 N - 1 + 1}$$

n= Tamaño de la muestra.

N= Población.

E= Error de muestreo.

$$n = \frac{22}{0.05^2 \cdot 22 - 1 + 1}$$

$$n = \frac{22}{0.0025 \cdot 21 + 1}$$

$$n = \frac{22}{0.0725 + 1}$$

$$n = \frac{22}{1.0525}$$

$$n = 20$$

3.3 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.3.1 Métodos

En la investigación se utilizó los siguientes métodos detallados a continuación:

Método Descriptivo.

Consistió en describir los aspectos importantes para la solución del problema planteado en la investigación y para de esta forma se pueda tener una solución.

Método Deductivo

Este método permitió comprobar la veracidad de la información que se nos proporcionó, mediante la aplicación de procedimientos adecuados.

Es un método que parte de lo general apreciado como verdadero para mediante la aplicación de razonamiento lógico comprobar lo afirmado.

3.3.2 Técnicas

Son los instrumentos y procedimientos que se utilizó para recabar información durante la investigación

La Observación

Mediante la observación se atestiguo la forma en que se están ejecutando las operaciones dentro de la institución y podremos detectar cuáles son los puntos críticos que tiene la misma.

La Entrevista

Es una técnica que se utilizó para obtener información de una manera directa de quienes forman parte de la institución, la cual consiste en preguntas realizadas personalmente.

La Encuesta

Se elaboró cuestionarios con preguntas referentes al control interno de cada una de las áreas que se analizó para recabar información que nos permita diagnosticar el nivel de confianza que tiene el sistema de control interno del ente.

3.3.3 Instrumentos

Cuestionario de Encuestas: Se empleó para evaluar el sistema de control interno de la Federación y para obtener información que nos sea útil.

Cuaderno de Notas: Nos permitió apuntar asuntos que consideremos relevantes para nuestra investigación.

Cámara Fotográfica: Se utilizó para capturar imágenes que puedan servirnos de evidencia y con ello justificar nuestras afirmaciones.

3.4 Análisis e Interpretación de Resultados

3.4.1 Resultados de la entrevista y encuestas aplicadas al Presidente, Directivos y Empleados de la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador.

A continuación se presenta los resultados obtenidos de la investigación de campo conforme a las encuestas y entrevista realizada a las personas directamente involucradas, quienes conforman la muestra objeto de estudio.

Una vez realizado las encuestas se procede a realizar la tabulación correspondiente y se presentan en cuadros y gráficos demostrativos los cuales contienen elementos tales como: alternativa y porcentajes. Se procede a interpretar los datos obtenidos por cada cuadro que describen las opiniones de las personas encuestadas.

3.4.1.1 Entrevista al Sr. Mario Puruncajas, Presidente de la Federación Nacional de ciegos del Ecuador. (Anexo 1).

3.4.1.2 Encuesta realizada al nivel directivo de la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador. (Anexo 2)

La presente encuesta tiene por objeto, obtener información del control interno de la Federación y la relación que con el desarrollo de las actividades de la entidad para implementar posibles acciones de mejora.

1. ¿Qué tipo de controles internos se realiza en la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador?

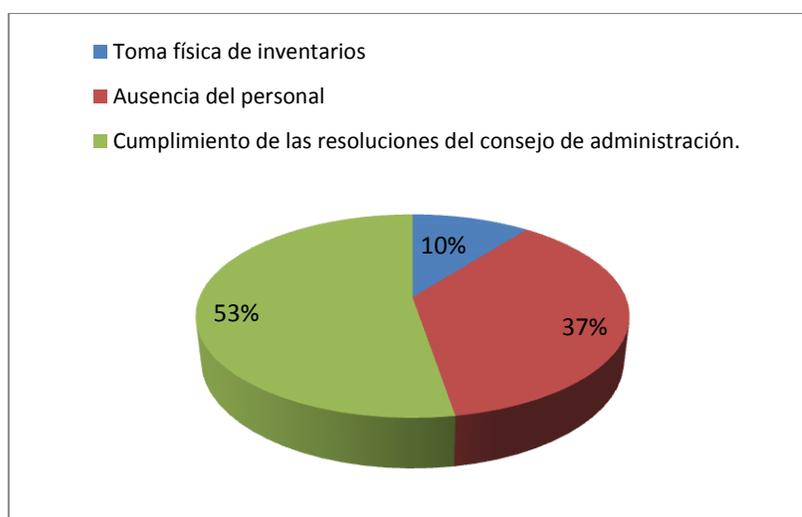
Cuadro N° 02.- Controles Internos que se realiza en la Federación

Alternativas	N° Veces	Porcentaje %
Toma física de inventarios	2	10
Ausencia del personal	7	37
Cumplimiento de las resoluciones del consejo de administración.	10	53
TOTAL	19	100

Fuente: Encuesta realizada al Nivel Directivo de la Federación.

Elaborado por: Jenny Ortega

Gráfico N° 01.- Controles internos que se realiza en la Federación



Fuente: Encuesta realizada al Nivel Directivo de la Federación.

Elaborado por: Jenny Ortega.

Interpretación: Al realizar la pregunta al nivel Directivo sobre el tipo de controles internos que se realizan y siendo esta una pregunta alternativa que permitió que se escoja varias opciones, el 53% indica que se controla el cumplimiento de las resoluciones del consejo de administración, el 37% responde la ausencia del personal y apenas el 10% dice que se realiza toma física de inventarios. Lo que coincide con las respuestas a la entrevista del Gerente.

2. ¿Existen manuales administrativos y financieros?

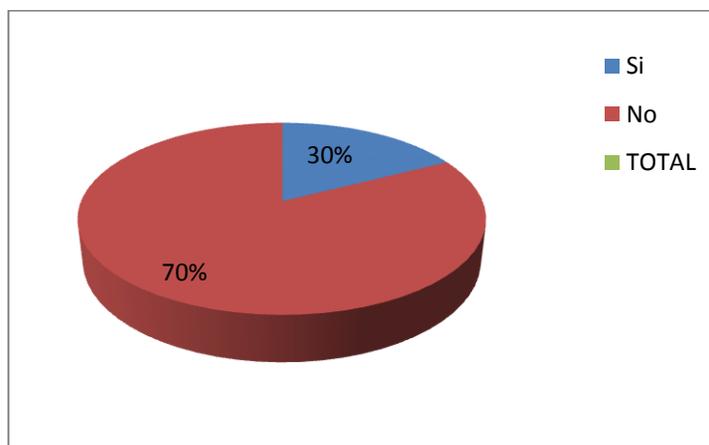
Cuadro N°3.- Existen Manuales administrativos y financieros

Alternativas	Nº Personas	Porcentaje %
Si	6	30
No	14	70
TOTAL	20	100

Fuente: Encuesta realizada al Presidente de la Federación.

Elaborado por: Jenny Ortega.

Gráfico N°.- 2 Existen Manuales administrativos y financieros



Fuente: Encuesta realizada al Presidente de la Federación.

Elaborado por: Jenny Ortega.

Interpretación: Al preguntar al nivel Directivo si existen manuales administrativos y financieros, el 70% responde que no y un 30% que sí. Lo que significa que la Federación no cuenta con manuales.

3. ¿Cree usted que la auditoría integral a la Federación permitirá conocer el grado de control interno y el cumplimiento de los procesos administrativos y financieros?

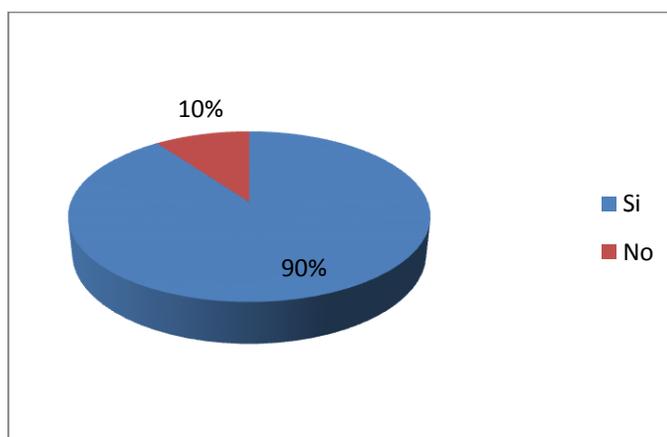
Cuadro N° 4 .- Realización de una auditoría Integral

Alternativas	N° Personas	Porcentaje %
Si	18	90
No	2	10
Total	20	100

Fuente: Encuesta realizada al Nivel Directivo de la Federación.

Elaborado por: Jenny Ortega.

Gráfico N° 3.- Realización de una auditoría Integral



Fuente: Encuesta realiza al nivel Directivo de la Federación.

Elaborado por: Jenny Ortega

Interpretación: Al preguntar al nivel Directivo si creen que la auditoría integral permitirá conocer el grado de control interno y el cumplimiento de los procesos administrativos y financieros el 90% responde que sí. La Auditoría Integral es muy importante realizar, ya que de esa manera se puede evaluar el grado de eficiencia y eficacia de cada una de las actividades a desarrollarse ya que ayuda a determinar cuáles son los inconvenientes o problemas que están sucintándose, con el fin de mejorar cada uno de los procesos, lo que asegura como afirmativa la hipótesis planteada.

4. ¿Cree usted que se requiere crear un departamento de auditoría interna?

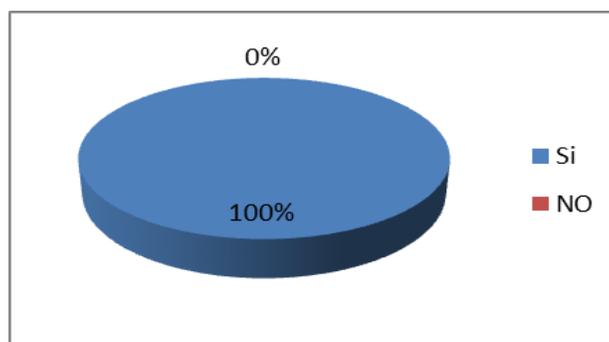
Cuadro N°5 .- Necesidad de crear un departamento de auditoría interna

Alternativas	Nº Personas	Porcentaje %
Si	9	100
No	0	0
TOTAL	9	100

Fuente: Encuesta realizada al nivel Directivo de la Federación.

Elaborado por: Jenny Ortega.

Gráfico N° 4.- Necesidad de crear un departamento de Auditoría



Fuente: Encuesta realizada al nivel Directivo de la Federación.

Elaborado por: Jenny Ortega

Interpretación: Cuando se le consulta al nivel ejecutivo en lo que se refiere a la necesidad de crear un departamento de auditoría interna el 100% opina que si. Porque se podrá evaluar las necesidades internas de la Federación y el control interno, obteniendo información detallada que permite a la administración una mejor toma de decisiones.

5. ¿Cree usted que la auditoría Integral a la Federación permite conocer el grado de control interno y cumplimiento de los procesos administrativos y financieros?

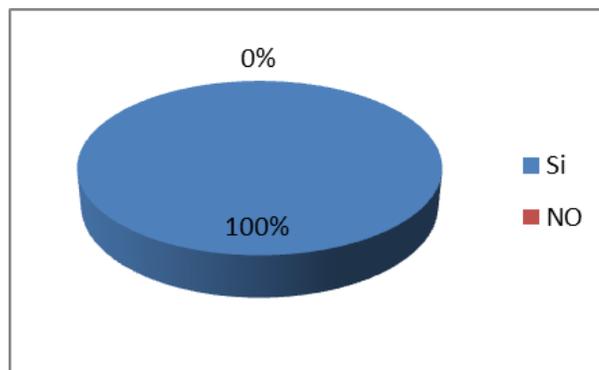
Cuadro N° 6 .- Realización de una Auditoría Integral

Alternativas	N° Personas	Porcentaje %
Si	9	100
No	0	0
TOTAL	9	100

Fuente: Encuesta realizada al nivel Ejecutivo de la Federación.

Elaborado por: Jenny Ortega.

Gráfico N°5 .- Realización de una Auditoría Integral



Fuente: Encuesta realizada al nivel Directivo de la Federación.

Elaborado por: Jenny Ortega

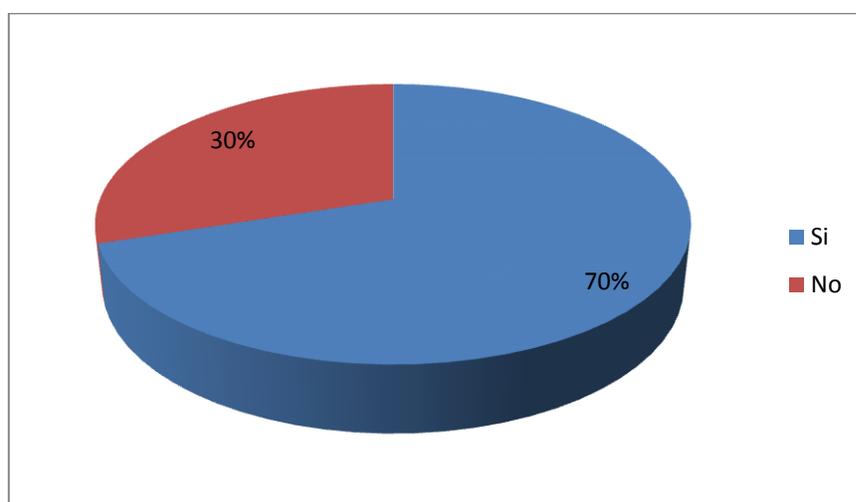
Interpretación: Al consultarle al nivel ejecutivo si cree que la auditoría integral permitirá conocer el grado de control interno y el cumplimiento de los procesos administrativos y financieros el 100% responde que sí; esto significa que todos internamente quieren tener una administración eficiente para el logro de los objetivos planteados, pero hace falta las decisiones internas.

6. ¿La capacitación del personal se ajusta a las metas y necesidades de la institución?

Cuadro N°7.- Capacitación del personal se ajusta a las metas y necesidades de la institución

Alternativas	Nº Personas	Porcentaje %
Si	14	70
No	6	30
TOTAL	20	100

Gráfico N°6.- Capacitación del personal



Fuente: Encuesta realizada al nivel Directivo de la Federación.

Elaborado por: Jenny Ortega

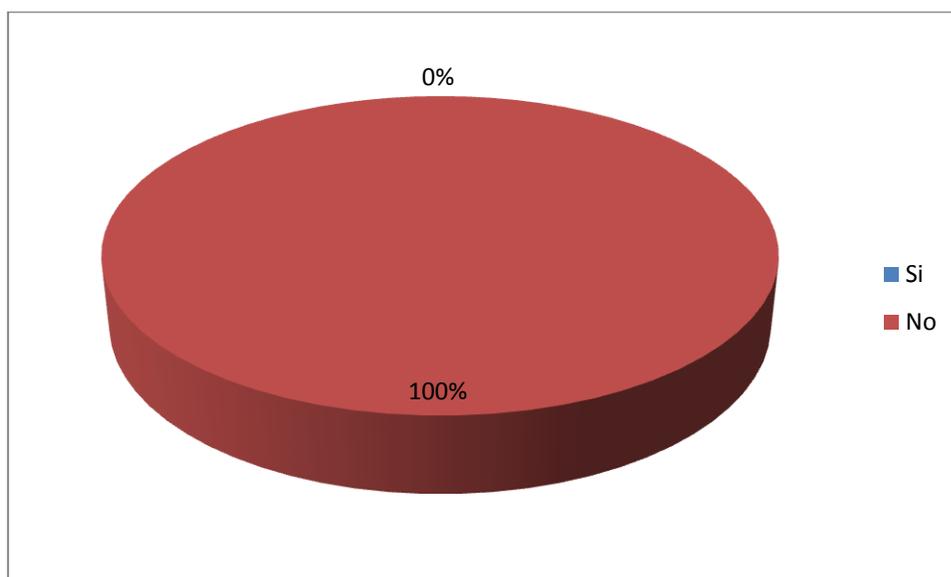
Interpretación: Al preguntar al nivel Directivo si las capacitaciones del personal se ajusta a las metas y necesidades de la institución, el 70% responde que sí y un 30% que no. Lo que significa que la Federación está cumpliendo con lo propuesto.

7. ¿Se otorga reconocimiento e incentivos periódicos al personal que labora en esta institución?

Cuadro N° 8.- Se otorga reconocimiento e incentivos periódicos al personal

Alternativas	N° Personas	Porcentaje %
Si	0	2
No	20	10
TOTAL	20	100

Gráfico N°7.- Se otorga reconocimiento e incentivos periódicos al personal



Fuente: Encuesta realizada al nivel Directivo de la Federación.

Elaborado por: Jenny Ortega

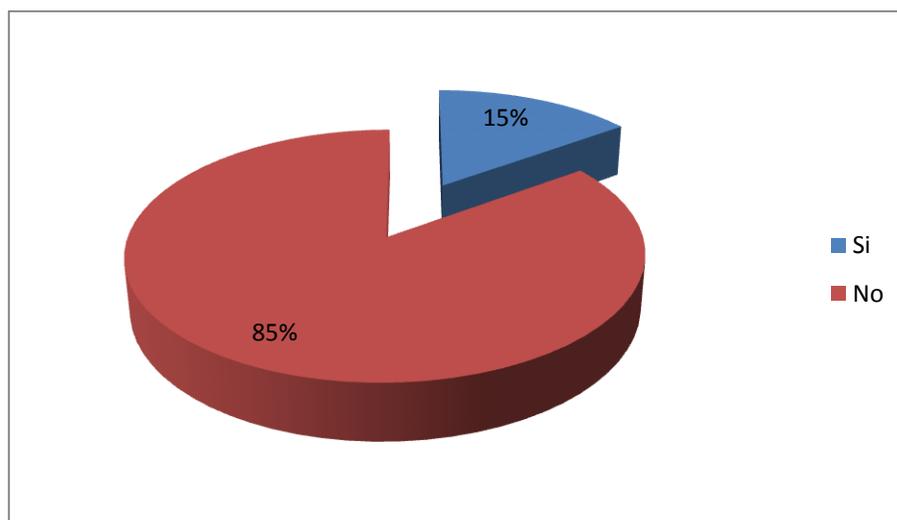
Interpretación: Al preguntar al nivel Directivo si se otorga reconocimiento e incentivos periódicos al personal que labora en la institución, el 100% responde que no ya que no cuentan con fondos adicionales para realizar este incentivo al personal.

8. ¿Los logros obtenidos se deben a la mística del personal que a los apoyos institucionales?

Cuadro N°9.- Logros obtenidos se deben a la mística del personal que a los apoyos institucionales

Alternativas	N° Personas	Porcentaje %
Si	3	15
No	17	85
TOTAL	20	100

Gráfico N°8 Logros obtenidos se deben a la mística del personal que a los apoyos institucionales



Fuente: Encuesta realizada al nivel Directivo de la Federación.

Elaborado por: Jenny Ortega

Interpretación: Al preguntar al nivel Directivo si los logros obtenidos se deben a la mística del personal que a los apoyos institucionales, el 85% responde que no el 15% que si esto significa que apenas el 15% son apoyos recibidos de otras instituciones y el 85% es por esfuerzo de todo el personal que labora en la institución.

3.4.1.3 Encuesta realizada a los empleados de la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador. (Anexo 3)

Conocer la opinión de los empleados de la Federación acerca de que la Auditoría ayudara a mejorar los procesos que se llevan a cabo dentro de la entidad.

1. ¿Cada qué tiempo es revisado el manual de funciones?

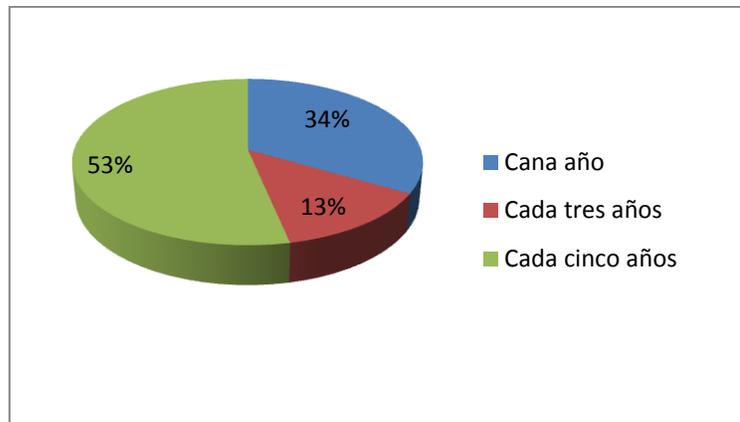
Cuadro N°10 .- Periodicidad de revisión del manual de funciones

Alternativas	N° Personas	Porcentaje %
Cana año	5	0
Cada tres años	2	10
Cada cinco años	8	90
TOTAL	20	100

Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la Federación.

Elaborado por: Jenny Ortega.

Gráfico N°9.- Periodicidad de revisión del manual de funciones



Interpretación: Cuando se les encuesta a los señores empleados y se pregunta respecto sobre la periodicidad con que se revisa el manual de funciones el 34% responde que cada año, el 13% indica cada tres años y el 53% responde cada cinco años. Dentro de cualquier institución se debe revisar y actualizar los procesos establecidos por escrito para cada área o departamento ya que esto ayuda a mejorar el cumplimiento cada una de las operaciones y actividades al momento de realizarlas.

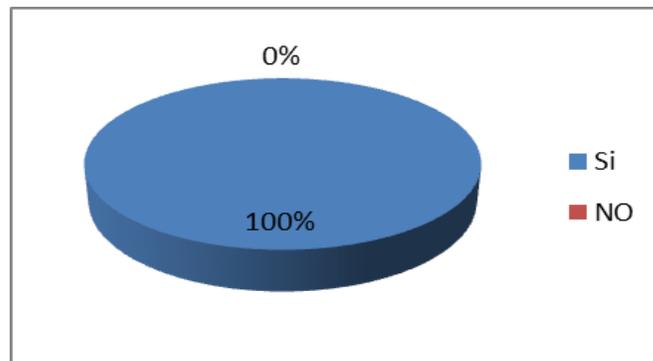
2. Siendo la auditoría Integral un instrumento para mejorar los procesos. ¿Cree usted que debe realizarse con frecuencia?

Cuadro N° 11.- La auditoría integral y su aplicación periódica

Alternativas	N° Personas	Porcentaje %
Si	20	100
No	0	0
TOTAL	20	100

Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la Federación.
Elaborado por: Jenny Ortega.

Gráfico N°10.- La auditoría integral y su aplicación periódica



Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la Federación.
Elaborado por: Jenny Ortega

Interpretación: Al realizar la pregunta a los señores empleados si creen que la auditoría integral es un instrumento para mejorar los procesos y se lo debe realizar periódicamente, el 100% responde que sí. La mayoría del personal considera que es muy importante realizar la Auditoría Integral con el fin de minimizar los riesgos que se puedan suscitarse, de tal manera que se logre la un mejor control en cada uno de los procesos.

3. ¿La Federación capacita al personal cada cuánto?

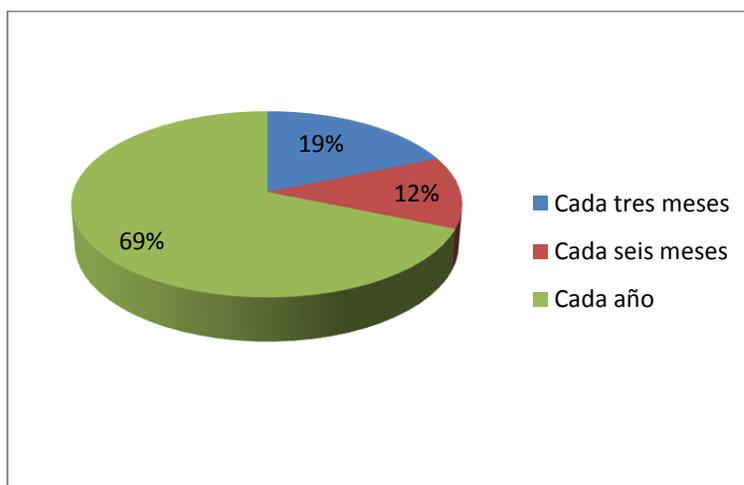
Cuadro N°12.- Capacitación del personal

Alternativas	Nº Personas	Porcentaje %
Cada tres meses	3	19
Cada seis meses	2	12
Cada año	11	69
TOTAL		100

Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la Federación.

Elaborado por: Jenny Ortega

Gráfico N°11.- Capacitación del Personal



Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la Federación.

Elaborado por: Jenny Ortega

Interpretación: Cuando se les pregunta a los señores empleados cada que tiempo son capacitados, el 19% contesta cada tres meses, el 12% cada seis meses y el 69% responde cada año. Es importante para la empresa la capacitación permanente por lo que se está haciendo cada año y lo ideal sería que se capacite cada tres meses.

4. ¿Cada cuánto la Federación les evalúa sobre sus funciones?

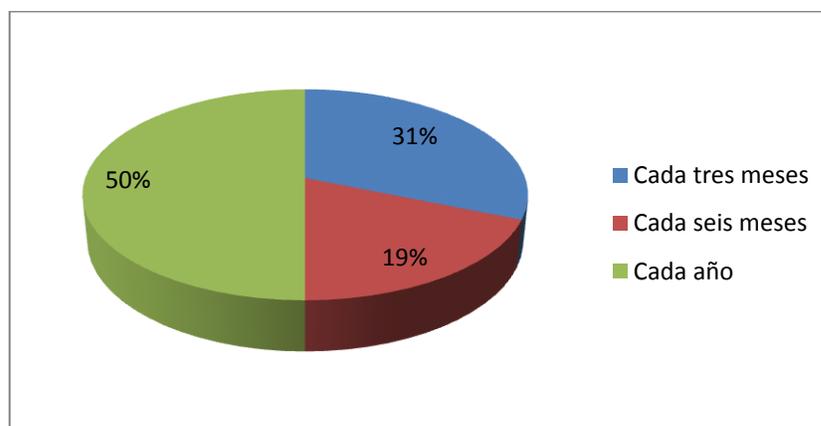
Cuadro N°13.- Evaluación sobre sus Funciones

Alternativas	Nº Personas	Porcentaje %
Cada tres meses	5	
Cada seis meses	3	
Cada año	8	
TOTAL	16	100

Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la Federación.

Elaborado por: Jenny Ortega

Gráfico N°12.- Evaluación sobre sus Funciones



Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la Federación.

Elaborado por: Jenny Ortega

Interpretación: Cuando se les pregunta a los señores empleados cada cuanto se les evalúa sobre sus funciones, el 31% responde cada tres meses, el 19% responde cada seis meses y el 50% responde que cada año. La empresa debe evaluar al personal cada tres meses para ver si están cumpliendo adecuadamente con sus funciones encomendadas.

5. ¿Considera usted que debe existir un manual de funciones específicas para cada departamento de la Federación?

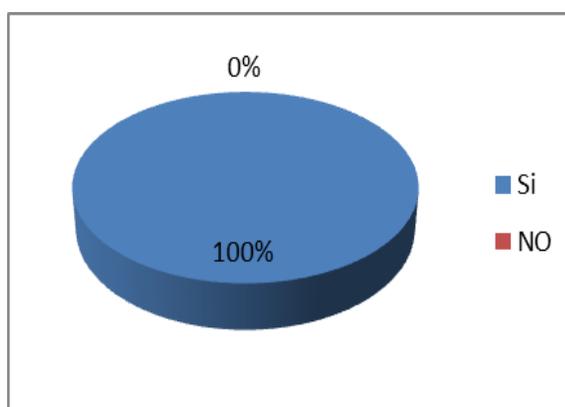
Cuadro N°14.- Manual de Funciones específicas para cada departamento

Alternativas	N° Personas	Porcentaje %
Si	20	100
No	0	0
TOTAL	20	100

Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la Federación.

Elaborado por: Jenny Ortega

Gráfico N°13.- Manual de funciones por cada departamento



Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la Federación.

Elaborado por: Jenny Ortega

Interpretación: Cuando se les pregunta a los señores empleados si considera tener conocimiento sobre los procesos Administrativos, el 100% manifiestan que sí. Es importante para la empresa tener un manual de funciones por cada departamento, para lo cual se afirma, con las respuestas derivadas del personal relacionado en el problema.

6. ¿Se realizan reuniones continuas con todo el personal para asignar tareas e informar sobre el desarrollo de la federación?

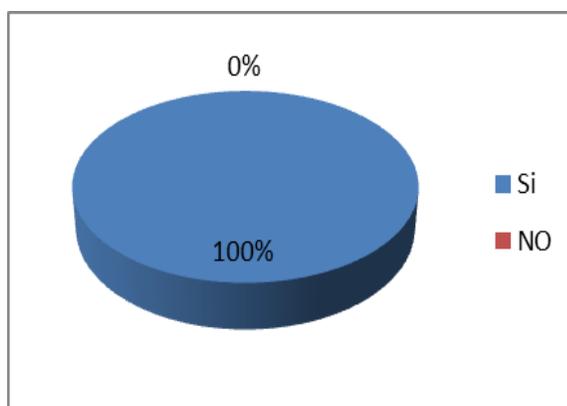
Cuadro N°15.- Realizan reuniones continuas con todo el personal

Alternativas	N° Personas	Porcentaje %
Si	16	100
No	0	0
TOTAL	16	100

Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la Federación.

Elaborado por: Jenny Ortega

Gráfico N°14.- Reuniones continuas con todo el personal



Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la Federación.

Elaborado por: Jenny Ortega

Interpretación: Cuando se les pregunta a los señores empleados si se realizan reuniones continuas con todo el personal para asignar tareas, el 100% manifiestan que sí. Es importante que la empresa tenga reuniones permanentes con todo el personal que labora en la institución para comunicarles el desarrollo y el cumplimiento de tareas que se está efectuando.

7. ¿Cada cuánto realizan toma física de inventarios?

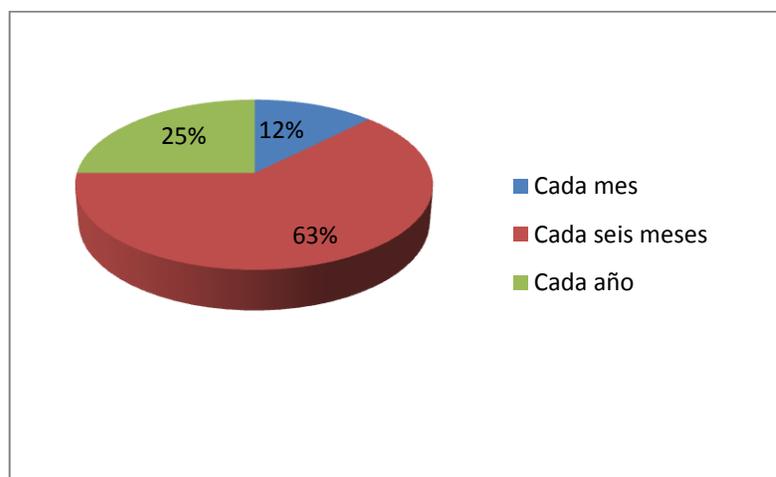
Cuadro N°16.- Toma física de inventarios

Alternativas	Nº Personas	Porcentaje %
Cada mes	2	
Cada seis meses	10	
Cada año	4	
TOTAL	16	100

Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la Federación.

Elaborado por: Jenny Ortega

Gráfico N°15.- Toma Física de inventarios



Interpretación: Cuando se les pregunta a los señores empleados cada cuánto realizan toma física de inventarios, el 12% responde cada mes, el 63% responde cada seis meses y el 25% cada año. Es importante que la empresa realice inventarios cada mes ya que ayuda a mantener un stock adecuado de los materiales que se necesita.

8. ¿Existe segregación de funciones de acuerdo al área al que fue contratado?

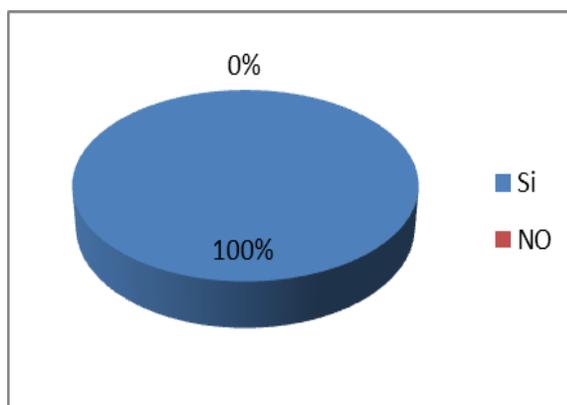
Cuadro N°17.- Existe segregación de Funciones de acuerdo al área al que fue contratado

Alternativas	Nº Personas	Porcentaje %
Si	16	100
No	0	0
TOTAL	16	100

Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la Federación.

Elaborado por: Jenny Ortega

Gráfico N°16.- Segregación de funciones



Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la Federación.

Elaborado por: Jenny Ortega

Interpretación: Cuando se les pregunta a los señores empleados si existe segregación de funciones de acuerdo al área al que fue contratado, el 100% manifiestan que sí. Es importante para la empresa que tenga segregación de funciones para que el personal realice las actividades de acuerdo al área de trabajo de esta manera no sea repetitivo el trabajo.

3.5 Verificación de la Hipótesis

La hipótesis planteada dentro de este proceso de investigación es: La realización de la Auditoría Integral a la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador, permitirá mejorar los procesos Administrativos y Financieros.

Las variables que se han señalado en esta investigación son: variable independiente: Auditoría Integral y variable dependiente: Procesos Administrativos y Financieros.

Entre las preguntas claves para la aceptación o negación de la hipótesis se sustenta en la entrevista al Sr. Mario Puruncajas Presidente. Cuando se le dice: ¿si cree que la auditoría integral mejora los procesos administrativos y financieros?, responde que sí porque permite ver con claridad si estamos cumpliendo con la planificación anual y si la planificación financiera también se está cumpliendo o no. Porque se revisa todo lo importante en el área administrativa y del manejo contable. Esto confirma como afirmativa la hipótesis planteada.

En la encuesta al nivel directivo se les pregunta: ¿Cree usted que la auditoría integral a la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador permitirá conocer el grado de control interno y el cumplimiento de los procesos administrativos y financieros?; el 93% responde que sí. Lo que asegura como afirmativa la hipótesis planteada.

En la encuesta planteada a los señores empleados, una de las preguntas dice: Siendo la auditoría Integral un instrumento para mejorar los procesos. ¿Cree usted que debe realizarse con frecuencia? Y la respuesta del 100% de los empleados es afirmativa; permitiendo afirmar como válida y positiva la hipótesis planteada.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 Propuesta

“AUDITORÍA INTEGRAL A LA FEDERACIÓN NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR, MATRIZ QUITO, PROVINCIA PICHINCHA, PERIODO 2014”.

4.2 Implementación de la Propuesta

**LEGAJO
PERMANENTE
1/2**

4.2.1 Legajo Permanente

ENTIDAD:	FEDERACIÓN NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR
NATURALEZA DEL TRABAJO:	AUTORÍA INTEGRAL
PERIODO AUDITADO:	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

LEGAJO PERMANENTE

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2014
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2014

ÍNDICE

FEDERACIÓN NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR

LEGAJO PERMANENTE	
Información General	IG
Breve Reseña Histórica	
Objetivos	
Misión y Visión	
Hoja de Marcas	HM

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2014
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2014

4.2.1.1 Información General

IG 1/3

Reseña Histórica

La Federación Nacional de Ciegos del Ecuador, es una organización de derecho jurídico, sin fines de lucro, creada para servir a las personas con discapacidad visual en el Ecuador; fue fundada el 12 de abril de 1985, según Acuerdo Ministerial No. 801 del 16 de Junio de 1987, con Reforma Estatutaria No.00294 del 24 de diciembre del 2010. Actualmente el representante legal es el Sr. Mario Puruncajas E. y la sede funciona en la ciudad de Quito.

Su principal finalidad es impulsar en los ciegos el progreso y desarrollo, acorde con las corrientes modernas de la tiflogía y velar por el mejoramiento cultural, educativo, económico y social de sus instituciones y personas asociadas.

Durante su tiempo de vida ha logrado crear varias unidades de trabajo que abarcan varias funciones en beneficio de las personas con discapacidad visual y sus familias, como el Proyecto DECSSEDIV que desarrolla programas de alfabetización con el apoyo del Ministerio de Educación y la Sociedad de Amigos e Impedidos Visuales de Finlandia; el Proyecto AGORA – DIL que realiza capacitación, inserción laboral y apoyo en el desarrollo de proyectos y emprendimientos, apoyadas por la Fundación ONCE de España; y la Imprenta Braille – FENCE que promover el acceso a la información y a herramientas tiflo técnicas.

A enero del 2014, la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador, cuenta con el apoyo de 41 filiales, entre asociaciones y unidades educativas al servicio de las personas con discapacidad visual, afiliadas a la federación y que abarcan 22 provincias del Ecuador.

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2014
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2014

Objetivos

IG 2/2

- ✓ Proporcionar el adelanto e integración cultural de la población ciega ecuatoriana en la sociedad, por medio de su producción bibliográfica que procurara hacer llegar a todas las instituciones de y para ciegos del Ecuador.
- ✓ Generar recursos económicos prestando servicios al público para financiar la producción braille audio-parlante.

Misión

Somos una organización sin fines de lucro, que impulsa el desarrollo y la integración social, cultural, educacional y económica de las personas con discapacidad visual, a través de sus filiales, proyectos y programas que buscan mejorar la calidad de vida de un conglomerado vulnerable de la sociedad a nivel nacional; apoyada por instituciones públicas y privadas, nacionales e internacionales, lo que nos permite brindar productos y servicios de calidad.

Visión

Ser una organización competitiva, eficiente y representativa, capaz de impulsar políticas de acción social sostenibles, que beneficien a sus filiales y a las personas con discapacidad visual, para crear una sociedad más justa, inclusivo, solidario, participativo, productivo y democrático.

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2014
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2014

4.2.2.2 Hoja de Marcas

HM
1/1

Cuadro N°18.- Marcas de auditoría

√	Comprobado físicamente
Σ	Sumatoria
□	Notas aclaratorias
&	Hallazgo
©	Incumplimiento de la normativa y reglamentos
~	Inexistencia de manuales
£	No existe documentación
×	Expedientes desactualizados
=	Igualdad
≠	Desigualdad
*	Observado
Ⓒ	Documentación sustentatoria
▪	Respaldado con evidencia
∞	Falta de proceso
^	Cotejado contra documentos

Fuente: Documentos de auditoría.

Elaborado por: Jenny Ortega.

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2014
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2014

4.3 Legajo Corriente

**LEGAJO
CORRIENTE
1/2**

ENTIDAD:	FEDERACIÓN NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR
NATURALEZA DEL TRABAJO:	AUTORÍA INTEGRAL
PERIODO AUDITADO:	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

LEGAJO CORRIENTE

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2014
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2014

ÍNDICE

FEDERACIÓN NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR

FASE I

ANÁLISIS Y DIAGNÓSTICO GENERAL

LEGAJO CORRIENTE	
Programa de auditoría	PA
Propuesta de Auditoría Integral	PAI
Carta de Requerimiento	CR
Entrevista Preliminar	EP
Plan de Auditoría de Control interno	PCI

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2014
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2014

4.2.3 Programa de Auditoría

PA1/1

FEDERACIÓN NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR
Auditoría Integral
Programa de Auditoría

OBJETIVOS:

- ✓ Determinar los recursos y las necesidades para la aplicación de la Auditoría Integral.
- ✓ Obtener un conocimiento General de las actividades que realiza la empresa.

Cuadro N°19.- Programa de auditoría

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESP.	FECHA
1	Enviar la carta de presentación al Presidente, a fin de que nos proporcione toda la información necesaria para la aplicación del trabajo de campo.	CR 1-1	JO	30/10/2014
2	Realizar una visita preliminar a las instalaciones de la entidad.	EP 1-2	JO	10/11/2014

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2014
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2014

4.2.3.1 Propuesta de Auditoría

PROPUESTA DE AUDITORÍA INTEGRAL

Quito, 01 de abril del 2014

Sr. Mario Puruncajas
PRESIDENTE DE LA FENCE

De mi consideración:

De acuerdo a la petición verbal, me es grato presentarle esta propuesta de auditoría integral, para la FEDERACIÓN NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR, para el período 2014, la cual he preparado teniendo en cuenta el alcance de la auditoría integral, las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y demás disposiciones legales que regulan las actividades de la federación.

La naturaleza de nuestro trabajo es la ejecución de una auditoría integral con los siguientes objetivos:

Financiero: Determinar si los estados financieros reflejan razonablemente las cifras presentadas en el periodo examinado

Gestión: Evaluar el grado de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos planificados por la institución.

Control Interno: Evaluar el sistema de control interno mediante la revisión de ciclos transaccionales tales como: ciclo de ingresos, ciclos de egresos, ciclo de nómina, y ciclo de información financiera; para determinar si los controles establecidos por la federación son adecuados o requieren ser mejorados para asegurar mayor eficiencia en las operaciones y una adecuada protección de su patrimonio.

Por lo que la auditoría integral se hará de acuerdo con las prescripciones legales, pronunciamientos profesionales y las normas internacionales de auditoría, por consiguiente incluirá una planeación, evaluación del control interno, medición de la gestión, pruebas de la documentación, de los libros y registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoría que consideremos necesarios de acuerdo con las circunstancias.

Por la presente nuestros agradecimientos.

Atentamente:

Jenny Ortega
Autora

4.2.3.2 Carta de Compromiso

CC 1/1

Quito, 01 de Abril del 2014.

Sr.

Mario Puruncajas

PRESIDENTE DE LA FEDERACIÓN NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR

Presente

De mi consideración:

Esta carta tiene la finalidad de la confirmación de la realización de la auditoría integral a la Federación Nacional de ciegos del Ecuador, la misma que comprenderá el periodo 2014. El examen se llevará a cabo de acuerdo a las normas de auditoría generalmente aceptadas, incluyendo procedimientos necesarios para la realización de dicho examen. Lo que se busca con este examen es obtener una opinión global acerca del desempeño de la gerencia y sus diferentes procesos que se desarrollan en la Federación.

El trabajo de auditoría se realizará por una persona, sin carácter de remuneración debido a que se trata de un trabajo de investigación académica; al mismo tiempo solicito de la manera más comedida se me proporcione toda la información y documentación necesaria para la ejecución de ese trabajo, esperando contar con la colaboración de los empleados de la entidad.

Agradezco de manera especial al Presidente Sr. Mario Puruncajas por la facilidad proporcionada para la ejecución de ese trabajo.

Atentamente,

Jenny Ortega

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2014
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2014

FEDERACIÓN NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR

EP 1/2

4.2.3.3 Entrevista Preliminar- Diagnostico General

A. DATOS GENERALES

1. Razón Social

Federación Nacional de Ciegos del Ecuador

2. Fecha de creación

12 de Abril de 1985

3. Domicilio

Av. 10 de Agosto N37-193 y Barón de Carondelet edificio del Conadis

4. Actividad Económica:

Entrega de productos y servicios en favor de las personas con discapacidad visual

5. Representante Legal

Sr. Mario Puruncajas

6. Teléfono

022-458-986.

B. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD

1. No. De empleados

Veinte Dos empleados.

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2014
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2014

Las siguientes preguntas se lo realizó al Sr Presidente Mario Puruncajas,
con la finalidad de obtener información para el desarrollo de la auditoría.

2. Se ha realizado en la Federación Auditorias Integrales

SI NO

3. Existen instrumentos (indicadores de gestión) que permitan monitorear las actividades

SI NO

4. El sistema de control interno está establecido conforme a las necesidades actuales de la entidad

SI NO

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2015
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2015

4.2.3.4 Plan de Auditoría Integral

FEDERACIÓN NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR.

Plan de Auditoría Integral

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014

Información General

La Federación Nacional de Ciegos del Ecuador, es una organización de derecho jurídico, sin fines de lucro, creada para servir a las personas con discapacidad visual en el Ecuador; fue fundada el 12 de abril de 1985, según Acuerdo Ministerial No. 801 del 16 de Junio de 1987, con Reforma Estatutaria No.00294 del 24 de diciembre del 2010. Actualmente el representante legal es el Sr. Mario Puruncajas E. y la sede funciona en la ciudad de Quito.

Su principal finalidad es impulsar en los ciegos el progreso y desarrollo, acorde con las corrientes modernas de la tiflogía y velar por el mejoramiento cultural, educativo, económico y social de sus instituciones y personas asociadas.

A enero del 2014, la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador, cuenta con el apoyo de 41 filiales, entre asociaciones y unidades educativas al servicio de las personas con discapacidad visual, afiliadas a la federación y que abarcan 22 provincias del Ecuador.

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2015
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2015

Misión

Somos una organización sin fines de lucro, que impulsa el desarrollo y la integración social, cultural, educacional y económica de las personas con discapacidad visual, a través de sus filiales, proyectos y programas que buscan mejorar la calidad de vida de un conglomerado vulnerable de la sociedad a nivel nacional; apoyada por instituciones públicas y privadas, nacionales e internacionales, lo que nos permite brindar productos y servicios de calidad.

Visión

Ser una organización competitiva, eficiente y representativa, capaz de impulsar políticas de acción social sostenibles, que beneficien a sus filiales y a las personas con discapacidad visual, para crear una sociedad más justa, inclusivo, solidario, participativo, productivo y democrático.

Requerimientos de Auditoría

Conclusiones y recomendaciones

Informe de Auditoría Integral

Carta a Gerencia

Fecha de Intervención

Inicio de la Auditoría	30/10/2014
Terminación de la auditoría	21/06/2014
Elaboración del borrador del Informe	26/06/2014
Entrega del informe de Auditoría	30/06/2014

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2014
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2014

Personal Encargado

Cuadro N°20.- Personal encargado

CARGO	NOMBRE	ABREVIATURAS
Supervisor	Jenny Mariana Ortega Palma	JMOP

Elaborado por: Jenny Ortega

Motivo de la Auditoría Integral

La auditoría integral es una herramienta utilizada que garantiza la detección de deficiencias en la gestión de la entidad y también presentar sugerencias y soluciones en la marcha de la actividad empresarial.

La auditoría Integral es el proceso de obtener y evaluar evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos, con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre estos temas y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación.

Objetivos de la Auditoría Integral

- Evaluar el desempeño de las actividades de la empresa realizadas durante el año 2014, y determinar cuán eficientes, eficaces y económicas han sido las operaciones durante el período sujeto a examen.

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2015
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2015

- Evaluar el sistema de control interno presente en cada uno de los elementos que conforman la gestión de la empresa.
- Emitir un informe de auditoría que contenga conclusiones y recomendaciones que lleven al mejoramiento en el desarrollo de los procesos de la Federación.

Alcance

El examen de Auditoría Integral a realizarse a la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador, cubrirá el período comprendido entre el 1 de enero del 2014 al 31 de diciembre del 2014, el mismo que abarcará: auditoría de Control Interno, Auditoría Financiera y Auditoría de Gestión.

Jenny Ortega Palma

LA AUTORA

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2015
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2015

4.3 Ejecución de la Auditoría Integral

ÍNDICE

FEDERACIÓN NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR

FASE II

PLANIFICACIÓN AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

LEGAJO CORRIENTE	
Plan de Auditoría de Control Interno	PA
Programa de Auditoría	PA
Matriz de Ponderación de CI	MCI
Hoja de Hallazgos	H
Indicadores de Gestión	IG

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2015
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2015

4.3.1 Programa de Auditoría de la Evaluación del Control Interno

PA 1/1

FEDERACIÓN NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR
Auditoría Integral
Evaluación de Control Interno
Programa de auditoría

OBJETIVOS:

- ✓ Adquirir información de los controles internos existentes en el Departamento Administrativo y Financiero.
- ✓ Evaluar el cumplimiento de los controles internos existentes dentro del área administrativa y financiera.
- ✓ Determinar la ponderación de la Matriz de Control Interno.

Cuadro N°21.- Programa de Auditoría de Ejecución

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESP.	FECHA
1	Entrevista al Jefe del área de Contabilidad.	EAC 1-3	JMOP	20/01/2014
3	Realizar la Matriz de Ponderación de Control Interno.	MCI 1-3	JMOP	05/05/2014
4	Evaluación de Hallazgos	H1-7	JMOP	15/06/2015
5	Aplicar Indicadores de Gestión	IG 1-2	JMOP	206/2015

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2014
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2014

4.3.2 Entrevista al Área de Contabilidad

Federación Nacional de Ciegos del Ecuador.

Auditoría Integral

Nombre: ...Ing. Camila Cepeda

Cargo: Contadora.

Jefe del departamento de: Contabilidad.

Fecha: 15 de Mayo del 2014.

Objetivo: Conocer los controles aplicados por parte de la Federación en el departamento de Contabilidad, con la finalidad de determinar la eficiencia del Control Interno aplicado.

1. La Federación otorga capacitaciones al personal del Departamento de Contabilidad.

Si se realiza capacitaciones especialmente en Tributación y materia a fin.

2. ¿Cómo calificaría el desempeño del personal que labora en el Departamento de Contabilidad?

De acuerdo al cumplimiento de las metas y por los resultados obtenidos.

3. Existe un Manual de Políticas y Procedimientos que regule el proceso de Contabilidad.

El departamento sí cuenta con un manual de políticas y procedimientos, el cual es conocido por todo el departamento, el personal debe realizar sus actividades de acuerdo al mismo.

4. Considera que debería existir alguna mejora en el Departamento de Contabilidad.

Si, el personal no solamente debería cumplir con lo planificado sino aportar y tener iniciativa para alcanzar más de lo propuesto.

5. ¿Cómo es la comunicación dentro del Departamento de Contabilidad?

La comunicación es informal, al solicitar algún documento entre las áreas únicamente hace falta el pedido verbal, pero si ya se trata de presentar resultados, sí se elabora informes.

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2014
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2014

4.3.3 MATRIZ DE PONDERACION DE CONTROL INTERNO

MCI 1/3

ENTIDAD: Federación Nacional de Ciegos del Ecuador.

TIPO DE AUDITORIA: Auditoría de Control Interno

COMPONENTE: Área Administrativa

SUBCOMPONENTE: Proceso Administrativo

Cuadro N°22.- Matriz de Ponderación del Área Administrativa

No.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Posee la Federación una planificación estratégica.	1		
2	Se ha definido un objetivo general y objetivos específicos en la Federación Nacional de Ciegos.	1		
3	Existe una estructura organizacional definida acorde a los requerimientos de la Federación.		0	H1
4	Las funciones están distribuidas de acuerdo a la estructura y organización.		0	H1
5	Están las funciones por departamento definidas.		0	Cuentan con manuales pero están desactualizados.
6	Existen manuales de procedimientos para cada departamento.		0	
7	Se elaboran y utilizan presupuestos.	1		
8	Existen responsables del funcionamiento del Control Interno.		0	H2
9	Existe un programa establecido para la selección y contratación del personal.		0	H3
10	La empresa recurre a fuentes internas y externas para el reclutamiento.	1		

Fuente: Encuestas realizadas al personal.

Elaborado por: Jenny Ortega.

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2014
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2014

MATRIZ DE PONDERACION DE CONTROL INTERNO

MCI 2/3

ENTIDAD: Federación Nacional de Ciegos del Ecuador.

TIPO DE AUDITORIA: Auditoría de Control Interno

COMPONENTE: Área Administrativa

SUBCOMPONENTE: Proceso Administrativo

Cuadro N°23.- Matriz Ponderación del Proceso Administrativo

11	Existen Programas de Capacitación a los empleados.	1		
12	Existe un código de ética interno para la Federación.	1		
13	Existe una correcta segregación de funciones.	1		
14	Existe comunicación de mandos superiores.	1		
15	Existe información sobre los procesos que ejecuta la Federación.	1		
16	Se hace uso de indicadores de gestión para medir el desempeño de los procesos.		0	H4
17	La información es oportuna.	1		
18	Periódicamente son supervisados los empleados.	1		
19	Se realizan Auditorías Externas.	1		
20	Se supervisa la información de entrada y salida oportunamente.	1		
	TOTALES Σ	13	7	

Fuente: Encuestas realizadas al personal.

Elaborado por: Jenny Ortega.

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2015
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2015

4.4.3.1 Determinación del nivel de riesgo del Área Administrativa

MCI 3/3

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} * 100$$

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{13}{20} * 100$$

CONFIANZA PONDERADA= 65 %

Cuadro N°24.- Riesgo y Confianza del Área Administrativa

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	ALTO	BAJO
51% - 75%	MEDIO	MODERADO
76% - 95%	BAJO	ALTO

Fuente: Resultados de la Matriz de Ponderación del área Administrativa
Elaborado por: Jenny Ortega.

RESULTADO:

Mediante la Matriz de Evaluación Preliminar de Control Interno al área administrativa de la Federación se determinó que tanto el nivel de confianza es moderado como el nivel de riesgo es medio.

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2014
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2014

4.3.4 MATRIZ DE PONDERACIÓN DE CONTROL INTERNO PONDERADO

MCI 2
1/2

ENTIDAD: Federación Nacional de Ciegos del Ecuador.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría de Control Interno

COMPONENTE: Área Financiera.

SUBCOMPONENTE: Contabilidad

Cuadro N°25.- Matriz de Ponderación Área Financiera

No.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Tiene la Federación un plan de cuentas propio.		0	H5
2	Se verifica la actualización en la contabilización de las operaciones tanto de los registros principales como en los auxiliares.	1		
3	La Federación cuenta con una persona que tenga el perfil adecuado para el registro de las operaciones y preparación de informes contables.	1		
4	¿Quién verifica el procedimiento?	1		
5	Todas las operaciones efectuadas se respaldan con la documentación comprobatoria procedente.	1		
6	Toda la documentación del departamento es debidamente organizada y custodiada.	1		
7	Se rigen sus actividades al Manual de Funciones.		0	
8	Se revisa y evalúa periódicamente la eficiencia de los controles.		0	
	TOTALES Σ	5	3	

Fuente: Encuestas realizadas al personal.

Elaborado por: Jenny Ortega.

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2014
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2014

4.4.4.1 Determinación del nivel de riesgo del Área Financiera

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{5}{8} \times 100$$

MCI 2
2/2

CONFIANZA PONDERADA= 62%

Cuadro N°26.- Riesgo y Confianza del Área Financiera

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	ALTO	BAJO
51% - 75%	MEDIO	MODERADO
76% - 95%	BAJO	ALTO

Fuente: Resultados de la Matriz de Ponderación del Área Financiera
Elaborado por: Jenny Ortega.

RESULTADO:

Mediante la Matriz de Evaluación Preliminar de Control Interno al área Financiera de la Federación se determinó que tanto el nivel de confianza es moderado como el nivel de riesgo es medio.

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2015
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2015

4.4 Hallazgos de la Evaluación del Control Interno

FEDERACIÓN NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR

HOJA DE HALLAZGOS – CONTROL INTERNO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

FALTA DE ACTUALIZACION DE DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES POR DEPARTAMENTO

Condición: La Federación Nacional de ciegos del Ecuador, cuenta con una estructura orgánica y manual de descripción de funciones, pero este no es de conocimiento total de la Federación, además que éste se encuentra desactualizado.

Criterio: En una estructura organizacional, el organigrama funcional propone las funciones o actividades a desarrollarse en cada uno de los puestos, adicionalmente se establece manuales sobre las funciones y perfiles que debe mantener cada cargo o puesto de trabajo dentro de la organización.

Causa: Se debe a la falta de la estructura organizacional adecuada, ya que desde la creación de la Federación no ha sido modificada, la misma que no está acorde con las necesidades de la Federación, como la falta de un manual que establezca la descripción de las funciones de cada cargo como los perfiles profesionales que se deben establecer para cada puesto.

Efecto: El personal de la Federación no conoce las funciones que debe realizar en su puesto de trabajo, logrando con esto demora en los procesos a realizarse en la entidad por no tener una guía práctica que oriente a lo que debe realizar y no existe una especificación de funciones, afectando a las operaciones administrativas como al control de las actividades.

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2015
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2015

FEDERACIÓN NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR
HOJA DE HALLAZGOS – CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

H 1
2/2

FALTA DE ACTUALIZACION DE DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES POR DEPARTAMENTO

Conclusión: La Federación al no contar con la estructura organizacional adecuada y no poseer manuales de funciones actualizados ni de perfiles profesionales, su recurso humano se encuentra confundido al momento de realizar sus actividades laborales incurriendo en la duplicación de funciones, siendo ineficaces al no cumplir con lo que cada puesto laboral propone.

Recomendación: Disponer al Presidente que contrate a un experto que realice la estructura organizacional adecuada a las necesidades de la Federación y que se elabore y aplique un manual de funciones, requerimientos y perfiles profesionales para cada área; una vez elaborado, poner en conocimiento y disposición de los empleados de la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador.

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2015
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2015

FEDERACIÓN NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR
HOJA DE HALLAZGOS – CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

H 2
1/1

FALTA DE APLICACIÓN DE CONTROL EN LOS PROCESOS

Condición: La Federación Nacional de Ciegos del Ecuador, no cuenta con un sistema de Control Interno para supervisar los procesos administrativos ni financieros.

Criterio: Para un buen desempeño administrativo y financiero, es necesaria la utilización de manuales de procesos, en donde se identifique a los responsables, políticas, alcance, descripción de actividades, flujo gramas y demás criterios que se toman en consideración para identificar procesos.

Causa: Falta de seguimiento y control por parte del Presidente a las áreas que conforman la Federación, con el fin de determinar cuáles son las necesidades y requerimientos de éstas.

Efecto: Solo las personas que efectúan las actividades de los procesos, son las únicas que conocen cómo se llevan a cabo, provocando que no se mantenga un control sobre estas actividades, incrementado el riesgo de que las actividades no sean eficientes ni eficaces, afectando su rendimiento.

Conclusión: La Federación Nacional de Ciegos del Ecuador, al no mantener manuales de procesos y estar a expensas del encargado del proceso que es el único que conoce cómo se lleva a cabo, no puede realizar un control de los procesos, lo que provoca un alto riesgo de que cada uno de los procesos no sea eficiente ni eficaz.

Recomendación: Elaborar un manual de procesos por cada una de las áreas de la Federación, para mejorar el desempeño de las actividades administrativas y financieras.

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2015
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2015

FEDERACIÓN NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR

HOJA DE HALLAZGOS – CONTROL INTERNO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

H 3
1/1

INADECUADO PROCEDIMIENTO PARA LA SELECCIÓN DEL PERSONAL

Condición: La selección del personal se limita a una entrevista y no más, no se evalúan destrezas ni habilidades.

Criterio: La selección de personal es un proceso técnico que comprende la convocatoria, evaluación y selección de los candidatos más idóneos para el puesto en la entidad.

Causa: No existe un departamento de Administración del Talento Humano.

Efecto: El inadecuado proceso de selección genera que se contrate personal que no cumpla con las actividades encomendadas, ya que no poseen el conocimiento adecuado para el puesto.

Conclusión: La Federación Nacional de Ciegos del Ecuador no tiene un plan establecido para la contratación adecuada del personal.

Recomendación: Implementar un Departamento de Administración del Talento Humano para que exista una correcta contratación del personal y de esta manera evitar los conflictos internos y lograr sus objetivos acordados.

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2015
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2015

FEDERACIÓN NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR

HOJA DE HALLAZGOS – CONTROL INTERNO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

NO SE APLICA INDICADORES DE GESTIÓN

Condición: La Federación Nacional de Ciegos del Ecuador, no cuenta con indicadores de desempeño para supervisar y evaluar la gestión administrativa de la entidad.

Criterio: Para una mejor medición en cuanto al desempeño del departamento, área u organización es necesaria la aplicación de indicadores de gestión en la empresa.

Causa: Los indicadores no han sido aplicados debido a la falta de planificación.

Efecto: Que por no determinar la situación verdadera de la empresa se puedan tomar decisiones inadecuadas.

Conclusión: No se aplican indicadores de Gestión en la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador.

Recomendación: Diseñar y aplicar indicadores que permitan evaluar la gestión administrativa y operativa de la entidad para tomar decisiones oportunas y adecuadas.

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2015
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2015

FEDERACIÓN NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR

H5
1/1

HOJA DE HALLAZGOS – CONTROL INTERNO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

NO EXISTE UN DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

Condición: En la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador, no existe un departamento de auditoría Interna.

Criterio: La Federación Nacional de Ciegos del Ecuador, debido a su constante crecimiento se hace necesario la existencia del Departamento de Auditoría Interna, que contribuya a disminuir o eliminar las debilidades existentes en los procesos de control y brindar asesoramiento a las diferentes actividades que se ejecutan, logrando ser un apoyo a la Presidencia.

Causa: No existe un departamento de Auditoría Interna.

Efecto: En la Federación no se evalúan las operaciones ni el desempeño administrativo y financiero.

Conclusión: En la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador, al no contar con un departamento de auditoría interna, los directivos de la entidad no tienen una herramienta de evaluación de control gerencial que les ayude a conducir la organización, salvaguardar sus activos, mitigar riesgos y promover la eficiencia y confiabilidad en los controles administrativos y financieros.

Recomendación: Con la creación del Departamento de Auditoría Interna se contribuirá en forma eficiente, efectiva y económica en el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales, debido a que este Departamento desarrollará actividades de control y asesoramiento.

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2015
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2015

4.5 Legajo Corriente Auditoria de Gestión

ENTIDAD:	FEDERACIÓN NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR
NATURALEZA DEL TRABAJO:	AUTORÍA DE GESTIÓN
PERIODO AUDITADO:	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

LEGAJO CORRIENTE

FEDERACIÓN NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR

FASE I

PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA

LEGAJO CORRIENTE	
Programa de Auditoría.	PA
Plan de Auditoría de Gestión	PAG

4.5.1 Plan de Auditoría de Gestión

PAG
1/1

FEDERACIÓN NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014

Motivo de la Auditoría de Gestión

El examen se lo realizará para conocer la gestión de la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador, y medir en términos de eficiencia y eficacia el desempeño de las actividades que se les ha encomendado, es por ello que es necesario realizar un examen que indique a través de la aplicación de indicadores, el grado de cumplimiento de los objetivos, misión, visión institucionales.

Objetivos

- Establecer el nivel de cumplimiento de los objetivos y la misión de la entidad.
- Evaluar la visión de la institución.
- Verificar si se aplican controles y si se cumplen adecuadamente.
- Aplicar indicadores de gestión que permitan evaluar el desarrollo de las actividades realizadas.

Alcance

El período estimado para la realización de este examen comprende desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2014, en la cual se determinará el grado de cumplimiento de los objetivos planteados medidos en términos de eficiencia, eficacia, y efectividad.

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2014
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2014

4.6 Ejecución de la Auditoría de Gestión

FEDERACIÓN NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR

FASE II

LEGAJO CORRIENTE	
Programa de auditoría	PA
Matriz de Ponderación de CI	MCI
Hoja de Hallazgos	H
Indicadores de Gestión	IG

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2014
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2014

4.6.1 Programa de Auditoría de Gestión

PA

FEDERACIÓN NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR

Auditoría de Gestión

Programa de Auditoría

Ejecución

OBJETIVOS:

- ✓ Obtener un conocimiento general de la misión, visión, y objetivos de la entidad.
- ✓ Evaluar la misión, visión y objetivos de la entidad.
- ✓ Verificar el grado de cumplimiento de los objetivos.

Cuadro N°27.- Programa de Auditoría de Gestión

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESP.	FECHA
1	Realizar la Matriz de Ponderación de Control Interno.	MCI -2	JMOP	15/06/2015
2	Análisis de misión y visión.	MCI -2	JMOP	15/06/2015
3	Aplicar Indicadores de Gestión	IG	JMOP	15/06/2015

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2015
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2015

4.6.2 MATRIZ DE PONDERACION DE CONTROL INTERNO

MCI 1 1/3

ENTIDAD: Federación Nacional de Ciegos del Ecuador

TIPO DE AUDITORIA: Auditoría de Gestión

COMPONENTE: Planificación Estratégica

SUBCOMPONENTE: Misión

Cuadro N°28.- Matriz de Ponderación de la Misión

No	PREGUNTA	SI	NO
1	Tiene la Federación un concepto de misión que claramente exprese su razón de ser.	1	
2	El enunciado de la misión identifica el quehacer de la Federación, cuyo propósito se cumple con la sociedad.	1	
3	Se ha formulado en términos claros la misión, particularmente del personal.	1	
4	La misión es difundida y se mantiene presente entre el personal de la Federación.	1	
5	Contiene el enunciado de la misión elementos que distinguen a la empresa de sus competidores.		0
6	El enunciado de la misión contiene conceptos que denotan valor para sus diferentes partes interesadas.	1	
7	Se mantiene entre el personal una orientación hacia el cliente, con la idea de satisfacerlo.	1	
8	La filosofía de la misión sustenta un nivel de responsabilidad social.	1	
9	Es la misión realmente una guía de actuación.	1	
10	Los programas, acciones, estrategias y demás prácticas son congruentes con el contenido de la misión.	1	
TOTALES Σ		9	1

Fuente: Entrevista realizada al personal de la entidad.

Elaborado por: Jenny Ortega.

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2015
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2015

4.6.2.1 Determinación del Nivel de Riesgo de la Misión

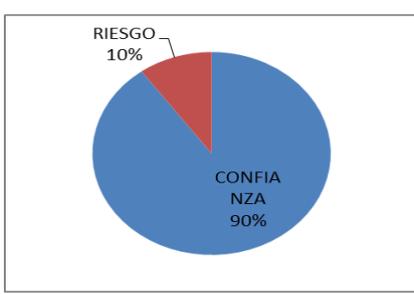
$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{9}{10} \times 100$$

CONFIANZA PONDERADA= 90%.

Cuadro N°29.- Riesgo y Confianza de la Misión

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	ALTO	BAJO
51% - 75%	MEDIO	MODERADO
76% - 95%	BAJO	ALTO

Gráfico N°17.- Resultado de la Misión de la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador



Fuente: Entrevista al personal.
Elaborado por: Jenny Ortega

Al evaluar la misión concluimos que fue planteada estratégicamente, ya que en su enunciado se puede establecer claramente cuál es la razón de ser de la federación, su aplicación y difusión se encuentran con un 90% de confianza.

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2015
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2015

Al evaluar la misión concluimos que fue planteada estratégicamente, ya que en su enunciado se puede establecer claramente cuál es la razón de ser de la federación, su aplicación y difusión se encuentra con un 90% de confianza.

La misión de la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador, se encuentra bien definida en un lenguaje claro y conciso, enfocado al personal de la entidad, cual es la orientación que se debe seguir. Pero sin embargo existe un 10% de riesgo que se obtuvo porque en el planteamiento de la misión de la federación no se encuentra elementos que le distinguan de los demás.

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2015
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2015

4.6.3 MATRIZ DE PONDERACION DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: Federación Nacional de Ciegos del Ecuador.

TIPO DE AUDITORIA: Auditoría de Gestión

COMPONENTE: Planificación Estratégica

SUBCOMPONENTE: Visión

Cuadro N°30.- Matriz de Ponderación de la Visión

No	PREGUNTA	SI	NO
1	Tiene la empresa una visión que define claramente lo que quiere ser a largo plazo.	1	
2	El enunciado de la visión contiene conceptos que involucran a sus diferentes partes interesadas.	1	
3	La visión es difundida y se mantiene presente entre el personal de la Federación.	1	
4	La difusión de la visión en sus diferentes medios y formas es consistente y permanente a través del tiempo.		0
5	Los programas, acciones, estrategias y demás prácticas gerenciales, son congruentes con el contenido de la visión.		0
6	El enunciado de la visión facilita la creación de una imagen mental.	1	
7	La visión en sí misma es deseable por sus receptores particularmente por el personal porque en ella identifican oportunidades de desarrollo y objetivos personales.	1	
8	El contenido de la visión, su difusión, y el desempeño de la alta dirección proyecta la idea de que es factible alcanzarlo.	1	
TOTALES Σ		6	2

Fuente: Entrevista realizada al personal de la entidad.

Elaborado por: Jenny Ortega.

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2015
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2015

4.6.3.1 Determinación del nivel de riesgo de la Visión

MCI 2
2/3

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{6}{8} \times 100$$

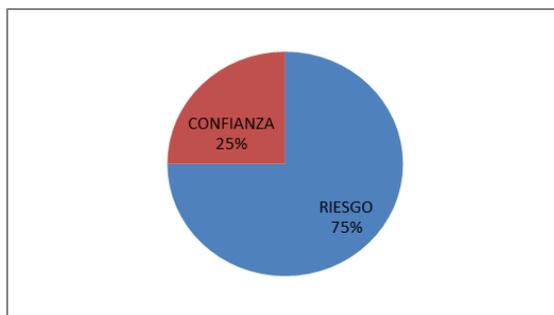
CONFIANZA PONDERADA= 75%

Cuadro N° 31.- Riesgo y Confianza de la visión

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	ALTO	BAJO
51% - 75%	MEDIO	MODERADO
76% - 95%	BAJO	ALTO

Fuente: Resultados de la Matriz de Ponderación del área Administrativa
Elaborado por: Jenny Ortega

Gráfico N° 18.- Resultado del análisis de la visión de la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador



Fuente: Entrevista al personal.
Elaborado por: Jenny Ortega

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2015
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2015

El riesgo que posee la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador en lo que respecta a sus análisis es del 25%, y un nivel de confianza es del 75%, lo que significa que a pesar de estar bien estructurada hace falta mejorar en otros puntos.

La visión debe ser difundida de manera constante, y no como un proceso transitorio, se lo debe dar a conocer de forma permanente para que el personal se comprometa y lo convierta en su filosofía institucional. Esta difusión y comunicación se la puede lograr a través de diferentes medios como por ejemplo: boletines, capacitaciones, trípticos, evaluaciones sobre la visión y quien tiene pleno conocimiento de ello puede ser recompensado mediante felicitaciones por parte de los altos directivos, etc.

Es importante resaltar que la visión constituye el gran objetivo de la organización y por ello es necesario que el personal tenga claro hacia dónde debe guiar sus pasos día a día, para alcanzar y lograr este objetivo. Es por ello que debe existir una constante comunicación y difusión de la visión para que se convierta o forme parte de la vida organizacional.

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2015
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2015

4.6.4 Indicadores de Gestión

ENTIDAD: FEDERACIÓN NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Integral.

IG 1/4

Cuadro N°32.- Indicadores de Gestión de Eficiencia

Nombre del Indicador	Fórmula	Cálculo del Indicador	Interpretación
EFICIENCIA			
Eficiencia Administrativa	# de empleados de planta	14/21= 0,67*100= 67%	Este indicador indica que el 67% de los empleados que labora en la Federación son de planta, esto los compromete a mejorar las actividades que realizan para cumplir con las metas y objetivos propuestos
	# de empleados de contrato		

Fuente: Información de la FENCE

Elaborado por: Jenny Ortega

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2015
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2015

Cuadro N°33.- Indicadores de Gestión de Eficacia

Capacidad	$\frac{\text{Capacidad Instalada}}{\text{Capacidad Utilizada}}$	70/100= 70%	Este indicador refleja que toda la maquinaria que posee la Federación no está produciendo en un 100% esto ocasiona que no se cumplan con los trabajos en las fechas establecidas.
EFICIENCIA			
Difusión con la Colectividad	Gastos Ejecutados	$\frac{250.154,25}{250.154,25} = 100\%$	Esto demuestra que los gastos planificados son ejecutados en un 100% esto disminuye los riesgos ilícitos que afecten a la federación.
	Gastos Programados		

Fuente: Información de la FENCE

Elaborado por: Jenny Ortega

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2015
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2015

Cuadro N°34.- Indicadores de Gestión de Economía

IG 3/4

ECONOMIA			
Capacitación	# total de personal capacitado	18/32=0.8*100% 90%	La Institución proporciona a los empleados la oportunidad de adquirir mayores aptitudes, conocimiento y habilidades que aumenten sus competencias y así desempeñarse con éxito en su función.
	# total del personal de la Federación		
Gasto de personal	Gasto capacitación	3200/120= 160.00	El monto presupuestado para la capacitación al personal fue \$160.00 pero el gasto incurrido total fue de 3200 , esto se debe a que no existe una correcta distribución de los recursos al momento de planificar
	# total del personal de la Federación		

Fuente: Información de la FENCE

Elaborado por: Jenny Ortega

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2015
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2015

Cuadro N°35.- Indicadores de Gestión de Ética

ETICA			
Capacitación	# Personas con llamadas de atención	8/20=0.40 *100%=40%	El 40% corresponde a las personas que han sido llamados de atención por diferentes circunstancias como: la falta de colaboración, trabajo bajo presión, retrasos en las tareas asignadas, etc.,
	# total del personal del departamento		

Fuente: Información de la FENCE

Elaborado por: Las autoras

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2015
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2015

4.7 Auditoria Financiera

**LEGAJO
CORRIENTE**

ENTIDAD:	FEDERACIÓN NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR
NATURALEZA DEL TRABAJO:	AUTORÍA FINANCIERA
PERIODO AUDITADO:	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

LEGAJO CORRIENTE

FEDERACIÓN NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR

FASE I

PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA

LEGAJO CORRIENTE	
Programa de Auditoría.	PA
Plan de Auditoría Financiera	PAF

4.7.1 Planificación de la Auditoría

Motivo del Examen

El motivo de la Auditoría es de obtener información y evidencia suficiente en base a las operaciones contables, administrativas y financieras que realiza la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador.

Objetivos

El examen a realizarse a los estados financieros de la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador, se lo hará en base a normas, evaluando el control interno, midiendo los riesgos, determinando hallazgos para que de una u otra manera podamos emitir un informe justo y equitativo.

Objetivos Específicos

- Evaluar el control interno para determinar si se salvaguardan los activos.
- Examinar el manejo de los recursos financieros de la empresa para, en base a esto, determinar si las decisiones tomadas se encuentran respaldadas en información real y oportuna.
- Emitir un informe en donde conste la razonabilidad o no de los Estados Financieros, y las respectivas recomendaciones para el mejoramiento del control interno en la administración.

Alcance

El presente trabajo se enfoca en la Auditoría Financiera a los estados financieros del año 2014 de la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador.

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2015
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2015

4.7.2 EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

FEDERACIÓN NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR

FASE II

LEGAJO CORRIENTE	
Programa de auditoría	PA
Matriz de Ponderación de CI	MCI
Hoja de Hallazgos	H
Análisis de los Estados Financieros	AEF
Cédula Sumaria	CS
Indicadores Financieros	IF

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2015
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2015

4.7.3 Programa de Auditoría Financiera

PA

FEDERACIÓN NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR
Auditoría Financiera
Programa de Auditoría
Ejecución

Cuadro N° 36.- Programa de ejecución de Auditoría Financiera

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESP.	FECHA
1	Preparar y aplicar cuestionarios de Control Interno	MCI 1-4	JMOP	20/01/2012
2	Evaluación de Hallazgos	H 8 -9		
3	Análisis de los Estados Financieros	AEF	JMOP	05/05/2013
4	Elaborar cédulas sumarias	CS	JMOP	15/06/2013
5	Aplicar Indicadores Financieros	AF	JMOP	15/06/2013

REALIZADO POR: J.O

FECHA: 01-04-2015

REVISADO POR: S.T

FECHA: 01-04-2015

4.7.4 MATRIZ DE PONDERACION DE CONTROL INTERNO**ENTIDAD:** Federación Nacional de Ciegos del Ecuador.**TIPO DE AUDITORIA:** Auditoría Financiera**COMPONENTE:** Área Financiera**Cuadro N°37.-** Matriz de Ponderación de Caja y Bancos

No.	PREGUNTA	SI	NO	COMENTARIO
	CAJA			
1	Están caucionados los empleados encargados del manejo de los fondos	1		
2	Existe una persona encargada del manejo de caja	1		
3	Existe una adecuada segregación de funciones		0	H6
4	Existe rotación del personal.		0	H6
5	Las entradas y salidas del efectivo son sustentadas con documentos	1		
6	Existe caja fuerte para la custodia del efectivo	1		
	BANCOS			
7	La Federación tiene una cuenta de ahorros o corriente	1		Bco. Pichincha Cta. Cte. 36789451200 Bco. Pichincha Cta. Aho. 38990021568 Banco del Pacifico cta. cte. 0391710269
8	Para emitir cheques. ¿Cuántas personas firman?			Presidente
9	Los movimientos de Bancos son sustentados con documentos	1		
10	Se solicita el estado de cuenta al banco. ¿Cada qué tiempo?	1		Cada mes

Fuente: Entrevista realizada al personal de la entidad.**Elaborado por:** Jenny Ortega.

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2015
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

MCI 2/4

ENTIDAD: Federación Nacional de Ciegos del Ecuador

TIPO DE AUDITORIA: Auditoría Financiera

COMPONENTE: Área Financiera

Cuadro N°38.- Matriz de Ponderación de las Cuentas de Activo Fijo y Pasivo

No.	PREGUNTA	SI	NO	COMENTARIO
	ACTIVO FIJO			
11	Existe un registro de Activos Fijos	1		Existe un registro pero no se encuentran codificados los A.F
12	Los Activos Fijos se encuentran debidamente codificados.		0	H7
13	Existe un seguro contra robos de Activos Fijos		0	
14	Existe un sistema informático para el registro y control de los Activos Fijos		0	
15	Se realiza acta de entrega recepción para los Activos Fijos.		0	H7
16	Existe un manual para la Administración de Activos Fijos		0	
	CUENTAS POR PAGAR			
17	¿Qué impuestos y retenciones está obligada la Federación?			Impuesto a la renta Retenciones en la Fuente.
18	Las declaraciones de las retenciones se realizan en la fecha estipulada	1		
19	Existe algún tipo de amonestación por parte del SRI.			Las declaraciones se lo realizan en las fechas indicadas.
20	Las declaraciones se realizan de forma mensual o semestral			Mensual

Fuente: Entrevista realizada al personal de la entidad.

Elaborado por: Jenny Ortega.

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2015
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

MCI 3/4

ENTIDAD: Federación Nacional de Ciegos del Ecuador

TIPO DE AUDITORIA: Auditoría Financiera

COMPONENTE: Área Financiera

Cuadro N°39.- Matriz de Ponderación de la Cuenta Patrimonio

No.	PREGUNTA	SI	NO	COMENTARIO
	PATRIMONIO			
21	Existe un adecuado manejo del capital.	1		
22	Se encuentra bien distribuido el capital	1		
	Total	13	5	

Fuente: Entrevista realizada al personal de la entidad.

Elaborado por: Jenny Ortega.

REALIZADO POR: J.O

FECHA: 01-04-2015

REVISADO POR: S.T

FECHA: 01-04-2015

4.7.4.1 Determinación del Nivel de Riesgo del Área Financiera

MCI 4/4

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} * 100$$

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{13}{22} * 100$$

CONFIANZA PONDERADA= 59 %

Cuadro N°40.- Riesgo y Confianza del Área Financiero

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	ALTO	BAJO
51% - 75%	MEDIO	MODERADO
76% - 95%	BAJO	ALTO

Fuente: Resultados de la Matriz de Ponderación del área Financiera

Elaborado por: Jenny Ortega

RESULTADO:

Mediante la Matriz de Evaluación Preliminar de Control Interno al área Financiera de la organización se determinó que tanto el nivel de confianza es moderado como el nivel de riesgo es medio.

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2015
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2015

4.7.5 Hallazgos de la Auditoría Financiera

H 8
1/1

FEDERACIÓN NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR

HOJA DE HALLAZGOS - CAJA

Al 31 de Diciembre del 2014

NO EXISTE UNA ADECUADA SEGREGACION DE FUNCIONES

Condición: No existe una adecuada segregación de funciones y rotación de personal.

Criterio: Una segregación adecuada de funciones reduce la probabilidad que los errores, sean intencionales o involuntarios, no sean detectados a tiempo. Asimismo, puede brindar asistencia en la protección de los activos de la organización.

Causa: Debido al crecimiento de la Federación al empleado se lo reubica en otro puesto con diferentes obligaciones y esto les causa malestar e inconformidad, los empleados consideran poco oportuno, ya que deberían solicitar personal nuevo y capacitado para ejercer nuevas responsabilidades

Efecto: Al no existir una adecuada segregación de funciones genera una duplicidad de funciones, lo que provoca que las actividades no se realicen con eficiencia.

Conclusión: Al aplicar el cuestionario de control interno observamos que no existe una adecuada segregación de funciones y rotación de personal, lo que provoca una duplicidad de actividades.

Recomendación: A fin de delimitar y establecer qué funciones y la responsabilidad que tiene cada empleado es importante realizar un manual de funciones que permita conocer de manera general cuáles son las funciones de cada puesto de trabajo, el cual sería de gran utilidad para la gerencia a fin de evaluar el rendimiento de sus empleados.

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2015
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2015

FEDERACIÓN NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR

HOJA DE HALLAZGOS- ACTIVO FIJO

Al 31 de Diciembre del 2014

H 9
1/1

NO CUENTA CON UN SISTEMA DE CODIFICACIÓN DE INVENTARIOS.

Condición: No cuenta con un inventario de activos fijos y peor aún con un sistema automatizado de codificación del inventario.

Criterio: Al contar con un inventario de activos fijos y un sistema automatizado en donde se registre la codificación, el nombre del bien, el departamento al que pertenece etc., permitirá obtener información real y oportuna.

Causa: La falta de capacitación del personal para administrar adecuadamente los recursos a través de un sistema automatizado ha permitido que no se lleve a cabo un control efectivo sobre el inventario de activos fijos.

Efecto: Información no confiable, existencia de errores u omisiones; todos estos factores no permiten el desarrollo eficiente de las actividades.

Conclusión: No se cuenta ni siquiera con un control, aunque sea manual de los inventarios de activos fijos, la falta de un sistema automatizado no permite obtener información útil y oportuna.

Recomendación: Se elabore e implemente un sistema automatizado de inventario de activos fijos, con el fin de facilitar el trabajo en equipo por parte del personal y se obtenga información confiable para la toma de decisiones por parte del presidente.

.....
Jenny Ortega
La Autora

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2015
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2015

4.7.6 Análisis Vertical del Balance General

**FEDERACIÓN NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR
ANÁLISIS VERTICAL-BALANCE GENERAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

	ACTIVO	CANTIDADES	PORCENTAJES
1	ACTIVO		
1.1	CORRIENTE		
1.1.1	DISPONIBLE		
1.1.1.01	CAJA	3.000,00	
1.1.1.02	BANCOS	130.206,75	28,38%
1.1.1.02.01	BANCO PICHINCHA	100.110,25	
1.1.1.02.02	BANCO PACIFICO	30.096,50	
1.2	REALIZABLE		
1.2.1	INVENTARIO DE SUMISTROS Y MATERIALES	15.631,31	3,41%
1.3	EXIGIBLE		
1.3.1	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	9.948,48	2,17%
1.3.2	(-)PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	2.348,96	
	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	21.300,10	4,00%
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	177.727,68	
1.4	ACTIVO NO DEPRECIABLE	504,89	
1.4.1	TERRENO	504,89	
1.5	FIJO DEPRECIABLE		
1.5.1	INMUEBLE	57.449,49	12,52%
1.5.2	MUEBLES Y ENSERES	13.469,61	2,94%
1.5.3	MAQUINARIA EQUIPO E INSTALACIONES	208.826,04	45,51%
1.5.4	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOTWARE	56.525,59	12,31
	DEPRECIACION ACUMULADA PLANRA Y EQUIPO	55.950,49	
	TOTAL ACTIVO DEPRECIABLE Y DEPRECIABLE	280.825,13	
	TOTAL ACTIVOS	458.825,13	100,00%
2.	PASIVO		
2.1	CORRIENTE		
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR	93.228,18	20,33%
2.1.2	DOCUMENTOS POR PAGAR	93.228,18	20,33%
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	186.456,35	40,66%
	TOTAL PASIVO		
3.	PATRIMONIO NETO		
3.1	CAPITAL SUSCRITO		
3.1.1	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	69.822,36	15,23%
	PERDIDA DEL EJERCICIO	11.629,20	
	TOTAL PATRIMONIO	272.096,46	59,34%
	TOTAL PASIVO Y CAPITAL	458.552,81	

REALIZADO POR: J.O

FECHA: 01-04-2014

REVISADO POR: S.T

FECHA: 01-04-2014

4.7.6.1 Análisis del Balance General

DISPONIBLE:

Según el Balance General de la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador se observa, en primer lugar al Disponible que solo representa el 28.38% del total de los activos, es decir está dentro de los rangos establecidos ya que esta entidad es una sin fines de lucro.

REALIZABLE

Es el grupo con menor peso en este balance, con el 3.41% del total de los activos, y esto se debería a que es una Federación que brinda servicios a las personas con discapacidad visual por lo que no es indispensable mantener un alto stock de inventarios.

ACTIVO FIJO

Es el grupo más significativo en el balance general, con el 45.51 % del total de los activos, esto significa que la Federación posee un alto porcentaje de Activos Fijos.

PASIVO

Este grupo posee el 40.66% del total de Pasivo, lo que significa que la empresa debe tomar en cuenta este resultado y tener menor cuentas y documentos por pagar ya que el dinero no está fluctuando como debe de ser.

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2015
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2015

4.7.7 Análisis Vertical del Estado de Resultados

FEDERACIÓN NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR
ANÁLISIS VERTICAL-ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014

	CANTIDADES		PORCENTAJES
INGRESOS			
OPERACIONALES			
VENTAS	130.675,42	409.813,41	31,88%
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	14,95		
RENTAS EXCENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES	70,515.20		17,21%
EGRESOS			
COSTO DE VENTAS	148.029,26		36,22%
COSTO DE MERCADERÍAS VENDIDAS		148.029,96	
UTILIDAD BRUTA		261.783,45	
COSTOS Y GASTOS			
GASTOS OPERACIONALES, ADMINISTRATIVO Y VENTAS		250.154,25	61,04%
PERDIDA DEL EJERCICIO		11.629,20	

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2015
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2015

4.7.7.1 Análisis del Estado de Resultados

AR

COSTO DE VENTAS

Cuenta con un 36.22% lo que significa que es un porcentaje un poco bajo lo que quiere decir que las ventas no se están efectuando de la mejor manera por lo que la empresa debe mejorar en este aspecto.

GASTO OPERACIONALES ADMINISTRATIVO Y VENTAS

Representa el 61.04% lo que quiere decir que es un porcentaje alto y que la empresa está incurriendo en muchos gastos elevados, la empresa debe considerar este análisis y tomar las medidas que correspondan para mejorar este porcentaje.

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2015
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2015

4.8 Índices Financieros

IF 1/5

4.8.1 Índices de Liquidez

RAZON CIRCULANTE

Cuadro N°41.- Razón Circulante

RAZÓN CIRCULANTE	2014
ACTIVO CORRIENTE	177.727,68
PASIVO CORRIENTE	186.456,35
RESULTADOS	0,95

Fuente: Estados Financieros de la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador

Elaborado por: Jenny Ortega

RESULTADO

Significa que el Activo Corriente es menor que el Pasivo corriente lo que quiere decir que la empresa está teniendo muchas deudas por pagar por lo que debe recuperar, para que la empresa se estabilice.

PRUEBA ACIDA

Cuadro N°42.- Prueba Acida

PRUEBA ÁCIDA	2014
ACTIVO CORRIENTE – INVENTARIOS	162.106,37
PASIVO CORRIENTE	186.456,35
RESULTADOS	0,87

Fuente: Estados Financieros de la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador

Elaborado por: Jenny Ortega

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-201
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2015

RESULTADO:

El Pasivo corriente sigue siendo más alto esto significa que se sigue manteniendo deudas por pagar por lo que se debe recuperar el 0,87% para que la empresa funcione de mejor manera

CAPITAL DE TRABAJO**Cuadro N°43.- Capital de Trabajo**

CAPITAL DE TRABAJO	2014
ACTIVO CORRIENTE -	177.727,68
PASIVO CORRIENTE	186.456,35
RESULTADOS	-8.728,67

Fuente: Estados Financieros de la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador
Elaborado por: Jenny Ortega

RESULTADO:

Se obtiene una Pérdida lo que significa que se sigue manteniendo un Pasivo Corriente más alto que el Activo Corriente y que la empresa está manteniendo más deudas por pagar cosa que se debería analizar mucho ya que está perjudicando a la empresa.

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2015
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2015

4.8.2 Razones de Eficiencia de Activos

IF 3/5

4.8.2.1 Rotación de Inventarios

Cuadro N°44.- Rotación de Inventarios

ROTACIÓN DE INVENTARIOS	2014
COSTO DE VENTAS	148.029,96
INVENTARIO PROMEDIO DEL PERÍODO	15.621,31
RESULTADOS	9,48

Fuente: Estados Financieros de la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador
Elaborado por: Jenny Ortega

RESULTADO:

Es la frecuencia o número de veces que ha rotado el inventario y se ha convertido en un ingreso, en este caso casi 10 veces, no es bueno ya que la empresa está dependiendo de su inventario para tener ingresos.

4.8.2.2 Días de Inventario

Cuadro N°45.- Días de Inventario

DÍAS DE INVENTARIO	2014
DÍAS	365,00
ROTACIÓN INVENTARIO	9,48
RESULTADO	38,50

Fuente: Estados Financieros de la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador
Elaborado por: Jenny Ortega

REALIZADO POR: J.O

FECHA: 01-04-2015

REVISADO POR: S.T

FECHA: 01-04-2015

RESULTADO:

Significa que nuestro inventario permanece en bodega 38 veces, este resultado se puede justificar.

ROTACION DEL ACTIVO**Cuadro N°46.- Rotación del Inventario**

ROTACIÓN DEL ACTIVO	2014
VENTAS	130.675,42
ACTIVO TOTAL	458.552,81
RESULTADOS	0,28

Fuente: Estados Financieros de la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador
Elaborado por: Jenny Ortega

RESULTADO:

Por cada dólar que se vende el activo se mueve 0,28 veces, obtenemos este resultado porque como analizamos anteriormente sus inventarios no rotan mucho.

ROTACIÓN DEL ACTIVO FIJO**Cuadro N°47.- Rotación del Activo Fijo**

ROTACIÓN DE ACTIVO FIJO	2014
VENTAS	130.675,42
ACTIVO FIJO	280.825,13
RESULTADOS	0,47

Fuente: Estados Financieros de la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador
Elaborado por: Jenny Ortega

REALIZADO POR: J.O

FECHA: 01-04-2015

REVISADO POR: S.T

FECHA: 01-04-2015

RESULTADO:

Por cada dólar que se vende, mi activo fijo se mueve 0,47 veces, un poco más agradable comparado con el resultado anterior.

4.8.3 Índices de Rentabilidad**MARGEN BRUTO****Cuadro N°48.- Margen Bruto**

MARGEN BRUTO	2014
UTILIDAD BRUTA	261.783,45
VENTAS	130.675,42
RESULTADOS	2,00

Fuente: Estados Financieros de la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador

Elaborado por: Jenny Ortega

RESULTADO:

Quiere decir que por cada dólar que invierto, voy a ganar solo 2 dólares, es poco, por lo que se deben tomar medidas para mejorar.

REALIZADO POR: J.O

FECHA: 01-04-2015

REVISADO POR: S.T

FECHA: 01-04-2015

ACTIVO**A**

FEDERACIÓN NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR
CÉDULA SUMARIA: DISPONIBLE
PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

REF. P/T	CUENTA	SALDO SEGÚN E/F	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
A1	Caja	3.000,00¥			3.000,00 P
A2	Banco Pichincha	130.206,75¥			81.240,46 P
A3	Bancos del Pacífico	7.117,45¥			7.117,45 P
TOTAL		133.206,75 Σ			133.206,75 Σ

P Comparado en los mayores

¥ Confrontado con el balance de comprobación del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

Σ Totalizado

Comentario:

El saldo de las cuentas que conforman el grupo Disponible perteneciente al Activo es razonable ya que se analizó cada una de las cuentas tomando información del balance de comprobación y del libro mayor y al realizar las respectivas sumatorias el saldo de las cuentas presentadas en el balance general coincidieron con el del análisis.

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2015
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2015

FEDERACIÓN NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR
CÉDULA ANALÍTICA: BANCO DEL PICHICHA MONEDA DE CURSO LEGAL
PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

	CUENTA	SALDO SEGÚN L/M	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
	Banco Central cta. 37220005	860,42 ©	/		860,42 ✓
	Banco Central cta. 37220005	5.622,21 ©			5.622,21 ✓
	Banco Central cta. 37220005	12.564,89 ©			12.564,89 ✓
	Banco Central cta. 37220097	452,00 ©			452,00 ✓
	Banco Central cta. 37220083	256,46 ©			256,46 ✓
	Banco Central cta. 37220083 imprenta	6.975,82 ©			6.975,82 ✓
	Banco Central cta. 37220083 imp. renta	15.623,11 ©			15.623,11 ✓
	Banco Central cta. 37220121 obras de control de inundaciones S.I	192,50 ©			192,50 ✓
	Banco Central cta. 37220121	8.346,20 ©			8.346,20 ✓
	Banco Central cta. 37220121	20.420,88 ©			20.420,88 ✓
	Banco Central cta. 37220120	156,45 ©			156,45 ✓
	Banco Central cta. 37221211	1.650,47 ©			1.650,47 ✓
	Banco Central cta. 37221211 infa-proteccion integral	16.333,10 ©			16.333,10 ✓
	Banco Central cta. 37221211	2.961,17 ©			2.961,17 ✓
	Banco central cta. 37221209	1.310,70 ©			1.310,70 ✓
	Banco central cta. 37221209	1.310,70 ©			1.310,70 ✓
			/		
	TOTAL	100.110,25 Σ			100.110,25 Σ

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2015
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2015

© Conciliado con los registros

√ Verificado sin novedades

Σ Totalizado

Comentario:

Al analizar esta cuenta no se presentó ninguna novedad es decir esta cuenta tiene un saldo acorde a al presentado en los balances de este periodo.

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2015
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2015

FEDERACIÓN NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR
CÉDULA ANALÍTICA: BANCO DEL PACÍFICO MONEDA DE CURSO LEGAL
PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

	CUENTA	SALDO SEGÚN L/M	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
	Banco del Pacífico cta. cte. 083000547	1.900,55©			1.900,55√
	Banco del Pacífico cta. cte. 083000547	7.562,45©			7.562,45√
	Banco del Pacífico cta. cte. 083000547	15.897,92©			15.897,92√
	Banco del Pacífico cta. cte. 083000547	4.749,58©			4.749,58√
	TOTAL	30.110,50 Σ			30.110,50 Σ

© Conciliado con los registros

√ Verificado sin novedades

Σ Totalizado

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2015
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2015

C1

FEDERACIÓN NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR
CÉDULA SUMARIA: BIENES MUEBLES
PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

REF. P/T	CUENTA	SALDO SEGÚN E/F	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
C1	Bienes Muebles	15.621,31 ¥			15.621,31 P
TOTAL		15.621,31 Σ			15.621,31 Σ

P Comparado en los mayores

¥ Confrontado con el balance de comprobación del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

Σ Totalizado

Comentario:

El saldo de la cuenta bienes muebles al ser analizado es concordante con el saldo obtenido producto de nuestro analisis.

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2015
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2015

PASIVO

FEDERACIÓN NACIONAL DED CIEGOS DEL ECUADOR
CÉDULA SUMARIA: CUENTAS POR PAGAR
PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

REF. P/T	CUENTA	SALDO SEGÚN E/F	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
BB1	Cuentas por Pagar Impuesto a la Renta sobre utilidades del Ejercicio Anterior	186.456,61	¥		186.456,61
	TOTAL	186.456,35			186.456,61

Ⓟ Comparado en los mayores

¥ Confrontado con el balance de comprobación del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

Σ Totalizado

Comentario:

El saldo de las cuentas que conforman el subgrupo de pasivo denominado deuda pública no presenta ninguna desigualdad con los saldos obtenidos mediante el análisis detallado aplicado a cada una de las cuentas.

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 01-04-2015
REVISADO POR: S.T	FECHA: 01-04-2015

FEDERACIÓN NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR

CÉDULA ANALÍTICA: CUENTAS POR PAGAR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

	CUENTA	SALDO SEGÚN L/M	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
	depósitos por pagar servicios básicos	435,22 [Ⓢ]			435,22 [✓]
	deposito por pagar devoluciones de valores por transferencias	53.518,12 [Ⓢ]			53.518,12 [✓]
	depósitos por pagar a José choz (mantenimiento)	52.617,12 [Ⓢ]			52.617,12 [✓]
	depósitos por pagar tomas Alfonso Ramírez	1000,00 [Ⓢ]			1.000,00 [✓]
	depósitos por pagar a colon Ojeda	1.250,50 [Ⓢ]			1.250,50 [✓]
	deposito por pagar Johnny castro (depósitos de mas)	77.635,39 [Ⓢ]			77.635,39 [✓]
	TOTAL	186.456,35 Σ			186.456,35 Σ

[Ⓢ] Conciliado con los registros del libro diario

[✓] Verificado sin novedades

Σ Totalizado

Comentario:

El saldo presentado en el balance general correspondiente a esta cuenta no presenta ninguna desviación en el análisis aplicado a la misma.

REALIZADO POR: J.O

FECHA: 01-04-2015

REVISADO POR: S.T

FECHA: 01-04-2015

4.9 Informe de Auditoría Integral

IFAI

FEDERACIÓN NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR
Auditoría Integral
Programa de Auditoría
Informe

OBJETIVOS:

- ✓ Emitir el Informe.

Cuadro N°49.- Informe Final

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESP.	FECHA
1	Informe final de Auditoría Integral	IF	JMOP	26/06/2015

REALIZADO POR: J.O

FECHA: 26-06-2015

REVISADO POR: S.T

FECHA: 26-06-2015

4.9.1 Informe Final Integral

Riobamba, 25 de junio del 2015.

IFAI
1/4

Señor

Mario Puruncajas

PRESIDENTE DE LA FEDERACIÓN NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR

Presente.

Se ha efectuado la Auditoría Integral a la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador, periodo 2014. En este informe se da a conocer a usted Sr. Presidente que se ha realizado una Evaluación de Control Interno del período Enero – Diciembre 2014 en las siguientes áreas: Área Administrativa con el componente proceso administrativo, área Financiera con el componente Contabilidad .

El objetivo fundamental de ejecutar una auditoria fue hallar evidencias que permitan determinar y establecer si los procesos administrativos y financieros son confiables y si son ejecutados de acuerdo con las normas, políticas y objetivos de la federación, así como también de acuerdo a las autorizaciones de la administración y el cumplimiento de las disposiciones legales y normativa vigente.

La Auditoría Integral fue realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en donde se manifiesta que la principal finalidad es garantizar la eficiencia, eficacia y economía en todas las operaciones de la organización. Estas normas requieren de la planificación y ejecución de un examen para obtener información certera de que la información y la documentación analizada no contengan errores o irregularidades significativas.

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 26-06-2015
REVISADO POR: S.T	FECHA: 26-06-2015

El examen de evaluación del control interno de la federación se realizó de acuerdo con las Normas para el ejercicio profesional de Auditoría, en consecuencia incluyó las técnicas y procedimientos de Auditoría entre ellos se utilizó cuestionarios que incluyeron una serie de preguntas que fueron contestadas por todos los funcionarios y empleados responsables de cada área y se aplicaron pruebas mediante la técnica de entrevista e indagación al personal que ayudaron a evaluar el grado de seguridad de cumplimiento de los procedimientos.

El informe contiene comentario, conclusiones y recomendaciones, las mismas que permitirán mejorar las actividades administrativas y financieras de la federación.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Conclusión 1

La Federación al no contar con la estructura organizacional adecuada y no poseer manuales de funciones actualizados ni de perfiles profesionales, su recurso humano se encuentra confundido al momento de realizar sus actividades laborales incurriendo en la duplicación de funciones, siendo ineficaces al no cumplir con lo que cada puesto laboral propone.

Recomendación 1

Disponer al Presidente que contrate a un experto que realice la estructura organizacional adecuada a las necesidades de la Federación y que se elabore y aplique un manual de funciones, requerimientos y perfiles profesionales para cada área, una vez elaborado poner en conocimiento y disposición de los empleados de la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador.

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 26-06-2015
REVISADO POR: S.T	FECHA: 26-06-2015

Conclusión 2

La Federación Nacional de Ciegos del Ecuador, al no mantener manuales de procesos y estar a expensas del encargado del proceso que es el único que conoce cómo se lleva a cabo, no puede realizar un control de los procesos, lo que provoca un alto riesgo de que cada uno de los procesos no sea eficiente ni eficaz.

Recomendación 2

Elaborar un manual de procesos de control por cada una de las áreas de la Federación, para mejorar el desempeño de las actividades administrativas y financieras.

Conclusión 3

La Federación Nacional de Ciegos del Ecuador, no tiene un plan establecido para la contratación adecuada del personal.

Recomendación 3

Implementar un Departamento de Administración del Talento Humano y un documento donde se plasme las actividades a seguir, el proceso de reclutamiento, selección, inducción, para que exista una correcta contratación del personal y de esta manera evitar los conflictos internos y lograr sus objetivos acordados.

Conclusión 4

No se aplican indicadores de Gestión en la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador.

Recomendación 4

Diseñar y aplicar indicadores que permitan evaluar la gestión administrativa y financiera de la entidad para una toma de decisiones veraces y oportunas.

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 26-06-2015
REVISADO POR: S.T	FECHA: 26-06-2015

Conclusión

En la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador., al no contar con un departamento de auditoría interna, los directivos de la entidad, no tienen una herramienta de evaluación de control gerencial que les ayude a conducir la organización, salvaguardar sus activos, mitigar riesgos y promover la eficiencia y confiabilidad en los controles administrativos y financieros.

Recomendación 5

Con la creación del Departamento de Auditoría Interna en La Federación Nacional de Ciegos del Ecuador, se contribuirá en forma eficiente, efectiva y económica en el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales, debido a que este Departamento desarrollará actividades de control.

Se elabore e implemente un sistema automatizado de inventario de activos fijos, con el fin de facilitar el trabajo en equipo por parte del personal y se obtenga información confiable para la toma de decisiones por parte de los directivos.

Conclusión 6

Al aplicar el cuestionario de control interno observamos que no existe una adecuada segregación de funciones y rotación de personal, lo que provoca una duplicidad de actividades.

Recomendación 6

A fin de delimitar y establecer qué funciones y la responsabilidad que tiene cada empleado es importante realizar un manual de funciones que permita conocer de manera general cuáles son las funciones de cada puesto de trabajo, el cual sería de gran utilidad para la gerencia a fin de evaluar el rendimiento de sus empleados.

REALIZADO POR: J.O	FECHA: 26-06-2015
REVISADO POR: S.T	FECHA: 26-06-2015

CONCLUSIONES

- De acuerdo con los resultados obtenidos mediante la realización de la auditoría integral, se detectaron deficiencias operativas que dificultan el desarrollo y fortalecimiento del Sistema de Gestión Administrativa, el resultado del trabajo es el informe de auditoría donde se detallan las observaciones y las recomendaciones específicas de los componentes analizados.
- Con el análisis realizado en los resultados obtenidos en el manejo de los recursos Administrativos y Financieros se determina que, por la falta de aplicación de indicadores en un 100%, minimiza el cumplimiento de los objetivos planteados y de esta manera no se está fortaleciendo el manejo administrativo y financiero por ende el empresarial.
- Se realizó un informe con la finalidad de fortalecer las debilidades encontradas en todas las auditorías realizadas y de esta manera mejorar los procesos administrativos y financieros de la empresa.

RECOMENDACIONES

- Realizar una Auditoría Integral en forma periódica con el fin de alcanzar el fortalecimiento de la Federación y obtener un control en las operaciones que realiza, para de esta manera lograr la optimización en la utilización de los recursos que posee.
- Después de haber realizado la Auditoría Integral, y obtener sus resultados, se recomienda a la Federación Nacional de Ciegos, la aplicación de indicadores tanto de gestión como financieros, ya que estos son herramientas elementales en la administración de una institución, la Federación no maneja indicadores debido a la inexistencia de políticas de calidad que exijan la creación y aplicación de indicadores en cada uno de los procesos. Esta carencia causa que la institución no pueda conocer la eficiencia y efectividad de sus operaciones en determinado momento y afecte a la toma de decisiones
- En el Informe Final realizado, se recomienda tomar en consideración los hallazgos encontrados así como sus conclusiones y recomendaciones emitidas, para cumplir con los lineamientos establecidos y lograr la optimización en la utilización de los recursos que posee.

BIBLIOGRAFÍA

- ALVAREZ ILLANES, Juan Francisco, CPC “*Auditoría Gubernamental*”, Editorial Instituto de Investigación EL PACÍFICO E.I.R.L.- Lima; 2002.
- ARENS, Albín A, Auditoría: *Un Enfoque Integral*, Decimoprimera Edición, Editorial Prentice Hall- México; 2007.
- BACON, Charles, “*Manual de Auditoría Interna*”, Primera edición, Noriega Editores – México; 1996.
- ESTUPIÑAN, Rodrigo, “*Papeles de Trabajo en la Auditoría Financiera*”, Segunda Edición, Eco e Ediciones – Bogotá; 2004.
- Holmes, Arthur W: *Auditoría: principios y procedimientos*. W Arthur Holmes. Editorial Hispanoamérica. México 2008.
- MALDONADO Milton K, “*Auditoría de Gestión*”, Cuarta Edición, Quito; 2011.
- MANTILLA, Samuel Alberto, “*Auditoría de Control Interno*”, Segunda Edición, Eco e ediciones – Bogotá; 2009.
- MEJÍA, Eutimio. MONTILLA, Osmar de Jesús. MONTES, Carlos Alberto, *Auditoría Operativa*, Cali, 2008, Universidad Libre
- NAPOLITANO, Niosi Alberto. “*Auditoría de Estados Financieros y su Documentación*”, Primera Edición - MEXICO; 2011.
- SANTILLANA Juan ramón, “*Auditoría Integral*”-Ediciones Contables y Administrativa, Segunda Edición-México
- YANEL Blanco Luna, “*Auditoría Integral Normas y Procedimientos*”, Segunda Edición, Eco Ediciones - Bogotá; 2001

ANEXOS

Anexo No. 1

Entrevista al Sr. Mario Puruncajas, Presidente de la Federación Nacional de ciegos del Ecuador.

1. Se ha realizado en la Federación Auditorías Integrales

SI

NO

2. Existen instrumentos (indicadores de gestión) que permitan monitorear las actividades

SI

NO

3. El sistema de control interno está establecido conforme a las necesidades actuales de la entidad

Anexo No. 2

Encuesta realizada al nivel directivo de la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador.

1. ¿Qué tipo de controles internos se realiza en la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador?

Cuadro N° 050.- Controles Internos que se realiza en la Federación

Alternativas	Nº Veces	Porcentaje %
Toma física de inventarios	2	10
Ausencia del personal	7	37
Cumplimiento de las resoluciones del consejo de administración.	10	53
TOTAL	19	100

Fuente: Encuesta realizada al Nivel Directivo de la Federación.

Elaborado por: Jenny Ortega

2. ¿Existen manuales administrativos y financieros?

Cuadro N°51.- Existen Manuales administrativos y financieros

Alternativas	N° Personas	Porcentaje %
Si	6	30
No	14	70
TOTAL	20	100

Fuente: Encuesta realizada al Presidente de la Federación.

Elaborado por: Jenny Ortega.

3. ¿Cree usted que la auditoría integral a la Federación permitirá conocer el grado de control interno y el cumplimiento de los procesos administrativos y financieros?

Cuadro N° 52 .- Realización de una auditoría Integral

Alternativas	N° Personas	Porcentaje %
Si	18	90
No	2	10
Total	20	100

Fuente: Encuesta realizada al Nivel Directivo de la Federación.

Elaborado por: Jenny Ortega.

4. ¿Cree usted que se requiere crear un departamento de auditoría interna?

Cuadro N°53 .- Necesidad de crear un departamento de auditoría interna

Alternativas	Nº Personas	Porcentaje %
Si	9	100
No	0	0
TOTAL	9	100

Fuente: Encuesta realizada al nivel Directivo de la Federación.

Elaborado por: Jenny Ortega.

5. ¿Cree usted que la auditoría Integral a la Federación permite conocer el grado de control interno y cumplimiento de los procesos administrativos y financieros?

Cuadro N° 54 .- Realización de una Auditoría Integral

Alternativas	N° Personas	Porcentaje %
Si	9	100
No	0	0
TOTAL	9	100

Fuente: Encuesta realizada al nivel Ejecutivo de la Federación.

Elaborado por: Jenny Ortega.

6. ¿La capacitación del personal se ajusta a las metas y necesidades de la institución?

Cuadro N°55.- Capacitación del personal se ajusta a las metas y necesidades de la institución

Alternativas	Nº Personas	Porcentaje %
Si	14	70
No	6	30
TOTAL	20	100

7. ¿Se otorga reconocimiento e incentivos periódicos al personal que labora en esta institución?

Cuadro N° 56.- Se otorga reconocimiento e incentivos periódicos al personal

Alternativas	N° Personas	Porcentaje %
Si	0	2
No	20	10
TOTAL	20	100

8. ¿Los logros obtenidos se deben a la mística del personal que a los apoyos institucionales?

Cuadro N°57.- Logros obtenidos se deben a la mística del personal que a los apoyos institucionales

Alternativas	N° Personas	Porcentaje %
Si	3	15
No	17	85
TOTAL	20	100

Anexo No. 3

Encuesta realizada a los empleados de la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador.

Conocer la opinión de los empleados de la Federación acerca de que la Auditoría ayudara a mejorar los procesos que se llevan a cabo dentro de la entidad.

1. ¿Cada qué tiempo es revisado el manual de funciones?

Cuadro N°58 .- Periodicidad de revisión del manual de funciones

Alternativas	N° Personas	Porcentaje %
Cada año	5	0
Cada tres años	2	10
Cada cinco años	8	90
TOTAL	20	100

Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la Federación.

Elaborado por: Jenny Ortega.

2. Siendo la auditoría Integral un instrumento para mejorar los procesos. ¿Cree usted que debe realizarse con frecuencia?

Cuadro N° 59.- La auditoría integral y su aplicación periódica

Alternativas	N° Personas	Porcentaje %
Si	20	100
No	0	0
TOTAL	20	100

Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la Federación.

Elaborado por: Jenny Ortega.

3. ¿La Federación capacita al personal cada cuánto?

Cuadro N°60.- Capacitación del personal

Alternativas	Nº Personas	Porcentaje %
Cada tres meses	3	19
Cada seis meses	2	12
Cada año	11	69
TOTAL		100

Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la Federación.

Elaborado por: Jenny Ortega

4. ¿Cada cuánto la Federación les evalúa sobre sus funciones?

Cuadro N°61.- Evaluación sobre sus Funciones

Alternativas	Nº Personas	Porcentaje %
Cada tres meses	5	
Cada seis meses	3	
Cada año	8	
TOTAL	16	100

Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la Federación.

Elaborado por: Jenny Ortega

5. ¿Considera usted que debe existir un manual de funciones específicas para cada departamento de la Federación?

Cuadro N°62.- Manual de Funciones específicas para cada departamento

Alternativas	Nº Personas	Porcentaje %
Si	20	100
No	0	0
TOTAL	20	100

Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la Federación.

Elaborado por: Jenny Ortega

6. ¿Se realizan reuniones continuas con todo el personal para asignar tareas e informar sobre el desarrollo de la federación?

Cuadro N°63.- Realizan reuniones continuas con todo el personal

Alternativas	Nº Personas	Porcentaje %
Si	16	100
No	0	0
TOTAL	16	100

Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la Federación.

Elaborado por: Jenny Ortega

7. ¿Cada cuánto realizan toma física de inventarios?

Cuadro N°64.- Toma física de inventarios

Alternativas	Nº Personas	Porcentaje %
Cada mes	2	
Cada seis meses	10	
Cada año	4	
TOTAL	16	100

Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la Federación.

Elaborado por: Jenny Ortega

8. ¿Existe segregación de funciones de acuerdo al área al que fue contratado?

Cuadro N°65.- Existe segregación de Funciones de acuerdo al área al que fue contratado

Alternativas	Nº Personas	Porcentaje %
Si	16	100
No	0	0
TOTAL	16	100

Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la Federación.

Elaborado por: Jenny Ortega

Anexo No. 4

Estados Financieros

FEDERACIÓN NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR

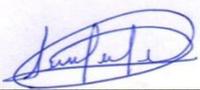
Acuerdo Ministerial No. 00294 del 24 de Diciembre del 2010, Registro Oficial 750 del 17 de Agosto de 1987



FEDERACIÓN NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR BALANCE GENERAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 EN DÓLARES

1	ACTIVO		
1.1	CORRIENTE		
1.1.1	DISPONIBLE		
1.1.1.01	CAJA	\$	3.000,00
1.1.1.02	BANCOS		130.206,75
1.1.1.02.01	BANCO PICHINCHA		
1.1.1.02.02	BANCO PACIFICO		
1.2	REALIZABLE		
1.2.1	INVENTARIO DE SUMISTROS Y MATERIALES		15.631,31
1.3	EXIGIBLE		
1.3.1	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		9.948,48
1.3.2	(-)PROVISION CUENTAS INCOBRABLES		2.348,96
	OTROS ACTIVOS CORRIENTES		\$ 177.727,68
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		
1.4	ACTIVO NO DEPRECIABLE		504,89
1.4.1	TERRENO		504,89
1.5	FIJO DEPRECIABLE		
1.5.1	INMUEBLE		57.449,49
1.5.2	MUEBLES Y ENSERES		13.469,61
1.5.3	MAQUINARIA EQUIPO E INSTALACIONES		208.826,04
1.5.4	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOTWARE		56.525,59
	DEPRECIACION ACUMULADA PLANRA Y EQUIPO		55.950,49
	TOTAL ACTIVO DEPRECIABLE Y DEPRECIABLE		280.825,13
	TOTAL ACTIVOS		\$ 458.552,81
2.	PASIVO		
2.1	CORRIENTE		
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		93.228,18
2.1.02	DOCUMENTOS POR PAGAR		93.228,18
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 186.456,35
	TOTAL PASIVO		186.456,35
3.	PATRIMONIO NETO		
3.1	CAPITAL SUSCRITO		190.644,90
	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES		69.822,36
3.1.01	PERDIDA DEL EJERCICIO		11.629,20
	TOTAL PATRIMONIO		272.096,46
	TOTAL PASIVO Y CAPITAL		\$ 458.552,81




ING C.P.A. SANTIAGO TORRES
CONTADOR

Matriz Quito:
Av. 10 de Agosto N37-193 entre Villalengua y Barón de Carondelet 2do.piso
(Edificio CONADIS)
Telefax: 022458986
www.fenceec.org e-mail: o.p.q-fence@hotmail.com

IMPRESA BRAILLE - PROYECTO DECSSEDIV
Londres 17-12 y Budapest (Junto a la EP-EMAPAR)
Teléfonos Imprenta Braille: 032 924 369 / Fax: 032 924 384
Telefax Proyecto DECSSEDIV: 032 924 288
imbraifence@yahoo.com • decsediv@hotmail.com
Riobamba - Ecuador

Anexo No. 5

Estado de Pérdidas y Ganancias

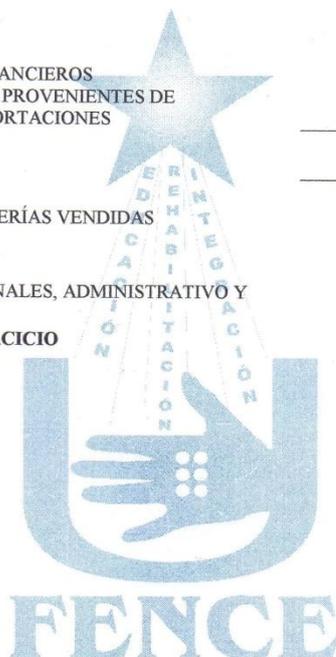
FEDERACIÓN NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR

Acuerdo Ministerial No. 00294 del 24 de Diciembre del 2010, Registro Oficial 750 del 17 de Agosto de 1987



FEDERACIÓN NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 EN DÓLARES

INGRESOS		
OPERACIONALES		
VENTAS	130.675,42	\$ 409.813,41
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	14,95	
RENTAS EXCENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES	70.515,20	
EGRESOS		
COSTO DE VENTAS	148.059,26	
COSTO DE MERCADERÍAS VENDIDAS		148.029,96
UTILIDAD BRUTA		\$ 261.783,45
COSTOS Y GASTOS GASTOS OPERACIONALES, ADMINISTRATIVO Y VENTAS		250.154,25
PERDIDA DEL EJERCICIO		\$ 11.629,20



ING C.P.A. SANTIAGO TORRES
CONTADOR

Matriz Quito:
Av. 10 de Agosto N37-193 entre Villalengua y Barón de Carondelet 2do.piso
(Edificio CONADIS)
Telefax: 022458986
www.fenceec.org e-mail: o.p.q-fence@hotmail.com

IMPRENTA BRAILLE - PROYECTO DECSIEDIV
Londres 17-12 y Budapest (Junto a la EP-EMAPAR)
Teléfonos Imprenta Braille: 032 924 369 / Fax: 032 924 384
Telefax Proyecto DECSIEDIV: 032 924 288
imbraifence@yahoo.com • decsiediv@hotmail.com
Riobamba - Ecuador

Anexo No. 6

RUC



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**

NUMERO RUC: 0690074311001

RAZON SOCIAL: FEDERACION NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS

REPRESENTANTE LEGAL: PURUNCAJAS ESCOBAR LUIS MARIO

CONTADOR: CEPEDA ARIAS CAMILA

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 16/06/1987 **FEC. CONSTITUCION:** 16/06/1987

FEC. INSCRIPCION: 11/11/1996 **FECHA DE ACTUALIZACION:** 07/10/2013

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ACTIVIDADES DE ASISTENCIA SOCIAL PARA PERSONAS CON DISCAPACIDAD VISUAL.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: CHAUPICRUZ (LA CONCEPCION) Calle: AV. 10 DE AGOSTO Número: N37193 Intersección: BARON DE CARONDELET Referencia ubicación: A UNA CUADRA DEL BANCO PICHINCHA Telefono Trabajo: 022459986 Celular: 0995021053 Email: o.p.q-fence@hotmail.com

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA, SOCIEDADES
- * DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACION MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 005 **ABIERTOS:** 5

JURISDICCION: REGIONAL NORTE PICHINCHA **CERRADOS:** 0

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: JAGR170907 **Lugar de emisión:** QUITO/PAEZ N22-57 Y **Fecha y hora:** 07/10/2013 14:41:38

Página 1 de 3



Anexo No. 7

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL FENCE

