



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del Título de:

INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

TEMA:

**AUDITORÍA INTEGRAL A LA FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES
CAMPELINAS (FUNORSAL), SALINAS, CANTÓN GUARANDA,
PROVINCIA DE BOLIVAR, PERÍODO 2015.**

AUTORES:

MARCO VINICIO LASSO CANDO
ANGEL ALEJANDRO RUIZ TIXELEMA

RIOBAMBA - ECUADOR

2017

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación, ha sido desarrollado por el Sr. Marco Vinicio Lasso Cando y el Sr. Angel Alejandro Ruiz Tixeleva, quienes han cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Jorge Enrique Arias Esparza
DIRECTOR

Ing. Víctor Oswaldo Cevallos Vique
MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Marco Vinicio Lasso Cando y Angel Alejandro Ruiz Tixeleva, declaramos; que el presente trabajo de titulación es de nuestra autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

Como autores, asumimos la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 10 de febrero del 2017

Marco Vinicio Lasso Cando
C.C. 060406083-0

Angel Alejandro Ruiz Tixeleva
C.C. 020231225-2

DEDICATORIA

A mis padres por su apoyo incondicional y su sacrificio

La vida no es ningún pasillo recto y fácil que recorreremos libres y sin obstáculos
Es un laberinto de pasadizos en el que tenemos que buscar nuestro camino
De vez en cuando por callejones sin salida, perdidos y confusos
Pero, si tenemos fe y esperanza siempre se nos abrirá un camino
Quizá no sea el que imaginamos pero si será el que necesitamos recorrer.

Marco Vinicio Lasso Cando

DEDICATORIA

A mi madre quien siempre me han dado su apoyo incondicional, dando todo de sí para ayudarme a superar como persona, inculcándome los valores morales que me supieron convertir en mejor persona, a mis hermanos que con su apoyo y consejos hicieron que nunca me rindiera ante cualquier adversidad. A todos un gracias por haber colaborado a que me formara como un profesional.

Angel Alejandro Ruiz Tixeleva

AGRADECIMIENTO

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, a la Facultad de Administración de Empresas y en especial a la grandiosa escuela de Ingeniería en Contabilidad de Auditoría por permitirnos ser parte de su proceso de formación académica.

A nuestros Maestros guías del trabajo de titulación, al Ingeniero Jorge Enrique Arias Esparza y al Ingeniero Víctor Oswaldo Cevallos Vique por dedicarnos su valioso tiempo, su conocimiento y experiencia.

A los docentes que nos formaron profesionalmente con su conocimiento y experiencia, convirtiéndonos en profesionales capaces de generar conocimiento y ser competitivo.

A la Fundación de Organizaciones Campesinas de Salinas “FUNORSAL” por permitirnos ser parte de su propuesta y aporte a la Economía Popular y Solidaria, por haber facilitado la Ejecución de nuestro trabajo final de Titulación.

A Dios, a nuestras familias y amigos.

Marco Vinicio Lasso Cando
Angel Alejandro Ruiz Tixelesa

ÍNDICE GENERAL

Portada	i
Certificación del Tribunal	iii
Declaración de Autenticidad.....	iv
Dedicatoria.....	v
Dedicatoria.....	vi
Agradecimiento.....	vii
Índice General.....	viii
Índice de Tablas	xii
Índice de Gráficos	xii
Índice de Anexos	xiii
Resumen Ejecutivo	xiv
Summary	xv
Introducción	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	3
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.1.1 Formulación del Problema.....	5
1.1.2 Delimitación del Problema	5
1.2 JUSTIFICACIÓN	5
1.2.1 Justificación Teórica	5
1.2.2 Justificación Metodológica	5
1.2.3 Justificación Académica	6
1.2.4 Justificación Práctica	6
1.3 OBJETIVOS	6
1.3.1 Objetivo General.....	6
1.3.2 Objetivos Específicos	7
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO – CONCEPTUAL	8
2.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	8
2.1.1 Auditoría	8
2.1.2 Importancia de la Auditoría	8
2.1.3 Tipos de Auditoría	9
2.1.3.1 Auditoría Financiera	9

2.1.3.2	Auditoría de Gestión	9
2.1.3.3	Auditoría de Cumplimiento	10
2.1.3.4	Auditoría de Control Interno.....	11
2.1.4	Objetivos de la Auditoría	11
2.1.5	Principios de auditoría	12
2.1.6	Auditoría Integral.....	13
2.1.6.1	Objetivos de la Auditoría Integral	14
2.1.6.2	Importancia de la Auditoría Integral.....	14
2.1.6.3	Normas de Auditoría Integral	15
2.1.6.4	Fases de la Auditoría Integral	16
2.1.6.4.1	Planificación	16
2.1.6.4.2	Ejecución	19
2.1.6.4.3	Comunicación de Resultados.....	20
2.1.7	Control Interno.....	20
2.1.7.1	Definición	20
2.1.7.2	Objetivos del Control Interno	20
2.1.7.3	Características del Control Interno	21
2.1.7.4	Estructura del Proceso de Control Interno	21
2.1.7.5	Procedimientos Generalmente Aceptados para mantener un buen Control Interno.....	22
2.1.7.6	Informe COSO I.....	22
2.1.7.7	Componentes Informe COSO I.....	23
2.1.8	Papeles de trabajo	24
2.1.8.1	Objetivos de los Papeles de Trabajo	25
2.1.8.2	Características de los papeles de trabajo.....	25
2.1.8.3	Planeación de los papeles de trabajo.....	25
2.1.8.4	Normas para la preparación de los papeles de trabajo	26
2.1.8.5	Contenido básico de los papeles de trabajo	26
2.1.9	Marcas, índices y referencias.....	27
2.1.9.1	Marcas.....	27
2.1.9.2	Índices	27
2.1.9.3	Referenciación	28
2.1.10	Plan de Auditoría	28
2.1.11	Programa de Auditoría.....	29

2.1.11.1	Características del programa de auditoría.....	29
2.1.12	Técnicas de Auditoría	30
2.1.13	Riesgo de Auditoría	31
2.1.13.1	Riesgo Inherente	31
2.1.13.2	Riesgo de Detección	31
2.1.13.3	Riesgo de Control	32
2.1.14	Evidencia de Auditoría	32
2.1.15	Hallazgos de auditoría	33
2.1.15.1	Atributos del Hallazgo	33
2.1.16	Informe de Auditoría	34
2.1.16.1	Estructura del informe	34
2.1.16.2	Párrafos del Informe de auditoría.	35
2.1.17	Tipos de opinión que se muestran en los Informes.....	36
2.1.18	Indicadores de Gestión.....	37
2.1.18.1	Indicadores cuantitativos y cualitativos	37
2.2	IDEA A DEFENDER	37
2.3	VARIABLES	38
2.3.1	Variable Independiente	38
2.3.2	Variable Dependiente	38
2.4	MARCO CONCEPTUAL	38
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		41
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	41
3.1.1	Investigación Cualitativa	41
3.1.2	Investigación Cuantitativa	41
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN	41
3.2.1	Investigación de Campo.....	41
3.2.1	Investigación Bibliográfica.....	42
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	42
3.4	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	43
3.4.1	Métodos	43
3.4.2	Técnicas	44
3.4.3	Instrumentos.....	45
3.5	RESULTADOS	45
CAPÍTULO IV: PROPUESTA DE AUDITORÍA.....		61

4.1	TÍTULO	61
4.2	CONTENIDO DE LA PROPUESTA.....	61
4.2.1	Archivo Permanente	63
4.2.2	Archivo Corriente	84
4.2.2.1	FASE I: Planificación	86
4.2.2.2	FASE II: Ejecución.....	124
4.2.2.2.1	Evaluación al Control Interno.....	125
4.2.2.2.2	Auditoría Financiera	156
4.2.2.2.3	Auditoría de Gestión.....	219
4.2.2.2.4	Auditoría de Cumplimiento	266
4.2.2.3	FASE III: Comunicación de Resultados.....	293
	CONCLUSIONES	322
	RECOMENDACIONES.....	323
	BIBLIOGRAFÍA	324
	LINKOGRAFÍA	325
	ANEXOS	326

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1:	Marcas de auditoría	27
Tabla 2:	Índices de Auditoría.....	28
Tabla 3:	Referenciación de auditoría	28
Tabla 4:	Referenciación de Auditoría.....	42
Tabla 5:	Desempeño de FUNORSAL	46
Tabla 6:	Estructura organizacional	47
Tabla 7:	Satisfacción del personal	48
Tabla 8:	Conocimiento de Jefe superior	49
Tabla 9:	Compromiso con la Fundación.....	50
Tabla 10:	Conocimiento de misión, visión y valores.....	51
Tabla 11:	Cursos de capacitación	52
Tabla 12:	Importancia de capacitaciones.....	53
Tabla 13:	Necesidad de capacitación.....	54
Tabla 14:	Gestión del director	55
Tabla 15:	Información de acontecimientos.....	56
Tabla 16:	Ambiente de trabajo.....	57
Tabla 17:	Incentivos a empleados.....	58
Tabla 18:	Funciones según carga laboral.....	59
Tabla 19:	Infraestructura.....	60

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1:	Normas Generales de Auditoria	15
Gráfico 2:	Estructura del proceso de control interno.....	21
Gráfico 3:	Elementos del Sistema de Control Interno	22
Gráfico 4:	Técnicas de Auditoría.....	30
Gráfico 5:	Desempeño de FUNORSAL	46
Gráfico 6:	Estructura organizacional	47
Gráfico 7:	Satisfacción del personal	48
Gráfico 8:	Conocimiento de Jefe superior	49

Gráfico 9:	Compromiso con la Fundación.....	50
Gráfico 10:	Conocimiento de misión, visión y valores	51
Gráfico 11:	Cursos de capacitación	52
Gráfico 12:	Importancia de las capacitaciones	53
Gráfico 13:	Necesidad de capacitación.....	54
Gráfico 14:	Gestión del director	55
Gráfico 15:	Información de acontecimientos.....	56
Gráfico 16:	Ambiente de trabajo	57
Gráfico 17:	Incentivos a empleados.....	58
Gráfico 18:	Funciones según carga laboral.....	59
Gráfico 19:	Funciones según carga laboral.....	60
Gráfico 20:	Metodología de la Auditoría Integral	61

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1:	Documentación de constitución	326
Anexo 2:	RUC de la Fundación	328

RESUMEN EJECUTIVO

En la presente investigación es una Auditoría Integral a la Fundación de Organizaciones Campesinas de Salinas (FUNORSAL), Salinas, cantón Guaranda, provincia de Bolívar, periodo 2015, con el objetivo de evaluar el Sistema de Control interno, expresar una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros, evaluar la gestión empresarial y cumplimiento de objetivos y verificar que las actividades administrativas, financieras y económicas cumplen con la normativa legal vigente que le es aplicable. La Auditoría Integral se desarrolló a través, Auditoría Financiera, Auditoría de Gestión y Auditoría de cumplimiento, se aplicaron procedimientos de control interno que permitirá sustentar nuestro Informe de Auditoría, determinará qué; pese, a que existe una buena gestión para generar un mayor volumen de ventas, se debe establecer procedimientos que permitan controlar eficiente, eficaz y económicamente las actividades administrativas, financieras, económicas y productivas, Para lo que se recomienda mejorar estratégicamente el control a las actividades administrativas, financieras, económicas y productivas a través de las respectivas recomendaciones emitidas en el informe final.

Ing. Jorge Enrique Arias Esparza

DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

SUMMARY

In the present investigation is an Integral Audit to the Foundation of peasant organizations of Salinas (FUNORSAL), Salinas, canton Guaranda, province of Bolivar, period 2015, in order to evaluate the Internal Control System, to express an opinion on the reasonableness of the Financial Statements, evaluate the business management and fulfillment of objectives and verify that the administrative, financial and economic activities comply with the current legal regulations that are applicable to it. The Integral Audit was developed through Financial Audit, Management Audit and Compliance Audit, internal control procedures were applied that will support the audit report, determines that: despite, there is a good management to generate a greater volume of Sales, procedures should be established to efficiently and efficiently control administrative, financial, economic and productive activities. For this reason, it is recommended to strategically improve the control of administrative, financial, economic and productive activities through the respective recommendations issued in the final report.

KEY WORDS: INTEGRAL AUDIT, FINANCIAL AUDIT, AUDIT MANAGEMENT, INTERNAL COMPLIANCE AUDIT.

INTRODUCCIÓN

En el presente trabajo investigativo se desarrolla una auditoría integral a la Fundación de Organizaciones Campesinas “FUNORSAL”, Parroquia Salinas, Cantón Guaranda, Provincia de Bolívar, Periodo 2015, se evalúa la razonabilidad de los Estados Financieros, se mide la eficiencia y eficacia de la gestión administrativa y el cumplimiento con las leyes internas y externas que regulan a la asociación.

El trabajo de investigación se encuentra estructurado en cuatro capítulos, los mismos que se detallan a continuación.

En el **capítulo I** se establecen los preceptos de la Organización para de esta manera conocer el fin que persigue, enfocándonos en los antecedentes de la Auditoría Integral, el planteamiento del problema a ser tratado, los objetivos a conseguir, la formulación del problema y la justificación del problema para determinar las bases de la investigación.

En el **capítulo II** establecemos los conceptos que engloban una Auditoría Integral partiendo de lo que es una Auditoría, sus bases, sus objetivos, la importancia de la misma al ser aplicada en el trabajo de titulación, así como las distintas definiciones utilizadas en una Auditoría Integral como: Auditoría de Control Interno, Auditoría Financiera, Auditoría de Cumplimiento y Auditoría de Gestión de los cuales desglosaremos de igual forma conceptos más amplios que servirán como base para la interpretación y comprensión de este trabajo.

En el **capítulo III** detallamos la forma y los métodos que servirán para la realización del presente trabajo de investigación, partiendo de lo más amplio a lo más simple, mismo que servirá para definir el punto de partida de nuestra investigación.

En el **capítulo IV** plasmamos en si lo que ha sido producto de una ardua investigación, es decir que realizamos nuestra propuesta de auditoría partiendo por la realización de la auditoría de Control Interno en la cual se evaluara cada una de las áreas de como se está ejecutando todas las actividades de la organización. Luego con la Auditoría financiera en la cual se examinan la razonabilidad de los Estados Financieros, así como el Estado de

Resultados. De la misma forma se realiza el examen a la gestión administrativa financiera de la Fundación para determinar el grado de cumplimiento de los objetivos organizacionales, así como el funcionamiento de los términos eficiencia y eficacia dentro de la organización. Además de la verificación del cumplimiento de la Normativa Interna y Externa.

Finalmente daremos a conocer los resultados de la investigación, emitiendo nuestro Informe de Auditoría, el cual contiene las conclusiones y recomendaciones respectivas de acuerdo a los hallazgos encontrados con la aplicación de nuestra Auditoría Integral.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La Fundación de Organizaciones Campesinas (FUNORSAL) de la Parroquia Salinas del Cantón Guaranda, es una de las principales fuentes generadoras de empleo y productividad económica para los habitantes de ese sector y sus comunidades aledañas, se rige por la Constitución Política del Estado Ecuatoriano, Código Orgánico de la Producción, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su reglamento, el Código de Trabajo; y, la Ley de Economía Popular y Solidaria; tiene su domicilio principal en la Parroquia Salinas, Cantón Guaranda de la Provincia de Bolívar.

La Fundación de Organizaciones Campesinas (FUNORSAL), realiza 4 actividades principales, las cuales son: Hilandería Intercomunal Salinas, Fundación de Organizaciones Campesinas, Embutidora Funorsal y Centro de Acopio Salinas.

Luego de haber realizado un breve diagnóstico se ha logrado determinar una serie de problemáticas que vienen afectando las actividades diarias de la Fundación de Organizaciones Campesinas, a saber:

Problemas en el Área Financiera

- ✓ La documentación contable no es archivada adecuadamente y esto impide que los registros contables no se realicen oportunamente generando así información no confiable.
- ✓ Los estados financieros tomados en conjunto, no presentan la información de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados, esto influye en la toma de decisiones, pues la información contable no es confiable.

Problemas en el Área de Gestión

- ✓ No existe planificación en lo que se refiere a la gestión de recursos, esto genera que éstos se desvíen a otros procesos y no se asignen de forma oportuna a las diferentes áreas de la fundación.
- ✓ La fundación no cuenta con un manual de procedimientos y un manual de funciones actualizados, que designe a los responsables de las diferentes funciones y actividades en la fundación, esto provoca que existan nudos críticos en el flujo de procesos en la parte operativa.
- ✓ No existe planes de capacitación para los empleados de la fundación, esto afecta directamente en el rendimiento.
- ✓ Algunos empleados realizan actividades ajenas a su área de trabajo, esto ocasiona que haya pérdida de tiempo, desorganización y un mal desempeño en sus funciones dentro de la Fundación.

Problemas de Control Interno

- ✓ No se han implementado políticas de control interno, que se apliquen a la gestión de recursos, de los procesos y los resultados, esto genera un mal uso de los recursos de la fundación.

Problemas de Cumplimiento

- ✓ Las obligaciones tributarias con los organismos de control no se dan en las fechas establecidas, esto conlleva a que la fundación sea objeto de multas que afectan su liquidez.
- ✓ Existe mal manejo y control de las cuentas contables deducibles, pues al no ser reconocidas correctamente al momento de realizar el registro contable y su posterior declaración ocasiona un pago reiterativo de multas.

Por lo anterior, es urgente y necesario emprender con la presente investigación que permita determinar los hallazgos y posteriormente corregirlos, a fin de tomar decisiones oportunas encaminadas al mejoramiento de las actividades en la Fundación, además contribuir al crecimiento de la parroquia.

1.1.1 Formulación del Problema

¿De qué manera una Auditoría Integral a la Fundación de Organizaciones Campesinas “FUNORSAL”, Parroquia Salinas, Cantón Guaranda, Provincia le permite evaluar si el control interno que se ha diseñado y aplicado es efectivo para cumplir con los objetivos, expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía en la gestión de recursos y cumplimiento de objetivos; y, establecer si las operaciones financieras, administrativas, económicas se han realizado conforme a las normas legales que les son aplicables?.

1.1.2 Delimitación del Problema

Campo: Auditoría

Área: Auditoría Integral

Aspecto: Evaluación de la información financiera, administrativa y legislativa.

Temporal: Año 2015

Espacial: Av. Verdepama, entre Los Incas y Tibospungo, Parroquia Salinas, Cantón Guaranda, Provincia de Bolívar.

1.2 JUSTIFICACIÓN

1.2.1 Justificación Teórica

El presente proyecto de investigación justifica su realización desde la parte teórica, ya que se procurará aprovechar todo el referente teórico existente sobre Auditoría y muy particularmente sobre Auditoría Integral, a fin de que sirva de base para la ejecución de la examen Integral a la Fundación de Organizaciones Campesinas; documento que bien podría convertirse en un importante referente de investigación y consulta para otras organizaciones del mismo tipo que estén atravesando la misma problemática.

1.2.2 Justificación Metodológica

El presente proyecto de investigación justifica su realización desde el aspecto metodológico, debido a que se aplicará métodos y técnicas de investigación, lo cual nos

permitirá obtener información suficiente, competente y relevante en el desarrollo de la auditoría integral en la Fundación de Organizaciones Campesinas “FUNORSAL”, para construir los respectivos archivos de información, permanente y corriente, de tal forma obtener suficiente documentación que permita la sustentación de la auditoría integral.

1.2.3 Justificación Académica

El presente proyecto de investigación justifica su realización desde el aspecto académico, porque al realizar la auditoría integral, se aplicará los conocimientos adquiridos en la universidad para nuestra formación profesional, relacionados al tema principal Auditoría Integral, siendo sus subcomponentes los siguientes; Auditoría Financiera, Auditoría de Gestión, Auditoría de Control Interno y Auditoría de Cumplimiento. Además se pretende desarrollar nuevos y significativos conocimientos, al momento de efectuar el trabajo de investigación, previa incorporación como nuevos profesionales de la República del Ecuador.

1.2.4 Justificación Práctica

El presente proyecto de investigación justifica su realización desde el aspecto práctico, puesto que la auditoría integral se realizará en el domicilio de la fundación, se evaluará la gestión administrativa, financiera y de cumplimiento de la normativa legal; para el efecto, se aplicará las fases de una auditoría que involucra la Planificación, Ejecución, Comunicación de resultados y Seguimiento, con esto se podrá conocer la situación financiera, administrativa y económica de la Fundación, análisis que se resumirá en un informe final con las respectivas conclusiones y recomendaciones, documento que puede servir a la Fundación como un referente para analizar su situación actual y enfocarse en ir mejorando con el tiempo.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Realizar una Auditoría Integral a la Fundación de Organizaciones Campesinas “FUNORSAL”, Parroquia Salinas, Cantón Guaranda, Provincia de Bolívar, periodo

2015, con la finalidad Evaluar si el control interno que se ha diseñado y aplicado es efectivo para cumplir con los objetivos, expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía en la gestión de recursos y cumplimiento de objetivos; y, establecer si las operaciones financieras, administrativas, económicas se han realizado conforme a las normas legales que les son aplicables.

1.3.2 Objetivos Específicos

- ✓ Desarrollar el Marco Teórico referencial y conceptual de la Auditoría Integral, para resolver la situación problemática de la fundación de organizaciones campesinas (FUNORSAL), que servirá como fundamento para la ejecución de la Auditoría.
- ✓ Estructurar el Marco Metodológico, las diferentes técnicas, métodos y herramientas metodológicas de investigación que permita recopilar información veraz, oportuna y confiable a fin de realizar una Auditoría lo suficientemente objetiva y de conformidad con los procedimientos establecidos por la ley.
- ✓ Ejecutar la Auditoría Integral en cada una de sus fases, para elaborar un informe en el cual se emita la respectiva opinión sobre los hallazgos que incluya las respectivas conclusiones y recomendaciones que servirá a sus directivos para la toma de decisiones.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO – CONCEPTUAL

2.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.1.1 Auditoría

Arens, Elder & Beasley, (2007), manifiesta que: “Auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente”. (Pág.4)

De igual manera Madariaga, J., (2004), expresa que:

Auditoría es un proceso de verificación sistemático y documentado, con el objetivo de obtener y evaluar de forma objetiva evidencias que permitan determinar si el objeto de la auditoría se ajusta a unos requisitos especificados. La auditoría, en general, es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente adoptadas. La auditoría tiene por objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativos contables presentados por la dirección, así como sugerir las mejoras administrativas – contables que procedan. (Pág. 13)

En relación a estos conceptos sobre auditoría, podemos decir que la auditoría es un examen objetivo que nos permite revisar y verificar los datos contables, la gestión de los recursos y el cumplimiento de la normativa de la empresa auditada.

2.1.2 Importancia de la Auditoría

Arens, Elder, & Beasley, (2007), manifiesta que: “Es importante ya que suscitan en la entidad a fin de solucionar y mejorar con ello su funcionamiento, eficiencia y eficacia”. (Pág. 7)

2.1.3 Tipos de Auditoría

2.1.3.1 Auditoría Financiera

Blanco Luna, (2012), manifiesta que:

Es el examen que realizan los auditores en forma objetiva, sistemática y profesional sobre los estados de una entidad o empresa e incluye la evaluación del control interno contable, con el propósito de emitir una opinión profesional con respecto a la razonabilidad de los estados financieros examinados. (Pág. 56)

De igual manera, Muñoz Razo, (2012), manifiesta que:

Consiste en el examen y evaluación sistemático explorativo y crítico que realiza un profesional sobre las operaciones, registros y estados financieros de la entidad, para determinar si éstos reflejan razonablemente su situación financiera, los resultados de sus operaciones y si han sido preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados durante un período específico o un ejercicio fiscal, con el objetivo de mejorar los procedimientos relativos a la gestión económico – financiera y el control interno. (Pág. 16)

En relación a las definiciones anteriores sobre auditoría financiera, podemos decir que la Auditoría financiera es un examen independiente y objetivo que tiene como finalidad determinar la razonabilidad de los estados financieros acorde a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados de un periodo fiscal.

2.1.3.2 Auditoría de Gestión

Blanco Luna, (2012), manifiesta que 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, 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. (Pág. 403)

De igual manera, Maldonado Milton, (2006), manifiesta que:

Es un examen objetivo y sistemático de evidencias con el fin de proporcionar una evaluación independiente del desempeño de una organización, programa, actividad o función gubernamental que tenga por objetivo mejorar la responsabilidad ante el público y facilitar el proceso de toma de decisiones por parte de los responsables de supervisar o iniciar acciones correctivas. (Pág. 30)

En relación a los conceptos anteriores sobre auditoría de gestión, podemos mencionar que la auditoría de gestión tiene como propósito evaluar el uso adecuado de los recursos y conocer si éstos son utilizados eficiente, eficaz y económicamente.

2.1.3.3 Auditoría de Cumplimiento

Blanco Luna, (2012), expresa que auditoría de cumplimiento:

Es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad, para establecer que dichas operaciones se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables". (Pág. 362)

De igual manera, Arens, Randal J, & Mark S, (2007), manifiesta que: "Una auditoría de cumplimiento se realiza para determinar si la entidad auditada aplica correctamente los procedimientos, reglas o reglamentos específicos que una autoridad superior ha establecido". (Pág. 14)

En relación a los conceptos anteriores sobre auditoría de cumplimiento, podemos decir que la Auditoría de Cumplimiento se encarga de comprobar si las actividades administrativas, financieras y operativas cumplen con todas las disposiciones legales establecidas en la normativa que la rigen.

2.1.3.4 Auditoría de Control Interno

Blanco Luna, (2012), manifiesta que: “Es una actividad de evaluación independiente, dentro de la organización, cuya finalidad es el examen de las actividades contables, financieras, administrativas y operativas, cuyos resultados constituyen la base para la toma de decisiones en los más altos niveles de organización”. (Pág. 57)

De igual manera, Grinaker R. L.; Barr Ben B., (1984), expresa que:

Auditoría Interna es la verificación, revisión, evaluación, comprobación y análisis crítico de todas las operaciones y procedimientos contables, financieros y administrativos, con el objeto de formular las recomendaciones y ajustes o correctivos permanentes, al nivel directivo o gerencial y en procura de los objetivos y metas preestablecidas”. (Pág. 16)

En relación a los conceptos sobre auditoría de control interno, se puede concluir que la auditoría de control interno es un examen independiente que tiene como finalidad evaluar permanentemente las actividades administrativas, financieras y operativas.

2.1.4 Objetivos de la Auditoría

Mantilla Blanco, (2009), manifiesta que:

Los objetivos de una auditoría dependiendo de su alcance son los siguientes:

Objetivo de Auditoría Financiera

“Expresar una opinión sobre si los estados financieros objetos del examen están preparados en todos los asuntos importantes de acuerdo con las normas de contabilidad y revelaciones que le son aplicables”.

Objetivo de la Auditoría de Gestión

“Verificar si la entidad se ha conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos”.

Objetivo de la Auditoría de Cumplimiento

Establecer si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que les son aplicables.

Objetivo de la Auditoría de Control Interno

“Evaluar si el control interno que se ha diseñado y aplicado es efectivo para cumplir con los objetivos propuestos”. (Pág. 55)

2.1.5 Principios de auditoría

Fonseca, (2011), manifiesta que los principios de auditoría son:

Independencia.- Estar libre de toda clase de impedimentos que puedan limitar su autonomía, interferir su labor o su juicio profesional.

Objetividad.- Se deberá observar una actitud imparcial sustentada en la realidad y en la conciencia profesional.

Permanencia.- Supervisión constante sobre las operaciones en todas sus etapas desde su nacimiento hasta su culminación.

Integridad.- Determina que las tareas deben cubrir en forma integral todas las operaciones, áreas, bienes, funciones y demás aspectos consustancialmente económico, incluido su entorno.

Planeamiento.- Se debe definir los objetivos de la auditoría, el alcance y metodología dirigida a conseguir esos logros.

Supervisión.- El personal debe ser adecuadamente supervisada para determinar si están alcanzando los objetivos de la auditoría y obtener evidencia suficiente, competente y relevante.

Oportunidad.- Determina que la labor debe ser eficiente en términos de evitar el daño, por lo que la inspección y verificación deben ser posteriores al acaecimiento de hechos no concordantes con los parámetros establecidos o se encuentren desviados de los objetivos de la organización.

Forma.- Los informes deben ser presentados por escrito para comunicar los resultados de auditoría, y ser revisados en borrador por los funcionarios responsables de la dirección de la empresa. (Pág.76)

2.1.6 Auditoría Integral

Blanco Luna, (2012), da a conocer que:

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 de control interno financiero, 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. (Pág. 4)

Así también, Maldonado E., (2011), expone que:

La auditoría integral es la ejecución de exámenes estructurados de programas, organizaciones, actividades o segmentos operativos de una entidad pública o privada, con el propósito de medir e informar sobre la utilización económica y eficiente de sus recursos y el logro de los objetivos operativos. (Pág. 23)

En relación a estos conceptos sobre auditoría integral, se concluye que la auditoría integral es un examen global enfocado a determinar la razonabilidad de los Estados Financieros, evalúa la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos y verifica el cumplimiento de la normativa legal vigente que le es aplicable.

2.1.6.1 Objetivos de la Auditoría Integral

Blanco Luna, (2012), establece que los objetivos de auditoría integral son los siguientes:

- ✓ Expresar una opinión sobre si los estados financieros objeto del examen están preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y revelaciones que le son aplicables.
- ✓ Establecer si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de cumplimiento se han realizado de acuerdo a normas, leyes y políticas aplicables.
- ✓ Verificar el logro de las metas y objetivos propuestos se han ejecutado de manera eficiente, efectiva y económica.
- ✓ Evaluar si el control interno financiero se ha diseñado y aplicado en forma efectiva para cumplir con los objetivos propuestos. (Pág. 4)

2.1.6.2 Importancia de la Auditoría Integral

Las Normas de Auditoría Gubernamental, (2009), manifiesta que:

La Auditoría Integral engloba a todos los sistemas de información de la entidad, estableciendo un escenario completo para evaluar la gestión pública; en donde todos los involucrados como el ente regulador, los directivos y la sociedad en general presenten la necesidad de conocer el control que se efectúa sobre los recursos públicos, ya que estos son retomados a los contribuyentes en forma de servicios y para la subsistencia del Estado, por lo que se considera apropiado la realización de este tipo de verificaciones y evaluaciones.

La Contraloría General de la República de Nicaragua, (2009), menciona que:

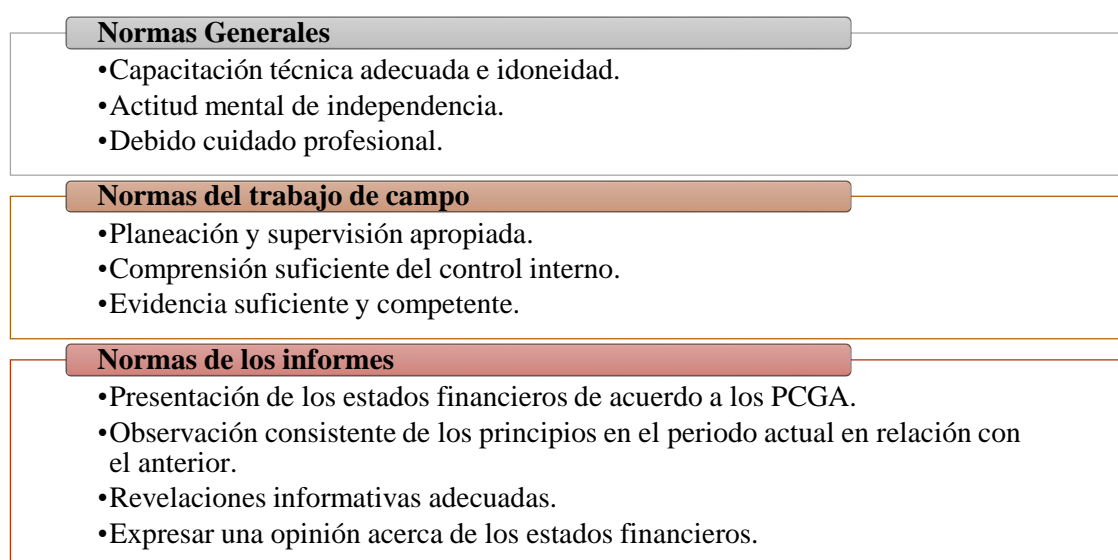
La auditoría integral representa una respuesta institucional a la creciente necesidad de la sociedad por conocer el grado de seguridad razonable, cual es el uso que se da a los recursos del estado. Por supuesto la tarea de evaluar la gestión pública requiere el desarrollo de una capacidad profesional acorde con la complejidad de las operaciones y sistemas de administración cambiantes en el sector público en nuestros días. (Pág. 3)

En relación a estos conceptos sobre la importancia de la Auditoría Integral, expresamos que la auditoría integral es importante, debido a que permite identificar las falencias existentes en las organizaciones, contribuye a optimizar recursos en sus operaciones, además ayuda a establecer medidas para lograr un buen control financiero, de gestión y de cumplimiento.

2.1.6.3 Normas de Auditoría Integral

Whittington, O. R., & Pany, K., (2005), manifiesta que: El desarrollo de una Auditoría Integral deberá sustentarse en normas internacionales y nacionales vigentes, a continuación se detallan las más relevantes:

Gráfico 1: Normas Generales de Auditoria



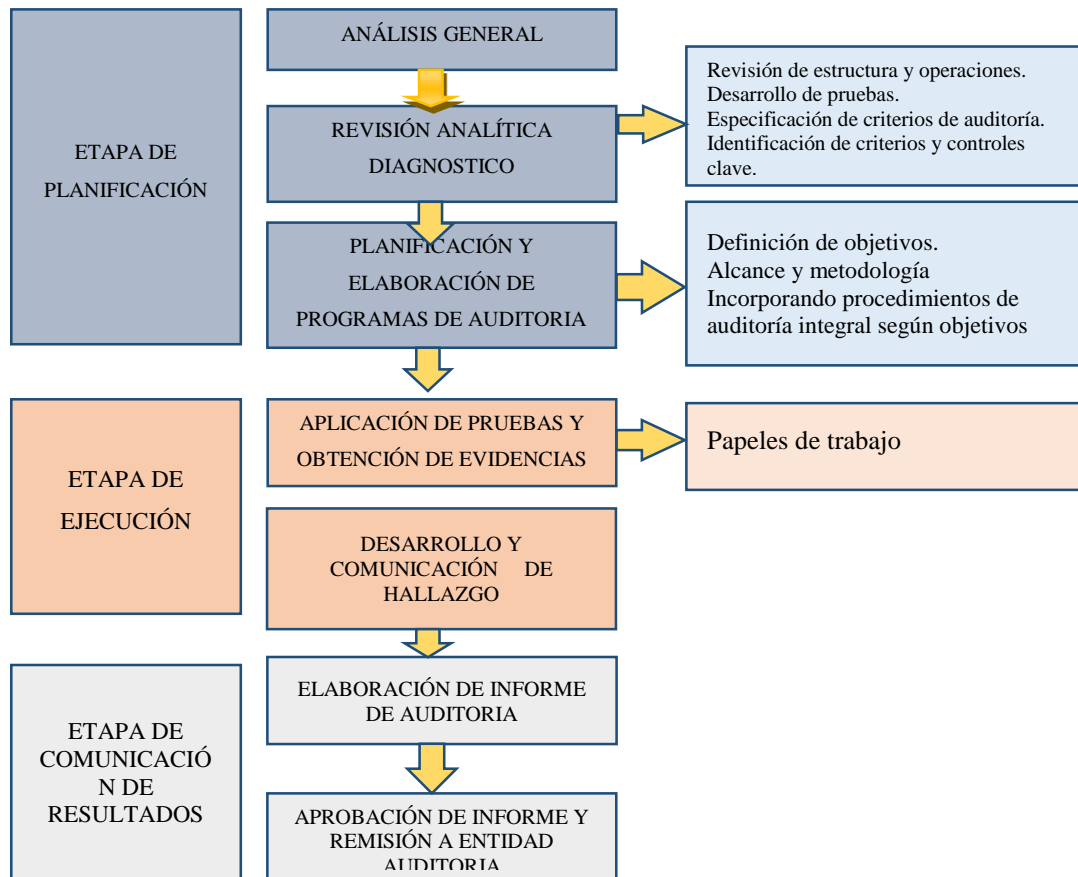
Fuente: WHITTINGTON, O. R., & PANY, K. (2005)

Elaborado por: Autores de tesis

2.1.6.4 Fases de la Auditoría Integral

Según Fernández, (2001), las fases de Auditoría Integral están formadas por las siguientes etapas:

Ilustración 1: Fases de la Auditoría Integral



Fuente: Fernández 2001
Elaborado por: Autores

2.1.6.4.1 Planificación

Blanco Luna, (2012), manifiesta que:

La planeación implica el desarrollo de una estrategia general para el enfoque, énfasis, oportunidad y conducción del contrato y de un plan de trabajo con un detallado enfoque de la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría que se van a realizar y lo racional de su elección”. (Pág. 53)

Planificación de la Auditoría Financiera

Blanco Luna, (2012), manifiesta que:

Debe existir un reconocimiento de problemas, observación de hechos relevantes para el problema, subdivisión del problema compuesto en problemas individuales, determinación de la evidencia pertinente disponible para cada problema individual, selección de la técnica de auditoría y desarrollo de los procedimientos”. (Pág. 42)

Planificación de la Auditoría de Gestión

Blanco Luna, (2012), manifiesta que:

Para planear la Auditoría de Gestión se debe tener un conocimiento previo de la entidad y se puede señalar como objetivos principales lo siguientes:

- ✓ Determinar lo adecuado de la organización de la entidad.
- ✓ Comprobar la utilización adecuada de los recursos. (Pág.77)

Planificación de la Auditoría de Cumplimiento

Blanco Luna, (2012), manifiesta que:

“Para planear la auditoría de cumplimiento, se debe obtener una comprensión general del marco legal y regulador aplicable a la entidad y al sector y como la entidad está cumpliendo con dicho marco de referencia”. (Pág. 76)

Planificación de la Auditoría de Control Interno

Blanco Luna, (2012), manifiesta que:

“En la planeación de la auditoría de control interno se debe tener en claro que el objetivo de la auditoría es distinta a la de una auditoría financiera por lo tanto el alcance y la oportunidad de los procedimientos pueden variar”. (Pág. 79)

2.1.6.4.2 Ejecución

Ejecución de la Auditoría Financiera

Blanco Luna (2012) manifiesta que se revisará los estados financieros intermedios y finales para determinar:

- ✓ En conjunto, son coherentes con nuestro conocimiento del negocio, muestra comprensión de los saldos y relaciones individuales y muestra evidencia de auditoría.
- ✓ Las políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros son apropiadas y están reveladas apropiadamente. (Pág. 43)

Ejecución de la Auditoría de Gestión

Blanco Luna, (2012) expresa que: “La auditoría de gestión incluye el examen que realizaremos a la entidad, con el propósito de evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se maneja los recursos y se logran los objetivos previstos por la entidad. (Pág. 41)

Maldonado, (2011), manifiesta que:

En la Auditoría de gestión se pretende evaluar el grado de las 5 Es: Eficiencia, Eficacia, Economía, Ética y Ecología.

- ✓ **Eficiencia.-** Consiste en lograr la utilización más productiva de bienes materiales y de recursos humanos y financieros.
- ✓ **Eficacia.-** Es el grado en que los programas están consiguiendo los objetivos propuestos.
- ✓ **Economía.-** Uso de recursos sin desperdicio innecesario y al mejor y menor costo posible.
- ✓ **Ética.-** Parte de la filosofía que trata de la moral y las obligaciones del hombre.
- ✓ **Ecología.-** Podrá definirse como el examen y evaluación al medio ambiente, el impacto al entorno y la propuesta de soluciones reales y potenciales. (Pág. 73)

Ejecución de la Auditoría de Cumplimiento

Blanco Luna, (2012), manifiesta que: “Ejecutaremos una auditoría de cumplimiento para comprobar que las operaciones, registros y demás actuaciones de la sociedad cumplan con las normas legales establecidas por las entidades encargadas de su control y vigencia”. (Pág. 43)

Ejecución de la Auditoría de Control Interno

Blanco Luna, (2012), manifiesta que: “Es confirmar que éstos han estado operando de forma efectiva y consistente durante todo el ejercicio”. (Pág. 42)

2.1.6.4.3 Comunicación de Resultados

Blanco Luna, (2012), manifiesta que:

La culminación de la Auditoría Integral es un informe final con su dictamen u opinión y conclusiones sobre: Los estados financieros básicos; lo adecuado del control interno; el cumplimiento de las normas legales, reglamentarias y estatutarias; la gestión de los administradores y la concordancia de la información adicional presentada por los administradores. (Pág. 25)

2.1.7 Control Interno

2.1.7.1 Definición

Mantilla Blanco, (2009), manifiesta que: “Es un proceso, efectuado por la junta de directores, la administración y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos”. (Pág. 68)

2.1.7.2 Objetivos del Control Interno

Cepeda, (2000), indica que los objetivos de control interno son:

- ✓ Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas.
- ✓ Garantizar la correcta y oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización. (Pág.44)

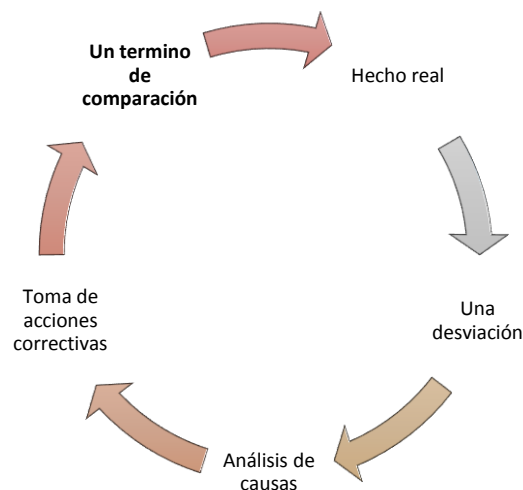
2.1.7.3 Características del Control Interno

Cepeda, (2000), manifiesta que las características del control interno son:

- ✓ El sistema de control interno está conformado por los sistemas contables, financieros, de planeación, de verificación, información y operacionales de la respectiva organización.
- ✓ Corresponde a la máxima autoridad de la organización la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control interno, que deben adecuarse a la naturaleza, la estructura, las características y la misión de la organización.
- ✓ Debe diseñarse para prevenir errores y fraudes.

2.1.7.4 Estructura del Proceso de Control Interno

Gráfico 2: Estructura del proceso de control interno.



Fuente: Gustavo Cepeda, Pág. 8
Elaborado por: Autores

Elementos del sistema de control interno

Gráfico 3: Elementos del Sistema de Control Interno



Fuente: Rodríguez, 2009, Pág. 56

Elaborado por: Autores

2.1.7.5 Procedimientos Generalmente Aceptados para mantener un buen Control Interno

Cepeda, (2000), describe los siguientes procedimientos para mantener un buen control interno:

- ✓ Delimitar las responsabilidades.
- ✓ Crear procedimientos que aseguren la exactitud de la información.
- ✓ Dar instrucciones por escrito.
- ✓ Evaluar los sistemas computarizados.
- ✓ Evitar el uso de dinero en efectivo.
- ✓ Realizar inspecciones técnicas frecuentes.

2.1.7.6 Informe COSO I

Mantilla Blanco, (2005), manifiesta que:

Control Interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del

personal, diseñado específicamente para proporcionarle seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- ✓ Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- ✓ Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- ✓ Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (Pág. 78)

2.1.7.7 Componentes Informe COSO I

Estupiñan Gaitán, (2006), manifiesta que:

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, Supervisión y Monitoreo.

Ambiente de control

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades y es base de los demás componentes del control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como:

- ✓ Se estructuran actividades del negocio.
- ✓ Se asigna autoridad y responsabilidad.

Evaluación de Riesgos

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados, así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y mejorar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma.

Actividades de Control

Políticas y procedimientos que se desarrollan a través de toda la organización y garantizan que las directrices de la gerencia se lleven a cabo y los riesgos se administren de manera que se cumplan los objetivos.

Información y Comunicación

“Los sistemas de información están diseñados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información”.

Supervisión y Monitoreo

Proceso diseñado para verificar la vigencia, calidad y efectividad del sistema de control interno de la entidad, que incluye alguna de las siguientes actividades:

- ✓ Con buen criterio administrativo interno.
- ✓ Supervisiones independientes – Auditoría externa.
- ✓ Auto evaluaciones – Revisiones de la Gerencia.
- ✓ Supervisión a través de la ejecución de operaciones.

El resultado de la supervisión, en términos de hallazgos (deficiencias de control u oportunidades de mejoramiento de control), debe informarse a los niveles superiores; la Gerencia, comités o junta directiva. (Pág. 82)

2.1.8 Papeles de trabajo

Arens, Elder, & Beasley, (2007), manifiesta que:

“Son los registros principales de la medida de los procedimientos aplicados y de la evidencia reunida durante la auditoría”. (Pág. 62)

2.1.8.1 Objetivos de los Papeles de Trabajo

Estupiñan & Co., (2004), manifiesta que:

Los papeles de trabajo constituyen una compilación de toda la evidencia obtenida por el auditor y cumplen los siguientes objetivos:

- ✓ Facilitar la preparación del informe de auditoría y revisoría fiscal.
- ✓ Comprobar y explicar en detalle las opiniones y conclusiones resumidas en el informe.
- ✓ Coordinar y organizar todas las fases del trabajo de auditoría.
- ✓ Proveer un registro histórico permanente de la información examinada y los procedimientos de auditoría aplicados.
- ✓ Servir de guía en exámenes subsecuentes. (Pág.37)

2.1.8.2 Características de los papeles de trabajo

Estupiñan & Co., (2004), manifiesta que las características de los papeles de trabajo:

- ✓ Deben ser claros, concisos, completos, evitando ambigüedades.
- ✓ Pueden estar respaldados por otros elementos como: cintas sonoras, de video, discos de archivos, limitada en la medida que también pudiera ser aceptado por terceros.
- ✓ Son de propiedad de las unidades operativas correspondientes y adoptaran las medidas oportunas para garantizar su custodia y confidencialidad. (Pág.38)

2.1.8.3 Planeación de los papeles de trabajo

Estupiñan & Co., (2004), manifiesta que:

La preparación de los papeles de trabajo adecuados, requiere una cuidadosa planeación antes y durante el curso de la auditoría. A medida que se va desarrollando el proceso de verificación el auditor debe revisar el material por cubrir, tratando de visualizar el tipo de papel de trabajo que presente la evidencia en forma más efectiva. (Pág. 38)

2.1.8.4 Normas para la preparación de los papeles de trabajo

Estupiñan Gaitán, (2000), manifiesta que:

Las siguientes normas deben observarse en la preparación de los papeles de trabajo:

- ✓ Cada hoja de trabajo debe ser adecuadamente identificada con el nombre del cliente, una descripción de la información presentada.
- ✓ Debe utilizarse una o varias hojas por separado para cada asunto, cualquier información de valor suficiente para requerir su inclusión en los papeles de trabajo, amerita una hoja completa sobre su título descriptivo.
- ✓ Solo debe usarse el anverso de cada hoja para evitar pasar por alto información registrada en el reverso. (Pág. 41)

2.1.8.5 Contenido básico de los papeles de trabajo

Díaz Z, (2002), menciona que los papeles de trabajo deberán contener lo siguiente:

- ✓ **Encabezamiento:** Incluirá el nombre de la entidad, ejercicio económico, número de codificación y referencia y breve descripción del contenido de la cédula.
- ✓ **Identificación:** Iniciales de las personas que han contribuido a su elaboración, fecha de realización, así como constancia de la revisión efectuada.
- ✓ **Fuente:** Indicación de la manera como se ha obtenido la información, con referencia a los documentos base las personas que la facilitaron.
- ✓ **Explicación:** Comentarios al trabajo realizado, señalando los objetivos perseguidos y las pruebas llevadas a cabo por su consecución.
- ✓ **Referencias:** Cada papel de trabajo tendrá su propia referencia, y deberá indicar las hojas de trabajo relacionadas de acuerdo con un sistema de referencias cruzadas que permita la revisión
- ✓ **Alcance de trabajo:** Indicando el tamaño de las muestras y a forma de su obtención.
- ✓ **Información general:** Sobre problemas planteados, deficiencias encontradas, etc.
- ✓ **Conclusiones:** Exposición sucinta de los resultados logrados con el trabajo, una vez finalizado.

2.1.9 Marcas, índices y referencias

2.1.9.1 Marcas

Cepeda, (2000), manifiesta que:

Las marcas de auditoría son aquellos símbolos convencionales que el auditor adopta y utiliza para identificar, clasificar y dejar constancia de las pruebas y técnicas que se aplicaron en el desarrollo de una auditoría. Son los símbolos que posteriormente permiten comprender y analizar con mayor facilidad una auditoría. (Pág. 134)

Tabla 1: Marcas de auditoría

SIMBOLO	DESCRIPCIÓN
\ddot{u}	Verificado con estados financieros
\mathfrak{p}	Verificado con autorización
\hat{u}	Verificado con existencias físicas
d	Verificado con saldos
Ω	Sumatoria parcial
Σ	Sumatoria total
\odot	Diferencia detectada
φ	Valores no registrados
\ddot{u}	verificado con documentos
Π	Valor según arqueo de caja
\textcircled{R}	Confirmaciones recibidas
\triangleq	Confrontado con libros
$\#$	Sin comprobante

Fuente: Cepeda, (2000)
Elaborado por: Autores

2.1.9.2 Índices

Cepeda, (2000), manifiesta que:

“Los índices son símbolos numéricos, alfanuméricos o alfabéticos que permiten la identificación y la lectura de los papeles de trabajo durante y después del desarrollo de la auditoría, facilitando posteriormente su ordenamiento y su ubicación en el archivo correspondiente”. (Pág. 135)

Tabla 2: Índices de Auditoría

ÍNDICE	DESCRIPCIÓN
PA	Planificación y Programación De La Auditoria
PG	Programa de Auditoria
CI	Cuestionario de Control Interno
AC	Archivo Corriente
AP	Archivo Permanente
H/H	Hoja de Hallazgos
A	Caja y Bancos
B	Activo Fijo
AA	Cuentas por Pagar
SS	Capital y Reservas

Fuente: Cepeda, 2000

Elaborado por: Autores

2.1.9.3 Referenciación

Cepeda, (2000), manifiesta que:

“La referenciación cruzada se refiere a la interacción de asuntos contenidos en una cedula o papel de trabajo con las anotaciones de datos, cifras, etc”. (Pág. 135)

Tabla 3: Referenciación de auditoría

REFERENCIA	CONTENIDO
A0	Índice o caratula del efectivo
A2	Objetivos de la evolución del efectivo
A4	Criterios de auditoría y fuentes de criterio
ACI4	Evaluación del sistema de control interno
A8	Procedimientos de evaluación del efectivo
A10	Desarrollo del procedimiento N° 1
A12	Desarrollo del procedimiento N° 2
A14	Desarrollo del procedimiento N° 3
A16	Desarrollo del procedimiento N° 4
A18	Desarrollo del procedimiento N° 5
A20	Desarrollo del procedimiento N° 6

Fuente: Cepeda, (2000)

Elaborado por: Autores

2.1.10 Plan de Auditoría

Blanco Luna, (2012), manifiesta que:

El auditor debe desarrollar un plan de Auditoría para implementar la estrategia general de auditoría. El plan establece en detalle los procedimientos de auditoría planeadas para obtener evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para lograr los objetivos relacionados con el trabajo. (Pág. 56)

2.1.11 Programa de Auditoría

Whittington & Pany, (2007), manifiesta que: “Es una lista detallada de los procedimientos de auditoría que deben realizarse en el curso de la auditoría”. (Pág. 142)

De igual manera, Cepeda, (2002), expresa que:

Los programas de auditoría son un mecanismo necesario e importante en el desarrollo de la auditoría y estos se registran en un manual de auditoría, de forma objetiva con base en programas generales que se diseñan contemplando todos los procedimientos de auditoría posibles que se pueden desarrollar en la empresa. (Pág. 121)

2.1.11.1 Características del programa de auditoría

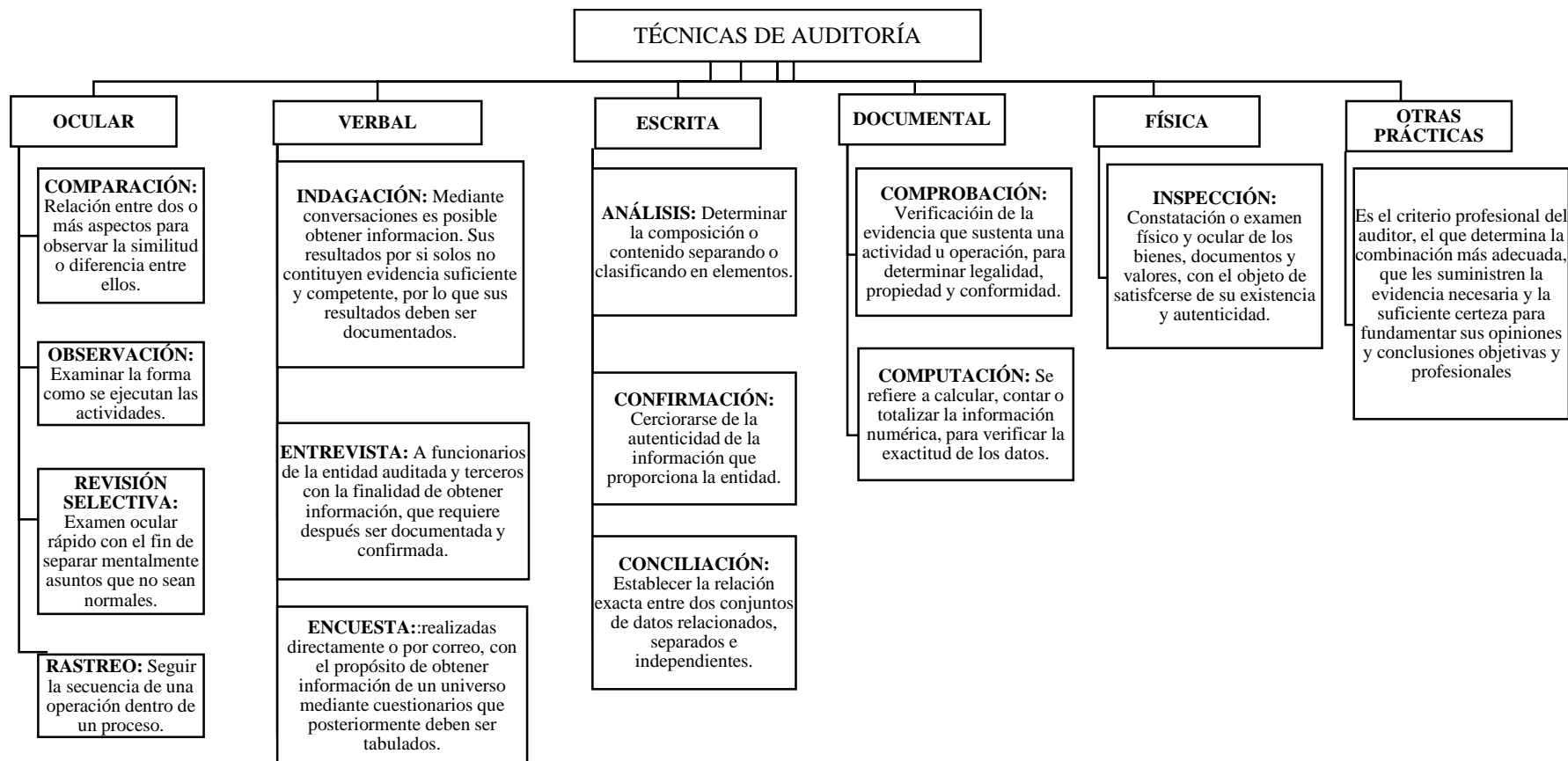
IBID, (2000), menciona que las características del programa de auditoría son los siguientes:

- ✓ Debe ser sencillo y comprensivo.
- ✓ Debe ser elaborado tomando en cuenta los procedimientos que se utilizarán de acuerdo al tipo de empresa a examinar.
- ✓ Debe estar encaminado a alcanzar el objetivo principal.
- ✓ El programa debe permitir al auditor: examinar, analizar, investigar, obtener evidencias para luego poder dictaminar y recomendar.
- ✓ Las sociedades auditoras, acostumbran tener formatos preestablecidos los cuales deben ser flexibles para que puedan ser adecuados a un determinado tipo de empresa.
- ✓ El programa debe ser confeccionado en forma actualizada y con amplio sentido crítico de parte del auditor.

2.1.12 Técnicas de Auditoría

Cepeda, (2002), clasifica las técnicas de auditoría de la siguiente manera:

Gráfico 4: Técnicas de Auditoría



Fuente: Cepeda, 2002, Pág. 97
 Elaborado Por: Autores

2.1.13 Riesgo de Auditoría

Whittington & Pany, (2007), manifiesta que:

Es el riesgo de que los auditores sin darse cuenta no modifiquen debidamente su opinión sobre estados financieros que contienen errores materiales. En otras palabras es el riesgo de que los auditores emitan una opinión sin salvedades que contenga una desviación material de los principios de contabilidad generalmente aceptados. (Pág. 118)

2.1.13.1 Riesgo Inherente

Whittington & Pany, (2007), manifiesta que:

Es la susceptibilidad de los estados financieros a errores importantes suponiendo que no existen controles internos. Si el auditor llega a la conclusión de que existe una alta probabilidad de errores, sin tomar en cuenta los controles internos, el auditor determinaría que el riesgo inherente es alto. (Pág. 241)

2.1.13.2 Riesgo de Detección

Whittington & Pany, (2007), manifiesta que:

Es una cuantificación del riesgo de que las evidencias de auditoría de un segmento no detecten errores superiores a un monto tolerable. Existen dos puntos importantes al riesgo planeado de detección: 1) depende de los otros tres factores del modelo. El riesgo planeado de detección cambiará solo si el auditor cambia uno de los otros factores y 2) determina la cantidad de evidencias sustantivas que el auditor planea acumular, inversamente el tamaño del riesgo planeado de detección. (Pág. 241)

2.1.13.3 Riesgo de Control

Whittington & Pany, (2007), manifiesta que:

Es una medición de la evaluación que hace el auditor de la probabilidad que errores superiores a un monto tolerable en un segmento no sean evitados o detectados por el control interno del cliente. El riesgo de control presenta: 1) una evaluación de la eficacia de la estructura de control interno del cliente para evitar o detectar errores y 2) la intención del auditor para hacer esa evaluación en un nivel por debajo del máximo (100%) como parte del plan de auditoría". (Pág. 242)

2.1.14 Evidencia de Auditoría

Arens, Elder & Beasey, (2007), manifiesta que:

Existen siete categorías amplias de evidencia de entre las cuales el auditor puede escoger y se definen a continuación:

- ✓ **Examen físico.-** Es la inspección o conteo que hace el auditor de un activo tangible, que a menudo está asociado con el inventario y el efectivo.
- ✓ **Confirmación.-** Es la recepción de una respuesta oral o escrita de una tercera persona independiente para verificar la precisión de la información que ha solicitado el auditor
- ✓ **Documentación.-** Es el examen que hace el auditor de los documentos y registros del cliente para apoyar la información que es, o debe ser incluida en los estados financieros.
- ✓ **Procedimientos Analíticos.-** Se utilizan comparaciones y relaciones para determinar si los balances de cuenta u otros datos son razonables.
- ✓ **Interrogatorio al Cliente.-** Es obtener información escrita o verbal del cliente en respuesta a las preguntas del auditor.
- ✓ **Re-desempeño.-** Implica verificar de nuevo una muestra de los cálculos y transferencias de información que hace el cliente durante el periodo que se está auditando.
- ✓ **Observación.-** Es el uso de los sentidos para evaluar ciertas actividades. (Pág. 87)

2.1.15 Hallazgos de auditoría

Arens, Elder & Beasley, (2007), manifiesta que:

Se lo emplea para referirse a cualquier situación deficiente y relevante que se determine por medio de la aplicación de los diferentes procedimientos de auditoría, debiendo ser estructurado de acuerdo a sus atributos (condición, criterio, causa, efecto) y obviamente según el interés para la organización auditada. El desarrollo de los hallazgos constituye una labor importante en el proceso de obtención de evidencia para respaldar el informe de auditoría integral. (Pág. 119)

2.1.15.1 Atributos del Hallazgo

Arens, Elder, & Beasley, (2007), manifiesta que:

Los atributos o componentes básicos de un hallazgo son los siguientes:

- ✓ **Condición.-** Se representa a través de la situación encontrada en el momento de ejecutar el proceso de Auditoría. La condición refleja el grado en que se están logrando o no los criterios. En la condición no se identifica el hallazgo: solamente se describe la forma como se están haciendo realmente las cosas o si se están haciendo bien, regular o mal.
- ✓ **Criterio.-** Esta dado por las normas, instrumentos con que el auditor mide o evalúa la condición hallada. Entre los criterios más usados están las leyes, los reglamentos, los reglamentos, los objetivos, las políticas, el sentido común, la experiencia del auditor y las opiniones independientes de expertos. El criterio indica cómo se deben hacer las cosas.
- ✓ **Causa.-** Es el origen de las condiciones halladas durante el desarrollo de la auditoría; o los motivos por los cuales no se han cumplido los objetivos establecidos por la administración.
- ✓ **Efecto.-** Es esencialmente la diferencia entre la condición y el criterio. Se cuantifica en dinero o en otra unidad de medida para persuadir a la gerencia de la necesidad de tomar correctivos inmediatos o a corto plazo dirigidos a disminuir los desfases entre la condición y el criterio, o por lo menos el impacto de los mismos.

- ✓ **Conclusiones.-** Son los juicios que emite el auditor y que se basan en los hallazgos; surgen luego de evaluar los correspondientes atributos y los comentarios de la entidad. Se debe utilizar un enfoque que cause impacto en la gerencia; para ello se acostumbra a resumir los problemas haciendo énfasis en aspectos económicos, cuantificándolos y mostrando las posibles consecuencias.
- ✓ **Recomendaciones.-** Son las sugerencias del auditor sobre los distintos problemas identificados para que sean corregidos oportunamente, para asegurar una gestión de éxito. Las recomendaciones deben reflejar el conocimiento y experiencia del auditor sobre la materia en términos de lo que debe hacerse para que la gerencia se sienta suficientemente asesorada en la toma de decisiones. (Pág. 101)

2.1.16 Informe de Auditoría

Yubero Hermosa, (2012), manifiesta que:

El informe o dictamen de auditoría de cuentas anuales es un documento, emitido por los auditores de cuentas, sujeto en cuanto al contenido, requisitos y formalidades a la normativa reguladora de la actividad de auditoría. En él se refleja la opinión profesional del auditor sobre los estados financieros, constituyendo el medio por el cual el auditor legal de cuentas se comunica con los posibles usuarios del mismo, (accionistas, acreedores, empleados y público en general) que lo considera como una garantía o un certificado para la toma de decisiones. (Pág. 12)

La culminación de la auditoría integral esta resumida en un informe final que contiene la opinión y conclusiones sobre la razonabilidad de los estados financieros, la eficiencia, eficacia y economía en el uso de recursos y cumplimiento de objetivos, el cumplimiento de la normativa legal vigente que le es aplicable a la Fundación.

2.1.16.1 Estructura del informe

Blanco Luna, (2012), manifiesta que:

El informe de auditoría de las cuentas anuales es un documento mercantil que contendrá, al menos, los siguientes datos:

- ✓ Entidad auditada.
- ✓ Cuentas anuales que son objeto de la auditoría.
- ✓ Marco Normativo de información financiera que se aplicó en su elaboración.
- ✓ Personas físicas o jurídicas que encargaron el trabajo.
- ✓ Personas a quienes vaya destinado (si son distintas de las anteriores).
- ✓ Referencia a que las cuentas anuales han sido formuladas por el órgano de administración de la entidad auditada.
- ✓ Fecha y firma de quien o quienes lo hubieran realizado. La fecha del informe de auditoría será aquella en la que el auditor de cuentas y la sociedad de auditoría han complementado los procedimientos de auditoría necesarios para formarse una opinión sobre las cuentas anuales.

2.1.16.2 Párrafos del Informe de auditoría.

Blanco Luna, (2012), manifiesta que los párrafos del informe de auditoría son:

- ✓ **Párrafo de alcance.-** Se realizará una descripción general del alcance de la auditoría realizada, con referencia a las normas de auditoría conforme a las cuales esta se ha llevado a cabo el informe y en su caso de los procedimientos previstos en ellas que no haya sido posible aplicar como consecuencia de cualquier limitación puesta sobre lo manifiesto de la auditoría.
- ✓ **Párrafo de opinión.-** Expresa una opinión técnica manifestando de forma clara y precisa, si las cuentas anuales ofrece la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera y de los resultados de la entidad auditada.
- ✓ **Párrafo de énfasis.-** Se puede incluir en determinadas circunstancias, con independencia del tipo de opinión que se exprese en el informe de auditoría, un párrafo para destacar un hecho reflejado en las cuentas anuales y respecto de la memoria contiene la información necesaria de acuerdo con el marco normativo de información financiera.
- ✓ **Párrafo sobre otras situaciones.-** Se podrá utilizar un párrafo adicional para incluir determinadas circunstancias que se consideren relevantes para completar el informe de auditoría. (Pág.106)

2.1.17 Tipos de opinión que se muestran en los Informes

Whittington & Pany, (2007), manifiesta que:

Las opiniones de los estados financieros pueden ser:

Opinión sin salvedades

Los auditores manifiestan una opinión sin salvedades acerca de los estados financieros del cliente cuando no tienen reservas significativas en cuanto a la imparcialidad en la aplicación de los principios de contabilidad y cuando no existen restricciones sin resolver sobre el alcance de su compromiso.

Opinión con salvedades

Una opinión con salvedades expresa las salvedades o la incertidumbre de los auditores respecto a la imparcialidad de la presentación en algunas áreas de los estados financieros. La opinión establece que, a excepción de los efectos de alguna deficiencia sobre los estados financieros, o de alguna limitación en el alcance de los análisis efectuados por los auditores, los estados financieros han sido presentados razonablemente.

Opinión Negativa

Una opinión negativa es el antónimo de una opinión sin salvedades; es una opinión que establece que los estados financieros no presentan razonablemente la posición financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo del cliente, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Abstención de opinión

Significa que no hay opinión. Los auditores emiten una abstención siempre que se ven imposibilitados para formarse una opinión o no han formado una opinión en cuanto a la imparcialidad de los estados financieros. (Pág. 616)

2.1.18 Indicadores de Gestión

Sanchez Matorrelli, (2003), manifiesta que:

En los sistemas de medición ha privado la tendencia de hacer énfasis en el uso de indicadores cuantificables y financieros, sin embargo, una evaluación para que sea completa, además de la aplicación de indicadores cuantitativos financieros, necesita del uso de indicadores no financieros, criterios lógicos e indicadores cualitativos que aporten los elementos complementarios necesarios para lograr el análisis integral de la gestión, con miras a un control estratégico orientado a mejores resultados. (Pág. 9)

2.1.18.1 Indicadores cuantitativos y cualitativos

Contraloría General del Estado, (2001), manifiesta que: Los indicadores desde el punto de vista de instrumentos de gestión, son de dos tipos:

- ✓ **Indicadores cuantitativos.-** Son los valores y cifras que se establecen periódicamente de los resultados de las operaciones, son un instrumento básico.
- ✓ **Indicadores cualitativos.-** Permiten tener en cuenta la heterogeneidad, las amenazas y las oportunidades del entorno organizacional; permite además evaluar, con un enfoque de planeación estratégica la capacidad de gestión de la dirección y demás niveles de la organización. (Pág. 84)

2.2 IDEA A DEFENDER

La realización de una Auditoría Integra desarrollada objetivamente, permitirá determinar si el control interno que se ha diseñado y aplicado es efectivo para cumplir con los objetivos, expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía en la gestión de recursos y cumplimiento de objetivos; y, establecer si las operaciones financieras, administrativas, económicas se han realizado conforme a las normas legales que les son aplicables.

2.3 VARIABLES

2.3.1 Variable Independiente

Auditoría Integral.

2.3.2 Variable Dependiente

Razonabilidad de los estados financieros, eficiencia y eficacia de la gestión, cumplimiento de la normativa.

2.4 MARCO CONCEPTUAL

Actividades de control.- Las actividades de control se definen como las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo en las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos.

Anomalía.- Una incorrección o una desviación que se puede demostrar que no es representativa de incorrecciones o de desviaciones en una población.

Archivo de auditoría.- Una o más carpetas u otros medios de almacenamiento de datos físicos o electrónicos, que contienen los registros que conforman la documentación de auditoría correspondiente a un encargo específico.

Adecuaciones.- Medida cualitativas de la evidencia de auditoría; es decir, su relevancia y fiabilidad para respaldar las conclusiones en las que se basa la opinión del auditor.

Desenlace de una estimación contable.- Importe resultante de la resolución final de las transacciones, hechos o condiciones sobre las que se basa la estimación contable.

Condiciones previas a la auditoría.- Utilización por la dirección de un marco de información financiera aceptable para la preparación de los estados financieros y la

conformidad de la dirección y, cuando proceda, de los responsables del gobierno de la entidad, con la premisa sobre la que se realiza una auditoría.

Escepticismo profesional.- Actitud que incluye una mentalidad inquisitiva, una especial atención a las circunstancias que puedan ser indicativas de posibles incorrecciones debidas a errores o fraudes, y una valoración crítica de la evidencia de auditoría.

Estimación contable.- Una aproximación a un importe en ausencia de medios precisos de medida. Este término se emplea para la obtención de una cantidad medida a valor razonable cuando existe incertidumbre en la estimación, así como para otras cantidades que requieren una estimación cuando la NIA 540 trata únicamente de las estimaciones contables que conllevan medidas a valor razonable, se emplea el término “estimaciones contables a valor razonable”.

Fraude.- Un acto intencionado realizado por una o más personas de la dirección, los responsables del gobierno de la entidad, los empleados o terceros, que conlleve a la utilización del engaño con el fin de conseguir una ventaja injusta o ilegal.

Hechos posteriores.- Se usa para referirse tanto a los hechos que ocurren entre el final del periodo y la fecha del dictamen del auditor, así como los hechos descubiertos después de la fecha del dictamen.

Incertidumbre.- Falta de seguridad, de confianza o de certeza sobre algo, especialmente cuando crea inquietud.

Procedimiento posterior de auditoría.- Procedimiento de auditoría diseñado para obtener evidencia que responda a los riesgos valorados de incorrección material.

Indicadores de eficacia.- Son fórmulas que nos permiten determinar, cuantitativamente, el grado de cumplimiento de una meta en un periodo determinado.

Indicadores de eficiencia.- Se enfoca en el control de los recursos o las entradas del proceso, evalúan entre los recursos y su grado de aprovechamiento por parte de los mismos.

Indicadores de efectividad.- Es necesario involucrar la eficiencia y la efectividad, es decir, el logro de los resultados en el tiempo y con los costos más razonables posibles.

Indicadores de productividad.- Se utilizan para determinar el rendimiento de uno o varios trabajadores, en la consecución de una meta o tarea.

Economía.- Uso oportuno de los recursos en calidad y cantidad adecuada y al menor costo posible.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

3.1.1 Investigación Cualitativa

La Investigación cualitativa estudia la calidad de las actividades, relaciones, asuntos, medios, o instrumentos en una determinada situación o problema existente. Con la aplicación de esta investigación cualitativa se pretende analizar con profundidad las diferentes operaciones partiendo del aspecto financiero, la gestión, el cumplimiento normativo y los procesos de control interno.

3.1.2 Investigación Cuantitativa

Aplicando ésta investigación se definirá con claridad los elementos del problema, la limitación de donde se inició, la dirección por la que se dirige, y la incidencia existente entre sus elementos.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

3.2.1 Investigación de Campo

P. Hector & Tapia A. (1998), manifiesta que: “Es la que se realiza en lugares indeterminados, donde se encuentran los sujetos o los objetos de la investigación”. (Pág. 44)

En la presente investigación se utilizará la investigación de campo, que es necesaria para la recopilación de información sobre el funcionamiento organizacional, la administración de los recursos y el cumplimiento de las leyes en la Fundación de Organizaciones Campesinas de Salinas “FUNORSAL”.

3.2.1 Investigación Bibliográfica

P. Hector & Tapia A. (1998), manifiesta que:

“Se lo realiza en libros, lo cual permite la utilización de las bibliotecas, e investigación documental a la que se realiza en los archivos, museos y lugares similares, donde se encuentran los documentos”. (Pág. 44)

En la presente investigación se utilizará la investigación Bibliográfica con la utilización de libros, reglamentos, leyes, artículos científicos, a fin de profundizar los conocimientos relativos a auditoría.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

Jany E., 1994, manifiesta que: “Población es la totalidad de elementos o individuos que tienen ciertas características similares y sobre las cuales se desea hacer inferencia”.

En la presente investigación se trabajará con la siguiente población:

Tabla 4: Referenciación de Auditoría

Nº	CARGO
1	Director
2	Administradores
3	Finanzas
1	Sistemas
1	Talento Humano
1	Guaranda (Ventas)
1	Quito (Ventas)
1	Otavaló (Ventas)
28	Operarios (PRODUCCIÓN)

Fuente: Cepeda, (2000)

Elaborado por: Autores

3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.4.1 Métodos

Método Deductivo

Muñoz Razo, (2011), manifiesta que:

Dedución es el proceso de razonamiento que parte de un marco general y va hacia lo particular. Es un método que se utiliza para inferir de lo general a lo específico, de lo universal a lo particular. El razonamiento deductivo es el que permite inferir los hechos con base en leyes generales premisas o teorías de aplicación universal para llegar a conclusiones particulares. (Pág. 216)

En la presente investigación se utilizará el método deductivo que nos servirá para definir los procedimientos de auditoría que se aplicaran en el ámbito administrativo, financiero y operativo.

Método Inductivo

Muñoz Razo, (2011), manifiesta que:

Inducción es el proceso de razonamiento que analiza una parte de un todo y va desde lo particular a lo general, o de lo individual a lo universal. Es un método de investigación empírico que parte de la observación casuística de un fenómeno, hecho, evento o circunstancia para analizarlo lo que permite formular conclusiones de carácter general que suelen convertirse en leyes, teorías, y postulados. De esta forma, sus conclusiones son de carácter general. (Pág.215)

En la presente investigación se utilizará el método inductivo que servirá para identificar puntos estratégicos que generen mayor la información que nos permita realizar conclusiones generales, a través de la observación de los hechos.

3.4.2 Técnicas

Mirar es una cualidad innata en la generalidad de los individuos. En cambio, observar es un proceso mental más complejo, dirigido a un fin determinado, y se requiere de un esquema de trabajo para captar las manifestaciones y los aspectos más trascendentales y significativos de un fenómeno. Esto solamente lo hacen quienes conocen los cánones de la investigación científica. Esta técnica se divide en dos tipos:

Observación ordinaria: Observa el medio ambiente donde se desarrollan los acontecimientos, desde fuera del grupo observado, es decir, no participa en los sucesos del grupo estudiado.

Observación Participante: Se efectúa con el investigador dentro del grupo que observa sujeto a las reglas formales e informales como parte activa del mismo. (Pág. 77)

En la presente investigación se aplicará la técnica de la observación nos involucraremos directamente con la Fundación, se interactuará en las instalaciones de la fundación y con sus funcionarios y empleados.

Cortes Padilla, (2012), expresa que:

La encuesta está muy difundida en el área de la investigación social aplicada, se utilizan varias disciplinas. La encuesta consiste en recopilar información sobre una parte denominada muestra como datos generales, opiniones, sugerencias o respuestas a preguntas formuladas sobre los diversos indicadores que se pretende explotar a través de este medio. Los instrumentos que pueden emplearse para realizar una encuesta son:

- ✓ Cuestionario
- ✓ Cédula de entrevista (Pág. 78)

En la presente investigación se aplicara encuestas a los funcionarios de la Fundación con el objetivo de obtener información relevante para realizar el diagnóstico situacional.

Entrevista

Cortés Padilla, (2012) manifiesta que:

Se emplea cuando no existe suficiente material informativo sobre ciertos aspectos que se deseen investigar, o cuando la información no puede conseguirse mediante otras técnicas. La selección de los informantes clave depende del tipo de información que se necesita; la información obtenida a través de esta técnica sirve para efectuar un análisis del problema a través del punto de vista cualitativo. (Pág. 78)

En la presente investigación se aplicará entrevistas a los principales directivos de la Fundación, con el propósito de recopilar información relevante que contribuya a la estructuración del informe de control interno.

Cuestionarios

Cortés Padilla, (2012), manifiesta que:

El cuestionario es un conjunto de preguntas diseñadas para generar los datos necesarios para alcanzar los objetivos del proyecto de investigación. Se trata de un plan formal para recabar información de la unidad de análisis objeto de estudio y centro del problema de investigación. (Pág. 217)

3.4.3 Instrumentos

Como instrumentos principales a utilizarse para el desarrollo de la Auditoría Integral a la Fundación, son: Cuestionarios de Control Interno, y Papeles de Trabajo propios del equipo de auditoría.

3.5 RESULTADOS

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS
(FUNORSAL)
ENCUESTAS TABULADAS
PERIODO 2015

1. ¿Cómo calificaría usted el desempeño de FUNORSAL?

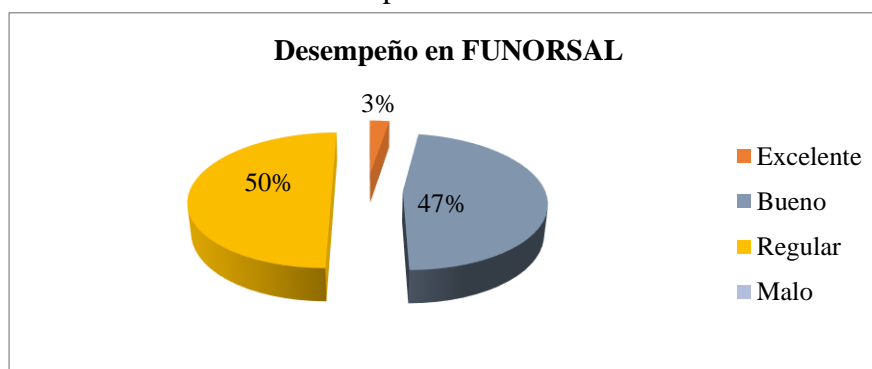
Tabla 5: Desempeño de FUNORSAL

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	1	3%
Bueno	18	47%
Regular	19	50%
Malo	0	0%
TOTAL	38	100%

Fuente: Encuesta a empleados

Elaborado por: Autores

Gráfico 5: Desempeño de FUNORSAL



Fuente: Encuesta a empleados

Elaborado Por: Autores

INTERPRETACIÓN

De las encuestas realizadas a los empleados de FUNORSAL, para saber cuál es el nivel de desempeño en la Fundación, se determinó que el 50% de los encuestados piensan que el desempeño en FUNORSAL es regular ya que no cumple con sus expectativas en el desempeño, el 47% de los encuestados califican que el desempeño es bueno pues la realidad económica no permite un mayor crecimiento a nivel de Fundaciones en parroquias rurales, además un 3% asegura que la Fundación es excelente en su desempeño.

2. ¿Cómo considera usted que se encuentra la Fundación con respecto a su estructura organizacional?

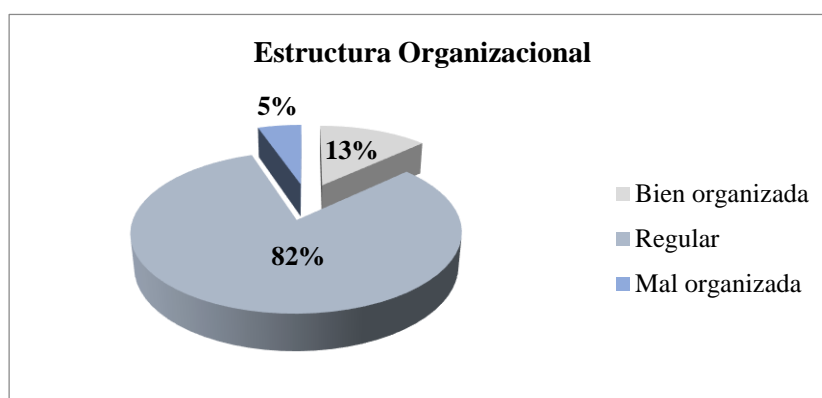
Tabla 6: Estructura organizacional

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Bien organizada	5	13%
Regular	31	82%
Mal organizada	2	5%
TOTAL	38	100%

Fuente: Encuesta a empleados

Elaborado por: Autores

Gráfico 6: Estructura organizacional



Fuente: Encuesta a empleados

Elaborado Por: Autores

INTERPRETACIÓN

De las encuestas realizadas a los empleados de FUNORSAL, para conocer el estado de la Estructura organizacional, el 82% de los encuestados coinciden que la estructura organizacional no cumple con las expectativas de los empleados, el 13% de los encuestados creen que la Fundación tiene una Estructura organizacional bien organizada, y solo un 5% de los encuestados piensa que la Fundación está mal organizada.

3. ¿Es satisfactorio para usted desempeñar sus funciones en FUNORSAL?

Tabla 7: Satisfacción del personal

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	37	97%
NO	1	3%
TOTAL	38	100%

Fuente: Encuesta a empleados

Elaborado por: Autores

Gráfico 7: Satisfacción del personal



Fuente: Encuesta a empleados

Elaborado Por: Autores

INTERPRETACIÓN

De las encuestas realizadas a los empleados de FUNORSAL, para definir cuál es el grado de satisfacción del empleado en la Fundación, el 97% de los encuestados dan a conocer que es satisfactorio desempeñar sus actividades pues tienen un sentido de pertenencia a la parroquia y se identifican con la Fundación, mientras que un 3% de los encuestados no siente satisfacción desempeñando sus funciones.

4. ¿Conoce usted a su jefe inmediato superior?

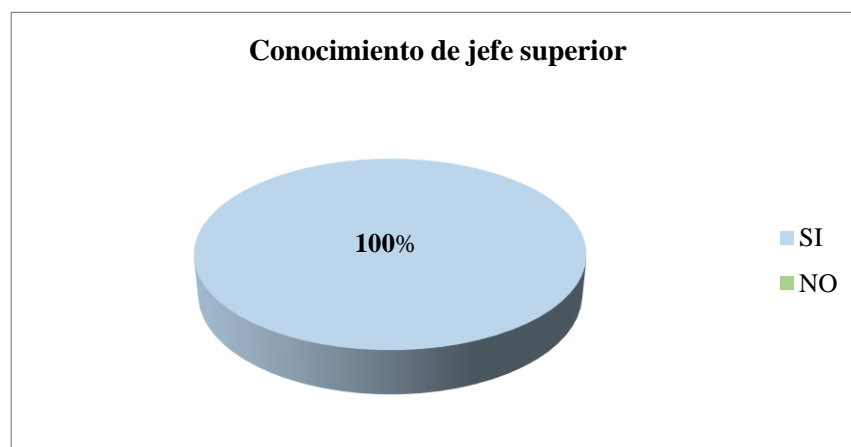
Tabla 8: Conocimiento de Jefe superior

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	38	100%
NO	0	0%
TOTAL	38	100%

Fuente: Encuesta a empleados

Elaborado por: Autores

Gráfico 8: Conocimiento de Jefe superior



Fuente: Encuesta a empleados

Elaborado Por: Autores

INTERPRETACIÓN

De las encuestas realizadas a los empleados de FUNORSAL, para identificar si existe el reconocimiento a jefes inmediatos superiores, el 100% de los encuestados tiene claramente identificado a su jefe superior al cual dirigirse en caso de problemas que ellos no puedan resolver.

5. ¿Existe un compromiso total por parte del jefe inmediato con la Fundación?

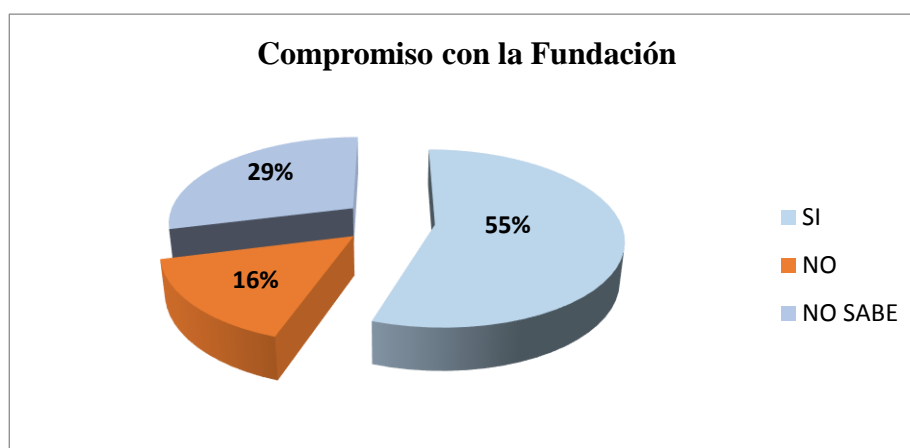
Tabla 9: Compromiso con la Fundación

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	21	55%
NO	6	16%
NO SABE	11	29%
TOTAL	38	100%

Fuente: Encuesta a empleados

Elaborado por: Autores

Gráfico 9: Compromiso con la Fundación



Fuente: Encuesta a empleados

Elaborado Por: Autores

INTERPRETACIÓN

De las encuestas realizadas a los empleados de FUNORSAL, para identificar el nivel de compromiso del Director con la Fundación, el 55% afirma que el compromiso es total, un 16% piensa que no existe un compromiso total debido a que no existen líneas de comunicación directa para identificar necesidades de los empleados, mientras que un 29% de los encuestados no sabe cuál es el nivel de compromiso del director pues son empleados recién mente incorporados a la Fundación.

6. ¿Indique que tanto conoce usted acerca de la misión, visión y valores de la Fundación?

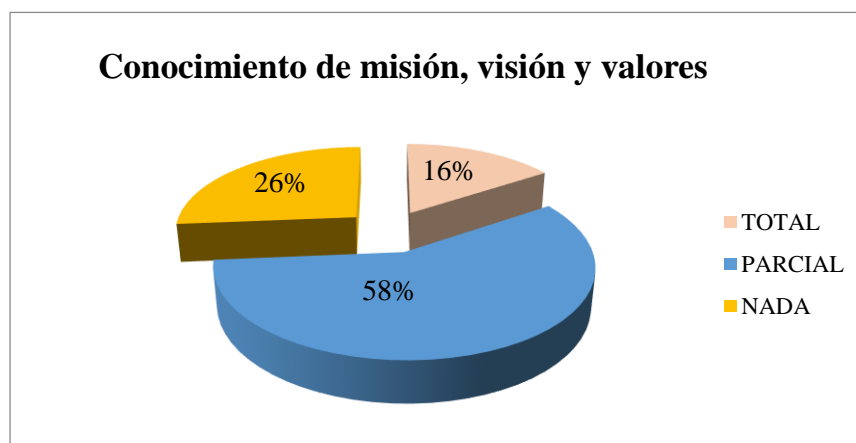
Tabla 10: Conocimiento de misión, visión y valores

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
TOTAL	6	16%
PARCIAL	22	58%
NADA	10	26%
TOTAL	38	100%

Fuente: Encuesta a empleados

Elaborado por: Autores

Gráfico 10: Conocimiento de misión, visión y valores



Fuente: Encuesta a empleados

Elaborado Por: Autores

INTERPRETACIÓN

De las encuestas realizadas a los empleados de FUNORSAL, para determinar el grado de conocimiento de la misión, visión y valores de la Fundación, el 16% de los encuestados afirman conocer totalmente la misión, visión y valores, el 58% afirma conocer parcialmente los enunciados anteriormente, mientras que el 26% de los encuestados desconocen por completo a que se refiere la misión, visión y valores.

7. ¿La Fundación realiza cursos de capacitación?

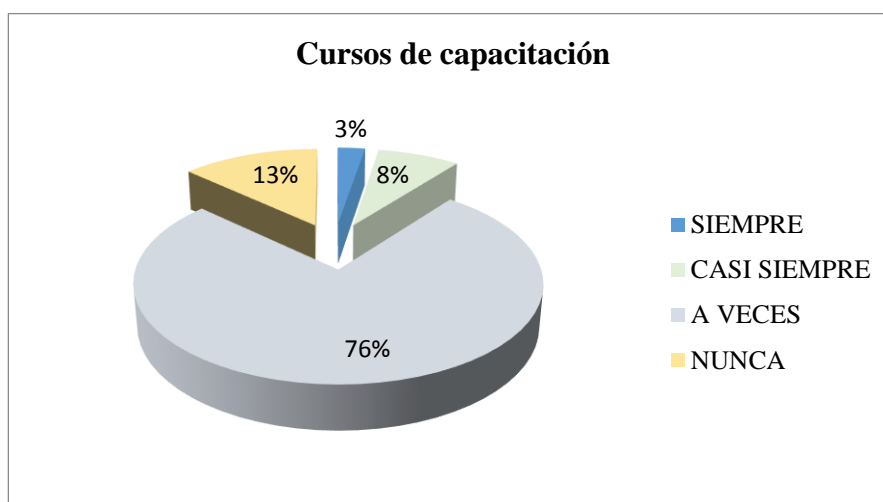
Tabla 11: Cursos de capacitación

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SIEMPRE	1	3%
CASI SIEMPRE	3	8%
A VECES	29	76%
NUNCA	5	13%
TOTAL	38	100%

Fuente: Encuesta a empleados

Elaborado por: Autores

Gráfico 11: Cursos de capacitación



Fuente: Encuesta a empleados

Elaborado Por: Autores

INTERPRETACIÓN

De las encuestas realizadas a los empleados de FUNORSAL, para identificar con qué frecuencia se realizan capacitaciones al personal, el 76% de los encuestados respondieron que en los cursos de capacitación se realizan no muy frecuente, el 8% de los encuestados señalan que las capacitaciones se realizan acorde a las necesidades de la Fundación por eso no son muy frecuentes, un 13% de los encuestados afirma no haber recibido o asistido a un curso de capacitación, mientras que un 3% de los encuestados afirma que siempre se dan cursos de capacitación.

8. ¿Los cursos de capacitación que ha recibido contribuyen a mejorar o realizar de mejor manera las funciones que le han sido asignadas?

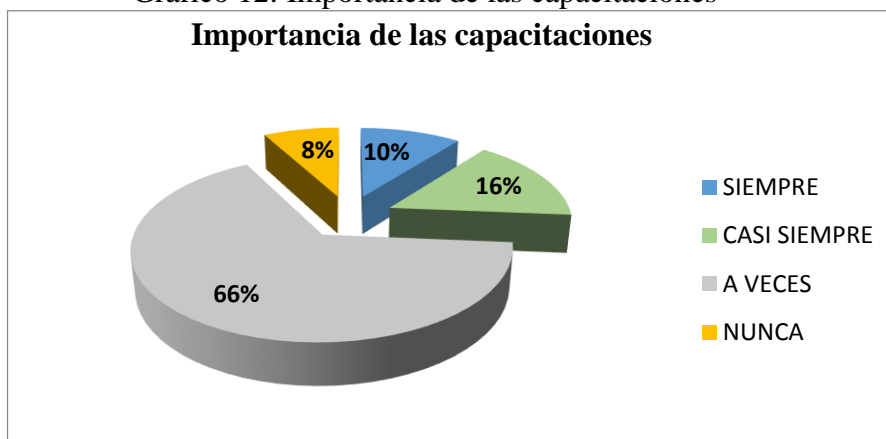
Tabla 12: Importancia de capacitaciones

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SIEMPRE	4	11%
CASI SIEMPRE	6	16%
A VECES	25	66%
NUNCA	3	8%
TOTAL	38	100%

Fuente: Encuesta a empleados

Elaborado por: Autores

Gráfico 12: Importancia de las capacitaciones



Fuente: Encuesta a empleados

Elaborado Por: Autores

INTERPRETACIÓN

De las encuestas realizadas a los empleados de FUNORSAL, para determinar la importancia de las capacitaciones, el 66% de los encuestados afirma que las capacitaciones no son efectivas, el 8% afirma que las capacitaciones no contribuyen a desarrollar mejor sus actividades, respectivamente el 10% y el 16% de los encuestados coinciden que siempre y casi siempre las capacitaciones contribuyen a desarrollar nuevas formas de realizar su trabajo.

9. ¿Considera usted que el personal de FUNORSAL debe ser capacitado?

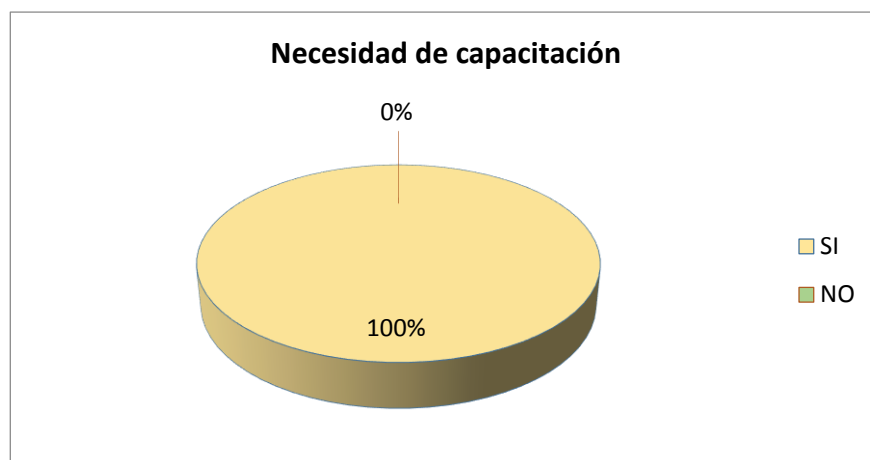
Tabla 13: Necesidad de capacitación

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	38	100%
NO	0	0%
TOTAL	38	100%

Fuente: Encuesta a empleados

Elaborado por: Autores

Gráfico 13: Necesidad de capacitación



Fuente: Encuesta a empleados

Elaborado Por: Autores

INTERPRETACIÓN

De las encuestas realizadas a los empleados de FUNORSAL, para identificar la necesidad de realizar capacitaciones, el 100% de los encuestados afirmaron que se debe realizar cursos de capacitación que los motive a ser más eficientes.

10. ¿Cómo considera usted el desempeño y gestión del director?

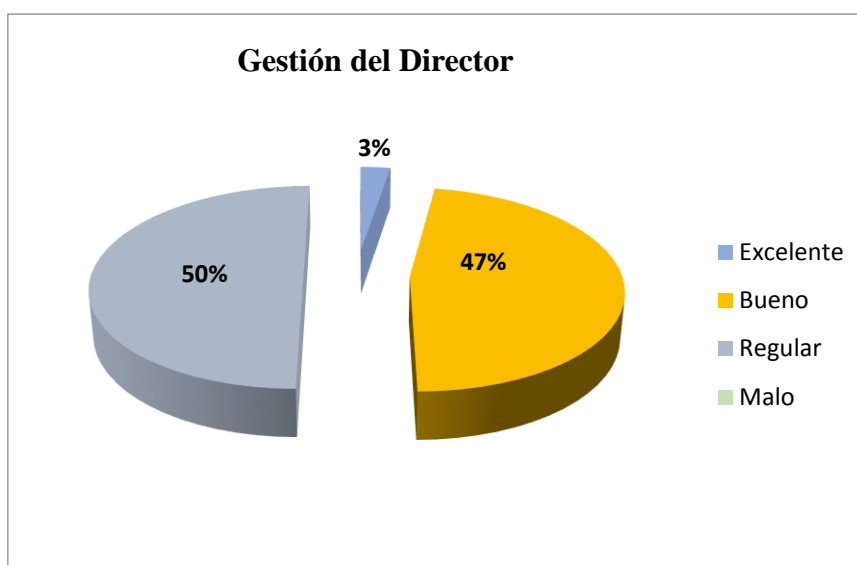
Tabla 14: Gestión del director

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	1	3%
Bueno	18	47%
Regular	19	50%
Malo	0	0%
TOTAL	38	100%

Fuente: Encuesta a empleados

Elaborado por: Autores

Gráfico 14: Gestión del director



Fuente: Encuesta a empleados

Elaborado Por: Autores

IN TERPRETACIÓN

De las encuestas realizadas a los empleados de FUNORSAL, para evaluar la gestión del director, el 47% de los encuestados mencionan que la gestión en la Fundación es buena, el 3% determina que es excelente y el 50% de los encuestados piensan que no ha sido una buena gestión y que se puede realizar mejores proyectos.

11. ¿Se les informa o notifica cuando existe algún acontecimiento que involucre a la Fundación?

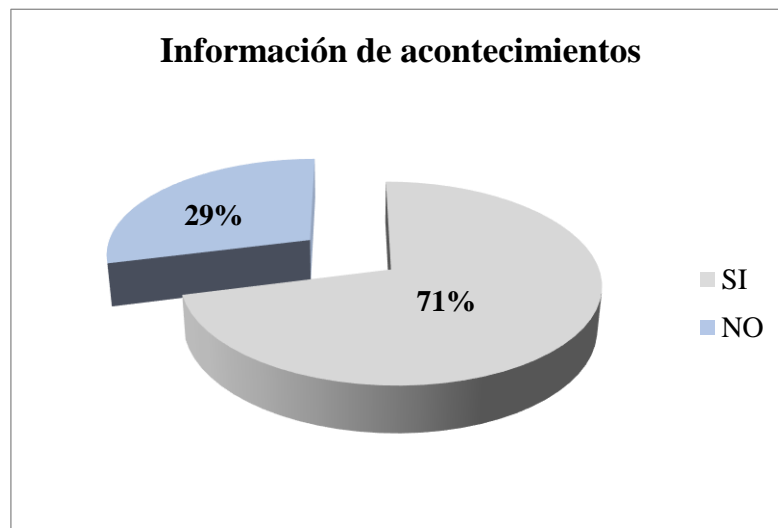
Tabla 15: Información de acontecimientos

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	27	71%
NO	11	29%
TOTAL	38	100%

Fuente: Encuesta a empleados

Elaborado por: Autores

Gráfico 15: Información de acontecimientos



Fuente: Encuesta a empleados

Elaborado Por: Autores

INTERPRETACIÓN

De las encuestas realizadas a los empleados de FUNORSAL, para conocer el grado de comunicación de eventos que involucre a la Fundación, el 71% de los encuestados afirma que si se les informa o notifica, mientras que el 29% de los encuestados manifiestan que no se les comunica de estos acontecimientos.

12. ¿Existe un buen ambiente de trabajo en su departamento o sección?

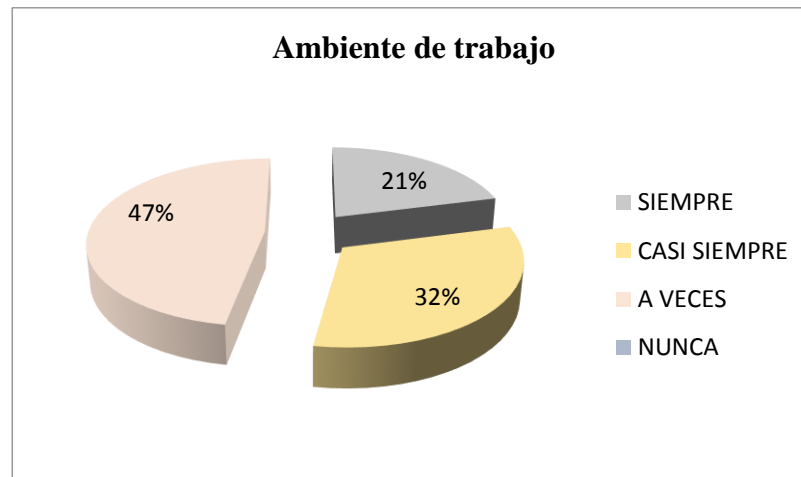
Tabla 16: Ambiente de trabajo

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SIEMPRE	8	21%
CASI SIEMPRE	12	32%
A VECES	18	47%
NUNCA	0	0%
TOTAL	38	100%

Fuente: Encuesta a empleados

Elaborado por: Autores

Gráfico 16: Ambiente de trabajo



Fuente: Encuesta a empleados

Elaborado Por: Autores

INTERPRETACIÓN

De las encuestas realizadas a los empleados de FUNORSAL, para analizar cuál es el nivel de ambiente de trabajo, el 32% de los encuestados manifiestan que casi si empre existe un ambiente de trabajo adecuado, el 21% afirma que siempre existe un buen ambiente de trabajo, y un 47% opinan que existe un buen ambiente de trabajo a veces.

13. ¿La Fundación incentiva a sus empleados que han demostrado mayor eficiencia durante el año?

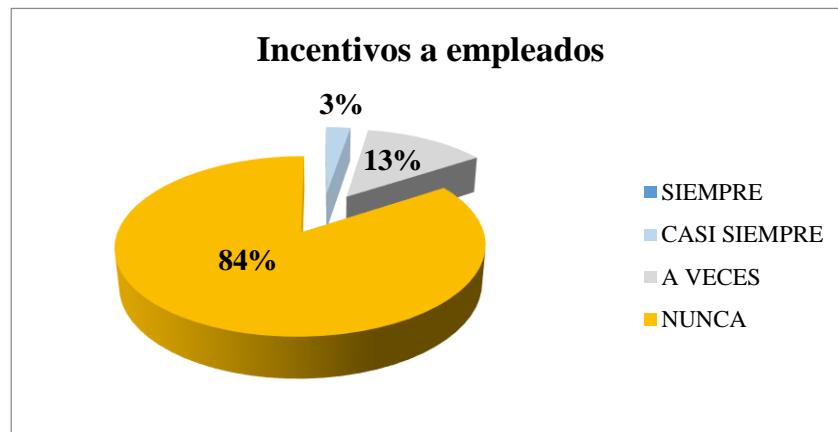
Tabla 17: Incentivos a empleados

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SIEMPRE	0	0%
CASI SIEMPRE	1	3%
A VECES	5	13%
NUNCA	32	84%
TOTAL	38	100%

Fuente: Encuesta a empleados

Elaborado por: Autores

Gráfico 17: Incentivos a empleados



Fuente: Encuesta a empleados

Elaborado Por: Autores

INTERPRETACIÓN

De las encuestas realizadas a los empleados de FUNORSAL, para identificar si existe algún sistema de incentivos a los empleados, el 84% de los encuestados afirma que no existen incentivos, mientras que un 13% manifiesta que son reconocidos con incentivos a veces.

14. ¿Conoce usted que actividades debe realizar según su carga laboral?

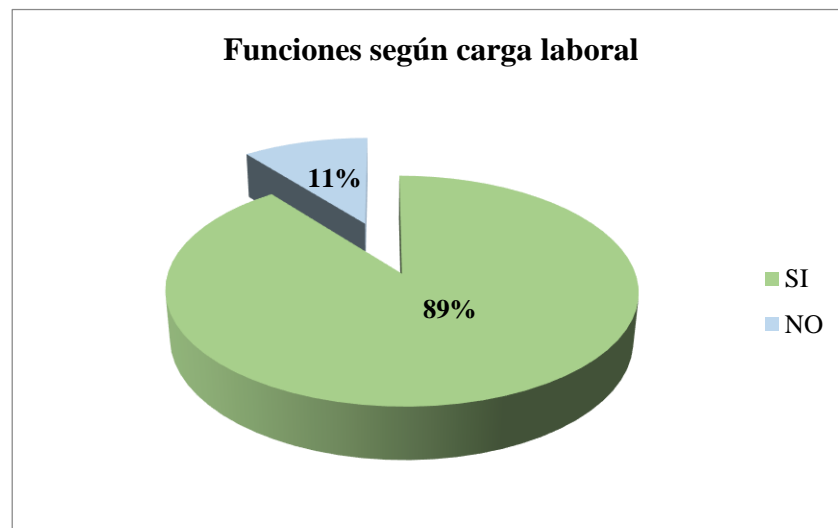
Tabla 18: Funciones según carga laboral

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	34	89%
NO	4	11%
TOTAL	38	100%

Fuente: Encuesta a empleados

Elaborado por: Autores

Gráfico 18: Funciones según carga laboral



Fuente: Encuesta a empleados

Elaborado Por: Autores

INTERPRETACIÓN

De las encuestas realizadas a los empleados de FUNORSAL, para conocer si los empleados saben que funciones tiene según su carga laboral, el 89% de los encuestados afirma que conocer su carga laboral, mientras que el 11% no conoce que funciones debe realizar según su carga laboral.

15. ¿Considera usted que la infraestructura es la adecuada para desempeñar sus actividades?

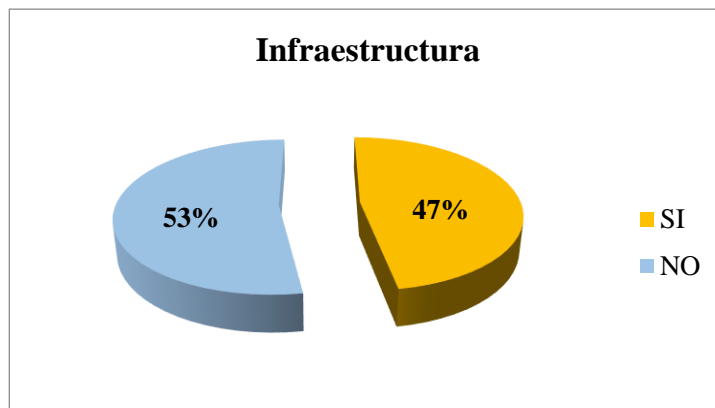
Tabla 19: Infraestructura

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	18	47%
NO	20	53%
TOTAL	38	100%

Fuente: Encuesta a empleados

Elaborado por: Autores

Gráfico 19: Funciones según carga laboral



Fuente: Encuesta a empleados

Elaborado Por: Autores

INTERPRETACIÓN

De las encuestas realizadas a los empleados de FUNORSAL, para conocer si la infraestructura es la adecuada para realizar sus actividades, el 53% de los encuestados afirma que la infraestructura no es la adecuada debido a que no se le da el mantenimiento correcto, el 47% de los encuestados menciona que la infraestructura es adecuada.

CAPÍTULO IV: PROPUESTA DE AUDITORÍA

4.1 TÍTULO

AUDITORÍA INTEGRAL A LA FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS “FUNORSAL”, PARROQUIA SALINAS, CANTÓN GUARANDA, PROVINCIA DE BOLIVAR, PERIODO 2015.

4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA

Gráfico 20: Metodología de la Auditoría Integral



Fuente: <http://es.slideshare.net/Luzah/fases-de-la-auditora>

Elaborado por: Autores

Logotipo de la Entidad Auditora



Equipo de Auditoría

EQUIPO DE TRABAJO	
NOMBRE	CATEGORÍA
Ing. Jorge Arias	Supervisor
Ing. Victor Cevallos	Supervisor
Marco Lasso	Senior de Auditoría
Alejandro Ruiz	Senior de Auditoría

4.2.1 Archivo Permanente



ARCHIVO PERMANENTE

ARCHIVO PERMANENTE

EMPRESA:	Fundación de Organizaciones Campesinas (FUNORSAL).
UBICACIÓN:	Av. Verdepama, entre Los Incas y Tibospungo, Parroquia Salinas, Cantón Guaranda, Provincia de Bolívar.
NATURALEZA DEL TRABAJO:	Auditoría Integral
PERIODO:	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

ÍNDICE DE ARCHIVOS

N°	DESCRIPCIÓN
AP 101 - 200	ORGANIZACIÓN INTERNA DE LA ENTIDAD
AP 101 - 110	Base legal y constitución de la entidad
AP 141 - 150	Organización general de la entidad
AP 161 - 170	Manuales de funciones y procedimientos
AP 171 - 180	Otra normatividad interna o específica
AP 191 - 200	Breve historia de la entidad auditada
AP 201 - 300	FINES Y ACTIVIDADES INSTITUCIONALES
AP 201 - 210	Visión, misión, objetivos y metas institucionales
AP 201 - 330	Detalle de fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas
AP 301 - 400	INFORMACIÓN FINANCIERA – CONTABLE
AP 601 - 700	INFORMACIÓN PERMANENTE DE AUDITORÍA

EQUIPO DE TRABAJO

NOMBRE	CATEGORÍA
Ing. Jorge Arias	Supervisor
Ing. Victor Cevallos	Supervisor
Marco Lasso	Senior de Auditoría
Alejandro Ruiz	Senior de Auditoría

REVISADO POR:

Ing. Jorge Arias

APROBADO POR:

Ing. Victor Cevallos

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS
 “FUNORSAL”
 AUDITORÍA INTEGRAL
 ARCHIVO PERMANENTE
INFORMACIÓN GENERAL DE CARÁCTER HISTÓRICO

AP 141 - 150
 1/4

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

ESTRUCTURA DE LA FUNDACIÓN

FUNORSAL es una organización comunitaria de segundo grado que forma parte del Grupo Salinas, constituida jurídicamente como Fundación con finalidad social y sin fines de lucro conformada por organizaciones de base de la parroquia Salinas.

Las empresas se basan en los valores de la economía solidaria. Sus objetivos son dar puestos de trabajo a las personas de Salinas y producir excedentes para el trabajo social de la fundación.

OFICINA CENTRAL

CARGO:	NOMBRE:
Director	Flavio Chunir
Sub-Directora	Janet Mena
Equipo comunidades Proyectos y capacitación	Vinicio Ramírez Rolando Chamorro Rosa Tenelema Antonio Bayas Glenda Mejia Elena Chasi Manuel Toalombo
Equipo Financiero	Flavio Duran Pamela Ramos Yolanda Masabanda
Equipo de Recursos Humanos	Victor Chamorro



Elaborado por: ML-AR	Fecha: 05.Sep.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS
“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL
ARCHIVO PERMANENTE

INFORMACIÓN GENERAL DE CARÁCTER HISTÓRICO

AP 141 - 150
2/4

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

EMPRESAS Y NOMBRES DE EMPLEADOS

EMPRESA	NOMBRE:
Centro de Acopio	Elena Vargas Victor Hugo Chamorro Irene Chamorro
Embutidora	Paola Cadena Castro Mauricio Chamorro Silva Irene López Carlos Espinosa Raúl Masabanda Gonzalo Chamorro
Hilandería	Yolanda Calderón Luz Maritza Castro Marcelino Ramos Victor Guaman Rimael Rea Braulio Tirado Luis Azogue, Rodolfo Bazantes Andrés Chasi Efrain Chisag Segundo Collay Dione Rea Gonzalo Salazar María Tixeleva Aurelio Tualombo Víctor Vega.
Granja porcina	Wilson Chamorro Angel Punina

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

ARCHIVO PERMANENTE

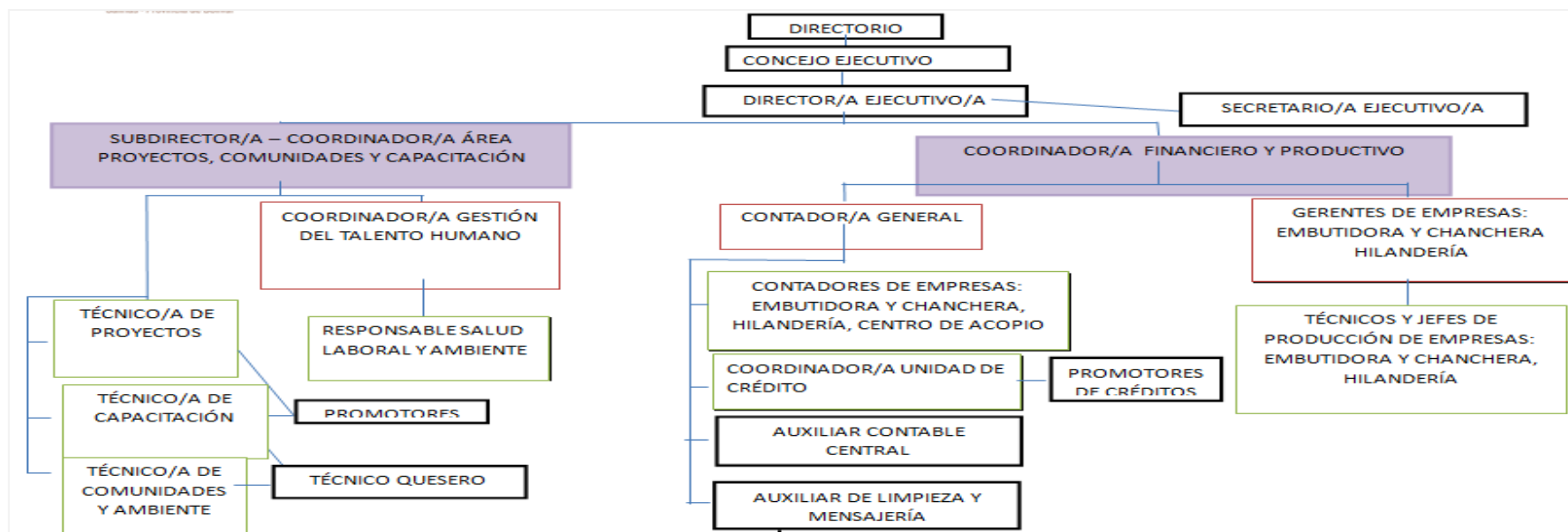
ORGANIZACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

AP 141 - 150

3/4

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015



Elaborado por: ML-AR

Fecha: 05.Sep.2016

Revisado por: JA-VC

Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

ARCHIVO PERMANENTE

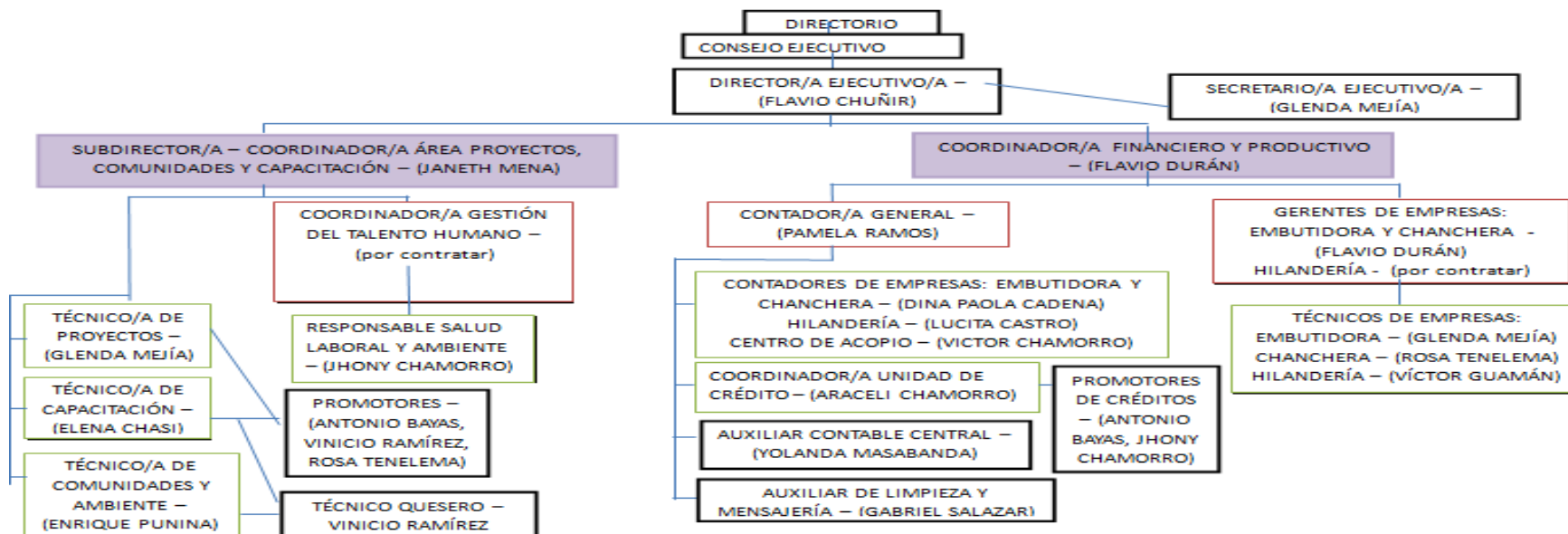
ORGANIZACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD

ORGANIGRAMA FUNCIONAL

AP 141 - 150

4/4

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015



Elaborado por: ML-AR	Fecha: 05.Sep.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

ARCHIVO PERMANENTE

INFORMACIÓN GENERAL DE CARÁCTER HISTÓRICO

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

AP 191 - 200

1/1

RESEÑA HISTÓRICA

FUNORSAL

En el año 1987 se ha convertido en la tercera empresa comunitaria del País, se inauguró la fábrica como consecuencia de un proceso que duró varios años de búsqueda (hilado a mano, hilado con aparatos de madera etc. que no daban la calidad y cantidad requerida), el trabajo de ésta empresa está dividido en cuatro secciones, que están ubicadas en zonas diferentes de la construcción. Las primeras maquinarias fueron traídas por la Misión Salesiana y Albin Hollenstein desde Italia y Suiza. La fábrica siguió desarrollándose por impulso de sus dirigentes y obreros.

FUNORSAL procesa hilo de lana de oveja y para la diversificación ha incorporado fibra de alpaca. Gran parte de su maquinaria ha sido comprada a otras hilanderías que las ha considerado maquinaria de desecho.

Utilizamos la materia prima del lugar (lana de oveja, llama y alpaca) y pretendemos unir comunidades campesinas de distintas provincias para evitar la explotación de los intermediarios


La materia prima llega tanto de parte de particulares de las comunidades de los alrededores de Salinas donde todavía hay un número interesante de ovejas y de otras comunidades afuera de la Parroquia con las cuales Salinas empezó intercambios de materias primas de productos y de asistencia técnica.


Elaboramos hilo de diferentes clases (alpaca, ovinos, hilo blanqueado, hilo tinturado de distintos colores.


Para el futuro queremos revitalizar la unión de productores comunitarios de lana en las provincias abastecedoras (Bolívar, Tungurahua, Cotopaxi, Chimborazo) y modernizar y ampliar el potencial de los equipos: potenciar la producción (y mercadeo) de los tejidos


Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 05.Sep.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

<p style="text-align: center;">FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL” AUDITORÍA INTEGRAL ARCHIVO PERMANENTE FINES Y ACTIVIDADES INSTITUCIONALES</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	AP 201 - 210 1/3				
<p>RAZÓN DE SER</p> <p>La mayoría de las familias campesinas hoy en día utilizan sus recursos naturales para el auto-consumo o para venderlos como materia prima.</p> <p>Desde 1980 FUNORSAL ayuda a los campesinos andinos a establecer empresas comunitarias para aprovechar sus recursos naturales locales a través de profesionalización, transferencia de tecnologías, apoyo económico y canal de venta.</p> <p>Siguiendo los valores de la economía solidaria y su estatuto como fundación las ganancias se invierten en el desarrollo de las comunidades.</p> <p>ESLOGAN</p> <p>“Juntos con los campesinos para la economía solidaria”</p> <p>MISIÓN</p> <p>FUNORSAL se base en dos pilares; uno empresarial y uno social. En lo social trabaja para mejorar la vida de los campesinos y campesinas de Ecuador a través de apoyo tecnológico, recursos económicos y capacitación y formación en emprendimiento rural y liderazgo exportando los valores de la economía solidaria. En lo empresarial trabaja para que sus empresas sean rentables y respetuosas de los estándares requeridos por el gobierno para que destinen sus excedentes al trabajo social de la fundación. Además, cuenta con aliados internacionales y locales con los que la fundación coopera ofreciendo su experiencia en servicios a las comunidades campesinas y recibiendo en cambio recursos económicos o materias primas necesarias a sus empresas.</p> <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-end; margin-top: 20px;">  <table border="1" data-bbox="746 1854 1388 1937" style="width: 350px;"> <tr> <td>Elaborado por: ML-AR</td> <td>Fecha: 05.Sep.2016</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: JA-VC</td> <td>Fecha:</td> </tr> </table> </div>		Elaborado por: ML-AR	Fecha: 05.Sep.2016	Revisado por: JA-VC	Fecha:
Elaborado por: ML-AR	Fecha: 05.Sep.2016				
Revisado por: JA-VC	Fecha:				

<p style="text-align: center;">FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS</p> <p style="text-align: center;">“FUNORSAL”</p> <p style="text-align: center;">AUDITORÍA INTEGRAL</p> <p style="text-align: center;">ARCHIVO PERMANENTE</p> <p style="text-align: center;">FINES Y ACTIVIDADES INSTITUCIONALES</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>AP 201 - 210</p> <p>2/3</p>				
<p>VISIÓN</p> <p>“FUNORSAL se convierte en el socio mejor de Ecuador para fortalecer las comunidades de Salinas y las comunidades campesinas andinas a través de la economía solidaria.”</p> <p>FUNORSAL fortalece la comunidad Salinera y las comunidades campesinas andinas ayudándolas a aprovechar sus recursos naturales locales a través de capacitación, transferencia de tecnología y soporte financiero. El objetivo es que las comunidades puedan tener una economía basada en los recursos naturales locales que sea sostenible en el tiempo, respetuosa del ser humano y del medio-ambiente.</p> <p>FUNORSAL implementa las mejores prácticas y tecnologías para la gestión de sus empresas. Las empresas cumplen con todos los requisitos estatales necesarios. Son ejemplo concreto de economía solidaria ya que con sus excedentes apoyan al trabajo social de la fundación.</p> <p>VALORES</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Justicia ✓ Humildad ✓ Respeto ✓ Equidad de género y culturas ✓ Honradez ✓ Transparencia ✓ Solidaridad ✓ Inspiración cristiana ✓ Honestidad ✓ Opción por los pobres ✓ Gratitud ✓ Espíritu de paz y no violencia activa ✓ Corresponsabilidad ✓ Compañerismo <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-end; margin-top: 20px;"> <div data-bbox="311 1892 582 1971" style="text-align: left;">  <p><i>Total Audit</i> AUDITORES & ASESORES</p> </div> <table border="1" data-bbox="746 1908 1388 1989"> <tr> <td style="padding: 2px;">Elaborado por: ML-AR</td> <td style="padding: 2px;">Fecha: 05.Sep.2016</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">Revisado por: JA-VC</td> <td style="padding: 2px;">Fecha:</td> </tr> </table> </div>		Elaborado por: ML-AR	Fecha: 05.Sep.2016	Revisado por: JA-VC	Fecha:
Elaborado por: ML-AR	Fecha: 05.Sep.2016				
Revisado por: JA-VC	Fecha:				

<p style="text-align: center;">FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL” AUDITORÍA INTEGRAL ARCHIVO PERMANENTE FINES Y ACTIVIDADES INSTITUCIONALES</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p style="text-align: center;">AP 201 - 210 3/3</p>				
<p>OBJETIVOS:</p> <p>OBJETIVO 1: Contar con una figura jurídica de acuerdo a las exigencias actuales y fortalecer alianzas estratégicas con aquellos actores que sirvan de apoyo a FUNORSAL en sus servicios a las comunidades de la parroquia de Salinas y en sus actividades de emprendimiento.</p> <p>OBJETIVO 2: Contar con personal motivado y calificado tanto en la oficina central como en las empresas de la fundación acorde a una estructura organizativa horizontal definida, basada en los valores de FUNORSAL.</p> <p>OBJETIVO 3: Conseguir la rentabilidad de las empresas productivas volviéndolas eficientes y sostenibles a través de la aplicación de las normativas vigentes, de la inversión tecnológica y aprovechando el posicionamiento de la marca para que apoyen a la actividad social de FUNORSAL.</p> <p>OBJETIVO 4: Mejorar la calidad de vida de las familias y organizaciones campesinas promoviendo el emprendimiento productivo y sustentable e impulsando la formación y la asistencia técnica a adultos y jóvenes campesinos en temas agro-industriales, protección de páramos y micro-cuencas, de liderazgo y emprendimiento</p>					
	<table border="1"> <tr> <td data-bbox="748 1921 1066 1962">Elaborado por: ML-AR</td> <td data-bbox="1066 1921 1396 1962">Fecha: 05.Sep.2016</td> </tr> <tr> <td data-bbox="748 1962 1066 2000">Revisado por: JA-VC</td> <td data-bbox="1066 1962 1396 2000">Fecha:</td> </tr> </table>	Elaborado por: ML-AR	Fecha: 05.Sep.2016	Revisado por: JA-VC	Fecha:
Elaborado por: ML-AR	Fecha: 05.Sep.2016				
Revisado por: JA-VC	Fecha:				


<p style="text-align: center;">FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL” AUDITORÍA INTEGRAL ARCHIVO PERMANENTE</p> <p>INFORMACIÓN PERMANENTE – MANUAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>AP 201 - 330 1/1</p>				
<p>FORTALEZAS</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Estructura administrativa definida ✓ Capacidad Instalada Adecuada ✓ Innovación de nuevos productos ✓ Personal capacitado y especializado ✓ Marca reconocida y posicionada ✓ Cadenas propias de comercialización ✓ Experiencia en el mercado <p>DEBILIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Tecnología desactualizada ✓ No contar con normas ISO de calidad ✓ Falta de promoción y publicidad ✓ No existe un plan de capacitación o incentivos ✓ Falta de un catálogo de productos ✓ Falta de comunicación entre la áreas de trabajo <p>OPORTUNIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Contar con centros de acopio de materia prima en diferentes provincias del país ✓ Cooperación externa con recurso humano ✓ Alta demanda de productos ✓ Organismos internacionales financian proyectos ✓ Financiamiento de organismos gubernamentales ✓ Alianzas estratégicas entre comunidades ✓ Alianzas entre fundaciones <p>AMENAZAS</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Crisis mundial ✓ Competencia desleal ✓ Caída de precios ✓ Aumento de precios de los insumos ✓ Falta de repuestos a nivel nacional ✓ Localización geográfica desfavorable ✓ Exigencia con el medio ambiente <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-end; margin-top: 20px;">  <table border="1" style="border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px;">Elaborado por: ML-AR</td> <td style="padding: 2px;">Fecha: 05.Sep.2016</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">Revisado por: JA-VC</td> <td style="padding: 2px;">Fecha:</td> </tr> </table> </div>		Elaborado por: ML-AR	Fecha: 05.Sep.2016	Revisado por: JA-VC	Fecha:
Elaborado por: ML-AR	Fecha: 05.Sep.2016				
Revisado por: JA-VC	Fecha:				


<p>FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS</p> <p>“FUNORSAL”</p> <p>AUDITORÍA INTEGRAL</p> <p>ARCHIVO PERMANENTE</p> <p>INFORMACIÓN FINANCIERA – CONTABLE</p> <p>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2015</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>AP 301 – 400</p> <p>1/4</p>
---	--

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		
Caja General Efectivo	393,49	
Caja Cheques Clientes	8.299,35	
Bancos	20.357,85	
TOTAL EFECTIVO	29.050,69	
ACTIVO EXIGIBLE		
Cuentas por cobrar Clientes	46.516,01	
Otras cuentas por Cobrar	6.158,39	
Provisiones Cuentas por cobrar	-2.934,72	
TOTAL EXIGIBLE	49.739,68	
ACTIVO REALIZABLE		
Insumos	20.361,08	
Materia Prima	48.090,68	
Productos Terminados	34.004,38	
Repuestos (Guarniciones)	14.734,63	
TOTAL REALIZABLE	117.190,77	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		195.981,14
ACTIVOS FIJOS		
Terrenos	4.903,20	
Edificios	92.337,06	
Construcciones y Remodelaciones	280,27	
Otros Locales	6.245,94	
Muebles y Enseres	5.268,67	
Equipo de Computo	7.589,76	
Maquinaria Industrial	161.142,84	
Herramientas	2.337,03	
Balanzas y Otros	7.435,94	
Otros Activos fijos	1.163,64	
(-) Depreciaciones acumuladas	-78.409,85	
TOTAL ACTIVO FIJO:		210.294,50
OTROS ACTIVOS:		
Otras Inversiones en Participaciones	611,57	
Gastos y Cargos Anticipados	1.387,37	
Iba En Compras	3.897,15	
Transferencias Internas	597,25	
Ctas. incobrables clientes anteriores	12.225,70	
Gastos proyecto medio ambiente	1.650,00	
TOTAL OTROS ACTIVOS:		20.369,04
TOTAL ACTIVOS		426.644,68

Revisado por: **JA-VC**

Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL” AUDITORÍA INTEGRAL ARCHIVO PERMANENTE INFORMACIÓN FINANCIERA – CONTABLE ESTADO DE RESULTADOS 2015 Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015		AP 301 – 400 2/4
<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>		
<u>PASIVO CORRIENTE:</u>		
Obligaciones Fiscales	7.190,38	
Proveedores por Pagar	10.267,52	
Obligaciones Laborales	52.039,29	
Otras Cuentas Por pagar	38.804,38	
Intereses Por Pagar	10.683,58	
Otros Pasivos	0,00	
Prestamos Por Pagar	104.306,30	
TOTAL PASIVO A CORTO PLAZO		118.985,15
<u>PASIVO A LARGO PLAZO</u>		
Préstamos bancarios	104.306,30	
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO		104.306,30
TOTAL PASIVOS:		223.291,45
<u>PATRIMONIO</u>		
Capital Social	1.223,37	
Donación CORPEI	57.474,16	
Donación MIPRO	49.000,00	
Aporte Patrimonial	11.833,67	
Reservas	45.171,23	
Revalorización Patrimonio	1.337,04	
Revalorización Maquinaria	69.472,19	
Resultados no Operativos	370.014,75	
Otros Aportes Patrimoniales	21.953,33	
Resultados Ejercicios Anteriores	-461325,99	
Resultado Ejercicio Actual	37.199,48	
TOTAL PATRIMONIO		203.353,23
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO:		426.644,68
Sra. Yolanda Calderón COORD. HIS	Lucita Castro AUXILIAR CONTB.	
	Elaborado por: ML-AR	Fecha: 05.Sep.2016
	Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL” AUDITORÍA INTEGRAL ARCHIVO PERMANENTE INFORMACIÓN FINANCIERA – CONTABLE ESTADO DE RESULTADOS 2015 Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015		AP 301 – 400 3/4				
INGRESOS OPERACIONALES						
Ventas	470.122,92					
Devolución ventas	-702,03					
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		<u>469.420,89</u>				
INGRESOS NO OPERACIONALES						
Intereses bancarios	373,29					
Otros Ingresos Tinturado,	2.751,57					
Venta Tijeras	0,00					
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		<u>3.124,84</u>				
TOTAL INGRESOS		472.545,73				
COSTOS						
Compra de Materia Prima Oveja	153.483,47					
Compra de Materia Prima Alpaca	2.185,17					
Compra de Materia Prima Fibra Sintética	9.949,00					
Material de Embalaje (Etiquetas)	3.296,72					
Prendas de lana Cobijas	225,50					
Combustible	21.028,92					
Insumos Químicos	45.293,64					
Energía Eléctrica	12.243,26					
Mantenimiento Maquinas	3.489,94					
Pago de Intereses	792,00					
Transporte	1.227,75					
Gasto personal Planta	62.965,00					
Beneficios de Ley	22.420,66					
Horas Extras	435,00					
Capacitación	0,00					
Otros Gastos lonas, cartones	277,91					
Gastos de depreciación	28.061,14					
Inv. Inicial	1.414.478,72					
Inv. Final	-1.397.431,32					
TOTAL COSTOS DE PRODUCCION		<u>384.422,48</u>				
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		88.123,25				
		<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">Elaborado por: ML-AR</td> <td style="width: 50%;">Fecha: 05.Sep.2016</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: JA-VC</td> <td>Fecha:</td> </tr> </table>	Elaborado por: ML-AR	Fecha: 05.Sep.2016	Revisado por: JA-VC	Fecha:
Elaborado por: ML-AR	Fecha: 05.Sep.2016					
Revisado por: JA-VC	Fecha:					

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

ARCHIVO PERMANENTE

INFORMACIÓN FINANCIERA – CONTABLE

ESTADO DE RESULTADOS 2015

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

AP 301 – 400

4/4

GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACION

Remuneraciones	18.602,00
Gastos de Venta	5.880,00
Beneficios de Ley	9.466,02
Gasto de Movilización	4.218,91
Capacitación Aguinaldos	96,00
Uniformes	0,00
Servicios Básicos	1.514,82
Material de Oficina	498,99
Material de Aseo	913,38
Provisión Ctas. Incobrables	100,93
Gastos Financieros	60,41
Gastos varios envío Dcts, bultos	534,92
Gastos de mantenimiento, arreglo de agua	339,71
Gastos de mantenimiento Programa C	376,63
Compra de Tijeras, Tanques	165,00
Muestras de Hilo	143,88
Tramites Medio Ambiente	20,00
Tramites, Proyectos, GLOSAS IESS Auditoría	3.997,15
Publicidad	43,90
Gastos de Comercialización	332,73
Gastos de Comercialización, Ferias	94,71
Implementos de Trabajo	1.171,99
Aporte Social	193,00
Gastos de Vehículo Combustible	2.062,98
Asistencia técnica	95,71
TOTAL DE GASTOS	<u>50.923,77</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO	<u><u>37.199,48</u></u>

Sra. Yolanda Calderon
COORDINADORA.

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: **ML-AR**

Fecha: 05.Sep.2016

Revisado por: **JA-VC**

Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL” AUDITORÍA INTEGRAL PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015	AP 601 – 700 1/5
--	-----------------------------------

OBJETIVOS:

- Evaluar el Sistema de Control Interno de FUNORSAL.
- Expresar una opinión sobre la razonabilidad sobre los Estados Financieros.
- Evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía en el uso de recursos y cumplimiento de objetivos.
- Establecer si las operaciones financieras, administrativas, económicas se han realizado conforme a las normas legales que les son aplicables.
- Emitir un informe final que contenga las recomendaciones para una correcta toma de decisiones.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR				
1	Recopile información de carácter general e histórico de la Fundación	AC-PP-IG	MVLC- AART	29Ago.2016.
2	Presente la propuesta de servicios de Auditoría	AC-PP-PS	MVLC- AART	29Ago.2016
3	Elabore el contrato de servicios profesionales.	AC-PP-CS	MVLC- AART	29Ago.2016
4	Realice la notificación de inicio de auditoría	AC-PP-IA	MVLC- AART	05.Sep.2016
5	Presente la carta de Requerimientos de Auditoría	AC-PP-CR	MVLC- AART	05.Sep.2016
6	Realice la narrativa de vista previa y conocimiento de la entidad	AC-PP-VP	MVLC- AART	05.Sep.2016
7	Realice la entrevista al Director de la Fundación.	AC-PP-ED	MVLC- AART	05.Sep.2016
8	Liste las marcas de auditoría a emplearse	AC-PP-MA	MVLC- AART	08.Sep.2016
9	Liste las referencias de auditoría a emplearse	AC-PP-REA	MVLC- AART	08.Sep.2016
10	Elabore el cronograma de trabajo	AC-PP-COT	MVLC- AART	08.Sep.2016



Elaborado por: ML-AR	Fecha: 05.Sep.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS
“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL
ARCHIVO PERMANENTE

PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA

AP 601 – 700
2/5

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA				
11	Determine los rangos para la calificación de cuestionarios de control	AC-PE-RA	MVLC- AART	09. Sep.2016
12	Evalúe el control interno de las principales áreas	AC-PE-CCI	MVLC- AART	09. Sep.2016
13	Elabore la matriz de riesgo de control	AC-PE-MRC	MVLC- AART	09. Sep.2016
14	Presente la matriz resumen del riesgo de control	AC-PE-RRC	MVLC- AART	09. Sep.2016
15	Redacte el Memorándum de Planificación Específica	AC-PE-MPE	MVLC- AART	15. Sep.2016
FASE II: EJECUCIÓN				
CONTROL INTERNO				
16	Elabore el programa de auditoría de control interno	CI-PA	MVLC- AART	19.Ago.2016
17	Determine los rangos para la calificación de cuestionarios de control	CI-RA	MVLC- AART	19.Ago.2016
18	Evalúe el control interno a través de los 8 componentes del modelo COSO II	CI-CCI	MVLC- AART	19.Ago.2016
19	Elabore la matriz de riesgo de control para cada componente	CI-MRR	MVLC- AART	21.Ago.2016
20	Presente la matriz resumen del riesgo de control	CI-RRC	MVLC- AART	26.Ago.2016
21	Redacte los puntos de control interno	CI-PCI	MVLC- AART	03.Sep.2016

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 05.Sep.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

ARCHIVO PERMANENTE

PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

AP 601 – 700
3/5

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
AUDITORÍA FINANCIERA				
22	Elabore el programa de auditoría financiera	AF-PA	MVLC- AART	11.Sep.2016
23	Analice los estados financieros en forma vertical	AF-AV	MVLC- AART	13.Sep.2016
24	Analice los estados financieros en forma horizontal	AF-AH	MVLC- AART	14.Sep.2016
25	Aplique ratios financieros de liquidez, endeudamiento, actividad y rentabilidad	AF-RF	MVLC- AART	17.Sep.2016
26	Realice el análisis del activo disponible	AF-AD	MVLC- AART	20.Sep.2016
27	Realice el análisis del activo exigible	AF- AE	MVLC- AART	23.Sep.2016
28	Realice el análisis de la cuenta inventarios del activo realizable	AF-AR	MVLC- AART	23.Sep.2016
29	Realice el análisis de pasivos	AF-B	MVLC- AART	26.Sep.2016
30	Realice el análisis de patrimonio	AF-BB	MVLC- AART	28.Sep.2016
31	Realice el análisis de Ingresos y gastos	AF-XY	MVLC- AART	03.Oct.2016
32	Elabore la matriz de riesgo y confianza de cada una de las cuentas auditadas	AF-MRC	MVLC- AART	03.Oct.2016
33	Realice la matriz resumen del riesgo de auditoría financiera	AF-RRC	MVLC- AART	12.Oct.2016
34	Redacte los puntos de control interno	AF-PCI	MVLC- AART	28.Oct.2016

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: **ML-AR**

Fecha: 05.Sep.2016

Revisado por: **JA-VC**

Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

ARCHIVO PERMANENTE

PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

AP 601 – 700

4/5

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
AUDITORÍA DE GESTIÓN				
35	Elaborare el programa de auditoría de gestión	AG-PA	MVLC- AART	10.Oct.2016
36	Evalúe la gestión empresarial por medio de un cuestionario.	AG-IGD	MVLC- AART	13.Oct.2016
37	Determine el nivel de riesgo y confianza de la gestión empresarial	AG-MRC	MVLC- AART	13.Oct.2016
38	Realice un análisis estratégico de la misión	AG-ANM	MVLC- AART	13.Oct.2016
39	Determine el nivel de riesgo y confianza de la misión	MRC-ANM	MVLC- AART	13.Oct.2016
40	Desarrolle un análisis estratégico de la visión	AG-ANV	MVLC- AART	13.Oct.2016
41	Determine el nivel de riesgo y confianza de la visión	MRC-ANV	MVLC- AART	13.Oct.2016
42	Realice la matriz resumen del riesgo de control de la filosofía empresarial	AG-RCC	MVLC- AART	13.Oct.2016
43	Realice el diagnostico situacional de la Fundación.	AG-DIS	MVLC- AART	20.Oct.2016
44	Elabore Flujogramas de procesos	AG-FUP	MVLC- AART	26.Oct.2016
45	Diseñe las Fichas de Indicadores de Gestión	AG-IG	MVLC- AART	07.Nov.2016
46	Redacte los Puntos de Control Interno	AG-PCI	MVLC- AART	10.Nov.2016

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 05.Sep.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

ARCHIVO PERMANENTE

PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

AP 601 – 700

5/5

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO				
47	Elabore el programa de Auditoría de Cumplimiento	AC-PA	MVLC- AART	11.Nov.2016
48	Evalué la normativa interna de la Fundación	AC-CCI-NI	MVLC- AART	14.Nov.2016
49	Evalué la normativa externa de la Fundación.	AC-CCI-NE	MVLC- AART	14.Nov.2016
50	Prepara la matriz resumen del riesgo de control	AC-MRR	MVLC- AART	14.Nov.2016
51	Realice la revisión y evaluación de documentación de cumplimiento	AC-EDAC	MVLC- AART	18.Nov.2016
52	Resultados de Cumplimiento legal	AC-AEDO	MVLC- AART	18.Nov.2016
53	Redacte los Puntos de Control Interno	AC-PCI	MVLC- AART	23.Nov.2016
INFORME FINAL				
54	Borrador del informe	BIA	MVLC- AART	02.Dic.2016
55	Lectura del Borrador del Informe	LB-IA	MVLC- AART	19.Dic.2016
56	Informe Final	IA	MVLC- AART	30.Dic.2016

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 05.Sep.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

4.2.2 Archivo Corriente



ARCHIVO CORRIENTE

ARCHIVO CORRIENTE

EMPRESA:	Fundación de Organizaciones Campesinas FUNORSAL.
UBICACIÓN:	Av. Verdepama, entre Los Incas y Tibospungo, Parroquia Salinas, Cantón Guaranda, Provincia de Bolívar.
NATURALEZA DEL TRABAJO:	Auditoría Integral
PERIODO:	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

ÍNDICE DE ARCHIVOS

N°	DESCRIPCIÓN
A-1	Planificación preliminar
A-2	Planificación Específica
A-3	Ejecución de auditoría
A-4	Comunicación de resultados

EQUIPO DE TRABAJO		PRELIMINAR		FINAL	
NOMBRE	CATEGORÍA	DEL	AL	DEL	AL
Ing. Jorge Arias	Supervisor				
Ing. Victor Cevallos	Supervisor				
Marco Lasso	Senior de Auditoría				
Alejandro Ruiz	Senior de Auditoría				

REVISADO POR:

Ing. Jorge Arias

APROBADO POR:

Ing. Victor Cevallos


4.2.2.1 FASE I: Planificación



**FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS
“FUNORSAL”**

**FASE I
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

<p style="text-align: center;">FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS</p> <p style="text-align: center;">“FUNORSAL”</p> <p style="text-align: center;">AUDITORÍA INTEGRAL</p> <p style="text-align: center;">PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</p> <p style="text-align: center;">INFORMACIÓN GENERAL</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p style="text-align: center;">AC – PP -</p> <p style="text-align: center;">IG</p> <p style="text-align: center;">1/3</p>				
<p>Reseña</p> <p>En el año 1987 FUNORSAL se ha convertido en la tercera empresa comunitaria del País, se inauguró la fábrica como consecuencia de un proceso que duró varios años de búsqueda (hilado a mano, hilado con aparatos de madera etc. que no daban la calidad y cantidad requerida), el trabajo de ésta empresa está dividido en cuatro secciones, que están ubicadas en zonas diferentes de la construcción. Las primeras maquinarias fueron traídas por la Misión Salesiana y Albin Hollenstein desde Italia y Suiza. La fábrica siguió desarrollándose por impulso de sus dirigentes y obreros.</p> <p>FUNORSAL procesa hilo de lana de oveja y para la diversificación ha incorporado fibra de alpaca. Gran parte de su maquinaria ha sido comprada a otras hilanderías que las ha considerado maquinaria de desecho.</p> <p>Utilizamos la materia prima del lugar (lana de oveja, llama y alpaca) y pretendemos unir comunidades campesinas de distintas provincias para evitar la explotación de los intermediarios</p> <p>La materia prima llega tanto de parte de particulares de las comunidades de los alrededores de Salinas donde todavía hay un número interesante de ovejas y de otras comunidades afuera de la Parroquia con las cuales Salinas empezó intercambios de materias primas de productos y de asistencia técnica.</p> <p>Elaboramos hilo de diferentes clases (alpaca, ovinos, hilo blanqueado, hilo tinturado de distintos colores.</p> <p>Para el futuro queremos revitalizar la unión de productores comunitarios de lana en las provincias abastecedoras (Bolívar, Tungurahua, Cotopaxi, Chimborazo) y modernizar y ampliar el potencial de los equipos: potenciar la producción (y mercadeo) de los tejidos a telar.</p> <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-end; margin-top: 20px;">  <table border="1" style="border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px;">Elaborado por: ML-AR</td> <td style="padding: 2px;">Fecha: 05.Sep.2016</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">Revisado por: JA-VC</td> <td style="padding: 2px;">Fecha:</td> </tr> </table> </div>		Elaborado por: ML-AR	Fecha: 05.Sep.2016	Revisado por: JA-VC	Fecha:
Elaborado por: ML-AR	Fecha: 05.Sep.2016				
Revisado por: JA-VC	Fecha:				

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

INFORMACIÓN GENERAL

AC – PP -
IG
2/3

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

Ubicación



Eslogan

“Juntos con los campesinos para la economía solidaria”

Razón de ser

Desde 1980 FUNORSAL ayuda a los campesinos andinos a establecer empresas comunitarias para aprovechar sus recursos naturales locales a través de profesionalización, transferencia de tecnologías, apoyo económico y canal de venta. Siguiendo los valores de la economía solidaria y su estatuto como fundación las ganancias se invierten en el desarrollo de las comunidades.

Misión

FUNORSAL se base en dos pilares; uno empresarial y uno social. En lo social trabaja para mejorar la vida de los campesinos y campesinas de Ecuador a través de apoyo tecnológico, recursos económicos y capacitación y formación en emprendimiento rural y liderazgo exportando los valores de la economía solidaria. En lo empresarial trabaja para que sus empresas sean rentables y respetuosas de los estándares requeridos por el gobierno para que destinen sus excedentes al trabajo social de la fundación. Además, cuenta con aliados internacionales y locales con los que la fundación coopera ofreciendo su experiencia en servicios a las comunidades campesinas y recibiendo en cambio recursos económicos o materias primas necesarias a sus empresas.


Total Audit
AUDITORES & ASISORES


Elaborado por: **ML-AR**

Fecha: 05.Sep.2016

Revisado por: **JA-VC**

Fecha:

<p style="text-align: center;">FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS</p> <p style="text-align: center;">“FUNORSAL”</p> <p style="text-align: center;">AUDITORÍA INTEGRAL</p> <p style="text-align: center;">PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</p> <p style="text-align: center;">INFORMACIÓN GENERAL</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>AC – PP -</p> <p>IG</p> <p>3/3</p>				
<p>Visión</p> <p>“FUNORSAL se convierte en el socio mejor de Ecuador para fortalecer las comunidades de Salinas y las comunidades campesinas andinas a través de la economía solidaria.”</p> <p>FUNORSAL fortalece la comunidad Salinera y las comunidades campesinas andinas ayudándolas a aprovechar sus recursos naturales locales a través de capacitación, transferencia de tecnología y soporte financiero. El objetivo es que las comunidades puedan tener una economía basada en los recursos naturales locales que sea sostenible en el tiempo, respetuosa del ser humano y del medio-ambiente.</p> <p>FUNORSAL implementa las mejores prácticas y tecnologías para la gestión de sus empresas. Las empresas cumplen con todos los requisitos estatales necesarios. Son ejemplo concreto de economía solidaria ya que con sus excedentes apoyan al trabajo social de la fundación.</p> <p>FUNORSAL tiene una fuerte red de aliados estratégicos públicos y privados a nivel nacional e internacional. Utiliza su experiencia y conocimiento en ofrecer servicios a las comunidades campesinas para canalizar recursos económicos o en especies, útiles al perseguimiento de sus objetivos.</p> <p>Valores</p> <p>Estos son los valores, pactados por todos los trabajadores:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Justicia ➤ Respeto ➤ Equidad de género y culturas ➤ Honradez ➤ Transparencia ➤ Solidaridad ➤ Honestidad ➤ Gratitud ➤ Compañerismo <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-end; margin-top: 20px;"> <div data-bbox="316 1883 584 1962" style="text-align: center;">  </div> <table border="1" data-bbox="746 1892 1391 1975"> <tr> <td>Elaborado por: ML-AR</td> <td>Fecha: 05.Sep.2016</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: JA-VC</td> <td>Fecha:</td> </tr> </table> </div>		Elaborado por: ML-AR	Fecha: 05.Sep.2016	Revisado por: JA-VC	Fecha:
Elaborado por: ML-AR	Fecha: 05.Sep.2016				
Revisado por: JA-VC	Fecha:				

<p style="text-align: center;">FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL” AUDITORÍA INTEGRAL PLANIFICACIÓN PRELIMINAR PROPUESTA DE SERVICIOS</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	AC – PP - PS 1/2				
<p>Salinas, Julio 15 del 2016</p> <p>Señor: Flavio Chunir DIRECTOR DE LA FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL”</p> <p>Presente:</p> <p>De nuestra consideración:</p> <p>De acuerdo a la petición verbal, nos es grato presentarles la propuesta para la realización de una Auditoría Integral a la FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL”, para el periodo Enero – Diciembre del 2015, la cual se ha preparado teniendo en cuenta el alcance de la Auditoría Integral, las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, (NAGA), y demás disposiciones legales que regulan las actividades de la Fundación.</p> <p>La naturaleza de nuestro trabajo es la ejecución de una Auditoría Integral y tiene como objetivos los siguientes:</p> <p>Desde la perspectiva financiera.- Determinar la razonabilidad de los estados financieros, a través de un análisis minucioso de las cuentas principales y poder determinar si estas reflejan razonablemente: el resultado de sus operaciones, los cambios en su situación financiera, su flujo de efectivo, entre otros.</p> <p>Desde la perspectiva de Gestión.- Evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos y el logro de los objetivos previstos por la Fundación.</p> <p>Desde la perspectiva de Cumplimiento.- Determinar si la Fundación, en el desarrollo de sus actividades económicas cumple con la normativa legal vigente que le son aplicables.</p> <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-end; margin-top: 20px;">  <table border="1" data-bbox="746 1899 1391 1982" style="border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px;">Elaborado por: ML-AR</td> <td style="padding: 2px;">Fecha: 29.Ago.2016</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">Revisado por: JA-VC</td> <td style="padding: 2px;">Fecha:</td> </tr> </table> </div>		Elaborado por: ML-AR	Fecha: 29.Ago.2016	Revisado por: JA-VC	Fecha:
Elaborado por: ML-AR	Fecha: 29.Ago.2016				
Revisado por: JA-VC	Fecha:				

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

PROPUESTA DE SERVICIOS

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

**AC – PP -
PS
2/2**

La Auditoría Integral se realizará de acuerdo con las prescripciones legales, Normas Internacionales de Auditoría (NIA), Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), por ende la realización de La Auditoría Integral se realizará en tres etapas las cuales son: Planificación, Ejecución y Comunicación de Resultados.

Como resultado final de la Auditoría Integral, se emitirá un informe en el cual se van a detallar cada una de los aspectos encontrados en la ejecución de la Auditoría, además de propuestas de mejora, para que la Fundación cuente con información confiable que sirva como base para la toma de decisiones empresariales.


Por la presente nuestros más sinceros agradecimientos.


Marco Vinicio Lasso Cando
SENIOR DE AUDITORÍA


Angel Alejandro Ruiz Tixelesa
SENIOR DE AUDTORÍA

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 29.Ago.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

<p style="text-align: center;">FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL” AUDITORÍA INTEGRAL PLANIFICACIÓN PRELIMINAR CONTRATO DE SERVICIOS</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p style="text-align: center;">AC – PP - CS 1/6</p>				
<p>Para la realización de la Auditoría Integral, celebran, por una parte, FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL”, domiciliada en la parroquia Salinas del cantón Guaranda, Provincia de Bolívar con número de RUC 02900417008001 representada por el señor Flavio Chunir en su carácter de Director, y; por la otra, la firma auditora “TOTAL AUDIT” AUDITORES & ASESORES representada por Marco Vinicio Lasso Cando con C.I. 060406083-0, a quienes en lo sucesivo y para los efectos de este contrato se les denominará “LA ENTIDAD” y “LA FIRMA”, respectivamente, al tenor de las declaraciones y cláusulas siguientes:</p> <p>PRIMERA – OBJETO: LA FIRMA “TOTAL AUDIT” AUDITORES & ASESORES se obliga a prestar los servicios de Auditoría Integral a La FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL”, para el periodo Enero – Diciembre del año 2015, conforme a la Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y acorde a la propuesta de servicios presentada en agosto del año en curso, que para el efecto de descripción de funciones se encuentra incorporada al presente contrato.</p> <p>SEGUNDA - MONTO DEL CONTRATO: Ambas partes convienen que el monto total de los honorarios correspondientes a la auditoría a que se refiere la cláusula anterior, será fijo y ascenderá a la cantidad de \$1.000,00 (mil dólares americanos), más el impuesto al valor agregado correspondiente.</p> <p>Así mismo, manifiestan de común acuerdo que el precio unitario por hora por la prestación de los servicios será fijo y en moneda nacional, por lo que bajo ninguna circunstancia el importe de los servicios pactados podrá aumentar durante la vigencia del presente contrato.</p> <p>TERCERA – PAGO DE HONORARIOS: El monto del contrato señalado en la cláusula segunda, será cubierto en pagos, cada uno por las cantidades respectivas acordados entre ambas partes. Dichos pagos serán cubiertos por “LA ENTIDAD”, en el domicilio señalado en la declaración de contrato, dentro de los 20 (veinte) días naturales siguientes a la prestación de las facturas correspondientes debidamente requeridas para su cobro.</p> <p>CUARTA - OBLIGACIONES DEL CONTRATANTE: “LA ENTIDAD”, se compromete y se obliga a entregar a “LA FIRMA”, la información y documentos que éste solicite conforme a los compromisos de Entrega de Información y sus adicciones, que ambas partes acuerden dentro del plazo estipulado en este contrato.</p>					
	<table border="1"> <tr> <td data-bbox="746 1899 1066 1937">Elaborado por: ML-AR</td> <td data-bbox="1066 1899 1396 1937">Fecha: 02.Sep.2016</td> </tr> <tr> <td data-bbox="746 1937 1066 1977">Revisado por: JA-VC</td> <td data-bbox="1066 1937 1396 1977">Fecha:</td> </tr> </table>	Elaborado por: ML-AR	Fecha: 02.Sep.2016	Revisado por: JA-VC	Fecha:
Elaborado por: ML-AR	Fecha: 02.Sep.2016				
Revisado por: JA-VC	Fecha:				

<p style="text-align: center;">FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS</p> <p style="text-align: center;">“FUNORSAL”</p> <p style="text-align: center;">AUDITORÍA INTEGRAL</p> <p style="text-align: center;">PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</p> <p style="text-align: center;">CONTRATO DE SERVICIOS</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>AC – PP -</p> <p>CS</p> <p>2/6</p>				
<p>QUINTA – PLAZO DE EJECUCIÓN: El plazo de ejecución de los trabajos no podrá exceder de los 6 meses, periodo comprendido desde el 01 de Julio al 31 de diciembre del 2016, entendiéndose que el periodo a auditar comprende desde el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015.</p> <p>SEXTA – MODIFICACIONES AL CONTRATO: Las modificaciones que, por razones fundadas, pudieran realizarse al presente contrato, deberán invariablemente formalizarse por escrito mediante la celebración del convenio modificatorio correspondiente.</p> <p>SÉPTIMA - OBLIGACIONES DE LA FIRMA: Durante la vigencia de este contrato “LA FIRMA” se obliga a:</p> <ol style="list-style-type: none"> I. Realizar la auditoría conforme a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), entregar oportunamente a “LA ENTIDAD”, los documentos, los informes y productos que se obtengan con motivo de dicha auditoría, así como a cumplir las demás obligaciones que se establecen expresamente en los términos del presente contrato. II. No subcontratar ni transferir en forma parcial o total a favor de cualquier otra persona física o jurídica los derechos y obligaciones derivados del presente contrato III. Permitir a “LA ENTIDAD” en todo tiempo, o a quién ésta autorice, supervisar los avances de la auditoría integral objeto de este contrato, para que en su caso le formulen las observaciones y/o áreas de oportunidad y sugieran las correcciones o adiciones que estimen pertinentes. Adicionalmente, permitir a “LA ENTIDAD” el acceso a los papeles de trabajo para supervisar la calidad del servicio ofrecido por “LA FIRMA” IV. Abstenerse de efectuar trabajos adicionales de auditoría, asesoría o consultoría contable, depuración de cuentas o conciliaciones de cifras, o cualquier otro tipo de servicio contable o de auditoría que le solicite “LA ENTIDAD”, excepción hecha de los que “LA ENTIDAD” autorice previamente por escrito. 					
	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">Elaborado por: ML-AR</td> <td style="width: 50%;">Fecha: 02.Sep.2016</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: JA-VC</td> <td>Fecha:</td> </tr> </table>	Elaborado por: ML-AR	Fecha: 02.Sep.2016	Revisado por: JA-VC	Fecha:
Elaborado por: ML-AR	Fecha: 02.Sep.2016				
Revisado por: JA-VC	Fecha:				

<p style="text-align: center;">FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS "FUNORSAL" AUDITORÍA INTEGRAL PLANIFICACIÓN PRELIMINAR CONTRATO DE SERVICIOS</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>AC – PP - CS 3/6</p>				
<p>V. Presentar a “LA ENTIDAD” cuando lo requiera o a quien ésta autorice, aún en fecha posterior a la vigencia del contrato, los papeles de trabajo, controles de tiempo o cualquier otra información relacionada con la auditoría a que se refiere este contrato.</p> <p>VI. Informar oportunamente a “LA ENTIDAD”, de los hechos y razones debidamente justificadas que los imposibiliten para cumplir, en su caso, con las obligaciones que les señala el presente contrato.</p> <p>VII. Guardar total y absoluta reserva sobre la información que le proporcionen “LA ENTIDAD”, así como a la que tenga acceso con motivo de la auditoría objeto de este contrato, y respecto a los resultados que arrojen las investigaciones practicadas, obligándose a utilizar dicha información exclusivamente para los fines del presente contrato, por lo que no podrá divulgarla en provecho propio o de terceros.</p> <p>VIII. Entregar los resultados que se deriven de la auditoría directamente a “LA ENTIDAD”, la cual se reserva el derecho de consultar los papeles de trabajo que son propiedad del auditor, cuando exista una situación que amerite una aclaración.</p> <p>OCTAVA – SANCIONES: Cuando “LA ENTIDAD”, determine que los servicios de “LA FIRMA”, no se apegaron a lo mencionado en la cláusula séptima, lo notificará a la agrupación o asociación profesional a la que pertenezca “LA FIRMA”, el socio o asociado que dictaminó, a fin de que actúe conforme a sus estatutos. Lo anterior sin perjuicio de que “LA ENTIDAD” promueva otras sanciones administrativas que conforme a la Ley correspondan.</p> <p>NOVENA – RESPONSABILIDAD LABORAL: “LA FIRMA” asume plenamente cualquier tipo de responsabilidad que con motivo de este contrato o de la realización de los trabajos de auditoría, pudieran derivarse de su relación laboral con el personal que la ejecuta, relevando de toda responsabilidad patronal a “LA ENTIDAD”.</p> <p>DÉCIMA – VIGENCIA DEL CONTRATO: Las estipulaciones contenidas en el presente contrato se tendrán por vigentes hasta en tanto “LA FIRMA” no entregue a “LA ENTIDAD” los informes que se ha comprometido a proporcionar, conforme a las características que se describen en el contrato.</p> <p>DÉCIMA PRIMERA – RESPONSABILIDADES DE LA FIRMA: “LA FIRMA” se compromete a responder de la calidad de los servicios, así como a asumir cualquier responsabilidad en que hubiere incurrido en los términos señalados en el presente contrato.</p>					
	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">Elaborado por: ML-AR</td> <td style="width: 50%;">Fecha: 02.Sep.2016</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: JA-VC</td> <td>Fecha:</td> </tr> </table>	Elaborado por: ML-AR	Fecha: 02.Sep.2016	Revisado por: JA-VC	Fecha:
Elaborado por: ML-AR	Fecha: 02.Sep.2016				
Revisado por: JA-VC	Fecha:				

<p>FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS</p> <p>“FUNORSAL”</p> <p>AUDITORÍA INTEGRAL</p> <p>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</p> <p>CONTRATO DE SERVICIOS</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>AC – PP -</p> <p>CS</p> <p>4/6</p>
--	--

Si durante o al término de la vigencia del contrato existieren responsabilidades en contra de “LA FIRMA”, sus importes se deducirán del saldo a su favor, pero si este último no fuera suficiente “LA ENTIDAD”, previo aviso que le formule “LA ENTIDAD”, deberá hacer efectiva la garantía a que adule la cláusula de este contrato.

DÉCIMA SEGUNDA – SUPERVISIÓN: “LA ENTIDAD” en todo tiempo se reserva el derecho de supervisar el desarrollo y los avances de los trabajos de auditoría objeto de este contrato, así como de formular las observaciones, recomendaciones adiciones, complementos y correcciones que estime pertinentes, siempre que estén técnicamente soportadas. Adicionalmente “LA ENTIDAD” se reserva, en todo tiempo, el derecho de verificar discretamente en las oficinas de “LA FIRMA” los datos proporcionados sobre sus antecedentes profesionales.


DÉCIMA TERCERA – RESCICIÓN ADMINISTRATIVA: “LA FIRMA” acepta en forma expresa que “LA ENTIDAD” previa instrucción, podrá rescindir administrativamente el presente contrato sin necesidad de juicio, por una o varias de las siguientes causas imputables al mismo:


- I. Si “LA FIRMA” no inicia en la fecha convenida y con las condiciones establecidas en la auditoría objeto de este contrato, o suspende la prestación de los mismos sin causa justificada.
- II. Por prestar servicios deficientemente o por no apegarse a lo estipulado en este contrato.
- III. Por negarse a corregir lo rechazado por “LA ENTIDAD”, así como cuando sin motivo justificado, no atienda las instrucciones que “LA ENTIDAD” le indique conforme a Las Normas Internacionales de Auditoría que se describen en la auditoría objeto de este contrato.
- IV. Por incumplimiento de cualquiera de las obligaciones consignadas en la cláusula séptima de este contrato.
- V. Por negar a “LA ENTIDAD” o a quienes estén facultados por ella, las facilidades y datos necesarios para la supervisión de la auditoría objeto de este contrato.


Para los efectos de la rescisión administrativa a que se refiere esta cláusula “LA ENTIDAD” previa instrucción, le comunicará por escrito a “LA FIRMA” el incumplimiento en que éste haya incurrido para que en un término de cinco días hábiles, exponga lo que a su derecho convenga y aporte, en su caso, las pruebas pertinentes.




Elaborado por: ML-AR	Fecha: 02.Sep.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

<p style="text-align: center;">FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS</p> <p style="text-align: center;">“FUNORSAL”</p> <p style="text-align: center;">AUDITORÍA INTEGRAL</p> <p style="text-align: center;">PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</p> <p style="text-align: center;">CONTRATO DE SERVICIOS</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p style="text-align: center;">AC – PP -</p> <p style="text-align: center;">CS</p> <p style="text-align: center;">5/6</p>				
<p>Transcurrido el término señalado en el párrafo anterior “LA ENTIDAD”, previa aprobación y tomando en cuenta los argumentos y pruebas ofrecidos por “LA FIRMA”, determinará de manera fundada y motivada si resulta procedente o no rescindir el contrato y comunicará por escrito a “LA FIRMA”, dicha determinación, dentro de los quince días hábiles siguientes a aquél en que se haya agotado el plazo señalado en el párrafo anterior.</p> <p>En caso de optar por la rescisión “LA ENTIDAD”, determinará conjuntamente con “LA FIRMA”, el importe de los trabajos que hasta esa fecha se hubieren aceptado por “LA ENTIDAD” y que se encontraran pendientes de pago, quedando a cargo de “LA ENTIDAD” la liquidación correspondiente. De existir diferencias a favor de “LA ENTIDAD”, éstas deberán ser restituidas por “LA FIRMA”.</p> <p>Las partes están de acuerdo en que si por causa imputable a “LA FIRMA”, “LA ENTIDAD” previa aprobación, determina la rescisión del contrato, “LA ENTIDAD” podrá gestionar las acciones para hacer efectiva la garantía a que se refiere la cláusula décima quinta de este contrato.</p> <p>Si previamente a la determinación de dar por rescindido el contrato, se prestaren los servicios, el procedimiento iniciado quedará sin efecto, previa aceptación y verificación de “LA ENTIDAD” de que continúa vigente la necesidad de los mismos, aplicando, en su caso, “LA ENTIDAD” las penas convencionales correspondientes.</p> <p>“LA ENTIDAD” previa aprobación, podrá determinar no dar por rescindido el contrato, cuando durante el procedimiento advierta que la rescisión del instrumento contractual pudiera ocasionar algún daño o afectación a las funciones que tiene encomendadas, para tal efecto deberá elaborar un dictamen en el cual justifique que los impactos económicos o de operación que se ocasionarían por la rescisión del contrato resultarían más inconvenientes.</p> <p>Adicionalmente cuando por motivo del atraso en la prestación de servicios, o el procedimiento de rescisión se ubique en un ejercicio fiscal diferente a aquel que se hubiere adjudicado el contrato, “LA ENTIDAD”, podrá recibir los servicios, previa verificación de que continúa vigente la necesidad de los mismos y se cuenta con partida y disponibilidad presupuestaria del ejercicio fiscal vigente.</p> <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-end; margin-top: 20px;"> <div data-bbox="290 1863 561 1944">  </div> <table border="1" data-bbox="746 1899 1388 1982"> <tr> <td>Elaborado por: ML-AR</td> <td>Fecha: 02.Sep.2016</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: JA-VC</td> <td>Fecha:</td> </tr> </table> </div>		Elaborado por: ML-AR	Fecha: 02.Sep.2016	Revisado por: JA-VC	Fecha:
Elaborado por: ML-AR	Fecha: 02.Sep.2016				
Revisado por: JA-VC	Fecha:				

<p style="text-align: center;">FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS</p> <p style="text-align: center;">“FUNORSAL”</p> <p style="text-align: center;">AUDITORÍA INTEGRAL</p> <p style="text-align: center;">PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</p> <p style="text-align: center;">CONTRATO DE SERVICIOS</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p style="text-align: center;">AC – PP -</p> <p style="text-align: center;">CS</p> <p style="text-align: center;">6/6</p>				
<p>DÉCIMA CUARTA – TERMINACIÓN ANTICIPADA: Las partes en que “LA ENTIDAD” previa instrucción, podrá dar por terminado anticipadamente el presente contrato, cuando concurren razones de interés general o bien, cuando por causas justificadas se extinga la necesidad de requerir los servicios originalmente contratados y se demuestre que de continuar con el cumplimiento de las obligaciones pactadas, o se determine la nulidad total o parcial de los actos que dieron origen al contrato.</p> <p>En todos los supuestos aludidos en esta cláusula, “LA ENTIDAD”, deberá liquidar, en su caso, a “LA FIRMA” los trabajos que hubieren sido aceptados por “LA ENTIDAD” y que no se hubieren pagado.</p> <p>DÉCIMA QUINTA – GARANTÍA: A fin de garantizar el cumplimiento de las obligaciones que el presente contrato impone a “LA FIRMA”, éste otorgará una fianza a favor de “LA ENTIDAD”, por una cantidad equivalente al 10% del monto total este contrato, sin incluir el Impuesto al Valor Agregado, dentro de los diez días naturales siguientes a la fecha de firma del presente contrato.</p> <p>La fianza mencionada deberá ser expedida por una institución autorizada y estará vigente hasta que los trabajos objeto de este contrato hayan sido recibidos por “LA ENTIDAD”, para responder de cualquier responsabilidad que resulte a cargo de “LA FIRMA” derivada de este contrato; para la cancelación de la fianza será requisito indispensable la conformidad por escrito de “LA ENTIDAD”, previa aprobación, de acuerdo con lo establecido en la cláusula tercera de este contrato.</p> <p>DÉCIMA SEXTA – LEGISLACIÓN Y JURISDICCIÓN: Todo lo no previsto expresamente en el presente contrato, se regirá ante las leyes del Ecuador, y en caso de controversia para su interpretación y cumplimiento, las partes se someten a la jurisdicción de los tribunales, renunciando al fuero que les pudiera corresponder en razón de su domicilio presente, futuro o por cualquier otra causa.</p> <p>LEÍDO QUE FUE POR LAS PARTES Y ENTERADAS DE SU CONTENIDO Y ALCANCE LEGAL, SE FIRMA EL PRESENTE CONTRATO:</p> <p style="text-align: center;">Flavio Chunir Marco Lasso</p> <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div data-bbox="316 1892 587 1971" style="text-align: center;">  </div> <table border="1" data-bbox="746 1915 1391 1998"> <tr> <td>Elaborado por: ML-AR</td> <td>Fecha: 02.Sep.2016</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: JA-VC</td> <td>Fecha:</td> </tr> </table> </div>		Elaborado por: ML-AR	Fecha: 02.Sep.2016	Revisado por: JA-VC	Fecha:
Elaborado por: ML-AR	Fecha: 02.Sep.2016				
Revisado por: JA-VC	Fecha:				

<p>FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS</p> <p>“FUNORSAL”</p> <p>AUDITORÍA INTEGRAL</p> <p>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</p> <p>NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>AC – PP -</p> <p>IA</p> <p>1/1</p>				
<p>Riobamba, 05 de septiembre del 2016</p> <p>Señor</p> <p>Flavio Chunir</p> <p>DIRECTOR EJECUTIVO DE LA FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS FUNORSAL</p> <p>Presente:</p> <p>De conformidad con lo dispuesto en la cláusula II del contrato para la realización de la Auditoría Integral, me permito notificarle a usted, que la firma auditora Total Audit Auditores y Asesores, se encuentra efectuando procedimientos de auditoría a las operaciones efectuadas en el periodo enero – diciembre del 2015.</p> <p>Debido a esto nos permitimos solicitar que se nos facilite la información necesaria para la ejecución de la auditoría, así como la colaboración de todos los empleados de la Fundación.</p> <p>Atentamente:</p> <p style="display: flex; justify-content: space-around;"> Marco Vinicio Lasso Cando SENIOR DE AUDITORÍA Angel Alejandro Ruiz Tixeleva SENIOR DE AUDITORÍA </p> <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-end;">  <table border="1" style="border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px;">Elaborado por: ML-AR</td> <td style="padding: 2px;">Fecha: 05.Sep.2016</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">Revisado por: JA-VC</td> <td style="padding: 2px;">Fecha:</td> </tr> </table> </div>		Elaborado por: ML-AR	Fecha: 05.Sep.2016	Revisado por: JA-VC	Fecha:
Elaborado por: ML-AR	Fecha: 05.Sep.2016				
Revisado por: JA-VC	Fecha:				

<p style="text-align: center;">FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL” AUDITORÍA INTEGRAL PLANIFICACIÓN PRELIMINAR CARTA DE REQUERIMIENTOS</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p style="text-align: center;">AC – PP - CR 1/2</p>				
<p>Riobamba, 26 de septiembre del 2016</p> <p>Señor</p> <p>Flavio Chunir</p> <p>DIRECTOR EJECUTIVO DE LA FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL”</p> <p>Presente:</p> <p>De nuestra consideración:</p> <p>Nos dirigimos a usted con respecto a la realización de la Auditoría Integral del periodo enero – diciembre del 2015, para solicitarle de la manera más comedida, se digne facilitarnos la información necesaria para poder llevar a cabo nuestro trabajo de AUDITORÍA INTEGRAL A LA FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS FUNORSAL, de acuerdo a la naturaleza y limitación de los servicios que proporcionaremos.</p> <p>Como hemos mencionado anteriormente, la realización de la auditoría integral se enfocara en tres aspectos importantes los cuales son: Financiero, de Gestión y Cumplimiento de la normativa legal vigente, debido al alcance que éste representa, es indispensable contar con información suficiente, relevante y competente a fin de poder sustentar nuestro informe de auditoría.</p> <p>A continuación presentamos una lista detallada de la documentación que se requiere para dar inicio a la auditoría integral:</p>					
	<table border="1"> <tr> <td data-bbox="746 1910 1066 1955">Elaborado por: ML-AR</td> <td data-bbox="1066 1910 1394 1955">Fecha: 05.Sep.2016</td> </tr> <tr> <td data-bbox="746 1955 1066 1989">Revisado por: JA-VC</td> <td data-bbox="1066 1955 1394 1989">Fecha:</td> </tr> </table>	Elaborado por: ML-AR	Fecha: 05.Sep.2016	Revisado por: JA-VC	Fecha:
Elaborado por: ML-AR	Fecha: 05.Sep.2016				
Revisado por: JA-VC	Fecha:				

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

CARTA DE REQUERIMIENTOS

AC – PP - CR

2/2

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

Documentación Financiera:

- Estados financieros
- Documentación contable (muestra)

Documentación de carácter general:

- Información general de la Fundación
- FODA
- Organigramas
- Flujogramas de procesos
- Nómina de funcionarios
- Nómina de clientes
- Nómina de Proveedores
- Manuales y reglamentos internos
- Plan anual de operaciones (POA)
- Plan anual de contrataciones (PAC)
- Presupuestos
- Indicadores de periodos anteriores

Confiamos y esperamos la colaboración de la Fundación, además agradecemos que la información solicitada se nos entregara en el tiempo y forma requerida.

Marco Vinicio Lasso Cando

SENIOR DE AUDITORÍA

Angel Alejandro Ruiz Tixelesa

SENIOR DE AUDITORÍA


Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: **ML-AR**

Fecha: 05.Sep.2016

Revisado por: **JA-VC**

Fecha:

<p style="text-align: center;"> FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL” AUDITORÍA INTEGRAL PLANIFICACIÓN PRELIMINAR VISITA PREVIA Y CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 </p>	AC – PP - VP 1/1				
<p>FUNORSAL es una organización comunitaria de segundo grado que forma parte del Grupo Salinas, constituida jurídicamente como Fundación con finalidad social y sin fines de lucro conformada por organizaciones de base de la parroquia Salinas.</p> <p>Actualmente la FUNORSAL está dividida entre la oficina central y las empresas.</p> <p>La oficina central se ocupa de la dirección general, de la gestión de proyectos y del apoyo a las organizaciones de base de los campesinos, de la revisión financiera y de la organización de los recursos humanos.</p> <p>Las empresas se basan en los valores de la economía solidaria. Sus objetivos son dar puestos de trabajo a las personas de Salinas y producir excedentes para el trabajo social de la Fundación.</p> <p>La visita preliminar se efectuó el día lunes 05 de Septiembre del 2016 a las instalaciones de la Fundación ubicada en la Av. Verdepama, entre Los Incas y Tibospungo, Parroquia Salinas, Cantón Guaranda, Provincia de Bolívar, se observó que normalmente los empleados inician su jornada a las 08:00 am, disponen de una hora para el almuerzo a las 12:00 y finalizan su jornada a las 17:00 pm.</p> <p>La infraestructura de la Fundación tiene un aspecto bueno, su espacio físico está bien distribuido acorde a los procesos de producción, se cuenta con maquinaria, equipos y herramientas en buen estado, se observó también que existen responsables designados para la seguridad y el cuidado de los mismos.</p> <p>Se identifico a los principales Funcionarios entre los cuales mencionamos: Director: Flavio Chunir, Sub directora: Janet Mena, Administradora: Yolanda Calderón Director financiero: Ing. Flavio Duran, Recursos Humanos: Lic. Victor Chamorro Departamento de Crédito: Araceli Chamorro, Antonio Bayas Departamento Proyectos: Vinicio Ramirez, Glenda Mejia , Rolando Chamorro Contabilidad: Pamela Ramos Ventas: Marcelino Ramos Jefe de Personal: Victor Guaman</p> <p>En el departamento de producción trabajan 14 empleados, además se observó el proceso de producción identificando actividades y tiempos.</p>					
	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">Elaborado por: ML-AR</td> <td style="width: 50%;">Fecha: 05.Sep.2016</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: JA-VC</td> <td>Fecha:</td> </tr> </table>	Elaborado por: ML-AR	Fecha: 05.Sep.2016	Revisado por: JA-VC	Fecha:
Elaborado por: ML-AR	Fecha: 05.Sep.2016				
Revisado por: JA-VC	Fecha:				

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

ENTREVISTA AL DIRECTOR

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

AC – PP - ED

1/2

ENTEVESTADO:	Flavio Chunir
CARGO:	Director
FECHA:	05 de Septiembre del 2016
HORA DE INICIO:	11:10am
HORA DE FINALIZACIÓN:	11:57am
LUGAR:	Dirección

OBJETIVO:

Conocer los aspectos relevantes en el ámbito administrativo, financiero y económico de la Fundación, con el fin de tener una visión panorámica acerca de la situación interna refiriéndonos a las fortalezas y debilidades de la Fundación.

PREGUNTAS

1. ¿Se han realizado actualizaciones de la misión y visión de la Fundación?

Si trabajamos con nuestro plan estratégico para periodos de cinco años, y nuestro plan está proyectado hasta el 2017, fecha en la deberíamos conservar o actualizar esa información.

2. ¿Cuáles considera usted que son las principales fortalezas de la Fundación?

- 1.- Empoderamiento de su gente
- 2.- Capacidad de transmitir de campesino a campesino
- 3.- Amplio conocimiento de desarrollo rural y sobre todo local.
- 4.- Sabemos hacer (Parte Agroindustrial)

3. ¿Cuáles considera usted que son las principales debilidades de la Fundación?

Falta de financiamiento fijo, siempre va ser necesario contar con financiamiento que permita invertir en nuevos proyectos.



Elaborado por: ML-AR	Fecha: 05.Sep.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

4. ¿Poseen un sistema contable que genere información confiable que ayude en la toma de decisiones de la Fundación?

Si contamos con un software adquirido recientemente que va procesar información en todas las áreas, solo hace falta contar con personal adecuado que maneje estos programas o a su vez capacitación externa.

5. ¿La Fundación cuenta con manuales, reglamentos, políticas y procedimientos?

Si se han repartido a cada uno de los colaboradores un ejemplar a cada uno.

6. ¿Se han realizado auditorías en los últimos 2 años?

Tenemos dos partes: La primer que son el manejo de proyectos, en esta parte si se hace auditorías anualmente y la segunda que es el manejo de las empresas que se hace auditorías cada dos años.

7. ¿Los sistemas de información y comunicación de los procesos financieros y administrativos se han ido actualizando de acuerdo a las necesidades de la Fundación?

Si, la fundación, no ha escatimado recursos económicos para estas necesidades

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

REF.	SIGNIFICADO
A	Administración
AART	Angel Alejandro Ruiz Tixelesa
AC	Auditoría de Cumplimiento
ACC	Actividades de control
AF	Auditoría financiera
AG	Auditoría de Gestión
AMC	Ambiente de control
ASP	Análisis de pasivos
CCI	Cuestionario de control interno
CI	Control Interno
COT	Código de trabajo
CT	Código de trabajo
D	Dirección
ED	Entrevista al director
EO	Establecimiento de objetivos
ER	Evaluación de riesgos
FODA	Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas
FUP	Flujograma de proceso
IA	Informe de auditoría
IG	Indicadores de Gestión
IR	Identificación de riesgos
JEAE	Jorge Enrique Arias Esparza
LEPS	Ley de Economía Popular y Solidaria
LRTI	Ley de Régimen Tributario Interno
LSS	Ley de Seguridad Social
MC	Matriz de correlación
MPE	Memorándum de planificación específica
MRR	Matriz de riesgo de control
MVLC	Marco Vinicio Lasso Cando

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS
 “FUNORSAL”
 AUDITORÍA INTEGRAL
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
REFERENCIAS DE AUDITORÍA

AC – PP - REA
2/2

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

REF.	SIGNIFICADO
NE	Normativa Externa
NI	Normativa Interna
P	Producción
PA	Programa de Auditoría
PACI	Programa de Auditoría de control interno
PCI	Punto de Control Interno
PE	Planificación Específica
PP	Planificación Preliminar
PS	Propuesta de servicios
RA	Rangos para la calificación de cuestionarios
RR	Respuesta a los riesgos
RRC	Resumen del riesgo de control
SM	Supervisión y Monitoreo
V	Ventas
VOCV	Victor Oswaldo Cevallos Vique
VP	Visita Preliminar

Total Audit
 AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 08.Sep.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

MARCAS DE AUDITORÍA

AC – PP - MA

1/1

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

MARCA	SIGNIFICADO
Ω	Comprobado con documentos
Σ	Sumatoria
✓	Verificado
♣	Información para redactar PCI
ü	Verificado con Estados Financieros
√	Verificado con Autorización
X	Verificado con Existencias Físicas
√	Verificados con saldos
≠	Diferencias Detectadas
©	Valores no Registrados
√ _o	Verificado con Documentos
∅	Valor según Arqueo de Fondos
®	Confirmaciones Recibidas
□	Verificación Aritmética
&	Porcentaje de Muestra
√	Conformidad con Otros Documentos
¥	Confrontado con Libros
N/A	Procedimientos Aplicables
DE	Fuentes de datos
FD	Falta de documento
S	Solicitud de Confirmación enviada
SI	Solicitud de Confirmación Recibida Inconforme
S/A	Solicitud de Confirmación Recibida Inconforme pero Aclarada
φ	Debilidad

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR Fecha: 08.Sep.2016

Revisado por: JA-VC Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
CRONOGRAMA DE TRABAJO

AC – PP – COT
1/1

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 201

ACTIVIDADES	Septiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Semanas																
Fase 1. Recopilación de información																
5) Fase 2: Planificación de Auditoría																
6) Fase 3: Ejecución de la auditoria																
7) Fase 4: Comunicación de resultados																



Elaborado por: ML-AR	Fecha: 08.Sep.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

**FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS
(FUNORSAL)**

**FASE I
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

RANGOS PARA LA CALIFICACIÓN DE CUESTIONARIOS DE CONTROL

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

AC – PE - RA
1/1

Para determinar el rango de calificación de cuestionarios de control se tomará como referencia la información del Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado, en este manual se da a conocer la escala para la calificación de cuestionarios de control interno, esta referencia será de vital importancia debido a que tendremos información cuantitativa y cualitativa, con esto podremos emitir un mejor criterio.

ESCALA	CALIFICACIÓN
0 - 2 Insuficiente	Inaceptable
3 - 4 Inferior a lo normal	Deficiente
5 - 6 Normal	Satisfactorio
7 - 8 Superior a lo normal	Muy Bueno
9 - 10 Óptimo	Excelente

Fuente: MAG - CGE Pág. 306

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 08.Sep.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

DEPARTAMENTO: ADMINISTRACIÓN

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

PE – CCI –

A

1/1

ÁREA: ADMINISTRATIVA
FUNCIONARIO: YOLANDA CALDERON
CARGO: ADMINISTRADORA
PROCEDIMIENTO: Control Interno

N ^o	PREGUNTA	RESPUESTA		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	PON D.	CALI F.	
1	¿Se tiene definido claramente un organigrama estructural en la Fundación?	x		10	9	
2	¿Se tiene definido un organigrama funcional en la Fundación?	x		10	9	
3	¿En el manual de funciones se encuentra correctamente establecidas y delimitadas las funciones de cada empleado y funcionario de la Fundación?	x		10	8	Si existe pero no se comparte a los nuevos trabajadores Φ
4	¿Cuenta la Fundación con un sistema de información y comunicación entrelazadas entre sus áreas?		x	10	5	La comunicación no es directa Φ
5	¿La Fundación cuenta con una planificación estratégica?	x		10	8	
TOTAL		4	1	50	39	

MARCA DE AUDITORÍA

Φ = Debilidad

Total Audit
 AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: **ML-AR** Fecha: 09.Sep.2016

Revisado por: **JA-VC** Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

MATRIZ DE RIESGO DE CONTROL

DEPARTAMENTO: ADMINISTRACIÓN

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

PE – MRR –
A
1/1

ÁREA: ADMINISTRATIVA

FUNCIONARIO: YOLANDA
CALDERÓN

FÓRMULA

Nivel de confianza = $\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$

Nivel de confianza = $\frac{39}{50}$

Nivel de confianza = 78%

Nivel de riesgo = 22%

RANGOS	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alta	Bajo
51% - 59%	Moderada Alta	Moderado Bajo
60% - 66%	Medio Moderado	Media Modera
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 95%	Bajo	Alta

INTERPRETACIÓN

Al aplicar el respectivo cuestionario de control en el Área Administrativa se determinó que el nivel de confianza es Alta y el nivel de riesgo es Bajo pero hay que tener siempre en consideración que establecer los respectivos canales de comunicación se va lograr que la Fundación alcance mayores niveles de eficiencia y eficacia.

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR

Fecha: 09.Sep.2016

Revisado por: JA-VC

Fecha:

<p>FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS</p> <p>“FUNORSAL”</p> <p>AUDITORÍA INTEGRAL</p> <p>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</p> <p>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</p> <p>DEPARTAMENTO: DIRECCIÓN</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>PE – CCI –</p> <p>D</p> <p>1/1</p>
---	--

<p>ÁREA: DIRECCIÓN</p> <p>FUNCIONARIO</p> <p>: FLAVIO CHUNIR</p> <p>CARGO: DI RECTOR</p> <p>PROCEDIMIENTO: Control Interno</p>

Nº	PREGUNTA	RESPUESTA		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND .	CALIF .	
1	¿Se aplica indicadores de gestión para medir el desempeño y cumplimiento de metas de la Fundación?		x	10	5	No se aplica indicadores de gestion Φ
2	¿Las estrategias ejecutadas por la Fundación han permitido tener desarrollo sustentable?	x		10	9	
3	¿Se exhibe la misión, visión y valores para conocimiento general de la Fundación?		x	10	5	No hay una adecuada socialización. Φ
4	¿La Fundación cuenta con planes de capacitación permanentes?		x	10	5	No se realizan capacitaciones Φ
TOTAL		1	3	40	24	

MARCA DE AUDITORÍA

Φ = Debilidad

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 09.Sep.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

MATRIZ DE RIESGO DE CONTROL

DEPARTAMENTO: DIRECCIÓN

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

PE – MRR –
D
1/1

ÁREA: DIRECCIÓN

FUNCIONARIO: FLAVIO CHUNIR

FÓRMULA

Nivel de confianza = $\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$

Nivel de confianza = $\frac{24}{40}$

Nivel de confianza = 60%

Nivel de riesgo = 40%

RANGOS	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alta	Bajo
51% - 59%	Moderada Alta	Moderado Bajo
60% - 66%	Medio Moderado	Media Modera
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 95%	Bajo	Alta

INTERPRETACIÓN

Al aplicar el respectivo cuestionario de control en la Dirección se determinó que el nivel de confianza es Media moderada y el nivel de riesgos es medio moderado, todo esto se debe a la falta de planificación para realizar cursos de capacitación, inculcarles cultura organizacional a través de la proyección de la misión, visión y valores que aplica la Fundación, y evaluar la gestión periódicamente a través de indicadores de gestión.

Revisado por: **JA-VC**

Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

DEPARTAMENTO: VENTAS

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

PE – CCI –

V

1/1

ÁREA: VENTAS
FUNCIONARI
O: MARCELINO RAMOS
CARGO: JEFE DE VENTAS
PROCEDIMIENTO: Control Interno

Nº	PREGUNTA	RESPUESTA		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND.	CALIF.	
1	¿El personal encargado de ventas es apto para desempeñar su función?	x		10	9	
2	¿Se cumple con las políticas establecidas al momento de realizar ventas?		x	10	5	No se sigue las políticas Φ
3	En caso de existir inquietudes ¿Está usted en capacidad de resolver las peticiones de los clientes?	x		10	9	
4	¿El personal es suficiente para cubrir las funciones dentro del departamento de ventas?		x	10	5	Se necesita personal Φ
TOTAL		2	2	40	28	

MARCA DE AUDITORÍA

Φ = Debilidad

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 09.Sep.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL” AUDITORÍA INTEGRAL PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA MATRIZ DE RIESGO DE CONTROL DEPARTAMENTO: VENTAS Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015	PE – MRR – V 1/1
---	---------------------------------

ÁREA: VENTAS

FUNCIONARIO: MARCELINO RAMOS

FÓRMULA

Nivel de confianza = $\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$

Nivel de confianza = $\frac{28}{40}$

Nivel de confianza = **70%**

Nivel de riesgo = **30%**

RANGOS	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alta	Bajo
51% - 59%	Moderada Alta	Moderado Bajo
60% - 66%	Medio Moderado	Media Modera
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 95%	Bajo	Alta

INTERPRETACIÓN

Al aplicar el respectivo cuestionario de control en el Área de ventas se determinó que el nivel de confianza es Moderada Alta y el nivel de riesgos es Medio Moderado bajo, se debe tener definidas políticas y procedimientos de ventas.

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: **ML-AR** Fecha: 09.Sep.2016

Revisado por: **JA-VC** Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

DEPARTAMENTO: PRODUCCIÓN

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

PE – CCI –

P

1/1

ÁREA: PRODUCCIÓN
FUNCIONARIO: VICTOR GUAMAN
CARGO: JEFE DE PRODUCCIÓN
PROCEDIMIENTO: Control
Interno

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	PON D.	CALIF.	
1	¿Se realizan conteos físicos de inventarios?	x		10	8	
2	¿Se almacena el inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición?	x		10	7	No es permanente Φ
3	¿Las salidas de materia prima se registran en documentos pre numerado?	x		10	8	Los documentos no están bien tratados Φ
4	¿Se registran las mermas y desperdicios de materia prima?	x		10	9	
5	¿En caso de productos con fallas se reporta inmediatamente al superior?	x		10	9	
TOTAL		5	0	50	41	

MARCA DE AUDITORÍA

Φ = Debilidad

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 09.Sep.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

<p>FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS</p> <p>“FUNORSAL”</p> <p>AUDITORÍA INTEGRAL</p> <p>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</p> <p>MATRIZ DE RIESGO DE CONTROL</p> <p>DEPARTAMENTO: PRODUCCIÓN</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>PE – MRR –</p> <p>P</p> <p>1/1</p>
--	--

ÁREA: PRODUCCIÓN
FUNCIONARIO: VICTOR GUAMAN

FÓRMULA

Nivel de confianza = $\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$

Nivel de confianza = $\frac{41}{50}$

Nivel de confianza = **82%**

Nivel de riesgo = **18%**

RANGOS	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alta	Bajo
51% - 59%	Moderada Alta	Moderado Bajo
60% - 66%	Medio Moderado	Media Modera
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 95%	Bajo	Alta

INTERPRETACIÓN

Al aplicar el respectivo cuestionario de control en el Área de Producción se determinó que el nivel de confianza Alta y el nivel de riesgo son Bajo, se debe tener definidos procedimientos sobre el manejo de documentación y se debe realizar un control permanente en el tratamiento de inventarios.

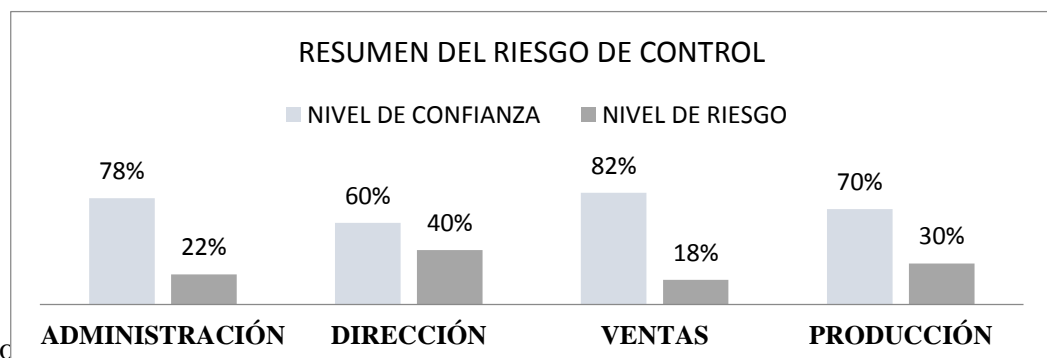


Elaborado por: ML-AR	Fecha: 09.Sep.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

<p>FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS</p> <p>“FUNORSAL”</p> <p>AUDITORÍA INTEGRAL</p> <p>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</p> <p>RESUMEN DEL RIESGO DE CONTROL</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>PE – RRC</p> <p>1/1</p>
--	--

Nº	DESCRIPCIÓN DE LA NORMA	REF P/T	N. DE CONFIANZA	N. DE RIESGO
1	Administración	PE-MRR-A	78%	22%
2	Dirección	PE-MRR-D	60%	40%
3	Producción	PE-MRR-P	82%	18%
4	Ventas	PE-MRR-V	70%	30%
TOTAL			290%	110%
PROMEDIO			72%	28%

Fuente:



Co do
determinar que existen las siguientes observaciones:


- No se encuentran canales de comunicación definidos, la comunicación no es directa.
- No se aplica indicadores para medir la gestión.
- No se exhibe la misión, visión y valores a los empleados de la Fundación.
- No se sigue adecuadamente los procedimientos de venta.
- No se realizan capacitaciones.
- La documentación no está tratada adecuadamente.

Esto ha generado que en la evaluación general se tenga un nivel de confianza promedio del **72%** que es considerada Moderada Alta y un nivel de riesgo promedio Moderado Bajo del **28%**.

De igual manera es recalable que la Fundación cuenta con grandes virtudes en cuanto a gestión se refiere.

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 14.Sep.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

<p style="text-align: center;">FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL” AUDITORÍA INTEGRAL PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p style="text-align: center;">PE – MPE 1/4</p>				
<p>ANTECEDENTES</p> <p>En vista de que es la primera auditoría que se realiza a la Fundación de Organizaciones Campesinas de Salinas “FUNORSAL”. No existen referencias anteriores por lo que se procederá a efectuar un análisis de los aspectos Administrativo, Financiero y de Producción.</p> <p>MOTIVO DE LA AUDITORÍA</p> <p>La presente Auditoría Integral se realizará con la finalidad de determinar la razonabilidad sobre los estados financieros, evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos y determinar el grado de cumplimiento de la normativa legal vigente que le es aplicable a la Fundación de Organizaciones Campesinas FUNORSAL en el periodo Enero – Diciembre del año 2015.</p> <p>ENFOQUE DE LA AUDITORÍA</p> <p>Objetivos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros objetos del examen y verificar si están preparados en todos los asuntos importantes de acuerdo con las normas de contabilidad y revelaciones que le son aplicables. 2. Evaluar el nivel de eficiencia, eficacia y economía en la gestión de recursos y en el cumplimiento de objetivos organizacionales. 3. Establecer si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que les son aplicables. 4. Evaluar si el control interno que se ha diseñado y aplicado es efectivo para cumplir con los objetivos propuestos. 					
	<table border="1"> <tr> <td>Elaborado por: ML-AR</td> <td>Fecha: 15.Sep.2016</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: JA-VC</td> <td>Fecha:</td> </tr> </table>	Elaborado por: ML-AR	Fecha: 15.Sep.2016	Revisado por: JA-VC	Fecha:
Elaborado por: ML-AR	Fecha: 15.Sep.2016				
Revisado por: JA-VC	Fecha:				

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS
“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

PE – MPE
2/4

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La Auditoría Integral se realizará al departamento administrativo, financiero y productivo de la Fundación de Organizaciones Campesinas FUNORSAL ubicada en la Av. Verdepama, entre Los Incas y Tibospungo, Parroquia Salinas, Cantón Guaranda, Provincia de Bolívar, en el periodo Enero – Diciembre del año 2015.

BASE LEGAL

FUNORSAL está sujeta al cumplimiento de las siguientes leyes:

- Ley de Economía Popular y Solidaria
- Ley de Régimen Tributario
- Código de Trabajo
- Ley Orgánica de Salud
- Ley Orgánica del Ambiente

PRINCIPALES FUNCIONARIOS

CARGO:	NOMBRE:
Director	Flavio Chunir
Sub-Director	Janeth Mena
Equipo comunidades Proyectos y capacitación	Vinicio Ramírez Rolando Chamorro Rosa Tenelema Antonio Bayas Glenda Mejia Elena Chasi Manuel Toalombo
Equipo Financiero	Flavio Duran Pamela Ramos Yolanda Masabanda
Equipo de Recursos Humanos	Victor Chamorro

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR

Fecha: 15.Sep.2016

Revisado por: JA-VC

Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL” AUDITORÍA INTEGRAL PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015	PE – MPE 3/4
---	-------------------------------

PERSONAL ENCARGADO

NOMBRE	CATEGORÍA
Ing. Jorge Enrique Arias Esparza	Supervisor
Ing. Victor Oswaldo Cevallos Vique	Supervisor
Marco Vinicio Lasso Cando	Senior de auditoría
Angel Alejandro Ruiz Tixelesa	Senior de auditoría

RECURSO MATERIAL

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	C.UNIT.	TOTAL
5	Resma de Papel Bond	3,50	18,00
4	Lápiz Portaminas	1,25	5,00
2	Lápiz Bicolor	0,60	1,20
4	Carpetas	0,75	3,00
3	Archivadores	6,00	18,00
1	Engrampadoras	1,50	1,50
1	Perforadoras	4,00	4,00
5	Cajas de Minas	0,45	2,25
TOTAL			39,95

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 15.Sep.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

PE – MPE

4/4

RECURSO TECNOLÓGICO

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	C.UNIT.	TOTAL
1	Internet	10,00	10,00
1	Impresora	100,00	100,00
2	Flash Memory	9,00	28,00
TOTAL			128,00

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA A UTILIZARSE

- Entrevistas y encuestas con principales autoridades.
- Entrevistas y encuestas con el personal administrativo, financiero y operativo.
- Revisión y análisis de estados financieros.
- Revisión, análisis y seguimiento de principales cuentas contables.
- Obtención de evidencia suficiente, competente y relevante.
- Evaluación de control interno a través del método COSO.
- Diagramación de Flujogramas.
- Elaboración y aplicación de Indicadores de gestión.
- Identificación y redacción de hallazgos de auditoría.
- Preparación y lectura del Informe de Auditoría.

TIEMPO PROGRAMADO

La presente Auditoría Integral se efectuará en un periodo de 120 días.

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: **ML-AR**

Fecha: 15.Sep.2016

Revisado por: **JA-VC**

Fecha:

4.2.2.2 FASE II: Ejecución



FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

FASE II

EJECUCIÓN

CONTROL INTERNO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

4.2.2.2.1 Evaluación al Control Interno

<p>FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS</p> <p>“FUNORSAL”</p> <p>AUDITORÍA INTEGRAL</p> <p>CONTROL INTERNO</p> <p>PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>CI - PACI</p> <p>1/1</p>
--	---

OBJETIVO GENERAL

Evaluar el nivel de eficiencia y solidez del sistema de control interno de la Fundación de Organizaciones Campesinas de Salinas "FUNORSAL"

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Evaluar las operaciones y acciones tomadas por la Fundación.
- Verificar la aplicación de actividades de control interno.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Identificar los rangos de calificación de los Cuestionarios de Control Interno	CI - RA	MVLC - AART	19.Ago.2016
2	<p>Aplique y evalúe cada componente del modelo de control interno COSO II, a través de cuestionarios y matrices de:</p> <p>Ambiente de Control Establecimiento de Objetivos de Identificación de Riesgos de Evaluación de Riesgos Respuesta a los Riesgos de Actividades de Control Información y Comunicación Supervisión y Monitoreo</p>	<p>CCI - AMC CCI - EO CCI - IR CCI - ER CCI - RR CCI - ACC CCI - IC CCI - SM</p>	MVLC - AART	22- 26.Ago.2016
3	Elabore la matriz de confianza y de riesgo	MRR	MVLC -AART	26.Ago.2016
4	Redacte los puntos de control interno	PCI	MVLC -AART	03.Sep.2016



Elaborado por: ML-AR	Fecha: 18.Ago.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

CONTROL INTERNO

RANGOS PARA LA CALIFICACIÓN DE CUESTIONARIOS DE CONTROL

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

CI - RA
1/1


Para determinar el rango de calificación de cuestionarios de control se tomará como referencia la información del Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado, en este manual se da a conocer la escala para la calificación de cuestionarios de control interno, esta referencia será de vital importancia debido a que tendremos información cuantitativa y cualitativa, con esto podremos emitir un mejor criterio.

ESCALA	CALIFICACIÓN
0 - 2 Insuficiente	Inaceptable
3 - 4 Inferior a lo normal	Deficiente
5 - 6 Normal	Satisfactorio
7 - 8 Superior a lo normal	Muy Bueno
9 - 10 Óptimo	Excelente

Fuente: MAG - CGE Pág. 306

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 19.Ago.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS "FUNORSAL" AUDITORÍA INTEGRAL CONTROL INTERNO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AMBIENTE DE CONTROL Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015						CI - CCI - AMC 1/3
ÁREA: ADMINISTRATIVA						
FUNCIONARIO: YOLANDA CALDERÓN						
Nº	PREGUNTA	RESPUESTA		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND.	CALIF.	
a) Integridad y valores éticos						
1	¿Tiene la Fundación un código de ética y ésta ha sido socializada a todo el personal directivo y empleados?		x	10	5	PCI N°1.- El código de ética no es socializado
2	¿Existe una comunicación permanente para fortalecer los valores éticos y de conducta cuando existan faltas disciplinarias?	x		10	9	
3	¿Se da a conocer los valores éticos y comportamientos a los nuevos empleados de la Fundación?	x		10	8	
4	¿Se realiza alguna sanción por incumplimiento del código de ética a los empleados?		x	10	6	Se hace un llamado verbalmente
5	¿La administración a través de sanciones trata de eliminar o reducir que el personal se involucre en actos fraudulentos, ilegales o pocos éticos?	x		10	9	
b) Compromiso de competencia profesional						
6	¿La Fundación realiza una adecuada inducción al personal de la Fundación?	x		10	9	
7	¿Se analizan los conocimientos y las habilidades requeridos para realizar las actividades de cada cargo?	x		10	9	
8	¿Se otorga bonos o incentivos al personal por haber cumplido eficazmente sus obligaciones?		x	10	5	PCI N° 2.- No existe programa de incentivos para empleados
9	¿Se realizan reuniones periódicas para analizar el desempeño de la Fundación?	x		10	9	
PCI = Punto de control interno						
				Elaborado por: ML-AR		Fecha: 22-26.Ago.2016
				Revisado por: JA-VC		Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL” AUDITORÍA INTEGRAL CONTROL INTERNO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AMBIENTE DE CONTROL Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015	CI – CCI - AMC 2/3
---	-----------------------------------

ÁREA: ADMINISTRATIVA
FUNCIONARIO: YOLANDA CALDERÓN


Nº	PREGUNTA	RESPUESTA		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND.	CALIF.	
10	¿Existe rotación de personal en las funciones operativas de contabilidad, créditos, cajas?		x	10	9	
11	¿La información financiera se mantiene en red con administración, contabilidad y sistemas?	x		10	9	
12	¿La administración impone agresivas metas financieras y expectativas para el personal operativo?	x		10	8	
13	¿Existe una dirección cordial entre la gerencia y los empleados?	x		10	9	
14	¿El personal se siente conforme con la infraestructura y distribución del ambiente de trabajo donde operan?	x		10	9	
15	¿Hay políticas apropiadas para la autorización y aprobación de créditos a clientes?	x		10	9	
d) Estructura organizativa						
16	¿La Fundación tiene definido claramente el organigrama estructural, las líneas de autoridad, responsabilidad y dependencia?	x		10	9	
17	¿La Fundación mantiene una estructura flexible organizativa al cambio?	x		10	9	
18	¿La estructura organizacional es realizada según su tamaño, actividades y ubicación de la Fundación?	x		10	9	
19	¿La estructura de la Fundación se encuentra regida por su correspondiente manual de funciones?	x		10	9	

PCI = Punto de control interno



Elaborado por: ML-AR	Fecha: 22-26.Ago.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS "FUNORSAL" AUDITORÍA INTEGRAL CONTROL INTERNO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AMBIENTE DE CONTROL Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015						CI - CCI - AMC 3/3
ÁREA: ADMINISTRATIVA FUNCIONARIO: YOLANDA CALDERÓN						
Nº	PREGUNTA	RESPUESTA		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND.	CALIF.	
e) Autoridad y responsabilidad						
20	¿Existe políticas que describan las prácticas apropiadas para el buen desempeño de la Fundación?	x		10	9	
21	¿Se considera el tiempo o antigüedad de trabajo de los empleados para delegar responsabilidad y autoridad?	x		10	9	
22	¿El director supervisa que todos sus empleados cumplan con sus funciones a su cargo?	x		10	9	
23	¿Existe sanciones para los que no respeten a la autoridad y no cumplan con las responsabilidades encomendadas?	x		10	9	
24	¿Se aplican controles para evaluar el nivel de desempeño a los empleados de la Fundación?		x	10	5	PCI Nº 3.- No se evalúa a los empleados
f) Políticas y prácticas en materia de recursos humanos						
25	¿Se aplican los debidos procedimientos para el reclutamiento y selección del personal?	x		10	9	
26	¿Se les incentiva a los empleados a la constante preparación y capacitación?		x	10	5	No hay plan
27	¿El director se reúne periódicamente con los empleados para medir su rendimiento y satisfacción con el puesto?		x	10	5	No se evalúa
28	¿La Fundación realiza programas de compensación o incentivos para los empleados?	x		10	8	
29	¿Se asignaron funciones de manera correcta de acuerdo a las competencias de cada empleado?	x		10	9	
TOTAL		22	7	290	235	

	Elaborado por: ML-AR	Fecha: 22-26.Ago.2016
	Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

CONTROL INTERNO

MATRIZ DE RIESGO DE CONTROL

AMBIENTE DE CONTROL

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

**CI - MRR -
AMC
1/1**

ÁREA: ADMINISTRATIVA

FUNCIONARIO: YOLANDA
CALDERÓN

FÓRMULA

Nivel de confianza = $\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$

Nivel de confianza = $\frac{235}{290}$

Nivel de confianza = **81%**

Nivel de riesgo = **19%**

RANGOS	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alta	Bajo
51% - 59%	Moderada Alta	Moderado Bajo
60% - 66%	Medio Moderado	Media Modera
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 95%	Bajo	Alta

INTERPRETACIÓN

Como resultado de la aplicación de cuestionarios, se determinó un nivel de confianza alto del 81%, el nivel de riesgo es bajo pero se debe tener en cuenta que se deben cumplir con obligaciones como socializar el código de ética a los empleados, realizar capacitaciones periódicamente y evaluar a los empleados.

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 22-26.Ago.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS
"FUNORSAL"
AUDITORÍA INTEGRAL
CONTROL INTERNO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

CI - CCI - EO
1/1

ÁREA: ADMINISTRATIVA
FUNCIONARIO: YOLANDA CALDERÓN

Nº	PREGUNTA	RESPUESTA		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND.	CALIF.	
1	¿Los objetivos de la Fundación son claros y conducen al establecimiento de metas?	x		10	9	
2	¿Los objetivos se han definido en base a los niveles de la Fundación?	x		10	9	
3	¿La Fundación cumple con las leyes y regulaciones establecidas en el país?	x		10	9	
4	¿La administración evalúa el desempeño de cada área con relación a la meta de la Fundación?	x		10	9	
5	¿Es confiable la preparación de los estados financieros?	x		10	9	
TOTAL		5	0	50	45	



Elaborado por: ML-AR	Fecha: 22-26.Ago.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS
 “FUNORSAL”
 AUDITORÍA INTEGRAL
 CONTROL INTERNO
 MATRIZ DE RIESGO DE CONTROL
 ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS

CI – MRR – EO
1/1

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

ÁREA: ADMINISTRATIVA

FUNCIONARIO: YOLANDA
CALDERÓN

FÓRMULA

Nivel de confianza = $\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$

Nivel de confianza = $\frac{45}{50}$

Nivel de confianza = **90%**

Nivel de riesgo = **10%**

RANGOS	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alta	Bajo
51% - 59%	Moderada Alta	Moderado Bajo
60% - 66%	Medio Moderado	Media Modera
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 95%	Bajo	Alta

INTERPRETACIÓN

Como resultado de la aplicación de cuestionarios, en el establecimiento de objetivos se determinó un nivel de confianza alto, cabe recalcar que la coordinación entre funciones es de vital importancia.

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: **ML-AR**

Fecha: 22-26.Ago.2016

Revisado por: **JA-VC**

Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL” AUDITORÍA INTEGRAL CONTROL INTERNO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015	CI - CCI - IR 1/1
---	------------------------------------

ÁREA: PROYECTOS

FUNCIONARIO: VINICIO RAMIREZ

Nº	PREGUNTA	RESPUESTA		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND.	CALIF.	
1	¿Se identifican los riesgos y se discuten abiertamente con el Director de la Fundación?	x		10	9	
2	¿Se clasifican los riesgos de acuerdo al nivel de importancia?	x		10	7	
3	¿Al identificarlos se determinan si son factores internos y/o externos?	x		10	6	No existe un análisis concreto ♣
4	¿Se cuenta con la información oportuna en el momento en que un riesgo es identificado?	x		10	6	No se dispone de información relevante ♣
5	Identificado un riesgo, ¿se involucra a toda la Fundación?	x		10	7	
TOTAL		5	0	50	35	

♣ = Información para redactar PCI N°4

Total Audit
 AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 22-26.Ago.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

CONTROL INTERNO

MATRIZ DE RIESGO DE CONTROL

IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

CI - MRR - IR
1/1

ÁREA: PROYECTOS

FUNCIONARIO: VINICIO RAMIREZ

FÓRMULA

Nivel de confianza =
$$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

Nivel de confianza =
$$\frac{35}{50}$$

Nivel de confianza = **70%**

Nivel de riesgo = **30%**

RANGOS	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alta	Bajo
51% - 59%	Moderada Alta	Moderado Bajo
60% - 66%	Medio Moderado	Media Modera
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 95%	Bajo	Alta

INTERPRETACIÓN

Como resultado de la aplicación de cuestionarios, en la identificación de riesgos se determinó un nivel de confianza moderada alta y nivel de riesgo moderado bajo, se debe tener en consideración elaborar un plan contra riesgos en donde se definan los lineamientos a seguir.

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: **ML-AR**

Fecha: 22-26.Ago.2016

Revisado por: **JA-VC**

Fecha:

<p>FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL” AUDITORÍA INTEGRAL CONTROL INTERNO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO EVALUACIÓN DE RIESGOS</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>CI – CCI - ER 1/1</p>
--	--

ÁREA: PROYECTOS

FUNCIONARIO: VINICIO RAMIREZ

Nº	PREGUNTA	RESPUESTA		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND.	CALIF.	
1	¿La Fundación tiene definidos los objetivos globales por los cuales se encuentra compitiendo en el mercado?	x		10	7	
2	¿La Fundación tiene definidos objetivos por departamentos?	x		10	7	
3	¿Se analizan los riesgos y se toman acciones para mitigarlos?	x		10	6	Solo se identifican los riesgos ♣
4	¿Se valora la probabilidad de ocurrencia de riesgo?	x		10	5	No se toma en consideración el impacto ♣
5	¿Se analiza el impacto de los riesgos?	x		10	5	
6	¿En caso de cumplirse un determinado riesgo existen medidas de precaución para actuar?	x		10	5	No están claramente definidas ♣
7	¿Se evalúa los riesgos relacionando con los objetivos de la Fundación y su impacto?	x		10	5	No se evalúa ♣
TOTAL		7	0	70	40	

♣ = Información para redactar PCI N°4

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 22-26.Ago.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL” AUDITORÍA INTEGRAL CONTROL INTERNO MATRIZ DE RIESGO DE CONTROL EVALUACIÓN DE RIESGOS Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015	CI - MRR - ER 1/1
---	------------------------------------

ÁREA: PROYECTOS
FUNCIONARIO: VINICIO RAMIREZ

FÓRMULA

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{40}{70}$$

$$\text{Nivel de confianza} = 57\%$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 43\%$$

RANGOS	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alta	Bajo
51% - 59%	Moderada Alta	Moderado Bajo
60% - 66%	Medio Moderado	Media Modera
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 95%	Bajo	Alta

INTERPRETACIÓN

Como resultado de la aplicación de cuestionarios, en la evaluación de riesgos se determinó un nivel de confianza moderado bajo y un nivel de riesgo moderado alto, la Fundación deberá tener en cuenta que es necesaria la elaboración de un plan contra riesgos que les permita estar prevenido ante situaciones no controlables.



Elaborado por: ML-AR	Fecha: 22-26.Ago.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

<p>FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL” AUDITORÍA INTEGRAL CONTROL INTERNO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO RESPUESTA A LOS RIESGOS</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>CI – CCI - RR 1/1</p>
--	--

ÁREA: PROYECTOS

FUNCIONARIO: VINICIO RAMIREZ

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND	CALIF	
1	¿Existen controles que aseguran que las acciones de la dirección se lleven a cabo correctamente?	x		10	8	
2	¿Se le comunica al personal sobre los riesgos posibles que pueda afectar a la Fundación?	x		10	6	La comunicación no es oportuna ♣
3	¿Están en la capacidad de reaccionar frente a los riesgos posibles que pueden afectar la Fundación?	x		10	7	Riesgos menores ♣
4	¿Existe algún mecanismo para anticiparse a los cambios que pueden afectar a la entidad?	x		10	5	No está especificada ♣
TOTAL		4	0	40	26	

♣ = Información para redactar PCI N°4

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 22-26.Ago.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

CONTROL INTERNO

MATRIZ DE RIESGO DE CONTROL

RESPUESTA A LOS RIESGOS

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

CI - MRR - RR

1/1

ÁREA:PROYECTOS

FUNCIONARIO: VINICIO RAMIREZ

FÓRMULA

Nivel de confianza =
$$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

Nivel de confianza =
$$\frac{26}{40}$$

Nivel de confianza = **65%**

Nivel de riesgo = **35%**

RANGOS	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alta	Bajo
51% - 59%	Moderada Alta	Moderado Bajo
60% - 66%	Medio Moderado	Media Modera
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 95%	Bajo	Alta

INTERPRETACIÓN

Como resultado de la aplicación de cuestionarios, en la respuesta a los riesgos se determinó un nivel de confianza medio moderada y un nivel de riesgo medio moderado, la Fundación no dispone de herramientas que les permita reaccionar ante los riesgos.


Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: **ML-AR**

Fecha: 22-26.Ago.2016

Revisado por: **JA-VC**

Fecha:

<p style="text-align: center;">FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS "FUNORSAL" AUDITORÍA INTEGRAL CONTROL INTERNO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ACTIVIDADES DE CONTROL</p> <p style="text-align: center;">Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>					<p style="color: red;">CI - CCI - ACC 1/2</p>	
<p style="text-align: center;">ÁREA: ADMINISTRATIVA</p> <p style="text-align: center;">FUNCIONARIO: YOLANDA CALDERÓN</p>						
N ^o	PREGUNTA	RESPUESTA		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND	CALIF	
a) Análisis de la dirección						
1	¿La administración realiza revisiones sobre el desempeño actual de la Fundación frente al presupuesto?	x		10	8	
2	¿La implementación de planes es monitoreada de manera constante por parte de la administración?	x		10	7	
b) Tipos de actividades de control						
3	¿Las tareas y responsabilidades relacionadas al tratamiento, autorización, registro y revisión de las transacciones las realizan personas distintas?	x		10	8	
4	¿La documentación sobre transacciones se registra al momento de su ocurrencia y se procesa de manera inmediata?	x		10	5	No existe un registro inmediato ♣
5	¿Cuenta con indicadores de desempeño para supervisar y evaluar la gestión administrativa y financiera?	x		10	7	
6	¿Existe un manual de cobranzas que regulen las políticas de crédito?	x		10	6	No actualizado está ♣
c) Control sobre los sistemas de información						
7	¿Posee la Fundación software para uso del área contable?	x		10	8	
8	¿El sistema cuenta con medidas de seguridad para las entradas, almacenamiento y salida de datos?	x		10	8	
9	¿El sistema ayuda a registrar, supervisar acciones y eventos en el momento de su ocurrencia?	x		10	8	
10	¿Al momento de encontrar error en el sistema este se puede corregir inmediatamente?	x		10	8	
		Elaborado por: ML-AR		Fecha: 22-26.Ago.2016		
		Revisado por: JA-VC		Fecha:		

<p>FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS</p> <p>“FUNORSAL”</p> <p>AUDITORÍA INTEGRAL</p> <p>CONTROL INTERNO</p> <p>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</p> <p>ACTIVIDADES DE CONTROL</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>CI - CCI -</p> <p>ACC</p> <p>2/2</p>
---	--

ÁREA: ADMINISTRATIVA

FUNCIONARIO: YOLANDA CALDERÓN

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND	CALIF	
11	¿El personal conoce todas las aplicaciones y el manejo del sistema?	x		10	8	
12	¿Supervisa la administración en forma rutinaria las operaciones e ingreso de registros al momento en que se desarrollan las actividades?	x		10	7	
13	¿El sistema refleja la información financiera de manera completa y exacta?	x		10	9	
TOTAL		13	0	130	97	

♣ = Información para redactar **PCI N°5**

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 22-26.Ago.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL” AUDITORÍA INTEGRAL CONTROL INTERNO MATRIZ DE RIESGO DE CONTROL ACTIVIDADES DE CONTROL Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015	CI – MRR - ACC 1/1
--	-------------------------------------

ÁREA: ADMINISTRATIVA
FUNCIONARIO: YOLANDA CALDERÓN

FÓRMULA

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{97}{120}$$

Nivel de confianza = 81%

Nivel de riesgo = 19%

RANGOS	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alta	Bajo
51% - 59%	Moderada Alta	Moderado Bajo
60% - 66%	Medio Moderado	Media Modera
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 95%	Bajo	Alta

INTERPRETACIÓN

Como resultado de la aplicación de cuestionarios, en las actividades de control se determinó un nivel de confianza alta y un nivel de riesgo bajo, se deben establecer procedimientos específicos de control



Elaborado por: ML-AR	Fecha: 22-26.Ago.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL” AUDITORÍA INTEGRAL CONTROL INTERNO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015	CI - CCI - IC 1/1
--	------------------------------------

ÁREA: TALENTO HUMANO

FUNCIONARIO: VICTOR CHAMORRO

Nº	PREGUNTA	RESPUESTA		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND.	CALIF.	
a) Información						
1	¿En un determinado proceso se identifica, procesa y comunica información pertinente en la forma y tiempo limitado?	x		10	5	La comunicación no es inmediata ♣
2	¿El flujo informativo circula en sentido horizontal, ascendente y descendente?	x		10	6	
3	¿Se utiliza reportes para brindar información en los distintos niveles de la Fundación?	x		10	5	
4	¿Se entrega información como reglamentos, manuales, etc., a los empleados?	x		10	6	La entrega no es oportuna ♣
b) Comunicación						
5	¿Los datos que recibe todo el personal son comunicados con claridad y efectividad?	x		10	6	
6	¿Existen canales de comunicación abiertos de abajo hacia arriba?	x		10	6	
7	¿Cualquier evento, reuniones de trabajo, asambleas son comunicados de manera oportuna y escrita?		x	10	5	No se notifica por escrito ♣
8	¿La Administración mantiene actualizada a la Junta Parroquial, sobre el desempeño y situación de la Fundación?		x	10	5	No se informa periódicamente ♣
TOTAL		6	2	80	44	

♣ = Información para redactar PCI N° 6

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 22-26.Ago.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

CONTROL INTERNO

MATRIZ DE RIESGO DE CONTROL

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

CI - MRR - IC

1/1

ÁREA: TALENTO HUMANO

FUNCIONARIO: VICTOR
CHAMORRO

FÓRMULA

Nivel de confianza = $\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$

Nivel de confianza = $\frac{44}{80}$

Nivel de confianza = **55%**

Nivel de riesgo = **45%**

RANGOS	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alta	Bajo
51% - 59%	Moderada Alta	Moderado Bajo
60% - 66%	Medio Moderado	Media Modera
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 95%	Bajo	Alta

INTERPRETACIÓN

Como resultado de la aplicación de cuestionarios de control, en información y comunicación se determinó un nivel de confianza moderada baja y un nivel de riesgo moderado alto, de debe procurar definir los canales de comunicación adecuados para la Fundación.

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: **ML-AR** Fecha: 22-26.Ago.2016

Revisado por: **JA-VC** Fecha:

<p>FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL” AUDITORÍA INTEGRAL CONTROL INTERNO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO SUPERVISIÓN Y MONITOREO</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>CI - CCI - SM 1/1</p>
--	-------------------------------------

ÁREA: ADMINISTRATIVA

FUNCIONARIO: YOLANDA CALDERÓN

Nº	PREGUNTA	RESPUESTA		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND.	CALIF.	
a) Actividades de monitoreo						
1	¿Se supervisa al personal en las actividades encomendadas en el momento que la desempeñan?	x		10	8	
2	¿Se analizan los informes de auditoría?		x	10	5	No se analiza informes de producción ♣
3	¿El Director realiza una evaluación por sus medios para verificar la situación de la Fundación?	x		10	8	
4	¿Se realizan auditorías, para evaluar la situación de la Fundación?		x	10	5	Una auditoría está considerada un gasto no acorde a los recursos financieros disponibles.
b) Reporte de deficiencias						
5	¿Se aplican las sugerencias emitidas en los informes externos para valorar y mejorar el sistema de control interno?	x		10	9	Se necesita personal especializado para áreas estratégicas
6	¿Se comunican los hallazgos a los superiores inmediatos y a sus responsables, para tomar las medidas necesarias?	x		10	9	La información es entregada satisfactoriamente a los directivos
TOTAL		4	2	60	44	

♣ = Información para redactar PCI N° 7

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 22-26.Ago.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

CONTROL INTERNO

MATRIZ DE RIESGO DE CONTROL

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

CI - MRR -
SM
1/1

ÁREA: ADMINISTRATIVA

FUNCIONARIO: YOLANDA
CALDERÓN

FÓRMULA

Nivel de confianza = $\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$

Nivel de confianza = $\frac{44}{60}$

Nivel de confianza = **73%**

Nivel de riesgo = **27%**

RANGOS	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alta	Bajo
51% - 59%	Moderada Alta	Moderado Bajo
60% - 66%	Medio Moderado	Media Modera
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 95%	Bajo	Alta

INTERPRETACIÓN

Como resultado de la aplicación de cuestionarios, en supervisión y monitoreo, se determinó un nivel de confianza moderada alta y un nivel de riesgo moderado bajo, se debe tener en cuenta que los informes contienen información relevante que puede ser de utilidad para la Fundación.

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR

Fecha: 22-26.Ago.2016

Revisado por: JA-VC

Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

CONTROL INTERNO

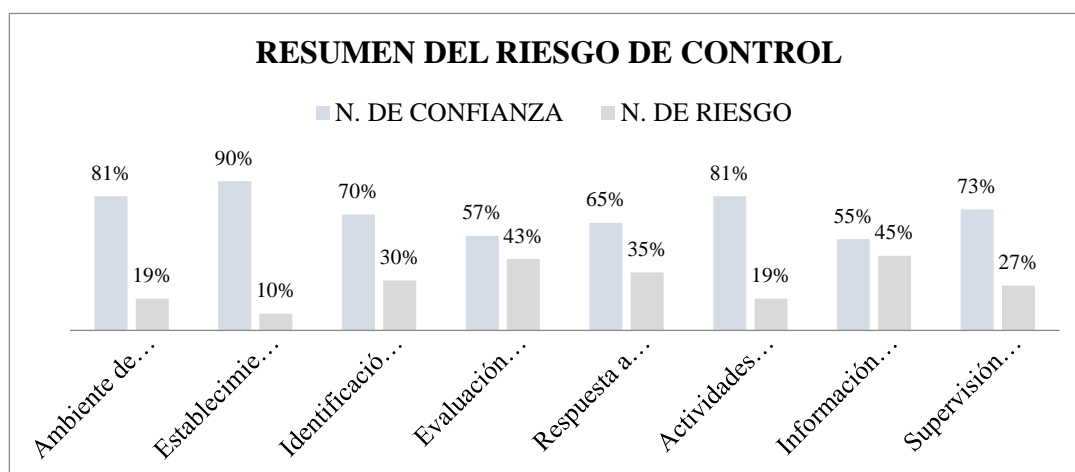
RESUMEN DEL RIESGO DE CONTROL

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

CI – RRC
1/1

Nº	DESCRIPCIÓN DE LA NORMA	REF P/T	N. DE CONFIANZA	N. DE RIESGO
1	Ambiente de Control	CI-MRR-AMC	81%	19%
2	Establecimiento de Objetivos	CI-MRR-EO	90%	10%
3	Identificación de Riesgos	CI-MRR-IR	70%	30%
4	Evaluación de Riesgos	CI-MRR-ER	57%	43%
5	Respuesta a los Riesgos	CI-MRR-RR	65%	35%
6	Actividades de Control	CI-MRR-AC	81%	19%
7	Información y Comunicación	CI-MRR-IC	55%	45%
8	Supervisión y Monitoreo	CI-MRR-SM	73%	27%
TOTAL			572%	228%
PROMEDIO			71%	29%

Fuente
:



COMENTARIO:

Una vez realizado la evaluación de control interno a través de cuestionarios del modelo de control COSO II, se estableció que la media del nivel de confianza es de un **71%** considerada de rango **Media Alta**, el nivel de riesgo es **29%** considerado de rango **Medio Bajo**, es decir que se ha podido determinar que la Fundación cuenta con debilidades de gran impacto que es necesario establecer un plan que involucre a todos los departamentos definiendo claramente los procedimientos que se deben seguir, a continuación se detallan los puntos de control detectados.

Total Audit
AUDITORÍAS & ASESORÍAS

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 28.Ago+.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

CONTROL INTERNO

PUNTOS DE CONTROL INTERNO

CI – PCI

1/8

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

Nº	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
1	CI - CCI - AMC 1/3	No se socializa a todo el personal el Código de ética de la Fundación.	Según la Norma de control interno N° 200 – 01 Integridad y valores éticos: “La máxima autoridad y los directivos establecerán los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios de las personas de libre remoción; estos valores rigen la conducta de su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización. La máxima autoridad de cada entidad emitirá formalmente las normas propias del código de ética, para contribuir al buen uso de los recursos públicos y al combate a la corrupción.	*Falta de importancia para socializar el Código de ética de la Fundación. *Falta de personal y tiempo para socializar el Código de ética. *Código de ética no actualizado acorde a las necesidades de la Fundación.	*Comportamientos no adecuados entre empleados. *Conflictos personales. *Falta de ética ante niveles jerárquicos superiores. *Práctica de antivalores por parte de los empleados.

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR

Fecha:03.Sep.2016

Revisado por: JA-VC

Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS "FUNORSAL"

AUDITORÍA INTEGRAL

CONTROL INTERNO

PUNTOS DE CONTROL INTERNO

CI - PCI

2/8

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

Nº	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
2	CI -CCI - AMC 3/3	No se cuenta con un plan de incentivos y capacitación para los empleados.	<p>Según la Norma de control interno N° 200-03 Políticas y prácticas de talento humano:</p> <p>El control interno incluirá las políticas y prácticas necesarias para asegurar una apropiada planificación y administración del talento humano de la institución, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio.</p> <p>El talento humano es lo más valioso que posee cualquier institución, por lo que debe ser tratado y conducido de forma tal que se consiga su más elevado rendimiento.</p>	<p>*Falta de recursos económicos.</p> <p>*La Fundación ha presentado por dos periodos consecutivos pérdida del ejercicio.</p> <p>*No existe convenios con empresas para realizar capacitaciones.</p> <p>*Falta de interés por los empleados de la Fundación.</p>	<p>* Baja en la productividad.</p> <p>*Ineficiencia en los empleados.</p> <p>*Falta de capacidad para resolver problemas.</p> <p>*Estancamiento personal y profesional.</p> <p>*Falta de compromiso con la misión y visión de la Fundación.</p>

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR

Fecha: 03.Sep.2016

Revisado por: JA-VC

Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS "FUNORSAL"

AUDITORÍA INTEGRAL

CONTROL INTERNO

PUNTOS DE CONTROL INTERNO

CI - PCI

3/8

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

Nº	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
3	CI - CCI - AC 3/3	No se realiza evaluaciones de desempeño a los empleados.	Según la Norma de control interno N° 200-06 Competencia Profesional: Las servidoras y servidores mantendrán un nivel de competencia que les permita comprender la importancia del desarrollo, implantación y mantenimiento de un buen control interno y realizar sus funciones para poder alcanzar los objetivos y la misión de la entidad.	*Falta de organización. *No disponibilidad de tiempo para realizar la evaluación. *No existe preocupación por conocer el nivel de eficiencia y eficacia de la Fundación.	*Información económica no confiable. *Desconocimiento de las necesidades de los empleados de la Fundación. *Personal no apto desempeñando funciones que no son parte de su competencia profesional.

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR

Fecha: 03.Sep.2016

Revisado por: JA-VC

Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

CONTROL INTERNO

PUNTOS DE CONTROL INTERNO

CI - PCI

4/8

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

Nº	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
4	CI - CCI - IR 1/1	No existe un sistema adecuado de identificación de riesgos potenciales.	<p>Según la Norma de control interno 300-01</p> <p>Identificación de riesgos:</p> <p>Los directivos de la entidad identificarán los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos o externos, así como emprenderán las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos.</p> <p>La identificación de los riesgos es un proceso interactivo y generalmente integrado a la estrategia y planificación.</p>	<p>*No existe personal capacitado que haga un análisis global de los riesgos.</p> <p>*Falta de recursos económicos para contratar personal especializado.</p> <p>*No existen funciones distribuidas adecuadamente para llevar un control interno adecuado.</p>	<p>*Influencia directa de los riesgos en las actividades de la Fundación.</p> <p>*Pérdidas económicas para la Fundación.</p>

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR

Fecha: 03.Sep.2016

Revisado por: JA-VC

Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS "FUNORSAL"

AUDITORÍA INTEGRAL

CONTROL INTERNO

PUNTOS DE CONTROL INTERNO

CI - PCI

5/8

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

Nº	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
4	<p>CI - CCI - IR 1/1</p> <p>CI - CCI - ER 1/1</p> <p>CI - CCI - RR 1/1</p>	No existe un sistema adecuado de identificación de riesgos potenciales.	<p>Según las Normas de control interno: Nº 300-02 Plan de mitigación de riesgos, Nº 300-03 Valoración de los riesgos Nº 300-04 Respuesta al riesgo, establecen respectivamente que:</p> <p>Realizarán el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos.</p> <p>Los directivos de la entidad identificarán las opciones de respuestas al riesgo, considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación coste/beneficio.</p>	<p>* No existe personal capacitado que realice estas funciones.</p> <p>*Falta de recursos económicos para contratar personal especializado en elaborar un plan de riesgos.</p>	<p>*Influencia directa de los riesgos en las actividades de la Fundación.</p> <p>*Pérdidas económicas para la Fundación</p>

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 03.Sep.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

CONTROL INTERNO

PUNTOS DE CONTROL INTERNO

CI - PCI

6/8

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

Nº	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
5	CI - CCI - ACC 1/2	No se registra las transacciones en el tiempo idóneo y de la forma correcta	<p>Según la Norma de control interno N°: 401-03 Supervisión:</p> <p>Los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales.</p> <p>Permitirá además, determinar oportunamente si las acciones existentes son apropiadas o no y proponer cambios con la finalidad de obtener mayor eficiencia y eficacia en las operaciones y contribuir a la mejora continua de los procesos de la entidad.</p>	*No existe coordinación para el traslado de información entre departamentos.	<p>*Información no confiable para la toma de decisiones.</p> <p>*Pérdida de información en el momento de trasladar la información entre departamentos.</p>

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR

Fecha: 03.Sep.2016

Revisado por: JA-VC

Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

CONTROL INTERNO

PUNTOS DE CONTROL INTERNO

CI - PCI

7/8

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

Nº	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
6	CI - CCI - IC 1/1	Los canales de comunicación no son adecuados a las necesidades de la Fundación.	<p>Según la Norma de control interno N°: 500-02 Canales de comunicación abiertos: Se establecerán canales de comunicación abiertos, que permitan trasladar la información de manera segura, correcta y oportuna a los destinatarios dentro y fuera de la institución.</p> <p>Una política de comunicación interna debe permitir las diferentes interacciones entre los servidores, cualquiera sea el rol que desempeñen, así como entre las distintas unidades administrativas de la institución.</p> <p>La entidad dispondrá de canales abiertos de comunicación que permita a los usuarios aportar información de gran valor sobre el diseño y la calidad de los productos y servicios brindados, para que responda a los cambios en las exigencias y preferencias de los usuarios, proyectando una imagen positiva.</p>	<p>*No se ha delimitado canal de comunicación que permitan la libre interacción entre los empleados de los departamentos.</p> <p>*Falta de planificación estratégica.</p>	<p>*Ineficiencia en las operaciones económicas, financieras y de producción.</p> <p>*Integración de los empleados entre departamentos.</p> <p>*Costos extras.</p>

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR

Fecha: 03.Sep.2016

Revisado por: JA-VC

Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

CONTROL INTERNO

PUNTOS DE CONTROL INTERNO

CI - PCI

8/8

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

Nº	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
7	CI - CCI - SM 1/1	No se da seguimiento adecuado a informes de costos, producción e inventarios	<p>Según la Norma de control interno N°: 600-01 Seguimiento continuo o en operación:</p> <p>El seguimiento continuo se aplicará en el transcurso normal de las operaciones, en las actividades habituales de gestión y supervisión, así como en otras acciones que efectúa el personal al realizar sus tareas encaminadas a evaluar los resultados del sistema de control interno.</p> <p>El resultado del seguimiento brindará las bases necesarias para el manejo de riesgos, actualizará las existentes, asegurará y facilitará el cumplimiento de la normativa aplicable a las operaciones propias de la entidad.</p>	<p>*No se han definido responsables que se encarguen de estas funciones específicas.</p> <p>*No existen especialista en informes producción, análisis de costos, seguimiento de proveedores.</p>	<p>*Costos no reales.</p> <p>*Incumplimiento de objetivos.</p> <p>*Información no confiable para la toma de decisiones.</p>

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: **ML-AR**

Fecha: 03.Sep.2016

Revisado por: **JA-VC**

Fecha:

4.2.2.2 Auditoría Financiera



**FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS
“FUNORSAL”**

FASE II

EJECUCIÓN

AUDITORÍA FINANCIERA

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

<p>FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS</p> <p>“FUNORSAL”</p> <p>AUDITORÍA INTEGRAL</p> <p>AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>AF – PAF</p> <p>1/1</p>
---	--

OBJETIVO GENERAL

Determinar la razonabilidad sobre los Estados Financieros de la Fundación.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Identificar las cuentas de mayor relevancia de los Estados Financieros para analizarlas y determinar su razonabilidad.
2. Aplicar ratios financieros que permitan definir de mejor forma la situación económica y financiera.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Presente los estados financieros del periodo 2015	EE-FF	MVLC - AART	11.Sep.2016
2	Realice el análisis vertical	AV	MVLC - AART	13. Sep.2016
3	Realice el análisis horizontal	AH	MVLC - AART	14. Sep.2016
4	Aplique ratios financieros	RF	MVLC - AART	17. Sep.2016
5	Evalúe el control interno del Activo disponible	AD	MVLC - AART	20. Sep.2016
6	Evalúe el control interno del Activo exigible	AE	MVLC - AART	23.Sep.2016
7	Evalúe el control interno del Activo realizable	AR	MVLC - AART	23. Sep.2016
8	Analice el control interno de Pasivos	B	MVLC - AART	26. Sep.2016
9	Analice el control interno de Patrimonio	BB	MVLC - AART	28. Sep.2016
10	Analice el control interno de Ingresos y Gastos	XY	MVLC - AART	03.Oct.2016
11	Realice la matriz de control para cada cuenta	MRC	MVLC - AART	03.Oct.2016
12	Realice la matriz resumen del riesgo de auditoría para determinar nivel de riesgo y confianza	MRRA	MVLC - AART	12. Oct.2016
13	Redacte los puntos de control interno	AF -PCI	MVLC - AART	28. Oct.2016



Elaborado por: ML-AR	Fecha: 11.Sep.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS
 "FUNORSAL"
 AUDITORÍA INTEGRAL
 AUDITORÍA FINANCIERA
 ANÁLISIS VERTICAL

AF - AV
1/5

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

ACTIVO	VALOR	A. INDIV.	A. COMP.	A. GRUPO
ACTIVO DISPONIBLE				-
Caja General Efectivo	393,49	1%		
Caja Cheques Clientes	8.299,35	29%		
Bancos	20.357,85	70%		
TOTAL ACTIVO DISPONIBLE	29.050,69	100%	15%	
ACTIVO EXIGIBLE				
Cuentas por cobrar Clientes	46.516,01	94%		
Otras cuentas por Cobrar	6.158,39	12%		
Provisiones Cuentas por cobrar	-2.934,72	-6%		
TOTAL EXIGIBLE	49.739,68	100%	25%	
ACTIVO REALIZABLE				
Insumos	20.361,08	17%		
Materia Prima	48.090,68	41%		
Productos Terminados	34.004,38	29%		
Repuestos (Guarniciones)	14.734,63	13%		
TOTAL REALIZABLE:	117.190,77	100%	60%	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	195.981,14		100%	46%
ACTIVOS FIJOS:				
Terrenos	4.903,20	2%		
Edificios	92.337,06	44%		
Construcciones y Remodelaciones	280,27	0%		
Otros Locales	6.245,94	3%		
Muebles y Enseres	5.268,67	3%		
Equipo de Computo	7.589,76	4%		
Unidad de Transporte	0,00	0%		
Maquinaria Industrial	161.142,84	77%		
Herramientas	2.337,03	1%		
Balanzas y Otros	7.435,94	4%		
Otros Activos fijos	1.163,64	1%		
(-) Depreciaciones acumuladas	-78.409,85	-37%		
TOTAL ACTIVO FIJO:	210.294,50	100%	100%	49%
OTROS ACTIVOS:				
Otras Inversiones en Participaciones	611,57	3%		
Gastos y Cargos Anticipados	1.387,37	7%		
IVA En Compras	3.897,15	19%		
Transferencias Internas	597,25	3%		
CTAS INCOBRABLES CLIENTES ANTERIORES	12.225,70	60%		
GASTOS PROYECTO M AMBIENTE	1.650,00	8%		
TOTAL OTROS ACTIVOS:	20.369,04	100%	100%	5%
TOTAL ACTIVOS:	426.644,68			100%

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 13.Sep.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA FINANCIERA

ANÁLISIS VERTICAL

AF – AV

2/5

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

PASIVO Y PATRIMONIO	VALOR	A. INDIV.	A. COMP.	A. GRUPO
<u>PASIVO CORRIENTE:</u>				
Obligaciones Fiscales	7.190,38	6%		
Proveedores por Pagar	10.267,52	9%		
Obligaciones Laborales	52.039,29	44%		
Otras Cuentas Por pagar	38.804,38	33%		
Intereses Por Pagar	10.683,58	9%		
Otros Pasivos	0,00	0%		
TOTAL PASIVO CORRIENTE	118.985,15	100%	53%	
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>				
Préstamos	104.306,30			
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	104.306,30	100%	47%	
TOTAL PASIVOS	223.291,45		100%	52%
<u>PATRIMONIO</u>				
Capital Social	1.223,37	1%		
Donación CORPEI	57.474,16	28%		
Donación MIPRO	49.000,00	24%		
Aporte Patrimonial	11.833,67	6%		
Reservas	45.171,23	22%		
Revalorización Patrimonio	1.337,04	1%		
Revalorización Maquinaria	69.472,19	34%		
Resultados no Operativos	370.014,75	182%		
Otros Aportes Patrimoniales	21.953,33	11%		
Resultados Ejercicios Anteriores	-461325,99	-227%		
Resultado Ejercicio Actual	37.199,48	18%		
TOTAL PATRIMONIO	203.353,23	100%		48%
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO:	426.644,68			100%

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR

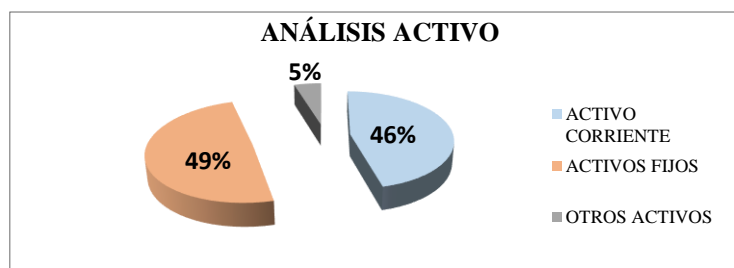
Fecha: 13.Sep.2016

Revisado por: JA-VC

Fecha:

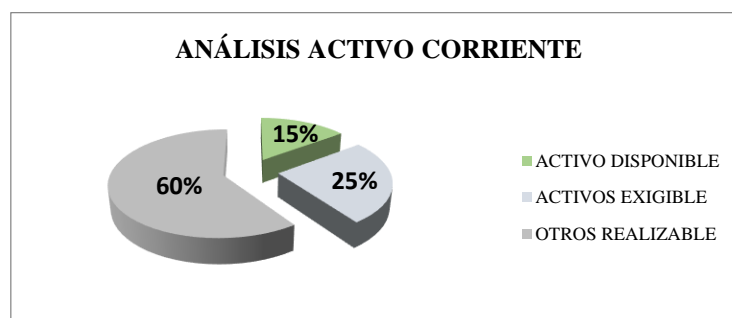
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

ANÁLISIS DE ACTIVO



INTERPRETACIÓN: Los activos de la Fundación están segmentados en tres grupos, el activo corriente ocupa un 46% éste se refiere a efectivo y equivalentes de efectivo que interactúan en un periodo corto, el 49% se refiere a activos fijos, bienes muebles e inmuebles que sirven para el desarrollo de sus actividades, mientras que el 5% restante pertenece a otros activos refiriéndose a gastos diferidos que tiene la Fundación.

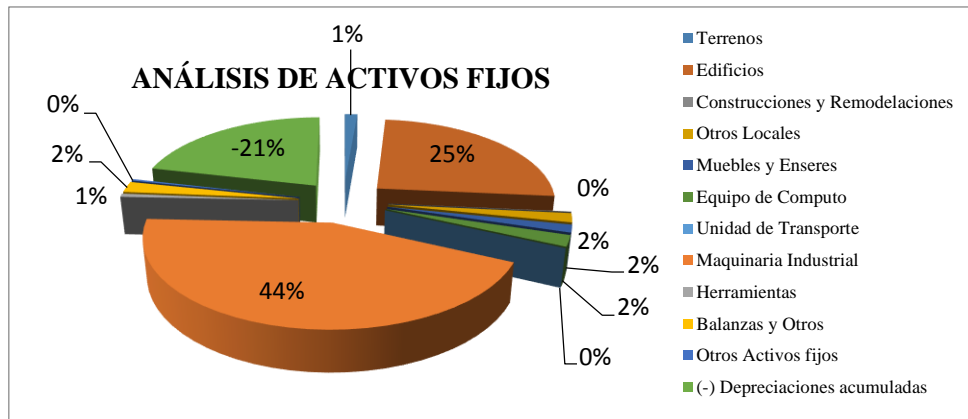
ANÁLISIS ACTIVO CORRIENTE



INTERPRETACIÓN: El activo corriente está dividido en tres subgrupos de los cuales el 60% está concentrado en el activo realizable, es decir inventarios de mercadería que tras su venta se convertirá en efectivo, el 25% representa cuentas por cobrar derivadas de ventas a crédito, mientras que el 15% representa los fondos disponibles en efectivo para cubrir obligaciones inmediatas.

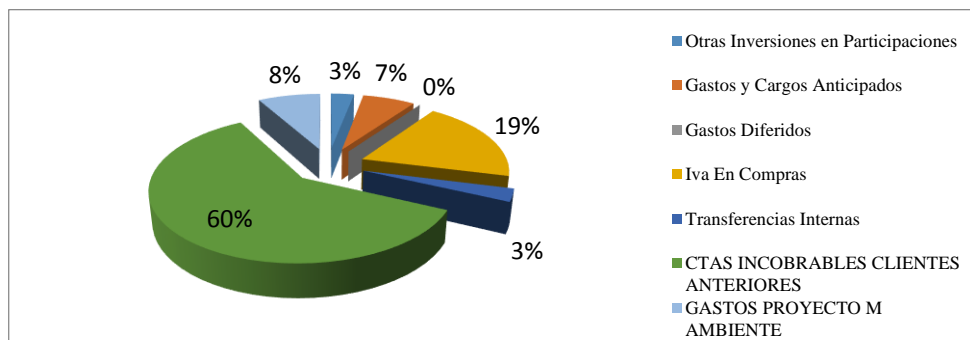
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

ANÁLISIS DE ACTIVOS FIJOS



INTERPRETACIÓN: Como resultado del análisis de los activos fijos se destaca el 44% representado por maquinaria industrial y el 25% en edificios, el porcentaje restante está distribuido en muebles y enseres, en equipos de cómputo y otras herramientas, se considera además que estos activos han sufrido una depreciación del 21% de su vida útil.

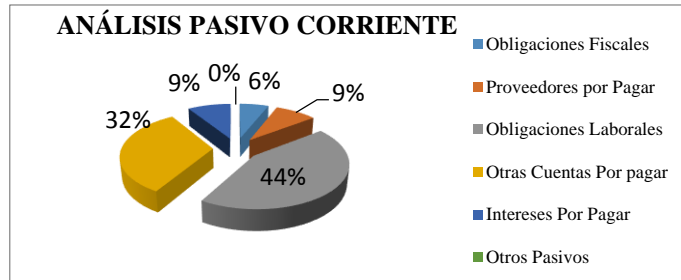
ANÁLISIS DE OTROS ACTIVOS



INTERPRETACIÓN: Como resultado del análisis de otros activos se puede observar que cuentas incobrables a clientes anteriores representa un 60%, el 19% se concentra en la cuenta IVA en compras, el 7% en gastos y cargos pagados por anticipado, el 8% es un gasto anticipado por proyectos del medio ambiente y el 3% son transferencias internas

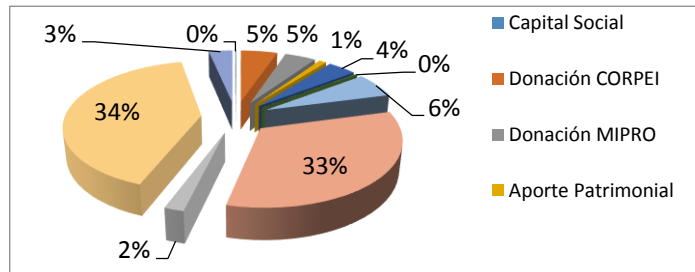
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

ANÁLISIS PASIVO CORRIENTE



INTERPRETACIÓN: Como resultado del análisis del pasivo corriente el 44% representa las obligaciones con trabajadores, el 32% son cuentas por pagar, el 9% son obligaciones con proveedores, un 9% representa obligaciones con instituciones financieras, además se tienen pendientes otros pasivos pero son de menor impacto.

ANÁLISIS PATRIMONIO



INTERPRETACIÓN: Como resultado del análisis del Patrimonio los mayores el 34% y 33% pertenecen respectiva a donaciones recibidas por parte del CORPEI Y MIPRO, además que la Fundación se sujeta a Ley de Economía Popular y Solidaria para cualquier alteración en el Patrimonio de la misma.

<p>FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS</p> <p>“FUNORSAL”</p> <p>AUDITORÍA INTEGRAL</p> <p>AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>ANÁLISIS HORIZONTAL</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>AF – AH</p> <p>1/3</p>
--	---

ACTIVO	2014	2015	V. Absoluta	V. Relativa
ACTIVO DISPONIBLE				
Caja General Efectivo	353,45	393,49	40,04	- 11%
Caja Cheques Clientes	3.238,04	8.299,35	5.061,31	156%
Bancos	3.569,98	20.357,85	16.787,87	470%
TOTAL ACTIVO DISPONIBLE	7.161,47	29.050,69	21.889,22	
ACTIVO EXIGIBLE				
Cuentas por cobrar Clientes	28.607,34	46.516,01	17.908,67	63%
Otras cuentas por Cobrar	5.762,66	6.158,39	395,73	7%
Provisiones Cuentas por cobrar	-1.467,36	-2.934,72	- 1.467,36	100%
TOTAL EXIGIBLE	32.902,64	49.739,68	16.837,04	
ACTIVO REALIZABLE				
Insumos	20.166,13	20.361,08	194,95	1 %
Materia Prima	50.790,23	48.090,68	- 2.699,55	- 5%
Productos Terminados	48.547,18	34.004,38	- 14.542,80	- 30%
Repuestos (Guarniciones)	14.734,63	14.734,63	-	-
TOTAL REALIZABLE:	134.238,17	117.190,77	- 17.047,40	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	174.302,28	195.981,14	21.678,86	
ACTIVOS FIJOS:				
Terrenos	4.499,06	4.903,20	404,14	9%
Edificios	92.337,06	92.337,06	-	-
Construcciones y Remodelaciones	280,27	280,27	-	-
Otros Locales	3.391,33	6.245,94	2.854,61	84%
Muebles y Enseres	5.091,17	5.268,67	177,50	3%
Equipo de Computo	5.649,76	7.589,76	1.940,00	34%
Maquinaria Industrial	181.180,32	161.142,84	- 20.037,48	- 11%
Herramientas	1.917,99	2.337,03	419,04	22 %
Balanzas y Otros	7.390,85	7.435,94	45,09	1%
Otros Activos fijos	1.163,64	1.163,64	-	-
(-) Depreciaciones acumuladas	-72.183,55	-78.409,85	- 6.226,30	9%
TOTAL ACTIVO FIJO:	230.717,90	210.294,50	- 20.423,40	
OTROS ACTIVOS:				
Otras Inversiones en Participaciones	611,57	611,57	-	-
Gastos y Cargos Anticipados	1.387,37	1.387,37	-	-
IVA En Compras	330,48	3.897,15	3.566,67	1079%
Transferencias Internas	597,25	597,25	-	-
Ctas incobrables clientes anteriores		12.225,70	12.225,70	-
Gastos proyecto m ambiente		1.650,00	1.650,00	-
TOTAL OTROS ACTIVOS:	2.926,67	20.369,04	17.442,37	
TOTAL ACTIVOS:	407.946,85	426.644,68	18.697,83	

Total Audit
AUDITORES & ASISORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 14.Sep.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL
AUDITORÍA FINANCIERA
ANÁLISIS HORIZONTAL

AF – AH
2/3

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

PASIVO Y PATRIMONIO	2014	2015	V. Absoluta	V. Relativa
<u>PASIVO CORRIENTE:</u>				
Obligaciones Fiscales	1.936,33	7.190,38	5.254	271,34%
Proveedores por Pagar	15.413,28	10.267,52	- 5.146	-33,39%
Obligaciones Laborales	49.817,23	52.039,29	2.222	4,46%
Otras Cuentas Por pagar	40.804,38	38.804,38	- 2.000	-4,90%
Intereses Por Pagar	15.063,80	10.683,58	- 4.380	-29,08%
Otros Pasivos	0,00	0,00	-	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	123.035,02	118.985,15	- 4.050	
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>				
Préstamos	124.991,08	104.306,30	- 20.685	-16,55%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	124.991,08	104.306,30	- 20.685	
TOTAL PASIVOS	248.026,10	223.291,45	- 24.735	
<u>PATRIMONIO</u>				
Capital Social	1.223,37	1.223,37	-	0,00%
Donación CORPEI	51.232,16	57.474,16	6.242	12,18%
Donación MIPRO	49.000,00	49.000,00	-	0,00%
Aporte Patrimonial	11.833,67	11.833,67	-	0,00%
Reservas	45.171,23	45.171,23	-	0,00%
Revalorización Patrimonio	1.337,04	1.337,04	-	0,00%
Revalorización Maquinaria	69.472,19	69.472,19	-	0,00%
Resultados no Operativos	370.014,75	370.014,75	-	0,00%
Otros Aportes Patrimoniales	21.953,33	21.953,33	-	0,00%
Resultados Ejercicios Anteriores	-457.546,6	-461.325,99	- 3.779	0,83%
Resultado Ejercicio Actual	-3.770,39	37.199,48	40.970	
TOTAL PATRIMONIO	159.920,75	203.353,23	43.432	
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO:	407.946,85	426.644,68	18.698	

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 14.Sep.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

INTERPRETACIÓN

El análisis financiero en forma horizontal nos permite tener como resultado las variaciones que ha sufrido las cuentas contables al final del ejercicio económico, esta variación puede ser positiva o negativa pero en el análisis influye el criterio del auditor, después de su respectivo análisis al estado de Situación Financiera se determinó que:

La cuenta contable Bancos presenta un variación positiva del 470% debido a que en el presente ejercicio se logró conquistar nuevos destinos para el producto consiguiendo incrementar las ventas, se observa un incremento considerable en cuanto se refiere a efectivo y equivalentes de efectivo de 156% .

Las cuentas por cobrar presentan un incremento del 63%, son derechos de cobro por la venta de mercadería a crédito.

En referencia a materia prima y productos terminados se determina un decremento de sus valores, sin embargo al revisar el año anterior se observó que las compras de materia prima y ventas de productos fueron 21% menores a las del presente ejercicio.

Dentro del grupo de activos fijos observa un incremento del 9% en terrenos como resultado de ganar plusvalía, se ha adquirido equipo de cómputo lo que significa un incremento del 9%, se ha invertido en nuevos locales y su incremento es del 30% y se han incrementado un 22% en herramientas debido a la adquisición de las mismas.

Los pasivos representan las obligaciones pendientes de pago y se determinó que las obligaciones fiscales incrementaron en un 271% debido a problemas con los organismos de control, existe un decremento del 33% en proveedores como consecuencia del pago a tiempo por concepto de materia prima, otras cuentas por pagar han disminuido 4% y los intereses financieros presentan un decremento del 29%. Los préstamos bancarios presentan un decremento del 16% debido a su amortización.

En el grupo del Patrimonio solo existe un incremento del 12% como resultado de las donaciones de CORPEI.

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR

Fecha: 14.Sep.2016

Revisado por: JA-VC

Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA FINANCIERA

RATIOS FINANCIEROS

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

AF – RF
1/4

INDICADORES DE LIQUIDEZ

RAZÓN CORRIENTE =	AÑO 2014	AÑO 2015
ACTIVO CORRIENTE	174.302,28	195.981,14
PASIVO CORRIENTE	123.035,02	118.985,15
VALOR	1,42	1,65

INTERPRETACIÓN: Al realizar el cálculo respectivo sobre la razón corriente, como resultado obtenemos que para el año 2015 el valor de \$1.65; este valor es mayor a 1, por ende la Fundación está en la capacidad de a través de sus activos corrientes cubrir cualquier tipo de obligación a corto plazo. Cabe mencionar que entre el periodo 2014 y 2015 la razón corriente ha incrementado en un 14%.

PRUEBA ÁCIDA =	AÑO 2014	AÑO 2015
ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIOS	174.302,28 - 48.547,18	195.981,14 - 34.004,38
PASIVO CORRIENTE	123.035,02	118.985,15
VALOR	1,02	1,36

INTERPRETACIÓN: Al realizar el cálculo respectivo sobre la prueba ácida, como resultado obtenemos que para el año 2015 el valor es de \$1,36; este valor es mayor que 1, por ende la Fundación está en la capacidad de cubrir sus obligaciones a corto plazo inclusive si no contara con inventarios para la venta.

CAPITAL DE TRABAJO =	AÑO 2014	AÑO 2015
ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	174.302,28 - 123.035,02	195.981,14 - 118.985,15
VALOR	51.267,26	76.995,99

INTERPRETACIÓN: Al realizar el cálculo respectivo sobre el capital de trabajo, como resultado obtenemos que para el año 2015 el valor es de \$76.995,99 es decir la Fundación dispone de un capital de trabajo óptimo, cabe mencionar que entre el periodo 2014 y 2015 el capital de trabajo ha incrementado un 33%.

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 17.Sep.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS
 "FUNORSAL"
 AUDITORÍA INTEGRAL
 AUDITORÍA FINANCIERA
 RATIOS FINANCIEROS

AF – RF
 2/4

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO ACTIVO =	AÑO 2014	AÑO 2015
TOTAL PASIVO	248.026,10	223.291,45
TOTAL ACTIVO	407.946,85	426.644,68
VALOR	61%	52%

INTERPRETACIÓN: Al realizar el cálculo para determinar el nivel de endeudamiento sobre activo observamos que para el año 2015 existe un decremento del 9% en las obligaciones que tiene la Fundación con terceros.

ENDEUDAMIENTO FINANCIERO =	AÑO 2014	AÑO 2015
PASIVO FINANCIERO	124.991,08	104.306,30
TOTAL PASIVO	248.026,10	223.291,45
VALOR	50%	47%

INTERPRETACIÓN: Al realizar el cálculo para determinar el nivel de endeudamiento financiero observamos que para el año 2015 existe un decremento del 3% en las obligaciones que tiene la Fundación con terceros a largo plazo.

ENDEUDAMIENTO CORTO PLAZO =	AÑO 2014	AÑO 2015
PASIVO CORTO PLAZO	123.035,02	118.985,15
TOTAL PASIVO	248.026,10	223.291,45
VALOR	0,50	0,53

INTERPRETACIÓN: Al realizar el cálculo para determinar el nivel de endeudamiento financiero observamos que para el año 2015 existe un incremento del 3% en las obligaciones que tiene la Fundación con terceros a corto plazo.

APALANCAMIENTO FINANCIERO =	AÑO 2014	AÑO 2015
UTILIDAD NETA / PATRIMONIO	-0,02	0,18
UTILIDAD NETA / ACTIVO TOTAL	-0,01	0,09
VALOR	2,55	2,10

INTERPRETACIÓN: Al realizar el cálculo para determinar el nivel de apalancamiento financiero observamos que para el año 2015 el valor es de 2,10, Cabe destacar que entre el periodo 2014 y 2015 existe un decremento de 18%.

Total Audit
 AUDITORES & ASISORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 17.Sep.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS
 "FUNORSAL"
 AUDITORÍA INTEGRAL
 AUDITORÍA FINANCIERA
 RATIOS FINANCIEROS

AF – RF
 3/4

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

INDICADORES DE ACTIVIDAD

ROTACIÓN DE CARTERA =	AÑO 2014	AÑO 2015
VENTAS NETAS	380.213,58	469.420,89
CUENTAS POR COBRAR	32.902,64	49.739,68
VALOR	12 veces	9 veces

INTERPRETACIÓN: Al realizar el cálculo para determinar la rotación de cartera observamos que para el año 2015 se rotó 9 veces es decir 3 veces menos que en el año 2014.

ROTACIÓN DE VENTAS =	AÑO 2014	AÑO 2015
VENTAS NETAS	380.213,58	469.420,89
ACTIVO TOTAL	407.946,85	426.644,68
VALOR	0,93 veces	1,10 veces

INTERPRETACIÓN: Al realizar el cálculo para determinar la rotación de ventas observamos que para el año 2015 se rotó 1.10 veces es decir que hubo incremento comparado al año 2014.

PERIODO MEDIO DE COBRANZA =	AÑO 2014	AÑO 2015
CUENTAS POR COBRAR * 365	32.902,64 * 365	49.739,68 * 365
VENTAS NETAS	380.213,58	469.420,89
VALOR	32 días	39 días

INTERPRETACIÓN: Al realizar el cálculo para determinar el periodo medio de cobranza observamos que para el año 2015 son 39 días esto se da por el giro normal del negocio debido a que se otorga mayor plazo de crédito.

PERIODO MEDIO DE PAGO =	AÑO 2014	AÑO 2015
CUENTAS POR PAGAR * 365	15.413,28 * 365	10.267,52 * 365
VENTAS NETAS	380.213,58	469.420,89
VALOR	12 días	8 días

INTERPRETACIÓN: Al realizar el cálculo para determinar el periodo medio de pago observamos que para el año 2015 es 8 días, es decir que hubo decremento de 4 días comparado al año 2014. Esto significa que la Fundación está en la capacidad de cubrir pagos en periodos cortos.

Total Audit
 AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: **ML-AR**

Fecha: 17.Sep.2016

Revisado por: **JA-VC**

Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA FINANCIERA

RATIOS FINANCIEROS

AF – RF
4/4

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

INDICADORES DE RENTABILIDAD

RENTABILIDAD BRUTA =	AÑO 2014	AÑO 2015
UTILIDAD BRUTA	37.729,28	384.422,48
VENTAS NETAS	381.253,22	469.420,89
VALOR	10%	82%

INTERPRETACIÓN: Al realizar el cálculo para determinar la rentabilidad bruta observamos que para el año 2015 hubo un gran incremento del 72%, esto indica una buena gestión por parte de la Dirección.

RENTABILIDAD NETA =	AÑO 2014	AÑO 2015
UTILIDAD NETA	-3.770,39	37.199,48
VENTAS NETAS	381.253,22	469.420,89
VALOR	-0,99%	7,92%

INTERPRETACIÓN: Al realizar el cálculo para determinar la rentabilidad neta observamos que para el año 2015 hubo un incremento de 6.93% comparado con el año 2014.

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 17.Sep.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA FINANCIERA

PROGRAMA DE AUDITORÍA

CAJA – BANCOS

AF – PA – CB
1/1

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

OBJETIVOS

- Determinar la razonabilidad de las cuentas Caja - Bancos.
- Aplicar procedimientos de auditoría para determinar la existencia y propiedad de los fondos de efectivo y de bancos.
- Verificar que en el rubro de activo disponible se identifiquen todos los fondos de la entidad.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalúe el nivel de control interno a través de cuestionarios de control	AF – CCI - CB	MVLC - AART	23.Sep.2016
2	Prepare la matriz de riesgo y confianza	AF – MRC - CB	MVLC - AART	23.Sep.2016
3	Presente información financiera respecto a Caja Bancos	IFCB	MVLC - AART	24.Sep.2016
4	Realice un arqueo de caja	AF - ARQ	MVLC - AART	25.Sep.2016
5	Realice la conciliación bancaria	AF – CON	MVLC - AART	26.Sep.2016
6	Identifique Puntos de control interno	AF - PCI	MVLC - AART	26.Sep.2016

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 22.Sep.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS
 “FUNORSAL”
 AUDITORÍA INTEGRAL
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
 CAJA – BANCOS

**AF – CCI –
 CB
 1/2**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/ A	POND .	CALIF .	OBSERVACIONE S
EFFECTIVO EN CAJA							
1	¿Los fondos de caja chica se manejan a través de fondos fijos?	x			10	9	
2	¿Están los desembolsos de caja chica debidamente respaldados con comprobantes autorizados?	x			10	9	
3	¿Se ha designado a un funcionario responsable del fondo de caja?	x			10	9	
4	¿Los fondos de caja de la Fundación son razonables para sus necesidades?	x			10	9	
5	¿Esta prohibido usar los fondos de caja para hacer efectivo cheque de funcionarios, empleados, clientes y otras personas?	x			10	9	
6	¿Se efectúan arquezos de caja sorpresivos por algún funcionario autorizado periódicamente?		x		10	5	PCI N° 1 No se realizan arquezos de caja
EFFECTIVO EN BANCOS							
7	¿El dinero en efectivo recaudado por cobranzas y/o ventas se deposita diariamente en el Banco?	x			10	9	
8	¿Están todas las cuentas de bancos y las personas que firman en ellas autorizadas por el directorio?	x			10	9	
9	¿Existe la costumbre de notificar al Banco independientemente cuando una persona autorizada por la firma abandona el empleo o la Fundación?	x			10	8	
10	¿Están registradas las cuentas bancarias de la Fundación en los libros de contabilidad?	x			10	9	
11	¿Se registran en los libros las transferencias bancarias de un Banco a otro?	x			10	8	
12	¿Se registran los cheques girados en forma correlativa, según su fecha de giro y su numeración?	x			10	9	

PCI = Punto de control interno

Total Audit
 AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 23.Sep.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS
 “FUNORSAL”
 AUDITORÍA INTEGRAL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
CAJA – BANCOS

**AF – CCI –
 CB
 2/2**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/ A	POND .	CALIF .	OBSERVACIONE S
13	Las cuentas bancarias ¿son conciliadas por alguien que no firme cheques o que no tenga a su cuidado fondos o libros de caja?		x		10	5	PCI N° 2 Rotación de funciones
14	¿Se concilian las cuentas bancarias mensualmente?	x			10	9	
15	¿Se revisan las papeletas de depósito por un responsable distinto al que hizo el depósito?		x		10	5	
16	Las conciliaciones ¿son verificadas por un responsable asignado por la Fundación?	x			10	9	
	TOTAL	13	3	0	160	130	

PCI = Punto de control interno

Total Audit
 AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 23.Sep.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA FINANCIERA

MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA

CAJA – BANCOS

**AF – MRC –
CB
1/1**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

CUENTA: CAJA – BANCOS

FUNCIONARIO: PAMELA RAMOS

FÓRMULA

Nivel de confianza = $\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$

Nivel de confianza = $\frac{130}{160}$

Nivel de confianza = **81%**

Nivel de riesgo = **19%**

RANGOS	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alta	Bajo
51% - 59%	Moderada Alta	Moderado Bajo
60% - 66%	Medio Moderado	Media Modera
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 95%	Bajo	Alta

INTERPRETACIÓN

Como resultado de la aplicación del cuestionario de control interno al activo disponible se obtuvo un nivel de confianza Alta del 81% y un nivel de riesgo bajo debido que se deben cumplir con procedimientos de control a la cuenta Caja Bancos.

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: **ML-AR**

Fecha: 23.Sep.2016

Revisado por: **JA-VC**

Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL” AUDITORÍA INTEGRAL AUDITORÍA FINANCIERA ARQUEO DE CAJA	AF – ARQ 1/1
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015	

Responsable del Fondo : Luz Castro
Hora de inicio: 15:18 pm
Hora termino: 16:39 pm

Saldo según contabilidad				\$711,47	✓
DESCRIPCION	CANTIDAD	VALOR	TOTAL		
Billetes	25	\$ 20,00	\$ 500,00		
	11	\$ 10,00	\$ 110,00		
	8	\$ 5,00	\$ 40,00		
	12	\$ 1,00	\$ 12,00		
Total Billetes			\$ 662,00		
Monedas	5	\$ 1,00	\$ 5,00		
	13	\$ 0,50	\$ 6,50		
	7	\$ 0,25	\$ 1,75		
	11	\$ 0,10	\$ 1,10		
	25	\$ 0,05	\$ 1,25		
	88	\$ 0,01	\$ 0,88		
Total Monedas			\$ 16,48		
Total Billetes y Monedas			\$ 678,48		
Comprobantes					
Numero	Tipo	Proveedor	Concepto		
001-001-5348	Factura	Gas.	Compra gasolina	\$ 10,00	
Mesa			Compra		
001-001-3245	Factura	L. Castro	suministros	\$ 23,00	
			Oficina		
Total Comprobantes				\$ 33,00	
TOTAL			Σ	\$711,48	

CERTIFICO:

Que todos los valores me fueron devueltos a completa satisfacción

MARCAS:

Σ = Sumatoria

✓ = Verificado en Libros

Nota de Auditoría: No se detectó irregularidades en el manejo de fondos.

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 24.Sep.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA FINANCIERA


CONCILIACIÓN BANCARIA

AF – COB

1/5

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

ESTADO DE CUENTA

HILANDERIA SALINAS		BANCO DEL PICHINCHA	
CONCILIACION BANCARIA		CTA. CTE. 3142884604	
		Al 30 de Noviembre del 2015	
SALDO BANCOS	8162.15	SALDOS LIBROS	8162.75
MENOS CH. NO COBRADOS	0.00	MENOS NOTAS DE DEBITO	0.60
MAS DEP. NO REGISTRADOS	0	MAS N/C.	
SALDO DISPONIBLE	8162.15	SALDO DISPONIBLE	8162.15
CHEQUES GIRADOS Y NO C 1298		NOTAS DE DEBITO	
CHEQUES GIRADOS Y NO C 1299	0.00	COMISION SOBREGIRO	0.00
CHEQUES GIRADOS Y NO C 1300	0	GESTION GASTO COBRANZA	0.00
CHEQUES GIRADOS Y NO C		SOLICITUD CHEQUERA	0
CHEQUES GIRADOS Y NO C		COMISION IVA COBRADO	0.6
		RETENCION ESTADO DE CTA.	
		CORTE MOVIMIENTOS	0.00
		COMISION POR MANTENIMIENTO	0.00
		COST. CHEQUE DEVUELTO	
		ERROR BANCO	-
TOTAL	0.00	TOTAL NOTAS DE DEBITO	0.60
ERROR BANCO.			0.00
TOTAL	0.00	TOTAL NOTAS DE CREDITO	0.00
ELABORADO POR		APROBADO POR	
 Lucita Castro AUXILIAR CONTE.		Pamela Ramos ADM. CENTRAL	

✓ = Verificado



Elaborado por: ML-AR	Fecha: 24.Sep.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA FINANCIERA

CONCILIACIÓN BANCARIA

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

AF – COB

2/5

AUXILIAR DE BANCOS

Banco Pichincha

Página 1 de 1

Cuenta #3142884604 / Periodo: "01/11/2015" al "30/11/2015"

Fecha	Concepto	Tipo	Documento	Oficina	Monto	Saldo
30/11/2015	TRANSFERENCIA INTERNET	C	0011875779	AG. NORTE Juan Esque	600.00	8,162.16 ✓
30/11/2015	PAGO CHEQUE	D	0000001315	GUARANDA	4,000.00 ✓	7,562.16
30/11/2015	DEPOSITO	C	0001138453	OTAVALO	5,500.00 ✓	11,562.16
27/11/2015	PAGO CHEQUE	D	0000001314	GUARANDA	3,200.00 ✓	6,062.16
26/11/2015	TRANSFERENCIA INTERNET	C	0001367726	AG. NORTE Juan Esque	200.00 ✓	9,262.16
25/11/2015	PAGO CHEQUE	D	0000001313	EL SALTO	277.09 ✓	9,062.16
23/11/2015	DEPOSITO	C	0009715612	OTAVALO Cecilia G.	1,000.00 ✓	9,339.25
20/11/2015	DEPOSITO	C	0006607734	GUARANDA	1,253.85 ✓	8,339.25
20/11/2015	DEPOSITO	C	0006584275	LOS PONCHOS Mónica Salcedo	500.00 ✓	7,085.40
20/11/2015	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	0005781990	LOS PONCHOS Humberto	1,334.76 ✓	6,585.40
20/11/2015	DEPOSITO	C	0001701617	PLAZA GRANDE	1,200.00 ✓	5,250.64
17/11/2015	DEPOSITO	C	0005439002	OTAVALO	2,020.00 ✓	4,050.64
17/11/2015	PAGO DIRECTO TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	C	0004470003	CANAL CORPORATIVO QUITO Verónica	53.59 ✓	2,030.64
12/11/2015	DEPOSITO	C	0001492732	ELOY ALFARO	37.99 ✓	1,977.05
11/11/2015	35518079-COSTO IVA CASH-EP PETROECUADO	D	0007396184	SERVICIOS CENTRALES	0.06	1,939.06
11/11/2015	19214964-COSTO OPER CASH- FC-CC 31428846	D	0007395883	SERVICIOS CENTRALES	0.54	1,939.12
11/11/2015	35518079-19214964-EP PETROECUADOR-FC-	D	0007395866	SERVICIOS CENTRALES	3,788.71 ✓	1,939.66
10/11/2015	DEPOSITO	C	0005523023	OTAVALO	2,330.00 ✓	5,728.37
09/11/2015	DEPOSITO	C	0001838896	OTAVALO	1,000.00 ✓	3,398.37
09/11/2015	PAGO CHEQUE	D	0000001312	GUARANDA	2,148.84 ✓	2,398.37
05/11/2015	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	0002684087	GUALACEO	551.04 ✓	4,547.21
04/11/2015	DEPOSITO	C	0019298236	LOS PONCHOS	1,850.00 ✓	3,996.17

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR

Fecha: 24.Sep.2016

Revisado por: JA-VC

Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA FINANCIERA

CONCILIACIÓN BANCARIA

AF – COB

3/5

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

Hilandería Intercomunal Salinas

LIBRO DE MAYOR (Dólares)

Cuenta o grupo contable: 1103010100 - Banco del Pichincha cta. Cte

Entre las fechas: 1-Nov-15 30-Nov-15

1103010100, Banco del Pichincha cta. Cte 31428846-04

Fecha	Detalle	Comp.	DEBE	HABER	SALDO
4-Nov-15	SALDO INICIAL				2.146,17
4-Nov-15	Registro de Ingreso en la Cta. Cte. Del nco del P N-000001 el valor de 1850 USD por Ctas Cobradas al Sr. Segundo S de las Fras Anteriores		1.850,00	0,00	3.996,17
5-Nov-15	Registro de Ingreso en la Cta. Cte. Del bnco del N-000014 P el valor de 551.04 USD por Ctas cobradas de las Fras. No. 10200- 10213 a Coop. Tejemujeres		551,04	0,00	4.547,21
6-Nov-15	Registro de pago a la Funorsal de los Seguros, Prestamos Q, Fondos de R el valor de 2148.84 USD con cheque del Bnco del P No. 1312	CE000613	0,00	2.148,84	2.398,37
7-Nov-15	Registro de ingreso en la Cta. Cte. Del Bnco del N-000004 P el valor de 1000 USD por Ctas cobradas a la Sra. Marlene Morales de las facturas anteriores		1.000,00	0,00	3.398,37
10-Nov-15	Registro de Ingreso en la Cta. Cte. Del Bnco del N-000002 P el valor de 2330 USD por cambio del Cheque del Sr. Segundo Visarrea		2.330,00	0,00	5.728,37
11-Nov-15	Registro de Retiro de ahorros de la Cta. Cte. Del N-000021 Bnco del P el valor de 0.60 Cts por gastos bancarios		0,00	0,60	5.727,77
12-Nov-15	Registro de pago de Combustible a Petroecuador el valor de 3788.71 USD con transferencia de la Cta. Cte. Del Bnco del P	CE000628	0,00	3.788,71	1.939,06
12-Nov-15	Registro de Ingreso en la Cta. Cte. Del Bnco del N-000015 P el valor de 37.99 USD de la Fra. No. 10222 y 10 USD por Transporte		37,99	0,00	1.977,05
17-Nov-15	Registro de Deposito en la Cta. Cte. Del Bnco del P el valor de 2020 USD por Ctas cobradas al Sr. Segundo S de las Facturas anteriores	N-000007	2.020,00	0,00	3.997,05
17-Nov-15	Registro de Ingreso en la Cta. Cte. Del Bnco del N-000016 P el valor de 53.59 USD de una fra. De la Srta. Veronica Buitron de 49.45 USD y la diferencia queda como anticipo ventas		53,59	0,00	4.050,64
20-Nov-15	Registro de pago parcial a Requitez el valor de 1800 USD y deposito en la Cta. Cte. Del Bnco del P el valor de 1253.85 USD por cambio de Cheque del Sr. Carlos Fichamba	CE000646	1.253,85	0,00	5.304,49
20-Nov-15	Registro de Ingreso en la Cta. Cte. Del Bnco del N-000017 P el valor de 1334.76 USD por Ctas cobradas al Sr. Humberto L de la fra. No. 10271	C1000237	1.200,00	0,00	6.504,49
20-Nov-15	Registro de Ingreso en la Cta. Cte. Del Bnco del N-000018 P el valor de 500 USD por anticipo Ventas del Sr. Jose Cotacachi Cotacachi		1.334,76	0,00	7.839,25
20-Nov-15	Registro de Ingreso en la Cta. Cte. Del Bnco del N-000018 P el valor de 500 USD por anticipo Ventas del Sr. Jose Cotacachi Cotacachi		500,00	0,00	8.339,25
23-Nov-15	Registro de ingreso en la Cta. Cte. Del Bnco del N-000023 P el valor de 1000 USD por Ctas cobradas al Sr. Carlos Guajan de la Fra. Anterior		1.000,00	0,00	9.339,25
25-Nov-15	Registro de pago de Materia P a la Comunidad de Yanashpa el valor de 277.09 USD se cancela con cheque del Bnco del P No. 1313	CE000662	0,00	277,09	9.062,16
26-Nov-15	Registro de Ingreso en la Cta. Cte. Del Bnco del N-000024 P el valor de 200 USD Anticipo >Ventas del Sr.		200,00	0,00	9.262,16

Página 1

Fecha de emisión: 14-Ene-16

MARCA DE AUDITORÍA

✓ = verificado

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR

Fecha: 24.Sep.2016

Revisado por: JA-VC

Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA FINANCIERA

CONCILIACIÓN BANCARIA

AF – COB

4/5

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

LIBRO DE MAYOR (Dolares)

1103010100 - Banco del Pichincha cta. Cte

Entre las fechas: 1-Nov-15 30-Nov-15

1103010100, Banco del Pichincha cta. Cte 31428846-04

Fecha	Detalle	Camp.	DEBE	HABER	SALDO
Nov-15	SALDO INICIAL				2.146,17
	Juan Esquerri				
17-Nov-15	Registro de pago a la Central de los Ivas, Retenciones, del mes de Octubre se cancela con Cheque del Bnco del P.No. 1314 el valor de 3200 USD y el saldo con caja	CE000672	0,00	3.200,00	6.062,16
30-Nov-15	Pago Parcial al Ing. Marco Reyes	CE000675	0,00	4.000,00	2.062,16
30-Nov-15	Registro de Deposito de un Cheque en la Coop. Salinas el valor de 1000 USD por Ctas cobradas al Sra. Marina V	CI000245	2.971,00	0,00	5.033,16
30-Nov-15	Registro de Ingreso en la Cta. Cte. Del Bnco del Pichincha el valor de 2529 USD por cambio de Cheques de la Sra. Marian V y Segundo V	CI000246	2.529,00	0,00	7.562,16
30-Nov-15	Registro de Ingreso en la Cta. Cte. Del Bnco del Pichincha el valor de 600 USD por anticipo ventas del Sr. Juan Esquerri	N-000025	600,00	0,00	8.162,16
	Subtotal: Noviembre:		19.431,23	13.415,24	8.162,16
	Banco del Pichincha cta. Cte 31428846-04.....		19.431,23	13.415,24	8.162,16

** FIN DEL REPORTE **

MARCA DE AUDITORÍA



= verificado

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 24.Sep.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS "FUNORSAL" AUDITORÍA INTEGRAL AUDITORÍA FINANCIERA CONCILIACIÓN BANCARIA Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015	AF – COB 5/5
---	-------------------------------

PROCEDIMIENTO DE CONTROL

Conciliación de saldos financieros

RESULTADOS

RESPONSABLE:

FECHA DE REALIZACIÓN: 24 de septiembre del 2016

HORA DE INICIO: 10:00 am

HORA DE FINALIZACIÓN: 11:18am

SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA	8.162,16	✓
MÁS DEPÓSITOS EN TRÁNSITO		
Depósito N°		
0004470003	53,59	
Depósito N° 1492732	37,99	
MENOS CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS		
-		
		Σ
SALDO SEGÚN AUDITORÍA	8.253,74	
SALDO CONTABILIDAD SEGÚN	8.253,74	

MARCAS DE AUDITORÍA

✓ = Verificado con libros

Σ = Sumatoria

¥ = Diferencia de saldos

NOTA DE AUDITORÍA.- Se ha determinado un faltante en la conciliación bancaria



Elaborado por: ML-AR	Fecha: 24.Sep.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA FINANCIERA

PROGRAMA DE AUDITORÍA

CUENTAS POR COBRAR

AF - PA - CC
1/1

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

OBJETIVOS

- Determinar la razonabilidad del Activo exigible
- Verificar los valores en libros de las cuentas
- Identificar y analizar las políticas de cobro
- Revisar la documentación fuente que sustenta el derecho de cobro

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalúe el nivel de control interno a través de cuestionarios de control	AF - CCI - CC	MVLC - AART	26.Sep.2016
2	Prepare la matriz de riesgo y confianza	AF - MRC - CC	MVLC - AART	26.Sep.2016
3	Presente información financiera respecto a Cuentas por cobrar	AF - CS	MVLC - AART	27.Sep.2016
4	Identifique Puntos de control interno	AF - PCI	MVLC - AART	28.Sep.2016

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: **ML-AR** Fecha: 24.Sep.2016

Revisado por: **JA-VC** Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CUENTAS POR COBRAR

AF - CCI -
CC
1/2

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND .	CALIF .	OBSERVACIONES
GENERALIDADES							
11	¿Está asignada a un funcionario responsable y titular el cobro de cuentas por cobrar en el archi-vo y garantía, cobro, registros y control de a registros contables?	x	x		10	9	
12	¿Existen políticas de autorización?		x		10	5	Se deben establecer políticas
RESPONSABILIDADES							
2	¿Existen criterios para el cobro de cuentas por cobrar en los que se garantiza la responsabilidad de un funcionario competente?	x			10	9	
13	¿Existen criterios para el cobro de cuentas por cobrar en los que se garantiza la responsabilidad de un funcionario competente?	x			10	9	
TOTAL							
4	¿Los abonos o pagos parciales diferentes a los pactados son autorizados previamente por un funcionario competente?	7	6	0	130	93	Se deben establecer políticas
5	¿Las notas de crédito son debidamente aprobadas?		x		10	5	Se deben establecer políticas
6	¿Se efectúa análisis de cuentas por cobrar periódicamente para clasificarla y crear la provisión?	x			10	9	
7	¿La gestión de cobro de deudas de difícil cobro es asignada a un funcionario competente y está debidamente controlada?	x			10	9	
8	¿Existen mecanismos adecuados que garanticen el cobro efectivo de la cartera?	x			10	9	
9	¿Las personas autorizadas para aprobar notas de crédito, son independientes de las involucradas en cobranzas y registros?		x		10	5	
REGISTRO Y CONTROL							
10	¿El método para cálculo de provisión es consistente con las leyes tributarias establecidas?		x		10	5	Se debe considerar el % legal

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 26 Sep 2016
Revisado por: JA-VE	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS
 "FUNORSAL"
 AUDITORÍA INTEGRAL
 AUDITORÍA FINANCIERA
 MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA
 CUENTAS POR COBRAR

AF – MRC –
 CC
 1/1

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR
FUNCIONARIO: PAMELA RAMOS

FÓRMULA

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{93}{130}$$

Nivel de confianza = **72%**

Nivel de riesgo = **28%**

RANGOS	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alta	Bajo
51% - 59%	Moderada Alta	Moderado Bajo
60% - 66%	Medio Moderado	Media Modera
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 95%	Bajo	Alta

INTERPRETACIÓN

Como resultado de la aplicación del cuestionario de control interno al activo exigible se obtuvo un nivel de confianza Moderada Alta del 72% y un nivel de riesgo Moderado bajo del 28% debido que se deben cumplir con procedimientos de control a la cuentas del activo exigible.

Total Audit
 AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 26.Sep.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS
 "FUNORSAL"
 AUDITORÍA INTEGRAL
 AUDITORÍA FINANCIERA
 CONCILIACIÓN BANCARIA
 CÉDULA SUMARIA
 ACTIVO EXIGIBLE

AF – COB
1/1

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015


CUENTA	SALDO SEGÚN AUXILIAR	AJUSTE Y /O RECLASIFICACIÓN		SADO SEGÚN AUDITORÍA
		AJUSTE	RECLASIF.	
Cuentas por cobrar Clientes	46.516,01	-	-	46.516,01
Otras cuentas por Cobrar	6.158,39	-	-	6.158,39
Total	Σ 52.674,40			


MARCAS DE AUDITORÍA


Σ = Sumatoria

Total Audit
 AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 28.Sep.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

<p style="text-align: center;"> FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL” AUDITORÍA INTEGRAL AUDITORÍA FINANCIERA CONFIRMACIONES DE CUENTAS POR COBRAR Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 </p>	AF – CSP 1/1				
<p>Riobamba, 20 de septiembre del 2016</p> <p>Señor</p> <p>Antonio Maygua</p> <p>Presente</p> <p>De nuestra consideración</p> <p>Nuestra firma auditora está realizando una Auditoría Integral a la Fundacion de Organizaciones Campesinas “FUNORSAL”, como procedimiento de nuestro trabajo nos encontramos realizando confirmaciones de saldos de los derechos pendientes de cobro que tiene la Fundación.</p> <p>A continuación le solicitamos a usted se digne en confirmarnos si el saldo al 31 de diciembre del año 2015 fue de \$ 12.187,40 dólares</p> <p>Toda la información que usted nos provea es para uso de comprobación de saldos, la misma que la estaremos receiptando físicamente o a su vez nos puede redirigir la información al correo electrónico totalaudit2016@gmail.com</p> <p>Atentamente</p> <p>Alejandro Ruiz Senior de Auditoría</p> <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-end;"> <div data-bbox="312 1888 584 1966" style="text-align: center;">  <p><i>Total Audit</i> AUDITORES & ASESORES</p> </div> <table border="1" data-bbox="746 1906 1390 1989"> <tr> <td>Elaborado por: ML-AR</td> <td>Fecha: 20.Sep.2016</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: JA-VC</td> <td>Fecha:</td> </tr> </table> </div>		Elaborado por: ML-AR	Fecha: 20.Sep.2016	Revisado por: JA-VC	Fecha:
Elaborado por: ML-AR	Fecha: 20.Sep.2016				
Revisado por: JA-VC	Fecha:				

<p style="text-align: center;"> FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL” AUDITORÍA INTEGRAL AUDITORÍA FINANCIERA CONFIRMACIONES DE CUENTAS POR COBRAR Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 </p>	AF – CSP 1/1				
<p>Riobamba, 20 de septiembre del 2016</p> <p>Señor</p> <p>Segundo Santillán</p> <p>Presente</p> <p>De nuestra consideración</p> <p>Nuestra firma auditora está realizando una Auditoría Integral a la Fundación de Organizaciones Campesinas “FUNORSAL”, como procedimiento de nuestro trabajo nos encontramos realizando confirmaciones de saldos de los derechos pendientes de cobro que tiene la Fundación.</p> <p>A continuación le solicitamos a usted se digne en confirmarnos si el saldo al 31 de diciembre del año 2015 fue de \$ 5.631,85 dólares</p> <p>Toda la información que usted nos provea es para uso de comprobación de saldos, la misma que la estaremos receiptando físicamente o a su vez nos puede redirigir la información al correo electrónico totalaudit2016@gmail.com</p> <p>Atentamente</p> <p>Alejandro Ruiz Senior de Auditoría</p> <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-end;"> <div data-bbox="288 1877 564 1951" style="text-align: center;">  </div> <table border="1" data-bbox="746 1872 1391 1953"> <tr> <td style="padding: 2px;">Elaborado por: ML-AR</td> <td style="padding: 2px;">Fecha: 20.Sep.2016</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">Revisado por: JA-VC</td> <td style="padding: 2px;">Fecha:</td> </tr> </table> </div>		Elaborado por: ML-AR	Fecha: 20.Sep.2016	Revisado por: JA-VC	Fecha:
Elaborado por: ML-AR	Fecha: 20.Sep.2016				
Revisado por: JA-VC	Fecha:				

<p style="text-align: center;">FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL” AUDITORÍA INTEGRAL AUDITORÍA FINANCIERA CONFIRMACIONES DE CUENTAS POR COBRAR</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p style="text-align: center;">AF – CSP 1/1</p>				
<p>Riobamba, 20 de septiembre del 2016</p> <p>Señor</p> <p>Segundo Visarrea</p> <p>Presente</p> <p>De nuestra consideración</p> <p>Nuestra firma auditora está realizando una Auditoría Integral a la Fundación de Organizaciones Campesinas “FUNORSAL”, como procedimiento de nuestro trabajo nos encontramos realizando confirmaciones de saldos de los derechos pendientes de cobro que tiene la Fundación.</p> <p>A continuación le solicitamos a usted se digne en confirmarnos si el saldo al 31 de diciembre del año 2015 fue de \$ 6.027,18 dólares</p> <p>Toda la información que usted nos provea es para uso de comprobación de saldos, la misma que la estaremos receiptando físicamente o a su vez nos puede redirigir la información al correo electrónico totalaudit2016@gmail.com</p> <p>Atentamente</p> <p>Alejandro Ruiz Senior de Auditoría</p> <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-end;"> <div data-bbox="311 1888 584 1966" style="text-align: left;">  <p><i>Total Audit</i> AUDITORES & ASESORES</p> </div> <table border="1" data-bbox="746 1888 1388 1966"> <tr> <td>Elaborado por: ML-AR</td> <td>Fecha: 20.Sep.2016</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: JA-VC</td> <td>Fecha:</td> </tr> </table> </div>		Elaborado por: ML-AR	Fecha: 20.Sep.2016	Revisado por: JA-VC	Fecha:
Elaborado por: ML-AR	Fecha: 20.Sep.2016				
Revisado por: JA-VC	Fecha:				

<p>FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS</p> <p>“FUNORSAL”</p> <p>AUDITORÍA INTEGRAL</p> <p>AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>ANALISIS DE SALDOS DE CUENTAS POR COBRAR</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>AF – ASP</p> <p>1/1</p>
--	--

PROCEDIMIENTOS DE CONTROL

- Muestreo
- Confirmación de saldos
- Revisión de auxiliares contables
- Revisión de documentación de derechos de cobro

RESULTADOS

CLIENTES	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	CONFIRMACIÓN			SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		POSIT.	NEGAT.	SIN RESP	
Antonio Maygua	12.187,40	X			12.187,40
Segundo Santillan	5.631,85	X			5.631,85
Segundo Visarrea	6.027,18	X			6.027,18
TOTAL	Σ 23.846,43				

✓
✓
✓

MARCAS DE AUDITORÍA

Σ = Sumatoria

✓ = Verificado



Elaborado por: ML-AR	Fecha: 20.Sep.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA FINANCIERA

PROGRAMA DE AUDITORÍA

INVENTARIOS

AF - PA - IN
1/1

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

OBJETIVOS

- Determinar la razonabilidad de la cuenta Inventarios
- Verificar los valores y cantidades en libros
- Evaluar el manejo de inventarios
- Revisar la documentación en el manejo de inventarios

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalúe el nivel de control interno a través de cuestionarios de control	AF - CCI - IN	MVLC - AART	23.Sep.2016
2	Prepare la matriz de riesgo y confianza	AF - MRC - IN	MVLC - AART	23.Sep.2016
3	Presente información financiera respecto a Inventarios	IFIN	MVLC - AART	26.sep.2016
4	Realice conteo físico de inventarios	AF - CFI	MVLC - AART	29.Sep.2016
5	Identifique Puntos de control interno	AF - PCI	MVLC - AART	29.Sep.2016


Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: **ML-AR**

Fecha: 23.Sep.2016

Revisado por: **JA-VC**

Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS "FUNORSAL" AUDITORÍA INTEGRAL AUDITORÍA FINANCIERA CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO INVENTARIOS							AF - CCI - IN 1/3
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015							
Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND	CALIF	OBSERVACIONES
GENERALIDADES							
1	¿Existe un manual de procedimientos que describa lo relacionado con autorización, custodia, registro, control y responsabilidades en los inventarios?		x		10	5	No dispone
2	¿Existe control sobre el máximo y mínimo de existencias?	x			10	9	
3	¿Existen políticas claramente definidas y expresas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación?		x		10	5	No se tienen establecidas políticas ♣
AUTORIZACIÓN							
4	¿Los ajustes en los registros de inventario, como consecuencia de la toma física de los mismos, son autorizados previamente por un funcionario responsable?	x			10	9	
5	¿Las compras de inventarios están debidamente autorizadas acorde al Plan Anual de Compras?	x			10	9	
6	¿Los retiros de inventario son autorizados por un funcionario competente?	x			10	9	
7	¿Los ajustes por pérdida de inventarios son revisados, aprobados por funcionarios que no están involucrados en la responsabilidad de manejo y registro de los mismos?		x		10	9	
8	¿Aprueba un funcionario responsable la venta de las existencias obsoletas no utilizadas o deterioradas?	x			10	9	
9	¿Las ventas y donaciones de existencias fuera de uso o poco movimiento son aprobadas por un funcionario responsable de conformidad con las disposiciones administrativas y fiscales vigentes?		x		10	5	No hay responsables ♣
		Elaborado por: ML-AR			Fecha: 23.Sep.2016		
		Revisado por: JA-VC			Fecha:		

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA FINANCIERA

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

INVENTARIOS

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

AF – CCI – IN
2/3

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND .	CALIF .	OBSERVACIONES
REGISTRO Y CONTROL							
10	¿Se llevan registros de inventarios adecuadamente valorizados?	x			10	9	
11	¿Se efectúan en forma periódica comprobaciones de los registros auxiliares de inventario contra las respectivas cuentas del mayor?	x			10	9	
12	¿Son las existencias recibidas y registradas con la descripción de cantidad, calidad y cualquier otra información necesaria?	x			10	9	
13	¿Existen procedimientos claramente establecidos para identificar faltantes en la recepción de bienes y suministros?	x			10	9	
14	¿Existen informes actualizados de inventarios para efectos de facilitar el análisis de pérdidas y manejo de los mismos?	x			10	9	
15	¿Para efecto de asegurar registros exactos de las cantidades reales en depósitos, se realizan toma de inventarios físicos e informes?	x			10	9	
16	¿Son conciliados los resultados de la toma de inventarios físicos contra los registros en contabilidad? - ¿Se investigan las diferencias?	x			10	9	
17	¿La toma de inventarios físicos es realizada por personas ajenas al encargado del manejo de registros?		x		10	5	Rotación de funciones ♣

MARCAS DE AUDITORÍA

♣ = Información para PCI

PCI = Punto de control interno

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 23.Sep.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

<p>FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS</p> <p>“FUNORSAL”</p> <p>AUDITORÍA INTEGRAL</p> <p>AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</p> <p>INVENTARIOS</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>AF – CCI – IN</p> <p>3/3</p>
---	---

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND .	CALIF .	OBSERVACIONES
CUSTODIA							
18	¿Existen instalaciones adecuadas, medidas de seguridad que permitan: La conservación de inventarios y el ingreso de personal no autorizado?		x		10	5	Infraestructura inadecuada ♣
19	¿Verifica los encargados de almacén las cantidades recibidas contra informes de recepción?	x			10	9	
20	¿Están asegurados los inventarios teniendo en cuenta el valor de los mismos?		x		10	5	No cuenta con seguro ♣
RESPONSABILIDADES							
21	¿Están claramente definidas las responsabilidades para el manejo de los inventarios en cuanto a registro y custodia?		x		10	5	No hay responsables definidos ♣
TOTAL		13	8	0	210	161	

MARCAS DE AUDITORÍA

♣ = Información para PCI

PCI = Punto de control interno

Total Audit
AUDITORÍAS & ASISORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 23.Sep.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA FINANCIERA

MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA

INVENTARIOS

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

AF – MRC – IN
1/1

CUENTA: INVENTARIOS

FUNCIONARIO: PAMELA RAMOS

FÓRMULA

Nivel de confianza = $\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$

Nivel de confianza = $\frac{161}{210}$

Nivel de confianza = **77%**

Nivel de riesgo = **23%**

RANGOS	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alta	Bajo
51% - 59%	Moderada Alta	Moderado Bajo
60% - 66%	Medio Moderado	Media Modera
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 95%	Bajo	Alta

INTERPRETACIÓN

Como resultado de la aplicación del cuestionario de control interno al activo realizable se obtuvo un nivel de confianza Moderada Alta del 77% y un nivel de riesgo Moderado del 23% bajo debido que se deben cumplir con procedimientos de control al activo realizable.

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: **ML-AR**

Fecha: 23.Sep.2016

Revisado por: **JA-VC**

Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL” AUDITORÍA INTEGRAL AUDITORÍA FINANCIERA CONTEO FÍSICO DE INVENTARIOS Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015	AF – CFI 1/1
--	-------------------------------

PROCEDIMIENTO DE CONTROL

- Conteo físico de inventarios

RESULTADOS

ÁREA: BÓDEGA

RESPONSABLE: VICTOR GUAMAN

FECHA DE REALIZACIÓN: 23 de septiembre

HORA DE INICIO: 15:00 pm

HORA DE FINALIZACIÓN: 17:30 pm

FRECUENCIA DE PRODUCCIÓN: Diaria

UNIDAD DE MEDIDA: Libra

CONCEPTO	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	SALDO SEGÚN PRODUCCIÓN	SALDO SEGÚN AUDITORÍA
Hilo blanco		322	322
Hilo negro		300	300
Hilo café chocolate		105	105
Otro color (verde)		60	60
TOTAL	Σ 785	✓ 787	787
SOBRANTE		⊖ 2	0
FALTANTE			

Marcas de auditoría

⊖ = Sobrante

✓ = Verificado en auxiliar

Σ = Sumatoria

Nota N°1.- El sobrante detectado se da por variaciones o mal registro de cantidades a la hora de pesar el producto terminado.

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 23.Sep.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

<p>FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS</p> <p>“FUNORSAL”</p> <p>AUDITORÍA INTEGRAL</p> <p>AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>PROGRAMA DE AUDITORÍA</p> <p>PASIVOS</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>AF – PA – B</p> <p>1/1</p>
---	---

OBJETIVOS

- Determinar la razonabilidad de la cuenta Pasivos presentada en libros para identificar obligaciones con estos.
- Comprobar que los valores presentados en las cuentas pertenecen efectivamente a obligaciones reales.
- Verificar que todas las obligaciones están reveladas y presentadas en los estados financieros,

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalúe el nivel de control interno a través de cuestionarios de control	AF – CCI - B	MVLC - AART	23.Sep.2016
2	Prepare la matriz de riesgo y confianza	AF – MRC - B	MVLC - AART	23.Sep.2016
3	Presente información financiera respecto a Pasivos	IFB	MVLC - AART	28.Sep.2016
4	Realice confirmaciones con principales acreedores	AF - CPA	MVLC - AART	20.Sep.2016
5	Identifique Puntos de control interno	AF - PCI	MVLC - AART	29.Sep.2016

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 23.Sep.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA FINANCIERA

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

PASIVOS

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

AF – CCI – B
1/1

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND .	CALIF .	OBSERVACIONES
GENERALIDADES							
1	¿Las funciones de cuentas por pagar y pago a proveedores son realizadas por un funcionario responsable diferente al contador?	x			10	9	
2	¿Se realizan conciliaciones de cuentas por pagar entre proveedores y los registros contables del mayor general?	x			10	9	
3	¿Las conciliaciones son revisadas por un funcionario distinto de la Fundación?	x			10	9	
4	¿Se verifican los cálculos matemáticos registrados en las facturas entregadas por los proveedores?	x			10	9	
5	¿Se registra la fecha cronológicamente en la que se recibió el bien y/o servicio por parte del proveedor?	x			10	9	
6	¿Los pagos son sustentados adecuadamente mediante comprobantes debidamente autorizados?	x			10	9	
7	¿Se tienen definidas políticas con relación a las cuentas por pagar que no son reclamadas?		x		10	5	No hay políticas
8	¿Existe segregación de funciones entre la emisión, pago y contabilidad de los cheques?	x			10	9	
9	¿Existen procedimientos adecuados para identificar contingencias materiales u otros pasivos sin registrar?		x		10	5	No se definen procedimientos
TOTAL		7	2	0	90	73	

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 23.Sep.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA FINANCIERA

MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA

PASIVOS

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

AF – MRC – B
1/1

CUENTA: INVENTARIOS

FUNCIONARIO: PAMELA RAMOS

FÓRMULA

Nivel de confianza = $\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$

Nivel de confianza = $\frac{73}{90}$

Nivel de confianza = **81%**

Nivel de riesgo = **19%**

RANGOS	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alta	Bajo
51% - 59%	Moderada Alta	Moderado Bajo
60% - 66%	Medio Moderado	Media Modera
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 95%	Bajo	Alta

INTERPRETACIÓN

Como resultado de la aplicación del cuestionario de control interno al pasivo se obtuvo un nivel de confianza Alta del 81% y un nivel de riesgo bajo del 19% debido que se deben cumplir con procedimientos de control a los pasivos.

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: **ML-AR**

Fecha: 26.Sep.2016

Revisado por: **JA-VC**

Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA FINANCIERA

CÉDULA SUMARIA

PASIVOS

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

AF – CS – B
1/1


CUENTA	SALDO SEGÚN AUXILIAR	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SADO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
Obligaciones Fiscales	7.190,38	-	-	7.190,38
Proveedores por Pagar	10.267,52	-	-	10.267,52
Obligaciones Laborales	52.039,29	-	-	52.039,29
Otras Cuentas Por pagar	38.804,38	-	-	38.804,38
Intereses Por Pagar	10.683,58	-	-	10.683,58
TOTAL	Σ 118.985.15	-	-	


MARCAS DE AUDITORÍA


Σ = Sumatoria

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 28.Sep.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

<p style="text-align: center;"> FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL” AUDITORÍA INTEGRAL AUDITORÍA FINANCIERA CONFIRMACIONES DE SALDOS DE PASIVOS Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 </p>	AF – CSP 1/1				
<p>Riobamba, 20 de septiembre del 2016</p> <p>Asociación Llanashpa</p> <p>Presente</p> <p>De nuestra consideración</p> <p>Nuestra firma auditora está realizando una Auditoría Integral a la Fundacion de Organizaciones Campesinas “FUNORSAL”, como procedimiento de nuestro trabajo nos encontramos realizando confirmaciones de saldos de las obligaciones pendientes que tiene la Fundación con sus proveedores.</p> <p>A continuación le solicitamos a usted se digne en confirmarnos cuál fue el saldo pendiente de cobro a su favor al 31 de diciembre del año 2015.</p> <p>Toda la información que usted nos provea es para uso de comprobación de saldos, la misma que la estaremos receptando físicamente o a su vez nos puede redirigir la información al correo electrónico totalaudit2016@gmail.com.</p> <p>Atentamente</p> <p> </p> <p>Alejandro Ruiz Senior de Auditoría</p> <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-end; margin-top: 20px;"> <div data-bbox="311 1886 584 1964" style="text-align: center;">  </div> <table border="1" data-bbox="746 1906 1390 1989"> <tr> <td style="padding: 2px;">Elaborado por: ML-AR</td> <td style="padding: 2px;">Fecha: 20.Sep.2016</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">Revisado por: JA-VC</td> <td style="padding: 2px;">Fecha:</td> </tr> </table> </div>		Elaborado por: ML-AR	Fecha: 20.Sep.2016	Revisado por: JA-VC	Fecha:
Elaborado por: ML-AR	Fecha: 20.Sep.2016				
Revisado por: JA-VC	Fecha:				

<p style="text-align: center;"> FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL” AUDITORÍA INTEGRAL AUDITORÍA FINANCIERA CONFIRMACIONES DE SALDOS DE PASIVOS Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 </p>	AF – CSP 1/1				
<p>Riobamba, 20 de septiembre del 2016</p> <p>Asociación Pasa</p> <p>Presente</p> <p>De nuestra consideración</p> <p>Nuestra firma auditora está realizando una Auditoría Integral a la Fundacion de Organizaciones Campesinas “FUNORSAL”, como procedimiento de nuestro trabajo nos encontramos realizando confirmaciones de saldos de las obligaciones pendientes que tiene la Fundación con sus proveedores.</p> <p>A continuación le solicitamos a usted se digne en confirmarnos cuál fue el saldo pendiente de cobro a su favor al 31 de diciembre del año 2015.</p> <p>Toda la información que usted nos provea es para uso de comprobación de saldos, la misma que la estaremos receiptando físicamente o a su vez nos puede redirigir la información al correo electrónico totalaudit2016@gmail.com.</p> <p>Atentamente</p> <p> </p> <p>Alejandro Ruiz Senior de Auditoría</p> <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-end; margin-top: 20px;"> <div data-bbox="288 1886 560 1964">  </div> <table border="1" data-bbox="746 1906 1390 1989"> <tr> <td>Elaborado por: ML-AR</td> <td>Fecha: 20.Sep.2016</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: JA-VC</td> <td>Fecha:</td> </tr> </table> </div>		Elaborado por: ML-AR	Fecha: 20.Sep.2016	Revisado por: JA-VC	Fecha:
Elaborado por: ML-AR	Fecha: 20.Sep.2016				
Revisado por: JA-VC	Fecha:				

<p style="text-align: center;"> FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL” AUDITORÍA INTEGRAL AUDITORÍA FINANCIERA CONFIRMACIONES DE SALDOS DE PASIVOS Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 </p>	AF – CSP 1/1				
<p>Riobamba, 20 de septiembre del 2016</p> <p>Señora</p> <p>Marieta Calderón</p> <p>Presente</p> <p>De nuestra consideración</p> <p>Nuestra firma auditora está realizando una Auditoría Integral a la Fundación de Organizaciones Campesinas “FUNORSAL”, como procedimiento de nuestro trabajo nos encontramos realizando confirmaciones de saldos de las obligaciones pendientes que tiene la Fundación con sus proveedores.</p> <p>A continuación le solicitamos a usted se digne en confirmarnos cuál fue su saldo al 31 de diciembre del año 2015.</p> <p>Toda la información que usted nos provea es para uso de comprobación de saldos, la misma que la estaremos receiptando físicamente o a su vez nos puede redirigir la información al correo electrónico totalaudit2016@gmail.com.</p> <p>Atentamente</p> <p> </p> <p>Alejandro Ruiz Senior de Auditoría</p>					
	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">Elaborado por: ML-AR</td> <td style="width: 50%;">Fecha: 20.Sep.2016</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: JA-VC</td> <td>Fecha:</td> </tr> </table>	Elaborado por: ML-AR	Fecha: 20.Sep.2016	Revisado por: JA-VC	Fecha:
Elaborado por: ML-AR	Fecha: 20.Sep.2016				
Revisado por: JA-VC	Fecha:				

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL” AUDITORÍA INTEGRAL AUDITORÍA FINANCIERA ANÁLISIS DE SALDOS DE OBLIGACIONES POR COBRAR Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015	AF – PA – BB 1/1
--	-----------------------------------

PROCEDIMIENTOS DE CONTROL

- Muestreo
- Confirmación de saldos
- Revisión de auxiliares
- Revisión de documentación de obligaciones de pago

RESULTADOS

PROVEEDORES	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	CONFIRMACIÓN			SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		POSIT.	NEGAT.	SIN RESP	
Asociación Llanashpa	3.758,90	X ✓			3.758,90
Asociación Pasa	3.389,55	X			3.389,55
Marieta Calderón	2.970,76	X			2.970,76
TOTAL	Σ 10.119 ,21				

MARCAS DE AUDITORÍA

Σ = Sumatoria

✓ = Verificado

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 23.Sep2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA FINANCIERA

PROGRAMA DE AUDITORÍA

PATRIMONIO

AF – PA – BB
1/1

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

OBJETIVOS

- Determinar la razonabilidad de la cuenta Patrimonio
- Verificar si se han realizado cambios en la cuenta

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalúe el nivel de control interno a través de cuestionarios de control	AF – CCI - BB	MVLC - AART	23.Sep.2016
2	Prepare la matriz de riesgo y confianza	AF – MRC - BB	MVLC - AART	23.Sep.2016
3	Presente información financiera respecto a Patrimonio	IFBB	MVLC - AART	28.Sep.2016
4	Analice la estructura del patrimonio	AF - APA	MVLC - AART	03.Oct.2016
5	Identifique Puntos de control interno	AF – PCI	MVLC - AART	03.Oct.2016

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: **ML-AR** Fecha: 23.Sep2016

Revisado por: **JA-VC** Fecha:

<p>FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS</p> <p>“FUNORSAL”</p> <p>AUDITORÍA INTEGRAL</p> <p>AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</p> <p>PATRIMONIO</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>AF – CCI –</p> <p>BB</p> <p>1/1</p>
--	---

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALIF.	OBSERVACIONES
GENERALIDADES							
1	¿Están autorizadas las funciones escritas sobre el control, registro y autorización del capital y reservas?	x			10	9	
2	¿Las funciones de control, registro y custodia de documentos están separadas?	x			10	8	
AUTORIZACIÓN							
3	¿Los aumentos y disminuciones al capital son autorizados de acuerdo con las normas legales vigentes?		x		10	5	No se toma en consideración la no normativa legal
4	¿Están autorizados los excedentes y déficit como resultado del ejercicio?	x			10	9	
REGISTRO Y CONTROL							
5	¿Se verifica periódicamente con el libro mayor, los saldos registradas en esta cuenta contable?	x			10	9	
6	¿Se tiene controles adecuados para capital y reservas?		x		10	9	
TOTAL		4	2	0	60	49	

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA FINANCIERA

MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA

PATRIMONIO

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

AF – MRC – BB
1/1

CUENTA: PATRIMONIO

FUNCIONARIO: PAMELA RAMOS

FÓRMULA

Nivel de confianza = $\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$

Nivel de confianza = $\frac{49}{60}$

Nivel de confianza = **82%**

Nivel de riesgo = **18%**

RANGOS	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alta	Bajo
51% - 59%	Moderada Alta	Moderado Bajo
60% - 66%	Medio Moderado	Media Modera
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 95%	Bajo	Alta

INTERPRETACIÓN

Como resultado de la aplicación del cuestionario de control interno al Patrimonio se obtuvo un nivel de confianza Alta del 82% y un nivel de riesgo bajo debido que se deben cumplir con procedimientos de control al Patrimonio.

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 23.Sep2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA FINANCIERA

INFORMACIÓN FINANCIERA DE PATRIMONIO

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

AF – IFBB

1/1

PROCEDIMIENTO DE CONTROL

- Revisión de auxiliares contables
- Revisión de documentación sobre la estructuración del Patrimonio

INGRESOS

CUENTA	SALDO SEGÚN AUXILIAR	AJUSTE Y /O RECLASIFICACIÓN		SADO SEGÚN AUDITORÍA
		AJUSTE	RECLASIF.	
Capital Social	1.223,37	-	-	1.223,37
Donación CORPEI	57.474,16	-	-	57.474,16
Donación MIPRO	49.000,00	-	-	49.000,00
Aporte Patrimonial	11.833,67	-	-	11.833,67
Reservas	45.171,23	-	-	45.171,23
Revalorización Patrimonio	1.337,04			1.337,04
Revalorización Maquinaria	69.472,19			69.472,19
Resultados no Operativos	37.0014,75			37.0014,75
Otros Aportes Patrimoniales	21.953,33			21.953,33
Resultado Ejercicio Actual	37199,48			37199,48
Total	Σ 203.353,23			

MARCAS DE AUDITORÍA

Σ = Sumatoria

Total Audit
AUDITORES & ASISORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 03.Oct2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA FINANCIERA

PROGRAMA DE AUDITORÍA

INGRESOS Y GASTOS

AF – PA – XY
1/1

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

OBJETIVOS

- Determinar la razonabilidad de la cuenta Ingresos y gastos
- Verificar si se han realizado cambios en las cuentas

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalúe el nivel de control interno a través de cuestionarios de control	AF – CCI - XY	MVLC - AART	03.Oct.2016
2	Prepare la matriz de riesgo y confianza	AF – MRC - XY	MVLC - AART	03.Oct.2016
3	Presente información financiera respecto a Ingresos y gastos	IFXY	MVLC - AART	06.Oct.2016
5	Identifique Puntos de control interno	AF - PCI	MVLC - AART	06.Oct.2016

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 02.Oct.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS
 “FUNORSAL”
 AUDITORÍA INTEGRAL
 AUDITORÍA FINANCIERA
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
 INGRESOS Y GASTOS

**AF – CCI –
 XY
 1/2**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND .	CALIF .	OBSERVACIONES
GENERALIDADES							
1	¿Existe un manual de procedimientos que registre, controle, custodie, asigne responsabilidades, autorice el cobro de los ingresos y pago de gastos?	x			10	9	
2	¿Los niveles directivos ejercen un control directo sobre las operaciones que generan ingresos y gastos?		x		10	9	
3	¿Se lleva un control permanente del total de los ingresos y gastos?	x			10	9	
4	¿La Fundación elabora presupuesto de ingresos y gastos para su funcionamiento o inversión?	x			10	9	
5	¿Se lleva un control para cada uno de los ingresos y gastos de administración y de inversión?	x			10	9	
AUTORIZACIÓN							
6	¿Los ingresos y egresos se autorizan por funcionarios autorizados?	x			10	9	
REGISTRO Y CONTROL							
7	¿Los ingresos y egresos son registrados cronológicamente?	x			10	9	
8	¿Se verifica que estén debidamente soportadas todas las transacciones?	x			10	9	
9	¿Se efectúa análisis al aumento o disminución de los ingresos y gastos?	x			10	9	
10	¿Son registradas adecuada y oportunamente las transacciones de los ingresos y egresos?	x			10	9	
11	¿Es confiable el procedimiento utilizado para el reconocimiento de los ingresos y gastos?	x			10	9	
12	¿Todos los gastos son autorizados de acuerdo al presupuesto aprobado por la Fundación?		x		10	5	Se debe tener un control de gastos

Total Audit
 AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: **ML-AR**

Fecha: 03.Oct.2016

Revisado por: **JA-VC**

Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS
 “FUNORSAL”
 AUDITORÍA INTEGRAL
 AUDITORÍA FINANCIERA
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
 INGRESOS Y GASTOS

AF – CCI –
 XY
 2/2

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND .	CALIF .	OBSERVACIONES
13	¿Están debidamente separadas las funciones de contratación de personal, registro de asistencia, control de tiempo, preparación de nóminas y mantenimiento, de registros individuales y pago de sueldos?	x			10	9	
14	¿Todos los gastos de administración y operación están debidamente soportados por facturas legales que evidencie el pago?	x			10	9	
15	¿Selectivamente se confronta el nombre y la firma del contrato de trabajo del funcionario con la firma que figura en la nómina?	x			10	9	
16	¿Se llevan registros auxiliares que identifiquen claramente el concepto de gastos?	x			10	9	
17	¿Se lleva un control de los cheques no reclamados por los beneficiarios?	x			10	9	
18	¿Se lleva un control de asistencia del personal en cada una de las unidades?	x			10	9	
19	¿Se utiliza una red bancaria para el pago de salarios?	x			10	9	
20	¿Los descuentos de nómina retenidos a los empleados, son transferidos a las entidades beneficiarias dentro de los términos de tiempo establecidos?	x			10	9	
21	¿Existen procedimientos que asignen responsabilidades para verificar las correcciones y exactitud de la nómina?		x		10	5	No hay procedimientos
CUSTODIA							
22	¿Los reportes de ingreso y nóminas de pago de sueldos están custodiados por un empleado responsable?		x		10	5	
23	¿Las facturas, cheques y libros están resguardados adecuadamente?	x			10	9	
TOTAL		19	4	0	230	195	

Total Audit
 AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 03.Oct.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA FINANCIERA

MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA

INGRESOS Y GASTOS

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

**AF – MRC –
XY
1/1**

CUENTA: INGRESOS Y GASTOS

FUNCIONARIO: PAMELA RAMOS

FÓRMULA

Nivel de confianza =
$$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

Nivel de confianza =
$$\frac{195}{230}$$

Nivel de confianza = **85%**

Nivel de riesgo = **15%**

RANGOS	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alta	Bajo
51% - 59%	Moderada Alta	Moderado Bajo
60% - 66%	Medio Moderado	Media Modera
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 95%	Bajo	Alta

INTERPRETACIÓN

Como resultado de la aplicación del cuestionario de control interno a Ingresos y Gastos se obtuvo un nivel de confianza Alta del 85% y un nivel de riesgo bajo debido que se deben cumplir con procedimientos de control a la cuenta Ingresos y Gastos



Elaborado por: ML-AR	Fecha: 03.Oct.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA FINANCIERA

CÉDULA SUMARIA

INGRESOS Y GASTOS

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

AF – CS – XY
1/1

PROCEDIMIENTO DE CONTROL

- Revisión de auxiliares contables
- Revisión de documentación contable de ventas

INGRESOS

CUENTA	SALDO SEGÚN AUXILIAR	AJUSTE Y /O RECLASIFICACIÓN		SADO SEGÚN AUDITORÍA
		AJUSTE	RECLASIF.	
Ingresos Operacionales				
Ventas	470.122,92			470.122,92
Ingresos No Operacionales				
Intereses bancarios	373,29			373,29
Otros Ingresos Tinturado,	2.751,57			2.751,57
Total	Σ 473.247,78			

MARCAS DE AUDITORÍA

Σ = Sumatoria

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: **ML-AR** Fecha: 10.Oct.2016

Revisado por: **JA-VC** Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA FINANCIERA

CÉDULA ANALÍTICA

INGRESOS Y GASTOS

AF – CS – XY

1/2

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

PROCEDIMIENTO DE CONTROL

- Revisión de auxiliares contables
- Revisión de documentación tributaria

INGRESOS

MES	VENTAS TARIFA 12%				DIFERENCIA
	VENTA SEGÚN LIBROS		VENTA SEGÚN FORMULARIO		
ENERO	35.468,99	✓	35.468,99	Ω	-
FEBRERO	39.902,24	✓	39.902,24	Ω	-
MARZO	34.965,13	✓	34.965,13	Ω	-
ABRIL	47.051,92	✓	47.051,92	Ω	-
MAYO	39.818,79	✓	39.818,79	Ω	-
JUNIO	38.093,37	✓	38.093,37	Ω	-
JULIO	44.791,35	✓	44.791,35	Ω	-
AGOSTO	37.910,91	✓	37.910,91	Ω	-
SEPTIEMBRE	42.221,78	✓	42.221,78	Ω	-
OCTUBRE	36.871,64	✓	36.871,64	Ω	-
NOVIEMBRE	33.851,97	✓	33.851,97	Ω	-
DICIEMBRE	39.174,83	✓	39.174,83	Ω	-
TOTAL	Σ 470.122,92		470.122,92		

Marcas de auditoría

Σ = Sumatoria

Ω = Cotejado con documento

✓ = Verificado

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 10.Oct.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS
"FUNORSAL"
AUDITORÍA INTEGRAL
AUDITORÍA FINANCIERA
CÉDULA ANALÍTICA
INGRESOS Y GASTOS

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

**AF - CDA -
XY
2/2**

PROCEDIMIENTO DE CONTROL

- Revisión de auxiliares contables
- Revisión de documentación de gastos

GASTOS

CUENTA	SALDO SEGÚN AUXILIAR	AJUSTE Y /O RECLASIFICACIÓN		SADO SEGÚN AUDITORÍA
		AJUSTE	RECLASIF.	
Remuneraciones	18.602,00	-	-	18.602,00
Gastos de Venta	5.880,00	-	-	5.880,00
Beneficios de Ley	9.466,02	-	-	9.466,02
Gasto de Movilización	4.218,91	-	-	4.218,91
Capacitación Aguinaldos	96,00	-	-	96,00
Servicios Básicos	1.514,82	-	-	1.514,82
Material de Oficina	498,99	-	-	498,99
Material de Aseo	913,38	-	-	913,38
Provisión Ctas. Incobrables	100,93	-	-	100,93
Gastos Financieros	60,41	-	-	60,41
Gastos varios envío Dcts, bultos	534,92	-	-	534,92
Gastos de mantenimiento.	339,71	-	-	339,71
Gastos de mantenimiento P.	376,63	-	-	376,63
Compra de Tijeras, Tanques	165,00	-	-	165,00
Muestras de Hilo	143,88	-	-	143,88
Tramites Medio Ambiente	20,00	-	-	20,00
Tramites, Proyectos	3.997,15	-	-	3.997,15
Publicidad	43,90	-	-	43,90
Gastos de Comercialización	332,73	-	-	332,73
Gastos de Comercialización, Feria	94,71	-	-	94,71
Implementos de Trabajo	1.171,99	-	-	1.171,99
Aporte Social	193,00	-	-	193,00
Gastos de Vehículo Combustible	2.062,98	-	-	2.062,98
Asistencia técnica	95,71	-	-	95,71
TOTAL	Σ 50923.77			

MARCAS DE AUDITORÍA

Σ = Sumatoria

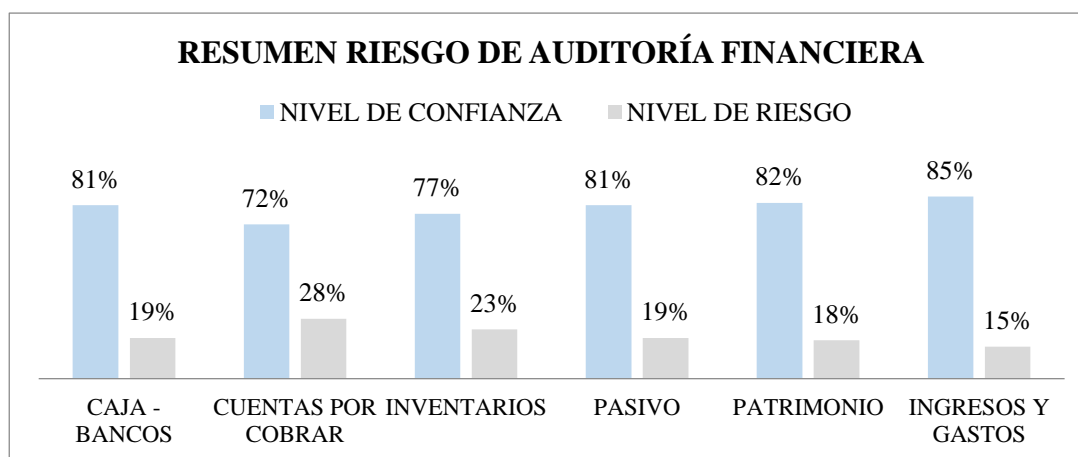
Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 10.Oct.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

<p>FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS</p> <p>“FUNORSAL”</p> <p>AUDITORÍA INTEGRAL</p> <p>AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>RESUMEN DEL RIESGO DE AUDITORÍA FINANCIERA</p>	<p>AF – RRAF</p> <p>1/1</p>
---	---

Nº	DESCRIPCIÓN DE LA NORMA	REF P/T	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
1	CAJA - BANCOS	AF - MRC - CB	81%	19%
2	CUENTAS POR COBRAR	AF - MRC - CC	72%	28%
3	INVENTARIOS	AF - MRC - IN	77%	23%
4	PASIVO	AF - MRC - B	81%	19%
5	PATRIMONIO	AF - MRC - BB	82%	18%
6	INGRESOS Y GASTOS	AF - MRC - XY	85%	15%
TOTAL			478%	122%
PROMEDIO			80%	20%

Fuente
:

**COMENTARIO:**

Una vez realizado la evaluación de control interno a través de cuestionarios a las principales cuentas de los Estados Financieros, se estableció que la media del nivel de confianza es de un **80%** considerada de rango **Alta**, el nivel de riesgo es **20%** considerado de rango **Bajo**, es decir que se ha podido determinar que la Fundación deberá enfocarse en aquellos componentes que tengan un mayor nivel de riesgo, a continuación se detallan los puntos de control detectados.

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 11.Oct.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS "FUNORSAL"

AUDITORÍA INTEGRAL
AUDITORÍA FINANCIERA
PUNTOS DE CONTROL INTERNO

AF - PCI
1/4

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

Nº	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
1	AF - CCI - AD 1/1	No se realizan arqueos de caja de forma sorpresiva	Según la Norma de control interno N°: 605-09 "Arqueos sorpresivos de los valores en efectivo" establece que: Todo el efectivo y valores deben contarse a la vez y en presencia de un delegado independiente de su custodia, debiendo obtener su firma como prueba que el arqueo se realizó en su presencia y que el efectivo y valores le fueron devueltos en su totalidad. Dichos arqueos se realizarán con la frecuencia necesaria para su debido control y registro.	*Incumplimiento con el manual de funciones. *Despreocupación al momento de salvaguardar los recursos de la Fundación.	* Mal uso del dinero en efectivo. *Información financiera no confiable. *Malversación de fondos.

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 17.Oct.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS "FUNORSAL"
 AUDITORÍA INTEGRAL
 AUDITORÍA FINANCIERA
PUNTOS DE CONTROL INTERNO

AF - PCI
2/4

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

Nº	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
2	AF - CCI - AD 1/2	No existe rotación de funciones al momento de llevar el control de Bancos	<p>Según la Norma de control interno N°: 407-07 " Rotación de personal " establece que: La rotación de personal debe ser racionalizada dentro de períodos preestablecidos, en base a criterios técnicos y en áreas similares para no afectar la operatividad interna de la entidad.</p> <p>Los cambios periódicos de tareas a las servidoras y servidores con funciones similares de administración, custodia y registro de recursos materiales o financieros, les permite estar capacitados para cumplir diferentes funciones en forma eficiente y elimina personal indispensable.</p> <p>La rotación del personal en estas áreas disminuye el riesgo de errores, deficiencias administrativas y utilización indebida de recursos.</p>	<p>*Desconocimiento de los principios de control interno.</p> <p>*Falta de personal para que realice estas actividades</p>	<p>*Mal uso de recursos de la Fundación.</p> <p>*Información financiera no confiable</p>

Total Audit
 AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: **ML-AR**

Fecha: 17.Oct.2016

Revisado por: **JA-VC**

Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS "FUNORSAL"

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA FINANCIERA

PUNTOS DE CONTROL INTERNO

AF – PCI

3/4

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

Nº	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
3	AF - CCI - B 1/1	No existen procedimientos definidos para el control de inventarios	<p>Según los principios básicos de control de auditoría financiera:</p> <p>RESPONSABILIDAD DELIMITADA.- Se deben establecer por escrito las responsabilidades de cada cargo y hacerlas conocer a los interesados.</p> <p>SEPARACIÓN DE FUNCIONES DE CARÁCTER INCOMPATIBLE: Debe existir una adecuada segregación de funciones y deberes, de modo que una sola persona no controle todo el proceso de una operación.</p> <p>UTILIZACIÓN DE UNA CUENTA DE CONTROL.- El uso de cuentas de control permite efectuar comparaciones, sirve como prueba de exactitud entre los saldos de las cuentas y ayuda a evaluar el desempeño de los empleados que las llevan.</p>	<p>* Falta de planificación por departamentos.</p> <p>*Falta de personal</p>	<p>* Información contable no real.</p> <p>*Pérdida de recursos</p> <p>* Disminución de inventarios</p> <p>* Robos</p>

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR

Fecha: 17.Oct.2016

Revisado por: JA-VC

Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS "FUNORSAL"

AUDITORÍA INTEGRAL
AUDITORÍA FINANCIERA
PUNTOS DE CONTROL INTERNO

AF - PCI
4/4

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

Nº	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
4	AF - CCI - B 1/1	No existen políticas definidas ni procedimientos para el control de Pasivos.	Según el principio básico de control interno Utilización de cuentas de control: RESPONSABILIDAD DELIMITADA.- Se deben establecer por escrito las responsabilidades de cada cargo y hacerlas conocer a los interesados. USO DE CUENTAS DE CONTROL.- El uso de cuentas de control permite efectuar comparaciones, sirve como prueba de exactitud entre los saldos de las cuentas y ayuda a evaluar el desempeño de los empleados que las llevan.	* Descuido laboral *Falta de información para registrar pagos	*Si no se lleva un registro individual sobre las obligaciones pendientes de pago, se puede confundir al momento de pagarlas.

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR

Fecha: 17.Oct.2016

Revisado por: JA-VC

Fecha:

4.2.2.2.3 Auditoría de Gestión




**FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS
“FUNORSAL”**

FASE II

EJECUCIÓN

AUDITORÍA DE GESTIÓN

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL” AUDITORÍA INTEGRAL AUDITORÍA DE GESTIÓN PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015				AG – PAG 1/1
<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Determinar el diagnóstico situacional y evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía en el uso de recursos y cumplimiento de objetivos de la Fundación.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Realizar un análisis exhaustivo sobre el diagnóstico situacional. ➤ Identificar nudos críticos en el flujo de procesos. ➤ Elaborar indicadores de gestión cuantitativos y cualitativos para determinar el grado de eficiencia, eficacia y economía. 				
Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalúe la gestión y el desempeño de la Fundación mediante la aplicación de cuestionarios de control	AG – CCI - IGD	MVLC - AART	13.Oct.2016
2	Evalúe el impacto y grado de conocimiento de la misión y visión a través de cuestionarios de control	AG – CCI - ANM	MVLC - AART	13.Oct.2016
3	Prepara la matriz FODA	AG – FODA	MVLC - AART	20.Oct.2016
4	Elabore la matriz de correlación entre Fortalezas y Oportunidades (FO)	AG – MCFO	MVLC - AART	20.Oct.2016
5	Elabore la matriz de correlación entre Debilidades y Amenazas (DA)	AG - MCDA	MVLC - AART	20.Oct.2016
6	Estructure la matriz de prioridades	AG - MP	MVLC - AART	10.Nov.2016
7	Elabore y analice el perfil estratégico interno	AG - PEI	MVLC - AART	24.Oct.2016
8	Elabore y analice el perfil estratégico externo	AG - PEE	MVLC - AART	24.Oct.2016
9	Realice el diagrama de flujo de procesos	AG - FUP	MVLC - AART	26.Oct.2016
10	Aplique indicadores de gestión para medir el grado de eficiencia, eficacia y economía.	AG - IG	MVLC - AART	07.Nov.2016
11	Redacte los puntos de control interno detectados	AG - PCI	MVLC - AART	10.Nov.2016
		Elaborado por: ML-AR		Fecha: 11.Oct.2016
		Revisado por: JA-VC		Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA DE GESTIÓN

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

INFORMACIÓN DE GESTIÓN Y DESEMPEÑO

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

AG - CCI - IGD

1/1

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
GENERALIDADES				
1	¿Tiene conocimiento de que existe un manual que detalla las funciones de cada empleado y los niveles de autoridad?	36	3	
2	¿Son adecuadas las condiciones físicas de su lugar de trabajo?	24	25	La infraestructura no es adecuada ♣
3	¿Su sueldo está acorde al salario vigente Ecuatoriano?	38	1	
4	¿Fue sometido usted a un proceso de reclutamiento y selección de personal?	30	9	
5	¿Ha presentado reportes de sus actividades a su jefe inmediato?	28	11	
6	¿Al ingresar a la Fundación por primera vez le brindaron una inducción adecuada?	2	37	No se les brinda inducción ♣
7	¿Ha recibido algún incentivo por el cumplimiento de su trabajo?	4	35	
8	¿Los conocimientos que usted posee están acordes al cargo que usted ocupa?	39	0	
9	¿Su desempeño ha sido evaluado por parámetros establecidos por la Fundación?	10	29	No se realizan evaluaciones ♣
10	¿Tiene usted las facilidades y comodidades para realizar su trabajo?	12	27	
11	¿Se han establecido objetivos departamentales?	15	24	No hay planificación para cada departamento ♣
TOTAL		238	201	

♣ = Información tomada para redactar Punto de control interno

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: **ML-AR**

Fecha: 13.Oct.2016

Revisado por: **JA-VC**

Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA FINANCIERA

MATRIZ DE RIESGO Y CONTROL

INFORMACIÓN DE GESTIÓN Y DESEMPEÑO

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

AG – MRC –
IGD
1/1

FÓRMULA

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{238}{429}$$

$$\text{Nivel de confianza} = 55\%$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 45\%$$

RANGOS	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alta	Bajo
51% - 59%	Moderada Alta	Moderado Bajo
60% - 66%	Medio Moderado	Media Modera
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 95%	Bajo	Alta

INTERPRETACIÓN

Como resultado de la aplicación de cuestionarios de control acerca de las generalidades para medir el nivel de gestión, se determinó que el Nivel de confianza es Moderado Bajo debido a que no se presta atención a las necesidades de los empleados como es mejor inducción al personal y una infraestructura óptima para desarrollar sus funciones.

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 13.Oct.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

<p>FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS</p> <p>“FUNORSAL”</p> <p>AUDITORÍA INTEGRAL</p> <p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</p> <p>ANÁLISIS DE LA MISIÓN</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>AG – CCI - ANM</p> <p>1/1</p>
---	--

Nº	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
GENERALIDADES				
1	¿Conoce la misión de la Fundación?	32	7	
2	¿La misión de la Fundación expresa su razón de ser?	39	0	
3	¿La misión se difunde entre el personal de la Fundación?	31	8	
4	¿Existe una misión para cada departamento?	5	34	No hay planificación por departamentos ♣
5	¿La alta dirección replantea la misión de acuerdo al entorno competitivo?	9	30	No se realiza en base a información actualizada ♣
6	¿En la misión se involucra al personal con los fundadores?	7	32	No se consideran las necesidades de empleados ♣
7	¿La misión está orientada a satisfacer las necesidades de los fundadores?	28	11	
8	¿La misión es una guía para el comportamiento del personal?	13	26	
TOTAL		164	148	

♣ = Información tomada para redactar Punto de control interno

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 13.Oct.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA DE GESTIÓN

MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA

ANÁLISIS DE LA MISIÓN

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

AG – MRC –

ANM

1/1

FÓRMULA

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{164}{312}$$

$$\text{Nivel de confianza} = \mathbf{53\%}$$

$$\text{Nivel de riesgo} = \mathbf{47\%}$$

RANGOS	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alta	Bajo
51% - 59%	Moderada Alta	Moderado Bajo
60% - 66%	Medio Moderado	Media Modera
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 95%	Bajo	Alta

INTERPRETACIÓN

Como resultado de la aplicación de cuestionarios de control acerca de la misión para medir el nivel de conocimiento de la misión, se obtuvo un Nivel de confianza Moderado Bajo debido a que no existe una adecuada socialización de estos principios de la Fundación.

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR

Fecha: 13.Oct.2016

Revisado por: JA-VC

Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA DE GESTIÓN

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ANÁLISIS DE LA VISIÓN

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

AG – CCI -
ANV
1/1

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Conoce usted la visión de la Fundación?	33	6	
2	¿La visión de la Fundación se difunde a todo el personal de forma permanente?	7	32	No se socializa de forma adecuada ♣
3	¿El contenido de la visión y su proyección indican que es factible alcanzarla?	33	6	
4	¿En la visión se incluyen los recursos que se utilizarán para lograr ser competitiva?	8	31	
5	¿La alta dirección analiza las propuestas y metas del personal antes de reformular la visión?	4	35	No se consideran las necesidades de empleados ♣
6	¿Cree que la visión impulsa oportunidades entre el personal?	8	31	
TOTAL		93	141	

♣ = Información tomada para redactar Punto de control interno

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: **ML-AR** Fecha: 13.Oct.2016

Revisado por: **JA-VC** Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA FINANCIERA

MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA

ANÁLISIS DE LA VISIÓN

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

AG – MRC –
ANV
1/1

FÓRMULA

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{238}{429}$$

$$\text{Nivel de confianza} = 40\%$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 60\%$$

RANGOS	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alta	Bajo
51% - 59%	Moderada Alta	Moderado Bajo
60% - 66%	Medio Moderado	Media Modera
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 95%	Bajo	Alta

INTERPRETACIÓN

Como resultado de la aplicación de cuestionarios de control acerca de la visión para medir el nivel de Conocimiento de la visión, se obtuvo un Nivel de confianza de Bajo debido a que no existe una visión claramente definida que sea de fácil comprensión y no se han ejecutado formas de darla a conocer.

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR

Fecha: 13.Oct.2016

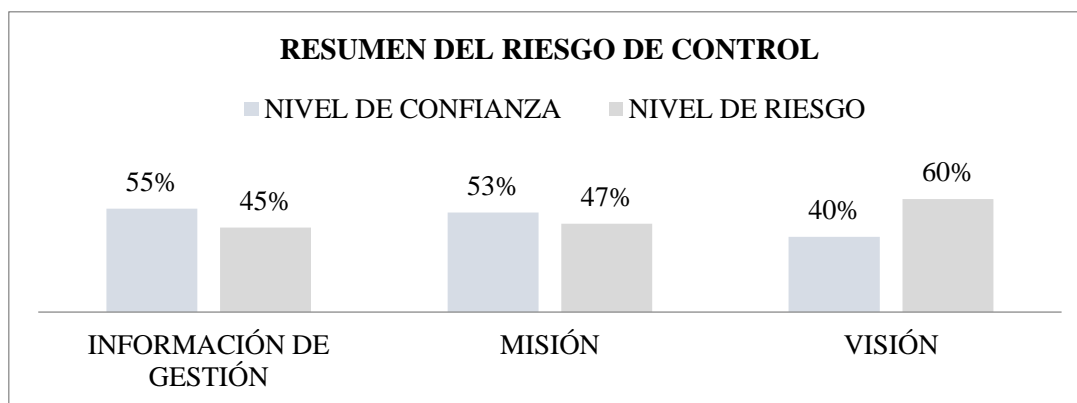
Revisado por: JA-VC

Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL” AUDITORÍA INTEGRAL AUDITORÍA DE GESTIÓN RESUMEN DE RIESGO DE CONTROL Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015	AG – RRC 1/1
---	-------------------------------

Nº	DESCRIPCIÓN DE LA NORMA	REF P/T	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
1	INFORMACIÓN DE GESTIÓN	AG – CCI -IGD	55%	45%
2	MISIÓN	AG – CCI -ANM	53%	47%
3	VISIÓN	AG – CCI -INV	40%	60%
TOTAL			148%	152%
PROMEDIO			49%	51%

Fuente
:



Como resultado de la evaluación a la gestión y desempeño se ha podido determinar que existen las siguientes observaciones:

- La infraestructura no es adecuada
- No se les brinda inducción al personal
- No se realizan evaluaciones a empleados
- No hay planificación para cada departamento
- No se consideran las necesidades de empleados al momento de realizar la planificación

Esto ha generado que en la evaluación general se tenga un nivel de confianza promedio del **49%** que es considerada Moderada Alta y un nivel de riesgo promedio Moderado Bajo del **51%**.

La Fundación deberá enfocarse en mejorar sus estrategias para lograr un mayor nivel de compromiso por parte de sus empleados.

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 20.Oct.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

<p>FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS</p> <p>“FUNORSAL”</p> <p>AUDITORÍA INTEGRAL</p> <p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p>DIAGNÓSTICO SITUACIONAL</p> <p>MATRIZ FODA</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>AG – FODA</p> <p>1/1</p>
--	---

FORTALEZAS	
F1	Estructura administrativa definida
F2	Capacidad Instalada Adecuada
F3	Innovación de nuevos productos
F4	Personal capacitado y especializado
F5	Marca reconocida y posicionada
F6	Cadenas propias de comercialización
F7	Experiencia en el mercado
DEBILIDADES	
D1	Tecnología desactualizada
D2	No contar con normas ISO de calidad
D3	Falta de promoción y publicidad
D4	No existe un plan de capacitación o incentivos
D5	Falta de un catálogo de productos
D6	Falta de comunicación entre la áreas de trabajo
OPORTUNIDADES	
O1	Contar con centros de acopio de materia prima en diferentes provincias del país
O2	Cooperación externa con recurso humano
O3	Alta demanda de productos
O4	Organismos internacionales financian proyectos
O5	Financiamiento de organismos gubernamentales
O6	Alianzas estratégicas entre comunidades
O7	Alianzas entre fundaciones
AMENAZAS	
A1	Crisis mundial
A2	Competencia desleal
A3	Caída de precios
A4	Aumento de precios de los insumos
A5	Falta de repuestos a nivel nacional
A6	Localización geográfica desfavorable
A7	Exigencia con el medio ambiente

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS
 “FUNORSAL”
 AUDITORÍA INTEGRAL
 AUDITORÍA DE GESTIÓN
 PARÁMETROS PARA LA CALIFICACIÓN DE MATRIZ DE
 CORRELACIONES

AG – PCM
 1/1

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

MATRIZ DE CORRELACIÓN:

La matriz de correlación permitirá determinar cuál es el impacto entre los factores internos y externos, obteniendo así dos matrices, la primera es la interrelación entre Fortalezas y oportunidades (FO), la segunda es la interrelación entre Debilidades y Amenazas (DA).

Este método para determinar el diagnóstico situacional permitirá priorizar los hechos o tendencias más importantes que contribuyan al alcance de objetivos de la Fundación y se los realizaran de acuerdo a la siguiente tabla de calificaciones:

MATRIZ DE CORRELACIÓN FO	MATRIZ DE CORRELACIÓN DA
5 = Si la fortaleza tiene relación con la oportunidad	5 = Si la debilidad tiene relación con la amenaza
3 = Si la fortaleza y la oportunidad tienen mediana relación	3 = Si la debilidad y la amenaza tienen mediana relación
1 = Si la fortaleza no tiene relación con la oportunidad	1 = Si la debilidad no tiene relación con la amenaza



Elaborado por: ML-AR	Fecha: 26.Oct.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA DE GESTIÓN

DIAGNÓSTICO SITUACIONAL

MATRIZ DE CORRELACIÓN ENTRE FORTALEZAS Y OPORTUNIDADES (FO)

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

AG – MCFO

1/1

FO		O1:	O2:	O3:	O4:	O5:	O6:	O7:	TOTAL	IMPACTO
		Contar con centros de acopio de materia prima en diferentes provincias del país	Cooperación externa con recurso humano	Alta demanda de productos	Organismos internacionales financian proyectos	Financiamiento de organismos gubernamentales	Alianzas estratégicas entre comunidades	Alianzas entre fundaciones		
F1:	Estructura administrativa definida	3	5	5	5	3	5	5	31	15%
F2:	Capacidad Instalada Adecuada	3	5	5	5	5	3	3	29	14%
F3:	Innovación de nuevos productos	3	5	5	5	5	3	1	27	13%
F4:	Personal capacitado y especializado	5	3	5	5	5	3	1	27	13%
F5:	Marca reconocida y posicionada	5	5	5	5	5	3	5	33	16%
F6:	Cadenas propias de comercialización	5	5	5	5	5	3	3	31	15%
F7:	Experiencia en el mercado	5	5	5	5	3	5	5	33	16%
TOTAL		29	33	35	35	31	25	23	211	100%
IMPACTO		14%	16%	17%	17%	15%	12%	11%	100%	

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR

Fecha: 26.Oct.2016

Revisado por: JA-VC

Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL
AUDITORÍA DE GESTIÓN
DIAGNÓSTICO SITUACIONAL

AG – MCDA
1/1

MATRIZ DE CORRELACIÓN ENTRE DEBILIDADES Y AMENAZAS

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

DA		A1:	A2:	A3:	A4:	A5:	A6:	A7:	TOTAL	IMPACTO
		Crisis mundial	Competencia desleal	Caída de precios	Aumento de precios de los insumos	Falta de repuestos a nivel nacional	Localización geográfica desfavorable	Exigencia con el medio ambiente		
D1:	Tecnología desactualizada	1	1	1	1	1	1	1	7	9%
D2:	No contar con normas ISO de calidad	5	3	3	1	1	3	5	21	28%
D3:	Falta de promoción y publicidad	3	3	1	1	1	5	1	15	20%
D4:	No existe un plan de capacitación o incentivos	5	3	1	3	1	1	1	15	20%
D5:	Falta de un catalogo de productos	3	1	3	1	1	1	1	11	14%
D6:	Falta de comunicación entre la áreas de trabajo	1	1	1	1	1	1	1	7	9%
TOTAL		18	12	10	8	6	12	10	76	100%
IMPACTO		24%	16%	13%	11%	8%	16%	13%	100%	

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 26.Oct.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS
"FUNORSAL"

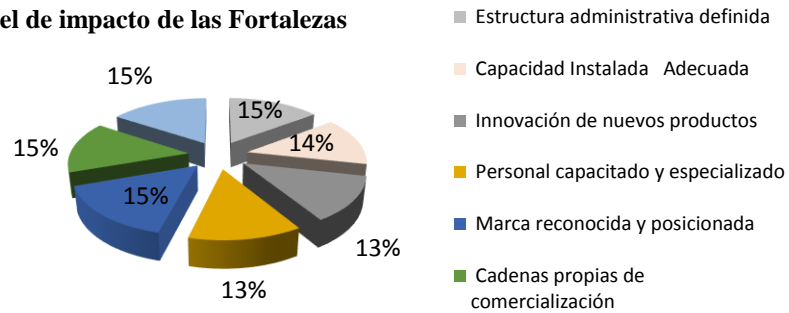
AUDITORÍA INTEGRAL
AUDITORÍA DE GESTIÓN
DIAGNÓSTICO SITUACIONAL

MEDICIÓN DEL IMPACTO ENTRE FORTALEZAS Y OPORTUNIDADES

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

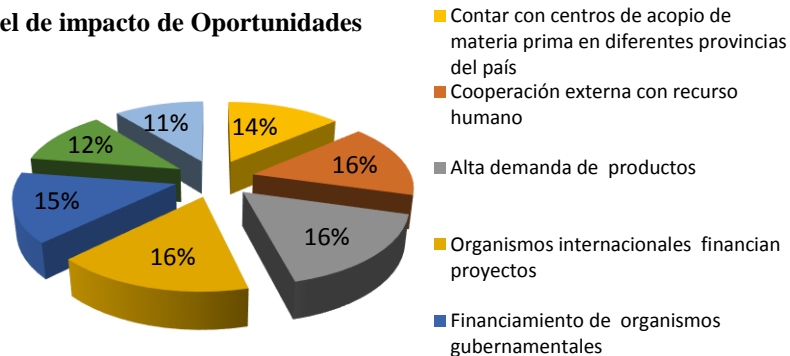
AG – MIFO
1/1

Nivel de impacto de las Fortalezas

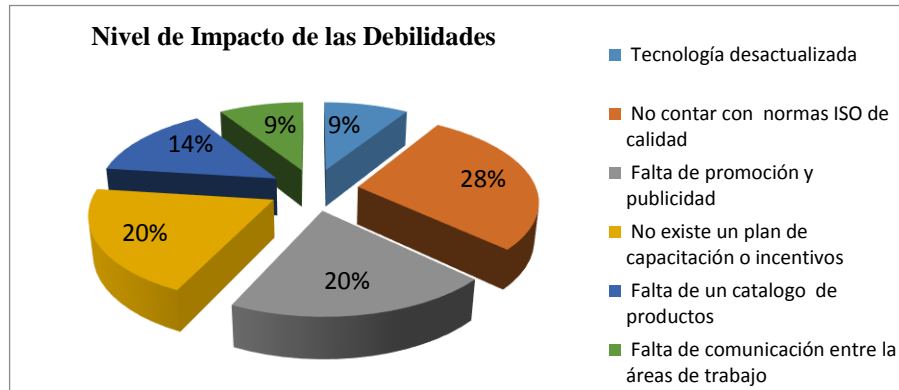


- F5: 15%** Marca reconocida y posicionada.
F7: 15% Experiencia en el mercado.
F6: 15% Cadenas propias de comercialización.
F1: 15% Estructura administrativa definida.
F2: 14% Capacidad instalada adecuada.
F3: 13% Innovación de nuevos productos.
F4: 13% Personal capacitado y especializado.

Nivel de impacto de Oportunidades



- O3: 16%** Alta demanda de productos.
O4: 16% Organismos internacionales financian proyectos.
O2: 16% Cooperación externa con recurso humano.
O5: 15% Financiamiento de organismos gubernamentales.
O1: 14% Contar con centros de acopio de materia prima.
O6: 12% Alianzas estratégicas entre comunidades.
O7: 11% Alianza entre fundaciones.



D2: 28% No contar con normas ISO de calidad.

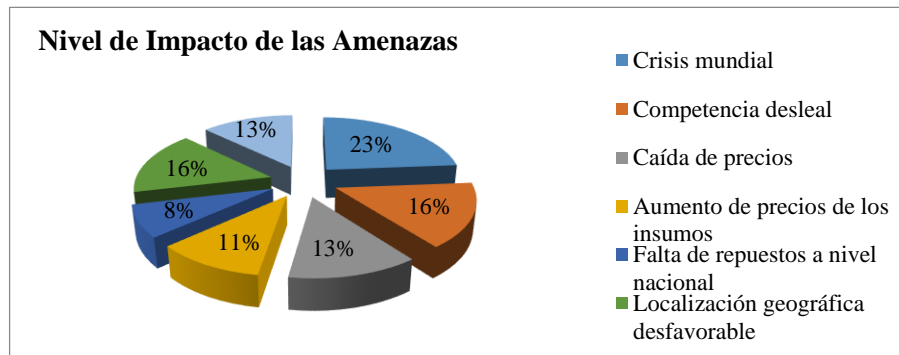
D3: 20% Falta de promoción y publicidad.

D4: 20% No existe un plan de capacitación o incentivos.

D5: 14% Falta de un catálogo de productos.

D1: 9% Tecnología desactualizada.

D6: 9% Falta de comunicación entre las áreas de trabajo.



A1: 16% Crisis mundial.

A6: 16% Localización geográfica desfavorable.

A2: 16% Competencia desleal.

A3: 15% Caída de precios.

A7: 14% Exigencia con el medio ambiente.

A4: 12% Aumento de precios de los insumos.

A5: 11% Falta de repuestos a nivel nacional.

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA DE GESTIÓN

DIAGNÓSTICO SITUACIONAL

MATRIZ DE PRIORIDADES

AG – MPR
1/1

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

FORTALEZAS		IMPACTO
F5	Marca reconocida y posicionada	15%
F7	Experiencia en el mercado	15%
F6	Cadenas propias de comercialización	15%
F1	Estructura administrativa definida	15%
F2	Capacidad Instalada Adecuada	14%
F3	Innovación de nuevos productos	13%
F4	Personal capacitado y especializado	13%
DEBILIDADES		IMPACTO
D2	No contar con normas ISO de calidad	28%
D3	Falta de promoción y publicidad	20%
D4	No existe un plan de capacitación o incentivos	20%
D5	Falta de un catalogo de productos	14%
D1	Tecnología desactualizada	9%
D6	Falta de comunicación entre la áreas de trabajo	9%
OPORTUNIDADES		IMPACTO
O3	Alta demanda de productos	16%
O4	Organismos internacionales financian proyectos	16%
O2	Cooperación externa con recurso humano	16%
O5	Financiamiento de organismos gubernamentales	15%
O1	Contar con centros de acopio de materia prima en diferentes provincias del país	14%
O6	Alianzas estratégicas entre comunidades	12%
O7	Alianzas entre fundaciones	11%
AMENAZAS		IMPACTO
A1	Crisis mundial	23%
A6	Localización geográfica desfavorable	16%
A2	Competencia desleal	16%
A3	Caída de precios	13%
A7	Exigencia con el medio ambiente	13%
A4	Aumento de precios de los insumos	11%
A5	Falta de repuestos a nivel nacional	8%

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR

Fecha: 20.Oct.2016

Revisado por: JA-VC

Fecha:

<p>FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS</p> <p>“FUNORSAL”</p> <p>AUDITORÍA INTEGRAL</p> <p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p>DIAGNÓSTICO SITUACIONAL</p> <p>ANÁLISIS DE LA MATRIZ DE PRIORIDADES</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>AG –AMPR</p> <p>1/1</p>
---	--

ANÁLISIS:

En la matriz de prioridades se da a conocer cuáles son los factores que intervienen directamente en el funcionamiento de la Fundación, se pudo observar que la Fundación cuenta con fortalezas definidas que pueden potencializar la eficiencia y eficacia en las actividades que realiza, entre las principales fortalezas se puede mencionar que se goza de una marca reconocida y posicionada la misma que es comercializada en diferentes cadenas de distribución.

Las debilidades se deben tener muy en cuenta debido a que estas pueden influir en el funcionamiento de la Fundación, entre las principales debilidades se encuentra que la Fundación no cuenta con certificación ISO de calidad, además no se cuenta con planes de capacitación e incentivos.

Las oportunidades deben ser consideradas por la Fundación pues a través de estas se puede conseguir nuevos mercados en los cuales se posea el producto.

Las amenazas tienen que ver con el entorno y el nivel competitivo en el que se desarrollan las actividades de la Fundación, entre las principales debilidades se menciona que la situación geográfica es desfavorable, además de la competencia desleal afectan directamente a la Fundación.



Elaborado por: ML-AR	Fecha: 24.Oct.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS
 “FUNORSAL”
 AUDITORÍA INTEGRAL
 AUDITORÍA DE GESTIÓN
 DIAGNÓSTICO SITUACIONAL
 PERFIL ESTRATÉGICO INTERNO

AG – PEI
 1/1


Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

ASPECTOS INTERNOS		Clasificación de Impacto				
		Debilidad		Normal	Fortaleza	
		Gran Debilidad	Debilidad	Equilibrio	Fortaleza	Gran Fortaleza
D2	No contar con normas ISO de calidad	*				
D3	Falta de promoción y publicidad		*			
D4	No existe un plan de capacitación o incentivos		*			
D5	Falta de un catalogo de productos	*				
D1	Tecnología desactualizada	*				
D6	Falta de comunicación entre la áreas de trabajo		*			
F5	Marca reconocida y posicionada					*
F7	Experiencia en el mercado					*
F6	Cadenas propias de comercialización				*	
F1	Estructura administrativa definida				*	
F2	Capacidad Instalada Adecuada				*	
F3	Innovación de nuevos productos					*
F4	Personal capacitado y especializado					*
TOTAL		3	3	0	3	4
PORCENTAJE		25%	25%	0%	25%	33%

33% Grandes fortalezas
25% Fortalezas
25% Debilidades
25% Grandes debilidades

Total Audit
 AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 24.Oct.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:


<p style="text-align: center;"> FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL” AUDITORÍA INTEGRAL AUDITORÍA DE GESTIÓN DIAGNÓSTICO SITUACIONAL ANÁLISIS DEL PERFIL ESTRATÉGICO INTERNO </p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	AG – APEI 1/3				
<p>Para la evaluación del desenvolvimiento de la Fundación de Organizaciones Campesinas de Salinas “FUNORSAL”, se tomará la ponderación ente 0 y 1 para cada factor por lo que la suma total ponderada será igual a 1 y la clasificación se asigna en base a los parámetros siguientes:</p> <p>1= Debilidad grave o muy importante</p> <p>2= Debilidad menor</p> <p>3= Equilibrio</p> <p>4= Fortaleza menor</p> <p>5= Fortaleza importante</p> <p>El resultado ponderado se obtiene entre la ponderación y la clasificación asignada, luego se suma el resultado ponderado de cada uno de los factores.</p> <p>Para los resultados internos la calificación puede ser 5 como máximo que implica que la Fundación está estable y 1 mínimo que indica que la empresa tiene problemas, la media es igual a 3, 5.</p> <p>Cuando la suma total es el resultado ponderado de cada factor, es inferior al promedio se tiene más debilidades que fortalezas, y si el resultado es el mayor al promedio que posee más fortalezas que debilidades</p>					
	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">Elaborado por: ML-AR</td> <td style="width: 50%;">Fecha: 24.Oct.2016</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: JA-VC</td> <td>Fecha:</td> </tr> </table>	Elaborado por: ML-AR	Fecha: 24.Oct.2016	Revisado por: JA-VC	Fecha:
Elaborado por: ML-AR	Fecha: 24.Oct.2016				
Revisado por: JA-VC	Fecha:				

<p>FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS</p> <p>“FUNORSAL”</p> <p>AUDITORÍA INTEGRAL</p> <p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p>DIAGNÓSTICO SITUACIONAL</p> <p>ANÁLISIS DEL PERFIL ESTRATÉGICO INTERNO</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>AG – APEI</p> <p>2/3</p>
---	---

FACTORES INTERNOS	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	RESULTADO
DEBILIDADES			
D2: No contar con normas ISO de calidad	0,08	1	0,08
D3: Falta de promoción y publicidad	0,08	2	0,15
D4: No existe un plan de capacitación o incentivos	0,08	2	0,15
D5: Falta de un catalogo de productos	0,08	1	0,08
D1: Tecnología desactualizada	0,08	1	0,08
D6: Falta de comunicación entre la áreas de trabajo	0,08	2	0,15
FORTALEZAS			
F5: Marca reconocida y posicionada	0,08	5	0,38
F7: Experiencia en el mercado	0,08	5	0,38
F6: Cadenas propias de comercialización	0,08	5	0,38
F1: Estructura administrativa definida	0,08	4	0,31
F2: Capacidad Instalada Adecuada	0,08	4	0,31
F3: Innovación de nuevos productos	0,08	5	0,38
F4: Personal capacitado y especializado	0,08	5	0,38
TOTAL	1	46	3,23

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 24.Oct.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

<p style="text-align: center;"> FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL” AUDITORÍA INTEGRAL AUDITORÍA DE GESTIÓN DIAGNÓSTICO SITUACIONAL ANÁLISIS DEL PERFIL ESTRATÉGICO INTERNO </p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	AG – APEI 3/3				
<p>ANÁLISIS:</p> <p>El resultado sobre la evaluación de la matriz de factores internos es de 3,23; Esto nos indica que la Fundación cuenta con debilidades que ejercen gran presión en el desarrollo de sus actividades, se deberá tomar acciones correctivas para mitigar estas debilidades, realizar un análisis de cada una de éstas determinando sus causa y que efectos podrían producir y plantear estrategias para solucionarlas.</p> <p>Entre las principales debilidades en las cuales la Fundación debe enfocarse es en la creación de un catálogo de productos, crear un plan de promoción y publicidad, mejorar la comunicación entre las áreas de trabajo adquirir tecnología nueva y procurar alcanzar certificación de normas ISO de calidad.</p> <p>Sin embargo es muy notable que la Fundación posee fortalezas que son importantes para crecer permanentemente, entre las principales fortalezas se destaca el tener una marca reconocida y posicionada en el mercado, una estructura administrativa adecuada ha permitido tener cadenas propias de comercialización que cuenta con personal especializado, su experiencia en el mercado ha logrado que la Fundación innove sus productos constantemente generándole mejores oportunidades de demanda del producto.</p>					
	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">Elaborado por: ML-AR</td> <td style="width: 50%;">Fecha: 24.Oct.2016</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: JA-VC</td> <td>Fecha:</td> </tr> </table>	Elaborado por: ML-AR	Fecha: 24.Oct.2016	Revisado por: JA-VC	Fecha:
Elaborado por: ML-AR	Fecha: 24.Oct.2016				
Revisado por: JA-VC	Fecha:				

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA DE GESTIÓN

DIAGNÓSTICO SITUACIONAL

PERFIL ESTRATÉGICO EXTERNO

AG - PEE

1/1

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

ASPECTOS EXTERNOS		Clasificación de Impacto				
		Amenaza		Normal	Oportunidad	
		Gran Amenaza	Amenaza	Equilibrio	Oportunidad	Gran Oportunidad
A1	Crisis mundial	*				
A6	Localización geográfica desfavorable	*				
A2	Competencia desleal	*				
A3	Caída de precios		*			
A7	Exigencia con el medio ambiente	*				
A4	Aumento de precios de los insumos		*			
A5	Falta de repuestos a nivel nacional	*				
O3	Alta demanda de productos					*
O4	Organismos internacionales financian proyectos					*
O2	Cooperación externa con recurso humano				*	
O5	Financiamiento de organismos gubernamentales					*
O1	Contar con centros de acopio de materia prima en diferentes provincias del país				*	
O6	Alianzas estratégicas entre comunidades				*	
O7	Alianzas entre fundaciones				*	
TOTAL		5	2	0	4	3
PORCENTAJE		56%	22%	0%	44%	33%

56% Grandes Amenazas

44% Oportunidades

33% Grandes oportunidades

22% Amenazas


Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: **ML-AR**

Fecha: 06.Oct.2016

Revisado por: **JA-VC**

Fecha:


<p style="text-align: center;"> FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL” AUDITORÍA INTEGRAL AUDITORÍA DE GESTIÓN DIAGNÓSTICO SITUACIONAL ANÁLISIS DEL PERFIL ESTRATÉGICO EXTERNO </p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p style="text-align: center; color: red;"> AG – APE 1/3 </p>				
<p>Para la evaluación del desenvolvimiento de la Fundación de Organizaciones Campesinas de Salinas “FUNORSAL”, se tomará la ponderación ente 0 y 1 para cada factor por lo que la suma total ponderada será igual a 1 y la clasificación se asigna en base a los parámetros siguientes:</p> <p>1= Amenaza grave o muy importante</p> <p>2= Amenaza menor</p> <p>3= Equilibrio</p> <p>4= Oportunidad menor</p> <p>5= Oportunidad importante</p> <p>El resultado ponderado se obtiene entre la ponderación y la clasificación asignada, luego se suma el resultado ponderado de cada uno de los factores.</p> <p>Para los resultados internos la calificación puede ser 5 como máximo que implica que la Fundación cuenta con oportunidades para aprovechar y 1 mínimo que indica que la empresa está expuesta a amenazas constantes, la media es igual a 3, 5.</p> <p>Cuando la suma total es el resultado ponderado de cada factor, es inferior al promedio se tiene más amenazas que oportunidades, y si el resultado es el mayor al promedio que posee más oportunidades que amenazas.</p>					
	<table border="1"> <tr> <td data-bbox="746 1877 1066 1912">Elaborado por: ML-AR</td> <td data-bbox="1066 1877 1394 1912">Fecha: 06.Oct.2016</td> </tr> <tr> <td data-bbox="746 1912 1066 1948">Revisado por: JA-VC</td> <td data-bbox="1066 1912 1394 1948">Fecha:</td> </tr> </table>	Elaborado por: ML-AR	Fecha: 06.Oct.2016	Revisado por: JA-VC	Fecha:
Elaborado por: ML-AR	Fecha: 06.Oct.2016				
Revisado por: JA-VC	Fecha:				

<p>FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS</p> <p>“FUNORSAL”</p> <p>AUDITORÍA INTEGRAL</p> <p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p>DIAGNÓSTICO SITUACIONAL</p> <p>ANÁLISIS DEL PERFIL ESTRATÉGICO EXTERNO</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>AG – APEI</p> <p>2/3</p>
---	---

FACTORES EXTERNOS	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	RESULTADO
AMANAZAS			
A1: Crisis mundial	0,07	2	0,14
A6: Localización geográfica desfavorable	0,07	2	0,14
A2: Competencia desleal	0,07	2	0,14
A3: Caída de precios	0,07	2	0,14
A7: Exigencia con el medio ambiente	0,07	2	0,14
A4: Aumento de precios de los insumos	0,07	2	0,14
A5: Falta de repuestos a nivel nacional	0,07	2	0,14
OPORTUNIDADES			
O3: Alta demanda de productos	0,07	5	0,36
O4: Organismos internacionales financian proyectos	0,07	5	0,36
O2: Cooperación externa con recurso humano	0,07	5	0,36
O5: Financiamiento de organismos gubernamentales	0,07	5	0,36
O1: Contar con centros de acopio de materia prima en diferentes provincias del país	0,07	5	0,36
O6: Alianzas estratégicas entre comunidades	0,07	5	0,36
O7: Alianzas entre fundaciones	0,07	5	0,36
TOTAL	1	49	3,50

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 06.Oct.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

<p style="text-align: center;"> FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL” AUDITORÍA INTEGRAL AUDITORÍA DE GESTIÓN DIAGNÓSTICO SITUACIONAL ANÁLISIS DEL PERFIL ESTRATÉGICO EXTERNO </p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	AG – APEI 3/3				
<p>ANÁLISIS:</p> <p>El resultado sobre la evaluación de la matriz de factores externos es de 3,50 esto nos indica que la Fundación esa expuesta a que amenazas influyan en el desarrollo de sus actividades, se deberá establecer estrategias para contrarrestarlas, realizar un análisis estratégico de cada una de éstas determinando sus posibles efectos y ejecutar el plan.</p> <p>Entre las principales amenazas a las que está expuesta la Fundación es a la crisis económica existente a nivel mundial, además que la localización de la matriz es desfavorable debido a que se encuentra en el sector rural, una amenaza constate a la que está expuesta la fundación es a la competencia desleal y la variación de precios de insumos, las exigencias del medio ambiente y la falta de repuestos de maquinarias y equipos de producción.</p> <p>Si bien es cierto que la Fundación no puede tener control sobre las amenazas, ésta puede aprovechar las oportunidades que le ofrece el sector externo, es decir; aprovechar que se tiene una marca posesionada y buscar nuevos nichos de mercado utilizando como medio la alianza estratégica entre fundaciones locales y comunidades para generar nuevos proyectos de inversión que fácilmente puede ser financiado por organismos internacionales o por el estado.</p> <p>.</p> <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-end; margin-top: 20px;">  <table border="1" style="border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px;">Elaborado por: ML-AR</td> <td style="padding: 2px;">Fecha: 24.Oct.2016</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">Revisado por: JA-VC</td> <td style="padding: 2px;">Fecha:</td> </tr> </table> </div>		Elaborado por: ML-AR	Fecha: 24.Oct.2016	Revisado por: JA-VC	Fecha:
Elaborado por: ML-AR	Fecha: 24.Oct.2016				
Revisado por: JA-VC	Fecha:				

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA DE GESTIÓN

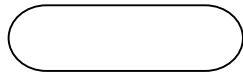
FLUJOGRAMA DE PROCESOS

SIGNIFICADO DE FIGURAS

AG – FUP

1/7

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015



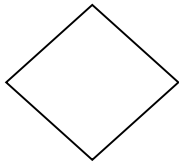
INICIO - FIN



PROCESO



DOCUMENTO



DECISIÓN



DIRECCIÓN DE PROCESO HACIA ABAJO



DIRECCIÓN DE PROCESO HACIA ARRIBA



DIRECCIÓN DE PROCESO HACIA LA DERECHA



DIRECCIÓN DE PROCESO HACIA LA IZQUIERDA



CONECTOR DE PROCESOS

Total Audit
AUDITORES & ASISORES

Elaborado por: **ML-AR**

Fecha: 26.Oct.2016

Revisado por: **JA-VC**

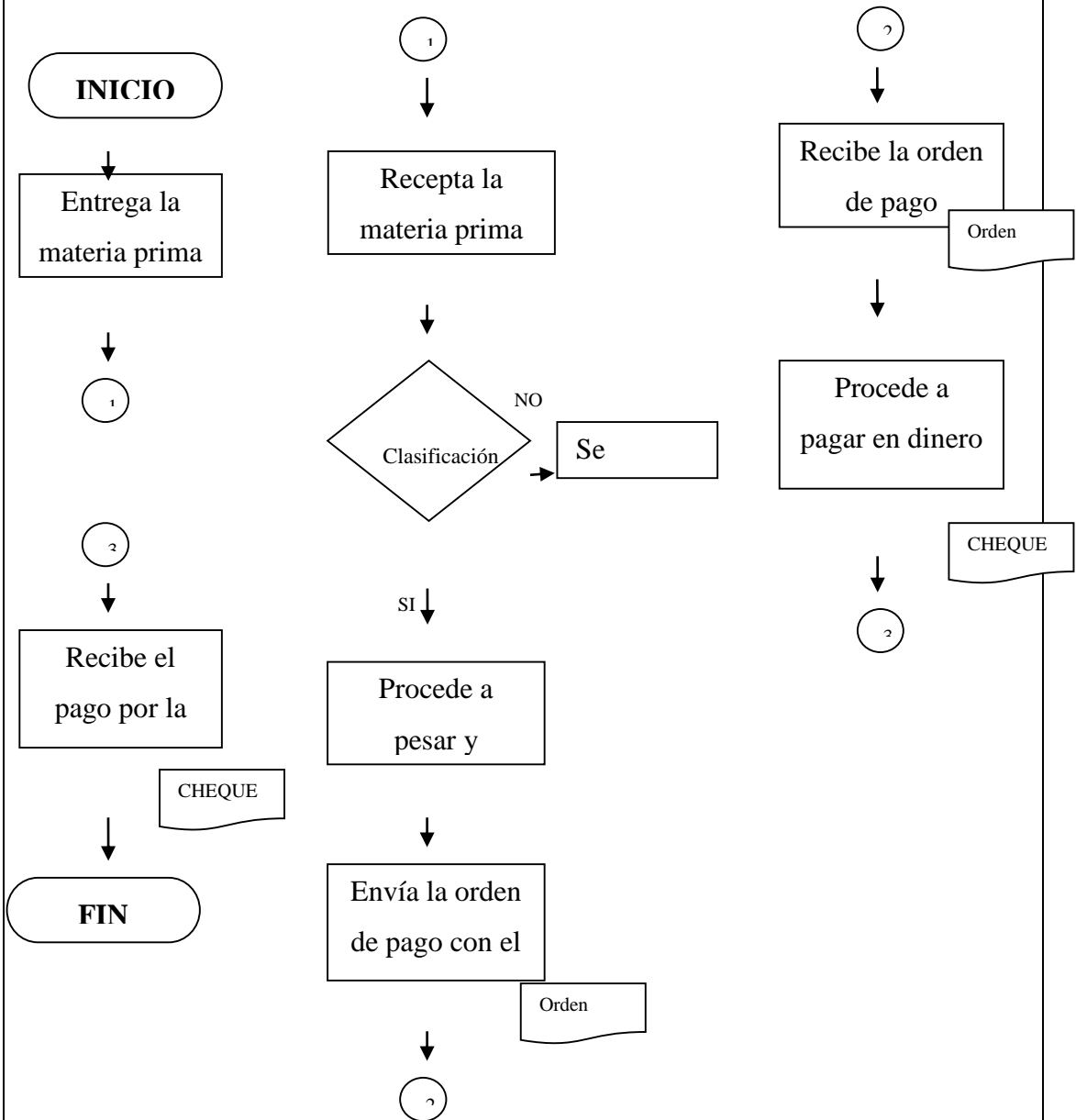
Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS
 "FUNORSAL"
 AUDITORÍA INTEGRAL
 AUDITORÍA DE GESTIÓN
 FLUJOGRAMA DE PROCESOS
 RECEPCIÓN DE MATERIA PRIMA

AG – FUP
 2/7

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

PROVEEDORES **BODEGUERO** **CONTABILIDAD**



Elaborado por: ML-AR	Fecha: 26.Oct.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA DE GESTIÓN

FLUJOGRAMA DE PROCESOS

NARRATIVA DE RECEPCIÓN DE MATERIA PRIMA

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

AG – FUP
3/7

PROVEEDOR

1. Entrega la materia prima

BODEGUERO

2. Receipta la materia prima
3. Clasifica la materia prima
4. Si es de buena calidad se la pesa y etiqueta
5. Si es de mala calidad se desecha
6. Si se acepta la materia se envía la orden de pago

CONTABILIDAD

7. Receipta la orden de pago detallada
8. Procede al pago en efectivo o equivalentes

PROVEEDOR

9. Recibe el pago

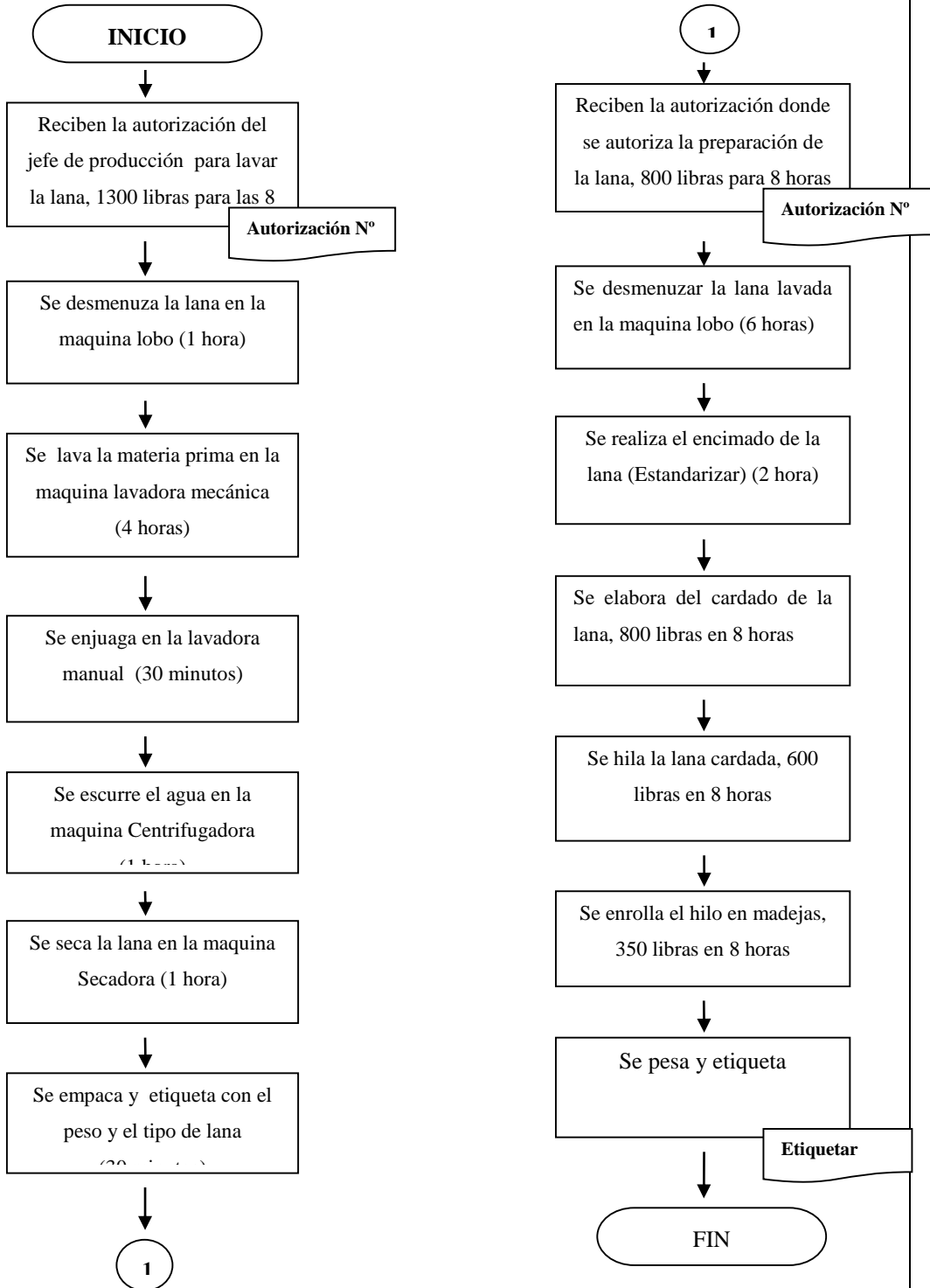
Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 26.Oct.2016
-----------------------------	--------------------

Revisado por: JA-VC	Fecha:
----------------------------	--------

ÁREA PREPARACIÓN MATERIA PRIMA

ÁREA PREPARACIÓN HILO SEMIE.



FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA DE GESTIÓN

FLUJOGRAMA DE PROCESOS

NARRATIVA DE PREPARACIÓN MATERIA PRIMA E HILO SEMIELABORADO

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

AG – FUP

5/7

DEPARTAMENTO: PRODUCCIÓN

PROCESO: ÁREA DE PREPARACIÓN DE MATERIA PRIMA

1. Reciben la autorización del jefe de producción para lavar la lana, se lavan 1300 libras para las cumplir las 8 de trabajo.
2. Se desmenuza la lana en la maquina lobo (1 hora).
3. Se lava la materia prima en la maquina lavadora mecánica (4 horas).
4. Se enjuaga en la lavadora manual (30 minutos).
5. Se escurre el agua en la maquina Centrifugadora (1 hora).
6. Secar la lana en la maquina Secadora (1 hora).
7. Se empaca y etiqueta con el peso y el tipo de lana.

PROCESO: ÁREA DE PREPARACIÓN DE MATERIA PRIMA

1. Reciben la autorización donde se autoriza la preparación de la lana, 800 libras para 8 de trabajo
2. Se desmenuza la lana lavada en la maquina lobo (6 horas)
3. Se, realiza el encimado de la lana (Estandarizar) (2 hora)
4. Se elabora el cardado de la lana, 800 libras en 8 horas
5. Se hila la lana cardada, 600 libras en 8 horas
6. Se enrolla el hilo en madejas, 350 libras en 8 horas
7. Se pesa y etiqueta

Total Audit
AUDITORES & ASISORES

Elaborado por: **ML-AR**

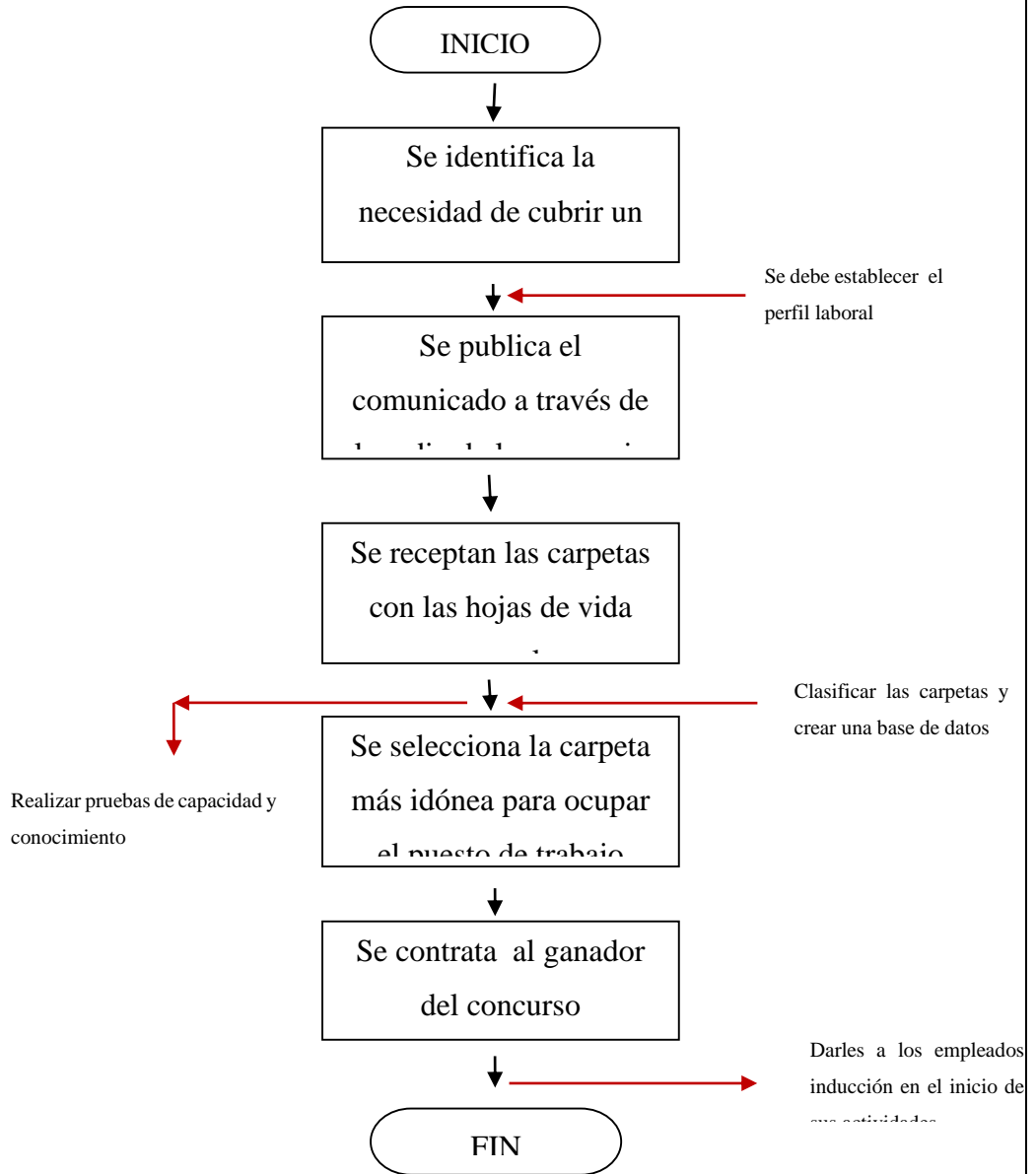
Fecha: 26.Oct.2016

Revisado por: **JA-VC**

Fecha:

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

TALENTO HUMANO
SELECCIÓN Y CONTRATACIÓN DE PERSONAL




MARCAS DE AUDITORÍA

→ = Introducción de nuevo procedimiento



Elaborado por: ML-AR	Fecha: 26.Oct.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

<p style="text-align: center;">FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL” AUDITORÍA INTEGRAL AUDITORÍA DE GESTIÓN FLUJOGRAMA DE PROCESOS NARRATIVA DE SELECCIÓN Y CONTRATACIÓN DE PERSONAL Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>AG – FUP 7/7</p>				
<p style="text-align: center;">DEPARTAMENTO: TALENTO HUMANO PROCEDIMIENTO: SELECCIÓN Y CONTRATACIÓN</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Se identifica la necesidad de cubrir un puesto de trabajo. 2. Se publica el comunicado a través de la radio de la parroquia 3. Se receptan las carpetas con las hojas de vida personales 4. Se selecciona la carpeta más idónea para ocupar el puesto de trabajo 5. Se contrata al ganador del concurso <p style="text-align: center;">AUDITORÍA PROPONE:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Identificar la necesidad de cubrir un puesto de trabajo 2. Elaborar el perfil requerido para cubrir el puesto de trabajo 3. Convocar a concurso de oposición y meritos 4. Receptar la documentación de los aspirantes 5. Clasificar y seleccionar las carpetas que cumplen los requisitos 6. Realizar pruebas de capacidad y conocimiento 7. Seleccionar al perfil que acumule mayor puntaje y demuestre capacidades 8. Realizar sus respectivos trámites de contrato 9. Presentarle con su equipo de trabajo y brindarle inducción. 					
	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">Elaborado por: ML-AR</td> <td style="width: 50%;">Fecha: 26.Oct.2016</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: JA-VC</td> <td>Fecha:</td> </tr> </table>	Elaborado por: ML-AR	Fecha: 26.Oct.2016	Revisado por: JA-VC	Fecha:
Elaborado por: ML-AR	Fecha: 26.Oct.2016				
Revisado por: JA-VC	Fecha:				

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS "FUNORSAL"
 AUDITORÍA INTEGRAL
AUDITORÍA DE GESTIÓN
INDICADORES DE GESTIÓN

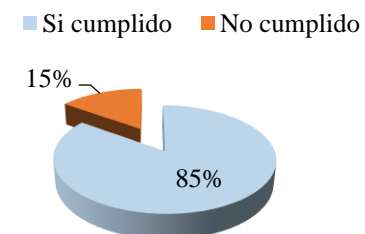
AG – IG
1/10

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

Nivel de producción.					
Objetivo del indicador	Fórmula del indicador	Grado de Cumpl.	TIPO	Fuente	Interpretación
Determinar el nivel de eficiencia en la producción del año 2015.	Nº de libras producidas en el año 2015 Nº de libras de producción proyectadas para el año 2015	85,39%	EFICIENCIA	Departamento de producción	Con relación a la eficiencia en el nivel de producción, cumple con un 85,% de eficiencia, existe un 15% de deficiencia debido a que no existe una gestión adecuada de selección de proveedores de materia prima (lana)
	136.622 / 160.000				

VARIABLE	TOTAL	UNIDAD
Proyección de producción	160.000	libra
SI CUMPLIDO	136.622	libra
NO CUMPLIDO	23.378	libra

Nivel de producción





Elaborado por: **ML-AR**

Fecha: 07.Nov.2016

Revisado por: **JA-VC**

Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL
AUDITORÍA DE GESTIÓN
INDICADORES DE GESTIÓN

AG – IG
2/10

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

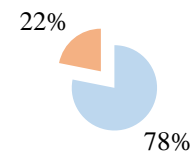
Control de merma o desperdicios.

Objetivo del indicador	Fórmula del indicador	Grado de Cumpl.	TIPO	Fuente	Interpretación
Medir el nivel de eficiencia en el control de merma o desperdicios.	Nº Total de materia utilizada satisfactoriamente en el año 2015 Nº Total de materia prima utilizada en el año 2015	78,13%	EFICIENCIA	Departamento de producción	Con relación a su eficiencia en el control de merma o desperdicios, cumple con un nivel de 78,13% es un nivel bajo, se debe tener en cuenta la calidad en la adquisición de materia prima.
	122.817 / 157.204				

VARIABLE	TOTAL	UNIDAD
MATERIA UTILIZADA	157.204	libra
MATERIA ÓPTIMA	122.817	libra
MERMA O DESPERDICIO	34.387	libra

Nivel de merma o desperdicio

■ MATERIA ÓPTIMA ■ MERMA O DESPERDICIO



Elaborado por: ML-AR	Fecha: 07.Nov.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL
AUDITORÍA DE GESTIÓN
INDICADORES DE GESTIÓN

AG – IG
3/10

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

Tiempo de cumplimiento del pedido.					
Objetivo del indicador	Fórmula del indicador	Grado de Cumpl.	TIPO	Fuente	Interpretación
Determinar cuál es el tiempo de cumplimiento del pedido y si éste es entregado a tiempo en calidad y cantidad.	N° de días efectuados para entregar el pedido N° de días solicitado para entregar el pedido	100%	EFICIENCIA	Departamento de ventas	Con relación a la eficiencia en el Tiempo de cumplimiento del pedido, cumple satisfactoriamente al 100% en cantidad, calidad y tiempo.
	7 / 7				

VARIABLE	TOTAL	UNIDAD
Días de entrega	7	días
Cumple	7	días
NO cumple	-	días

Cumplimiento de pedido



Elaborado por: ML-AR	Fecha: 07.Nov.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS "FUNORSAL"

AUDITORÍA INTEGRAL
AUDITORÍA DE GESTIÓN
INDICADORES DE GESTIÓN

AG – IG
4/10

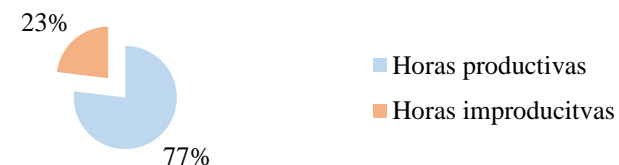
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

Utilización de la capacidad instalada.

Objetivo del indicador	Fórmula del indicador	Grado de Cumpl.	TIPO	Fuente	Interpretación
Determinar la Eficacia en la utilización de la capacidad instalada.	<p>Nº de horas producidas en el año 2015</p> <p>Nº de horas para producir proyectadas para el año 2015</p> <p>1600 / 2080</p>	76,92%	EFICACIA	Departamento de producción	Respecto a la eficacia en la utilización de la capacidad instalada. alcanza un nivel de eficacia del 76,92% esto debido a que no existe mayores pedidos que involucren una mayor producción,

VARIABLE	TOTAL	UNIDAD
Capacidad Instalada	2.080	hora
Horas productivas	1.600	hora
Horas improductivas	480	hora

Capacidad Instalada



Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 07.Nov.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS "FUNORSAL"

AUDITORÍA INTEGRAL
AUDITORÍA DE GESTIÓN
INDICADORES DE GESTIÓN

AG – IG
5/10

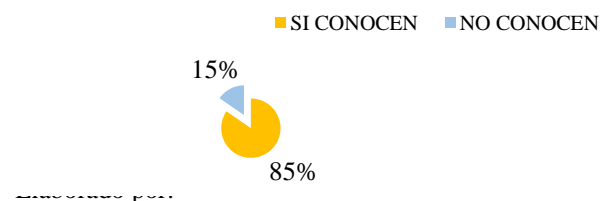
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

Nivel de conocimiento de la misión, visión de la Fundación

Objetivo del indicador	Fórmula del indicador	Grado de Cumpl.	TIPO	Fuente	Interpretación
Determinar cuál es el nivel de conocimiento de la misión, visión de la Fundación	Nº de personas que si conocen la misión y visión Nº de personas encuestadas	84,62%	EFICACIA	Departamento de Talento Humano	Respecto a la eficacia en la difusión de su misión y visión cumple con un nivel de eficacia del 84,62% esto se debe a que no existe una adecuada socialización de la misión y visión.
	33 / 39				

VARIABLE	TOTAL	UNIDAD
Nº PERSONAS ENCUESTADAS	39	unidad
SI CONOCEN	33	unidad
NO CONOCEN	6	unidad

Conocimiento filosofía organizacional



Total Audit
AUDITORIAS & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 07.Nov.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS "FUNORSAL"

AUDITORÍA INTEGRAL
AUDITORÍA DE GESTIÓN
INDICADORES DE GESTIÓN

AG - IG
6/10

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

Conquista de nuevos clientes

Objetivo del indicador	Fórmula del indicador	Grado de Cumpl.	TIPO	Fuente	Interpretación
Determinar el nivel de eficacia en la identificación y conquista de nuevos clientes.	Nº de clientes nuevos en el año 2015 Nº de clientes nuevos proyectados para el año 2015	70%	EFICACIA	Departamento de ventas	Con relación a la conquista de nuevos clientes cumple con un nivel de eficacia del 70% , esto debido a que existe mayor competencia en el mercado.
	7 / 10				

VARIABLE	TOTAL	UNIDAD
Cientes proyectados	10	persona
SI	7	persona
NO	3	persona

Nuevos clientes



Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 07.Nov.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS "FUNORSAL"

AUDITORÍA INTEGRAL
AUDITORÍA DE GESTIÓN
INDICADORES DE GESTIÓN

AG - IG
7/10

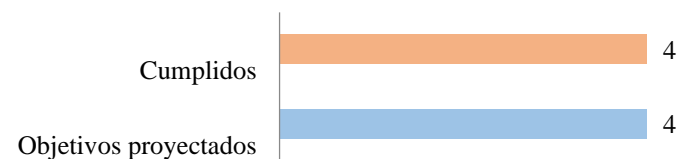
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

Cumplimiento de objetivos.

Objetivo del indicador	Fórmula del indicador	Grado de Cumpl.	TIPO	Fuente	Interpretación
Determinar el nivel de eficacia en el cumplimiento de objetivos.	Nº de objetivos cumplidos en el año 2015 Nº de objetivos proyectados para el año 2015	100%	EFICACIA	Departamento Administrativo	FUNORSAL ha logrado cumplir satisfactoriamente todos sus objetivos.
	4 / 4				

VARIABLE	TOTAL	UNIDAD
Objetivos proyectados	4	unidad
Cumplidos	4	unidad
No cumplidos	0	unidad

Cumplimiento de objetivos



FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS "FUNORSAL"

AUDITORÍA INTEGRAL
AUDITORÍA DE GESTIÓN
INDICADORES DE GESTIÓN

AG - IG
8/10

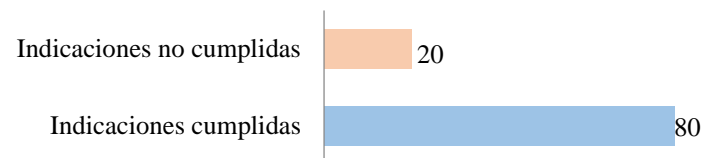
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

Seguridad laboral y medio ambiente

Objetivo del indicador	Fórmula del indicador	Grado de Cumpl.	TIPO	Fuente	Interpretación
Determinar el nivel de eficacia en seguridad laboral y medio ambiente.	Nº de indicaciones cumplidas sobre seguridad laboral y medio ambiente Nº total de indicaciones sobre seguridad laboral y medio ambiente	80%	EFICACIA	Departamento de Talento Humano	Con relación a la seguridad laboral y medio ambiente cumple con un nivel de 80% , debido a que existen indicaciones que no aplican a la Fundación.
	80 / 100				

VARIABLE	TOTAL	UNIDAD
Nº de indicaciones	100	unidad
Indicaciones cumplidas	80	unidad
Indicaciones no cumplidas	20	unidad

Seguridad laboral y medio ambiente



Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 07.Nov.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS "FUNORSAL"

AUDITORÍA INTEGRAL
AUDITORÍA DE GESTIÓN
INDICADORES DE GESTIÓN

AG - IG
9/10

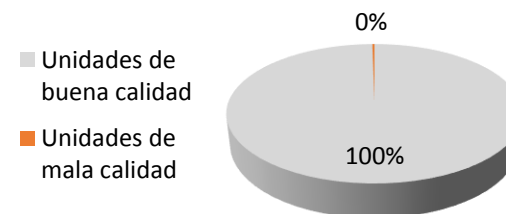
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

Unidades de mala calidad

Objetivo del indicador	Fórmula del indicador	Grado de Cmpl.	TIPO	Fuente	Interpretación
Determinar el nivel de control de unidades de mala calidad.	N° de unidades de mala calidad producidas en el año 2015 N° de unidades de producción para el año 2015	0,02%	EFICACIA	Departamento de producción	Con relación a la eficacia en el nivel de control de unidades de mala calidad, cumple con un 98.08, % de eficiencia, no existe mayor grado de deficiencia debido a que las unidades de mala calidad no representan una cantidad significativa frente a la producción total
	380 / 136.622				

VARIABLE	TOTAL	UNIDAD
PRODUCCIÓN TOTAL	136.622	libra
Unidades de buena calidad	136.242	libra
Unidades de mala calidad	380	libra

Unidades de mala calidad



Elaborado por:



Elaborado por: ML-AR	Fecha: 07.Nov.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS "FUNORSAL"

AUDITORÍA INTEGRAL
AUDITORÍA DE GESTIÓN
INDICADORES DE GESTIÓN

AG - IG
10/10

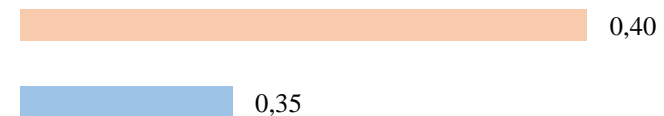
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

Adquisición de materia prima

Objetivo del indicador	Fórmula del indicador	Grado de Cumpl.	TIPO	Fuente	Interpretación
Determinar el nivel económico de adquisición de materia prima	Precio de adquisición de materia prima Precio real de materia prima \$ 0,35 / 0,40	87,50%	ECONOMÍA	Departamento Financiero	En relación al nivel económico en la adquisición de materia prima existe un ahorro del 12,50% con referencia al precio actual del mercado.

VARIABLE	TOTAL	UNIDAD
Precio de adquisición de materia p.	0,35	dólares
Precio de mercado	0,40	dólares

Adquisición de materia prima



Revisado por: JA-VC

Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA DE GESTIÓN

PUNTOS DE CONTROL INTERNO

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

AC – PCI

1/3

Nº	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
1	AG - CCI - IGE 1/1	La infraestructura no cumple con las condiciones adecuadas para el desarrollo de las actividades operacionales	<p>La infraestructura debe estar adecuada a las necesidades de los empleados, su buena condición definirá la eficiencia en los procesos, el control, manejo y conservación tanto de materias primas así como de los equipos de producción.</p> <p>Es necesario contar con mantenimiento permanente que mantenga a la infraestructura en óptimas condiciones para su buen uso y comodidad de sus empleados.</p>	<p>* Depreciación por el paso del tiempo</p> <p>*Las maquinarias son de gran magnitud y fuerzan un desgaste mayor del edificio debido a las vibraciones que emiten</p> <p>*El nivel mayor de producción involucra un mayor uso de espacio.</p>	<p>*Incomodidad al momento de ejecutar los procesos.</p> <p>*El avanzado desgaste involucra un mayor costo de mantenimiento.</p>

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PUNTOS DE CONTROL INTERNO

AC – PCI
2/3

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

Nº	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
2	<p>AG - CCI - ANM 1/1</p> <p>AG - CCI - ANV 1/1</p>	<p>La filosofía empresarial no se difunde en los departamentos de la Fundación.</p>	<p>La cultura organizacional se manifiesta en la forma de actuar de los empleados ante situaciones adversas y oportunidades, la filosofía empresarial constituye el núcleo de la cultura organizacional, éstas aportan un sentido de compromiso y orientación hacia la gestión de la Fundación</p> <p>Se entenderá como filosofía empresarial a la misión, visión y valores.</p>	<p>* Falta de recursos económicos para hacer énfasis en su difusión.</p> <p>*Desinterés mutuo.</p> <p>*Falta de planificación estrategia por departamentos.</p>	<p>*Falta de compromiso con la Fundación.</p> <p>*.No cumplimiento de objetivos organizacionales.</p>

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS "FUNORSAL"

AUDITORÍA INTEGRAL
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PUNTOS DE CONTROL INTERNO

AC – PCI
3/3

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

Nº	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
3	AG – FUP 1/1	Los procesos de selección y contratación de empleados no se adecuan a la necesidad de la Fundación	Para la selección y contratación de personal se debe previamente contar con el perfil laboral, éste debe incluir la descripción de las tareas, responsabilidades, análisis de competencias y tipo de experiencia. Se debe actualizar constantemente cuales son los requisitos necesarios para realizar una selección y contratación acertada.	* Compromisos familiares. *Personal operario no especializado. *Falta de planificación en el departamento de Talento Humano. *No hay inducción al personal nuevo.	*Horas improductivas. *Incurrir en costos de capacitación. *Inestabilidad del personal.

Total Audit
 AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 10.Nov.2016
Revisado por:	Fecha:

4.2.2.2.4 Auditoría de Cumplimiento



**FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS
“FUNORSAL”**

FASE II

EJECUCIÓN

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

<p>FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS</p> <p>“FUNORSAL”</p> <p>AUDITORÍA INTEGRAL</p> <p>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</p> <p>PROGRAMA DE AUDITORÍA</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>AC – CCI – NI</p> <p>1/3</p>
---	---

OBJETIVO:

Verificar y determinar el nivel de cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y estatutarias que regulan a la Fundación en el desarrollo de sus actividades.

N o	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Elabore cuestionarios de control interno para la comprobación del cumplimiento de leyes y regulaciones referentes a la normativa interna de la Fundación	AC – CCI - NI	MVLC - AART	14.Nov.2016
2	Elabore cuestionarios de control interno para la comprobación del cumplimiento de leyes y regulaciones referentes a la normativa externa de la Fundación	AC – CCI - NE	MVLC - AART	14.Nov.2016
3	Prepare el respectivo informe de cumplimiento de la normativa legal de la Fundación	AC - AEDC	MVLC - AART	18.Nov.2016
4	Redacte los puntos de control interno.	AC - PCI	MVLC - AART	23.Nov.2016



Elaborado por: ML-AR	Fecha: 14.Nov.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

<p>FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS</p> <p>“FUNORSAL”</p> <p>AUDITORÍA INTEGRAL</p> <p>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</p> <p>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</p> <p>NORMATIVA INTERNA</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>AC – CCI – NI</p> <p>2/3</p>
---	---

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND	CALIF	
Estatuto de constitución						
1	¿Se encuentra establecido el domicilio principal y de las sucursales en el estatuto de constitución?	x		10	10	
2	¿La razón social enuncia en forma concreta y clara la principal actividad de la Fundación?	x		10	10	
3	¿Se establecen claramente las fechas y la forma de convocar a las reuniones ordinarias y extraordinarias?		x	10	8	Las reuniones se realizan de acuerdo a la necesidad y urgencia
4	¿Se expresa claramente las facultades y atribuciones del representante legal?	x		10	10	
5	¿Se estipula tiempo de conservación de la documentación de la Fundación?		x	10	5	
6	¿Se establece el cumplimiento de las normas contables aplicables, así como el envío de la información al órgano regulador?	x		10	9	
7	¿Se establece claramente las facultades y atribuciones del presidente de la Junta Directiva de la Fundación?		x	10	8	
8	¿Se establece claramente las facultades y atribuciones de la Junta Directiva?		x	10	8	
Reglamento Interno						
9	¿Se ha diseñado la estructura orgánica de la Fundación de acuerdo al reglamento interno?	x		10	9	
10	¿Se lleva la contabilidad por sistema de partida doble en los libros de registro, de acuerdo a los PCGA?	x		10	10	

Total Audit
AUDITORES & ASISORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 14.Nov.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

NORMATIVA INTERNA

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

AC – CCI – NI
3/3

Nº	PREGUNTA	RESPUESTA		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND.	CALIF.	
11	¿La Fundación ha distribuido niveles administrativos para que ayuden en el cumplimiento de las actividades asignadas?	x		10	9	
12	¿La Fundación cuenta con asesoramiento externo?		x	10	5	Falta de recursos económicos para asesoría
13	¿La junta directiva es encargada de nombrar al Director y fijar su retribución económicamente?	x		10	9	
14	¿Las dependencias de la Fundación presentan informes anuales o de manera periódica?	x		10	8	
TOTAL		9	5	140	118	

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: **ML-AR**

Fecha: 14.Nov.2016

Revisado por: **JA-VC**

Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

MATRIZ DE RIESGO Y CONTROL

NORMATIVA INTERNA

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

AC – MRC – NI
1/1

FÓRMULA

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{118}{140}$$

$$\text{Nivel de confianza} = 84\%$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 16\%$$

RANGOS	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alta	Bajo
51% - 59%	Moderada Alta	Moderado Bajo
60% - 66%	Medio Moderado	Media Modera
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 95%	Bajo	Alta

INTERPRETACIÓN

Como resultado de la evaluación de la normativa interna se obtuvo un nivel de confianza Alta del 84% y un nivel de riesgo Bajo del 16%, se cumple con todas las disposiciones que dicta la normativa interna de la Fundación.

Total Audit
AUDITORES & ASESORES


Elaborado por: ML-AR

Fecha: 14.Nov.2016

Revisado por: JA-VC

Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS "FUNORSAL" AUDITORÍA INTEGRAL AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO NORMATIVA EXTERNA CÓDIGO DE TRABAJO						AC - CCI - CT 1/1
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015						
Área: TALENTO HUMANO						
Encargado: VICTOR CHAMORRO						
Nº	PREGUNTA	RESPUESTA		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND.	CALIF.	
CÓDIGO DE TRABAJO						
1	¿Los funcionarios de la Fundación firmaron un Contrato de acuerdo a lo estipulado en el código de trabajo?	x		10	10	
2	¿Los contratos de los funcionarios se encuentran registrados y legalizados?	x		10	10	
3	¿La remuneración básica está de acuerdo a lo establecido en la Ley?	x		10	10	
4	¿Se realizan contratos a los empleados y son archivados los mismos?	x		10	10	
5	¿La Fundación mantiene documentación de horas trabajadas, horas extras suplementarias y a su vez son pagadas de acuerdo a lo que estipula el Código de trabajo?	x		10	9	No existe horas extras para ningún empleado
6	¿Se les da a los empleados las vacaciones que les corresponde?	x		10	10	
7	¿Existe la planilla de declaraciones de utilidades?		x	10	9	No se reparten utilidades debido a la forma de constitución.
8	¿Existe la planilla de declaraciones de XIII Y XIV Sueldo?	x		10	9	
9	¿Ha contratado personal con alguna discapacidad especial?	x		10	10	
10	¿Se les da a todos los trabajadores implementos necesarios para su trabajo?	x		10	8	
11	¿Existe documentación de los roles de pago de cada funcionario?	x		10	9	
TOTAL		10	1	110	104	

	Elaborado por: ML-AR	Fecha: 14.Nov.2016
	Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

MATRIZ DE RIESGO Y CONTROL

CÓDIGO DE TRABAJO

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

AC – MRC –
CT
1/1

FÓRMULA

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{104}{110}$$

$$\text{Nivel de confianza} = 95\%$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 5\%$$

RANGOS	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alta	Bajo
51% - 59%	Moderada Alta	Moderado Bajo
60% - 66%	Medio Moderado	Media Modera
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 95%	Bajo	Alta

INTERPRETACIÓN

Como resultado de la evaluación de la normativa externa con respecto al Código de trabajo se obtuvo un nivel de confianza Alta del 95% y un nivel de riesgo Bajo del 5%, se cumple con todas las disposiciones que contiene el código de trabajo.

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR

Fecha: 14.Nov.2016

Revisado por: JA-VC

Fecha:

<p>FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS</p> <p>“FUNORSAL”</p> <p>AUDITORÍA INTEGRAL</p> <p>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</p> <p>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</p> <p>LEY DE SEGURIDAD SOCIAL</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	<p>AC – CCI –</p> <p>LSS</p> <p>1/1</p>
---	--

Área: CONTABILIDAD

Encargado: PAMELA RAMOS

Nº	PREGUNTA	RESPUESTA		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND.	CALIF.	
LEY DE SEGURIDAD SOCIAL						
1	¿Se encuentran afiliados al Seguro Social los empleados?	x		10	10	
2	¿Se paga regularmente las obligaciones con el IESS?	x		10	10	
3	¿Se archivan adecuadamente las planillas de pago de obligaciones?	x		10	10	
4	¿Se comparan los roles de pago con las planillas del IESS?	x		10	8	No se las hace permanentemente
TOTAL		4	0	40	38	

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 14.Nov.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA

LEY DE SEGURIDAD SOCIAL

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

AC – MRC – LSS

1/1

FÓRMULA

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{38}{40}$$

$$\text{Nivel de confianza} = 95\%$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 5\%$$

RANGOS	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alta	Bajo
51% - 59%	Moderada Alta	Moderado Bajo
60% - 66%	Medio Moderado	Media Modera
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 95%	Bajo	Alta

INTERPRETACIÓN

Como resultado de la evaluación de la normativa externa con respecto a la Ley de Seguridad Social se obtuvo un nivel de confianza Alta del 95% y un nivel de riesgo Bajo del 5%, se cumple con todas las disposiciones a favor de los empleados que dictamina la Ley de Seguridad Social.

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR

Fecha: 14.Nov.2016

Revisado por: JA-VC

Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL” AUDITORÍA INTEGRAL AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015	AC – CCI – LRTI 1/2
---	------------------------------------

Área: CONTABILIDAD

Encargado: PAMELA RAMOS

N ^o	PREGUNTA	RESPUESTA		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND.	CALI F.	
LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO						
1	¿Las transacciones realizadas por la Fundación son de acuerdo a LORTI?	x		10	9	
2	¿Verifican el cumplimiento de los requisitos legales establecidos sobre facturas recibidas?	x		10	9	
3	¿Se llenan los comprobantes de retención con los porcentajes establecidos en la LORTI?	x		10	9	
4	¿Se archivan de forma cronológica los comprobantes de retención incluyendo las anuladas y copias?	x		10	7	No se tiene un manejo adecuado de la documentación ♣
5	¿Los funcionarios entregan facturas y comprobantes de sus gastos de viáticos entre otros, dentro del tiempo establecido?	x		10	9	
6	¿Los comprobantes de egresos cuentan con la debida documentación de respaldo?	x		10	9	
7	¿Se archivan secuencialmente los comprobantes de egresos incluidas las anuladas y copias correspondientes?	x		10	9	
8	¿Se realizan las declaraciones del IVA y RENTA de acuerdo al noveno dígito del RUC?	x		10	7	Las declaraciones no se realizan en la fecha señalada por la Ley. ♣
9	¿Se realizan comparaciones de saldos de acuerdo al registro en libros contables con los documentos físicos y declaraciones mensuales del IVA?	x		10	7	No se realizan conciliaciones tributaria ♣

♣ = Información para redactar Punto de control Interno.


 AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 14.Nov.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS
 “FUNORSAL”
 AUDITORÍA INTEGRAL
 AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
 LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

AC – CCI –
 LRTI
 2/2

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

N ^o	PREGUNTA	RESPUESTA		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND.	CALI F.	
10	¿En las declaraciones que realiza la Fundación se adjunta el ATS?	x		10	7	
11	¿Se hacen comparaciones de los montos declarados con los reportes en los anexos?	x		10	7	No se realizan conciliaciones tributaria ♣
12	¿Se entregan y reciben los comprobantes de retención en el tiempo establecido según la LORTI?	x		10	7	En algunas ocasiones supera los 5 días establecidos por la ley ♣
TOTAL		12	0	120	96	

♣ = Información para redactar Punto de control Interno.

Total Audit
 AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 14.Nov.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA

LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

AC – MRC –
LRTI
1/1

FÓRMULA

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{96}{120}$$

$$\text{Nivel de confianza} = 80\%$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 20\%$$

RANGOS	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alta	Bajo
51% - 59%	Moderada Alta	Moderado Bajo
60% - 66%	Medio Moderado	Media Modera
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 95%	Bajo	Alta

INTERPRETACIÓN

Como resultado de la evaluación de la normativa externa con respecto a la Ley de Régimen Tributario Interno se obtuvo un nivel de confianza Alta del 80% y un nivel de riesgo Bajo del 20%, debido a que existen falencias al momento de realizar las respectivas declaraciones.

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR

Fecha: 14.Nov.2016

Revisado por: JA-VC

Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

NORMATIVA EXTERNA

LEY DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

AC – CCI –
LEPP
1/1

Área: ADMINISTRATIVA

Encargado: YOLANDA CALDERÓN

Nº	PREGUNTA	RESPUESTA		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND.	CALIF.	
LEY DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA						
1	¿La Asamblea General cumple con las atribuciones establecidas en el art. 18 de la LEY DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA	x		10	10	
2	¿Se han realizado por lo menos 2 reuniones de la Junta directiva en el año?	x		10	10	Se realizan juntas cada mes
3	¿Se tiene determinado los derechos y obligaciones de los Fundadores, las condiciones para su admisión o retiro y las causales para su exclusión?	x		10	9	
4	¿La elección de representantes se realizó en forma democrática y autorizada por los Fundadores?	x		10	10	
TOTAL		4	0	40	39	

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 14.Nov.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA

LEY DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

AC – MRC –
LEPP
1/1

FÓRMULA

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{39}{40}$$

$$\text{Nivel de confianza} = 98\%$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 2\%$$

RANGOS	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alta	Bajo
51% - 59%	Moderada Alta	Moderado Bajo
60% - 66%	Medio Moderado	Media Modera
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 95%	Bajo	Alta

INTERPRETACIÓN

Como resultado de la evaluación de la normativa externa con respecto a la Ley de Economía Popular y Solidaria se obtuvo un nivel de confianza Alta del 98% y un nivel de riesgo Bajo del 2%, debido a que se cumple con todas las disposiciones que contiene la Ley de Economía Popular y Solidaria.

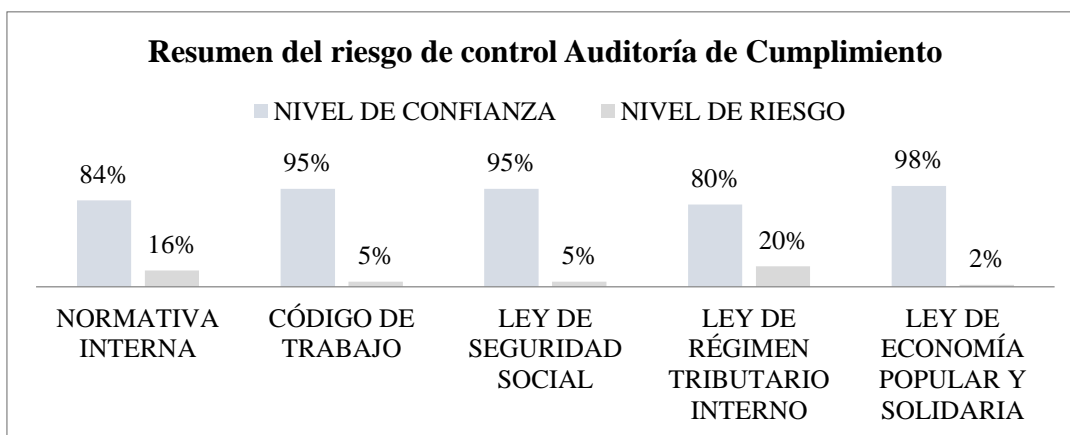
Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR Fecha: 14.Nov.2016

Revisado por: JA-VC Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL” AUDITORÍA INTEGRAL AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO RESUMEN DE RIESGO DE CONTROL Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015	AC – RRC 1/1
--	-------------------------------

Nº	DESCRIPCIÓN DE LA NORMA	REF P/T	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
1	Normativa interna	AC – MRC - NI	84%	16%
2	Código de trabajo	AC – MRC - CT	95%	5%
3	Ley de seguridad social	AC – MRC - LSS	95%	5%
4	Ley de régimen tributario interno	AC – MRC – LRTI	80%	20%
5	Ley de economía popular y solidaria	AC – MRC – LEPS	98%	2%
TOTAL			452%	48%
PROMEDIO			90%	10%



Como resultado de la evaluación al cumplimiento de la normativa legal vigente se ha podido determinar que el cumplimiento ha sido satisfactorio debido a que la gestión ha sido determinante al momento de cumplir con las disposiciones que determina la Ley.

No obstante se debe tomar medidas que ayuden a contrarrestar las siguientes observaciones en el cumplimiento con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno:

- El manejo y tratamiento de la documentación no es adecuada.
- Las declaraciones al SRI no siempre son en la fecha exacta.
- Los comprobantes de retención en ocasiones superan los 5 días establecidos por la Ley.
- No se realizan conciliaciones tributarias.

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 17.Nov.2016
Revisado por:	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL” AUDITORÍA INTEGRAL AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO EVALUACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE OPERACIONES DIARIAS Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015	AC - EDOD 2/3
--	--------------------------------

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

FUNDACIÓN UNIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS FUNORSAL
RUC: 0290041708001
HILANDERÍA INTERCOMUNAL SALINAS
 MATRIZ: A Verdepamba Los Incas y Tibospungo
 EST.: Tibospungo y Mirador - Salinas - Guaranda - Ecuador

COMPROBANTE DE RETENCIÓN
 003 - 001 **Nº 095345**
AUT. SRI: 1118603113

CONTRIBUYENTE: Segundo Tapoamba
 RUC. o C.I.: 0201256101001 FECHA: 1-11-2016
 DIRECCIÓN: Comunidad Salinense TIPO DE COMPROBANTE DE VENTA: Factura
 CHEQUE N°: COMPROBANTE DE VENTA N°: 17

DETALLE DE LA RETENCIÓN:					
EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE	IMPUESTO	CÓDIGO DEL IMPUESTO	% DE RETENCIÓN	TOTAL RETENIDO
2016	84.80	14.80		17%	14.42
	11.80	100.		20%	2.36
ESTE DOCUMENTO ES EL ÚNICO COMPROBANTE VÁLIDO COMO DESCARGO DEL VALOR RETENIDO					TOTAL RETENIDO \$ 4,38

AGENTE DE RETENCIÓN: [Firma] CONTRIBUYENTE: [Firma]
Carrillo Freire Raul Fernando "GRAFICAS CARRILLO" RUC: 020143556001 - AUT. SRI: 9417 - Fecha Aut. 5 de abril 2016 - N° Imp. 00520 al 005400 - Fecha de Caducidad 5 de abril 2017
 Original: Sujeto Pasivo Retenido - Copia: Agente de Retención - 2da. Copia: Sin Valor Tributario

LIQUIDACIÓN DE BIENES

FUNDACIÓN UNIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS FUNORSAL
HILANDERÍA INTERCOMUNAL SALINAS
R.U.C. 0290041708001
 MATRIZ: A Verdepamba Los Incas y Tibospungo
 Estab.: Tibospungo y Mirador - Salinas - Guaranda - Ecuador

LIQUIDACIÓN DE COMPRAS DE BIENES O PRESTACIÓN DE SERVICIOS
 003 - 001
Nº 095897
AUT. SRI. 1117970440


Cliente: N. Alvario Hinojosa RUC: 0200977468
 Dirección: Sigatunga Teléf.:
 Lugar de Transacción: Vendedor:

CANT.	DETALLE	P. UNITARIO	VALOR TOTAL
103 lbs	de lana Suquia color Avina	0.30	30.90
SUBTOTAL			30.90
DESCUENTO			
I.V.A. 11%			4.33
I.V.A. 0%			
TOTAL			35.23

FIRMA DEL VENDEDOR: [Firma] FIRMA DEL COMPRADOR: [Firma]
Carrillo Freire Raul Fernando "GRAFICAS CARRILLO" RUC: 020143556001 Aut. SRI Nº 9417 Fecha Imp. 1 de diciembre 2015
 Fecha de Caducidad 1 de diciembre 2016 - N° Imp. 005801 al 006000
 Original: Adquirente - Copia: Emisor - Copia 2: Sin Valor Tributario

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS "FUNORSAL" AUDITORÍA INTEGRAL AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO EVALUACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE OPERACIONES DIARIAS Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015	AC – EDOD 3/3
---	--------------------------------

COMPROBANTE DE INGRESO A CAJA


HILANDERIA INTERCOMUNAL SALINAS
COMPROBANTE DE INGRESO A CAJA

\$

Fecha:

Recibí de:

La cantidad de: dólares


Motivo:

Observaciones:

Cta. N° Cheque N°

TESORERIA ✓
 RECIBÍ ✓

COMPROBANTE DE EGRESO A CAJA


HILANDERIA INTERCOMUNAL SALINAS
COMPROBANTE DE EGRESO A CAJA

\$

Fecha:

Recibí de:

La cantidad de: dólares

Motivo:

Observaciones:

Cta. N° Cheque N°

TESORERIA ✓
 RECIBÍ ✓

Total Audit
 AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 20.Nov.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS

“FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

EVALUACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE OBLIGACIONES LABORALES

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

AC – EDOL

1/4

CONTRATO LABORAL



Acuerdo ministerial: 145, 27-04-1995
Correo: funorsal@salinero.com

CONTRATO POR TAREA

En la parroquia Salinas, Cantón Guaranda, Provincia Bolívar, al primer día del mes de abril del año 2016, por una parte la Fundación Unión de Organizaciones Campesinas de Salinas – FUNORSAL, a través de su representante legal, **Flavio Arturo Chufir Chilpe** con cédula de ciudadanía #0102721719; en su calidad de **EMPLEADOR** y por otra parte el **Sr. Jason Paul Masabanda Guaman**, portador de la cédula de ciudadanía #020234693-8, en su calidad de **TRABAJADOR**. Los comparecientes son ecuatorianos y capaces para contratar, quienes libre y voluntariamente convienen en celebrar un contrato de trabajo con sujeción a las declaraciones y estipulaciones contenidas en las siguientes cláusulas:

El EMPLEADOR y el TRABAJADOR en adelante se les denominarán conjuntamente como "Partes" e individualmente como "Parte".

PRIMERA.- ANTECEDENTES:

El EMPLEADOR requiere contratar los servicios laborales de un Operador para la Hilandería Inter-comunal Salinas. Revisados los antecedentes del Sr. Jason Paul Masabanda Guaman, éste declara tener los conocimientos necesarios para el desempeño del cargo indicado, por lo que en base a las consideraciones anteriores y por lo expresado en los numerales siguientes, el EMPLEADOR y el TRABAJADOR proceden a celebrar el presente Contrato de Trabajo.

SEGUNDA.- OBJETO DEL CONTRATO:

El EMPLEADOR contrata los servicios personales del Sr. Jason Paul Masabanda Guaman, para que trabaje en calidad de Operador de la Hilandería de FUNORSAL, ubicada en la Parroquia Salinas, Cantón Guaranda, Provincia Bolívar, con la funciones indicadas en el respectivo manual de funciones.

TERCERA.- HORARIO:

El TRABAJADOR se obliga y acepta, por su parte a laborar 40 horas semanales de lunes a viernes por jornadas de trabajo en conformidad con lo estipulado en la Ley y en horarios de 8:00 a 13:00 con una hora de almuerzo y posteriormente de 14:00 a 17:00. Así mismo las partes podrán convenir nuevos horarios o que el TRABAJADOR labore tiempo extraordinario o suplementario si las circunstancias lo ameritan.

CUARTA.- REMUNERACIÓN:

El EMPLEADOR pagará al TRABAJADOR por la prestación de sus servicios la remuneración convenida de mutuo acuerdo en la suma de trescientos sesenta y siete y ochenta y tres centavos de DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (USD\$ 367,83). El EMPLEADOR reconocerá también al TRABAJADOR las obligaciones sociales y los demás beneficios establecidos en la legislación ecuatoriana.

QUINTA.- DURACIÓN:

El tiempo de duración del presente contrato es de **tres meses**, contados a partir de la firma de este contrato. El mismo terminará el 30 de Junio de 2016. Terminado este periodo las partes se encontrarán para evaluar si fuera necesario ampliar el tiempo de duración del contrato. Este contrato podrá terminar por las causales establecidas en el Art. 169 del Código de Trabajo en cuanto sean aplicables para este tipo de contrato.

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: **ML-AR**

Fecha: 20.Nov.2016

Revisado por: **JA-VC**

Fecha:

CONTRATO LABORAL



Acuerdo ministerial: 145, 27-04-1995
Correo: funorsal@salinerito.com

SEXTA.- LUGAR DE TRABAJO:

El TRABAJADOR desempeñará las funciones para las cuales ha sido contratado en las oficinas de las actividades de FUNORSAL, ubicadas en la parroquia Salinas, Cantón Guaranda, Provincia Bolívar.

SEPTIMA. – OBLIGACIONES DE LOS TRABAJADORES Y EMPLEADORES:

En lo que respecta a las obligaciones, derecho y prohibiciones del empleador y trabajador, estos se sujetan estrictamente a lo dispuesto en el Código de Trabajo en su Capítulo IV de las obligaciones del empleador y del trabajador, a más del Reglamento Interno de FUNORSAL aprobado en Guayaquil el 24 de diciembre de 2014. Su incumplimiento se considera como faltas graves del trabajador, y por tanto suficientes para dar por terminadas la relación laboral.

OCTAVA.- LEGISLACIÓN APLICABLE:

En todo lo no previsto en este Contrato, cuyas modalidades especiales las reconocen y aceptan las partes, éstas se sujetan al Código del Trabajo.

NOVENA.- JURISDICCIÓN Y COMPETENCIA.-

En caso de suscitarse discrepancias en la interpretación, cumplimiento y ejecución del presente Contrato y cuando no fuere posible llegar a un acuerdo amistoso entre las Partes, estas se someterán a los jueces competentes del lugar en que este contrato ha sido celebrado, así como al procedimiento oral determinados por la Ley.

DÉCIMA.- SUSCRIPCIÓN.-

Las partes se ratifican en todas y cada una de las cláusulas precedentes y para constancia y plena validez de lo estipulado, firman este contrato en original y dos ejemplares de igual tenor y valor, en la parroquia Salinas, el día 01 del mes de Abril del año 2016.

.....
FLAVIO CHUÑIR CHILPE
EL EMPLEADOR

.....
JASON PAUL MASABANDA
EL TRABAJADOR

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS "FUNORSAL"

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

EVALUACIÓN DE DOCUMENTACIÓN OBLIGACIONES LABORALES

AC - EDOL

3/4

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

ROL DE PAGOS

AMD

HILANDERIA INTERCOMUNAL SALINAS
ROL DE PAGO PERSONAL ADMINISTRATIVO
CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DEL 2015

NOMBRES Y APELLIDOS	FUNCION	COMPONENTE SALARIAL	FONDOS RESERV	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL	DSCTO NO TRAB.	MUL TAS	ANTI CIPOS	LIQUIDO A RECIBIR	FIRMA
Calderón Yolanda	ADMINISTRADORA	550.00	45.02	595.02	51.00			214.14	329.70	
Castro Luz	AUXILIAR CONTB.	470.00	39.15	509.15	44.42				464.74	
Ramos Marcelino	COMERCIALIZ.	490.00	40.02	530.02	46.31			02.16	482.35	
Guamal Vider	GERNT PROD.	500.00	41.65	541.65	47.25			71.54	422.86	
TOTALES		2,010.00	167.43	2,177.43	189.96			377.84	1,609.66	

ELABORADOR POR

Luz Castro
AUXILIAR CONTB.

Salinas, Enero del 2016

APROBADO POR

Sra. Yolanda Calderón
ADM NIS

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR

Fecha: 20.Nov.2016

Revisado por: JA-VC

Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS "FUNORSAL"

AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

EVALUACIÓN DE DOCUMENTACIÓN OBLIGACIONES LABORALES

AC - EDOL

4/4

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

PAGO DE NÓMINA

HILANDERÍA INTERCOMUNAL SALINAS
H. I. S. FUNORSAL DOCUMENTO CONTABLE

Nombre: PERSONAL HES Referencia: Terc Regional Área: C: E000020
Registro de pago de Sueldos al Personal de la HES del mes de Diciembre del 2015 el valor de 6321.35 USD se cancela 6300 USD con retiro de la Coop y el saldo con caja

Cuenta	Concepto	DEBE	HABER
250301010	Personal administrativo	2.147,85	
250301020	Personal de planta	5.290,56	
250302030	Fondos de reserva	590,59	
160001010	Personal de planta		1.204,81
160001020	Personal administrativo		502,35
110101000	Efectivo en caja		21,35
110301020	Cooperativa Salinas cta. N° 5684		6.300,00

Sen: TOTALS: 8.029,00 RECIÉ CONFIRMAR: 8.029,00

AUTORIZADO: [Firma] REVISADO: [Firma] REVISADO: [Firma] ELABORADO POR: [Firma] RECIÉ CONFIRMAR: [Firma]

GRÁFICAS "CARRELO" FÓN: 03-2927771

COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO SALINAS LTDA. COACSA
Fundada el 16 de noviembre de 1972

Nº 000016992
PARA RETIRAR DE LA CUENTA No. [] [] [] [] [] [] 5684
VALOR EN NUMEROS \$ 6300 =

RETIRO DE AHORROS
Lugar y Fecha: Salinas - 15-01-2016
Nombre: Hilandera Salinas PAGOS
SALINAS LTDA. La suma de: seis mil trescientos
Con cargo a mi cuenta de ahorros Dólares

FIRMA DEL TITULAR: [Firma] FIRMA DEL TITULAR: [Firma] FIRMA Y SELLO DEL CAJERO: [Firma]

C.I. 0201104422 C.I. 020110628 PRESENTE SIEMPRE SU LIBRETA DE AHORROS CON LA PAPELETA DE RETIRO

Total Audit
AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR

Fecha: 10.Nov.2016

Revisado por: JA-VC

Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS
 "FUNORSAL"
 AUDITORÍA INTEGRAL
 AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
 EVALUACIÓN DE DOCUMENTACIÓN OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

AC - EDOT
 1/2

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015



TALÓN RESUMEN
 SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
 ANEXO TRANSACCIONAL
 FUNDACION DE UNION DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS
 RUC: 0290041708001 ✓
 Período: 11-2015
 Fecha de Generación: 21/12/2015 08:49:53

Certifico que la información contenida en el medio magnético del Anexo Transaccional para el período 11-2015, es fiel reflejo del siguiente reporte:

COMPRAS						
Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	BI No Objeto IVA	Valor IVA
01	FACTURA	142	11220.71	23551.88	0.00	2826.25
02	NOTA DE VENTA	9	689.60	0.00	0.00	0.00
03	LIQUIDACIÃN DE COMPRA DE BIENES O PRESTACION DE SERVICIOS	7	1202.00	626.40	0.00	75.16
TOTAL:			13112.31	24178.28	0.00	2901.41

VENTAS						
Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	BI No Objeto IVA	Valor IVA
18	DOCUMENTOS AUTORIZADOS EN VENTAS EXCEPTO ND Y NC	43	13507.19	41927.31	0.00 ✓	5031.26
TOTAL:			13507.19	41927.31	0.00	5031.26

COMPROBANTES ANULADOS	
Total de Comprobantes Anulados en el período informado (no incluye los datos de baja) ✓	6

RESUMEN DE RETENCIONES - AGENTE DE RETENCION

RETENCION EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA				
Cod.	Concepto de Retención	No. Registros	Base Imponible	Valor Retenido
307	SERVICIOS PREDOMINA LA MANO DE OBRA	3	1379.50	27.59
312A	COMPRA DE BIENES DE ORIGEN AGRÃCOLA, AVÃCOLA, PECUARIO, APÃCOLA, CUNÃCULA, BIOACUÃTICO, Y FORESTAL	56	28785.20	287.88
332	OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NO SUJETAS A RETENCIÃN	91	6417.84	0.00
332A	POR LA ENAJENACIÃN OCASIONAL DE ACCIONES O PARTICIPACIONES Y TÃTULOS VALORES	1	35.22	0.00
344	OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2%	7	672.83	13.45
TOTAL:			37290.59	328.92

Total Audit
 AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 20.Nov.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

ANEXOS TRANSACCIONALES

MEN ATS file:///home/usuario/.dimData/talon_resumen

RETENCION EN LA FUENTE DE IVA ✓		
Operación	Concepto de Retención	Valor Retenido
COMPRA	Retencion IVA 10%	4.38
COMPRA	Retencion IVA 20%	0.00
COMPRA	Retencion IVA 30%	598.10
COMPRA	Retencion IVA 70%	18.81
COMPRA	Retencion IVA 100%	75.16
TOTAL:		696.45

RESUMEN DE RETENCIONES QUE LE EFECTUARON EN EL PERIODO ✓		
Operación ✓	Concepto de Retención	Valor Retenido
VENTA	Valor de IVA que le han retenido	0.00
VENTA	Valor de Renta que le han retenido	1.63
TOTAL:		1.63


Declaro que los datos contenidos en este anexo son verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad correspondiente, de acuerdo a lo establecido en el Art. 101 de la Codificación de la Ley de Régimen Tributario Interno

Firma del Contador ✓

Firma del Representante Legal ✓



Elaborado por: ML-AR	Fecha: 20.Nov.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

<p style="text-align: center;">FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL” AUDITORÍA INTEGRAL AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO ANÁLISIS DE EVALUACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE CUMPLIMIENTO Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</p>	AC – AEDC 1/1				
<p>Una vez revisada la documentación de cumplimiento con organismos de control se determinó que:</p> <p>FUNORSAL para el desarrollo de sus operaciones diarias utiliza documentos autorizados por el Servicio de Rentas Internas entre los cuales se mencionan:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Facturas.- Se ha revisado que los datos impresos cumplen con los requisitos específicos para que sea un documento válido y de soporte. ➤ Comprobantes de retención.- Todos los datos impresos cumplen a cabalidad para que sea considerado un documento válido y de soporte. ➤ Ingresos y egresos de caja.- Son documentos adecuados para uso interno de transferencias de efectivo. <p>Como parte de sus obligaciones con el Servicio de Rentas Internas se verifico que existen documentos soportes de las declaraciones mensuales y anexos transaccionales.</p> <p>FUNORSAL con relación a la documentación soporte de sus obligaciones con sus empleados cuenta con:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Contrato de trabajo.- Se identifica claramente las clausulas motivo del contrato. ➤ Roles de pago.- Están correctamente elaborados y registran el total de ingresos y gastos. ➤ Planilla del IESS.- Este documento muestra todas las aportaciones de los empleados. <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-end; margin-top: 20px;"> <div data-bbox="311 1888 584 1966" style="text-align: left;">  </div> <table border="1" data-bbox="746 1892 1388 1975" style="border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px;">Elaborado por: ML-AR</td> <td style="padding: 2px;">Fecha: 20.Nov.2016</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">Revisado por: JA-VC</td> <td style="padding: 2px;">Fecha:</td> </tr> </table> </div>		Elaborado por: ML-AR	Fecha: 20.Nov.2016	Revisado por: JA-VC	Fecha:
Elaborado por: ML-AR	Fecha: 20.Nov.2016				
Revisado por: JA-VC	Fecha:				

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS "FUNORSAL"

AUDITORÍA INTEGRAL
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
PUNTOS DE CONTROL INTERNO

AC - PCI
1/2

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

Nº	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
1	AC - CCI - LRTI 1/1	Las declaraciones de Impuesto al Valor Agregado no se realizan en las fechas señaladas	Según el Art N° 145 "Declaración del Impuesto" del Reglamento de Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece que: Los sujetos pasivos del Impuesto al Valor Agregado que efectúen transferencias de bienes o presten servicios gravados con tarifa 12% del Impuesto al Valor Agregado y aquellos que realicen compras por las que deban efectuar la retención en la fuente del Impuesto al Valor Agregado, están obligados a presentar una declaración mensual de las operaciones gravadas con este tributo, realizadas en el mes inmediato anterior y a liquidar y pagar el Impuesto al Valor Agregado causado, en la forma y dentro de los plazos que establece el presente reglamento.	*Falta de información para registrar oportunamente los valores para realizar la declaración. *Irresponsabilidad con las obligaciones tributarias *Descuido en las fechas de declaración.	*Multas tributarias *Pagos innecesarios

Total Audit
 AUDITORES & ASISORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 22.Nov.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL”

AUDITORÍA INTEGRAL
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
PUNTOS DE CONTROL INTERNO

AC – PCI
2/2

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

Nº	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
2	AC – CCI – LRTI 1/1	Los comprobantes de retención no son siempre entregados en el tiempo establecido por la LORTI.	Según el Art. 50 “Obligaciones de los Agentes de Retención” del Reglamento de Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece que: Los Agentes de Retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor a cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención.	*Desconocimiento de la normativa legal *Descuido laboral	*Sanciones tributarias *Información financiera no confiable *Demora en las declaraciones de impuestos.

Total Audit
 AUDITORES & ASESORES

Elaborado por: ML-AR	Fecha: 22.Nov.2016
Revisado por: JA-VC	Fecha:

4.2.2.3 FASE III: Comunicación de Resultados



**FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS
“FUNORSAL”**

FASE III

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL”
AUDITORÍA INTEGRAL
INFORME DE AUDITORÍA
NOTIFICACIÓN DE LA LECTURA DEL INFORME DEL BORRADOR
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

Riobamba, 12 de diciembre del 2016

Señor

Flavio Chunir

DIRECTOR DE LA FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS “FUNORSAL”

Presente

De nuestra consideración:

“TOTAL AUDIT” Auditores & Asesores tiene la responsabilidad de convocar a Usted a la conferencia de Comunicación de Resultados mediante la lectura del Borrador del Informe de la “Auditoría Integral a la Fundación de Organizaciones Campesinas de Salinas “FUNORSAL”

La reunión se llevará a cabo en el salón de sesiones de FUNORSAL, ubicado en la Av. Verdepama, entre Los Incas y Tibospungo, Parroquia Salinas, Cantón Guaranda, Provincia de Bolívar, el viernes 16 día Viernes 16 de diciembre del presente año a las 16:00.

Comunicado que se le ha hecho llegar en forma escrita y de forma electronica al respectivo correo de la Fundación.

Atentamente:

Marco Vinicio Lasso Cando

Senior de Auditoría

Angel Alejandro Ruiz Tixelesa

Senior de Auditoría

Total Audit
AUDITORES & ASESORES
VERDEPAMA 40 VIOLETA

Señor
Flavio Chunir

**DIRECTOR DE LA FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE
SALINAS “FUNORSAL”**

Presente

De nuestra consideración:

Hemos efectuado satisfactoriamente la Auditoría integral en la Fundación de Organizaciones Campesinas de Salinas “FUNORSAL”, de la parroquia Salinas del Cantón Guaranda Provincia de Bolívar, periodo Enero – Diciembre del año 2015, en la cual se ha desarrollado procedimientos de auditoría importantes para realizar una revisión exhaustiva de las cuentas contables principales reflejadas en los Estados Financieros, se ha determinado el nivel de c

Control Interno a través del método de control COSO II, se evaluó el nivel de eficiencia, eficacia y economía en el uso de recursos y en el cumplimiento de objetivos, además se revisó minuciosamente el cumplimiento de la normativa legal vigente interna y externa que le son aplicables a la Fundación.

La Administración de la Fundación de Organizaciones Campesinas de Salinas “FUNORSAL” es responsable de la preparación y presentación de los Estados Financieros en base al catálogo único de cuentas de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria (SEPS) y en base a las y en base a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) .

La Auditoría fue desarrollada de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y disposiciones legales que regulan las actividades de la Fundación. Dichas normas requieren que la auditoría sea planificada y ejecutada para así obtener la certeza y seguridad razonable de que las principales cuentas de los Estados Financieros no contengan errores significativos, cumplir con los objetivos a través del uso adecuado de los recursos y que ésta sea eficiente, eficaz y económica, además cumplir de la normativa legal vigente y disposiciones legales que le son aplicables a la Fundación.

Nuestra responsabilidad es la de emitir una opinión sobre el nivel de Control Interno, la razonabilidad de los Estados Financieros, la eficiencia la eficacia y economía en el uso de recursos y el cumplimiento de la normativa legal que le es aplicable a la Fundación.

En la evaluación del sistema de Control Interno se utilizó el método de control COSO II, éste método implica aplicar cuestionarios de control a los siguientes componentes, Ambiente de control, Establecimiento de objetivos, Identificación de riesgos, Evaluación de riesgos, Respuestas a los riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, Supervisión y monitoreo para determinar el nivel de riesgo y confianza que permitirán analizar cuantitativamente la correcta aplicación de Control Interno.

En la Auditoría Financiera se procedió a realizar el análisis vertical y horizontal del Estado de Situación Financiera periodo Enero – Diciembre 2015, una vez observada su forma de presentación y analizada su estructura, se determinó que se encuentran razonablemente presentados y reflejan de manera objetiva la situación financiera de la misma, para profundizar y obtener una vista panorámica y más detallada de la situación financiera se evaluó las cuentas principales de los Estados Financieros con el fin de determinar el nivel de riesgo y confianza que representan las mismas, además se aplicó ratios financieros enfocados a determinar el nivel de liquidez, endeudamiento, actividad y rentabilidad de la Fundación.

La Auditoría de Gestión abarca un análisis situacional de la Fundación a través del modelo de análisis FODA, es decir analizar la relación que existe o puede existir entre factores internos como son las fortalezas y debilidades interrelacionadas con factores externos como son las oportunidades y amenazas, simultáneamente se evaluó control interno a través de la aplicación de cuestionarios de control interno, flujogramas que permitan tener una visión panorámica de los procesos de producción e identificar nudos críticos, mediante la elaboración de indicadores de gestión identificaremos cual ha sido el nivel de gestión empresarial y cumplimiento de objetivos.

En lo que corresponde a verificar el cumplimiento de la normativa legal vigente y las disposiciones legales que le son aplicables, se aplicaron cuestionarios de control interno enfocado a la normativa interna y externa, entre ellos mencionamos a los Estatutos de Constitución, manuales, Reglamentos interno y externo, Código de trabajo, Ley de Seguridad Social, Ley de Régimen Tributario Interno y la Ley de Economía Popular y Solidaria, se evidenció que todas las operaciones administrativas, financieras y operativas cumplen con lo mencionado satisfactoriamente.

Marco Vinicio Lasso Cando
Tixeleva
Senior de Auditoría

Angel Alejandro Ruiz
Senior de Auditoría



CONTENIDO DEL INFORME DE AUDITORÍA

CAPÍTULO I – ENFOQUE DE LA AUDITORÍA

Motivo de la Auditoría

Objetivos

Alcance

Componentes Auditados

CAPÍTULO II – INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD

Misión

Visión

Fortalezas, Debilidades, Oportunidades y Amenazas

Base Legal

Estructura Orgánica

Objetivos de la Entidad

Funcionarios principales

CAPITULO III – RESULTADOS GENERALES

Evaluación de Control Interno

Evaluación de Información Financiera

Evaluación de Información de Gestión Empresarial

Evaluación de Información de Cumplimiento

CAPITULO I.- ENFOQUE DE LA AUDITORÍA

MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La presente Auditoría Integral se realizará con la finalidad de determinar la razonabilidad sobre los estados financieros, evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos y determinar el grado de cumplimiento de la normativa legal vigente que le es aplicable a la Fundación de Organizaciones Campesinas FUNORSAL en el periodo Enero – Diciembre del año 2015.

OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

1. Expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros objetos del examen y verificar si están preparados en todos los asuntos importantes de acuerdo con las normas de contabilidad y revelaciones que le son aplicables.
2. Evaluar el nivel de eficiencia, eficacia y economía en la gestión de recursos y en el cumplimiento de objetivos organizacionales.
3. Establecer si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole se han realizado conforme a las normas legales, que les son aplicables.
4. Evaluar si el control interno que se ha diseñado y aplicado es efectivo para cumplir con los objetivos propuestos.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La Auditoría Integral se realizará al departamento administrativo, financiero y productivo de la Fundación de Organizaciones Campesinas FUNORSAL ubicada en la Av. Verdepama, entre Los Incas y Tibospungo, Parroquia Salinas, Cantón Guaranda, Provincia de Bolívar, en el periodo Enero – Diciembre del año 2015. La auditoría integral será efectuada en base las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, (NAGA), las normas ecuatorianas de contabilidad (NEC), los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA).

COMPONENTES AUDITADOS

1. Sistema de Control Interno
2. Información Financiera
3. Información de Gestión Empresarial
4. Información de Cumplimiento

CAPÍTULO II – INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD

MISIÓN

FUNORSAL se base en dos pilares; uno empresarial y uno social. En lo social trabaja para mejorar la vida de los campesinos y campesinas de Ecuador a través de apoyo tecnológico, recursos económicos y capacitación y formación en emprendimiento rural y liderazgo exportando los valores de la economía solidaria. En lo empresarial trabaja para que sus empresas sean rentables y respetuosas de los estándares requeridos por el gobierno para que destinen sus excedentes al trabajo social de la fundación. Además, cuenta con aliados internacionales y locales con los que la fundación coopera ofreciendo su experiencia en servicios a las comunidades campesinas y recibiendo en cambio recursos económicos o materias primas necesarias a sus empresas.

VISIÓN

“FUNORSAL se convierte en el socio mejor de Ecuador para fortalecer las comunidades de Salinas y las comunidades campesinas andinas a través de la economía solidaria.”

FUNORSAL fortalece la comunidad Salinera y las comunidades campesinas andinas ayudándolas a aprovechar sus recursos naturales locales a través de capacitación, transferencia de tecnología y soporte financiero. El objetivo es que las comunidades puedan tener una economía basada en los recursos naturales locales que sea sostenible en el tiempo, respetuosa del ser humano y del medio-ambiente.

FUNORSAL implementa las mejores prácticas y tecnologías para la gestión de sus empresas. Las empresas cumplen con todos los requisitos estatales necesarios. Son ejemplo concreto de economía solidaria ya que con sus excedentes apoyan al trabajo social de la fundación.

FORTALEZAS

1. Estructura administrativa definida
2. Capacidad Instalada Adecuada
3. Innovación de nuevos productos

4. Personal capacitado y especializado
5. Marca reconocida y posicionada
6. Cadenas propias de comercialización
7. Experiencia en el mercado

DEBILIDADES

1. Tecnología desactualizada
2. No contar con normas ISO de calidad
3. Falta de promoción y publicidad
4. No existe un plan de capacitación o incentivos
5. Falta de un catálogo de productos
6. Falta de comunicación entre la áreas de trabajo

OPORTUNIDADES

1. Contar con centros de acopio de materia prima en diferentes provincias del país
2. Cooperación externa con recurso humano
3. Alta demanda de productos
4. Organismos internacionales financian proyectos
5. Financiamiento de organismos gubernamentales
6. Alianzas estratégicas entre comunidades
7. Alianzas entre fundaciones

AMENAZAS

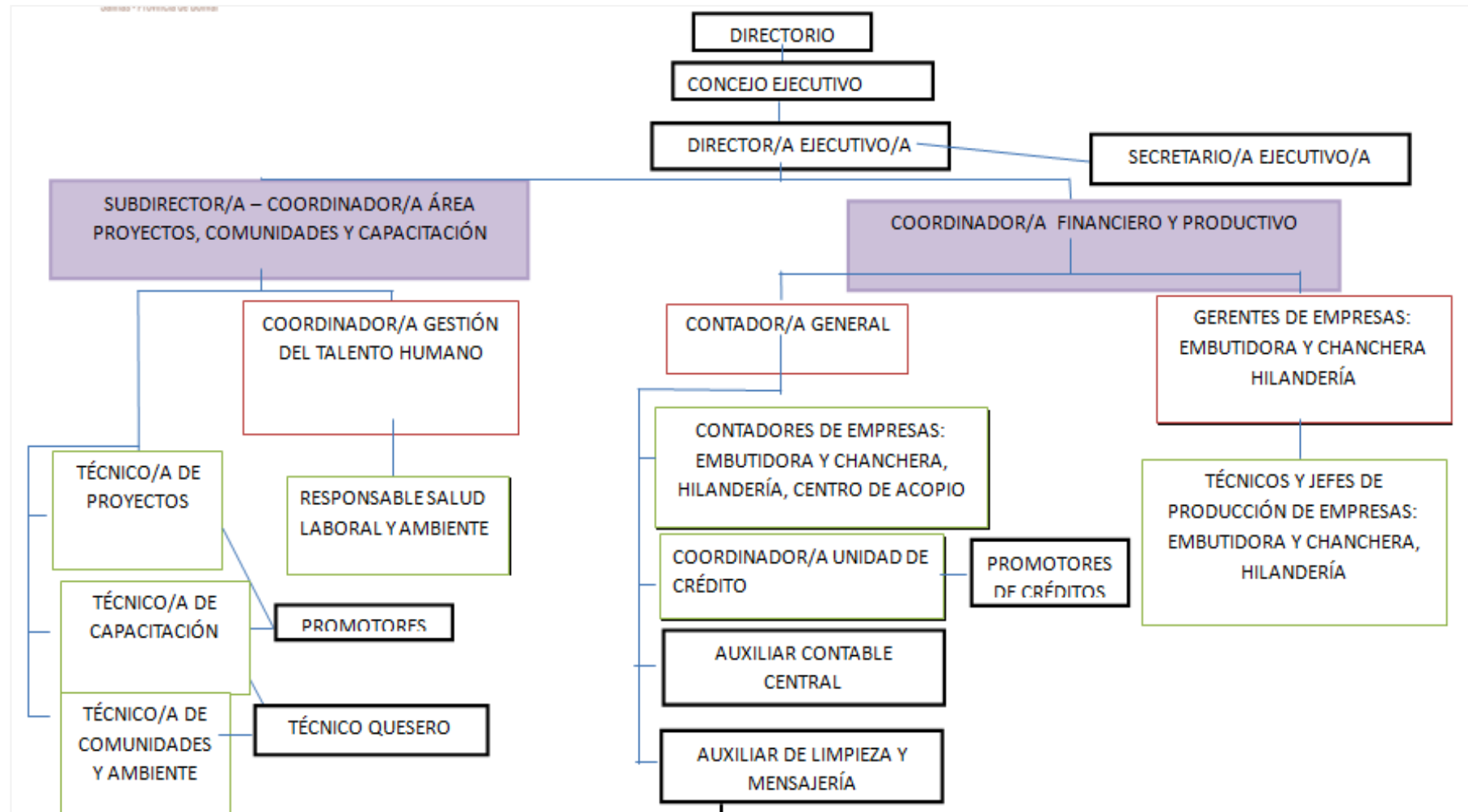
1. Crisis mundial
2. Competencia desleal
3. Caída de precios
4. Aumento de precios de los insumos
5. Falta de repuestos a nivel nacional
6. Localización geográfica desfavorable
7. Exigencia con el medio ambiente

BASE LEGAL

FUNORSAL está sujeta al cumplimiento de las siguientes leyes:

- Ley de Economía Popular y Solidaria
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Código de Trabajo
- Ley Orgánica del Ambiente

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL



OBJETIVOS

OBJETIVO 1.- Contar con una figura jurídica de acuerdo a las exigencias actuales y fortalecer alianzas estratégicas con aquellos actores que sirvan de apoyo a FUNORSAL en sus servicios a las comunidades de la parroquia de Salinas y en sus actividades de emprendimiento

OBJETIVO 2.- Contar con personal motivado y calificado tanto en la oficina central como en las empresas de la fundación acorde a una estructura organizativa horizontal definida, basada en los valores de FUNORSAL.

OBJETIVO 3.- Conseguir la rentabilidad de las empresas productivas volviéndolas eficientes y sostenibles a través de la aplicación de las normativas vigentes, de la inversión tecnológica y aprovechando el posicionamiento de la marca para que apoyen a la actividad social de FUNORSAL.

OBJETIVO 4.- Mejorar la calidad de vida de las familias y organizaciones campesinas promoviendo el emprendimiento productivo y sustentable e impulsando la formación y la asistencia técnica a adultos y jóvenes campesinos en temas agro-industriales, protección de páramos y micro-cuencas, de liderazgo y emprendimiento

FUNCIONARIOS PRINCIPALES

CARGO:	NOMBRE:
Director	Flavio Chunir
Sub-Director	Enrique Punina
Equipo comunidades Proyectos y capacitación	Vinicio Ramírez Rolando Chamorro Rosa Tenelema Antonio Bayas Glenda Mejia Elena Chasi Manuel Toalombo
Equipo Financiero	Flavio Duran Pamela Ramos Yolanda Masabanda
Equipo de Recursos Humanos	Janeth Mena

RESULTADOS GENERALES DE AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

PCI N° 1.- No se socializa a todo el personal el Código de ética de la Fundación.

CONCLUSIÓN:

El código de ética no socializa a los empleados, el código de ética determina los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional y filosofía empresarial, estos valores rigen la conducta de su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización.

RECOMENDACIONES:

A LA ADMINISTRACIÓN.- Emitir formalmente las normas del Código de Ética, para contribuir al buen uso de los recursos de la Fundación y al combate a la práctica de antivalores.

A TALENTO HUMANO.- Establecer mecanismos que le permitan difundir el Código de Ética en forma global a toda la Fundación para su respectiva información y aplicación.

PCI N° 2.- No se cuenta con un plan de incentivos y capacitación para los empleados.

CONCLUSIÓN:

No se cuenta con un plan de incentivos y capacitaciones, el talento humano es el elemento más importante dentro de una organización, debe ser tratado y conducido de tal forma que se consiga su más elevado rendimiento.

RECOMENDACIONES:

A LA DIRECCIÓN.- Conformer un equipo de trabajo para que analice alternativas que puedan brindar beneficios o incentivos al desempeño de los empleados.

A TALENTO HUMANO.- Evaluar el desempeño del talento humano para identificar cuáles son sus necesidades y ejecutar un plan de capacitación.

PCI N° 3.- No se realiza evaluaciones de desempeño a los empleados.

CONCLUSIÓN:

No se realiza evaluaciones a los empleados que permitan evaluar la competencia profesional, el conocimiento y habilidades necesarias que aseguran una actuación ordenada, ética, eficaz y eficiente, al igual que un buen entendimiento de las responsabilidades individuales.

RECOMENDACIÓN:

A TALENTO HUMANO.- Establecer estrategias que permita evaluar de forma periódica el desempeño de los empleados tomando como referencia el perfil laboral de cada uno de los empleados.

PCI N° 4.- No existe un sistema adecuado de identificación de riesgos potenciales.

CONCLUSIÓN:

No existe un sistema adecuado de identificación de riesgos, la identificación y evaluación de riesgos permite minimizar la probabilidad de que ese riesgo afecte el funcionamiento de los distintos procesos dentro de la Fundación.

RECOMENDACIONES:

A PROYECTOS.- Realizar una planificación estratégica que involucre un Plan de riesgos que permita identificar, evaluar y contrarrestar riesgos internos y externos que incidan en el desempeño de FUNORSAL.

PCI N° 5.- No se registra las transacciones en el tiempo oportuno y de la forma correcta.

CONCLUSIÓN:

No se registra las transacciones en el tiempo oportuno y de la forma correcta. Se deben establecer procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y medir la eficacia y eficiencia, se los realizará constantemente para asegurar que se desarrollen en el tiempo oportuno y de la forma correcta.

RECOMENDACIÓN:

A LA ADMINISTRACIÓN.- Se debe hacer un análisis previo a la adquisición de programas informáticos para resolver las necesidades de la Fundación.

A CONTABILIDAD.- El registro de información contable debe ser de forma inmediata, simultáneamente se debe tener mayor control en el manejo de documentación contable, debe ser bien tratada y archivada cronológicamente. La información debe ser oportuna, suficiente y competente, el registro en los documentos es en base a esferográfico por lo que se recomienda comprobarla y determinar si es verídica.

A TALENTO HUMANO.- Establecer un plan de capacitación para el personal del departamento de Contabilidad en el uso de programas contables a fin de lograr mayor eficiencia en el control y registro de información financiera.

PCI N° 6.- Los canales de comunicación no se adaptan a las necesidades de la Fundación.

CONCLUSIÓN:

No se han establecido canales de comunicación que permitan la integración total entre áreas y departamentos, esto ha generado que la información no sea segura, oportuna y directa.

RECOMENDACIONES:

A LA DIRECCIÓN.- Establecer canales abiertos en forma horizontal de comunicación que permita a los usuarios aportar información de gran valor sobre la producción, el diseño y la calidad de los productos.

PCI N° 7.- No se da seguimiento adecuado a informes de costos, producción e inventarios.

CONCLUSIÓN:

No se da seguimiento a los resultados de las operaciones, un seguimiento adecuado brindará las bases necesarias para el manejo de riesgos en el control de producción,

actualizará los existentes, asegurará y facilitará el cumplimiento de la producción y que esta cumpla con los objetivos.

RECOMENDACIONES:

A CONTABILIDAD.- Realizar análisis de costos, producción e inventarios periódicamente con la finalidad de ir monitoreando el aumento o disminución de estos, como resultado de estas acciones se podrá contar con información histórica que permita realizar comparaciones y enfocarse en la acertada toma de decisiones.

AUDITORÍA FINANCIERA

PCI N° 8.- No se realizan arqueos de caja en forma sorpresiva.

CONCLUSIÓN:

No se realizan arqueos de caja que verifiquen los valores en efectivo, un arqueo de caja determina la existencia física de dinero o equivalentes de dinero conciliado con los saldos en los libros contables.

RECOMENDACIONES:

A CONTABILIDAD.- Planificar la realización periódica de arqueos de caja de forma sorpresiva con el fin de evaluar el nivel de control de caja y salvaguardar los recursos de la Fundación.

PCI N° 9.- No existe rotación de funciones al momento de llevar el control de Bancos.

CONCLUSIÓN:

En el control de la cuenta Bancos no existe rotación de funciones, la rotación de personal debe ser racionalizada dentro de periodos preestablecidos, en base a criterios técnicos y en áreas similares para no afectar la operatividad interna de la Fundación.

RECOMENDACIONES:

A CONTABILIDAD.- Designar responsables para la respectiva rotación de funciones en el manejo, custodia, registro y conciliación de la cuenta Bancos, en pro de evitar irregularidades y salvaguardar los recursos de la Fundación.

PCI N° 10.- No existen procedimientos definidos para el control de inventarios

CONCLUSIÓN:

No se han definido procedimientos para el control de inventarios, la documentación física no es tratada ni archivada ordenadamente, no se realiza verificaciones que permitan conciliar la información entre departamentos; además, la infraestructura no es adecuada debido a la incremento en la producción.

RECOMENDACIONES:

A PRODUCCIÓN.- Llevar un mejor control en cuanto a registro de las cantidades, manejo de documentación física de soporte a fin de contar con información confiable.

A CONTABILIDAD: Realizar constataciones físicas de inventario permanentes que tengan por objetivo conciliar información entre departamentos con la finalidad de contar con información contable real y confiable.

A LA ADMINISTRACIÓN: Estudiar la posibilidad de contar con un espacio más grande en donde se ubiquen procesos estratégicos que permitan cumplir la demanda del mercado.

PCI N° 11.- No existen políticas definidas ni procedimientos para el control de la cuenta Pasivos.

CONCLUSIÓN:

Las obligaciones de la Fundación con terceras personas, (proveedores, acreedores, e instituciones financieras), necesita que se lleve un control seguro de que los saldos por obligaciones responden efectivamente a deudas contraídas por actividades propias de la Fundación.

RECOMENDACIONES:

A CONTABILIDAD.- Utilizar cuenta de controles (generales y auxiliares) sobre pasivos que permita efectuar un control y seguimiento de las obligaciones contraídas con terceros a fin de contar con información real en los Estados Financieros.

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

NOTA N° 1 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES

a) Preparación de Estados Financieros

Son preparados conforme a las Normas Contables Ecuatorianas y a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

La Fundación de Organizaciones Campesinas de Salinas está regida bajo la Ley de Economía Popular y Solidaria por ende se rige al Catálogo Único de Cuentas emitido por la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria.

b) Bases de preparación

Los Estados Financieros de la Fundación de Organizaciones Campesinas de Salinas “FUNORSAL” comprenden el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados del ejercicio económico del año 2015.

c) Unidad monetaria

Los Estados Financieros y sus notas están expresados uniformemente en dólares de los Estados Unidos de América, en el Ecuador en la unidad monetaria de curso legal.

d) Caja – Bancos

Registran la disponibilidad de valores en efectivo o sus equivalentes utilizados para el desempeño de sus operaciones económicas.

e) Cuentas por cobrar

Registra los derechos pendientes de cobro a corto plazo como resultado del giro normal de las actividades económicas de la Fundación.

f) Inventarios

Registra la cantidad total de la producción generada en el ejercicio económico.

g) Propiedad planta y equipo

Es el conjunto de bienes muebles e inmuebles sujetos a revalorización.

h) Pasivos

Registra las obligaciones pendientes de pago a corto y largo plazo con proveedores, con Instituciones Financieras y con el Estado.

i) Patrimonio

Registra la estructura y montos monetarios de constitución.

j) Ingresos

Registra valores monetarios como resultado de la venta de productos.

k) Gastos

Registra desembolsos monetarios para cubrir obligaciones con proveedores, empleados, Instituciones Financieras y el Estado.

NOTA N° 2.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los saldos registrados al 31 de diciembre del 2015 son:

Caja General Efectivo	\$	393,49
Caja Cheques Clientes	\$	8.299,35
Bancos	\$	20.357,85

Registra efectivo o equivalentes de efectivo disponibles como resultado de las actividades económicas

NOTA N° 3.- ACTIVO EXIGIBLE

Los saldos registrados al 31 de diciembre del 2015 son:

Cuentas por cobrar Clientes	\$	46.516,01
Otras cuentas por Cobrar	\$	6.158,39

Registra derechos pendientes de cobro debido a la otorgación de crédito en ventas.

NOTA N°4 ACTIVO REALIZABLE

Los saldos registrados al 31 de diciembre del 2015 son:

Productos Terminados	\$	34.004,38
----------------------	----	------------------

Registra el inventario de productos terminados disponibles para la venta.

NOTA N° 5.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los saldos registrados al 31 de diciembre del 2015 son:

Terrenos	\$	4.903,20
Edificios	\$	92.337,06
Construcciones y Remodelaciones	\$	280,27
Otros Locales	\$	6.245,94
Muebles y Enseres	\$	5.268,67
Equipo de Computo	\$	7.589,76
Maquinaria Industrial	\$	161.142,84
Herramientas	\$	2.337,03
Balanzas y Otros	\$	7.435,94
Otros Activos fijos	\$	1.163,64

Registra todos los bienes muebles e inmuebles sujetos a revalorización

NOTA N° 6.- OTROS ACTIVOS

Los saldos registrados al 31 de diciembre del 2015 son:

Otras Inversiones en Participaciones	\$	611,57
Gastos y Cargos Anticipados	\$	1.387,37
IVA En Compras	\$	3.897,15
Transferencias Internas	\$	597,25
Ctas. incobrables clientes anteriores	\$	12.225,70
Gastos proyecto medio ambiente	\$	1.650,00

Registra pagos anticipados producto, inversiones y aspectos relacionados a las actividades económicas de la Fundación.

NOTA N° 7.- PASIVOS

Los saldos registrados al 31 de diciembre del 2015 son:

Obligaciones Fiscales	\$	7.190,38
Proveedores por Pagar	\$	10.267,52
Obligaciones Laborales	\$	52.039,29
Otras Cuentas Por pagar	\$	38.804,38
Intereses Por Pagar	\$	10.683,58
Prestamos Por Pagar	\$	104.306,30

Registra obligaciones pendientes de pago con proveedores, instituciones financieras y el estado

NOTA N° 8 PATRIMONIO

Los saldos registrados al 31 de diciembre del 2015 son:

Capital Social	\$	1.223,37
Donación CORPEI	\$	57.474,16
Donación MIPRO	\$	49.000,00
Aporte Patrimonial	\$	11.833,67
Reservas	\$	45.171,23
Revalorización Patrimonio	\$	1.337,04
Revalorización Maquinaria	\$	69.472,19
Resultados no Operativos	\$	370.014,75

Otros Aportes Patrimoniales \$ 21.953,33

Registra la estructuración del Patrimonio, capitales, donaciones, reservas y resultados del ejercicio.

NOTA N° 9.- INGRESOS

Los saldos registrados al 31 de diciembre del 2015 son:

Ingresos Operacionales

Ventas \$ 470.122,92

Ingresos No Operacionales

Intereses bancarios \$ 373,29

Otros Ingresos \$ 2.751,57

Registra las ventas y otros conceptos de ingresos.

NOTA N° 10.- COSTOS Y GASTOS

Los saldos registrados al 31 de diciembre del 2015 son:

Costos de producción \$ 384.422,48

Gastos administrativos \$ 44.983,36

Gastos de ventas \$ 5.880,00

Gastos financieros \$ 60,41

Registra los costos y los gastos efectuados de producción

NOTA N° 11.- RATIOS FINANCIEROS

a) Razón corriente

= **Activo Corriente / Pasivo Corriente**

= 195.981,14 / 118.985,15

= **1.65**

Comentario.- Se dispone de \$ 1.65 este valor es mayor a \$1 por lo tanto se cumple con cualquier obligaciones a corto plazo.

b) Endeudamiento financiero

= **Pasivo financiero / Pasivo total**

= 104.306,30 / 223.291,45

= 223.291,45

= **47%**

Comentario.- El nivel de endeudamiento en el año 2014 fue del 50%, para el año 2015 el nivel de endeudamiento financiero es del 47%, se muestra un decremento en el endeudamiento.

c) Rotación de ventas

= **Ventas netas / Activo total**

= 469.420,89 / 426.644,68

= **1.10**

Comentario.- La rotación de ventas en el año 2014 fue 0.93, para el año 2015 la rotación de ventas es 1.10, se muestra claramente un incremento de 0,17 en su rotación.

d) Periodo medio de pagos

= **(Cuentas por pagar *365) / Ventas totales**

= 3'747.644,80 / 469.420,89

= **8 días**

Comentario.- El promedio de pago en el año 2014 fue de 12 días, para el año 2015 se puede cubrir obligaciones dentro de los 8 días, debido a que se ha incrementado el nivel de ventas.

e) Periodo medio de cobro

= **(Cuentas por cobrar *365) / Ventas totales**

= 18'154.983,20 / 469.420,89

= **39 días**

Comentario.- El promedio de cobranza en el año 2014 fue de 32 días, para el año 2015 se puede otorgar créditos en venta con un plazo de tiempo hasta de 39 días.

f) Rentabilidad bruta

= **Utilidad bruta / Ventas totales**

= 384.422,48 / 469.420,89

= **82%**

Comentario.- Para el año 2015 la rentabilidad bruta es del 82%, esto se debe al incremento en las ventas entre los periodos 2014 – 2015.

NOTA N°12.- HECHOS POS TERIORES

Al cierre del ejercicio y la presentación de los estados financieros que se detallan en este informe, no han incurrido hechos significativos que pudieren afectar la interpretación y análisis de los mismos.

AUDITORÍA DE GESTIÓN

PCI N°12.- La infraestructura no cumple con las condiciones adecuadas para el desarrollo de las actividades operacionales.

CONCLUSIÓN:

La infraestructura ha sufrido una depreciación considerable debido al desgaste por el paso del tiempo, no se adecua a las necesidades de los empleados, su condición física no es óptima tiene directa influencia en eficiencia en los procesos, los equipos deben tener mejor control, manejo y conservación.

RECOMENDACIONES:

A LA ADMINISTRACIÓN.- Establecer las prioridades para ejecutar un plan de mantenimiento de la infraestructura.

AL DEPARTAMENTO FINANCIERO.- Elaborar un presupuesto en los que se detalle la disponibilidad para ejecutar un mantenimiento global del edificio y de los equipos que requieren intervención.

AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN.- Tener mayor cuidado en el manejo de los equipos.

PCI N° 13.- La filosofía empresarial no se difunde en los departamentos de la Fundación.

CONCLUSIÓN:

La filosofía empresarial no se difunde dentro de la Fundación, la filosofía empresarial constituye el núcleo de la cultura organizacional, éstas aportan un sentido de compromiso y orientación hacia la gestión de la Fundación.

RECOMENDACIONES:

A LA ADMINISTRACIÓN.- Reestructurar la misión y visión a fin de que ésta sea entendible, de fácil comprensión y asimilación para los empleados.

A TALENTO HUMANO.- Establecer estrategias de difusión que permitan a los empleados identificarse con la misión, visión y valores que propone la Fundación.

PCI N°14.- El proceso de selección y contratación de empleados no es adecuado.

CONCLUSIÓN:

El proceso de selección y contratación de empleados no es adecuado debido a que no se establece previamente cuales es el perfil laboral, éste perfil debe incluir la descripción de las tareas, responsabilidades, análisis de competencias y tipo de experiencia.

RECOMENDACIONES:

A TALENTO HUMANO.- Elaborar el perfil profesional en las cuales se identifique que tareas se necesita cumplir, que tipo de responsabilidades se les va asignar, las competencias que debe tener y el tiempo de experiencia necesaria para cubrir la vacante o puesto de trabajo.

Se deberá elaborar el perfil profesional para cada una de las áreas, es decir; Administrativa, Financiera y de Producción.

A LA DIRECCIÓN.- Autorizar la contratación de empleados previo a la revisión de perfiles, esto asegura una acertada contratación en pro de lograr un mayor nivel de eficiencia en las operaciones y eficacia en el cumplimiento de objetivos.

NOTA 14.- EVALUACIÓN DE LA EFICIENCIA, EFICACIA Y ECONOMÍA EN LA GESTIÓN Y CUMPLIMIENTO DE OBEJTIVOS

A) Nivel de producción

$$\frac{\text{Nº de dias libras producidas en el año 2015}}{\text{Nº de libras de producción proyectadas para el 2015}}$$

$$= 136.622 / 160.000$$

$$= 85\%$$

Comentario: Existe un 15% de deficiencia debido a que la materia prima no siempre va cumplir con los estándares de calidad requeridas para una buena producción.

B) Control de merma o desperdicio

$$\frac{\text{Nº total de materia utilizada satisfactoriamente en producción en el año 2015}}{\text{Nº total de materia prima para producción utilizada del año 2015}}$$

$$= 122.817 / 157.204$$

$$= 78\%$$

Comentario: El nivel de eficiencia en el control de merma o desperdicio es de un 78% debido a que no existe un control adecuado de selección de materia de prima, se deberá observar características de la materia si se desea disminuir el nivel de desperdicios.

C) Tiempo de cumplimiento del pedido.

$$\frac{\text{Nº de dias efectuados para entregar el pedido}}{\text{Nº de dias solicitado para entregar el pedido}}$$

$$= 7 / 7$$

$$= 100\%$$

Comentario: La entrega de pedidos se realiza en el tiempo estimado logrando el 100% de eficiencia.

D) Utilización de la capacidad instalada

$$\frac{\text{N}^{\circ} \text{ de horas producidas en el año 2015}}{\text{N}^{\circ} \text{ de horas proyectadas para producir en el año 2015}}$$

$$= 1600 / 2080$$

$$= 77\%$$

Comentario: Pese a que el nivel de eficacia en la utilización de la capacidad instalada es del 77%, se cumple a cabalidad toda la demanda que exige el mercado, se deberá ampliar el nivel de producción si se quiere alcanzar el 100% de eficacia.

E) Conocimiento de la filosofía empresarial

$$\frac{\text{N}^{\circ} \text{ de personas que conocen la misión, visión y valores}}{\text{N}^{\circ} \text{ de personas encuestadas}}$$

$$= 32 / 39$$

$$= 85\%$$

Comentario: Se debe establecer alternativas de difusión de la filosofía empresarial con la finalidad de que exista un compromiso e identificación con los objetivos de la Fundación y alcanzar un 100% de eficacia.

F) Cumplimiento de objetivos

$$\frac{\text{N}^{\circ} \text{ de objetivos cumplidos en el 2015}}{\text{N}^{\circ} \text{ de objetivos programados para el año 2015}}$$

$$= 4 / 4$$

$$= 100\%$$

Comentario: Se ha logrado cumplir los objetivos programados a satisfacción.

G) Adquisición de materia prima

$$\frac{\text{Precio de adquisición de materia prima}}{\text{Precio real de mercado de materia prima}}$$

$$= 0,35 / 0,40$$

$$= 88\%$$

Comentario: Existe una buena gestión en la selección de proveedores de materia prima, se ha conseguido un 12% de ahorro en su adquisición.

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

PCI N°15.- Las declaraciones de Impuesto al Valor Agregado no se realizan en las fechas señaladas

CONCLUSIÓN:

Las declaraciones de Impuesto al Valor Agregado no se realizan en las fechas señaladas según el noveno dígito del RUC, para realizar la declaración de impuestos es necesario contar con toda la información relacionada a Compras y Ventas con sus respectivos documentos de soporte realizado en el mes.

RECOMENDACIONES:

A CONTABILIDAD.- Tener un mejor control en el manejo de la documentación contable, esta debe ser registrada inmediatamente y archivada cronológicamente a fin de no tener problemas para realizar las respectivas declaraciones dentro de la fecha establecida.

Asignar funciones específicas a los auxiliares con la finalidad de tener responsables designados que cumplan satisfactoriamente estas obligaciones.

PCI N°16.- Los comprobantes de retención no son siempre entregados en el tiempo establecido por la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

CONCLUSIÓN:

No se emite y solicita comprobantes de retención dentro del tiempo establecido por la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno que es de 5 días posteriores a la emisión de la factura.

RECOMENDACIONES:

A CONTABILIDAD.- Programar la recepción y entrega de comprobantes de retención dentro de los 5 días, con la finalidad de contar con información oportuna para realizar la declaración de impuestos y evitar sanciones por parte del Servicio de Rentas Internas.

Atentamente:

Marco Vinicio Lasso Cando
AUDITOR

Angel Alejandro Ruiz Tixelesa
AUDITOR

CONCLUSIONES

- La Auditoría Integral realizada a la Fundación de Organizaciones Campesinas de Salinas “FUNORSAL” nos ha permitido observar y evaluar el sistema de control aplicado, analizar y expresar una opinión sobre las actividades económicas y financieras, conocer y evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía en la gestión de recursos y cumplimiento de objetivos, verificar que las operaciones administrativas, financieras y económicas se han realizado conforme a las normas legales que le son aplicables. El informe de Auditoría contiene todos los Puntos de Riesgo que deberán ser analizados y corregidos estratégicamente y oportunamente.
- En la evaluación del Sistema de Control Interno se tuvo como resultado un nivel de riesgo bajo, se ha identificado incumplimiento de procedimientos de control, la falta de difusión de una filosofía empresarial, no se identifica y analiza estratégicamente los riesgos, no se han definido canales de comunicación que permitan una libre interacción entre áreas, generando las actividades administrativas, financieras y productivas sean menor eficientes.
- La Auditoría Financiera se enfocó en expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, para lo cual se ha aplicado procedimientos de auditoría a las cuentas más representativas del Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos y Gastos; además para conocer cuál es su situación financiera se han realizado análisis comparativos y elaborado índices financieros. Presenta un riesgo bajo del 20% debido a que existen procedimientos de control que no se aplican.
- La Auditoría de Gestión permitió realizar un diagnóstico situacional del aspecto interno y externo, evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía en la gestión de los recursos y cumplimientos de los objetivos a través de la elaboración de indicadores de gestión y Flujogramas de procesos.

RECOMENDACIONES

- Considerar el Informe de Auditoría como instrumento de medición, la consideración de las conclusiones y recomendaciones respectivas permitirá mejorar el desempeño en los diferentes departamentos influyendo directamente en la eficacia de sus operaciones. Además servirá como referencia para futuras evaluaciones a la Fundación.
- Mejorar estratégicamente el modelo de control interno aplicado, se deberá definir procedimientos para el control de actividades administrativas, financieras y económicas que permitan la identificación y evaluación de riesgos internos y externos, con esta información se podrá elaborar una planificación estratégica que incluya a todos los departamentos y los aspectos importantes que se deban considerar.
- Asignar y distribuir funciones específicas a los empleados del departamento financiero con la finalidad de tener un mejor nivel de registro y control de las transacciones económicas y financieras de las principales cuentas contables, de esta forma se logrará que la documentación este bien organizada, información financiera confiable, cumplimiento de obligaciones fiscales a tiempo y optimización de recursos.
- Desarrollar un modelo de Gestión que permita tener control sobre los recursos financieros, económicos y tecnológicos, organizar los procesos, actividades y funciones de los empleados, medir el grado de desempeño a través de la elaboración de indicadores y conocer si han sido eficientes, eficaces y económicamente competitivos y productivos.
- Mantenerse informado y actualizado en aspectos legales, tributarios y económicos con el fin de cumplir en forma y tiempo todas las disposiciones de la normativa legal vigente que le es aplicable.

BIBLIOGRAFÍA

Arens, A. (2007). *Auditoría. Un enfoque integral*. México: Pearson.

Blanco Luna, (2012). *Auditoria Integral, Normas y Procedimientos*. Bogota: Ecoe ediciones .

Contraloria General del Estado, (2011). "*Guía Metodologica para Auditoría de Gestión*".
Quito

Dávalos A. (1990). *Enciclopedia Básica de Administración, Contabilidad y Auditoría*.
Quito.

Díaz Z, (2002). Organización de los papeles de trabajo en las auditorías y actualizaciones de control financiero:

Estupiñan Gaitán, R. (2006). *Control Interno y Fraudes*. 11va edición. Bogotá: Digiprint Editores.

Estupiñan R. (2004). *Papeles de Trabajo*. Bogotá: Kimpres.

Fonseca, O. (2009). *Dictámenes de Auditoría* . Lima: ICCO.

Madariaga, J. (2004). *Manual Práctico de Auditoría*. (Primera ed.).

Contraloria General del Estado (2001). Manual de Auditoría Financiera, Quito.

Mantilla B, (2005). *Auditoría de Control Interno*. Bogotá: Ediciones Ecoe ediciones.

Whittington, O. R., & Pany, K. (2007). *Principios de Auditoría*. 11ava edicion, México: Mc Graw Hill.

LINKOGRAFÍA

Banda, R. (2011). Auditoría Para el sector Público y Empresas Privadas. Obtenido de <http://www.unl.edu.ec/juridica/wp-content/uploads/2010/03/modulo-9-auditoria-para-el-sector-publico-y-empresas-privadas.pdf>

COSO, C. o. (Mayo de 2013). COSO 2013. Recuperado el 9 de Septiembre de 2015, de Control Interno - Marco Integrado: http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf

Cuellar Mejía, G. A. (2009). Teoría general de la auditoría y revisor í a fiscal. Recuperado el 31 de Agosto de 2015, de papeles de trabajo: <http://preparatorioauditoria.wikispaces.com/file/view/Unidad+Nueve.pdf>

Contraloría General del Estado (2001). Manual de Auditoría Financiera. Recuperado el 04 de Septiembre de 2015, de: http://www.eca.europa.eu/Lists/ECADocuments/PERF_AUDIT_MANUAL/PERF_AUDIT_MANUAL_ES.PDF

ANEXOS

Anexo 1: Documentación de constitución



Av. C. 5 de Agosto y 5 de Julio
C. 5001001000000
C. 5001001000000
C. 5001001000000
C. 5001001000000

Oficio Nro. MAGAP-DPABOLIVAR-2014-1699-OF

Guaranda, 29 de septiembre de 2014

Asunto: Registro Directiva.

Señor
Flavio Arturo Chuñir Chilpe
Director Ejecutivo
FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE
SALINAS-FUNORSAL
En su Despacho

De mi consideración:

En atención, el pedido verbal de los dirigentes en esta fecha 29/09/2014 de Septiembre del 2014, mediante Hoja (S) de control Trámite (S) Nro. (S), MAGAP-DPABOLIVAR-2014-1852. Se atiende con la presencia de los Directivos del Sr. FLAVIO ARTURO CHUÑIR CHILPE portador de cedula de ciudadanía N° 010272171-9. DIRECTOR EJECUTIVO DE LA FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS "FUNORSAL". Cabe indicar que este documento fue tramitado inicialmente este pedido por parte de la Ing. Murillo del Dpto. Financiero, mediante MEMORANDO Nro. MAGAP-DPABOLIVAR-2014-15057-M de fecha 2014-09-29, verificado la información dada en esta fecha de elaboración del Presente documento conjuntamente con sus dirigentes; se ha procedido a dar atención a lo solicitado para EL REGISTRO Y LEGALIZACIÓN DE LA DIRECTIVA de la fundación anteriormente indicada, y a través de haberse APROBADO el BALANCE ECONÓMICO por parte del Departamento Financiero de esta Dirección, mediante INFORME FINANCIERO Nro. 070, de fecha 29 de SEPTIEMBRE del 2014 DEL PERIODO 1 DE ENERO/2013 AL 31 DE DICIEMBRE/2013 y entregado a la MVZ. Jimena Sánchez, Técnica Pecuaria de la Parroquia Salinas, mediante Memorando Nro. MAGAP-DPABOLIVAR-2014-15105-M de fecha 22 de septiembre del 2014 de la FUNDACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS "FUNORSAL" perteneciente al sector de Salinas Parroquia Salinas, Cantón Guaranda, Provincia Bolívar se procede a registrar la directiva que regirá el Período Septiembre 2014 a septiembre 2016, mediante ACTA No. 19 DE REUNION ORDINARIA DE DIRECTORIO celebrada el MIÉRCOLES 27 DE AGOSTO DEL 2014. Que, con los antecedentes expuestos esta Dirección amparada en el Acuerdo Ministerial 192 del 18 de Noviembre del 2009, publicado en el Registro Oficial No. 093 del 22 de Diciembre del 2009, en el Art.1 literal a) Tramitar u suscribir los Acuerdos Ministeriales de las Organizaciones del sector del Agro, que se rigen por el Reglamento para la aprobación de Estatutos, Reformas y Codificaciones, liquidación y disolución, y Registro de Socios y Directivas, de las Organizaciones previstas en el Código Civil y en las Leyes especiales. Con excepción del Reconocimiento de la Personalidad jurídica y aprobación de Estatutos de las Federaciones o Asociaciones de acuerdo al Mandato del Art. 9, inciso 1 de la Ley



Oficio Nro. MAGAP-DPABOLIVAR-2014-1699-OF

Guaranda, 29 de septiembre de 2014

Particular que comunico para los trámites legales pertinentes.

Atentamente,

Ing. Aníbal Alejandrino Coronel Monar
DIRECTOR PROVINCIAL AGROPECUARIO DE BOLÍVAR



Copia:

Señora Abogada
Adryana Rosycela Vera Bosquez
Asesora Jurídica de la Dirección Provincial Agropecuaria de Bolívar

Señora Doctora
Marcela Guadalupe Suárez Pazmiño
Responsable Organizaciones Agroproductivas

Señor Ingeniero
Rubén Darío Saltos Espin
Técnico MAGAP

Anexo 2: RUC de la Fundación



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NUMERO RUC: 0290041708001
RAZON SOCIAL: FUNDACION UNION DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS FUNORSAL

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

Nº. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO:** ABIERTO **MATRIZ** **FEC. INICIO ACT.:** 27/09/1998
NOMBRE COMERCIAL: FUNDACION DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS **FEC. CIERRE:**
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**

ACTIVIDADES DE ASOCIACIONES PARA LA PROTECCION Y MEJORAMIENTO DE LA SITUACION DE DETERMINADOS GRUPOS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: BOLIVAR Cantón: GUARANDA Parroquia: SALINAS Calle: LOS INCAS Intersección: TIBOSPUNGO Referencia: A UNA CUADRA DEL COLEGIO AGROPECUARIO SALINAS Camino: A VERDEPAMBA Teléfono Trabajo: 032210016 Celular: 0993401146 Email: funorsal@salinas.com

Nº. ESTABLECIMIENTO: 002 **ESTADO:** ABIERTO **LOCAL COMERCIAL** **FEC. INICIO ACT.:** 20/12/1999
NOMBRE COMERCIAL: HILANDERIA INTERCOMUNAL SALINAS **FEC. CIERRE:**
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**

FABRICACION DE HILOS DE OTROS MATERIALES DE ORIGEN ANIMAL

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

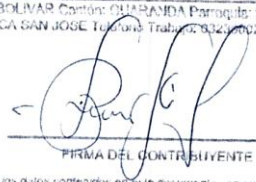
Provincia: BOLIVAR Cantón: GUARANDA Parroquia: SALINAS Calle: TIBOSPUNGO Intersección: MIRADOR Referencia: FRENTE AL COLEGIO TECNICO AGROPECUARIO Telefono Trabajo: 032356028

Nº. ESTABLECIMIENTO: 005 **ESTADO:** ABIERTO **LOCAL COMERCIAL** **FEC. INICIO ACT.:** 20/12/1999
NOMBRE COMERCIAL: FBRUTIDORA FUNORSAL **FEC. CIERRE:**
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**

ELABORACION Y COMERCIALIZACION DE EMBUTIDOS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: BOLIVAR Cantón: GUARANDA Parroquia: SALINAS Calle: LOS PINOS Intersección: C/ VERDEPAMBA Referencia: JUNTO A MECANICA SAN JOSE Telefono Trabajo: 032210020


 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 ellos se derivan (Art. 37 Código Tributario, Art. 3 Ley del RUC y Art. 3 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).
Usuario: ACFR130910 **Lugar de emisión:** GUARANDA/GARCIA MORENO **Fecha y hora:** 01/12/2015 12:33:10



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NUMERO RUC: 0290041706001
RAZON SOCIAL: FUNDACION UNION DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE SALINAS FUNORSAL

Nº ESTABLECIMIENTO: 008 **ESTADO:** ABIERTO **LOCAL:** COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.:** 20/12/1999
NOMBRE COMERCIAL: CENTRO DE ACOPIO SALINAS **FEC. CIERRE:**
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**
 VENTA AL POR MENOR DE ALIMENTOS EN TIENDAS DE ABARROTES

DIRECCION ESTABLECIMIENTO:

Provincia: BOLIVAR Cantón: GUARANDA Parroquia: SALINAS Calle: SANIL AGUA Intercisión: GUAYAMAS Referencia: FREITE A LA PLAZA CENTRAL Telefono Trabajo: 032300026

Nº ESTABLECIMIENTO: 008 **ESTADO:** ABIERTO **LOCAL:** COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.:** 20/12/1999
NOMBRE COMERCIAL: CHANCHERA FUNORSAL **FEC. CIERRE:**
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**
 CRIA DE GANADO PORCINO

DIRECCION ESTABLECIMIENTO:

Provincia: BOLIVAR Cantón: GUARANDA Parroquia: SALINAS Calle: RECINTO CHAZOJUAN Referencia: A DOS CUADRAS DE LA GRANJA EXPERIMENTAL Camino: A ECHEANDIA Celular: 0992612093

Nº ESTABLECIMIENTO: 002 **ESTADO:** CERRADO **LOCAL:** COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.:** 01/03/1990
NOMBRE COMERCIAL: FUNDACION DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE **FEC. CIERRE:** 01/01/1997
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**
 VENTA AL POR MAYOR DE ALIMENTOS EN GENERAL

DIRECCION ESTABLECIMIENTO:

Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAQUIL Parroquia: TARQUI Calle: VICTOR EMILIO ESTRADA Numero: 509 Oficina: PB


 FIRMA DEL CONTRIBUYENTE


 SERVICIO DE CUENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que as ella se devienen (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 8 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: ACPR190910 Lugar de emisión: GUARANDA/GARCIA MORENO Fecha y hora: 01/12/2015 12:33:10