



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

CARRERA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, HUMANÍSTICAS Y DEL HOMBRE

ESPECIALIZACIÓN DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TEMA:

**“APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL GREMIO DE
MADEREROS DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI DEL CANTÓN
LATACUNGA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO
2006”**

Tesis presentada previa a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y
Auditoría CPA.

Autoras:

- Chorros Carpio Katy Fabiola
- León Paredes Diana Fernanda

Director de Tesis:

- M.sc. Dr. Parreño Cantos Jorge Alfredo

Latacunga – Ecuador

Junio – 2008

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

**CARRERA DE LAS CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, HUMANÍSTICAS Y
DEL HOMBRE**

LATACUNGA- ECUADOR

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente informe de investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Carrera de Ciencias Administrativas, Humanísticas y del Hombre; por cuanto, las postulantes: Chorros Carpio Katy Fabiola y León Paredes Diana Fernanda, con el título de tesis: **“APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL GREMIO DE MADEREROS DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI DEL CANTÓN LATACUNGA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2006”**, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometidos al acto de Defensa de Tesis.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

Latacunga, 28 de mayo 2008

Para la constancia firman.

DRA. MIRIAM HIDALGO
PPRESIDENTE

ING. PATRICIO-BEDÓN
MIEMBRO

DRA. CARMITA ESPINOZA
PROFESIONAL EXTERNO

DRA. PATRICIA LÓPEZ
OPOSITOR

AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación “Aplicación de una Auditoría de Gestión en el Gremio de Madereros de la Provincia de Cotopaxi del Cantón Latacunga” periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2006, son de exclusiva responsabilidad de las autoras



.....
Chorros Carpio Katy Fabiola
C.I 050296603-9



.....
León Paredes Diana Fernanda
C.I.050245455-6

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

En calidad de Director del trabajo de investigación sobre el tema:

“Aplicación de una Auditoría de Gestión en el Gremio de Madereros de la Provincia de Cotopaxi del Cantón Latacunga periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2006”, de las señoritas Chorros Carpio Katy Fabiola y León Paredes Diana Fernanda, egresadas de la especialización de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científicos-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Grado, que el Honorable Consejo Académico de la Carrera de Ciencias Administrativas Humanísticas y del Hombre de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, mayo, 2008

El Director



Dr. Parreño Cantos Jorge Alfredo M.Sc.

AGRADECIMIENTO

Primero y antes que nada, damos gracias a Dios, por estar con nosotras en cada paso que damos, por fortalecer nuestro corazón e iluminar nuestra mente y por habernos puesto en el camino a aquellas personas que han sido nuestro soporte y compañía durante todo el período de estudio.

Queremos dejar constancia de Agradecimiento a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a cada uno de nuestros maestros que a lo largo de nuestra carrera estudiantil nos acompañaron en las aulas universitarias, siendo más que un maestro de cátedra un amigo que nos enseñó a compartir y luchar por conseguir metas y objetivos anhelados con paciencia y perseverancia.

A nuestro director de tesis de grado Dr. Jorge Alfredo Parreño Cantos por su calidez, sugerencias, correcciones, paciencia y confianza.

Katy

Diana.

DEDICATORIA

A ti Dios que me diste la oportunidad de vivir y de regalarme una familia maravillosa. Con mucho cariño principalmente a mis padres que me dieron la vida y han estado conmigo en todo momento. Gracias por todo papá y mamá por darme una carrera para mi futuro y por creer en mí, aunque hemos pasado momentos difíciles siempre han estado apoyándome y brindándome todo su amor, aquí está todo lo que ustedes me brindaron, solamente les estoy devolviendo lo que ustedes me dieron en un principio.

Katy

Con lo más profundo del corazón agradezco a mis padres, a mi esposo y a mi hija quienes fueron la fuente de inspiración para culminar mi carrera estudiantil y pilares fundamentales para seguir adelante ya que gracias a su apoyo incondicional y a su comprensión ha sido posible alcanzar con éxito una de las metas anheladas en mi vida.

Diana



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
CARRERA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, HUMANÍSTICAS Y
DEL HOMBRE
Latacunga - Ecuador

TEMA: “APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL GREMIO DE MADEREROS DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI DEL CANTÓN LATACUNGA PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2006”

Autoras:

- Chorros Carpio Katy Fabiola
- León Paredes Diana Fernanda

RESUMEN

El trabajo investigativo tiene como objetivo general la ejecución de una auditoría de gestión dentro del gremio de madereros de la ciudad de Latacunga con el propósito de determinar el grado de cumplimiento de las metas, objetivos y el nivel de eficiencia, eficacia, economía, equidad en la utilización de sus recursos disponibles permitiendo así elevar integralmente el control de los recursos humanos, financieros y administrativos en un desarrollo sostenible, promover el avance hacia las metas, objetivos, misión y visión vitales en el desarrollo de la asociación, propiciar que los directivos dediquen su tiempo a funciones que por su naturaleza requieren una mayor atención, promover el desarrollo de la auditoría de gestión que les permita guiarse adecuadamente hacia la excelencia.

Para llevar a cabo el cumplimiento de lo anteriormente mencionado se efectuaron diferentes tareas entre ellas las principales fueron: evaluación de la situación actual del gremio mediante el análisis correspondiente de sus fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, recopilación de información, análisis e interpretación del mismo, aplicación de diversos indicadores que han permitido medir su nivel de financiamiento, eficiencia, eficacia, efectividad, equidad y economía en las operaciones,

utilización de papeles de trabajos los que han permitido un estudio profundo de la situación actual en la que se encuentra la asociación.

Como resultados de la investigación se ha determinado que el gremio de madereros no ha cumplido en su totalidad la consecución de metas y objetivos debido a la falta de comunicación y la poca disponibilidad de tiempo dando lugar así a la desorganización en la planificación de actividades tanto financieras como sociales.

Mediante la emisión del informe final en el que se dan a conocer las falencias encontradas, sus causas y efectos, conclusiones y recomendaciones se podrán tomar decisiones apropiadas, convenientes y precisas por parte de la directiva dando paso así a oportunidades de mejora para un mejor impulso del gremio.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

CARRERA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, HUMANÍSTICAS Y
DEL HOMBRE

Latacunga - Ecuador

TEMA: “APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL GREMIO DE MADEREROS DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI DEL CANTÓN LATACUNGA PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2006”

Autoras:

- Chorros Carpio Katy Fabiola
- León Paredes Diana Fernanda

ABSTRACT

The research work has as general objective the carrying out of a management auditing inside of guild of timber merchants of Latacunga city with the purpose to determine the stage of goal completions, objectives and efficiency level, efficacy, economy, equity in the utilization of its available resources that permits to raise the control of human, financial and administrative resources in a supported development, to promote the advance towards goals, objectives, mission and life sights in the development of association, to propitiate that directives give their time to the functions that mature requires with great attention, to promote the development of management auditing that permits to guide towards the excellence.

To carry out the completion of the previously mention was made different task such as: evaluation of actual situation of management using the appropriate analysis of its strength, opportunities, weakness and threats, pick up information, analysis e interpretation of the same, application of several indicators which have permitted to measure its level of financing, efficacy, efficiency, effectivity, equity and economy in

the transaction, utilization of work papers which have permitted a wide research of actual situation in which is the association.

As result of the research is determinated that the management of auditing hasn't carried out totally the attainment of goals and objectives due to the lack of communication and less availability of time so that it gives disorganization in the activities planning financial and socials.

During the emission of the final report in which shows the lacks, causes and effects, conclusions and recommendation it could take appropriate convenient and exact decisions which the directive will change and give best opportunities to improve the management.

INTRODUCCIÓN

La Auditoría de Gestión amplía su objeto de estudio motivado por las exigencias sociales y tecnológicas en su concepción más amplia permitiendo que una empresa adapte sus recursos principales a las condiciones cambiantes del entorno de los negocios, por tal razón apunta a la evaluación de las fuerzas, las debilidades de una organización, su equipo directivo y espíritu corporativo.

La Auditoría de Gestión pasa a ser hoy por hoy un elemento vital para la gerencia, permitiéndole conocer a los ejecutivos qué tan bien resuelven los problemas económicos - sociales que se presentan en la empresa y su contexto.

Dentro del gremio de madereros de la ciudad de Latacunga se puede observar que la limitación de progreso se da por la falta de comunicación existente entre los socios del mismo, al igual que la poca disponibilidad de tiempo induce a que no exista una correcta planificación de actividades, lo que conlleva a que no se puedan alcanzar las metas y objetivos que como gremio se han planteado cumplir en un tiempo determinado.

Al aplicarse este tipo de Auditoría dentro del gremio de madereros se dará solución a diversas falencias que se han observado al realizar la visita previa, los mismos que están enfocados a la administración de los recursos humanos, administrativos y financieros determinando así la eficiencia, eficacia y economía con los que operan; con esto se asegura que en el informe final a emitirse se darán a conocer conclusiones y recomendaciones necesarias que permitirán tomar decisiones adecuadas y oportunas frente a los problemas económicos – sociales existentes.

La presente investigación tiene como **novedad científica** la desorganización grupal e individual de los socios del gremio, existe la **factibilidad** de los recursos humanos, materiales y financieros que ayudan a viabilizar la investigación, cuya **relevancia social** tiene como alcance beneficiar directamente a los socios de dicha organización, ya que mediante la emisión del informe final se podrá tomar los correctivos necesarios permitiendo de esta manera un mayor progreso gremial.

El **objetivo** general está centrado en ejecutar una auditoría de gestión en el gremio de madereros de la provincia de Cotopaxi, del cantón Latacunga periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2006, a fin de evaluar el grado de cumplimiento de los objetivos a través de la eficiencia, eficacia y economía.

Objetivos Específicos

- ✓ Establecer aspectos teóricos relacionados a la auditoría de gestión.
- ✓ Aplicar y evaluar la administración de los recursos existentes en el gremio por medio de una auditoría de gestión.
- ✓ Emitir el informe final y establecer conclusiones y recomendaciones que permitirán un mejor desempeño de actividades dentro del gremio de madereros.

La **hipótesis** de dicho trabajo investigativo es la falta de una auditoría de gestión dentro del gremio de madereros de la ciudad de Latacunga no permite una buena toma de decisiones relacionados a la correcta utilización de los recursos humanos, materiales, financieros y consecución de objetivos.

El **diseño metodológico** utilizado es de de forma aplicada porque buscará confrontar la teoría con la realidad; de tipo descriptiva que delimitará los distintos elementos del problema investigativo, se utilizó la **metodología** del diseño no-experimental debido a que los hechos ya han sucedido y se observan tal y como se han dado en su contexto. Los **métodos y técnicas** utilizados son teóricos, empíricos y estadístico en cual a través de tabulaciones y gráficos permitieron realizar un análisis de los datos obtenidos.

El trabajo investigativo tiene como universo la integración de los directivos conformados por un presidente, un vicepresidente, un secretario de actas, un secretario de estado, un tesorero, un síndico artesanal, un consultor jurídico, un médico, tres vocales principales, y tres vocales suplentes y 26 socios que conforman el gremio; motivo por el cual se trabajará con toda la población que garantizará la validez de la investigación.

En el Capítulo I, se detalla la recopilación de bases teóricas que respaldan la propuesta, así como la importancia, ventajas y desventajas de la aplicación de la auditoría de gestión.

En el Capítulo II, se encuentran los resultados obtenidos mediante la aplicación de los instrumentos de investigación (encuesta y observación directa) aplicados a la organización, las mismas que fueron dirigidas a los miembros de la directiva y a sus socios llegando a un total de 40 personas consideradas como universo de estudio demostrando así que la hipótesis planteada “La falta de una auditoría de gestión dentro del gremio de madereros de la ciudad de Latacunga no permite una buena toma de decisiones relacionados a la correcta utilización de los recursos humanos, materiales, financieros y consecución de objetivos” fue verdadera, en este capítulo también se presenta el Diseño de la propuesta en el que constan los papeles de trabajo que han sido utilizados para la ejecución de dicha auditoría.

En el Capítulo III, se presentan las correspondientes conclusiones y recomendaciones generales que permitirán la oportuna toma de decisiones que permitan el engrandecimiento y desarrollo de la asociación.

ÍNDICE DE CONTENIDO

CONTENIDO	PÁGINA
Portada	
Autoría.....	i
Aval del Director.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Resumen.....	v
Abstract.....	vi
Introducción.....	viii
Índice.....	xii

CAPÍTULO 1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA SOBRE EL OBJETO DE ESTUDIO

Auditor.....	1
Funciones generales del auditor.....	1
Conocimientos que debe poseer el auditor.....	2
Normas de auditoría.....	3
Clasificación de las normas de auditoría.....	3
Control interno.....	5
Objetivos de control interno.....	7
Finalidad del control interno.....	8
Componentes del control interno.....	8
Clases de controles.....	9
Auditoría.....	10
Definiciones de auditoría.....	10
Objetivo de la auditoría.....	11
Finalidad de la auditoría.....	12
Tipos de auditoría.....	12
Auditoría interna.....	12
Alcance de la auditoría interna.....	13
Características de la auditoría interna.....	13
Objetivos de la auditoría interna.....	13
Auditoría externa.....	14
Objetivos de la auditoría externa.....	14
Auditoría financiera.....	15
Objetivos de la auditoría financiera.....	16
Características de la auditoría financiera.....	16
Auditoría administrativa.....	17
Objetivos de la auditoría administrativa.....	17
Alcance de la auditoría administrativa.....	18

Campo de aplicación de auditoría administrativa.....	18
Auditoría integral.....	19
Auditoría de gestión.....	19
Antecedentes de la auditoría de gestión.....	19
Definiciones de varios autores.....	20
Alcance de la auditoría de gestión.....	21
Propósito y objetivos de la auditoría de gestión.....	22
Proceso de la auditoría de gestión.....	23
Fase 1 de Conocimiento preliminar.....	24
Fase 2 de Planificación.....	26
Fase 3 de Ejecución.....	28
Fase 4 Comunicación de resultados.....	29
Fase 5 Seguimiento.....	31
Funciones que desempeñan cada uno de los miembros del equipo de auditoría.....	32
Control de gestión.....	33
Propósito del control de gestión.....	34
Elementos de gestión.....	34
Interrelación entre Economía, Eficiencia, Eficacia, Ecología, Ética y Equidad...	36

CAPÍTULO II ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Introducción.....	40
Operacionalización de las variables.....	44
Encuesta dirigida a los directivos del gremio de madereros de la ciudad de Latacunga.....	46
Verificación de la hipótesis.....	64
Conclusiones.....	65
Recomendaciones.....	66

CAPÍTULO III DISEÑO DE LA PROPUESTA

Introducción.....	67
Justificación.....	68
Objetivos.....	69
General.....	69
Específicos.....	69
Ejercicio práctico.....	70
Conclusiones.....	145
Recomendaciones.....	146
Bibliografía.....	147

CAPÍTULO I

1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA SOBRE EL OBJETO DE ESTUDIO

La presente investigación está proyectada a la aplicación de una Auditoría de Gestión, por lo que es importante basarse en las siguientes categorías que facultarán el desarrollo adecuado del trabajo investigativo:

1.1. Auditor

Anónimo: “Es aquella persona profesional, que se dedica a realizar trabajos de auditoría habitualmente con libre ejercicio de una ocupación técnica.

1.1.1. Funciones generales del Auditor

El auditor cuenta con una serie de funciones tendientes a estudiar, analizar y diagnosticar la estructura y funcionamiento general de una organización. Las funciones del auditor son:

- Estudiar la normatividad, misión, objetivos, políticas, estrategias, planes y programas de trabajo.
- Desarrollar el programa de trabajo de una auditoría.
- Definir los objetivos, alcance y metodología para instrumentar una auditoría.
- Captar la información necesaria para evaluar la funcionalidad y efectividad de los procesos, funciones y sistemas utilizados.

- Recabar y revisar estadísticas sobre volúmenes y cargas de trabajo.
- Diagnosticar sobre los métodos de operación y los sistemas de información.
- Detectar los hallazgos y evidencias e incorporarlos a los papeles de trabajo.
- Respetar las normas de actuación dictadas por los grupos de filiación, corporativos, sectoriales e instancias normativas y, en su caso, globalizadoras.
- Analizar la estructura y funcionamiento de la organización en todos sus ámbitos y niveles
- Considerar las variables ambientales y económicas que inciden en el funcionamiento de la organización.
- Analizar la distribución del espacio y el empleo de equipos de oficina.
- Evaluar los registros contables e información financiera.
- Mantener el nivel de actuación a través de una interacción y revisión continua de avances.
- Diseñar y preparar los reportes de avance e informes de una auditoría".
(<http://www.monografias.com/trabajos17/auditoria/auditoria.shtml>)

1.1.2. Conocimientos que debe poseer el Auditor

Es conveniente que el equipo auditor tenga una preparación acorde con los requerimientos de una auditoría, ya que eso le permitirá interactuar de manera natural y congruente con los mecanismos de estudio que de una u otra manera se emplearán durante su desarrollo. Atendiendo a éstas necesidades es recomendable apreciar los niveles de formación como académica a nivel superior, complementaria obtenida a lo largo de la vida profesional por medio de diplomados, seminarios, foros y cursos, entre otros, empírica consistente en una actualización continua de los conocimientos que permitirá al auditor adquirir la madurez de juicio necesaria para el ejercicio de su función en forma prudente y justa.

1.2. Normas de Auditoría

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

(<http://www.monografias.com/trabajos17/auditoria/auditoria.shtml>)

El grupo de investigación indica que las normas son pautas a las que se ajustan las conductas, es decir es un patrón de medida de los procedimientos aplicados con aceptabilidad general en función de los resultados obtenidos

1.2.1. Clasificación de las Normas de Auditoría

a) **Normas Personales.-** Se refieren a las cualidades que el auditor debe tener para poder asumir, dentro de las exigencias que el carácter profesional de la auditoría impone, un trabajo de este tipo. Dentro de estas normas existen cualidades que el auditor debe tener preadquiridas antes de poder asumir un trabajo profesional de auditoría y cualidades que debe mantener durante el desarrollo de toda su actividad profesional.

✓ **Entrenamiento técnico y capacidad profesional.-** El trabajo de auditoría, cuya finalidad es la de rendir una opinión profesional independiente, debe ser desempeñado por personas que, teniendo título profesional legalmente expedido y reconocido, tengan entrenamiento técnico adecuado y capacidad profesional como auditores.

✓ **Cuidado y diligencia profesionales.-** El auditor está obligado a ejercitar cuidado y diligencia razonables en la realización de su examen y en la preparación de su dictamen o informe.

✓ **Independencia.-** El auditor está obligado a mantener una actitud de independencia mental en todos los asuntos relativos a su trabajo profesional.

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

✓ **Planeamiento y supervisión.-** El trabajo de auditoría deber ser planeado adecuadamente y, si se usan ayudantes, estos deben ser supervisados en forma apropiada.

✓ **Estudio y evaluación del control interno.-** El auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuados del control interno existente, que le sirvan de base para determinar el grado de confianza que va depositar en el; asimismo, que le permita determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va dar procedimientos de auditoría.

✓ **Obtención de evidencia suficiente y competente.-** Mediante sus procedimientos de auditoría, el auditor debe obtener evidencia comprobatoria suficiente y competente en el grado que requiera suministrar una base objetiva para su opinión.

c) **Normas de Información.-** El resultado final del trabajo del auditor es su dictamen o informe. Mediante el, pone en conocimiento de las personas interesadas los resultados de su trabajo y la opinión que se ha formado a través de su examen. El dictamen o informe del auditor es en lo que va a reposar la

confianza de los interesados en los estados financieros para prestarles fe a las declaraciones que en ellos aparecen sobre la situación financiera y los resultados de operaciones de la empresa. Por último es, principalmente, a través del informe o dictamen, como el público y el cliente se dan cuenta del trabajo del auditor y, en muchos casos, es la única parte, de dicho trabajo, que queda a su alcance.

En todos los casos en que el nombre de un contador público quede asociado con estados o información financiera, administrativa deberá expresar de manera clara e inequívoca la naturaleza de su relación con dicha información, su opinión sobre la misma y, en su caso, las limitaciones importantes que haya tenido su examen, las salvedades que se deriven de ellas o todas las razones de importancia por las cuales expresa una opinión adversa o no puede expresar una opinión profesional a pesar de haber hecho un examen de acuerdo con las normas de auditoría.

1.3. Control Interno

Mantilla B. Samuel Alberto en su libro Control Interno da a conocer que: “El control interno se define ampliamente como un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías:

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

La primera categoría se orienta a los objetivos básicos de negocios de una entidad, incluyendo los objetivos de desempeño y rentabilidad y la salvaguarda de recursos.

La segunda se relaciona con la preparación de estados financieros publicados, confiables, incluyendo estados financieros intermedios y datos financieros seleccionados derivados de tales estados, tales como ganancias realizadas, informadas públicamente.

La tercera se refiere al cumplimiento de aquellas leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad. Tales categorías distintas pero interrelacionadas, orientan necesidades diferentes y permiten dirigir la atención para satisfacer necesidades separadas". (Cuarta Edición, Coordinación Editorial, Colombia – Bogotá, 2005, pág. 4)

La Contraloría General del Estado del Ecuador, en su módulo de auditoría de gestión da a conocer que: "El Control Interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos de lo que se desprende lo siguiente:

- El control interno es un proceso y un medio utilizado para el logro de un fin, por tanto no es un fin.
- El control interno se lleva a cabo por personas en cada nivel de la organización, que son quienes establecen los objetivos de la entidad e implantan los mecanismos de control, por lo que no se trata únicamente de manuales, políticas y otra normativa
- El control interno solamente puede aportar un grado de seguridad razonable a la dirección y a la administración de una Entidad, por ende no brinda seguridad total.
- El control interno procura la consecución de objetivos de diversa naturaleza". (Quito – Ecuador, 2002, pág. 43)

La responsabilidad clave de los administradores es controlar las operaciones donde los propietarios y altos directivos establecen los objetivos de una compañía, los administradores dirigen y los empleados se encargan de su ejecución.

El control interno es el plan organizacional y todas las medidas correspondientes que adopta una entidad para salvaguardar los activos que usa en sus operaciones, fomentar el acatamiento de sus políticas, lograr los mejores resultados al costo más bajo, etc.

Los controles internos son más efectivos cuando los empleados de todos los niveles adoptan los objetivos y normas éticas de la organización. Los altos directivos deben comunicar esos objetivos y normas éticas a la organización.

1.3.1. Objetivos del Control Interno

Mantilla B., Samuel Alberto; en su escrito Control Interno Informe Coso, detalla: “Cada entidad fija su misión, estableciendo los objetivos que espera alcanzar y las estrategias para conseguirlos. Los objetivos pueden ser para la entidad, como un todo, o específicos para las actividades dentro de la entidad. Aunque muchos objetivos pueden ser específicos para una entidad particular, algunos son ampliamente participados. Por ejemplo, los objetivos comunes a casi todas las entidades son la consecución y el mantenimiento de una reputación positiva dentro del comercio y los consumidores, proporcionando estados financieros confiables a los accionistas, y operando en cumplimiento de las leyes y regulaciones.

Para este estudio, los objetivos se ubican dentro de tres categorías:

- Operaciones, relacionadas con el uso efectivo y eficiente de los recursos de la entidad.
- Información financiera, relacionada con la preparación de estados financieros públicos confiables.
- Cumplimiento, relacionado con el cumplimiento de la entidad con las leyes y regulaciones aplicables.

Esta categorización sitúa el énfasis en aspectos separados del control interno. Tales categorías distintas pero interrelacionadas (un objetivo particular se puede ubicar en más de una categoría) orientan diversidad de necesidades y pueden ser responsabilidad directa de ejecutivos diferentes. Esta categorización también permite distinguir lo que se puede esperar de cada categoría de control interno”. (Cuarta Edición, Ecoe Editores, Colombia 1994, pág.17).

1.3.2. Finalidad del Control Interno

Un sistema de control interno consiste en todas las medidas empleadas por una empresa con la finalidad de:

1. Proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia
2. Promover la exactitud y la confiabilidad de los informes contables y de operación
3. Apoyar y medir el cumplimiento de la empresa
4. Juzgar la eficiencia de operación en todas las divisiones de la compañía.

1.3.3. Componentes del Control Interno

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, derivados de la manera como la administración realiza los negocios, y están integrados al proceso de administración. Aunque los componentes se aplican a todas las entidades, las compañías pequeñas y medianas pueden implementarlos de forma diferente que las grandes. Sus controles pueden ser menos formales y menos estructurados, no obstante lo cual una compañía pequeña puede tener un control interno efectivo. Los componentes son:

- ***Ambiente de control.***- El ambiente de control da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura.
- ***Valoración de riesgos.***- Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes externas e internas, los cuales deben valorarse. Una condición previa a la valoración de riesgos es el establecimiento de objetivos, enlazados en distintos niveles y consistentes internamente.
- ***Actividades de control.***- Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad.

- **Información y comunicación.-** Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que les permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, que hace posible operar y controlar el negocio.

- **Monitoreo.-** Los sistemas de control interno deben monitorearse, proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Es realizado por medio de actividades de monitoreo ongoing, evaluaciones separadas o combinación de las dos.

La definición de control interno que es el concepto fundamental subyacente de un proceso, realizado por la gente, que proporciona una seguridad razonable junto con la categorización de objetivos, los componentes y criterios para la efectividad, y las discusiones asociadas, constituyen esta estructura conceptual del control interno.

1.3.4. Clases de Controles

- **Control Previo.-** Es el conjunto de medidas y procedimientos orientados a la verificación, revisión, vigilancia y cumplimiento (legal y normativa interno) de las operaciones administrativas y financieras de una empresa y que deben ser ordenadas por el personal del departamento financiero, asignados a esta función con anterioridad a su ejecución con el propósito de establecer su exactitud, autenticidad, legalidad, veracidad y validez.
- **Control Concurrente.-** Es el conjunto de medidas y procedimientos que una empresa adopta para verificar y revisar las operaciones que al momento se vayan a efectuarse en forma simultánea con la persona que autoriza o ejecuta las transacciones o negociaciones.
- **Control Posterior.-** Es parte integrante del control interno es ejercido por auditorías internas, sin perjuicio de los exámenes realizados por auditores externos o en equipos mixtos.
- **Control Preventivo.-** Evitan que ocurran errores y el costo de corregirlos
Ejemplo: división de funciones de reposición.

- **Controles Detectivos.**- Constituye la veracidad de la confiabilidad de los controles preventivos, existen cuando la transacción ya ha sido proceda, normalmente sobre información producida por contabilidad. Ejemplo: Investigar cuentas por cobrar vencidas, conciliación de cuentas corrientes.

1.4. Auditoría

La auditoría aparece desde los tiempos medievales estuvo estrechamente vinculado a la actividad práctica y desde el carácter artesanal de la producción, el auditor se limitaba a hacer simples verificaciones de cuentas: compras, ventas, cobros, pagos y otras funciones similares, con el objetivo de establecer operaciones fraudulentas.

En etapas muy recientes, en la medida en que los cambios tecnológicos han producido cambios en los aspectos organizativos empresariales y viceversa, la auditoría se ha incluido en la gerencia y hoy se interrelaciona fuertemente con la administración, a través de la cual se puede medir la eficacia, eficiencia y economía con lo que se proyectan los ejecutivos.

1.4.1. Definiciones de Auditoría

A. Arens Alvin y K. Loebbecke James en su texto Auditoría un Enfoque Integral, expresan que: “Una auditoria es la recopilación y evaluación de datos sobre información cuantificable de una entidad económica para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoria debe ser realizada por una persona competente e independiente.” (Sexta Edición, Prentice Hall Hispanoamerica, México, 1996, pág. 1).

Walter G. Kell y otros autores en su libro Auditoría Moderna indican que: “La auditoria es un proceso sistemático que obtiene y evalúa objetivamente la evidencia con respecto a declaraciones acerca de acciones económicas y eventos; dicho proceso determinará el grado de correspondencia entre estas declaraciones y

el criterio para comunicar los resultados a los usuarios interesados." (Edit. Compañía Continental, S.A. DE C.V.; Primera Edición; México; 1987. pág. 4)

Anónimo: "La Auditoría es el examen profesional, objetivo e independiente de las operaciones financieras y/o administrativas que se realizan con posterioridad a su ejecución y en las actividades públicas o privadas y cuyo producto final es un informe conteniendo una opinión sobre la información financiera y/o administrativa auditada así como conclusiones y recomendaciones tendientes a promover una economía, eficiente y eficaz en toda gestión empresarial o gerencial sin perjuicio de verificar el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables". (<http://www.monografias.com/trabajos16/auditoria-fiscal/auditoria-fiscal.shtml> hora 10:50 fecha: 02/06/2007)

La auditoría es una actividad profesional, que implica el ejercicio de una técnica especializada, la aceptación de una responsabilidad, constituyéndose en una función de dirección cuya finalidad es analizar, apreciar, con vistas a las eventualidades las acciones correctivas, control interno de las organizaciones para garantizar la integridad de su patrimonio, la veracidad de su información y el mantenimiento de la eficacia de sus sistemas.

Sin dejar de lado que la auditoría es un examen comprensivo de la estructura de una empresa, en cuanto a los planes y objetivos, métodos y controles, su forma de operación y sus equipos humanos y físicos, siendo una visión formal y sistemática para determinar hasta qué punto en una organización se está cumpliendo los objetivos establecidos por la gerencia, así como para que se identifique aquellos que requieran de una mejora.

1.4.2. Objetivo de la Auditoría

La auditoría proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información concerniente a las actividades revisadas. Los miembros de la organización a quien auditoría apoya, incluye al directorio y las gerencias.

A decir del grupo, la auditoría es una revisión que se lleva a cabo en forma profesional ya sea de todo el proceso contable, administrativo, financiero, de gestión o de una parte del mismo, con el objeto de garantizar la veracidad de la información y emitir una opinión sobre la situación financiera de la empresa, para que los ejecutivos puedan tomar decisiones oportunas en su propio beneficio organizacional.

1.4.3. Finalidad de la Auditoría

Los fines de la auditoría son los aspectos bajo los cuales su objeto es observado. Podemos escribir los siguientes:

1. Indagaciones y determinaciones sobre el estado patrimonial
2. Indagaciones y determinaciones sobre los estados financieros.
3. Indagaciones y determinaciones sobre el estado redividual.
4. Descubrir errores y fraudes.
5. Prevenir los errores y fraudes
6. Estudios generales sobre casos especiales, tales como:
 - a. Exámenes de aspectos fiscales y legales
 - b. Examen para compra de una empresa(cesión patrimonial)
 - c. Examen para la determinación de bases de criterios de prorrateo, entre otros.

1.5. Tipos de Auditoría

1.5.1. Auditoría Interna

Kurt Pany; O. Ray Whittington en su obra Auditoría un Enfoque Integral manifiestan que: “De acuerdo al instituto de Auditores Internos se define auditoría interna como: Una actividad de evaluación independiente establecida dentro de una organización para examinar y evaluar sus actividades como un servicio para la organización.”(Doceava Edición, Mc Graw-Hill Editorial, Colombia-Bogotá, 2003, pág. 93).

Razón por la cual la auditoría interna apoya a los miembros de la organización en el desempeño de sus actividades proporcionándoles análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información concerniente con las actividades revisadas, considerándose como un examen de la adecuación, eficiencia del sistema de control interno de la organización y la calidad de ejecución en el desempeño de las responsabilidades asignadas.

Facilita una ayuda primordial a la dirección al evaluar de forma relativamente independiente los sistemas de organización y de administración.

1.5.1.1. Alcance de la Auditoría Interna

La auditoría tiene como alcance revisar la confiabilidad, integridad de la información financiera, de las operaciones, de los sistemas establecidos, de los medios de protección de los activos; evaluar la economía, la eficiencia con la cual se emplean los recursos, revisar operaciones o programas para asegurar si los resultados son consistentes con los objetivos y las metas establecidas

1.5.1.2. Características de la Auditoría Interna

Cepeda, Alonzo, Gustavo; en su obra Auditoría y Control Interno manifiesta:

- Es una función inscrita en la estructura de la organización.
- Analiza la veracidad de la información que se reporta a la gerencia.
- Informa sobre el cumplimiento y mantenimiento de la eficacia, eficiencia y economía en los sistemas y procedimientos dentro de la organización”.

Nomos S.A. Editorial, Colombia, Junio 2005, pág. 58)

1.5.1.3. Objetivos de la Auditoría Interna

Cepeda, Alonzo, Gustavo; en su obra Auditoría y Control Interno manifiesta:

- Evaluar permanente e independientemente para determinar si el control interno está operando en forma efectiva y eficiente.
- Dar recomendaciones a la alta gerencia para fortalecer los controles

internos existentes o para sugerir otros nuevos.

- Promover la eficiencia de los procedimientos existentes.
- Tener una posición crítica frente a la exactitud de la información y observar el cumplimiento de los procedimientos en la gestión de la organización”. (Nomos S.A. Editorial, Colombia, Junio 2005, pág. 58)

1.5.2. Auditoría Externa

Anónimo: “Es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un Contador Público sin vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir una opinión independiente sobre la forma como opera el sistema, el control interno del mismo y formular sugerencias para su mejoramiento. El dictamen u opinión independiente tiene trascendencia a los terceros, pues da plena validez a la información generada por el sistema ya que se produce bajo la figura de la Fe Pública, que obliga a los mismos a tener plena credibilidad en la información examinada”.

(<http://www.monografias.com/trabajos14/auditoria/auditoria.shtml>).

1.5.2.1. Objetivo de la Auditoría Externa

La auditoría externa o independiente tiene por objeto investigar la razonabilidad, integridad y autenticidad de los estados, expedientes y documentos y toda aquella información producida por los sistemas de la organización.

Se analiza que la auditoría externa trabaja con una amplia gama de empresas y organizaciones realizando visitas anuales a las mismas a fin de realizar las auditorías limitando enormemente el grado de conocimiento de las organizaciones y empresas.

Una auditoría debe hacerla una persona o firma independiente de capacidad profesional reconocidas. Esta persona o firma debe ser capaz de ofrecer una opinión imparcial y profesionalmente experta a cerca de los resultados de auditoría, basándose en el hecho de que su opinión ha de acompañar el informe

presentado al término del examen y concediendo que pueda expresarse una opinión basada en la veracidad de los documentos y de los estados financieros y en que no se imponga restricciones al auditor en su trabajo de investigación.

1.5.3. Auditoría Financiera

Kurt Pany; O. Ray Whittington, en su libro Auditoría un Enfoque Integral, manifiesta en su obra que: “Una auditoria de estados financieros cubre ordinariamente el balance general y los estados relacionados de resultados, ganancias retenidas y flujos de efectivo. La meta es determinar si estos estados han sido preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados. Las auditorias de estados financieros son realizadas normalmente por firmas de contadores públicos certificado; los usuarios de los informes de los auditores incluyen en la gerencia, los inversionistas, los banqueros, los acreedores, los analistas financieros y las agencias gubernamentales”. (Doceava Edición, Mc Graw-Hill Editorial, Colombia-Bogotá, 2003, Pág.9).

Vargas de Garcés Natalia en su modulo Auditoria expone que: “Es aquella auditoria que informará respecto a un período determinado, sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros de una empresa, un ente contable, programa o proyecto, concluirá con la elaboración de un informe profesional de auditoría, en el que se incluirán las opiniones correspondientes En este tipo de fiscalización, se incluirán el examen del cumplimiento de las normas legales, y la evaluación del control interno de la parte auditada”. (Año 2004, pág. 7)

De tal forma se establece que una auditoría financiera a más de proporcionar seguridad de que dichos estados han seguido los principios de contabilidad generalmente aceptados es un examen objetivo, sistemático, profesional de las operaciones financieras practicado con posterioridad a su ejecución, con la finalidad de verificar, evaluar los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustenten los estados de una entidad u organismo para formular el dictamen respecto de; la razonabilidad de los mismos.

1.5.3.1 .Objetivos de la Auditoría Financiera

Vargas de Garcés Natalia en su modulo Auditoria expone que: “La auditoría financiera tiene como objetivo principal, dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades públicas.

Los objetivos específicos son:

- a) Evaluar la eficiencia, efectividad, economía y eficacia en el manejo de los recursos humanos, materiales, financieros, tecnológicos, ecológicos y de tiempo.
- b) Dictaminar la razonabilidad de las cifras que constan en los estados de: Situación Financiera, Resultados, Flujo del Efectivo, Cambios en la Posición Financiera, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados y a las normas ecuatorianas de contabilidad.
- c) Ejercer con eficiencia el control sobre los ingresos y gastos
- d) Verificar el cumplimiento de las disposiciones constitucionales, legales, reglamentarias, estatutarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por la entidad”. (Año 2004, Pág. 6).

1.5.3.2. Características de la Auditoría Financiera

La auditoria se caracteriza por ser:

- **Objetiva**, ya que el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse siendo una condición fundamental que el auditor sea independiente de esas actividades.
- **Sistemática**, porque su realización es adecuadamente planificada y está sometida a las normas profesionales y al código de ética profesional.
- **Profesional**, porque es ejecutada por auditores, contadores públicos a nivel universitario, equipos multidisciplinarios según la modalidad o tipo de auditoría y examen especial, que poseen capacidad, experiencia, conocimientos en el área de auditoría financiera, quienes deben emitir un informe profesional dependiendo del tipo de auditoría de la que se trate.
- **Selectiva**, porque su ejecución se basa en pruebas selectivas, técnicamente

sustentadas.

Esta auditoría permite tener la certeza de que dichos estados están realizados de acuerdo a los principios y normas de contabilidad que se deben seguir; permite examinar el manejo de los recursos financieros de un ente viendo si se están cumpliendo o no con las metas y objetivos empresariales debe ser realiza por un profesional en la materia como lo es un CPA.

1.5.4. Auditoría Administrativa

Benjamin, Fincowsky, Franklin, Enrique; en su libro Auditoría Administrativa da su opinión sobre: “Una auditoría administrativa es el examen integral o parcial de una organización con el propósito de precisar su nivel de desempeño y oportunidades de mejora” (Primera Edición, Mc Graw-Hill Editorial, 2001, pág. 12).

La auditoría administrativa es un examen detallado de la administración de una empresa realizado por un profesional de la administración con el fin de evaluar la eficiencia de sus resultados, sus metas fijadas con base en la organización, sus recursos humanos, financieros, materiales, sus métodos, controles, y su forma de operar.

Este tipo de auditoría resulta beneficiosa, puesto que permite a las empresas ejecutar sus labores y/o actividades y alcanzar sus objetivos, con un mínimo de tiempo y esfuerzo.

1.5.4.1. Objetivos de la Auditoría Administrativa

Benjamin, Fincowsky, Franklin, Enrique; en su libro Auditoría Administrativa da su opinión sobre: “Por sus características, la auditoría administrativa constituye una herramienta fundamental para impulsar el crecimiento de las organizaciones, toda vez que permite que se revele en qué áreas se requiere de un estudio más profundo, qué acciones se pueden tomar para subsanar deficiencias, cómo superar obstáculos, cómo imprimir mayor cohesión al funcionamiento de las mismas y, sobre todo, un análisis causa-efecto que concilie en forma congruente los hechos con las ideas.

En virtud de lo anterior, es necesario fijar el marco para definir objetivos cuya cobertura encamine las tareas a logros específicos. Entre los más sobresalientes para lograrlo se pueden mencionar: de control, de productividad de organización, de servicio, de calidad, de cambio, de aprendizaje, de toma de decisiones”. (págs. 12).

1.5.4.2. Alcance de la Auditoría Administrativa

El área de influencia que abarca una auditoría administrativa comprende la totalidad de una organización en lo correspondiente a su estructura, niveles, relaciones y formas de actuación. Esta connotación incluye aspectos tales como:

Criterios de funcionamiento, estilo de administración, proceso administrativo, sector de actividad, número de empleados, relaciones de coordinación, desarrollo tecnológico, sistemas de comunicación e información, nivel de desempeño, trato a clientes (internos y externos), entorno, productos y/o servicios, sistemas de calidad.

1.5.4.3. Campo de Aplicación de la Auditoría Administrativa

La auditoría administrativa puede aplicarse en todo tipo de organización productiva, sea ésta pública, privada o social. Por su extensión y complejidad, es necesario entender cómo están ordenadas estas organizaciones para responder a las demandas de servicios y productos del medio ambiente y, sobre todo, de qué manera se articulan, lo cual nos obliga a precisar su fisonomía, área de influencia y dimensión.

La auditoría administrativa es un examen completo de la estructura organizativa de la empresa, con base en los niveles jerárquicos, en cuanto a su estructura, y a la participación individual de los integrantes de la institución.

Las funciones de la auditoría administrativa deben quedar enmarcadas dentro de la empresa que, por su situación jerárquica le permita la consecución de sus fines.

El auditor administrativo, deberá ubicarse en la posición de un administrador a quien se le responsabilice de una función operacional. En sí, se trata de pensar en sentido administrativo, el cual es un atributo muy importante para el auditor administrativo.

1.5.5. Auditoría Integral

Contraloría General del Estado, en su manual de auditoría de gestión manifiesta que: “La Auditoría Integral es la evaluación multidisciplinaria, independiente y con enfoque de sistemas, del grado y forma de cumplimiento de los objetivos de una organización, de la relación con su entorno, así como de sus operaciones, con el objeto de proponer alternativas para el logro más adecuado de sus fines y/o el mejor aprovechamiento de sus recursos”. (pág. 35)

La auditoría integral implica la ejecución de un trabajo de las revisiones financieras, de cumplimiento, control interno y de gestión, teniendo como objetivo determinar, si los estados financieros se presentan de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

1.5.6. Auditoría de Gestión

1.5.6.1. Antecedentes de la Auditoría de Gestión

- (a) A principios de los años 90 comienza a tener auge la Auditoría de Gestión como resultado del desarrollo social, el avance tecnológico, la práctica productiva, a lo que contribuye la apertura de nuestras relaciones hacia un mundo hasta ese momento poco explorado en el país, en el que se ha hecho necesario actuar, se han promovido desde entonces talleres y otras vías de divulgación.
- (b) Hoy en día la auditoría sigue evolucionando tanto en el sector privado como en el público, hacia una orientación, que además de dar fé sobre las operaciones pasadas, pretende mejorar operaciones futuras a través de la

prestación de recomendaciones productivas tendientes a aumentar la economía, eficiencia y eficacia de la entidad. A este nuevo enfoque se le ha denominado, entre otros, Auditoría de gestión.

1.5.6.2. Definiciones de Varios Autores

Kurt Pany; O. Ray Whittington, en su obra Auditoría un Enfoque Integral, manifiesta que: “Es un estudio de una unidad específica, área o programa de una organización, con el fin de medir su desempeño. El término auditoría de gestión se refiere a un examen completo de unidad de operación o de una organización completa para evaluar sus sistemas, controles y desempeño, en la forma medida por los objetivos de su gerencia. El auditor evalúa los controles y sistemas de operación de la gerencia sobre actividades tan diversas como las compras, el procesamiento de datos, las entradas de mercancía, los despachos, los servicios administrativos, la publicidad y la ingeniería”. (Doceava Edición, Mc Graw-Hill Editorial, Colombia-Bogotá, 2003, pág. 595 y 596)

Maldonado, Milton, K.; Auditoria de Gestión indica que: “Aprovechar al máximo el resultado de estudios específicos que proporcionen información detallada, lo cual permite incursionar con confianza en el análisis de información gubernamental, apoyada con indicadores de gestión que faciliten la evaluación de desempeño”. (Segunda Edición; Quito; Ecuador; 2006; pág. 19)

Contraloría General del Estado del Ecuador, en su módulo indica que: “La auditoría de gestión, es el examen sistemático y profesional, efectuado por un equipo multidisciplinario, con el propósito de evaluar la gestión operativa y sus resultados, así como, la eficacia de la gestión de una entidad, programa, proyecto u operación, en relación a sus objetivos y metas; de determinar el grado de economía, efectividad y eficiencia en el uso de los recursos disponibles; establecer los valores éticos de la organización y, el control y prevención de la afectación ecológica; y medir la calidad de los servicios, obras o bienes ofrecidos, y, el impacto socio-económico derivado de sus actividades”. (Quito-Ecuador, 2002, pág. 36)

La auditoría de gestión tiene por esencia el examen de la gestión de una empresa con la intención de evaluar la eficacia de sus resultados relacionados con las metas previstas, los recursos humanos, financieros y técnicos utilizados, la organización y coordinación de dichos recursos y los controles establecidos sobre dicha gestión.

1.5.6.3. Alcance de Auditoría de Gestión

La auditoría de gestión puede abarcar a toda entidad o a parte de ella, en este último caso por ejemplo un proyecto, un proceso, una actividad, un grupo de operaciones, etc. Pero el alcance también comprende la cobertura a operaciones recientemente ejecutadas o en ejecución, denominada operaciones corrientes.

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

- Logro de los objetivos institucionales; nivel jerárquico de la entidad; la estructura organizativa; y, la participación individual de los integrantes de la institución.
- Verificación del cumplimiento de la normatividad tanto general como específica y de procedimientos establecidos.
- Evaluación de la eficiencia y economía en el uso de los recursos, entendido como rendimiento efectivo, o sea operación al costo mínimo posible sin desperdicio innecesario; así como, de la eficacia en el logro de los objetivos y metas, en relación a los recursos utilizados”.

Cabe recalcar que la auditoría de gestión pasa a ser hoy por hoy un componente valioso para la gerencia, permitiéndole conocer a los ejecutivos qué tan bien resuelven los problemas económicos y sociales que llevan triunfantemente hacia las metas propuestas.

Esta auditoría está muy relacionada con las características estructurales y funcionales del objeto de estudio, por lo que su ejecución permitirá obtener los mejores resultados en el período más breve posible.

1.5.6.4. Propósitos y Objetivos de la Auditoría de Gestión

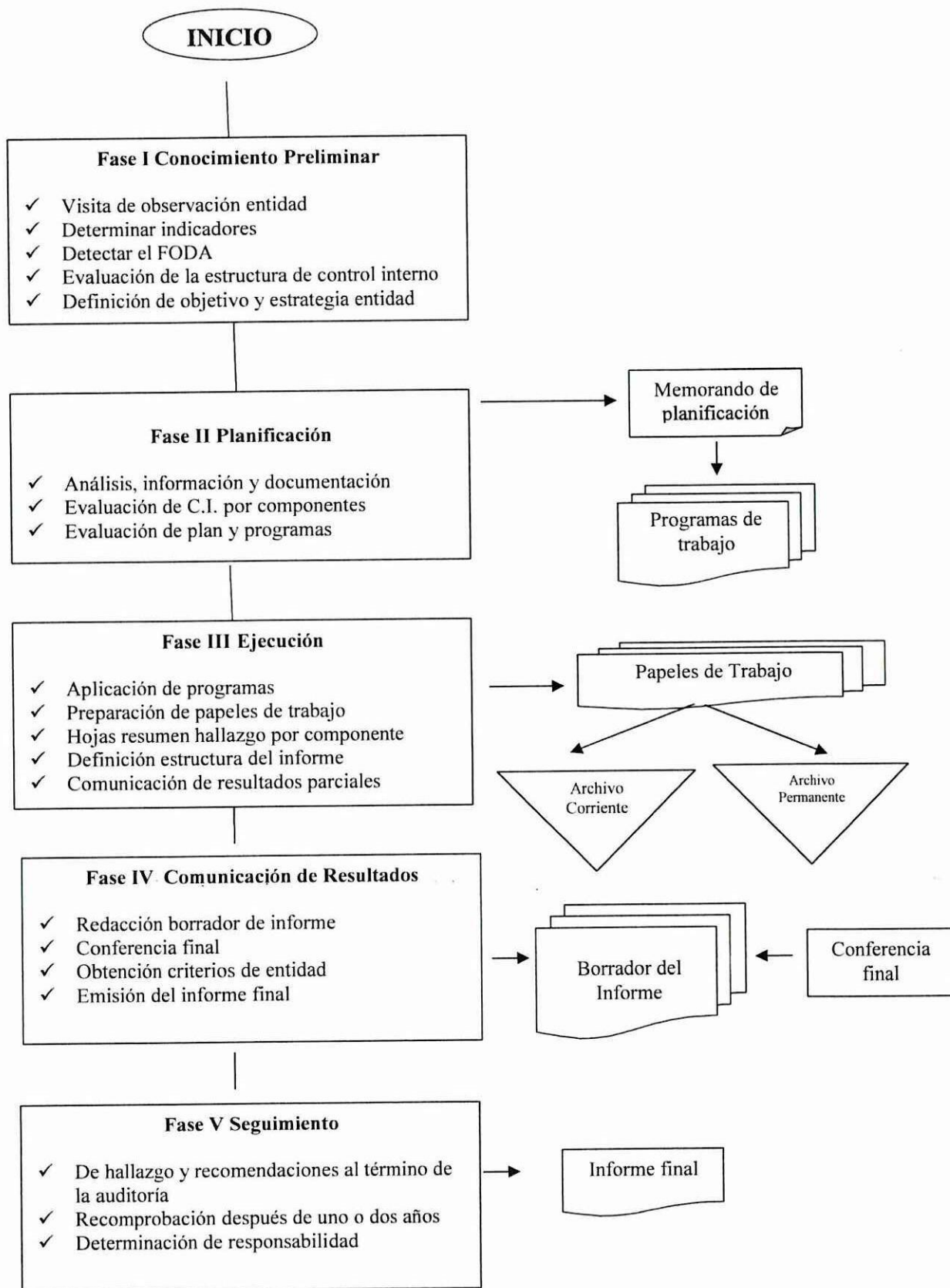
Los principales propósitos son:

- Determinar si todos los servicios prestados, obras y bienes entregados son necesarios y, si es necesario desarrollar nuevos; así como, efectuar sugerencias sobre formas más económicas de obtenerlos.
- Determinar lo adecuado de la organización de la entidad; la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas; la existencia y cumplimiento de políticas adecuadas; la existencia y eficiencia de métodos y procedimientos adecuados; y, la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- Comprobar si la entidad adquiere, protege y emplea sus recursos de manera económica y eficiente y si se realizan con eficiencia sus actividades y funciones.

Los principales objetivos son:

- Promover la optimización de los niveles de eficiencia, eficacia, economía, calidad e impacto de la gestión pública.
- Determinar el grado de cumplimiento de objetivos y metas.
- Verificar el manejo eficiente de los recursos.
- Promover el aumento de la productividad, procurando la correcta administración del patrimonio público.

1.5.6.5. Proceso de la Auditoría de Gestión



Fuente: Contraloría General del Estado

1.5.6.5.1. Fase 1 Conocimiento Preliminar

Con el fin de establecer el objeto social, funciones y contextos macroeconómicos de las entidades, se debe recopilar información, tanto de la entidad como complementaria, mediante inspección ocular, consulta de archivos, recopilando la siguiente información:

- Normas de creación y reglamentación.
- Naturaleza Jurídica.
- Estructura organizacional.
- Objetivos
- Reglamentos internos.
- Presupuestal (inicial y ejecutado)

De acuerdo al tipo de actividad desarrollada por la entidad se solicita la información que considere necesarias: encuestas, entrevistas, visitas, pruebas de recorrido, verificación de registros, cálculos y diseños (indicadores): información que debe ser reclasificada y analizada.

- ***Objetivos***

Consiste en obtener un conocimiento integral del objetivo de la entidad, dando mayor énfasis a su actividad principal; esto permitirá una adecuada planificación, ejecución y consecución de resultados se auditoria a un costo y tiempo razonable.

- ***Actividades***

1. Visita a las instalaciones, para observar el desarrollo de las actividades y operaciones, visualizar el funcionamiento en conjunto.
2. Revisión de los archivos corrientes y permanentes de los papeles de trabajo de auditorías anteriores; y recopilación de informaciones y documentación básica para actualizarlos.

Su contenido debe proveer un conocimiento y comprensión cabal de la entidad sobre:

- a.* La visión, misión, los objetivos, metas, planes direccionales y estratégicos.
 - b.* La actividad principal, como por ejemplo en una empresa de producción interesa: qué y cómo produce; proceso modalidad y puntos de comercialización.
 - c.* La situación financiera, la producción la estructura organizativa y funciones, los recursos humanos, la clientela, etc.
3. Determinar los criterios, parámetros e indicadores de gestión que constituyen puntos de referencia que permitirán posteriormente compararlos con resultados reales de sus operaciones y determinar si estos resultados son superiores, similares o inferiores a las expectativas. De no disponer la entidad de indicadores, y tratándose de una primera auditoría de gestión, el equipo de trabajo conjuntamente con funcionarios de la entidad desarrollan los indicadores básicos.
4. Detectar las fuerzas y debilidades; así como, las oportunidades y amenazas en el ambiente de la organización, y las acciones realizadas o factibles de llevarse a cabo para obtener ventaja de las primeras y reducir los posibles impactos negativos de las segundas.
5. Evaluación de la estructura de control interno que permite acumular información sobre el funcionamiento de los controles existente y para identificar a los componentes (áreas, actividades, rubros, cuentas, etc.) relevantes para la evaluación del control interno y que en la siguientes fases del examen se someterán a las pruebas y procedimientos de auditoría.

1.5.6.5.2. Fase 2 Planificación

En esta etapa se busca obtener información general sobre la entidad en relación a su normatividad, antecedentes, organización, misión, objetivos, funciones, recursos y políticas generales, procedimientos operativos y diagnósticos o estudios existentes sobre la misma.

Es decir durante la planificación el equipo de auditoría se dedica, básicamente, a obtener una adecuada comprensión y conocimiento de las actividades de la entidad examinar. En esta fase el auditor orienta sus mayores esfuerzos a planificar la estrategia que utilizara para llevar a cabo la auditoría.

Dado su carácter flexible, si bien las actividades relacionadas con la planificación tienen principal incidencia al inicio del examen, ellas podrán continuar durante la ejecución y aun en la formulación del informe, por cuanto mientras el documento final no sea aprobado y distribuido, su contenido puede estar sujeto a ajustes, producto de nuevas decisiones.

- **Objetivo**

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

- **Actividades**

Las típicas en la fase de planificación son las siguientes:

1. Revisión y análisis de la información y documentación obtenida en la fase anterior, para obtener un conocimiento integral del objeto de la entidad, comprender la actividad principal y tener los elementos necesarios para la evaluación del control interno y para la planificación de la auditoría de gestión.
2. Evaluación de control interno relacionado con el área o componente objeto del estudio que permitirá acumular información sobre el funcionamiento de los controles existentes, para identificar los asuntos que requieran tiempo y esfuerzos adicionales en la fase de ejecución; a base de los resultados de esta evaluación de los auditores determinaran la naturaleza, alcance del examen, confirmaran la estimación de los requerimientos de personal, programarán se trabajo, prepararán los programas específicos de la siguiente fase, fijaran los plazos para concluir la auditoria y presentar el informe , después de la evaluación tendrán información suficiente sobre el ambiente de control , los sistemas de registro e información y los procedimientos de control.

La evaluación implica la calificación de los riesgos de auditoría que son:

- a. Inherente (posibilidad de errores e irregularidades)
 - b. De control (procedimiento de control y auditoria que no prevenga o detecte)
 - c. De detección (procedimientos de auditoría no suficientes para descubrirlos)
3. A base de las actividades 1 y 2 descritas, el supervisor en un trabajo conjunto con el jefe de equipo y con el aporte de los demás integrantes del equipo multidisciplinario, prepararan un memorando de planificación.

4. Elaboración de programas detallados y flexibles, confeccionados específicamente de acuerdo con los objetivos trazados, que den respuesta a la comprobación de las 5 “E”, por cada proyecto o actividad a examinarse. El supervisor con el jefe de equipo prepararan programas de auditoría en los que mínimo se incluyan objetivos específicos y procedimientos específicos con la calificación del riesgo de auditoría, por cada uno de los componentes.

1.5.6.5.3 Fase 3 Ejecución

La fase de ejecución involucra la recopilación de documentos, realización de pruebas y análisis, de evidencias para asegurar su suficiencia, competencia y pertinencia, de modo de acumularlas para la formulación de observaciones, conclusiones y recomendaciones, así como para acreditar haber llevado a cabo el examen de acuerdo con los estándares de calidad establecidos.

Durante la fase de ejecución se aplican procedimientos y técnicas de auditoría y comprende: pruebas y evaluación de controles, identificación de hallazgos, desarrollo de observaciones (condición, criterio, causa efecto y evaluación de comentarios de la entidad) y comunicación de resultados plasmada en el informe a emitirse.

- **Objetivos**

En esta etapa es donde se ejecuta propiamente la auditoria, pues en esta instancia se desarrolla los hallazgos y se obtienen toda la evidencia necesaria en cantidad y calidad apropiada, basada en los criterios de auditoría y procedimientos definidos en cada programa, para sustentar las conclusiones y recomendaciones de los informes.

- **Actividades**

En la entidad auditada, los miembros del equipo multidisciplinario realizaran las siguientes tareas:

- a. Aplicación de los programas detallados y específicos para cada componente significativo y escogido para examinarse, que comprende la aplicación de las técnicas de auditoría tradicionales, como inspección física, observación cálculo, indagación, análisis.
- b. Preparación de los papeles de trabajo, que junto a la documentación relativa a la planificación y aplicación de los programas, contiene la evidencia suficiente, competente y relevante.
- c. Elaboración de hojas resumen hallazgos significativos por cada componentes examinado, expresados en los comentarios; los mismos que deben ser oportunamente comunicados a los funcionarios y terceros relacionados.
- d. Definir la estructura del informe de auditoría, con la necesaria referencia a los papeles de trabajo y a la hoja resumen de comentarios, conclusiones y recomendaciones.

1.5.6.5.4. Fase 4 Comunicación de Resultados

En el transcurso de una auditoría, los auditores mantendrán constante comunicación con los servidores de la entidad u organismo bajo examen, dándoles la oportunidad para presentar pruebas documentadas, así como información verbal pertinente respecto de los asuntos sometidos a examen; la comunicación de los resultados se la considera como la última fase de la auditoría, sin embargo debe ser ejecutada durante todo el proceso.

La importancia atribuida a la oportunidad en la comunicación de los resultados está contemplada en las disposiciones legales pertinentes, en las que se manifiesta: en el curso del examen los auditores mantendrán comunicación con los servidores de la entidad, organismo o empresa del sector público auditada y demás personas relacionadas con las actividades examinadas.

Al finalizar los trabajos de auditoría en el campo, se dejará constancia documentada de que fue cumplida la comunicación de resultados en los términos previstos por la ley y normas profesionales sobre la materia.

- **Objetivos**

Además de los informes parciales que puedan emitirse, como aquel relativo al control interno, se preparará un informe final, el mismo que en la auditoría de gestión difiere, pues no sólo que revelará las deficiencias existentes como se lo hacía en las otras auditorías, sino que también, contendrán los hallazgos positivos; pero también se diferencia porque en el informe de auditoría de gestión, en la parte correspondiente a las conclusiones se expondrá en forma resumida, el precio del incumplimiento con su efecto económico, las causas y condiciones para el cumplimiento de la eficiencia, eficacia y economía en la gestión, uso de recursos de la entidad auditada.

- **Actividades**

En la entidad auditada, el supervisor y el jefe de equipo con los resultados entregados por lo integrantes del equipo multidisciplinario llevan a cabo las siguientes:

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

✓ *Convocatoria a la Conferencia Final*

La conferencia final se prepara con la finalidad de dar lectura al borrador del informe, mediante la cual se procede a comunicar los resultados obtenidos, luego de haber examinado los componentes: recursos humanos, administrativo, informático y financiero con sus respectivos procesos.

✓ *Acta de Conferencia Final*

Si algunos de los participantes se negaren a suscribir el acta, el jefe de equipo, sentará la razón del hecho en la parte final del documento. El acta se elaborará en original, copia; el original se anexará al memorando de antecedentes en caso de haberlo y una copia se incluirá en los papeles de trabajo.

1.5.6.5.5. Fase 5 Seguimiento

- *Objetivos*

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

- *Actividades*

Los auditores efectuarán el seguimiento de las recomendaciones, acciones correctivas y determinación de responsabilidades derivadas, en la entidad, en la Contraloría, Ministerio Público y Función Judicial, según corresponda, con el siguiente propósito:

- a) Para comprobar hasta que punto la administración fue receptiva sobre los comentarios (hallazgos), conclusiones y las recomendaciones presentadas en el informe y efectúa el seguimiento inmediato a la terminación de la auditoría, después de uno o dos meses de haber recibido la entidad auditada en informe aprobado.

- b) De acuerdo al grado de deterioro de las 5 “E” y de la importancia de los resultados presentados en el informe de auditoría, debe realizar una recomprobación luego de transcurrido un año de haberse concluido la auditoría.
- c) Determinación de responsabilidades por los daños materiales y perjuicio económico causado y, comprobación de su resarcimiento, reparación o recuperación de los activos.

1.5.6.6. Funciones que desempeñan cada uno de los miembros del Equipo de Auditoría

- ***Director de Auditoría:*** Designa a supervisor, emite una orden de trabajo, revisa, aprueba el plan y los programas de auditoría, revisa informe y autoriza la realización de conferencia final, previa revisión suscribe el informe y remite el informe de la entidad auditada; y el informe, síntesis, memorando de antecedentes a la dirección de responsabilidades.
- ***Jefe de equipo:*** Es quien dispone la visita previa para observar actividades, operaciones y funcionamiento, se encarga de revisar, actualizar archivo permanente y corriente de papeles de trabajo, obtiene información y documentación de la entidad, detecta riesgos, debilidades; oportunidades, amenazas, determina los componentes a examinar, determina criterios, parámetros e indicadores de gestión, define objetivo y estrategia general de auditoría y emite una notificación de inicio, elabora el memorando de planificación, prepara los programas de auditoría, elabora y revisa hojas de resumen de hallazgos significativos por cada componente, redacta y revisa los comentarios, conclusiones, recomendaciones, comunica resultados parciales a los funcionarios de la entidad, define la estructura del informe de auditoría, elabora el borrador del informe, síntesis y memorando de antecedentes, convoca a involucrados a la lectura del borrador del informe y redacta el informe final, síntesis y memorando de antecedentes

- **Supervisor:** Visita a la entidad para observar actividades, operaciones y funcionamiento, se encarga de revisar, actualizar archivo permanente y corriente de papeles de trabajo, obtiene información y documentación de la entidad, detecta riesgos, debilidades; oportunidades, amenazas, determina los componentes a examinar, determina criterios, parámetros e indicadores de gestión, define objetivo y estrategia general de auditoría, elabora el memorando de planificación, prepara los programas de auditoría, elabora y revisa hojas de resumen de hallazgos significativos por cada componente, redacta y revisa los comentarios, conclusiones, recomendaciones, define la estructura del informe de auditoría, elabora el borrador del informe, síntesis y memorando de antecedentes y redacta el informe final, síntesis y memorando de antecedentes.
- **Equipo multidisciplinario:** Revisa, analiza la información y documentación recopilada, evalúa el control interno de cada componente, aplica los programas que incluyen pruebas y procedimientos, elabora papeles de trabajo que contiene evidencias suficientes, competentes y pertinentes, realiza conferencia final con funcionarios y relacionados.
- **La Dirección de Planificación y Evaluación Institucional:** Realiza control de calidad del informe, síntesis, memo de antecedentes.
- **Contralor y Subcontralor:** Aprueba el informe.

1.5.6.6. Control de gestión

El control de gestión es el examen de la economía, efectividad, eficiencia de las entidades de la administración en el ejercicio y protección de los recursos públicos, realizado mediante la evaluación de los procesos administrativos, la utilización de indicadores de rentabilidad pública, desempeño; la identidad de la distribución del excedente que éstas producen, así como de los beneficios de su actividad.

1.5.6.7. Propósito del Control de Gestión

Al Estado le corresponde proveer de obras, servicios y bienes al pueblo como retribución a la contribución que éste realiza, mediante los tributos que entrega, es ahí donde nace su real derecho de exigir que los mismos sean de buena calidad, y entregados en forma oportuna a su servicio; pero también le interesa a la sociedad saber que la producción sea como consecuencia de una gestión pública, que procure la máxima productividad a un costo razonable que significa la utilización óptima y la protección de los recursos financieros materiales y humanos disponibles, evitando el desperdicio de los mismos o la apropiación indebida para fines particulares sin importar el perjuicio que se cause a la sociedad y descubriendo el fraude y los indicios de responsabilidad penal.” (Quito-Ecuador, Año 2002, pág. 9).

1.5.6.9. Elementos de Gestión

La Contraloría General del Estado del Ecuador, en su módulo de Auditoría de Gestión indica que: “El Estado requiere de planificación estratégica y de parámetros e indicadores de gestión cuyo diseño e implantación es de responsabilidad de los administradores de las instituciones públicas en razón de su responsabilidad social de rendición de cuentas y de demostrar su gestión y sus resultados, y de la actividad profesional del auditor gubernamental que evalúa la gestión, en cuanto a las cinco "E", esto es, economía, eficiencia, eficacia, ecología, equidad y ética” (Quito-Ecuador, Año 2002, pág. 20)

La Contraloría General del Estado del Ecuador, en su modulo de Auditoría de Gestión indica que: “***Economía***, son los insumos correctos a menor costo, o la adquisición o provisión de recursos idóneos en la cantidad y calidad correctas en el momento previsto, en el lugar indicado y al precio convenido; es decir, adquisición o producción al menor costo posible, con relación a los programas de la organización y a las condiciones y opciones que presenta el mercado, teniendo en cuenta la adecuada calidad y procurando evitar desperdicios. La responsabilidad gerencial también se define por el manejo de los recursos en función de su rentabilidad (en

las actividades que les sea aplicable), el criterio de economía en su administración”. (Quito-Ecuador, Año 2002, pág. 20)

La Contraloría General del Estado del Ecuador, en su modulo de Auditoría de Gestión indica que: “**Eficiencia**, insumos que producen los mejores resultados con el menor costo o la utilización provechosa de los recursos, en otros términos, es la relación entre los recursos consumidos y la producción de bienes y servicios, se expresa como porcentaje comparando la relación insumo-producción con un estándar aceptable o norma; la eficiencia aumenta en la medida en que un mayor número de unidades se producen utilizando una cantidad dada de insumo. Su grado viene dado de la relación entre los bienes adquiridos o producidos o servicios prestados, con el manejo de los recursos humanos, económicos y tecnológicos para su obtención; incluye la relación de los recursos programados con los realmente utilizados para el cumplimiento de las actividades; por tanto, es la relación entre el rendimiento de los bienes, servicios u otros resultados y los recursos utilizados para producirlos”. (Quito-Ecuador, Año 2002, pág. 20, 21)

La Contraloría General del Estado del Ecuador, en su modulo de Auditoría de Gestión indica que: “**Eficacia**, son los resultados que brinda los efectos deseados, en otra palabras, es la relación entre los servicios o productos generados y los objetivos y metas programados; es decir, entre los resultados esperados y los resultados reales de los proyectos, programas u otras actividades; por lo que la eficacia es el grado en que una actividad o programa logra sus objetivos, nieta u otros efectos que se había propuesto; tiene que ver con el resultado del proceso de trabajo de la entidad, por lo que debe comprobarse que la producción o el servicio se haya cumplido en la cantidad y calidad esperadas; y que sea socialmente útil el producto obtenido o el servicio prestado”. (Quito-Ecuador, Año 2002, pág. 21)

La Contraloría General del Estado del Ecuador, en su modulo de Auditoría de Gestión indica que: “**Ética**, es un elemento básico de la gestión institucional, expresada en la moral y conducta individual y grupal, de los funcionarios y empleados de una entidad, basada en sus deberes, en su código de ética, en las leyes, en las normas

constitucionales, legales y consuetudinarias vigentes en una sociedad”. (Quito-Ecuador, Año 2002, pág. 21)

La Contraloría General del Estado del Ecuador, en su modulo de Auditoría de Gestión indica que: “**Equidad**, implica distribuir y asignar los recursos entre toda la población, teniendo en cuenta el territorio en su conjunto, la necesidad de estimular las áreas cultural y económicamente deprimidas, y con absoluto respeto a las normas constitucionales y legales imperantes sobre el reparto de la carga tributaria, los gastos, las inversiones, las participaciones, las subvenciones y transferencias públicas”. (Quito-Ecuador, Año 2002, pág. 21)

1.5.6.10. Interrelación entre Economía, Eficiencia, Eficacia, Ética y Equidad

En el proceso gerencial se observa la interrelación entre la economía (recursos o insumos al menor costo), la eficiencia (recursos o insumos que producen los mejores resultados), la eficacia (resultados que brindan los efectos deseados), la ecología (análisis de los esfuerzos realizados para preservar el medio ambiente y la conservación de los recursos, determinando sus costos y evaluando su impacto), la ética (la conducta ética de la organización y sus integrantes, traducida en acciones concretas que evidencian la transparencia en la gestión) y la equidad (en cuanto a la entrega de servicios bienes y obras a toda la comunidad con la recuperación de sus costos de acuerdo a la capacidad contributiva de los usuarios).

La relación se da por cuanto, la economía se entiende por la adquisición de recursos o insumos (financieros, materiales, humanos y tecnológicos) correctos al menor costo, para ser utilizados eficientemente en la producción de bienes, servicios u obras previstos, permitiendo el logro de los objetivos, metas o beneficios esperados, que al ser entregados en las cantidades, calidades, a costos razonables y en forma oportuna, garantizando un efecto favorable en el entorno socio-económico, sin afectar al medio ambiente y disminuyendo el daño y costo ecológico, evidenciando en la gestión una conducta y moral institucional que garantice la transparencia en su accionar.

A más de las seis "E", son parte del control de gestión los seis términos que a continuación se indica:

- **Rendimiento**, es la gestión gerencial o desempeño en busca de la eficiencia con eficacia más economía; es decir, la medición de calidad de trabajo más el logro de objetivos que en conjunto nos aseguran una gestión unitaria en un sentido sistemático y realizador por el esfuerzo productivo, objetivos versus metas. Es indispensable orientarse hacia la excelencia mediante una gestión trascendente, que permita la satisfacción del cliente incluso por encima de sus expectativas.
- **Calidad**, es la cantidad, grado y oportunidad en que el producto o servicio prestado satisface la necesidad del usuario o cliente. Se refiere a los procesos sistemáticos utilizados por la institución para asegurar la ejecución o entrega de sus productos o servicios, cada vez con mejor calidad; se evalúa además el control de dichos procesos y su mejoramiento continuo, de modo de asegurar la entrega de servicios y/o productos; y/o el cumplimiento de programas de manera que satisfagan crecientemente al usuario y aseguren el uso eficiente de los recursos institucionales.
- **Resultados**, es la relación con los niveles de calidad y mejoramiento obtenido sobre la base del análisis de la satisfacción de las necesidades y expectativas de los usuarios, y del análisis de las distintas operaciones del servicio, a todo lo cual podrían y deberían estar contenidos en los indicadores de gestión. Son los elementos de gestión más importantes, por cuanto el auditor puede comprobar si los parámetros o indicadores diseñados por la administración de la entidad, se traducen o sirven para medir efectivamente: la calidad de los programas, productos o servicios; el mejoramiento de la productividad y la calidad en los procesos principales y en las áreas de apoyo; en la calidad de los proveedores, en la gestión financiera, en la satisfacción del usuario y la satisfacción del personal.
- **Impacto**: Repercusión a mediano o largo plazo en el entorno social, económico o ambiental, de los productos o servicios prestados. Incluye la obtención de información y percepción de la comunidad respecto de los servicios, prestaciones y productos que se ponen a disposición de los ciudadanos, de sus compromisos de calidad, de servicio, su grado de cumplimiento y las compensaciones por

incumplimientos. Parte de la medición del impacto es referirse a la protección del medio ambiente y a la conservación de los recursos.

- **Excelencia Gerencia.-** Es la búsqueda del logro de los objetivos corporativos, asegurar la dinámica de la organización, mantener una adecuada moral del personal, y principalmente buscar la satisfacción de los clientes.
- **Control Interno.-** Es un instrumento de gestión, por consiguiente, la responsabilidad en cuanto a la idoneidad, eficacia y estructura del control interno incumbe en primera instancia, al personal directivo.

El control interno gerencial es importante para los ejecutivos o administradores de entidades públicas por cuanto proporciona condiciones para poder confiar en la solidez de las operaciones y actividades realizadas en distintos niveles y lugares; cuanto mayor es el tamaño de la entidad pública, aún más importante es su sistema de control interno para las funciones que tienen encomendadas su administración”.

Se concluye que los elementos más importantes que intervienen en la realización de una auditoría de gestión son:

La **economía** que se encarga de verificar si la asignación de los recursos humanos, físicos y financieros fue la correcta para maximizar los resultados. El estudio de la asignación de los recursos tiene como fin determinar si dicha asignación de recursos fue óptima y permitió extender la consecución de metas y objetivos.

La **eficiencia** determina si los costos incurridos por las entidades encargadas de la producción de bienes y servicios fueron mínimos, al alcanzar sus objetivos en igualdad de condiciones tanto de calidad como de cantidad: es decir, el costo mínimo con el cual la entidad produce un bien o servicio.

La **eficacia** es el resultado del cumplimiento de las metas, en términos de cantidad, calidad y oportunidad de los bienes y servicios producidos, además de identificar plenamente el objetivo social de la entidad con el fin de establecer la orientación y cumplimiento de la actividad, en las cuales los resultados obtenidos se logren de manera oportuna.

La *equidad* estudia el desarrollo de la administración, con el propósito de determinar cómo la distribución de los costos y beneficios se da entre los diferentes agentes económicos que intervienen en su acción.

La *efectividad* se refiere al grado en el cual un programa logra sus objetivos y metas previstas que pretenden alcanzarse y que fueron establecidos por la empresa con la finalidad de informar el desempeño obtenido por los programas en comparación con lo planeado, es decir, determina si la entidad emplea la menor cantidad posible de recursos en la prestación de los servicios en la cantidad, calidad y oportunidad apropiadas.

CAPÍTULO II

2. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

2.1 Introducción

En este capítulo se encuentran los resultados obtenidos mediante la aplicación de los instrumentos de investigación (encuesta y observación directa) aplicados a la organización, las mismas que fueron dirigidas a los miembros de la directiva y a sus socios llegando a un total de 40 personas consideradas como universo de estudio demostrando así que la hipótesis planteada “La falta de una auditoría de gestión dentro del gremio de madereros de la ciudad de Latacunga no permite una buena toma de decisiones relacionados a la correcta utilización de los recursos humanos, materiales, financieros y consecución de objetivos” fue verdadera, en este capítulo también se presenta el diseño de la propuesta en el que constan los papeles de trabajo que han sido utilizados para la ejecución de dicha auditoría.

El tipo de investigación a utilizarse en el gremio de madereros será de **forma aplicada** ya que buscará confrontar la teoría con la realidad; de **tipo descriptiva** puesto que se ocupará de describir y delimitar los distintos elementos del problema de investigación y su interrelación ya que es la encargada de analizar, estudiar, describir la totalidad de los datos obtenidos.

La metodología para la solución del problema de investigación se utilizará el diseño no-experimental ya que no manipulará deliberadamente las variables independientes puesto que ya han sucedido y se observan tal y como se han dado en su contexto.

El universo para el presente trabajo de investigación, está integrado por las personas que integran el gremio de madereros de la ciudad de Latacunga, las mismas que corresponden de la siguiente manera:

☞ Presidente	1
☞ Vicepresidente	1
☞ Secretaria de Actas	1
☞ Secretaria de Estado	1
☞ Tesorero	1
☞ Síndico Artesanal	1
☞ Consultor Jurídico	1
☞ Médico	1
☞ Vocales Principales	3
☞ Vocales Suplentes	3
☞ Socios	26

Motivo por el cual se trabajará con toda la población que garantizará la validez de la investigación.

Los métodos a utilizarse serán los teóricos así como también los empíricos que nos permitirá obtener información de la unidad de estudio del problema científico a ser resuelto para finalmente realizar el método estadístico en cual a través de las , tabulaciones, y gráficos realizar un análisis de los datos obtenidos.

✓ *Métodos Teóricos*

- **Inductivo – Deductivo.-** El método en si parte de segmentos específicos como la desorganización de los recursos humanos, materiales y

financieros, esperando encontrar información general y así assimilarlas debidamente al ejecutar la auditoría de gestión.

- ***Analítico – Sintético.-*** A través de la aplicación de este método se identificará que la falta de interés en realizar una buena gestión no admite la consecución de metas y objetivos los mismos que impiden contar con una buena eficiencia, eficacia, economía, efectividad y equidad que impulse el desarrollo del gremio.
- ***Dialéctico.-*** Por medio de la utilización de este método se impulsarán cambios progresivos en el gremio que certificarán el desarrollo y competitividad del mismo.
- ***Sistemático Estructural.-*** Mediante la utilización de este método se organizará adecuadamente los distintos elementos teóricos, los mismos que están basados en la categorización de variables permitiendo realizar un trabajo ordenado.
- ***Histórico Lógico.-*** Con el uso de este método teórico se obtendrá datos que respalden la información preliminar del objeto de estudio conociendo el origen del gremio de madereros, las etapas principales de su desenvolvimiento y las conexiones históricas fundamentales que dieron su origen.
- ***Trabajo con Documentos.-*** Por medio de la aplicación del método trabajo con documentos se conseguirá una adecuada recolección de información que servirán como base para la prescripción del problema científico a resolver y así ejecutar una auditoría de gestión dentro del gremio de madereros.

✓ ***Métodos Empíricos***

Entre las técnicas que se utilizarán en el desarrollo del trabajo investigativo se considerarán:

- **Encuesta.-** Uno de los instrumentos a ser aplicados es el cuestionario, que estará dirigido a todas las personas que conforman el gremio, con el fin de poder obtener información elemental acerca del control interno, gestión, organización, políticas internas, etc., que se llevan a cabo en la organización.
- **Observación Directa.-** Por medio de esta técnica se conseguirá obtener información directa e inmediata sobre la manera como se gestiona y organiza las diversas actividades que se realizan frecuentemente dentro del gremio de madereros.

✓ **Métodos Estadísticos**

En el desarrollo de la investigación a resolverse se aplicará la estadística descriptiva a través de la cual se presentarán descripciones cuantitativas, las mismas que admitirán su función para realizar un análisis más profundo mediante la utilización de gráficos, los mismos que serán expresados en tablas utilizando medidas de tendencia central como la media aritmética llegando así a culminar con un análisis lógico.

2.2. Operacionalización de las Variables de la Hipótesis

HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	INDICES	INSTRUMENTOS
La falta de una auditoría de gestión dentro del gremio de madereros de la ciudad de Latacunga no permite una buena toma de decisiones relacionados a la correcta utilización de los recursos humanos, materiales, financieros y consecución de objetivos.	INDEPENDIENTE	-La inexistencia de una auditoría de gestión conlleva al desperdicio de tiempo.	-¿Existe desperdicio de tiempo dentro del gremio?	-Encuestas -Observación Directa
	DEPENDIENTE	-La ausencia de una auditoría de gestión no permite que sobresalgan como gremio. - Si no existe una auditoría de gestión no se podrán controlar adecuadamente los recursos.	-¿Alguna vez se aplicado una auditoría de gestión dentro del gremio? -¿Existe un control adecuado sobre los recursos que posee el gremio?	-Encuestas -Observación Directa
	No permite una buena toma de decisiones relacionados a la correcta utilización de los	- El no contar con una	-¿Se mide constantemente el grado	-Encuestas

	<p>recursos humanos, materiales, financieros y consecución de objetivos.</p>	<p>auditoría de gestión da lugar a que no se pueda medir constantemente el grado de eficacia eficiencia y economía.</p> <p>-La falta de un control interno da paso a que no se alcancen las metas y objetivos que como gremio se han planteado.</p> <p>- El no contar con una adecuada gestión conlleva a que no se aprovechen al máximo los recursos que disponen.</p>	<p>constantemente de eficacia y eficiencia dentro de la Organización?</p> <p>-¿Cree usted que las metas y objetivos del gremio se han alcanzado satisfactoriamente?</p> <p>-¿Cree usted que ha existido una buena gestión dentro del gremio?</p>	<p>- Encuestas</p> <p>-Encuestas</p> <p>-Observación Directa</p>
--	--	---	--	--

2.3. Encuesta dirigida a los Directivos del Gremio de Madereros de la ciudad de Latacunga

1) ¿Posee el Gremio un Organigrama Estructural?

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL		
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0
No	14	100
Total	14	100%

Elaborado por: Katy Chorro y Diana León

Fuente: Directiva



INTERPRETACIÓN

De la pregunta realizada se ha podido obtener como resultado general que dentro del gremio de madereros no existe ningún tipo de organigrama, que les permita indicar la jerarquía que debería ocupar cada uno de sus directivos. Por lo que la respuesta en un 100% es negativa.

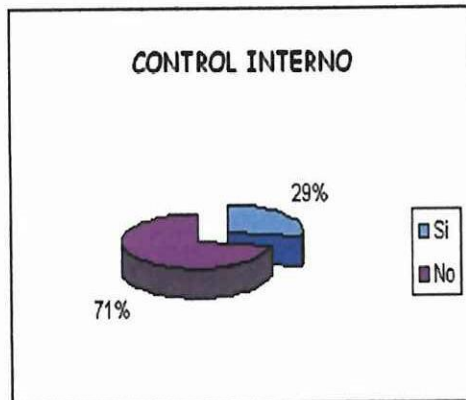
Debería ser de vital importancia que dentro de esta asociación se cuente con un organigrama estructural, el mismo que permita indicar y puntualizar de forma detallada cada una de las actividades que deben ser desempeñadas individualmente por los miembros que conforman dicha organización, con el fin de planificar de una mejor manera sus labores

2) ¿Conoce Ud., lo que es Control Interno?

CONTROL INTERNO		
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	28,57
No	10	71,43
Total	14	100%

Elaborado por: Katy Chorro y Diana León

Fuente: Directiva



INTERPRETACIÓN

Se establece que dentro del gremio de madereros en su mayor parte desconocen lo que es control interno y peor aun que este permite proteger los activos y salvaguardar los recursos de la asociación permitiéndoles realizar las actividades de una manera adecuada promoviendo un mayor cumplimiento de su plan estratégico como: metas, objetivos, misión, visión, estrategias, entre otros.

Se puede determinar que un 29% de las personas encuestadas manifiestan conocer este tipo de mecanismo que es utilizado para asegurar y evaluar la consecución de planes que han sido anteriormente diseñados por los directivos de la mencionada agrupación y así procurar una mayor productividad en la utilización de los recursos disponibles.

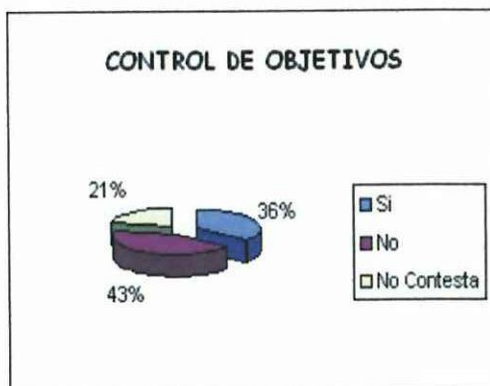
Por otro lado existe una mayoría representada en el 71% de las respuestas que señalan no conocer su significado, lo que significa que no existe un control adecuado de las funciones que se realizan dentro del gremio.

3) ¿Se ejerce un control adecuado sobre los socios para que sus objetivos estén acorde con los objetivos generales del Gremio?

CONTROL DE OBJETIVOS		
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	35,71
No	6	42,86
No Contesta	3	21,42
Total	14	100%

Elaborado por: Katy Chorros y Diana León

Fuente: Directiva



INTERPRETACIÓN

De los resultados obtenidos previa tabulación realizada se ha podido establecer que no se transmite de una manera clara, precisa, oportuna y permanente los diversos objetivos y metas con las que cuenta el gremio de madereros, por lo que no existe una intervención adecuada que les permitan alcanzar adecuadamente los objetivos generales.

Mostrando de esta manera que debido a la falta de comunicación y la poca disponibilidad de tiempo a nivel interno no ha permitido que se puedan alcanzar exitosamente las metas y objetivos del mismo.

Se puede dar a conocer que el 36% de los miembros encuestados se manifiestan de manera positiva ante la pregunta efectuada; por lo contrario existe un porcentaje del 43% que dice no estar acorde a los objetivos gremiales, y la diferencia que representa el 21% prefirieron no emitir opinión alguna referente a la pregunta planteada.

4) **¿Existe un control apropiado sobre los diferentes recursos que posee el gremio?**

CONTROL DE RECURSOS		
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0
No	14	100
Total	14	100%

Elaborado por: Katy Chorro y Diana León

Fuente: Directiva



INTERPRETACIÓN

Los directivos del gremio de madereros dan a conocer sus diversas ideas y expresan que no existe un control apropiado referente a la utilización de los recursos con los que posee el gremio.

Razón por la cual en la organización no se cuenta con una coordinación y acoplamiento indicado que les permitan llevar a cabo el alcance de metas y objetivos deseados.

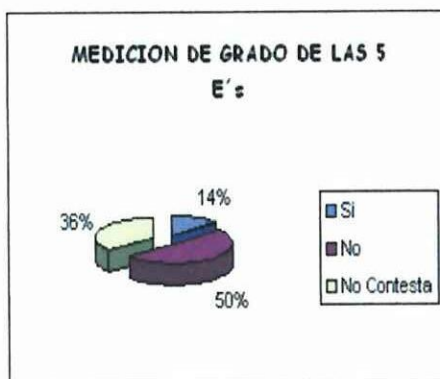
Por lo que se ha llegado a deducir que en su totalidad representada en un 100% se expresa de forma negativa, es decir, que no existe un control apropiado sobre los diferentes recursos con los que dispone el gremio.

5) ¿Se mide constantemente el grado de eficacia, eficiencia, efectividad, equidad y economía dentro de la Organización?

MEDICIÓN DE GRADO DE LAS 5 E's		
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	14,29
No	7	50
No Contesta	5	35,71
Total	14	100%

Elaborado por: Katy Chorros y Diana León

Fuente: Directiva



INTERPRETACIÓN

De acuerdo con las respuestas reflejadas en la tabla se puede indicar que el 14% de los encuestados estiman que si se mide los diferentes grados de gestión de forma constantemente.

Se indica también que mediante las tabulaciones realizadas se ha obtenido como respuesta que en un 50% consideran que no se ha medido este tipo de elementos de gestión.

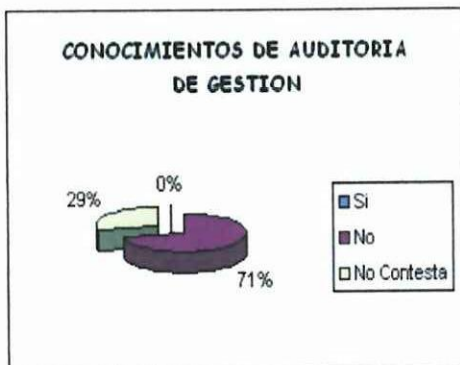
Y el 36% de las personas indagadas optan por no dar respuesta alguna a esta pregunta. Es por esta razón que se ha podido determinar lo elemental e importante que resulta medir constantemente el grado de la eficiencia, eficacia, economía, efectividad y equidad los mismos que permitan el logro de los objetivos, metas y en si los beneficios esperados en el gremio de madereros ya que los mismo constituyen un componente importante dentro de toda organización por lo que se lo debería aplicar.

6) ¿Conoce Ud. lo que es una Auditoría de Gestión?

CONOCIMIENTOS DE AUDITORÍA DE GESTIÓN		
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0
No	10	71,43
No Contesta	4	28,57
Total	14	100%

Elaborado por: Katy Chorro y Diana León

Fuente: Directiva



INTERPRETACIÓN

Mediante los cálculos realizados se ha podido llegar a determinar que absolutamente todos los socios del gremio desconocen a lo que se refiere una auditoría de gestión, más aun sobre el beneficio que este conllevaría mediante su oportuna ejecución.

Por consiguiente se determina que un 71% del equipo interrogado indica desconocer los que es dicha auditoría, y el grupo restante que corresponde a un porcentaje del 29% ha preferido no pronunciar ninguna criterio dando así a interpretarse de que no poseen ningún tipo de enseñanza y preparación con respecto al tema.

Se puede expresar claramente cuan necesario e importante es que los miembros que conforman la asociación tengan conocimientos generales sobre a lo que se refiere auditoría de gestión, de esta manera les permitirá realizar su aplicación correspondiente al fin de evaluar los resultados relacionados con las metas y objetivos previstos y así poder tomar decisiones oportunas.

7) ¿Se ha realizado algún tipo auditoría dentro del gremio?

AUDITORÍAS EN EL GREMIO		
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0
No	14	100
Total	14	100%

Elaborado por: Katy Chorros y Diana León

Fuente: Directiva



INTERPRETACIÓN

Internamente en la asociación de madereros todos y cada uno de los miembros que lo conforman dan a conocer mediante esta interrogante la ausencia de práctica sobre auditorías especialmente la de gestión que es una herramienta utilizada por la administración para proteger y salvaguardar de una mejor manera sus recursos.

Se expone que dentro del gremio no se ha realizado ningún tipo de auditoría que permita garantizar la integridad del patrimonio, la veracidad de la información, el mantenimiento de la eficacia, eficacia, efectividad, equidad, efectividad de sus sistemas de operación.

La aplicación de este examen permitirá identificar la posible presencia de falencias tanto administrativas, financieras y económicas, al igual que el de determinar hasta que punto la organización está cumpliendo las metas y objetivos establecidos e identificar aquellas áreas que requieren de una mayor atención.

8) ¿Cree Ud. que la ejecución de una auditoría de gestión sería de vital importancia para el desarrollo socio-económico del Gremio?

IMPORTANCIA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN		
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	71,43
No	0	0
No Contesta	4	28,57
Total	14	100%

Elaborado por: Katy Chorros y Diana León

Fuente: Directiva



INTERPRETACIÓN

De acuerdo con los resultados obtenidos, se estableció que existe un 71% que indican la vital importancia que implica el desarrollo de una auditoría para el desarrollo socio-económico adecuado y oportuno del gremio en si.

También se debe resaltar que se observó en el procesamiento de datos un 29% de encuestados que prefirieron reservarse de emitir criterio alguno al referirse a la importancia de una ejecución de auditoría de gestión por lo que se puede decir que esta falta de criterio es debido a la ausencia de conocimientos sobre lo que es una auditoría de gestión el mismo que se relaciona a una de las preguntas anteriormente efectuada.

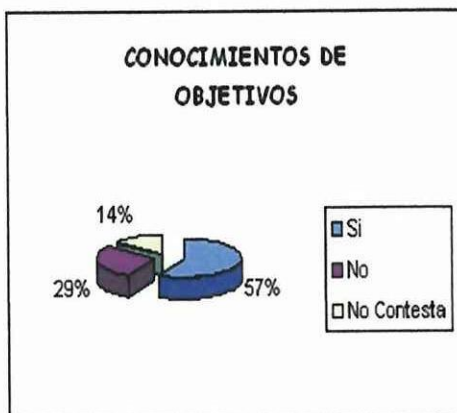
Es muy importante que se apliquen estos tipos de auditorías por que ayuda a que mediante la opinión del profesional que aplica mencionada evaluación exista la adecuada transparencia en las acciones que se desarrollan día a día dentro en la organización, utilizando así todos los recursos del gremio de madereros adecuadamente.

9) ¿Ha comunicado el consejo directivo de manera clara y comprensible a todo su personal sobre los objetivos del Gremio?

CONOCIMIENTOS DE OBJETIVOS		
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	57.14
No	8	28.57
No Contesta	2	14,29
Total	14	100%

Elaborado por: Katy Chorros y Diana León

Fuente: Directiva



INTERPRETACIÓN

Se puede observar que en un 57% del personal sometido a este tipo de pregunta manifiestan que existe una buena comunicación al referirse a los objetivos con los que cuenta el gremio siendo estos claros y comprensibles por parte de los directivos.

Un 29% de los miembros de la organización encuestados indicaron que no existe tal comunicación por tal razón no pueden relacionarse claramente con las metas y objetivos establecidos dentro del gremio.

Y la diferencia de estos porcentajes que corresponde a un 14% de las personas indagadas optó por no dar ninguna respuesta.

Los objetivos deben ser comunicados por parte de los directivos a todos los socios sean estos nuevos o que ya forman parte del mismo hace ya varios años; puesto que son de mucha importancia para la consecución de metas y objetivos.

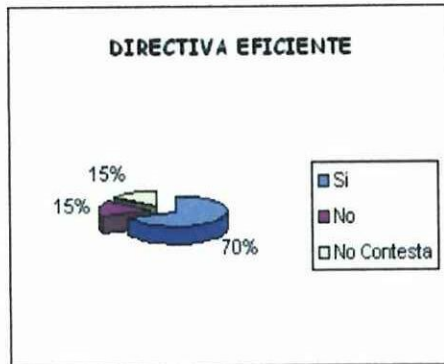
***Encuesta dirigida a los socios del Gremio de Madereros
de la ciudad de Latacunga***

1) ¿Cuenta el gremio con una directiva eficiente capaz de tomar las mejores decisiones a favor del mismo?

DIRECTIVA EFICIENTE		
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	18	69,24
No	4	15,38
No Contesta	4	15,38
Total	26	100%

Elaborado por: Katy Chorros y Diana León

Fuente: Socios



INTERPRETACIÓN

Luego de los cálculos realizados se ha podido obtener como resultado que, el 70% de la agrupación consideran que la directiva del gremio es totalmente eficiente, puesto que han sabido comunicar todas las actividades realizadas a tiempo al igual que consideran que ha existido una buena gestión por parte de los directivos.

A contradicción de dicha interrogación existe un porcentaje relativo al 15% de los mismos que muestran lo contrario; e indican inconformidad con dicha gestión efectuada por parte de la directiva. Por otra parte con un 15% de indagados prefieren no emitir una respuesta.

Dentro del gremio de madereros se ha podido establecer que la directiva es eficiente y capaz de tomar las mejores decisiones correctivas a favor del mismo permitiéndoles seguir adelante con la gestión que vienen realizando a diario la cual beneficia a todo los que conforman el mismo.

2) ¿La persona encargada de llevar la Contabilidad cumple con los perfiles acorde al desarrollo de su función?

PERFILES DEL CONTADOR		
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	20	76,92
No	6	23,08
Total	26	100%

Elaborado por: Katy Chorros y Diana León

Fuente: Socios



INTERPRETACIÓN

Mediante los resultados de tabulación se observa como resultado que, el 77% consideran la persona encargada de llevar la contabilidad cumple con los perfiles acorde al desarrollo de su función indicando así la adecuada aprobación de las actividades realizadas.

En cambio existió un 23% de miembros encuestados que opina que dicha persona comprometida a manejar la contabilidad del gremio no cumple con los requerimientos profesionales ya que no están satisfechos con la prestación de servicios efectuado por dicha contadora.

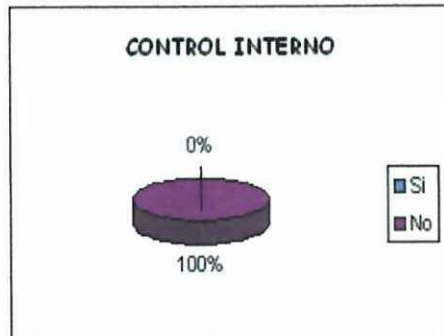
En el gremio de madereros se puede establecer que la persona encargada de llevar la contabilidad se sabe desenvolver adecuadamente en su área lo que ha facilitado el manejo eficiente de las actividades contables desempeñándose correctamente en su lugar de trabajo.

3) ¿Conoce Ud., lo que es Control Interno?

CONTROL INTERNO		
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0
No	26	100
Total	26	100%

Elaborado por: Katy Chorro y Diana León

Fuente: Socios



INTERPRETACIÓN

Dentro del gremio de madereros se establece que los socios no tienen previos conocimientos sobre lo que es control interno razón por la cual no existe un control que les permita evaluar cada una de las actividades que se realizan constantemente en la asociación; el control interno garantiza la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas.

De igual manera permite salvaguardar el patrimonio; verifica la realidad de su información financiera y administrativa, ayudando a cumplir con las metas y objetivos programados.

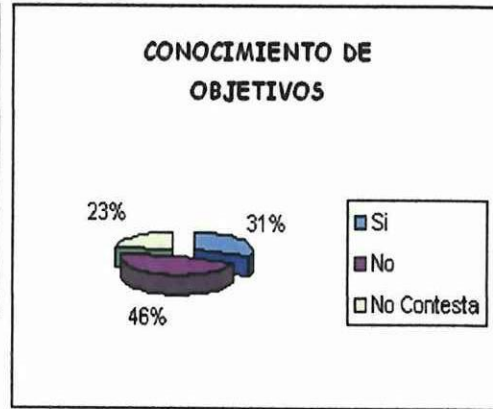
Por lo que los socios en la pregunta efectuada indicaron en un 100% que desconocen acerca de lo que es control interno.

4) ¿Ha comunicado el consejo directivo de manera clara y comprensible a todos sus socios sobre los objetivos del Gremio?

CONOCIMIENTO DE OBJETIVOS		
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	30,77
No	12	46,15
No Contesta	6	23,08
Total	26	100%

Elaborado por: Katy Chorros y Diana León

Fuente: Socios



INTERPRETACIÓN

Como resultado de las encuestas realizadas se ha obtenido que el 31% de los socios indican que si existe una buena comunicación de los objetivos; mientras que el 46% de los encuestados piensa lo contrario; y el 23% prefiere no dar contestación a la pregunta expuesta.

Se puede evidenciar que la directiva no comunica los objetivos principales con los que cuenta el gremio de madereros, por lo que existe un desconocimiento por parte de los socios lo que conlleva a que no se cumplan a cabalidad con los mismos.

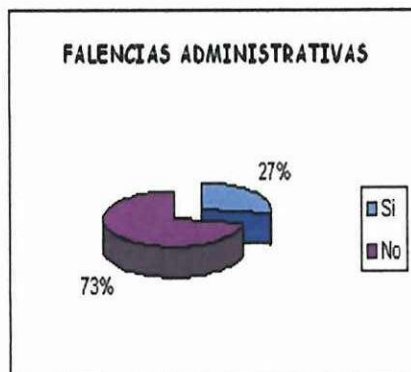
Consideramos que es fundamental dar a conocer los objetivos de una manera comprensible y clara para así poder alcanzarlos satisfactoriamente y pueda existir un mejor desarrollo a nivel gremial.

5) ¿Conoce Usted cuáles son las diferentes falencias administrativas que el gremio tiene?

FALENCIAS ADMINISTRATIVAS		
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	26,92
No	19	73,08
Total	26	100%

Elaborado por: Katy Chorro y Diana León

Fuente: Socios



INTERPRETACIÓN

Una vez tabuladas las encuestas se establece que, el 27% piensan que si existen dichas falencias dentro de la organización, y el 73% indican que no existe ninguna falencia administrativa.

En el gremio de madereros en su mayoría nos supieron manifestar que si existen falencias administrativas por tal motivo manifiestan que les hace falta tener una mejor capacitación y que la misma sea constante ya que se deben ir actualizando y así poder incrementar su nivel de conocimientos

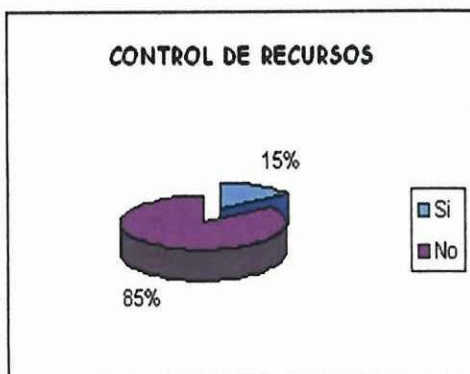
De igual manera la falta de comunicación entre directivos y socios no les permite que se realicen de mejor manera las actividades establecidas por lo que no se cumplen en su totalidad con los objetivos planteados.

6) ¿Existe un control adecuado sobre los recursos que posee el gremio?

CONTROL DE RECURSOS		
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	15,38
No	22	84,62
Total	26	100%

Elaborado por: Katy Chorros y Diana León

Fuente: Socios



INTERPRETACIÓN

De acuerdo al resultado de las encuestas se determina que, el 15% piensan que no existe un adecuado control; y el 85% manifiesta lo contrario.

Se considera que debería existir un control adecuado de los recursos que posee el gremio ya que los mismos son de vital importancia para que exista un desarrollo gremial cumpliendo con las metas y objetivos que se trazaron.

Todos los recursos contribuyen a que se puedan alcanzar con las aspiraciones tanto de sus directivos como de los socios y así cumplir con todas la expectativas señaladas por todos quienes conforman la asociación.

7) ¿Cree usted que las metas y objetivos del gremio se han alcanzado satisfactoriamente?

ALCANCE DE METAS Y OBJETIVOS		
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	30,77
No	18	69,23
Total	26	100%

Elaborado por: Katy Chorros y Diana León

Fuente: Socios



INTERPRETACIÓN

Se considera que los objetivos del gremio de madereros no se han cumplido en su totalidad ya que como se menciona anteriormente existe un desconocimiento de los mismos, por las diferentes falencias como lo es la falta de comunicación entre directivos y socios lo que no da paso a que se puedan cumplir con las meta y objetivos planteados.

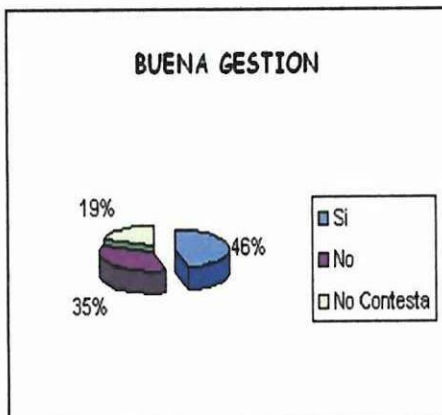
Por lo que se obtiene como resultado que el 31% de los socios consideran que se han alcanzado satisfactoriamente los objetivos. Por el contrario el 69% que representa el mayor porcentaje de encuestados menciona que no se ha cumplido con los mismos.

8) ¿Cree usted que ha existido una buena gestión dentro del gremio?

BUENA GESTIÓN		
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	46,15
No	9	34,62
No Contesta	5	19,23
Total	26	100%

Elaborado por: Katy Chorros y Diana León

Fuente: Socios



INTERPRETACIÓN

De acuerdo con los resultados el 46% piensan que si ha existido una buena gestión. Y el 35% manifiesta lo contrario. En cambio el 19% no da respuesta alguna.

Dentro del gremio de madereros ha existido una buena gestión según los socios pero no se toma en cuenta que no se un cumplido con todos los objetivos y metas lo que considera que no hay una buena gestión por parte de la directiva de igual manera no se ha podido obtener una adecuada operación que garantice el correcto funcionamiento de la organización.

Consideramos que una buena gestión permitiría que el gremio sobresalga como tal llegando alcanzar con todas sus metas anheladas tanto económicas, materiales y humanas.

9) ¿Conoce Ud. lo que es una Auditoría de Gestión?

CONOCIMIENTOS DE AUDITORÍA DE GESTIÓN		
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0
No	26	100
Total	26	100%

Elaborado por: Katy Chorros y Diana León

Fuente: Socios



INTERPRETACIÓN

Se puede señalar que dentro del gremio de madereros no conocen lo que es dicha auditoría y peor aun que la misma permite poner al descubierto las diferentes falencias existentes dentro del mismo que producen efectos negativos en la gestión de las entidades.

La auditoría de gestión permitirá promover la correcta administración de los recursos de la organización y que se cumplan tanto las metas como los objetivos determinados y a través de las recomendaciones promover mejoras u otras acciones correctivas en beneficio del mismo.

Por lo que, el 100% de los encuestados manifestaron que desconocen lo que es una auditoría de gestión.

2.5. Verificación de la Hipótesis

Concluida la investigación de campo dentro del gremio de madereros de la ciudad de Latacunga, se ha logrado comprobar la hipótesis llegando a determinar las siguientes afirmaciones:

La falta de una auditoría de gestión dentro del gremio de madereros de la ciudad de Latacunga no permite una buena toma de decisiones relacionados a la correcta utilización de los recursos humanos, materiales, financieros y consecución de metas y objetivos.

El mayor porcentaje de los socios investigados de dicho gremio nos supieron indicar que no tienen conocimientos sólidos referentes a lo que es una auditoría de gestión, menos sobre las importancia de su aplicación; motivo por el que se determina que la inexistencia de una auditoría de gestión en la organización no permite tener una planificación de actividades adecuada, y tener un control conveniente sobre los recursos humanos, materiales, financieros, y así se pueda llegar a cumplir con la consecución de metas, objetivos, misión, visión , etc., que como organización se han planteado lograrlas.

También puede determinarse que existe un porcentaje considerable en la investigación de campo que están de acuerdo en que se ejecute una auditoría de gestión dentro del gremio ya que a través de esta aplicación se puede llegar a medir el grado de cumplimiento de las metas y objetivos propuestos dentro del plan estratégico del gremio con la finalidad de llegar a ser una organización de excelencia frente a las demás.

Entonces como grupo de investigación consideramos que la aplicación de esta clase de auditorías dentro del gremio permitirá medir el grado de cumplimiento de las metas y objetivos determinados dentro del gremio y sobre todo nos va a ayudar a evaluar el nivel de eficiencia, eficacia y economía con que fueron distribuidos cada uno de los recursos existentes dentro del mismo.

CONCLUSIONES

- ✎ En base a los resultados obtenidos en las encuestas realizadas se puede señalar que existe un desconocimiento total en lo referente a auditoría de gestión y sobre los beneficios que brinda esta clase de auditoría.
- ✎ Se establece también que al no contar con un adecuado control interno no permite proteger y salvaguardar de forma adecuada los recursos con los que disponen, al igual que obstaculiza el correcto cumplimiento de metas y objetivos determinados.
- ✎ De acuerdo a los porcentajes obtenidos en dicha investigación se indica que un grupo mayoritario perteneciente al organismo se encuentran conformes con la gestión que vienen realizando los directivos pero no toman en cuenta las diferentes falencias administrativas que no les permite sobresalir como tal.
- ✎ Mediante los resultados alcanzados el grupo de investigación observó que existe la falta de capacitación para el área de administración del gremio, en lo concerniente a la correcta utilización de los recursos existentes y disponibles lo que no ha facilitado el desarrollo eficiente y eficaz de la asociación.

RECOMENDACIONES

- ✎ Los miembros directivos debería dar a conocer por medio de charlas, conferencias, talleres, etc., lo que es una auditoría de gestión ya que a través de esta la agrupación incrementarían su nivel de conocimientos y podrían determinar por si mismos los beneficios que esta brinda dentro de una organización.

- ✎ Es importante que en el gremio de madereros exista un adecuado y permanente control interno el mismo que permita garantizar el ajuste de los comportamientos y desempeños estándares de la organización, y de esta manera verificar si todo ocurre de conformidad con el plan adoptado para el logro de los objetivos y productividad, además de prevenir fraudes, errores, violación a principios y normas.

- ✎ Debe tomarse muy en cuenta la conveniencia que implica la capacitación al área administrativa puesto que el previo conocimiento sobre administración permitirá una correcta planeación, organización, y control en la dirección de la organización.

CAPÍTULO III

3. DISEÑO DE LA PROPUESTA

3.1. Introducción

La propuesta tiene como fin examinar cada una de las actividades designadas a los miembros de la organización como es en lo administrativo, financiero, material y de recursos humanos; permitiéndonos establecer el grado de eficiencia, eficacia, economía y equidad con las que contó del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2006 en el gremio de madereros de la ciudad de Latacunga.

Se puede enunciar que, con el examen que se va aplicar a cada una de las actividades que se generan dentro del gremio de madereros se determinará las irregularidades, que no le permiten crecer eficientemente en relación con los diferentes gremios a nivel provincial y nacional.

A través de la aplicación de la auditoría de gestión en el gremio de madereros se podrá utilizar adecuadamente los recursos que se encuentran disponibles, mejorando los procesos de liquidez, rentabilidad, estabilidad y de gestión; por esta razón consideramos necesario y factible la ejecución de la auditoría en el gremio de madereros de la ciudad de Latacunga.

3.2. Justificación

Hoy por hoy la auditoría de gestión pasa a ser un elemento vital para la gerencia, permitiéndole conocer a los ejecutivos el grado de cumplimiento de la gestión, generando en la empresa un resistente dinamismo que la conduce exitosamente hacia las metas propuestas.

La aplicación de la auditoría gestión es de gran utilidad para poder medir el nivel de cumplimiento de la eficiencia, eficacia, economía, equidad en la consecución de las metas, objetivos propuestos, al igual que la adecuada utilización de todos los recursos que posee el gremio. La misma va a permitir evaluar el desenvolvimiento de todo el personal que labora dentro del gremio de madereros de la ciudad de Latacunga.

Por lo que se considera de vital importancia que se aplique una auditoría de gestión dentro del gremio ya que a través de ella permitirá mejorar la gestión a nivel gremial ayudando a que todas sus actividades se realicen con eficiencia, eficacia, economía y equidad.

Se puede señalar que dicha propuesta permitirá obtener aspectos totalmente positivos que van a permitir a los directivos del gremio tomar las mejores decisiones de manera oportuna y eficiente, las mismas que facilitaran el cumplimiento de las metas, objetivos establecidos a nivel gremial.

3.4. Objetivos

3.4.1. General:

- Realizar la auditoría de gestión dentro del gremio de madereros de la ciudad de Latacunga con el propósito de determinar el grado de cumplimiento de las metas, objetivos y el nivel de eficiencia, eficacia, economía, equidad en la utilización de sus recursos.

3.4.2. Específicos:

- Comprobar si la entidad a empleado los recursos de manera económica y eficiente al realizar con eficiencia sus actividades.
- Promover el aumento de la productividad, procurando la correcta administración de su economía.
- Cerciorarse si la entidad alcanzó los objetivos y metas previstas de manera eficaz si son eficientes los procedimientos que se realizan.

ÍNDICE DEL EXPEDIENTE PERMANENTE DE AUDITORÍA

INFORMACIÓN GENERAL DEL CARÁCTER HISTÓRICO

GMDL	Gremio de Madereros de la ciudad de Latacunga
RH	Reseña Histórica
LS	Listado de los socios
BD/AU	Breve descripción de las actividades que desarrollan en cada una de las áreas auditadas
M	Misión
V	Visión
O	Objetivos
SA	Situación Actual
RP	Ramas Profesionales
AC	Aspectos Competitivos

INFORMACIÓN CONTABLE Y DE CONTROL

PC	Plan de cuentas
EF	Estados Financieros
CC	Carta Compromiso
N/I	Notificación de Inicio

GREMIO DE MADEREROS DE LA CIUDAD DE LATACUNGA

VISITA PREVIA

GMDL
1/15

RESEÑA HISTÓRICA DEL GREMIO

Fundado el 1 de mayo, por iniciativa de un grupo de compañeros carpinteros comienza a organizarse y hacer todas las gestiones pertinentes ante las instancias convenientes hasta alcanzar la conformación del gremio de artesanos profesionales de la madera

Siendo su primera presidenta la Srta. Zoila Terán cuyo período comprendido desde el año de 1977 hasta el año 1979, su principal gestión fue organizar el curso de titulación, fruto de ello se graduaron 53 compañeros carpinteros en las diferentes especialidades: ebanistas, torneros, talladores, lacadores, etc. En el segundo período siendo su presidente el compañero Wenceslao Culqui su objetivo fue la consecución y aprobación de los estatutos de la organización.

Con el transcurso del tiempo las diversas directivas poco a poco han impulsando el engrandecimiento, desarrollo del gremio por medio de diferentes actividades y gestiones como la construcción de la sede de madereros al adquirir una partida presupuestaria

Entre las actividades más sobresalientes que se han ejecutado en el gremio está la capacitación, titulación de sus socios, en el ámbito social se llevo a cabo la realización juegos deportivos como, fútbol, básquet, carreras atléticas, y en fechas especiales se ha realizado pequeños programas con el fin de lograr la unión de todos y cada uno de los socios madereros.

Elaborado por: CH.C.K.F L.P.D.F.	Fecha: 13-03-08
Revisado por: P.C.J.A	Fecha: 16-03-08

LOCALIZACIÓN

El Gremio de Madereros de la Ciudad de Latacunga se encuentra ubicado en la Provincia de Cotopaxi ciudad de Latacunga en la Av. Roosevelt, Isla Labrador.

LISTA DE LOS SOCIOS ACTUALES QUE PERTENECEN AL GREMIO DE MADEREROS

- ✓ Aimacaña Rafael
- ✓ Alajo Abelardo C.
- ✓ Álvarez Carlos
- ✓ Aranda Miguel
- ✓ Barbosa Luis
- ✓ Brazales Segundo
- ✓ Bustillos Mario
- ✓ Cajas Lorena
- ✓ Calvopiña Sergio
- ✓ Campos Vicente
- ✓ Cárdenas José
- ✓ Chancusig Daniel
- ✓ Chasi Rafael
- ✓ Culqui Tadeo
- ✓ Culqui Víctor
- ✓ Culqui Wenceslao
- ✓ De la Cruz Luis
- ✓ Herrera Julio
- ✓ Iza Pablo
- ✓ Jiménez Alejandro

Elaborado por: CHC.K.F L.P.D.F.	Fecha: 13-03-08
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 16-03-08

**LISTA DE LOS SOCIOS ACTUALES QUE PERTENECEN AL GREMIO DE
MADEREROS**

- ✓ Landa Segundo
- ✓ León Manuel
- ✓ León Miguel
- ✓ Molina José
- ✓ Moncayo Segundo
- ✓ Moreano Aníbal
- ✓ Moreano Enrique
- ✓ Moreno Daniel
- ✓ Orozco Julio
- ✓ Panchi Augusto
- ✓ Panchi Gonzalo
- ✓ Piña Miguel
- ✓ Quiroz Luís
- ✓ Remache Alfonso
- ✓ Salazar Walter
- ✓ Simbaña Francisco
- ✓ Sinchiguano Sixto
- ✓ Taco Cesar
- ✓ Tarco José
- ✓ Velasteguí Sergio
- ✓ Vega Guillermo

**BREVE DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES QUE DESARROLLAN
CADA UNA DE LAS ÁREAS AUDITADAS**

• **PRESIDENTE:**

Entre las funciones del presidente está convocar y dirigir las sesiones del directorio; cumplir y hacer cumplir las disposiciones estatutarias y los reglamentos que se dicten; nombrar las comisiones que fueren necesarias para la buena marcha de la asociación; al igual que representar a la asociación en todos sus actos.

• **VICEPRESIDENTE:**

Entre las principales actividades está el de vigilar el fiel cumplimiento de las obligaciones del directorio; y en caso de falta, ausencia o impedimento del presidente, será subrogado por el vicepresidente con las mismas atribuciones y deberes.

• **ASESOR JURÍDICO:**

El asesor jurídico se encarga de difundir las normas estatutarias y reglamentarias entre los miembros de la asociación; poner en conocimiento las reformas de las leyes que se refieren de manera directa a la clase artesanal.

Elaborado por: CHC.K.F L.P.D.F.	Fecha: 13-03-08
Revisado por: P.C.J.A	Fecha: 16-03-08

- **CONTADOR:**

Es deber del contador llevar la contabilidad de la asociación; administrar los fondos y bienes sociales, llevando detallado las cuentas en cada periodo; y presentar informes y balances semestralmente y las nóminas de los socios que se hallaren en mora del pago de sus cuotas;

- **TESORERO:**

Le corresponde al tesorero activar el ingreso de fondos en general y exigir el depósito oportuno de las cuotas ordinarias, extraordinarias y depositar en las cuentas bancarias de la asociación.

- **SECRETARIO:**

Corresponde al secretario de actas convocar, por disposición del presidente a las sesiones y formular las respectivas ordenes del día; llevar las actas, los libros de su incumbencia y el archivo de la asociación.

- **COORDINADOR:**

Corresponde al coordinador se encargará del buen desenvolvimiento del directorio; y mediará los conflictos que surjan entre la asamblea y el directorio.

- **VOCALES:**

Entre sus funciones está cooperar y fomentar el espíritu de solidaridad, de la asociación también podrá tomar decisiones en cualquier caso, siempre y cuando estas no vayan en contra del estatuto y reglamentos que la rigen.

Elaborado por: **CH.C.K.F**
L.P.D.F.

Fecha: **13-03-08**

Revisado por: **P.C.J.A**

Fecha: **16-03-08**

- **MISIÓN**

Tenemos por misión luchar por la defensa profesional de los afiliados, mediante la capacitación social, cultural, técnica para ofrecer servicios eficientes oportunos y de calidad.

- **VISIÓN**

Ser una organización líder, fortaleciendo y desarrollando una institución próspera, capaz de otorgar confianza, respaldo y productos de calidad a nuestros asociados y público en general.

El gremio de madereros con el propósito de cumplir la misión y visión, ha establecido valores de, trabajo en equipo, constancia, responsabilidad e integridad, a través del compromiso de los socios que conforman el mismo.

- **OBJETIVOS**

- ✓ Ofrecer a todos los consumidores productos de calidad.
- ✓ Capacitar a los maestros y operarios de talleres, en forma técnica y cultural para el buen desempeño laboral.
- ✓ Crear fuentes de trabajo, mediante el funcionamiento legal de los talleres artesanales en la rama de la madera.

Elaborado por: CHC.K.F L.P.D.F.	Fecha: 13-03-08
Revisado por: P.C.J.A	Fecha: 16-03-08

- ✓ Dar a conocer a nuestros integrantes los beneficios bajo el amparo de la Ley de Defensa del Artesano.

- ✓ Estimulación a sus socios con la concesión de diplomas y homenajes, por la labor relevante que realicen en beneficio de la organización.

- ✓ Mantener relaciones con organismos artesanales nacionales e internacionales siempre que sus relaciones no afecten los postulados de la institución.

- ✓ Defensa jurídica de los socios cuando se hallen afectados sus intereses por causa de trabajo.

Los objetivos señalados permitirán que se realicen productos de alta calidad y que los mismos tengan mayor acogida dentro del mercado. También dará paso al avance financiero y administrativo del gremio.

Elaborado por: CHC.KF L.P.D.F.	Fecha: 13-03-08
Revisado por: P.C.J.A	Fecha: 16-03-08

SITUACIÓN ACTUAL

Actualmente el gremio de madereros cuenta con una nueva directiva conformada por el Señor Walter Salazar como Presidente, Señor Guillermo Vega Vicepresidente, Miguel Aranda Tesorero, Luís De La Cruz Secretario.

RAMAS PROFESIONALES CON LOS QUE CUENTA LA ORGANIZACIÓN

- **Carpintería Ebanista.-** En este campo laboral se realizan trabajos finos de carpintería en ébano y madera de calidad; se realiza especialmente para la construcción de instrumentos musicales como guitarras, flautas, violines, charangas, además sirve para contrachapados, muebles macizos, murales.
- **Carrocerías.-** Esta rama se dedica a la construcción de las carrocerías conocida también como latonería de un automóvil que es aquella parte del vehículo en la que reposan los pasajeros y/o la carga.
- **Carpintería de Ribera.-** Esta rama está dedicada únicamente a la construcción de embarcaciones y techos de casa.
- **Carpintería de Construcciones.-** Realizan casas completas en madera o mixtas.

Elaborado por: CH.C.K.F L.P.D.F.	Fecha: 13-03-08
Revisado por: P.C.J.A	Fecha: 16-03-08

El gremio de madereros ha logrado una superación que le ha permitido desarrollarse a pasos gigantes, ya que con la oferta de sus productos de óptima calidad ha permitido incrementar su nivel de ventas brindando así un buen servicio a su clientela

- **Aspectos Competitivos**

El gremio de madereros ofrece productos de excelente calidad que están al alcance de todos los bolsillos pero existen diferentes talleres clandestinos en la ciudad que disminuyen la afluencia de gente hasta las instalaciones para adquirir los productos ya que ellos les proporcionan a un menor precio que el ofrecido por el gremio los mismos que no son de tan buena calidad y la madera no tiene un tratamiento adecuado que le permita garantizar el producto.

Elaborado por: CH.C.K.F L.P.D.F.	Fecha: 13-03-08
Revisado por: P.C.J.A	Fecha: 16-03-08

GREMIO DE MADEREROS DE LA CIUDAD DE LATACUNGA

GMDL
10/15

PLAN DE CUENTAS

- 1. **ACTIVOS**
- 1.1. **CORRIENTES**
- 1.1.1. **DISPONIBLES**
- 1.1.1.1. Caja
- 1.1.1.1.1. Caja 1
- 1.1.1.1.2. Caja 2
- 1.1.1.2. Caja Chica
- 1.1.1.3. Bancos
- 1.1.1.3.1. Cta Cte nº
- 1.1.1.4. Inversiones
- 1.1.1.4.1. Acciones
- 1.1.1.4.2. Bonos
- 1.1.1.4.3. Cédulas Hipotecarias
- 1.1.2. **EXIGIBLE**
- 1.1.2.1. Clientes
- 1.1.2.1.1. n.n
- 1.1.2.2. Cuentas por Cobrar
- 1.1.2.3. Documentos por Cobrar
- 1.1.2.4. Anticipos
- 1.1.2.5. Intereses por Cobrar
- 1.1.2.6. Comisiones por Cobrar
- 1.1.3. **REALIZABLE**
- 1.1.3.1. Mercaderías
- 1.1.3.2. Suministros y Materiales
- 1.1.4. **TRANSITORIO**
- 1.1.4.1. Arriendo Prepagado
- 1.1.4.2. Intereses Prepagados
- 1.2. **FIJO**
- 1.2.1. **TANGIBLE**
- 1.2.1.1. **NO DEPRECIABLE**
- 1.2.1.1.1. Terrenos
- 1.2.1.2. **DEPRECIABLE**
- 1.2.1.2.1. Edificios
- 1.2.1.2.2. Muebles y Enseres
- 1.2.1.2.3. Equipo de Oficina
- 1.2.1.2.4. Equipo de Cómputo
- 1.2.1.2.5. Instalaciones
- 1.2.1.2.6. Maquinaria

Elaborado por: **CH.C.K.F**
L.P.D.F.

Fecha: 13-03-08

Revisado por: **P.C.J.A**

Fecha: 16-03-08

- 1.2.1.2.7 Herramientas
- 1.2.1.2.8 Vehículos
- 1.2.2. **INTANGIBLES**
- 1.2.2.1 Marcas y Patentes
- 1.2.2.2 Derecho de llaves
- 1.3. **DIFERIDOS**
- 1.3.1 Gastos de Constitución
- 1.3.2 Crédito Fiscal
- 2. **PASIVOS**
- 2.1. **EXIGIBLE**
- 2.1.1. **CORTO PLAZO**
- 2.1.1.1. Proveedores
- 2.1.1.1.1 xx
- 2.1.1.2 Cuentas por Pagar
- 2.1.1.3 Documentos por Pagar
- 2.1.1.4 Beneficios Sociales por Pagar
- 2.1.1.5 Sueldos por Pagar
- 2.1.1.6 IESS por Pagar
- 2.1.1.7 IVA por Pagar
- 2.1.1.8 Participación de Utilidades Empleados por Pagar
- 2.1.1.9 Retención en la Fuente
- 2.1.2. **LARGO PLAZO**
- 2.1.2.1 Documentos por Pagar
- 2.1.2.2 Hipotecas por Pagar
- 2.2. **OTROS PASIVOS**
- 2.2.1 Provisión Cuentas incobrables
- 2.2.2 Depreciación acumulada Muebles y Enseres
- 2.2.3 Depreciación acumulada Equipo de Oficina
- 2.2.4 Depreciación acumulada Equipo de Computo
- 2.2.5 Depreciación acumulada Edificios
- 2.2.6 Depreciación acumulada Herramientas
- 2.2.7 Depreciación acumulada Maquinaria
- 2.2.8 Depreciación acumulada Vehículos
- 2.2.9 Depreciación acumulada Instalaciones
- 2.2.10 Gasto Amortización Gasto de Constitución
- 2.2.11 Otras Previsiones
- 2.3. **CRÉDITOS DIFERIDOS**
- 2.3.1 Arriendos Cobrados por adelantado
- 2.3.2 Comisiones cobradas por adelantado

Elaborado por: CH.C.K.F
L.P.D.F.

Fecha: 13-03-08

Revisado por: P.C.J.A

Fecha: 16-03-08

2.3.3 Intereses cobrados por adelantado

3. **PATRIMONIO**

3.1 Capital

3.2. **RESERVAS**

3.2.1 Legal

3.2.2 Estatutaria

3.2.3 Voluntaria

3.3 Superávit

4. **RESULTADOS**

4.1. **INGRESOS**

4.1.1. **OPERACIONALES**

4.1.1.1 Ventas

4.1.1.2 Comisiones Ganadas

4.1.1.3 Intereses Ganados

4.2. **EGRESOS**

4.2.1. **OPERACIONALES**

4.2.1.1 Gasto Arriendo

4.2.1.2 Gasto Servicios Básicos

4.2.1.3 Gasto Útiles de Oficina

4.2.1.4 Gastos Generales

4.2.1.5 Gasto Mantenimiento y Reparación

4.2.1.6 Gasto Depreciación Muebles y Enseres

4.2.1.7 Gasto Depreciación Equipo de Oficina

4.2.1.8 Gasto Depreciación Instalaciones

4.2.1.9 Gasto Depreciación Maquinaria

4.2.1.10 Gasto Depreciación Vehículos

4.2.1.12 Gasto Depreciación Edificios

4.2.2. **NO OPERACIONALES**

4.2.2.1 Donaciones

Elaborado por: **CH.C.K.F**
L.P.D.F.

Fecha: 13-03-08

Revisado por: **P.C.J.A**

Fecha: 16-03-08

**GREMIO DE MADEREROS DE LA CIUDAD DE LATACUNGA
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2005**

1.	ACTIVOS		
1.1.	CORRIENTES		
1.1.1.	DISPONIBLES		5834,10
1.1.1.1.	Caja	2915,30	
1.1.1.2	Caja Chica	100,00	
1.1.1.3	Bancos	<u>2818,80</u>	
1.1.2.	EXIGIBLE		1166,12
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar	<u>1166,12</u>	
1.2.	FIJO		
1.2.1.	TANGIBLE		
1.2.1.2.	DEPRECIABLE		26780,00
1.2.1.2.1	Edificios	25000,00	
1.2.1.2.2	Muebles y Enseres	580,00	
1.2.1.2.4	Equipo de Cómputo	<u>1200,00</u>	
1.3.	DIFERIDOS		2000,00
1.3.1	Gastos de Constitución	<u>2000,00</u>	
	TOTAL ACTIVOS		<u>35780,22</u>
2.	PASIVOS		
2.1.	EXIGIBLE		
2.1.1.	CORTO PLAZO		2222,40
2.1.1.2	Cuentas por Pagar	<u>2222,40</u>	
	TOTAL PASIVO		<u>2222,40</u>
3.	PATRIMONIO		<u>33557,82</u>
3.1	Capital	<u>33557,82</u>	
	TOTAL PASIVO Y CAPITAL		<u>35780,22</u>


PRESIDENTE


CONTADOR

Elaborado por: **CHC.K.F**
L.P.D.F.

Fecha: 13-03-08

Revisado por: **P.C.J.A**

Fecha: 16-03-08

**GREMIO DE MADEREROS DE LA CIUDAD DE LATACUNGA
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2005**

4.1.	INGRESOS		
4.1.1.	OPERACIONALES		916,45
4.1.1.2	Comisiones Ganadas	20,00	
4.1.1.3	Intereses Ganados	896,45	
	TOTAL INGRESOS	<u>916,45</u>	
4.2.	EGRESOS		
4.2.1.	OPERACIONALES		286,00
4.2.1.2	Gasto Servicios Básicos	236,00	
4.2.1.4	Gastos Generales	38,00	
4.2.1.3	Gasto Útiles de Oficina	12,00	
	TOTAL EGRESOS	<u>286,00</u>	
	UTILIDA NETA		<u><u>630,45</u></u>


PRESIDENTE


CONTADOR

Elaborado por: **CHCKF**
LPDF.

Fecha: 13-03-08

Revisado por: **P.C.J.A**

Fecha: 16-03-08

**GREMIO DE MADEREROS DE LA CIUDAD DE LATACUNGA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2006**

1.	ACTIVOS		
1.1.	CORRIENTES		
1.1.1.	DISPONIBLES		5834,10
1.1.1.1.	Caja	2915,30	
1.1.1.2	Caja Chica	100,00	
1.1.1.3	Bancos	2818,80	
		<u> </u>	
1.1.2.	EXIGIBLE		486,00
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar	486,00	
		<u> </u>	
1.2.	FIJO		
1.2.1.	TANGIBLE		
1.2.1.2.	DEPRECIABLE		25483,30
1.2.1.2.1	Edificios	25000,00	
2.2.5	Depreciación acumulada Edificios	1187,50	23812,50
		<u> </u>	
1.2.1.2.2	Muebles y Enseres	580,00	
2.2.2	Depreciación acumulada Muebles y Enseres	52,20	527,80
		<u> </u>	
1.2.1.2.4	Equipo de Cómputo	1200,00	
2.2.4	Depreciación acumulada Equipo de Computo	57,00	1143,00
		<u> </u>	
	TOTAL ACTIVOS		31803,40
2.	PASIVOS		
2.1.	EXIGIBLE		
2.1.1.	CORTO PLAZO		980,00
2.1.1.2	Cuentas por Pagar	980,00	
		<u> </u>	
	TOTAL PASIVO		980,00
			<u> </u>
3.	PATRIMONIO		30823,40
3.1	Capital		30823,40
			<u> </u>
	TOTAL PASIVO Y CAPITAL		31803,40
			<u> </u>


PRESIDENTE


CONTADOR

Elaborado por: CH.C.K.F L.P.D.F.	Fecha: 13-03-08
Revisado por: P.C.J.A	Fecha: 16-03-08

CARTA COMPROMISO

C.C.
1/1

Latacunga, 26 de febrero del 2008

Sr.
Pablo Iza
**PRESIDENTE DEL GREMIO DE MADEREROS
DE LA CIUDAD DE LATACUNGA**
Presente.-

Estimado señor.

Por medio de la presente el grupo de investigadoras: Chorros Carpio Katy Fabiola y León Paredes Diana Fernanda estudiantes de la Universidad Técnica de Cotopaxi de la especialidad de Ingeniería en Contabilidad y Auditora presentan su aceptación, para colaborar y efectuar el trabajo eficiente que se usará para el impulso y engrandecimiento de esta organización a través de la aplicación de una Auditoría de Gestión comprendida desde el 01 de enero hasta el 31 de diciembre del año 2006.

Los exámenes correspondientes se realizarán de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y a las Normas Ecuatorianas de Auditoría e incluirá todos los procedimientos que se consideren necesarios como bases para emitir el informe final.

El examen incluirá:

- Estudio y evaluación de las áreas: Administrativa, Financiera, y de Recursos Humanos.
- Recopilación de documentación, registros y demás evidencia necesaria que nos permita emitir una opinión.
- Verificación del cumplimiento de las metas, políticas y objetivos organizacionales.
- Elaboración de cuestionarios de control interno tanto generales como específicos para cada área.
- Preparación de matrices de ponderación y determinación del riesgo y confianza.
- Elaboración del borrador y el Informe Final de Auditoría.

El propósito del examen es emitir un dictamen, sobre la situación actual del gremio referente al grado de cumplimiento de las metas y objetivos de la organización.

A fin de que se trabaje eficientemente en la auditoría los socios del gremio deberán proporcionar la información que se considere necesaria para el desarrollo del trabajo investigativo.

Atentamente;

Chorros Carpio Katy Fabiola
C.I. # 050296603-9

León Paredes Diana Fernanda
C.I. # 050245455-6

Elaborado por: CHCK.F. LP.D.F.	Fecha: 14-03-08
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 18-03-08

**Institución: GREMIO DE MADEREROS DE LA CIUDAD DE
LATACUNGA**

Asunto: Notificación inicio de la Auditoría de Gestión

Latacunga, 16 de febrero del 2008

Sr.

Pablo Iza

**PRESIDENTE DEL GREMIO DE MADEREROS
DE LA CIUDAD DE LATACUNGA**

Presente.-

De nuestra consideración:

En cumplimiento del artículo 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, comunico a usted que el grupo de Investigación de la Universidad Técnica de Cotopaxi, inicio con el proceso de Auditoría de Gestión comprendido desde el 01 de enero hasta el 31 de diciembre del año 2006 en los componentes: de Recursos Humanos, Materiales, Financiero y Administrativo.

En tal virtud agradeceré proporcionar toda la información necesaria para el eficiente desarrollo del presente trabajo investigativo que proporcionará excelentes resultados a favor del Instituto.

Por la favorable atención que le de a la presente le agradecemos y le extendemos nuestros mas sinceros sentimientos de consideración y estima.

Atentamente,

Egr. Chorro Katy Fabiola

Jefe de Equipo.

ÍNDICES DEL EXPEDIENTE CORRIENTE DE LA AUDITORÍA

PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

MP	Memorando de Planificación
VP	Visita Preliminar
FODA	Fuerzas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas
IG	Indicadores financieros y de gestión
CIP	Control Interno Preliminar
PTA	Programa de Trabajo Administrativo
EGCI	Evaluación General Control Interno
EECI	Evaluación Específica Control Interno
MP/A	Matriz Ponderación Administrativa
DRYC/AA	Determinación de Riesgo y Confianza Área Administrativa
PTF	Programa de Trabajo Financiero
EGCI	Evaluación General Control Interno
EECI	Evaluación Específica Control Interno
MP/F	Matriz Ponderación Financiera
DRYC/AF	Determinación de Riesgo y Confianza Área Financiera

PTRH	Programa de Trabajo Recursos Humanos
EGCI	Evaluación General Control Interno
EECI	Evaluación Específica Control Interno
MP/RH	Matriz Ponderación Recursos Humanos
DRYC/RH	Determinación de Riesgo y Confianza Área Recursos Humanos

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

EGCI	Evaluación General Control Interno
EECI	Evaluación Específica Control Interno
P.C.I	Puntos de Control Interno

Memorando de Planificación

MP
1/4

Entidad : Gremio de Madereros de la Ciudad de Latacunga

Auditoría de Gestión a : Recursos Humanos, Administrativos y Financiero.

Periodo : Del 01 de enero al 31 de diciembre del Año 2006.

Preparado por : Chorros Katy y León Diana

Revisado por : Msc. Dr. Jorge Alfredo Parreño Cantos.

Requerimiento de la Auditoría

Informe largo de auditoría (Memorando de Antecedentes y Síntesis del Informe).

Fechas de Intervención

- Carta Compromiso 26-febrero-2008
- Inicio del trabajo en el campo 14 -marzo-2008
- Finalización del trabajo en el campo 09 -abril- 2008
- Emisión del borrador del informe 11 -abril- 2008
- Emisión del informe final de auditoría 15 -abril- 2008

Equipo Multidisciplinario

- Coordinador Sr. Pablo Iza
- Supervisor **P.C.J.A.** Msc. Dr. Parreño Cantos Jorge Alfredo
- Jefe de Equipo **CH.C.K.F** Chorros Carpio Katy Fabiola
- Operativo **L.P.D.F** León Paredes Diana Fernanda

Días Presupuestados

60 días laborables, distribuidos en las siguientes fases:

Elaborado por: CH.C.K.F L.P.D.F.	Fecha: 14-03-08
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 18-03-08

- FASE I, Conocimiento Preliminar 14 de marzo del 2008
- FASE II, Planificación 18 de marzo del 2008
- FASE III, Ejecución 20 de marzo del 2008
- FASE IV, Comunicación de Resultados 15 de abril 2008

MP
2/4

Recursos Financieros y Materiales

Se notifica programas de trabajo y cuestionarios de Control Interno de tipo estándar, formularios y papelería de manejo corriente para la realización de esta auditoría.

Enfoque de la Auditoría

Este examen está orientado a medir la eficacia, eficiencia, y economía en el logro de los objetivos, metas y actividades en el uso de los recursos.

OBJETIVOS

Objetivo General

- Efectuar un examen completo a fin de emitir un informe de auditoría que contenga una opinión sobre el grado de cumplimiento de metas, objetivos; y, el nivel de eficiencia, eficacia y economía con que fueron distribuidos los recursos dentro del gremio de madereros de la ciudad de Latacunga.

Objetivos Específicos

COMPONENTE ADMINISTRATIVO

Subcomponente Secretaría

- Establecer el nivel de desempeño individual de los socios que integran el gremio por medio de la evaluación de las actividades delegadas a cada uno de ellos y así buscar oportunidades de mejora.

Elaborado por: **CHCKF**
L.P.D.F.

Fecha: **14-03-08**

Revisado por: **P.C.J.A.**

Fecha: **18-03-08**

COMPONENTE FINANCIERO**Subcomponente Tesorero**

- Dictaminar la razonabilidad y autenticidad de las cifras presentadas en los estados financieros de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptadas y así conocer el control que se tiene sobre los ingresos y gastos de la organización.

COMPONENTE DE RECURSOS HUMANOS**Subcomponente Socios**

- Establecer políticas de eficacia a través del mejoramiento del nivel académico de todo el personal para propiciar un nivel educativo mucho más eficaz y competitivo frente a otras agrupaciones gremiales de madera.

ALCANCE

Este examen incluirá la verificación de los estatutos donde consten las metas, políticas y objetivos elaborados por los socios fundadores del gremio de madereros, aplicado a las diversas áreas con las que cuenta el gremio como son: financiera, administrativa y de recursos humanos.

Elaborado por: CHCK.F L.P.D.F.	Fecha: 14-03-08
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 18-03-08

INDICADORES

MP
4/4

1. INDICADORES QUE MIDEN LA LIQUIDEZ

- **Capital de trabajo** = Activo Corriente / Pasivo Corriente
- **Índice de independencia financiera** = Pasivo Corriente / Pasivo Total
- **Índice de solvencia** = Activo Corriente / Pasivo Corriente

2. INDICADORES QUE MIDEN EL ENDEUDAMIENTO:

- **Índice de solidez (endeudamiento)** = Pasivo Total / Activo Total
- **Índice de pasivo a patrimonio** = Pasivo Total / Patrimonio

3. INDICADOR QUE MIDE LA RENTABILIDAD

- **Rentabilidad global** = Ganancia del Ejercicio / Activo Total

4. INDICADORES QUE MIDEN LA GESTIÓN

- **Índice que mide el cumplimiento de la misión y visión** = socios que la conocen / total socios
- **Índice que mide el cumplimiento de objetivos**

FIRMAS DE RESPONSABILIDAD


Jefe de Equipo


Operativo

Elaborado por: **CHC.K.F** | Fecha: **14-03-08**
L.P.D.F.

Revisado por: **P.C.J.A.** | Fecha: **18-03-08**

GUÍA DE PROCEDIMIENTOS PARA LA VISITA PREVIA

DETERMINACIÓN DEL AVANCE Y PRESUPUESTOS DE TIEMPO Y RECURSOS

INFORMACIÓN GENERAL

1. **Nombre de la organización.** : Gremio de Madereros de la Ciudad de Latacunga
2. **Dirección** : Av. Roosevelt, Isla Labrador.
3. **Teléfono** : 032-805-005
4. **Base legal o creación:**

Fundado el 1 de mayo de 1977 Acuerdo Ministerial #1702 filial de FEPAPROC Y FENARPRONE

5. **Legislación aplicable vigente:**

Rige sujetándose a la Ley de Defensa del Artesano, Reglamento Interno y a las resoluciones acordadas por la asamblea general de socios.

6. **Fecha de constitución:**

Fundado el 1 de mayo de 1977 Acuerdo Ministerial #1702

Elaborado por: CHC.K.F. L.P.D.F.	Fecha: 14-03-08
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha 18-03-08

7. Miembros de consejo directivo:

Sr. Pablo Iza	Presidente
Sr. Sergio Velasteguí	Vicepresidente
Sr. Miguel Piña	Tesorero
Sr. Gonzalo Panchi	Secretario

8. Miembros principales:

• Presidente	Sr. Pablo Iza
• Vicepresidente	Sr. Sergio Velasteguí
• Asesor Jurídico	Dr. Alex Vizcaíno
• Tesorero	Sr. Miguel Piña
• Secretario	Sr. Gonzalo Panchi
• Coordinador	Sr. Julio Orozco

9. Miembros del área financiera:

• Contador	Sr. José Molina
• Auxiliar de Contabilidad	Sra. Lorena Cajas

10. Miembros del área administrativa

• Secretario	Sr. Gonzalo Panchi
• Secretario de Actas	Sr. Luis de la Cruz
• Tesorero	Sr. Miguel Piña

Elaborado por: CH.C.K.F. L.P.D.F.	Fecha: 14-03-08
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 18-03-08

RECURSOS CON QUE DISPONE EL GREMIO

11. Recursos Humanos

- El gremio cuenta actualmente con 40 socios activos participantes en todas actividades que se desarrollan dentro del mismo.

12. Recursos Físicos

- Se dispone de un edificio el mismo que se encuentra ubicado en la Av. Roosvelth, Isla Labrador. (Anexo 1.)

13. Recursos Económicos

- El gremio indica que posee ingresos de \$663.00

14. Recursos Materiales

- Existen a disposición de la organización muebles de oficina, y equipo de cómputo.

Elaborado por: CH.C.K.F. L.P.D.F.	Fecha: 14-03-08
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 18-03-08

15. Recursos Tecnológicos

V.P.
4/8

La asociación posee:

- Sierras circulares,
- Escuadradoras de cinta,
- Ingletadoras,
- Tornos,
- Taladros,
- Rupiadoras. (Anexos 2.)

FUENTES DE FINANCIAMIENTO DURANTE EL PERÍODO 2005 -2006

16. Fuentes Internas

- Aportaciones mensuales de cada uno de los socios
- Intereses recibidos por préstamos realizados.

17. Fuentes Externas

- Clientes
- Proveedores
- Usuarios

Elaborado por: **CHC.K.F.**
L.P.D.F.

Fecha: **14-03-08**

Revisado por: **P.C.J.A.**

Fecha: **18-03-08**

18. Banco Depositario de los Fondos

- Cooperativa de Gremio de la Madera

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO**ORGANIZACIÓN FORMAL Y FUNCIONAL****1. Verifique la existencia de organigramas**

No existe un organigrama estructural.

2. Verifique la existencia de reglamentos

Reglamento Interno aprobado el 15 de Marzo de 1958, mediante Acuerdo Ministerial N° 1072.

3. Verifique si las políticas se hacen conocer por escrito a todos los socios que conforman el gremio.

Si se hacen conocer a todos los socios.

Elaborado por: **CHC.K.F.**
L.P.D.F.

Fecha: 14-03-08

Revisado por: **P.C.J.A.**

Fecha: 18-03-08

CONDICIÓN DE LOS ARCHIVOS DE DOCUMENTOS SUSTENTATORIA

4. ¿Se encuentran fácilmente en los archivos los documentos fuente y sus comprobantes sustentatorios?

SiX..... No

5. ¿Son los archivos fácilmente identificables?

SiX..... No

SISTEMA DE REGISTROS DE INFORMACIÓN FINANCIERA

6. Cuentas corrientes y sus saldos

Año 2006

Cooperativa de Gremio de la Madera	\$ 2818.80
Caja Chica	\$ 100.00

Elaborado por: CH.C.K.F L.P.D.F.	Fecha: 14-03-08
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 18-03-08

7. Saldos de las cuentas de pasivo y patrimonio

Pasivo año 2006

Cuentas por Pagar \$ 980.00

Patrimonio año 2006

Capital \$ 30823.40

Ejercicio Anterior \$ 24826.39

8. Ganancia / Pérdida del ejercicio año 2005 - 2006:

Ganancia de \$ 630.45

9. Situación General del Departamento de Contabilidad

Se encuentra conformado por:

- Un contador del gremio que es el responsable de llevar todos los registros contables.
- Un auxiliar contable que presta sus servicios junto con la contadora en beneficio de la organización.

Elaborado por: CH.C.K.F. L.P.D.F.	Fecha: 14-03-08
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 18-03-08

PREPARACIÓN ACADÉMICA DEL PERSONAL FINANCIERO

10. Grado de preparación profesional

- Todo el personal que labora dentro de esta área tiene nivel de estudios superior.

11. Cursos de adiestramiento

- Manejo de presupuesto.
- Contabilidad general
- Tributación – manejo de impuestos.

PREPARACIÓN ACADÉMICA DEL PERSONAL DEL GREMIO

12. Titulación

- Maestros de Taller

PREPARACIÓN ACADÉMICA DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO

13. Nivel Superior

- Todo el personal que labora dentro de esta área tiene nivel de estudios superior.

EVALUACIÓN PERIÓDICAS INTERNA

14. La entidad ha efectuado evaluaciones periódicas.

- No dentro del gremio de madereros no se han realizado ningún tipo de evaluación.

Elaborado por: CH.C.K.F. L.P.D.F.	Fecha: 14-03-08
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 18-03-08

ANÁLISIS DEL F.O.D.A.

F.O.D.A.
1/2

INTERNO	EXTERNO
<p style="text-align: center;">FORTALEZAS</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Progreso en la educación continua de los socios. ▪ Resoluciones Legales aprobadas. ▪ Talleres técnicos. ▪ Liderazgo gremial. ▪ Socios capacitados. ▪ Gestión organizacional. ▪ Unión y Compañerismo institucional. ▪ Buena relación entre todos los socios del gremio. ▪ Reconocimiento a nivel provincial. ▪ Mejoramiento continuo y acabados de primera en los bienes ofertados. ▪ Descuentos especiales a sus clientes por adquisición de bienes. ▪ Obtención de maquinaria con tecnología sofisticada, para la realización de excelentes productos. 	<p style="text-align: center;">OPORTUNIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Apoyo constante de la sociedad al adquirir su producto. ▪ Innovaciones permanentes en los bienes y servicios. ▪ Diversificación de nuevas ramas técnicas. ▪ Capacitación gremial. ▪ Apertura de nuevos segmentos de mercado. ▪ Realizar exportaciones ▪ Escasez de competidores ▪ Modernización de recursos técnicos, y talleres.

Elaborado por: CHC.K.F L.P.D.F.	Fecha: 14-03-08
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 18-03-08

INTERNO	EXTERNO
<p style="text-align: center;">DEBILIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Impuntualidad de los socios en reuniones. ▪ Falta de conocimientos de estrategias competitivas. ▪ Poco dominio en la implementación de nueva maquinaria. ▪ Falta de recursos técnicos. ▪ Carencia de conocimiento y aplicación de nueva tecnología. ▪ No cubrir las necesidades que requieren nuestros clientes ▪ Falta de factor económico para realizar grandes proyectos ▪ Falta de espacio físico para la implantación de infraestructura adecuada 	<p style="text-align: center;">AMENAZAS</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Falta de presupuesto gremial. ▪ Insuficientes fuentes de trabajo. ▪ Contaminación Ambiental. ▪ Sistema de evaluación Nacional. ▪ Creación de nuevas organizaciones madereras en la provincia. ▪ Inestabilidad económica del país ▪ Inestabilidad política del país ▪ Posibles desastres naturales en el entorno geográfico

Elaborado por: CH.C.K.F L.P.D.F.	Fecha: 14-03-08
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 18-03-08

DESARROLLO DE LOS INDICADORES DE GESTIÓN

1. INDICADORES QUE MIDEN LA LIQUIDEZ

Este índice nos permite medir la capacidad que tiene el gremio para cancelar sus obligaciones de corto plazo. Permitiendo establecer la facilidad o dificultad de la asociación para pagar sus pasivos corrientes al convertir en efectivo sus activos corrientes, a la vez trata de determinar que pasaría si a la organización le exigieran el pago inmediato de todas las obligaciones en el lapso menor a un año.

- **Capital de trabajo** = Activo Corriente - Pasivo Corriente

$$\text{Capital de trabajo} = \$5834.10 - \$980.00$$

$$\text{Capital de trabajo} = \$4854.10$$

El gremio cuenta con un capital de trabajo neto este salvedad protege a los socios de obligaciones al forzar a la organización a mantener una liquidez adecuada, esta cifra no es útil para comparar el rendimiento de diferentes asociaciones, pero sí lo es para el control interno.

- **Índice de independencia financiera** = Pasivo Corriente / Pasivo Total

$$\text{Índice de independencia financiera} = \$980.00 / \$980.00$$

$$\text{Índice de independencia financiera} = \$1$$

El gremio posee \$1.00 adicional para cubrir las obligaciones que posee para con terceras personas; al igual que puede endeudarse en \$1.00 más por cada activo corriente que posea.

Elaborado por: CH.C.K.F L.P.D.F.	Fecha: 14-03-08
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 18-03-08

- **Índice de solvencia** = Activo Corriente / Pasivo Corriente
Índice de solvencia = \$5834.10 / \$ 980.00
Índice de solvencia = \$ 5.95

Determina la capacidad de cubrir las obligaciones de corto plazo y mientras más alto sea este es mejor, indicando así los parámetros de rentabilidad y riesgo, por consecuencia la organización posee \$5.95 adicionales para poder cubrir sus obligaciones, o bien podría endeudarse en \$5.95 más por cada dólar de activo corriente.

INDICADORES QUE MIDEN EL ENDEUDAMIENTO:

Tiene por objeto medir en que grado y de que forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa y la conveniencia o inconveniencia de un determinado nivel de endeudamiento

- **Índice de solidez (endeudamiento)** = Pasivo Total / Activo Total
Índice de solidez (endeudamiento) = \$980.00 / \$31803,40
Índice de solidez (endeudamiento) = 0.03%

El activo total de la empresa se encuentra debidamente financiada, es decir la asociación es independiente de sus acreedores ya que tiene una dependencia mínima del 0.03% para con terceros.

Elaborado por: CHC.K.F L.P.D.F.	Fecha: 14-03-08
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 18-03-08

- **Índice de pasivo a patrimonio** = Pasivo Total / Patrimonio
Índice de pasivo a patrimonio = \$980.00 / \$30823.40
Índice de pasivo a patrimonio = 0.031

El capital de la empresa se encuentra comprometido en un 0.03%, es decir que los acreedores financian al gremio en un 0.03% que significa un nivel mínimo de compromiso.

INDICADOR QUE MIDE LA RENTABILIDAD

Los índices de rentabilidad nos permiten medir la efectividad de la administración de la organización para controlar sus ingresos y egresos y de esta manera determinar la existencia de utilidades o pérdidas financieras.

- **Rentabilidad global** = Ganancia del Ejercicio / Activo Total
Rentabilidad global = \$630.45 / \$31803.40
Rentabilidad global = 0.02%

En el periodo analizado los activos generaron un 0.02% de utilidades netas conocido también como rendimiento sobre los activos de la asociación.

Elaborado por: CH.C.K.F. L.P.D.F.	Fecha: 14-03-08
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 18-03-08

INDICADORES DE GESTIÓN

El fin primordial de emplear indicadores de gestión en los diversos procesos de la organización es evaluar en términos cualitativos el puntual cumplimiento de metas, objetivos, misión, visión, etc.

- **Índice que mide el cumplimiento de misión y visión** = socios que la conocen / total socios
- **Índice que mide el cumplimiento de misión y visión** = 16 socios lo conocen / 40 socios
- **Índice que mide el cumplimiento de misión y visión** = 0.40%

Los socios que integran el gremio de madereros mediante los resultados obtenidos en las encuestas realizados han indicado en un 40% conocer las metas y objetivos con los que cuenta dicha agrupación.

Mientras que existe un porcentaje superior al 60% que indica lo contrario de lo que se deduce que existe un desconocimiento sobre los ideales que se pretenden alcanzar en el mencionado gremio.

Elaborado por: CH.C.K.F. L.P.D.F.	Fecha: 14-03-08
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 18-03-08

• Índice que mide el cumplimiento de objetivos

OBJETIVOS 2006	CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS 2006	BENEFICIADOS
✓ Capacitar a los maestros y operarios de talleres, en forma técnica y cultural para el buen desempeño laboral.	50%	20 socios
✓ Cursos de titulación 2006	100%	25 alumnos
✓ Crear fuentes de trabajo mediante el funcionamiento legal de los talleres artesanales en la rama de madera.	100%	25 alumnos

- La capacitación técnica impartida a los miembros del gremio de la madera culminó en el año 2007 por lo que se indica que este objetivo en el año 2006 se cumplió en un 50%, al igual que en mencionada capacitación no se contó con la asistencia total de los interesados.
- El curso de titulación en las diversas ramas con las que se cuenta fue exitoso al obtener un 100% de asistencia de los alumnos, puesto que todos lograron obtener su título.

Elaborado por: CH.C.K.F L.P.D.F.	Fecha: 14-03-08
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 18-03-08

- Mediante inspección ocular se logró observar que dichos alumnos que obtuvieron su título se integraron a los diversos talleres de madera con los que cuenta el gremio; indicando así que si existieron fuentes de trabajo durante el año 2006, al igual que establecieron sus propios talleres de trabajo.

FIRMAS DE RESPONSABILIDAD:


Jefe de Equipo


Operativo

Elaborado por: CHC.KF L.P.D.F.	Fecha: 14-03-08
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 18-03-08

**EVALUACIÓN PRELIMINAR ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO
CUESTIONARIO DIRIGIDO A TODO EL PERSONAL DEL G.M.C.L.**

**C.I.P
1/1**

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	NA	COMENTARIOS
1	¿Satisface el gremio de madereros con sus productos las necesidades de los clientes?	X			
2	¿Se ha implementado y aplicado en el gremio una Planificación Estratégica?	X			
3	Cuenta el gremio con: <ul style="list-style-type: none"> ▪ ¿Las Metas? ▪ ¿La Misión? ▪ ¿La Visión? ▪ ¿Objetivos 	X			
4	¿Se miden los resultados y se evalúa la gestión de la directiva en términos de eficiencia, eficacia y economía de parámetros e indicadores de gestión?		X		No se cuenta con parámetros de indicadores de gestión
5	Los objetivos con los que cuenta el gremio son compatibles con: <ul style="list-style-type: none"> ▪ ¿Planes? ▪ ¿Estrategias? ▪ ¿Programas? ▪ ¿Políticas? ▪ ¿Procedimientos? ▪ ¿Normas? 	X			
6	Se encuentran expresados por escrito los objetivos y metas del gremio	X			
7	Comunica la directiva a los miembros del gremio objetivos que sean claros y comprensibles		X		Existe una comunicación pero esta no es la adecuada.
8	¿En la organización se encuentran detectadas las fortalezas y debilidades; así como las oportunidades y amenazas en el ambiente de la organización?	X			

Elaborado por: CH.C.K.F. L.P.D.F.	Fecha: 21-03-08
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 25-03-08

PROGRAMA DE TRABAJO

ENTIDAD : Gremio de Madereros de la Ciudad de Latacunga
TIPO DE EXAMEN : Auditoría de Gestión
COMPONENTE : Administrativo

P.T.A. 1/1

#	DESCRIPCIÓN	REF:P/T	ELABORADO POR	FECHA
	<p>OBJETIVOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Establecer la eficiencia, equidad, economía y eficacia con que fueron utilizados los recursos asignados para esta área. ▪ Comprobar la calidad del servicio que se presta dentro del gremio. <p>PROCEDIMIENTOS GENERALES</p>			
1	Evaluar el control interno específico del componente.	E.E.C.I.	Ch.C.K.F L.P.D.F.	03-04-08
2	Aplicar los indicadores de gestión previstos para el componente.	I.G.	Ch.C.K.F L.P.D.F.	05-04-08
3	Realizar los procedimientos necesarios para obtener evidencia suficiente y competente sobre el cumplimiento de la eficiencia, eficacia y economía.	R.I	Ch.C.K.F L.P.D.F.	06-04-08
4	Formular en papeles de trabajo los comentarios, conclusiones y recomendaciones para mejorar la efectividad, eficiencia, economía y eficacia de las operaciones involucradas.	V.P.	Ch.C.K.F L.P.D.F.	10-04-08
5	Efectuar una hoja de resumen de hallazgos de auditoría.	P.C.I.	Ch.C.K.F L.P.D.F.	11-04-08
6	Comunicar a los funcionarios principales los resultados obtenidos.	P.C.I.	Ch.C.K.F L.P.D.F.	11-04-08
	<p>PROCEDIMIENTOS ESPECÍFICOS</p>			
1	Verificar el perfil profesional del responsable del área de Administrativa.	O.E	Ch.C.K.F L.P.D.F.	03-04-08
2	Identificar el sistema utilizado para el uso y distribución de los recursos.	O.E	Ch.C.K.F L.P.D.F.	04-08-08

Elaborado por: CHC.K.F. L.P.D.F.	Fecha: 02-04-08
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 19-04-08

EVALUACIÓN GENERAL DE CONTROL INTERNO

E.G.C.I.
I/I

ENTIDAD : Gremio de Madereros de la Ciudad de Latacunga
 TIPO DE EXAMEN : AUDITORÍA DE GESTIÓN
 COMPONENTE : ADMINSTRATIVO

N°	Preguntas	Si	No	N/A	Comentarios
1	¿Los objetivos de la organización y los planes establecidos son reales y viables?	X			
2	¿Existe una dirección administrativa idónea para que sean alcanzadas las metas de la organización?		X		Se necesita que este sea más eficiente para mejorar el nivel gremial.
3	¿Existe comunicación adecuada para que se alcancen los objetivos del gremio?		X		Es indispensable que exista una buena comunicación entre la organización.
4	¿Existen problemas administrativos relacionados con el ambiente laboral?		X		Si existe una buena relación laboral entre las áreas.
5	¿Todo el personal que se desenvuelve dentro del área administrativa ha sido entrenado frecuentemente para el desarrollo de las actividades?		X		El tesorero no cuenta con el entrenamiento suficiente para desempeñarse adecuadamente.
6	¿Se dispone de un manual que defina las funciones de cada uno de los miembros que conforma el gremio?	X			
7	¿Se realiza frecuentemente un boletín informativo donde se den a conocer las desiciones que toma el consejo directivo?	X			
8	¿Se realiza capacitaciones periódicamente al personal administrativo?		X		Las capacitaciones para esta área deberían ser continuas para su mejor desempeño
9	¿Nos podría indicar si todo el personal está cumpliendo sus funciones según el puesto para el cual fue nombrado? Sino lo hace explique en una hoja adicional	X			

Elaborado por: CH.C.K.F. L.P.D.F.	Fecha: 22-03-08
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 25-03-08

EVALUACIÓN ESPECÍFICA DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD : GREMIO DE MADEREROS DE LA CIUDAD DE LATACUNGA
TIPO DE EXAMEN : AUDITORÍA DE GESTIÓN
COMPONENTE : ADMINISTRATIVO
PROCESO : TESORERO

Nº	CONTROLES CLAVES	SI	NO	COMENTARIOS
1	Existe una reposición inmediata de los fondos de caja chica		X	La reposición no es inmediata
2	El fondo de caja chica es de \$100 (cien dólares).	X		
3	Recibe asesoramiento por parte del contador para el manejo de documentos y libros especiales.	X		
4	Cumple en su totalidad las disposiciones emitidas por el Presidente, quien es la persona encargada de autorizar los diversos gastos a realizarse.	X		

EVALUACIÓN ESPECÍFICA DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD : GREMIO DE MADEREROS DE LA CIUDAD DE LATACUNGA

TIPO DE EXAMEN : AUDITORÍA DE GESTIÓN

COMPONENTE : ADMINISTRATIVO

PROCESO : **SECRETARIO**

Nº	CONTROLES CLAVES	SI	NO	COMENTARIOS
1	Posee el título de bachiller en comercio y administración especialidad Secretariado.		X	No posee un título acorde a las funciones que desempeña.
2	Existe una capacitación permanente para ocupar el puesto de secretario.		X	No existe una capacitación para el cargo determinado
3	Lleva correctamente los siguientes libros y registros: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Libro de actas. ▪ Registro de asistencia. ▪ Registros memorándums. 	X		
4	Mantiene en absoluta reserva las resoluciones de la directiva.	X		

Elaborado por: CHC.K.F. L.P.D.F.	Fecha: 03-04-08
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 06-04-08

GREMIO DE MADEREROS DE LA CIUDAD DE LATACUNGA
MATRIZ DE PONDERACIÓN
COMPONENTE: ADMINISTRATIVO
PROCESO: TESORERO

Nº	CONTROLES CLAVES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	FUENTE DE VERIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	Existe una reposición inmediata de los fondos de caja chica	10	0	Persona encargada de caja chica.	La reposición no es inmediata
2	El fondo de caja chica es de \$100 (cien dólares).	10	10	Persona encargada de caja chica.	
3	Recibe asesoramiento por parte del contador para el manejo de documentos y libros especiales.	10	10	Persona encargada de caja chica.	
4	Cumple en su totalidad las disposiciones emitidas por el presidente, quien es la persona encargada de autorizar los diversos gastos a realizarse.	10	10	Persona encargada de caja chica.	

Elaborado por: CHC.K.F. L.P.D.F.	Fecha: 03-04-08
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 06-04-07

DETERMINACIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA

DRYC
A.A
2/4

SIMBOLOGÍA:

CP = Calificación Ponderada
 CT = Calificación Total
 PT = Ponderación Total

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$$

COMPONENTE: ADMINISTRATIVO

PROCESO: TESORERO

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{30 \times 100}{40}$$

$$CP = \frac{3000}{40} = 75\%$$

Confianza

BAJA

15% - 50%

Alto

MODERADA

51% - 75%

Moderado

ALTA

76% - 95%

Bajo

Riesgo

CONCLUSIÓN: En el componente administrativo dentro del proceso de tesorería se obtuvo una calificación ponderada del 75% que equivale a un nivel de confianza moderada y de riesgo moderado; se puede señalar que la única actividad que no se lleva a cabo es la reposición de los fondos de caja chica.

Por lo que se recomienda que exista un mayor interés y preocupación en realizar las reposiciones correspondientes al mes.

Elaborado por: CHC.K.F. L.P.D.F.	Fecha: 03-04-08
Revisado por P.C.J.A.	Fecha: 06-04-07

GREMIO DE MADEREROS DE LA CIUDAD DE LATACUNGA
MATRIZ DE PONDERACIÓN
COMPONENTE: ADMINISTRATIVO
PROCESO: SECRETARIO

N°	CONTROLES CLAVES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	FUENTE DE VERIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	Posee el título de bachiller en comercio y administración especialidad secretariado.	10	0	Secretario del gremio.	No posee un título acorde a las funciones que desempeña.
2	Existe una capacitación permanente para el puesto de secretario.	10	0	Secretario del gremio.	No existe una capacitación para el cargo determinado
3	Lleva correctamente los siguientes libros y registros: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Libro de actas. ▪ Registro de asistencia. ▪ Registros memorándums. 	10	10	Secretario del gremio.	
4	Mantiene en absoluta reserva las resoluciones de la directiva.	10	10	Secretario del gremio.	

Elaborado por: CHC.K.F. LPDF	Fecha: 06304-08
Revisado por P.C.J.A.	Fecha: 06-04-07

DETERMINACIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA

DRYC
A.A
4/4

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$$

COMPONENTE: ADMINISTRATIVO

PROCESO: SECRETARIO

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{20 \times 100}{40}$$

$$CP = 2000 = 50\%$$

40

Confianza

BAJA

MODERADA

ALTA

15% - 50% 51% - 75% 76% - 95%

Alto Moderado Bajo **Riesgo**

CONCLUSIÓN: En el componente administrativo dentro del proceso secretaria se obtuvo una calificación ponderada del 50% que equivale a un nivel de confianza baja y a un nivel de riesgo alto; debido a la falta de una capacitación adecuada que acorde a sus actividades.

Elaborado por: CH.C.K.F. L.P.D.F	Fecha: 03-04-08
Revisado por P.C.J.A.	Fecha: 06-04-07

PROGRAMA DE TRABAJO

P. T. F
1/1

ENTIDAD : Gremio de Madereros de la Ciudad de Latacunga
 TIPO DE EXAMEN : Auditoría de Gestión
 COMPONENTE : Financiero

Nº	DESCRIPCIÓN	REF:P/T	ELABORADO POR	FECHA
	<p>OBJETIVOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Determinar si se cuenta con un sistema de contabilidad calificado que permita llevar de forma ordenada las actividades financieras. ▪ Establecer la eficiencia, economía y eficacia con que son registradas diariamente las actividades financieras. ▪ Señalar cual fue el uso y distribución de los recursos financieros dentro del gremio. <p>PROCEDIMIENTOS GENERALES</p>			
1	Evaluar el control interno específico del componente.	E.E.C.I.	Ch.C.K.F L.P.D.F.	03-04-08
2	Aplicar los indicadores de gestión previstos para el componente.	I.G.	Ch.C.K.F L.P.D.F.	05-04-08
3	Realizar los procedimientos necesarios para obtener evidencia suficiente y competente sobre el cumplimiento de la eficiencia, eficacia y economía.	R.I.	Ch.C.K.F L.P.D.F.	06-04-08
4	Formular en papeles de trabajo los comentarios, conclusiones y recomendaciones para mejorar la efectividad, eficiencia, economía y eficacia de las operaciones involucradas.	V.P.	Ch.C.K.F L.P.D.F.	10-04-08
5	Efectuar una hoja de resumen de hallazgos de auditoría.	P.C.I.	Ch.C.K.F L.P.D.F.	11-04-08
6	Comunicar a los funcionarios principales los resultados obtenidos.	P.C.I.	Ch.C.K.F L.P.D.F.	11-04-08
	<p>PROCEDIMIENTOS ESPECÍFICOS</p>			
1	Verificar el perfil profesional del responsable del área de Recursos Humanos.	O.E.	Ch.C.K.F L.P.D.F.	03-04-08
2	Indicar el sistema utilizado para el uso y distribución de los recursos.	O.E.	Ch.C.K.F L.P.D.F.	04-04-08

Elaborado por: CH.C.K.F. L.P.D.F.	Fecha: 02-04-08
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 19-04-08

EVALUACIÓN GENERAL DE CONTROL INTERNO

E.G.C.I.
1/1

ENTIDAD : Gremio de Madereros de la Ciudad de Latacunga
 TIPO DE EXAMEN : Auditoría de Gestión
 COMPONENTE : Financiero

Nº	Preguntas	Si	No	N/A	Comentarios
1	¿En el departamento de contabilidad existe el personal idóneo para realizar el trabajo contable y financiero?	X			
2	Existe procedimientos para elaborar la contabilidad y finanzas	X			
3	Los informes son: • Oportunos • Sencillos de usar	X			
4	Se pueden prepara claramente los informes siguientes: • Informe de cuentas por cobra • Informes de cuentas por pagar • Informes financieros	X			
5	¿Se toma a tiempo acciones correctivas frente a desviaciones significativas contables y financieras?	X			
6	¿Dentro del área contable se realizan registros contables para llevar un adecuado sistema de contabilidad?	X			
7	¿Se mantiene actualizado un inventario de todos los recursos con los que cuenta el gremio? En caso de ser afirmativo describa en hojas adicionales el tipo de inventarios que utilizan.	X			
8	¿La persona que se desenvuelve dentro del área de contabilidad ha sido entrenada frecuentemente para el desarrollo de las actividades contables?	X			
9	¿Se comunica oportunamente los informes y resúmenes contables de tal forma que puedan modificar las operaciones presentes y futuras?	X			
10	¿Se revisa periódicamente los planes a corto y mediano plazo para mantenerlos al corriente?		X		Debería existir un control adecuado y permanente para la consecución de planes.

Elaborado por: CH.C.K.F. L.P.D.F.	Fecha: 22-03-08
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 25-03-08

EVALUACIÓN ESPECÍFICA DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD : GREMIO DE MADEREROS DE LA CIUDAD DE LATACUNGA

TIPO DE EXAMEN : AUDITORÍA DE GESTIÓN

COMPONENTE : FINANCIERO

PROCESO : **CONTABILIDAD**

Nº	CONTROLES CLAVES	SI	NO	COMENTARIOS
1	Se encarga de llevar la contabilidad de acuerdo a las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados.	X		
2	Lleva todo el proceso contable del gremio como: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Estados financieros. ▪ Mayores generales y auxiliares. ▪ Balance de comprobación. ▪ Estado de resultados. 	X		
3	Recibe la capacitación necesaria para el desempeño de su cargo.	X		
4	Realiza informes de ingresos y gastos; y da a conocer a los miembros del gremio.	X		

Elaborado por: CH.C.K.F. L.P.D.F	Fecha: 03-04-08
Revisado por P.C.J.A	Fecha: 06-04-07

GREMIO DE MADEREROS DE LA CIUDAD DE LATACUNGA
MATRIZ DE PONDERACIÓN
COMPONENTE: FINANCIERO
PROCESO: CONTABILIDAD

N°	CONTROLES CLAVES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	FUENTE DE VERIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	Se encarga de llevar la contabilidad de acuerdo a las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados.	10	10	Contador del gremio	
2	Lleva todo el proceso contable del gremio como: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Estados financieros. ▪ Mayores generales y auxiliares. ▪ Balance de comprobación. ▪ Estado de resultados. 	10	10	Contador del gremio	
3	Recibe la capacitación necesaria para el desempeño de su cargo.	10	10	Contador del gremio	
4	Realiza informes de ingresos y gastos; y da a conocer a los socios del gremio.	10	10	Contador del gremio	

Elaborado por: CHC.K.F. L.P.D.F.	Fecha: 03-04-08
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 06-04-07

DETERMINACIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA

DRYC
A.F.
2/2

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$$

COMPONENTE: FINANCIERO
PROCESO: CONTABILIDAD

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{40 \times 100}{40}$$

$$CP = 4000 = 100\%$$

40

BAJA	MODERADA	ALTA	
Confianza	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Riesgo	Alto	Moderado	Bajo

CONCLUSIÓN: En el componente financiero dentro del proceso de contabilidad se obtuvo una calificación ponderada del 100%, que equivale a un nivel de confianza alta y a un nivel de riesgo bajo; es decir la persona encargada de llevar la contabilidad del gremio cumple con todas las actividades que le competen a su función.

Elaborado por: CHC.K.F. LPDF	Fecha: 03-04-08
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 06-04-07

PROGRAMA DE TRABAJO

P. T. RH
1/1

ENTIDAD : Gremio de Madereros de la Ciudad de Latacunga
TIPO DE EXAMEN : Auditoria de Gestión
COMPONENTE : RECURSOS HUMANOS

Nº	DESCRIPCIÓN	REF:P/T	ELABORADO POR	FECHA
	<p>OBJETIVOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Establecer la eficiencia, economía y eficacia con la que participan cada uno de los miembros del gremio. ▪ Señalar e indicar la relación laboral y personal existente entre los socios al igual que la distribución de los recursos que se poseen en dicha organización. <p>PROCEDIMIENTOS GENERALES</p>			
1	Evaluar el control interno específico del componente.	E.E.C.I.	Ch.C.K.F L.P.D.F.	03-04-08
2	Aplicar los indicadores de gestión previstos para el componente.	I.G.	Ch.C.K.F L.P.D.F.	05-04-08
3	Realizar los procedimientos necesarios para obtener evidencia suficiente y competente sobre el cumplimiento de la eficiencia, eficacia y economía.	R.I.	Ch.C.K.F L.P.D.F.	06-04-08
4	Formular en papeles de trabajo los comentarios, conclusiones y recomendaciones para mejorar la efectividad, eficiencia, economía y eficacia de las operaciones involucradas.	V.P	Ch.C.K.F L.P.D.F.	10-04-08
5	Efectuar una hoja de resumen de hallazgos de auditoría.	P.C.I.	Ch.C.K.F L.P.D.F.	11-04-08
6	Comunicar a los funcionarios principales los resultados obtenidos.	P.C.I.	Ch.C.K.F L.P.D.F.	11-04-08
	PROCEDIMIENTOS ESPECÍFICOS			
1	Verificar el tipo de conocimiento que poseen con respecto a metas y objetivos del gremio.	O.E.	Ch.C.K.F L.P.D.F.	03-04-08
2	Identificar el sistema utilizado para el uso y distribución de los recursos humanos.	O.E.	Ch.C.K.F L.P.D.F.	04-04-08

Elaborado por: CH.C.K.F.
L.P.D.F. Fecha: 02-04-08

Revisado por: P.C.J.A. Fecha: 19-04-08

EVALUACIÓN GENERAL DE CONTROL INTERNO

E.G.C.I.
1/1

ENTIDAD : Gremio de Madereros de la Ciudad de Latacunga
TIPO DE EXAMEN : AUDITORÍA DE GESTIÓN
COMPONENTE : RECURSOS HUMANOS

N°	Preguntas	Si	No	N/A	Comentarios
1	¿Los objetivos de la organización y los planes establecidos son reales y viables?	X			
2	Es el gremio líder en el mercado local	X			
3	¿Existe comunicación adecuada para que se alcancen los objetivos del gremio?		X		Es indispensable que exista una buena comunicación entre la organización.
4	Tiene los socios una actitud favorable frente a la asociación				
5	¿Todo el personal que se desenvuelve dentro del gremio ha sido entrenado frecuentemente para el desarrollo de las actividades?	X			
6	¿Se dispone de un manual que defina las funciones de cada uno de los miembros que conforma el gremio?	X			
7	¿Nos podría indicar si todo el personal está cumpliendo sus funciones según el puesto para el cual fue nombrado? Sino lo hace explique en una hoja adicional	X			
8	Existe selección de personal calificado	X			
9	Se realiza un seguimiento al personal de la asociación		X		Debería existir un seguimiento que permita cumplir con las funciones establecidas

Elaborado por: CH.C.K.F. L.P.D.F.	Fecha: 03-04-08
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 06-04-08

EVALUACIÓN ESPECÍFICA DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD : GREMIO DE MADEREROS DE LA CIUDAD DE LATACUNGA

TIPO DE EXAMEN : AUDITORÍA DE GESTIÓN

COMPONENTE : RECURSOS HUMANOS

PROCESO : SOCIOS

Nº	CONTROLES CLAVES	SI	NO	COMENTARIOS
1	Conocimiento y experiencia	x		
2	Requisitos para ocupar el cargo	x		
3	Entrevista para selección	x		
4	Existe auto educación por parte del personal.		x	Los socios no prestan mayor interés en enriquecer sus conocimientos.

Elaborado por: CH.C.K.F. L.P.D.F	Fecha: 03-04-08
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 06-04-07

GREMIO DE MADEREROS DE LA CIUDAD DE LATACUNGA
MATRIZ DE PONDERACIÓN
COMPONENTE: RECURSOS HUMANOS
PROCESO: SOCIOS

Nº	CONTROLES CLAVES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	FUENTE DE VERIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	Conocimiento y experiencia	10	10	Socios	
2	Requisitos para ocupar el cargo	10	10	Socios	
3	Entrevista para selección	10	10	Socios	
4	Existe auto educación por parte del personal.	10	0	Socios	Los socios no prestan mayor interés en enriquecer sus conocimientos.

Elaborado por: CHC.K.F. L.P.D.F.	Fecha: 03-04-08
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 06-04-07

DETERMINACIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA

DR Y C
A.RH.
2/2

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$$

COMPONENTE: RECURSOS HUMANOS

PROCESO: SOCIOS

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{30 \times 100}{40}$$

$$CP = \frac{73000}{\quad} = 75\%$$

40

Confianza

BAJA

MODERAD

ALTA

15% - 50% 51% - 75% 76% - 95%

Alto

Moderado

Bajo

Riesgo

CONCLUSIÓN: En el componente de recursos humanos dentro del subcomponente Socios se obtuvo una calificación ponderada del 75%, que equivale a un nivel de confianza moderado y a un nivel de riesgo moderado indicando así que la única actividad que no se es la auto educación del personal, por lo que se señala que exista un interés por parte de los socios en auto prepararse.

Elaborado por: CHC.K.F. L.P.D.F.	Fecha: 03-04-08
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 06-04-07

GREMIO DE MADEREROS DE LA CIUDAD DE LATACUNGA
PUNTOS DE CONTROL INTERNO
AÑO 2006

MP/A
1/2

ÁREAS	REFERENCIA PAPEL DE TRABAJO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
Administrativo	E.E.C.I./T	-1- No existe una reposición inmediata de los fondos de caja chica	Los fondos de caja chica deben ser atendidos de acuerdo a las necesidades por lo que su reposición es necesaria.	Falta de organización al momento de realizar las reposiciones de este fondo.	Al momento de necesitar la utilización de este fondo no se cuenta con el dinero suficiente para su debido uso.	No se le da la importancia que debería tener los fondos de caja chica	Realizar las reposiciones de forma inmediata e intacta para su uso respectivo.
Administrativo	E.E.C.I./S.	-2- El secretario del gremio no posee el título de Bachiller en Comercio y Administración especialidad Secretariado, que le permita desempeñar correctamente sus funciones	Todos los socios del gremio poseen títulos relacionados a ebanistería.	No es un requisito para ejercer dicha función.	Falencias en el desempeño de dichas funciones	Los socios del gremio no se encuentran lo suficientemente idóneos para ejercer las actividades designadas.	Se debe brindar talleres que permita la adquisición de conocimientos generales.

Elaborado por: CH.C.K.F. L.P.D.F.	Fecha: 05-04-08
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 06-04-08

GREMIO DE MADEREROS DE LA CIUDAD DE LATACUNGA
PUNTOS DE CONTROL INTERNO
AÑO 2006

ÁREA	REFERENCIA PAPEL DE TRABAJO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
Administrativo	E.E.C.I./S	-3- No existe una capacitación permanente para ocupar el puesto de secretario.	Para este cargo debería existir una capacitación que le permita adquirir nuevos conocimientos.	No existe un rubro destinado para realizar capacitaciones de los socios para esta área.	El secretario no puede desempeñar correctamente su trabajo.	Descuido de la directiva al no establecer un fondo que sea utilizado para la capacitación necesaria.	Debe existir una capacitación constante que permita cumplir a cabalidad su trabajo.
Recursos Humanos	E.E.C.I./RH	-4- No existe auto educación por parte del personal.	Debería existir una mayor preocupación por auto educarse ya que ya que el beneficio es propio.	La poca disponibilidad de tiempo y atención académica	Escasez de conocimientos, poca renovación en los productos a ofrecerse, insuficiente tecnificación.	Falta de motivación en adquirir nuevos conocimientos para destacarse y desenvolverse de una mejor manera.	Visitar sitios de internet, bibliotecas, adquirir revistas, etc., que permita actualizarse y desempeñarse de una mejor manera.

Elaborado por: CHC.K.F. L.P.D.F.	Fecha: 05-04-08
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 06-04-08

GREMIO DE MADEREROS DE LA CIUDAD DE LATACUNGA

BORRADORES DEL INFORME

FECHA: 06 DE ABRIL DEL 2008

MOTIVO DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

Se aplicó una auditoría de gestión en el gremio de madereros de la ciudad de Latacunga que permitió evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía sobre el cumplimiento de los objetivos, metas, políticas establecidas dentro de los estatutos de la organización así como la utilización de sus recursos con los que dispone el mismo.

RESUMEN DE LA BASE LEGAL

El gremio de madereros de la ciudad de Latacunga fue fundado el 1 de mayo del año 1977 según el Acuerdo Ministerial #1702 filial de FEPAPROC Y FENARPRONE

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

De conformidad a las instrucciones impartidas la auditoría de gestión emprendió la verificación del cumplimiento de las metas, objetivos, políticas implantadas en los estatutos del gremio de madereros de la ciudad de Latacunga, periodo comprendido desde el 1 de enero al 31 de diciembre del año 2006 sobre los siguientes componentes:

Componente Administrativo a los Procesos: Tesorería y Secretaría.

Componente Financiero a los Procesos: Contabilidad.

Componente de Recursos Humanos a los Procesos: Socios

FUNCIONARIOS PRINCIPALES

Miembros Principales:

- Presidente Sr. Pablo Iza
- Vicepresidente Sr. Sergio Velasteguí
- Asesor Jurídico Sr. Jorge Tello
- Tesorero Sr. Miguel Piña
- Secretario Sr. Gonzalo Panchi
- Coordinador Sr. Julio Orozco

**OBSERVACIONES ENCONTRADAS, CONCLUSIONES Y
RECOMENDACIONES DADAS EN LA AUDITORÍA DE GESTIÓN
APLICADA EN EL GREMIO DE MADEREROS DE LA CIUDAD DE
LATACUNGA DESDE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
AÑO 2006**

OBSERVACIÓN N° 1

Los fondos existentes en la cuenta caja chica no tienen una reposición de forma inmediata para su respectiva utilización.

CRITERIO

Es elemental que exista una debida atención a este tipo de cuenta para que estos puedan ser utilizados en su debido momento.

CAUSA

La desorganización de tiempo no permite que se realicen las reposiciones correspondientes en el momento que son requeridos dando paso al manejo inadecuado del este rubro.

EFECTO

Al momento de necesitar la utilización de este fondo no se cuenta con el dinero suficiente para su debido uso.

CONCLUSIÓN N° 1

La persona encargada de manejar esta cuenta no da la importancia necesaria que debería tener los fondos de caja chica.

RECOMENDACIÓN N° 1

Debe ser tomado muy en cuenta estos rubros ya que mediante ellos se pueden realizar gastos menores e importantes para la organización.

OBSERVACIÓN N° 2

El secretario del gremio no posee el título de bachiller en comercio y administración especialidad secretariado, que le permita desempeñar correctamente sus funciones.

CRITERIO

Todos los socios del gremio poseen títulos relacionados a ebanistería, razón por la que sus funciones dentro de la directiva no son dadas al cien por ciento.

CAUSA

No es considerado como un requisito dentro del gremio, pasando por alto lo importante que es tener una persona que vaya acorde a su trabajo.

EFEECTO

Equivocaciones en el desempeño de dichas funciones, retraso en el manejo de estas actividades.

CONCLUSIÓN N° 2

Los socios del gremio no se encuentran lo suficientemente idóneos para ejercer las actividades designadas.

RECOMENDACIÓN N° 2

Se debe brindar talleres que permita la adquisición de conocimientos generales a todos los socios, para que la persona elegida para dicha función se desenvuelva correctamente.

OBSERVACIÓN N° 3

En la asociación no existe una capacitación que permita ejercer adecuadamente las funciones para ocupar el puesto de secretario.

CRITERIO

Para este cargo debería existir una capacitación que le permita adquirir nuevos conocimientos y así contar con una buena gestión.

CAUSA

La organización no cuenta con un rubro que permita la realización de capacitaciones constantes para que los socios puedan prepararse de una mejor manera en esta área.

EFECTO

No existe una buena gestión por parte del secretario, motivo por el cual no se desarrolla el gremio eficientemente.

CONCLUSIÓN N° 3

Existe un descuido por parte de la directiva al no establecer un fondo que sea utilizado para la capacitación necesaria.

RECOMENDACIÓN N° 3

El gremio debe incluir entre las actividades más importantes las capacitaciones constantes de todos y cada uno de sus asociados los mismos que les permitan cumplir a cabalidad su trabajo.

OBSERVACIÓN N° 4

No existe una apropiada auto-educación por parte de cada uno de los miembros que conforman el gremio de madereros de la ciudad de Latacunga.

CRITERIO

Convendría de manera muy vital e importante que exista una mayor preocupación por adquirir nuevos conocimientos técnicos referentes a la especialidad y funciones que se encuentren realizando dentro de la organización.

CAUSA

La poca disponibilidad de tiempo y el desinterés personal por superarse, al igual que la falta de información y comunicación entre los socios ha causado el descuido de superación educacional.

EFECTO

Las diversas ocupaciones personales de cada uno de los socios no han permitido una auto-educación apropiada y oportuna dejando como resultado escasez de conocimientos, la poca renovación e innovación en los productos a ofrecerse, insuficiente tecnificación.

CONCLUSIÓN N° 4

Se halla una mínima motivación en adquirir nuevos conocimientos para destacarse y desenvolverse de una mejor manera tanto como socio y profesional.

RECOMENDACIÓN N° 4

Es indispensable conocer a diario los diversos cambios que se producen en el país y mundo tomando como primer punto los cambios tecnológicos ya que mediante estos se puede progresar a nivel social para ello es primordial visitar sitios de internet, bibliotecas, adquirir revistas, libros, folletos, módulos, etc., que permita incrementar su nivel de estudio.

INFORME FINAL DE AUDITORIA

Sr.

Pablo Iza

**PRESIDENTE DEL GREMIO DE MADEREROS
DE LA CIUDAD DE LATACUNGA**

Presente.-

De nuestra consideración:

Conforme a su requerimiento hemos efectuado el proceso de revisión final para constatar el grado de cumplimiento de las metas, objetivos planteados dentro de los estatutos del Gremio de Madereros así como el manejo eficiente de los recursos con los que dispone.

En nuestra opinión las observaciones, conclusiones y recomendaciones:

- Están redactadas apropiadamente.
- Están debidamente sustentadas en los papeles de trabajo correspondientes.
- Han sido modificadas con la autorización y revisión de las autoridades pertinentes para el caso después de la lectura del borrador informe.

También se puede manifestar que:

- Existe correlación apropiada entre observación y su conclusión.
- Existe correlación apropiada entre cada conclusión y su recomendación.
- Las recomendaciones formuladas son acordes a la normativa vigente (excepto los casos en que se considere solicitar la modificación de una norma).
- Todos los cuestionarios han sido resueltos apropiadamente por todo el personal de las áreas: Financiera, Administrativa y Recursos Humanos.

En consecuencia consideramos que el borrador del informe que se acompaña debidamente referenciado, podría seguir el trámite establecido de aprobación final.



Egda. Katy Chorros
JEFE DE EQUIPO

ENFOQUE DE LA AUDITORÍA

Motivo de la auditoría

Se aplicó una auditoría de gestión en el gremio de madereros de la ciudad de Latacunga que permitió evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía sobre el cumplimiento de los objetivos, metas, políticas establecidas dentro de los estatutos de la organización así como la utilización de sus recursos con los que dispone el mismo.

Objetivo

Emitir un informe de auditoría que incluya la opinión sobre el grado de cumplimiento de las metas y objetivos; el nivel de eficiencia, eficacia, economía con que fueron distribuidos los recursos dentro del gremio de madereros de la ciudad de Latacunga.

Alcance

De conformidad a las instrucciones impartidas la auditoría de gestión emprendió la verificación del cumplimiento de las metas, objetivos, políticas implantadas en los estatutos del gremio de madereros de la ciudad de Latacunga, periodo comprendido desde el 1 de enero al 31 de diciembre del año 2006.

Componente Administrativo a los Procesos: Tesorería y Secretaría.

Componente Financiero a los Procesos: Contabilidad.

Componente de Recursos Humanos a los Procesos: Socios

Enfoque

La auditoría de gestión al gremio de madereros de la ciudad de Latacunga, se realizó con enfoque empresarial, orientado hacia la efectividad de las operaciones, actividades en relación con el cumplimiento de objetivos, metas; así como evaluar la eficiencia, economía de los recursos y el grado de satisfacción que presta en los servicios.

COMPONENTES AUDITADOS

Componente Administrativo a los Procesos: Caja Chica y Secretaría.

Componente Financiero a los Procesos: Contabilidad.

Componente de Recursos Humanos: Socios

OBJETIVOS ESPECÍFICOS POR CADA UNO DE LOS COMPONENTES

Los objetivos específicos determinados por componentes, dentro de la auditoría de gestión, son los siguientes:

1. GESTIÓN DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS

Comprobar que todas las actividades han sido cumplidas al 100% y a la vez se pretende determinar la eficiencia, efectividad y economía con que se administra los recursos existentes en el gremio.

2. GESTIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS

Dictaminar la razonabilidad y autenticidad de las cifras presentadas en los estados financieros de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados y así conocer el control que se tiene sobre los ingresos y gastos de la organización.

3. GESTIÓN DE RECURSOS HUMANOS

Establecer políticas de eficacia a través del mejoramiento educativo de cada uno de los socios para propiciar un nivel instructivo mucho más eficaz y competitivo frente a otras asociaciones.

INDICADORES UTILIZADOS

INDICADORES QUE MIDEN LA LIQUIDEZ

- **Capital de trabajo** = Activo Corriente – Pasivo Corriente

- **Índice de independencia financiera** = Pasivo Corriente / Pasivo Total
- **Índice de solvencia** = Activo Corriente / Pasivo Corriente
- **Índice de liquidez** = Activo corriente – Inventarios / Pasivo Corriente
- **Liquidez del activo corriente** = Inventarios / Activo Corriente

INDICADORES QUE MIDEN EL ENDEUDAMINETO

- **Índice de solidez (endeudamiento)** = Pasivo Total / Activo Total
- **Índice de pasivo a patrimonio** = Pasivo Total / Patrimonio

INDICADOR QUE MIDE LA RENTABILIDAD

- **Rentabilidad global** = Ganancia del Ejercicio / Activo Total

INDICADORES DE MIDEN LA GESTIÓN

- **Índice que mide cumplimiento de la misión y visión**= socios que la conocen / total socios
- **Índice que mide el cumplimiento de los objetivos**

**OBSERVACIONES ENCONTRADAS EN CADA COMPONENTE,
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES DADAS A LAS O A LA
PERSONA QUE CORRESPONDA.**

COMPONENTE: ADMINISTRATIVO

PROCESO : TESORERO

OBSERVACIÓN

Los fondos existentes en la cuenta caja chica no tienen una reposición inmediata que permita la utilización de la misma en el momento de su requerimiento.

CONCLUSIÓN

El tesorero del gremio que es la persona encargada de este tipo de cuenta no le da la importancia necesaria que debería tener este fondo para la realización de los respectivos gastos a efectuarse.

RECOMENDACIÓN

Al Sr. Tesorero

Debe existir una reposición de este rubro al momento que este lo exija, el mismo que permita cubrir gastos menores e importantes necesitados por la asociación.

COMPONENTE : ADMINISTRATIVO

PROCESO : SECRETARIA

OBSERVACIÓN

El secretario del gremio no posee un título de bachiller en comercio y administración que le permita desempeñarse de una manera correcta en sus labores y rendir a un cien por ciento.

CONCLUSIÓN

Los socios no poseen títulos relacionados a las funciones designadas dentro de la directiva por lo que sus funciones no tienen un buen rendimiento y desenvolvimiento.

RECOMENDACIÓN

Al Sr. Presidente

Dentro del gremio debería existir un módulo al igual que talleres que permitan a los miembros designados a secretaría contar con conocimientos más sólidos que les permita tener un desenvolvimiento apropiado y así gestionar eficientemente como secretario.

COMPONENTE : ADMINISTRATIVO

PROCESO : SECRETARIA

OBSERVACIÓN

Existe una falta de capacitación a los agremiados que les permita adquirir, reforzar sus conocimientos y de esta manera desempeñar correctamente sus funciones.

CONCLUSIÓN

Se logró observar que el trabajador no recibe su respectiva capacitación periódicamente para que se vaya actualizando en sus conocimientos y pueda ejercer de mejor manera su labor.

RECOMENDACIÓN

Al Sr. Presidente

Dispondrá la planificación y realización de cursos de capacitación dirigidos a los socios del gremio.

COMPONENTE : RECURSOS HUMANOS
PROCESO : SOCIOS

OBSERVACIÓN

No existe una apropiada auto-educación por parte de cada uno de los miembros que conforman el gremio de madereros de la ciudad de Latacunga.

CONCLUSIÓN

Se halla una mínima motivación en adquirir nuevos conocimientos para destacarse y desenvolverse de una mejor manera tanto como socio y profesional.

RECOMENDACIÓN

A cada uno de los miembros de dicha asociación

Es indispensable conocer a diario los diversos cambios que se producen en el país y mundo tomando como primer punto los cambios tecnológicos ya que mediante estos se puede progresar a nivel social para ello es primordial visitar sitios de internet, bibliotecas, adquirir revistas, libros, folletos, módulos, etc., que permita incrementar su nivel de estudio.

Conclusiones

- Se puede señalar, que no se han cumplido los objetivos, metas, políticas que se encuentran plasmadas dentro de los estatutos del gremio, es decir no prestan atención, ni interés en lo concerniente al desarrollo de las diversas actividades por parte de los que participan activamente dentro de la mencionada organización.
- Existe la falta de comunicación de toda la asociación en lo referente a misión, visión, valores, objetivos del gremio; esto se debería dar al inicio de cada elección de la nueva directiva.
- No todos los socios del gremio cuentan con capacitaciones y seminarios que les permitan realizar de una mejor manera las actividades que les ha sido encomendadas.
- Dentro del gremio no se cumple a cabalidad con lo establecido por los estatutos; esto se da a causa de que no todos asisten a las reuniones realizadas por la organización.

Recomendaciones

- Todo los socios representan un papel importante y vital dentro del gremio de madereros tomando encuentra el esfuerzo, desempeño, constancia que pongan cada uno de ellos para el cumplimiento de las metas y objetivos en su totalidad.
- Es muy importante que exista una buena comunicación dentro de la organización para que de esta manera se dé a conocer a todos sus integrantes las metas, objetivos visión, misión ya que estos contribuyen a un mejor desarrollo gremial.
- Se debe considerar que cada persona debe cumplir funciones acorde a su perfil profesional para un mejor desempeño y desarrollo de la organización.
- Brindar cursos de capacitación en todas las áreas para su mejor desempeño tomar en cuenta que necesita que el personal este actualizado en sus funciones.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

BIBLIOGRAFÍA CITADA

- Anónimo; “Auditoría” [en línea];
(<http://www.monografias.com/trabajos17/auditoria/auditoria.shtml>);
[consulta cuatro de junio Anónimo; “Auditoría” [en línea];
- Mantilla B. Samuel Alberto; Control Interno; Edt. Coordinación; Cuatra Edición; Colombia – Bogotá; 2005.
- Contraloría General del Estado; Quito; Abril; 2002
- Arens, A. Alvin; Loebbecke, K. James; Auditoría Un Enfoque Integral; Edt. PRENTICE HALL Inc.; Sexta Edición; México; 1996.
- Kell, G. Walter; Zieglers, E. Richard; Boynton, C. William; Auditoría Moderna; Edt. Compañía Continental, S.A. DE C.V Primera Edición; México; 1987.
- Anónimo; “Auditoría fiscal y Auditoría General” [en línea];
(<http://www.monografias.com/trabajos16/auditoria-fiscal/auditoria-fiscal.shtml>); [consulta dos octubre del 2007]; [10h50]
- Whittington, O. Ray; Pany, Kurt; Auditoría Auditoría Un Enfoque Integral; Edt. IRWIN McGRAW-HILL; Doceava Edición; Santafé de Bogotá; Colombia; 2000
- Cepeda, Alonzo, Gustavo; Control Interno; Nomos S.A. Edit., Colombia; Junio 2005

- Anónimo; "Auditoria" [en línea];
(<http://www.monografias.com/trabajos14/auditoria/auditoria.shtml>);
[consulta cuatro de junio]; [16h30]
- Fincowsky, Benjamin; Edit. Mc Graw-Hill; Primera Edición; 2001
del 2007]; [14h24]
- Vargas de Garcés Natalia; Modulo de Auditoria; Ambato; 2004.

BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA

- Feigenbaum, V. Armand; Control Total de la Calidad; Edt. Continental,
S.A. DE C.V.; Tercera Edición; México; Primera reimpresión 1995
- Ivancevich, M. John; et. al; Gestión Calidad y Competitividad; Edt.
IRWIN; Primera Edición; Madrid; 1996.
- Juran, J.M.; Gryna, M. Frank; Analisis y Planeación de la Calidad; Edt.
McGRAW-HILL; Tercera Edición; México; 1995.
- Anónimo; "Diseño de un Manual de Auditoría de Gestión" [en línea];
(<http://www.monografias.com/trabajos11/manaud/manaud.shtml>);[consulta
veinte y dos de mayo del 2007]; [14h30]
- Anónimo; "Conceptos Generales de Auditoria Administrativa" [en línea];
([http://www.pyme.com.mx/articulos-de-pyme/muestra-articulo-
datos.php?registro=114](http://www.pyme.com.mx/articulos-de-pyme/muestra-articulo-datos.php?registro=114)); [consulta veinte y cuatro de mayo del 2007];
[14h10]
- Anónimo; "ELEMENTOS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN" [en
línea]; ([http://www.monografias.com/trabajos43/bases-de-auditoria/bases-
de-auditoria2.shtml](http://www.monografias.com/trabajos43/bases-de-auditoria/bases-de-auditoria2.shtml)); [trece de julio del 2007]; [10h20]

ANEXO 1

LOCALIZACION: AV. ROOSEVELT, ISLA LABRADOR

LOCALIZACION: AV. ROOSEVELT, ISLA LABRADOR



ANEXO 2

ESCUADRADORA DE CINTA

ESCUADRADORA DE CINTA



SIERRA CIRCULAR

SIERRA CIRCULAR



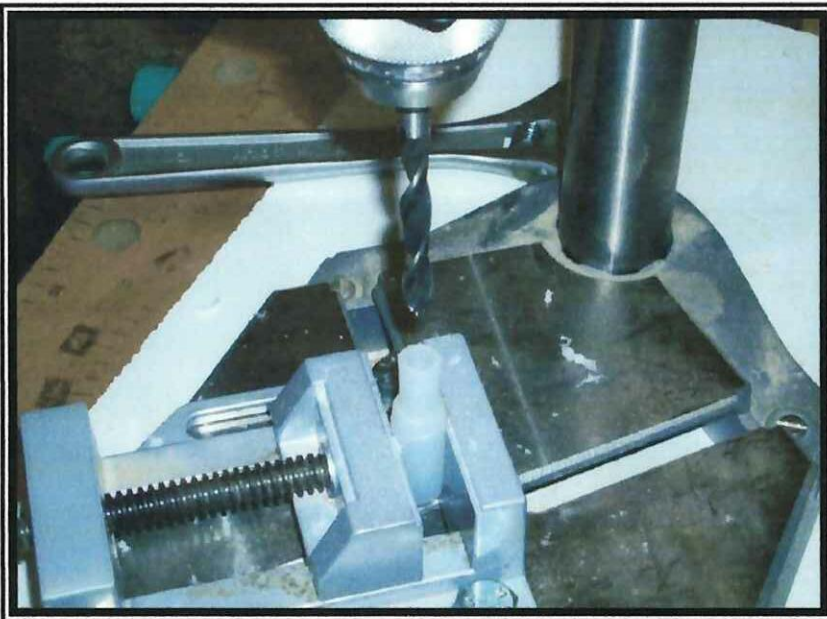
TORNOS

TORNOS

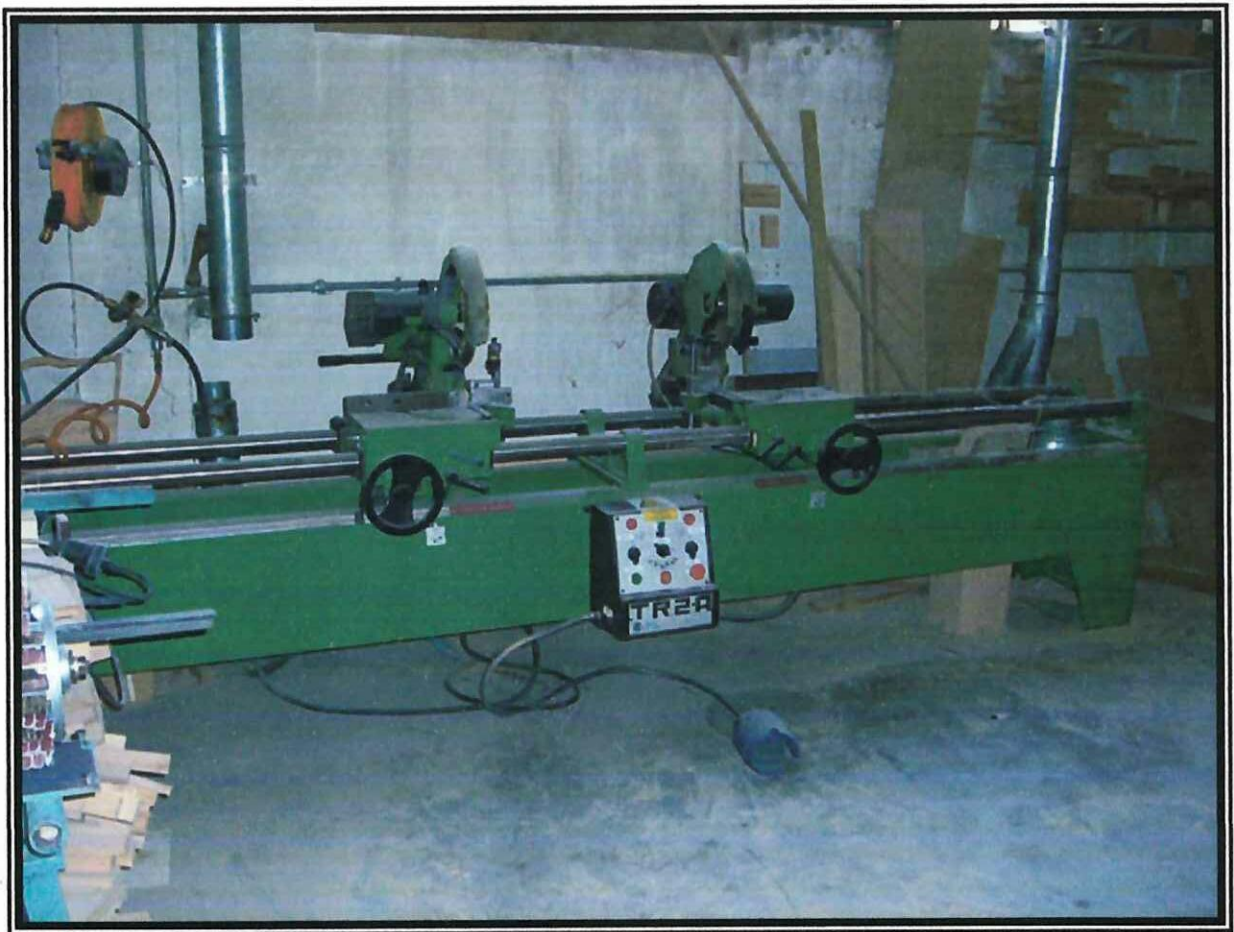


TALADROS

TALADROS



INGLETADORA
INGLETADORA



TUPI O RUPIADORA

TUPI O RUPIADORA



OTROS MATERIALES

OTROS MATERIALES



ANEXO 3

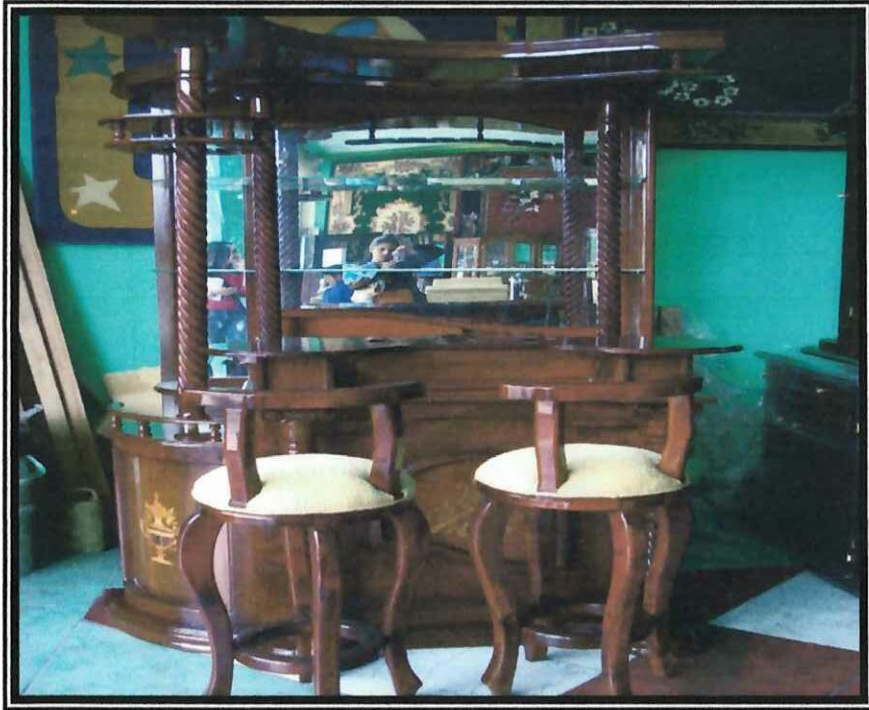
PRODUCTOS REALIZADOS POR LOS SOCIOS

CARROCERÍA

CARROCERÍA











ANEXO 4

ENCUESTAS

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

ENCUESTA DIRIGIDA A LOS DIRECTIVOS DEL GREMIO DE MADEREROS DE LA CIUDAD DE LATACUNGA

Objetivo: Determinar la importancia de Ejecutar una Auditoría de Gestión dentro del Gremio para fortalecer el engrandecimiento del mismo.

Instrucciones: Marque con una X en la respuesta que considere correcta, por favor evite tachones, borrones o enmendaduras.

1) ¿Posee el Gremio un Organigrama Estructural?

Si ---

No ---

2) ¿Conoce Ud., lo que es Control Interno?

Si ---

No ---

3) ¿Se ejerce un control adecuado sobre los socios para que sus objetivos estén acorde con los objetivos generales del Gremio?

Si ---

No ---

4) ¿Existe un control apropiado sobre los diferentes recursos que posee el gremio?

Si ---

No ---

5) ¿Se mide constantemente el grado de eficacia, eficiencia, efectividad, equidad y economía dentro de la Organización?

Si ---

No ---

6) ¿Conoce Ud. lo que es una Auditoría de Gestión?

Si ---

No ---

7) ¿Se ha realizado algún tipo auditoría dentro del gremio?

Si ---

No ---

8) ¿Cree Ud. que se debería efectuar una Auditoría de Gestión dentro del Gremio?

Si ---

No ---

9) ¿Cree Ud. que la Auditoría de Gestión es de vital importancia para el desarrollo socio-económico del Instituto?

Si ---

No ---

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

ENCUESTA DIRIGIDA A LOS SOCIOS DEL GREMIO DE MADEREROS DE LA CIUDAD DE LATACUNGA

Objetivo: Determinar la importancia de Ejecutar una Auditoría de Gestión dentro del Gremio para fortalecer el engrandecimiento del mismo.

Instrucciones: Marque con una X en la respuesta que considere correcta, por favor evite tachones, borrones o enmendaduras.

1. ¿Cuenta el Gremio con una directiva eficiente capaz de tomar las mejores decisiones a favor del mismo?
Si --- No ---
2. ¿La persona encargada de llevar la Contabilidad cumple con los perfiles acorde al desarrollo de su función?
Si --- No ---
3. ¿Conoce Ud., lo que es Control Interno?
Si --- No ---
4. ¿Ha comunicado el consejo directivo de manera clara y comprensible a todos sus socios sobre los objetivos del Gremio?
Si --- No ---
5. ¿Conoce Usted cuáles son las diferentes falencias administrativas con las que cuenta el Gremio?
Si --- No ---

6. ¿Existe un control adecuado sobre los recursos que posee el gremio?

Si ---

No ---

7. ¿Cree usted que las metas y objetivos del gremio se han alcanzado satisfactoriamente?

Si ---

No ---

8. ¿Cree usted que ha existido una buena gestión dentro del gremio?

Si ---

No ---

9. ¿Conoce Ud. lo que es una Auditoría de Gestión?

Si ---

No ---