



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

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE INGENIERA EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.

**TEMA:**

“AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU RELACIÓN CON LA OPTIMIZACIÓN DE LOS SERVICIOS DE LA ASOCIACIÓN DE PROFESORES, EMPLEADOS Y JUBILADOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA NICOLÁS INFANTE DÍAZ, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2013”

**AUTORA:**

MOGRO HOLGUÍN MARÍA JOSÉ

**DIRECTORA:**

C.P.A. MAGALY NARCIZA REYES CEVALLOS Mgs.

QUEVEDO - ECUADOR

**2015**



## **DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS**

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

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

-----  
MARÍA JOSÉ MOGRO HOLGUÍN

AUTORA

## **CERTIFICACIÓN DE LA DIRECTORA DE TESIS**

La suscrita, C.P.A. Magaly Narciza Reyes Cevallos Mgs., Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la Egresada María José Mogro Holguín, realizó la tesis de grado previo a la obtención del título de Ingeniería En Contabilidad Y Auditoría titulada “AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU RELACIÓN CON LA OPTIMIZACIÓN DE LOS SERVICIOS DE LA ASOCIACIÓN DE PROFESORES, EMPLEADOS Y JUBILADOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA NICOLÁS INFANTE DÍAZ, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2013” bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

-----  
C.P.A. MAGALY NARCIZA REYES CEVALLOS Mgs.  
DIRECTORA DE TESIS



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

Presentado a la Comisión Académica como requisito previo a la obtención del  
título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría

**Aprobado:**

-----  
**DRA. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN M.Sc.**  
**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE TESIS**

-----

<b>ING. FLOR JANET FRANCO CEDEÑO M.Sc.</b>	<b>C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO M.Sc.</b>
<b>MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS</b>	<b>MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS</b>

QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR  
AÑO 2015

## **AGRADECIMIENTO**

*Agradezco a mi Mamá por darme la vida, guiarme y darme su ejemplo de perseverancia durante el camino de la vida.*

*A Dios por haberme dado la sabiduría para superar mis obstáculos y dificultades que se me presentaron.*

*A mi esposo y mi hija que me fortalecen con su amor día a día.*

*A la Universidad Técnica Estatal de Quevedo por haberme permitido lograr mi meta deseada.*

*A la C.P.A. Magaly Reyes Cevallos, Directora de Tesis, por su excelente guía y asesoramiento a la realización de la misma.*

*Gracias a todas las personas que ayudaron directa o indirectamente en la realización de este Trabajo de Investigación.*

## DEDICATORIA

*Con todo mi cariño y amor dedico esta tesis a mi familia, por ser mi fuente de motivación e inspiración para poder superarme cada día y así poder luchar para que la vida nos depara un futuro mejor.*

<b>(DUBLIN CORE) ESQUEMA DE CODIFICACIÓN</b>			
<b>1</b>	<b>Titular/Title</b>	M	“AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU RELACIÓN CON LA OPTIMIZACIÓN DE LOS SERVICIOS DE LA ASOCIACIÓN DE PROFESORES, EMPLEADOS Y JUBILADOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA NICOLÁS INFANTE DÍAZ, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2013”
<b>2</b>	<b>Creadora/Creator</b>	M	María José Mogro Holguín
<b>3</b>	<b>Materia/Subjet</b>	M	Ciencias Empresariales, Carrera de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.
<b>4</b>	<b>Descripción / Description</b>	M	La presente investigación se la realizó en el cantón Quevedo, a la Asociación de Profesores, Empleados y Jubilados de la Unidad Educativa Nicolás Infante Díaz, con el fin de realizar una Auditoria de Gestión.
<b>5</b>	<b>Editora/Publisher</b>	M	FCE. Carrera Contabilidad y Auditoría (CPA);María José Mogro Holguín
<b>6</b>	<b>Colaborador / Contributor</b>	O	CPA. Magaly Narciza Del Jesús Reyes Cevallos M.S.C.
<b>7</b>	<b>Fecha/Date</b>	M	7/06/2015
<b>8</b>	<b>Tipo/Type</b>	M	Tesis de Grado
<b>9</b>	<b>Formato/Format</b>	R	Microsoft Office Word 2010
<b>10</b>	<b>Identificador / Identifier</b>	M	<a href="http://biblioteca.uteq.edu.ec/">http://biblioteca.uteq.edu.ec/</a>
<b>11</b>	<b>Fuente/Source</b>	O	Investigación realizada en el cantón Quevedo
<b>12</b>	<b>Lenguaje/Language</b>	M	Español
<b>13</b>	<b>Relación/Relation</b>	O	Ninguno
<b>14</b>	<b>Cobertura/Coverage</b>	O	Asociación de Profesores, Empleados y Jubilados de la Unidad Educativa Nicolás Infante Díaz, Cantón Quevedo.
<b>15</b>	<b>Derechos/Rights</b>	M	Ninguno
<b>16</b>	<b>Audiencia/Audience</b>	O	Proyecto de Investigación

## ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	I
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS .....	II
CERTIFICACIÓN DE LA DIRECTORA DE TESIS.....	III
AGRADECIMIENTO.....	V
DEDICATORIA.....	VI
ÍNDICE GENERAL.....	VIII
RESUMEN EJECUTIVO .....	XII
ABSTRAC .....	XIII
CAPÍTULO I .....	1
1.1. Introducción .....	2
1.2. Problematización .....	4
1.2.1.1. Diagnóstico.....	5
1.2.1.2. Pronóstico.....	6
1.2.1.3. Control del pronóstico.....	6
1.3. Justificación .....	7
1.4. Objetivos.....	8
1.5. Hipótesis.....	9
1.6. Variables.....	9
CAPÍTULO II .....	10
2.1. Fundamentación Teórica .....	11
2.1.1. Auditoría de Gestión.....	11
2.1.1.1. Objetivos de la Auditoría de Gestión.....	11
2.1.1.2. Alcance de auditoría de gestión .....	12
2.1.1.3. Elementos de la Auditoría de Gestión .....	13
2.1.1.4. Riesgos de la auditoría de gestión .....	13
2.1.1.5. Métodos de medición de la Auditoría de Gestión .....	16

2.1.2.	Control interno .....	17
2.1.2.1.	Objetivos del control interno .....	17
2.1.2.2.	Estructura y elementos del control interno .....	17
2.1.3.	Presupuesto .....	18
2.1.3.1.	Presupuestar y Planificar .....	19
2.1.3.2.	Componentes del presupuesto .....	20
2.1.4.	Indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad. ....	21
2.1.4.1.	Eficiencia .....	22
2.1.4.2.	Eficacia.....	22
2.1.4.3.	Efectividad.....	23
2.1.5.	Indicadores para la Auditoría de gestión .....	23
2.1.5.1.	Características de los indicadores de Gestión .....	24
2.1.5.2.	El uso de indicadores por el objetivo de análisis .....	24
2.1.6.	Las Asociaciones.....	25
2.1.7.	Informe de Auditoría .....	26
2.2.	Fundamentación Conceptual.....	27
2.2.1.	Aportaciones.....	27
2.2.2.	Asociación .....	27
2.2.3.	Auditoría .....	27
2.2.4.	Beneficio.....	27
2.2.5.	Control Interno.....	28
2.2.6.	Cuadro de Mando Integral .....	28
2.2.7.	Efectividad .....	28
2.2.8.	Eficacia .....	28
2.2.9.	Eficiencia .....	28
2.2.10.	Empleado .....	29
2.2.11.	Estatutos .....	29

2.2.12.	Jubilado.....	29
2.2.13.	Optimizar.....	29
2.2.14.	Presupuesto.....	29
2.2.15.	Profesor.....	30
2.3.	Fundamentación Legal.....	30
2.3.1.	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.....	30
2.3.2.	Principios Básicos de la ética Profesional.....	31
2.3.3.	COSO I.....	35
2.3.4.	Normas Internacionales de Auditoría (NIAs).....	37
2.3.4.1.	Términos de los Trabajos de Auditoría: NIA 210.....	37
2.3.4.2.	Documentación de Auditoría: NIA 230.....	37
2.3.4.3.	Evidencia de auditoría: NIA 500.....	38
2.3.4.4.	Formación de la opinión y emisión del Informe de Auditoría sobre los Estados Financieros: NIA 700.....	38
	CAPÍTULO III.....	39
3.1.	Materiales y Métodos.....	40
3.1.1.	Materiales de Investigación.....	40
3.1.2.	Métodos de Investigación.....	40
3.1.2.1.	Hipotético – deductivo.....	40
3.1.2.2.	Analítico – sintético.....	41
3.1.2.3.	Estadístico.....	41
3.2.	Tipos de Investigación.....	41
3.2.1.	De campo.....	41
3.2.2.	Descriptiva.....	41
3.2.3.	Instrumentos de Investigación.....	41
3.3.	Diseño de la Investigación.....	42
3.4.	Población y muestra.....	43

3.4.1. Población.....	43
3.4.2. Muestra.....	43
CAPÍTULO IV .....	44
4.1. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	46
4.1.1. Carta Compromiso .....	46
4.1.2. FASE I: CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO .....	48
4.1.2.1. Plan de Auditoría.....	48
4.1.2.2. Programa de Auditoría .....	53
4.1.3. FASE II: EJECUCIÓN .....	57
4.1.4. FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.....	102
4.2. DISCUSIÓN.....	109
CAPITULO V.....	111
5.1. CONCLUSIONES.....	112
5.2. RECOMENDACIONES .....	113
CAPITULO VI.....	114
6.1. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	115
6.2. REFERENCIAS LINKOGRÁFICAS .....	116
CAPITULO VII.....	117

## RESUMEN EJECUTIVO

El presente proyecto de investigación se realizó en el cantón Quevedo, está encaminado a una auditoría de Gestión a la Asociación de Profesores, Empleados y Jubilados de la Unidad Educativa Nicolás Infante Díaz, durante el período 2013, este proyecto de investigación permitió evaluar la administración de quienes conforman la entidad, debido a que durante sus 34 años de vida no se había podido ejecutar ninguna auditoría. Además durante el proceso de desarrollar la investigación se permite medir el nivel de desempeño de los miembros de la Asociación, analizando en que se está utilizando el presupuesto asignado, también se verifica la eficiencia, eficacia y efectividad con la que realizan las funciones los directivos a través del Cuadro de Mando Integral. Metodológicamente esta investigación es de carácter descriptivo, el cual fue utilizado en la investigación de campo, el mismo que permitió analizar de forma crítica los fundamentos teóricos y prácticos de la investigación. Así mismo se adquirió conocimiento de las marcas de auditoría, los papeles de trabajo y los hallazgos. Al realizar esta auditoría de gestión se obtuvo un grado de confianza del 60% sobre lo que la Asociación está haciendo en bien de sus integrantes, incluso se pudo medir el cumplimiento de sus estatutos y reglamentos asignados por el Ministerio de Inclusión Económica y Social. Es importante mencionar que para triunfar se debe tener una adecuada organización en donde abarque la participación de todos los que la conforman, la Asociación de Profesores, Empleados y Jubilados de la Unidad Educativa Nicolás Infante Díaz es una entidad que se dedica principal y únicamente a velar por el bienestar de sus asociados tal como lo menciona la ley.

## **ABSTRAC**

This research project was conducted in the canton Quevedo, is aimed at a management audit of the Association of Teachers, Employees and Retirees of the Education Unit Nicolas Infante Diaz, during the period 2013 , this research project allowed us to evaluate management who make up the organization, because during its 34 years of life had not been able to perform any audit. Also during the process of developing the research is to measure the performance level of the members of the Association, considering that you are using the allocated budget, efficiency, efficacy and effectiveness is also checked with performing the functions managers to through the Balanced Scorecard. Methodologically this research is descriptive, which was used in the research field, which allowed the same critically analyze the theoretical and practical foundations of the investigation. Also brand awareness audit was acquired, working papers and findings. In conducting this audit management confidence level of 60% of what the Association is doing for the good of its members was obtained, it could even measure compliance with statutes and regulations allocated by the Ministry of Economic and Social Inclusion. It is noteworthy that to succeed you must have an appropriate organization where participation encompasses all that comprise the Association of Teachers, Employees and Retirees of the Education Unit Nicolas Infante Diaz is an entity that is dedicated solely to ensure primary and for the welfare of his associates as mentioned law

**CAPÍTULO I**  
**MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN**

## **1.1. Introducción**

El cantón Quevedo, situado en el centro del país es la cuna de profesionales en la educación por lo que existe diversidad de Unidades Educativas en las cuales los maestros activos y jubilados en busca del bienestar común, se agrupan y forman asociaciones en donde se fomentan relaciones sociales, culturales, intelectuales, deportivas y económicas.

La Asociación de Profesores, Empleados y Jubilados de la Unidad Educativa Nicolás Infante Díaz es una organización que tiene como finalidad la defensa de los derechos de sus miembros, derechos que se encuentran establecidos en la Constitución vigente, la Ley Orgánica de Educación, la Ley Orgánica de servicio público, los reglamentos y estatutos que forman parte de la Asociación.

Durante el desarrollo de la tesis se propone realizar una “Auditoría de Gestión y su relación con la optimización de los servicios de la Asociación de Profesores, Empleados y Jubilados de la Unidad Educativa Nicolás Infante Díaz”.

La presente tesis de grado se encuentra estructurada de la siguiente manera:

Primer Capítulo: compuesto por el marco contextual de la investigación, contiene introducción, problemática, formulación, sistematización, justificación, delimitación del problema, y por último el objetivo general y los objetivos específicos.

Segundo Capítulo: contiene el marco teórico relacionado con los temas y subtemas que están relacionados con la investigación.

Tercer Capítulo: comprende la metodología de la investigación, que hace énfasis en los materiales y métodos utilizados, tipo de investigación, diseño de investigación, población y muestra, que permitieron conseguir la información preliminar para analizar el problema de la investigación.

Cuarto Capítulo: conformado por los resultados, cuyo análisis respectivo ha permitido la verificación de las hipótesis planteadas.

Quinto Capítulo: detalla conclusiones y recomendaciones de la Auditoría de Gestión realizada a la Asociación.

Sexto Capítulo: se especifican las citas bibliográficas basadas en las NORMAS APA que fueron utilizadas en el desarrollo de esta investigación.

Séptimo Capítulo: incluye los anexos que resguardan el transcurso de la investigación.

## **1.2. Problematización**

Las asociaciones en nuestro medio cuentan con el apoyo del Ministerio de Inclusión Económica y Social, el cual garantiza el derecho a asociarse, reunirse y manifestarse en forma libre y voluntaria, por lo tanto los docentes que formen parte de dichas asociaciones gozan de privilegios y obligaciones. Además poseen una directiva que es la encargada de organizar las comisiones y hacer las respectivas asambleas, de aquí nace la necesidad de que todos los socios conozcan con transparencia la situación actual de la entidad.

En este capítulo se presenta el desarrollo del problema de estudio, el cual trata sobre una Auditoría de Gestión a realizarse en una Asociación de la ciudad de Quevedo.

### **1.2.1. Planteamiento del Problema**

La auditoría de gestión a nivel mundial ha ido abarcando el crecimiento constante de dificultades complejas que motivan a la tecnología a ser un elemento vital en toda administración, permitiendo conocer a los directivos si los problemas económicos y sociales se resuelven de la mejor manera, generando en las empresas un saludable dinamismo.

En el Ecuador la Auditoría de Gestión es joven y nace como resultado del desarrollo social y el avance tecnológico para mejorar el manejo de recursos en las entidades pequeñas, medianas y grandes, al hacer una evaluación a las gestiones de planificación, control y uso de recursos, a través de ello las empresas ecuatorianas consiguen cumplir los objetivos fijados.

La auditoría de gestión es una herramienta útil para las asociaciones en Quevedo, debido a que examina las áreas administrativas y sus resultados sirven para mejorar el desempeño del personal de dichas áreas, por ello la

Asociación de Profesores, Empleados y Jubilados de la Unidad Educativa Nicolás Infante Díaz requiere efectuar esta evaluación administrativa ya que durante 34 años no se le ha ejecutado ningún tipo de análisis, sencillamente se ha dedicado a velar por el bienestar de sus socios y que los servicios que reciben como tal sean de acuerdo a lo que establece la ley, la asociación se rige por estatutos, los mismos que tratan sobre las funciones y deberes que corresponde cumplir a cada miembro del directorio y los asociados.

La Directiva de la Asociación de Profesores, Empleados y Jubilados de la Unidad Educativa Nicolás Infante Díaz en diversas ocasiones ha presentado problemas al acogerse a los estatutos, lo que origina a no cumplir con eficiencia los objetivos que persigue la asociación, durante sus años de vida activa no ha sido posible realizar una auditoría ya que creían que no era aplicable por su estructura, pero paulatinamente han ido incrementando el número de socios y los movimientos económicos.

#### **1.2.1.1. Diagnóstico**

1. Se afecta el desempeño de las funciones que se establecen en los estatutos
2. Limitado conocimiento de los beneficios
3. Desconocimiento de la existencia de indicadores de gestión
4. Problemas en los resultados de la gestión administrativas

#### **Causas**

- Limitado conocimiento de las funciones que debe desempeñar el personal de la Asociación
- Ausencia de los socios en las asambleas
- Falta de aplicación de indicadores de gestión.
- No se ha realizado evaluaciones al Directorio de la Asociación.

## **Efectos**

- Falta de aplicación de las funciones que se establecen en los estatutos de la Asociación
- Poco conocimiento de la planificación presupuestaria de la Asociación.
- Inexistencia de técnicas administrativas
- Falta de correctivas durante la aplicación de procesos administrativos.

### **1.2.1.2. Pronóstico**

- Incumplimiento de los estatutos asignados por el Ministerio de Inclusión Económica y Social.
- Falta de control interno en el uso del presupuesto.
- Debilidades en los procesos administrativos.
- Deficiencia en la toma de decisiones.

### **1.2.1.3. Control del pronóstico**

- Capacitar semestralmente a los miembros del Directorio de la Asociación.
- Verificar mensualmente el uso del presupuesto.
- Socializar los procesos administrativos con los miembros de la Asociación.
- Realizar anualmente una Auditoría de gestión.

## **1.2.2. Formulación del problema**

¿Cómo incide la Auditoría de Gestión en la optimización de los servicios que brinda la Asociación de Profesores, Empleados y Jubilados de la Unidad Educativa “Nicolás Infante Díaz”?

### **1.2.3. Sistematización del problema**

- ¿Cuál es el nivel de cumplimiento de estatutos asignados por el Ministerio de Inclusión Económica y Social?
- ¿Cómo funciona el control interno en el uso del presupuesto de la Asociación?
- ¿Qué indicadores de gestión miden la administración de los miembros del Directorio de la Asociación?
- ¿Cuáles serían los resultados de la Auditoría de Gestión a realizar?

### **1.3. Justificación**

La vigente tesis está dirigida a la Asociación de Profesores, Empleados y Jubilados de la Unidad Educativa Nicolás Infante Díaz, del cantón Quevedo, que debido a los diversos servicios que brindan, ya sean: económicos, sociales e intelectuales, han hecho un cambio en la vida de quienes lo integran, al permitirles mejorar las relaciones con organismos similares e incluso el bienestar social de sus miembros y la participación en la labor comunitaria.

Las asociaciones deben implantar una adecuada administración por parte de los miembros del directorio, esto les permite vigilar la adecuada aplicación de políticas, comprobar que la información es segura y saber que la utilización de los recursos es correcta.

La investigación busca mediante la aplicación de la teoría encontrar explicaciones a los resultados, por ello la auditoría de gestión aplicada determinará en qué medida se está logrando optimizar los servicios previstos por la asociación.

Los resultados que se obtengan constituyen una herramienta de análisis para los directivos de la Asociación de Profesores, Empleados y Jubilados de la Unidad Educativa Nicolás Infante Díaz, para posibles mejoras en las funciones que cumplen.

## **1.4. Objetivos**

### **1.4.1. General**

Ejecutar una Auditoría de Gestión y su relación con la optimización de los servicios de la Asociación de Profesores, Empleados y Jubilados de la Unidad Educativa Nicolás Infante Díaz, año 2013.

### **1.4.2. Específicos**

- Determinar el nivel de cumplimiento de estatutos asignados por el Ministerio de Inclusión Económica y Social.
- Evaluar el control interno que se emplea en la aplicación del presupuesto.
- Medir el grado de eficiencia, eficacia y efectividad a la administración de los miembros del Directorio de la asociación.
- Emitir un informe de auditoría de gestión realizada a la asociación para optimizar los servicios.

## **1.5. Hipótesis**

### **1.5.1. Hipótesis General**

La Auditoría de Gestión permite mejorar los servicios que brinda la Asociación de Profesores, Empleados y Jubilados de la Unidad Educativa Nicolás Infante Díaz.

### **1.5.2. Hipótesis Específicas**

- Los estatutos y reglamentos son ejecutados conforme a la ley.
- El presupuesto del año no es elaborado por la comisión encargada.
- Los indicadores de gestión reflejan positivamente el desempeño de los miembros del Directorio de la Asociación.
- El informe de Auditoría de Gestión ayudó a optimizar las deficiencias encontradas.

## **1.6. Variables**

### **1.6.1. Variables Independientes**

- Los estatutos y reglamentos
- El presupuesto
- Los indicadores de gestión
- El Informe de Auditoría de Gestión

### **1.6.2. Variables Dependientes**

- Ejecución conforme a la ley.
- Elaborado por la comisión encargada
- Desempeño de los miembros del Directorio de la Asociación.
- Optimizar las deficiencias encontradas.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

## **2.1. Fundamentación Teórica**

### **2.1.1. Auditoría de Gestión**

La auditoría de gestión es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección. (Blanco Luna, Yanel, 2012, pág. 403)

#### **2.1.1.1. Objetivos de la Auditoría de Gestión**

Dentro del campo de acción de la auditoría de gestión se puede señalar como objetivos principales:

- Determinar lo adecuado de la organización de la entidad.
- Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas.
- Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas.
- Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos.
- Comprobar la utilización adecuada de los recursos. (Blanco Luna, Yanel, 2012, pág. 403)

### **2.1.1.2. Alcance de auditoría de gestión**

La auditoría de gestión examina en forma detallada cada aspecto operativo de la organización, por lo que, en la determinación del alcance debe considerarse lo siguiente: (Blanco Luna, Yanel, 2012, pág. 404).

- 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.
- Medición del grado de confiabilidad, calidad y credibilidad de la información financiera y operativa.
- Atención a la existencia de procedimientos ineficaces o más costosos; duplicación de esfuerzos de empleados u organizaciones; oportunidades de mejorar la productividad con mayor tecnificación; exceso de personal con relación al trabajo a efectuar deficiencias importantes, en especial que ocasionen desperdicio de recursos o perjuicios económicos.
- Sobre el alcance de la auditoría, debe existir acuerdo entre los administradores y auditados; el mismo debe quedar bien definido en la fase de conocimiento preliminar, porque permite delimitar el tamaño de las pruebas o sea la selección de la muestra y el método aplicable, además medir el riesgo que tiene el auditor en su trabajo. (Blanco Luna, Yanel, 2012, pág. 405)

### **2.1.1.3. Elementos de la Auditoría de Gestión**

La insuficiencia del presupuesto para el control de la gestión de los recursos, ha motivado la aparición de criterios como los de eficiencia, eficacia y calidad, para evaluar la actividad económica, financiera, operacional y cumplimiento.

El auditor deberá comprobar si la entidad invierte racionalmente los recursos, al saber si utilizan los recursos adecuados, según los parámetros establecidos, ahorran estos recursos o los pierden por falta de control o deficientes condiciones de almacenaje y trabajo. (Kurt, 2009, págs. 9,10)

### **2.1.1.4. Riesgos de la auditoría de gestión**

Al ejecutar la auditoría de gestión, no estará exenta de errores y omisiones importantes que afecten los resultados del auditor expresado en su informe. Por lo tanto deberá planificarse la auditoría de modo tal que se presenten expectativas razonables de detectar aquellos errores que tengan importancia relativa; a partir de:

- Criterio profesional.
- Regulaciones legales y profesionales.
- Identificar errores con efectos significativos.

En este tipo de auditoría debemos tener en cuenta también los tres componentes de riesgo.

- Riesgo Inherente: de que ocurran errores importantes generados por las características de la entidad u organismo. (Estado, Contraloría General del, 2002)
- Riesgo de Control: de que el sistema de control interno provenga o corrija tales errores.

- Riesgo de detección: de que los errores no identificados por los errores de control interno tampoco sean reconocidos por el auditor.

Sería necesario para evaluar la existencia o no de riesgos de auditoría de gestión.

- Conocer los riesgos propios de la actividad, del entorno y la naturaleza propia de la información.
- Considerar lo adecuado del diseño del Sistema de Control Interno y probar la eficacia de sus procedimientos.
- Determinar procedimientos sustantivos contenidos en el programa a aplicar, luego de haber evaluado el sistema de control interno.
- Extensión de las pruebas sustantivas aplicables a la empresa hacia los terceros vinculados.

Además sería importante considerar algunos factores generalizados del riesgo de auditoría siendo los que a continuación se detallan:

- Determinar la confianza que tiene la dirección respecto al funcionamiento del sistema de control interno suponiendo que no se den:
  - Incumplimiento en los procedimientos normalizados.
  - Detección tardía o no detección de los errores o desvíos.
  - Poca experiencia en el personal.
  - Sistemas de información no confiables.
- Evaluar los riesgos inherentes a la protección de los bienes activos o imagen pública adversa considerando: (Estado, Contraloría General del, 2002)
  - Probabilidad de ocurrencia de fraudes.
  - Quejas del público.
  - Errores de los criterios que se aplican para tomar decisiones.
  - Barreras externas que afectan al accionar de la Empresa.

- Identificar la existencia o no de cambios reiterativos en el nivel organizacional y los sistemas, atendiendo principalmente:
  - Rotación del personal.
  - Reorganizaciones en el funcionamiento del personal.
  - Crecimiento o reducción del personal.
  - Implantación de nuevos sistemas.
  - Alteraciones de tipo cultural.
  
- Evaluar posibilidad de la existencia de errores que pueden pasar inadvertidos debido a un ambiente de complejidad, originado fundamentalmente por:
  - La naturaleza de las actividades.
  - El alcance de la automatización.
  - La dispersión geográfica.
  
- Medir la importancia del tamaño de la auditoría haciendo referencia al número de personas, tanto de la empresa auditada como de los auditores, volumen físico de la documentación e impacto social reconociendo que a mayor tamaño mayores riesgos.
  
- Determinar la importancia que la dirección le asigna a la auditoría otorgándoles por tanto todas las factibilidades en el desarrollo de las tareas a los auditores y su equipo.
  
- Considerar la posibilidad de incurrir en errores o no detectarlos, según el tiempo de preparación y ejecución de la auditoría que se haya planificado y utilizado verdaderamente. (Estado, Contraloría General del, 2002)

### 2.1.1.5. Métodos de medición de la Auditoría de Gestión

La auditoría de Gestión examina las prácticas gerenciales para evaluar la eficiencia y eficacia de la administración en relación con los objetivos y planes generales de la empresa. Para la medición de la gestión es necesario establecer indicadores cuantitativos y cualitativos, bien sean elaborados por la entidad, por el sector a la que pertenece, o de fuentes externas, como son las razones o índices financieros de uso frecuente en el análisis de los estados financieros. (Blanco Luna, Yanel, 2012, pág. 420)

- **Mediciones cualitativas:** Estas mediciones proporcionan valoraciones de una empresa en forma de datos no numéricos que se resumen y organizan de forma subjetiva para extraer conclusiones sobre manejo de la entidad. (Blanco Luna, Yanel, 2012, pág. 421)

Las mediciones cualitativas son simples respuestas a preguntas claves formuladas por el evaluador. Aunque no existe cuestionario estándar que merezca un respaldo universal hay preguntas claves aplicables a la mayoría de las empresas. (Blanco Luna, Yanel, 2012, pág. 421).

Los métodos de medición cualitativa pueden ser de gran utilidad, pero debe tenerse cuidado en su aplicación ya que los mismos se basan en el juicio del evaluador. Si el juicio se aplica incorrectamente, se invalidará el resultado de la auditoría. (Blanco Luna, Yanel, 2012, pág. 421)

- **Mediciones cuantitativas:** Estas mediciones proporcionan valores de una empresa en forma de datos numéricos que se sintetizan y se organizan para sacar las conclusiones de la evaluación. Los datos que se recogen con tales mediciones son, por lo general, más fáciles de resumir y de organizar que los recopilados mediante las mediciones cualitativas. Con todo, interpretar y hallar el resultado de las medidas cuantitativas y de las acciones correctivas requieren de buen juicio, de lo contrario se convertirá en una evaluación subjetiva. (Blanco Luna, Yanel, 2012, pág. 422)

Las mediciones cuantitativas miden asuntos como el número de unidades producidas por unidad de tiempo, los costos de producción, los niveles de eficiencia en la producción, el ausentismo laboral, el crecimiento de las ventas, los niveles de liquidez, de endeudamiento, de rentabilidad, etc.

El proceso de control de gestión requiere de un modelo cuantitativo, expresado en forma de indicadores cuyo seguimiento y evaluación se pueda llevar a cabo con facilidad. (Blanco Luna, Yanel, 2012, pág. 423)

## **2.1.2. Control interno**

El Control Interno es un elemento muy importante en el funcionamiento y operación de las empresas y tiene un gran efecto en la calidad, oportunidad y veracidad de la información que genera la empresa. El auditor debe realizar un estudio y evaluación del Control Interno, como parte de una revisión de estados financieros practicada conforme a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. (Gaitán, Rodrigo, 2009, pág. 34)

### **2.1.2.1. Objetivos del control interno**

El Control Interno busca en forma general los siguientes objetivos:

- Proteger los activos
- Verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera
- Promover la eficiencia de las operaciones. (Gaitán, Rodrigo, 2009, pág. 35)

### **2.1.2.2. Estructura y elementos del control interno**

La estructura de control interno de una entidad consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad y alcanzar los objetivos generales mencionados. (Gaitán, Rodrigo, 2009, pág. 36)

El estudio y evaluación del Control Interno debe considerar las características de la empresa y del tipo de negocio en que participa.

Los elementos de la estructura del Control Interno son:

- El Ambiente de Control
- La Evaluación de Riesgos
- Los Sistemas de Información y Comunicación
- Los Procedimientos de Control
- La Vigilancia

La división del Control Interno en cinco elementos proporciona al auditor una estructura útil para evaluar el impacto de los controles internos de una entidad en la Auditoría

Al llevar a cabo el estudio y la evaluación del Control Interno, el auditor debe tener en mente la siguiente pregunta: ¿Cómo un control específico afecta las aseveraciones que realiza la empresa en los estados financieros?. (Gaitán, Rodrigo, 2009, pág. 36)

### **2.1.3. Presupuesto**

Un presupuesto es la expresión en términos monetarios de los planes de acción que una compañía tiene previsto llevar a cabo en un período de tiempo determinado. Por lo tanto no es un pronóstico de lo que ocurrirá, sino un conjunto de decisiones que se plasmarán en planes de acción. El presupuesto cubre todas las actividades y áreas de la empresa, cada una de las cuales queda representada por una partida presupuestaria. (Vértice, Publicaciones, 2010, pág. 2)

El proceso por el cual una organización elabora el presupuesto para determinado período de tiempo se llama “Ciclo Presupuestario”. Durante el mismo los distintos responsables de la organización cumplen un calendario de

actividades y definen (formalizadamente, para asegurar que la información puede ser compartida) conceptos de tres tipos: (Vértice, Publicaciones, 2010, pág. 3)

- Objetivos
- Planes de acción y sus programas
- Resultados previstos

El horizonte presupuestario suele ser de un año, sin embargo cada empresa podrá definirlo en función de:

- Su actividad o proceso de negocio. La construcción de una presa o una autopista no tiene el mismo período que una empresa de servicios de temporada. (Vértice, Publicaciones, 2010, pág. 4)
- El estilo de dirección, que hace que dos empresas de idéntica actividad se planteen horizontes presupuestarios diferentes. (Vértice, Publicaciones, 2010, pág. 4)

#### **2.1.3.1. Presupuestar y Planificar**

El presupuesto especifica los recursos que se van a generar y consumir en cada uno de los planes; por lo tanto el presupuesto se enmarca dentro de la planificación estratégica realizada por la compañía. (Vértice, Publicaciones, 2010, pág. 6)

En algunas organizaciones existe un solapamiento entre el ciclo de planificación y el presupuestario permitiendo que algunas decisiones de planificación dependan de este último; la justificación que suele darse es que los planes dependen de la existencia de recursos. (Vértice, Publicaciones, 2010, pág. 6)

La planificación debe definir los objetivos de la compañía a largo plazo, mientras que el ciclo presupuestario define el plan operativo para un período determinado. La primera se ocupa de “a dónde queremos ir”, mientras que el segundo cuantifica el trecho que se puede avanzar en un segmento del recorrido. De esta diferencia podemos decir que: (Vértice, Publicaciones, 2010, pág. 7)

- La planificación es un proceso más imaginativo y creativo.
- Las estimaciones sobre ingresos y gastos realizadas durante la planificación no necesitan ser tan precisas como las del presupuesto.
- Durante la planificación no es necesario tomar decisiones sobre las responsabilidades.
- La planificación esta vagamente limitada por los recursos disponibles de la empresa, mientras que el presupuesto está rigurosamente limitado por lo mismo. (Vértice, Publicaciones, 2010, págs. 7-8)

### **2.1.3.2. Componentes del presupuesto**

El presupuesto, en abstracto, quedará resumido en unos estados financieros previsionales que obviamente son el Balance, la cuenta de Resultados y el Flujo de Fondos. Su obtención resulta de tres presupuestos que en realidad componen fases del presupuesto total:

- Presupuesto de inversiones
- Presupuesto de operaciones
- Presupuesto de tesorería (Vértice, Publicaciones, 2010, pág. 10)

Los objetivos y planes definidos en la planificación estratégica determinarán el presupuesto de inversiones, y enmarcaran el conjunto de planes operativos para un período específico de tiempo. Tales planes operativos serán cuantificados en el presupuesto de operaciones; y a partir de ambos

presupuestos se podrá determinar el conjunto de cobros y pagos, o sea, el presupuesto de tesorería. (Vértice, Publicaciones, 2010, pág. 10)

***Presupuesto de inversiones:*** En el presupuesto de inversiones se reflejan las decisiones que afectan a bienes de capital y que por su importancia económica o estratégica merecen especial atención de la dirección general. Estas decisiones se derivan casi automáticamente de los planes definidos en la planificación estratégica. (Vértice, Publicaciones, 2010, pág. 11)

***Presupuesto de operaciones:*** Es el presupuesto que describe los planes de actividades operativas previstas para llevar a cabo en un período de tiempo, normalmente un año. (Vértice, Publicaciones, 2010, pág. 12)

***Presupuesto de Tesorería:*** Refleja las previsiones de cobro y pagos derivadas de las actividades que se contemplaron en los presupuestos de operaciones y de inversiones. Es una herramienta eficaz para la gestión financiera a corto plazo. Suelen dividirse en trimestres, meses e incluso unidades menores de tiempo con la finalidad de obtener una mejor previsión y control. El buen presupuesto de tesorería evita los excedentes improductivos o el déficit de liquidez. (Vértice, Publicaciones, 2010, págs. 13-15)

#### **2.1.4. Indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad.**

Los modelos de evaluación de resultados que suelen aplicarse, generalmente han sido diseñados para la evaluación de la gestión en áreas de utilidad, o sea, las que cumplen funciones de administración de productos, atención de clientes y generación de ingresos. Pero es frecuente no disponer de buenas herramientas con relación a las demás áreas de la empresa. De allí surgieron los indicadores genéricamente llamados de eficiencia, eficacia y efectividad. (Kurt, 2009, pág. 119)

#### **2.1.4.1. Eficiencia**

Es la relación entre los recursos consumidos y la producción de bienes y servicios. Una actividad eficiente maximiza el resultado. Entre otros debe lograr:

- Que las normas sean correctas y los servicios se ajusten a las mismas.
- Mínimos desperdicios en el proceso productivo o en los servicios prestados
- Que los trabajadores conozcan la labor que realizan y que esta sea la necesaria y conveniente para la entidad.
- Que se cumplan los parámetros técnicos productivos en el proceso de producción o servicios que garanticen la calidad. (Kurt, 2009, pág. 120)

#### **FORMULA:**

$$E = \frac{CA}{TC} \times 100\%$$

E = Eficiencia

CA= Cumplimiento Alcanzando

TC= Total Cumplimiento

#### **2.1.4.2. Eficacia**

Significa el logro, en el mejor grado de los objetivos u otros efectos perseguidos de un programa, una organización o actividad, es decir:

- Cumplimiento de la producción y los servicios en cantidad y calidad.
- El producto obtenido y el servicio prestado, tiene que ser socialmente útil.

El auditor comprobará el cumplimiento de la producción o el servicio y hará comparaciones con el plan y períodos anteriores para determinar progresos y retrocesos. (Kurt, 2009, pág. 121).

**FORMULA:**

$$E = \frac{CA}{TC} \times 100\%$$

E = Eficacia

CA= Cumplimiento Alcanzando

TC= Total Cumplimiento

**2.1.4.3. Efectividad**

Involucra la eficiencia y la eficacia, es decir el logro de sus resultados programados en el tiempo y con los costos más razonables posibles. Supone hacer lo correcto con gran exactitud y sin ningún desperdicio de tiempo y dinero. (Kurt, 2009, pág. 122)

**FORMULA:**

$$Efectividad = \frac{Eficacia + Eficiencia}{2}$$

**2.1.5. Indicadores para la Auditoría de gestión**

Un indicador de gestión es la expresión cuantitativa del comportamiento y desempeño de un proceso, cuya magnitud, al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se toman acciones correctivas o preventivas según el caso.

Establecer un sistema de indicadores debe involucrar procesos operativos como los administrativos en una organización y derivarse de acuerdos de desempeño basados en la misión y los objetivos estratégicos. (Jaramillo, Carlos, 2011, pág. 15)

#### **2.1.5.1. Características de los indicadores de Gestión**

**Simplicidad:** es la capacidad de definir el evento que se pretende medir, de manera poco costosa en tiempo y recurso.

**Adecuación:** entendida como la facilidad de la medida para describir por completo el fenómeno o efecto. Debe reflejar la magnitud del hecho analizado y mostrara la desviación real del nivel deseado

**Validez en el tiempo:** es la propiedad de ser permanente por un período deseado.

**Participación de los usuarios:** habilidad para estar involucrados desde el diseño y debe proporcionárseles los recursos y formación necesaria para su ejecución.

**Utilidad:** posibilidad del indicador para estar siempre orientado a buscar las causas que hayan llevado a que alcance un valor particular y mejorarlas.

**Oportunidad:** entendida como la capacidad para que los datos sean recolectados a tiempo. (Jaramillo, Carlos, 2011, págs. 16-18)

#### **2.1.5.2. El uso de indicadores por el objetivo de análisis**

**Indicadores de eficiencia:** Los indicadores de eficiencia se usan para dar seguimiento al rendimiento de la organización en la transformación de los recursos en bienes y servicios. Es decir miden el nivel de ejecución del proceso, se concentran en el cómo se hicieron las cosas y miden el

rendimiento de los recursos utilizados por un proceso. Tienen que ver con la productividad. (Valle, Otto, 2009, pág. 5)

**Indicadores de eficacia:** La eficacia de una organización se mide por el grado de satisfacción de los objetivos fijados en sus programas de actuación, o de los objetivos incluidos tácita o explícitamente en su misión. Es decir, comparando los resultados reales con los previstos, independientemente de los medios utilizados. Nos indica si se hicieron las cosas que se debían hacer, los aspectos correctos del proceso. Los indicadores de eficacia se enfocan en el qué se debe hacer, por tal motivo, en el establecimiento de un indicador de eficacia es fundamental conocer y definir operacionalmente los requerimientos de receptor de los productos o servicios, de los beneficios que produce la organización. De lo contrario, se puede estar logrando una gran eficiencia en aspectos no relevantes. En el monitoreo y evaluación en organizaciones gubernamentales, la eficacia suele ser difícil de medir, puesto que no siempre existen metas claras, en parte debido a que las demandas del público y ofertas políticas están cargadas de ambigüedad. (Valle, Otto, 2009, pág. 5)

### **2.1.6. Las Asociaciones**

Es el conjunto de personas que se unen para alcanzar un fin común, lícito y determinado. Este grupo, dotado de una organización que da fe del carácter estable de la unión surgida, viene considerado por el Derecho como una persona jurídica distinta e independiente de los componentes de la sociedad (personas físicas), que se integran en ella.

La asamblea general es el órgano supremo de la asociación. Integrada por todos los socios, adopta sus acuerdos por mayoría y cuando menos ha de ser convocada una vez al año, para la aprobación de las cuentas y el presupuesto de la asociación. Es el presidente el responsable de representar la asociación y, salvo que los estatutos señalen otra cosa, actúa en su nombre y debe ejecutar los acuerdos adoptados por la asamblea general o la junta directiva. (Randazzo, 2011)

La asociación se constituye por medio de un acta, donde suelen integrarse los estatutos que la regulan, en los que han de constar, cuando menos, las siguientes especificaciones: denominación, fines que se propone cumplir, domicilio, ámbito territorial de acción previsto, órganos directivos y forma de administración, procedimiento de admisión y pérdida de la cualidad de socio, derechos y deberes de los socios, patrimonio fundacional, recursos económicos previstos, límites del presupuesto anual y aplicación que haya de darse al patrimonio en caso de disolución.

La asociación se rige por sus propios estatutos y por los acuerdos adoptados con validez por su asamblea general y los órganos directivos dentro de la esfera de su respectiva competencia. La asociación, además de poseer capacidad jurídica, tiene capacidad de obrar, pudiendo adquirir bienes, contraer obligaciones y ejercitar acciones. Del cumplimiento de las obligaciones contraídas responde la asociación, con sus bienes presentes y futuros, y no los componentes de la misma. (Randazzo, 2011)

### **2.1.7. Informe de Auditoría**

El informe de Auditoría de Gestión tendrá enfoques distintos en su presentación dependiendo de las siguientes circunstancias:

- Si hace parte del informe final de la Auditoría integral.
- Si es un informe exclusivo de gestión y resultados con dictamen y con resumen de los procedimientos de revisión utilizados.
- Informe intermedio o eventual dentro de una Auditoría Integral.
- Informe de Gestión de la Auditoría Interna.

Cuando el informe de gestión es una de las conclusiones de la auditoría integral, como sería el caso del informe final, la conclusión se incluye dentro del párrafo o párrafos de opinión y en un anexo se pueden incluir las principales evidencias de desempeño o de gestión. (Blanco Luna, Yanel, 2012, pág. 472)

## **2.2. Fundamentación Conceptual**

### **2.2.1. Aportaciones**

Es una contribución realizada a fin de llevar a cabo un programa, una política, una causa, etc. El **aporte** generalmente hace alusión a un importe en dinero, aunque puede aludir también a una contribución hecha en especie. Los aportes pueden ser voluntarios o involuntarios, aunque en este último caso también pueda hablarse de un impuesto. (Mora , Aracely, 2009, pág. 27)

### **2.2.2. Asociación**

Es una entidad formada por un conjunto de asociados o socios para la persecución de un fin de forma estable, sin ánimo de lucro y con una gestión democrática. (Cárdenas, Mario, 2009, pág. 23)

### **2.2.3. Auditoría**

Es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso. (De la Peña, Alberto, 2009, pág. 40)

### **2.2.4. Beneficio**

Es un término utilizado para designar la ganancia que se obtiene de un proceso o actividad económica. Es más bien impreciso, dado que incluye el resultado positivo de esas actividades medido tanto en forma material o real, como monetaria o nominal. (Escobar, Heriberto, 2009, pág. 20)

### **2.2.5. Control Interno**

Es el conjunto de procedimientos necesarios para asegurar el cumplimiento y la eficacia de todas las operaciones que realiza la empresa con su actividad, la validez de todos los informes contables – financieros, y el cumplimiento de las normas y leyes de la legislación vigente. (Muñiz , Luis, 2012, pág. 72)

### **2.2.6. Cuadro de Mando Integral**

Es una herramienta de gestión que ayuda a la toma de decisiones directivas al proporcionar información periódica sobre el nivel de cumplimiento de los objetivos previamente establecidos mediante indicadores. (Mora, 2009, pág. 41)

### **2.2.7. Efectividad**

Capacidad para lograr un objetivo o fin deseado, que se ha definido previamente, y para el cual se ha desplegado acciones estratégicas para llegar a él. (Alles, Martha, 2011, pág. 34)

### **2.2.8. Eficacia**

“Hacer las cosas bien, con los mejores métodos posibles para lograr el objetivo”. (Alles, Martha, 2011, pág. 33)

### **2.2.9. Eficiencia**

Es la relación entre los recursos utilizados en un proyecto y los logros conseguidos con el mismo. Se entiende que la eficiencia se da cuando se utilizan menos recursos para lograr un mismo objetivo. O al contrario, cuando se logran más objetivos con los mismos o menos recursos. (Alles, Martha, 2011, pág. 35)

### **2.2.10. Empleado**

Es la persona que se desempeña en un cargo determinado realizando tareas sobresalientes, desarrolladas en una oficina con cualidades intelectuales y la cual recibe un salario a cambio. (Alles, Martha, 2011, pág. 30)

### **2.2.11. Estatutos**

Los Estatutos son las reglas fundamentales del funcionamiento de una Asociación y, pese a no poseer el carácter de norma jurídica, son vinculantes para los socios, pues se sometieron a ellos de forma voluntaria al ingresar en la Asociación. (Mora , Aracely, 2009, pág. 90)

### **2.2.12. Jubilado**

“Retirado del trabajo por su edad o por su incapacidad”. (Alles, Martha, 2011, pág. 56)

### **2.2.13. Optimizar**

“Busca la forma de llevar a cabo un proyecto de la mejor manera posible con los recursos de los que se dispone”. (Alles, Martha, 2011, pág. 113)

### **2.2.14. Presupuesto**

Es un plan de acción dirigido a cumplir una meta prevista, expresada en valores y términos financieros que debe cumplirse en determinado tiempo y bajo ciertas condiciones previstas, este concepto se aplica a cada centro de responsabilidad de la organización. (Escobar, Heriberto, 2009, pág. 87)

### **2.2.15. Profesor**

Es quien se dedica profesionalmente a la enseñanza, bien con carácter general, especializado en determinada área de conocimiento, asignatura o disciplina académica. Además de la transmisión de valores, técnicas y conocimientos generales o específicos de la materia que enseña. (Escobar, 2009, pág. 92)

## **2.3. Fundamentación Legal**

### **2.3.1. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas**

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

En la actualidad las NAGAS, vigente en nuestro país, son 10, las mismas que constituyen los (10) diez mandamientos para el auditor y son:

#### *Normas Generales o Personales*

1. Entrenamiento y capacidad profesional
2. Independencia
3. Cuidado o esmero profesional.

#### *Normas de Ejecución del Trabajo*

4. Planeamiento y Supervisión
5. Estudio y Evaluación del Control Interno
6. Evidencia Suficiente y Competente

### *Normas de Preparación del Informe*

7. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
8. Consistencia
9. Revelación Suficiente
10. Opinión del Auditor

Estas normas por su carácter general se aplican a todo el proceso del examen y se relacionan básicamente con la conducta funcional del auditor como persona humana y regula los requisitos y aptitudes que debe reunir para actuar como Auditor. La mayoría de este grupo de normas son contempladas también en los Códigos de Ética de otras profesiones. (<http://www.monografias.com//trabajos7/norau/norau.shtml?monosearch>, 2014)

#### **2.3.2. Principios Básicos de la ética Profesional**

La ética profesional y la responsabilidad social internacional son valores agregados, principalmente a los Contadores Públicos Certificados dentro del cumplimiento de la Norma de Educación Profesional Continua, quienes se destacan por participar en comisiones o diligencias, donde ofrecen sus servicios a favor del interés público, pasando a segundo plano el interés personal y de sus clientes, cuando se trata de respetar la legalidad, la normatividad y demás disposiciones que reglamentan el proceder de los valores y principios fundamentales que se desprenden de la ética y la sustentabilidad técnica, en el esmero de su preparación para contribuir en la permanencia y productividad de los negocios y organizaciones donde prestan sus servicios profesionales, con un verdadero esfuerzo emotivo por ser más óptimos. ( <http://veritasonline.com.mx/principios-fundamentales-del-codigo-de-etica-profesional/>, 2014)

Dentro del marco conceptual que establece el Código de Ética Profesional se deberá aplicar:

- a. La identificación de amenazas al cumplimiento de los principios fundamentales;
- b. Determinar y evaluar el grado de importancia de las amenazas identificadas
- c. Elaborar las acciones y medidas de salvaguardas que pueden eliminar las amenazas, o reducirlas a un nivel aceptable, que permita el ejercicio profesional consciente de actuar sin menoscabo de la prudencia y razonabilidad, que se dividen en dos instancias:
  - 1) Salvaguardas creadas por la profesión independiente, legislación o reglamento.
  - 2) Salvaguardas en el trabajo dependiente relacionado en las empresas, gobierno o docencia.

En caso de posibles amenazas, se requiere de una salvaguarda que se puede consultar con un tercero razonable y bien informado, que ponderando todos los hechos y circunstancias verifique que no se compromete el cumplimiento de los principios fundamentales, que se deberá determinar con base a la experiencia y su juicio como perito con respecto y respeto a los valores éticos y responsabilidad profesional, patrimonial y apego legal, normativo e institucional del caso a tratar. ( <http://veritasonline.com.mx/principios-fundamentales-del-codigo-de-etica-profesional/>, 2014)

### **Principios fundamentales Profesionales**

Todo Contador Público deberá cumplir con los principios fundamentales:

- a) **Integridad.** Es la rectitud honorable de la veracidad, lealtad y respeto en las relaciones de negocios y la prestación de los servicios profesionales y personales. ( <http://veritasonline.com.mx/principios-fundamentales-del-codigo-de-etica-profesional/>, 2014)

- b) **Objetividad.** Es la imparcialidad consciente para evitar prejuicios, conflictos de interés o influencia indebida de terceros que puedan afectar la independencia y el juicio profesional. ( <http://veritasonline.com.mx/principios-fundamentales-del-codigo-de-etica-profesional/>, 2014)
- c) **Competencia.** Es amparar la calidad del conocimiento y la diligencia con sensatez en el desarrollo de virtudes y habilidades, acorde a las circunstancias y actividades de los servicios contratados o determinados por cada cliente o entidad. ( <http://veritasonline.com.mx/principios-fundamentales-del-codigo-de-etica-profesional/>, 2014)
- d) **Confidencialidad.** Es respetar la confianza depositada en reserva de la información obtenida como resultado de relaciones de trabajo o de negocios, sin afectar la transparencia y rendición de cuentas a que haya lugar por el desempeño de los servicios prestados. ( <http://veritasonline.com.mx/principios-fundamentales-del-codigo-de-etica-profesional/>, 2014)
- e) **Conducta.** Es el proceder con prudencia y conocimiento en el cumplimiento legal, normativo y reglamentario para evitar cualquier acción que desacredite a la profesión. ( <http://veritasonline.com.mx/principios-fundamentales-del-codigo-de-etica-profesional/>, 2014)

### **Enfoque del marco conceptual para el contador público**

La ética y la responsabilidad profesional consisten en actuar a favor del interés público y radica en la importancia de identificar, evaluar y determinar el grado de amenazas de incumplimiento con los principios fundamentales y disposiciones normativas colegiadas de la Contaduría.

Se deberán considerar factores cualitativos y cuantitativos al evaluar la importancia de una amenaza, si no pueden ser eliminadas o reducidas a un nivel aceptable, ya sea porque la amenaza es demasiado importante o porque

no hay salvaguardas apropiadas disponibles o no pueden aplicarse. (<http://veritasonline.com.mx/principios-fundamentales-del-codigo-de-etica-profesional/>, 2014)

En esas situaciones, el Contador Público ético deberá declinar o suspender el servicio profesional o, cuando sea necesario, renunciar a la organización que lo emplea, ya sea en el caso en los sectores público, privado o docente.

Como ejemplo sería prestarse a tolerar la desviación de recursos o falta de soporte contable, el prestarse a falsear la información financiera y fiscal, coludirse en pagos indebidos o de corrupción, entre otros. (<http://veritasonline.com.mx/principios-fundamentales-del-codigo-de-etica-profesional/>, 2014)

Cuando se llegue a incumplir por descuido con una disposición del Código de Ética, dependiendo de la naturaleza e importancia del asunto, puede considerarse que si esta infracción inadvertida, no compromete el cumplimiento de los principios fundamentales, siempre que, una vez que se descubra el incumplimiento, se corrija inmediatamente y se apliquen las salvaguardas que sean necesarias. (<http://veritasonline.com.mx/principios-fundamentales-del-codigo-de-etica-profesional/>, 2014)

Cuando el desempeño del servicio profesional encuentra circunstancias inusuales, en las que la aplicación de un requisito específico del Código causara un resultado desproporcionado que afecte el interés público, se recomienda que el Contador Público consulte al Colegio miembro del IMCP o con el organismo regulador competente en la materia. (<http://veritasonline.com.mx/principios-fundamentales-del-codigo-de-etica-profesional/>, 2014)

Es evidente que todas las asociaciones de profesiones deben de contar con un código de ética y un manual de mejores prácticas, que en ocasiones existen profesiones que los conjuntan, y otras que cuentan con diferentes enfoques

particulares, sin embargo, cabe hacer mención que la máxima de la responsabilidad ética de cualquier actividad se basa en el deber ser y buen hacer a favor de una actitud consciente y decente encaminada a la justicia social. ( <http://veritasonline.com.mx/principios-fundamentales-del-codigo-de-etica-profesional/>, 2014)

### **2.3.3. COSO I**

#### **COMPONENTES DE LA GESTIÓN DE RIESGOS CORPORATIVOS**

La gestión de riesgos corporativos consta de ocho componentes relacionados entre sí, que se derivan de la manera en que la dirección conduce la empresa y como están integrados en el proceso de gestión. A continuación se describen estos componentes:

- ***Ambiente de control***

Abarca el talante de una organización y establece la base de como el personal de la entidad percibe y trata los riesgos, incluyendo la filosofía para su gestión, el riesgo aceptado, la integridad y valores éticos y el entorno en que se actúa. (Blanco Luna, Yanel, 2012, pág. 398)

- ***Establecimiento de objetivos***

Los objetivos deben existir antes de que la dirección pueda identificar potenciales eventos que afecten a su consecución. La gestión de riesgos corporativos asegura que la dirección ha establecido un proceso para fijar objetivos y que los objetivos seleccionados apoyan la misión de la entidad y está en línea con ella, además de ser consecuentes con el riesgo aceptado. (Blanco Luna, Yanel, 2012, pág. 398)

- ***Identificación de riesgos***

Los acontecimientos internos y externos que afectan a los objetivos de la entidad deben ser identificados, diferenciando entre riesgos y oportunidades. Estas últimas revierten hacia la estrategia de la dirección o los procesos para fijar objetivos. (Blanco Luna, Yanel, 2012, pág. 398)

- ***Evaluación de Riesgos***

Los riesgos se analizan considerando su probabilidad e impacto como base para determinar cómo deben ser gestionados y se evalúan desde una doble perspectiva, inherente y residual. (Blanco Luna, Yanel, 2012, pág. 398)

- ***Respuesta al Riesgo***

La dirección seleccionada las posibles respuestas, evitar, aceptar, reducir o compartir los riesgos desarrollando una serie de acciones para alinearlos con el riesgo aceptado y las tolerancias al riesgo de la entidad. (Blanco Luna, Yanel, 2012, pág. 398)

- ***Actividades de Control***

Las políticas y procedimientos se establecen e implantan para ayudar a asegurar que las respuestas a los riesgos se llevan a cabo eficazmente. (Blanco Luna, Yanel, 2012, pág. 399)

- ***Información y comunicación***

La información relevante se identifica, capta y comunica en forma y plazo adecuado para permitir al personal afrontar sus responsabilidades. Una comunicación eficaz debe producirse en un sentido amplio, fluyendo en todas las direcciones dentro de la entidad. (Blanco Luna, Yanel, 2012, pág. 398)

- **Monitoreo**

La totalidad de la gestión de riesgos corporativos se supervisa, realizando modificaciones oportunas cuando se necesiten. Esta supervisión se lleva a cabo mediante actividades permanentes de la dirección, evaluaciones independientes o ambas actuaciones a la vez. La gestión de riesgos corporativos no constituye estrictamente un proceso en serie, donde cada componente afecta sólo al siguiente, sino un proceso multidireccional e iterativo en que casi cualquier componente puede influir en otro. (Blanco Luna, Yanel, 2012, pág. 399)

#### **2.3.4. Normas Internacionales de Auditoría (NIAs)**

Las declaraciones de Normas de Auditoría son interpretaciones de las normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas están dirigidas a las auditorías de los estados financieros, rigen también a las auditorías administrativas o de gestión como es el caso de las siguientes NIAs: (<http://aobaudidores.com/nias/>, 2013)

##### **2.3.4.1. Términos de los Trabajos de Auditoría: NIA 210**

Esta norma internacional de Auditoría, trata de las responsabilidades que tiene el auditor al acordar los términos del encargo de auditoría con la dirección y cuando proceda, con los responsables del gobierno de la entidad. Ello incluye determinar si concurren ciertas condiciones previas a la auditoría cuya responsabilidad corresponde a la dirección y cuando proceda a los responsables del gobierno de la entidad. ( <http://aobaudidores.com/nias/nia210>, 2013)

##### **2.3.4.2. Documentación de Auditoría: NIA 230**

Esta norma internacional de Auditoría trata de la responsabilidad que tiene el auditor de preparar la documentación de auditoría correspondiente a una

auditoría de estados financieros. En el anexo se enumera otras NIA que contienen requerimientos específicos de documentación y orientaciones al respecto. Los requerimientos específicos de documentación de otras NIA no limitan la aplicación de la presente NIA. Las disposiciones legales o reglamentarias pueden establecer requerimientos adicionales sobre documentación. (<http://aobaudidores.com/nias/nia230>, 2013)

#### **2.3.4.3. Evidencia de auditoría: NIA 500**

Esta Norma Internacional de Auditoría explica lo que constituye evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros, y trata de la responsabilidad que tiene el auditor de diseñar y aplicar procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada que le permita alcanzar conclusiones razonables en la que basar su opinión. Esta NIA es aplicable a toda la evidencia de auditoría obtenida en el transcurso de la auditoría. (<http://aobaudidores.com/nias/nia500>, 2013)

#### **2.3.4.4. Formación de la opinión y emisión del Informe de Auditoría sobre los Estados Financieros: NIA 700**

La presente NIA protege la congruencia del informe de auditoría. Cuando la auditoría se realiza de conformidad con las NIA, la congruencia del informe promueve la credibilidad en el mercado global al hacer más fácilmente identificables aquellas auditorías que han sido realizadas de conformidad con unas normas reconocidas a nivel mundial. También ayuda a fomentar la comprensión por parte del usuario y a identificar cuando ocurren circunstancias inusuales. (<http://aobaudidores.com/nias/nia700>, 2013)

**CAPÍTULO III**  
**METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

## **3.1. Materiales y Métodos**

### **3.1.1. Materiales de Investigación**

En esta Tesis de Investigación se utilizó los siguientes materiales y equipos para el desarrollo del mismo:

- Computadora
- Libros y revistas
- Fotocopiadoras
- Scanner - Impresión
- Internet
- CDs
- Memory Flash
- Anillados/Empastados
- Hojas A4
- Esferos
- Calculadora
- Cámara Fotográfica
- Lápiz y Borrador
- Regla
- Grapas
- Perforadora

### **3.1.2. Métodos de Investigación**

Entre los métodos científicos empleados se encuentran los siguientes:

#### **3.1.2.1. Hipotético – deductivo**

Se lo utilizó en la formulación de la hipótesis ya que se partió de teorías para comprobar los supuestos que deberán ser probados.

### **3.1.2.2. Analítico – sintético**

Se lo aplicó para analizar la información obtenida de las fuentes bibliográficas, entrevistas y los resultados obtenidos de la auditoría.

### **3.1.2.3. Estadístico**

Se utilizó para la tabulación de los resultados que se obtuvieron durante el proceso y ejecución de la auditoría.

## **3.2. Tipos de Investigación**

### **3.2.1. De campo**

Tipo de investigación que tuvo como objetivo primordial la recolección de información a través de entrevistas y encuestas que permitieron el análisis adecuado, primero se realizó la clasificación, luego se tabuló y se obtuvo la información y datos que fueron considerados en el cuestionario para el estudio.

### **3.2.2. Descriptiva**

Tipo de investigación que estableció los resultados de los datos obtenidos de la Asociación para tener un amplio concepto de la situación actual por la que atraviesa la entidad.

### **3.2.3. Instrumentos de Investigación**

- **Entrevista:** se empleó este instrumento de investigación para la elaboración de un cuestionario que sirva para el correspondiente banco de preguntas realizadas con el fin de adquirir información de la Asociación de Profesores, Empleados y Jubilados de la Unidad Educativa “Nicolás Infante Díaz”

- **Observación:** este instrumento de investigación se utilizó desde el momento en el que se hizo la primera inspección, esta herramienta permitió la recolección de información, como verificar la asistencia de los socios a las sesiones y un sin número de pruebas que permiten el desarrollo de la tesis.

### **3.3. Diseño de la Investigación**

En este estudio se realizó una Auditoría de Gestión con el fin de conocer la relación con la optimización de los servicios que proporciona la Asociación de Profesores, Empleados y Jubilados de la Unidad Educativa Nicolás Infante Díaz a sus socios, para el proceso de auditoría se estableció el siguiente orden:

#### **Creación de la Firma Auditora:**

Para el proceso del siguiente estudio se diseñó la firma auditora denominada:  
MOGRO Y ASOCIADOS



## **Mogro & Asociados**

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

### 3.4. Población y muestra

#### 3.4.1. Población

Para la ejecución de esta tesis se tomó como población a los miembros del Directorio y sus asociados, que es un total de 63 personas que conforman dicha entidad.

#### 3.4.2. Muestra

La población que se toma para esta tesis no sobrepasa las 100 personas, no es necesaria la aplicación de fórmulas, por ello se tomó el universo total, teniendo como resultado la siguiente muestra:

**CUADRO N° 1: POBLACIÓN OBJETIVA**

<b>PERSONAL</b>	<b>UNIVERSO</b>	<b>MUESTRA</b>
Presidente	1	1
Vicepresidente	1	1
Tesorero	1	1
Secretaria	1	1
Profesores	25	25
Empleados	14	14
Jubilados	20	20
<b>TOTAL</b>	<b>63</b>	<b>63</b>

Fuente: Elaboración Propia. Listado de Socios Año 2013 de la Asociación de Profesores, Empleados y Jubilados de la Unidad Educativa Nicolás Infante Díaz.

**CAPÍTULO IV**  
**RESULTADOS Y DISCUSIÓN**



## Mogro & Asociados

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

<b>Cliente:</b> ASO NID <b>Representante Legal:</b> Lic. Francisco Cotto Ortega <b>RUC:</b> 1291700302001 <b>Dirección:</b> Calle Honduras entre Brasil y Argentina <b>Teléfono:</b> 052770290	<b>Ejecutado por:</b> M.M <b>Fecha:</b> 6/10/2014 <b>Supervisado por:</b> M.R. <b>Fecha:</b> 6/10/2014	<b>AP</b>
<b>INDICE DE REFERENCIA</b>		
Carta Compromiso	<b>CC</b>	
Plan de Auditoría	<b>PL</b>	
Programa de Auditoría	<b>PR</b>	
Cédula Marcas de Auditoría	<b>MA</b>	
Entrevista Presidente de la ASO U.E.N.I.D.	<b>F2.1</b>	
Entrevista Tesorero de la ASO U.E.N.I.D.	<b>F2.2</b>	
Prueba Sustantiva	<b>PS 1</b>	
Cuestionario Control Interno Presidente de la ASO U.E.N.I.D.	<b>F2.3</b>	
Cuestionario Control Interno Presidente de la Comisión de Finanzas y Presupuesto de la ASO U.E.N.I.D.	<b>F2.4</b>	
Cuestionario Control Interno Presidente de la Comisión de Calificación de Crédito de la ASO U.E.N.I.D.	<b>F2.5</b>	
Medición de Riesgo	<b>MR</b>	
Medición de Riesgo de Control	<b>MRC</b>	
Medición de Riesgo de Control Inherente	<b>MRCI</b>	
Hallazgo # 1	<b>H1</b>	
Hallazgo # 2	<b>H2</b>	
Cuadro de Mando Integral	<b>F2.6</b>	
Cuadro de Indicadores y perspectivas de impacto	<b>F2.7</b>	
Aplicación de Índices	<b>A.I</b>	
Aplicación de Cuadro Integral	<b>A.P.C.I</b>	
Informe de Auditoría	<b>F3</b>	

## 4.1. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

### 4.1.1. Carta Compromiso

 <b>Mogro &amp; Asociados</b> Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A" Teléfono: 052751336		
<b>Cliente:</b> ASO NID <b>Representante Legal:</b> Lic. Francisco Cotto Ortega <b>RUC:</b> 1291700302001 <b>Dirección:</b> Calle Honduras entre Brasil y Argentina <b>Teléfono:</b> 052770290	<b>Ejecutado por:</b> M.M <b>Fecha:</b> 6/10/2014 <b>Supervisado por:</b> M.R. <b>Fecha:</b> 6/10/2014	<b>CC 1/2</b>
<b>CARTA COMPROMISO</b>		
Quevedo, 6 de octubre del 2014		
<p>Señor Licenciado Fabián Cotto Ortega PRESIDENTE DE LA ASOCIACIÓN DE PROFESORES, EMPLEADOS Y JUBILADOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA NICOLÁS INFANTE DÍAZ.</p> <p>De mis consideraciones:</p> <p>Usted me ha permitido ejecutar una Auditoría de Gestión para determinar la relación con la optimización de los servicios que la Asociación brinda a sus socios durante el año 2013.</p> <p>Por medio de la presente tengo el gusto de confirmar mi aceptación y nuestro entendimiento respecto a este compromiso, la evaluación se efectuará en base al Método COSO I, aplicando técnicas de acuerdo con las NAGAs y los principios básicos de la Ética Profesional.</p> <p>Para formar mi opinión sobre la optimización de los servicios que brinda la Asociación a sus socios, efectuaré pruebas razonables para determinar si los niveles de cumplimiento, el control interno que se emplea en el presupuesto y los grados de eficiencia, eficacia, equidad y calidad de los miembros del directorio de la Asociación son confiables.</p>		



## Mogro & Asociados

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

**Cliente:** ASO NID

**Representante Legal:** Lic. Francisco Cotto Ortega

**RUC:** 1291700302001

**Dirección:** Calle Honduras entre Brasil y Argentina

**Teléfono:** 052770290

**Ejecutado por:** M.M  
**Fecha:** 6/10/2014

**Supervisado por:** M.R.  
**Fecha:** 6/10/2014

**CC 2/2**

### CARTA COMPROMISO

En virtud de la naturaleza de las pruebas y otras limitaciones en una evaluación, junto al sistema de control interno, existe un riesgo inherente de que pueda permanecer sin ser descubierta alguna desviación importante.

Una vez concluida la auditoría se emitirá un informe de auditor independiente sobre la optimización de los servicios que brinda la Asociación a sus socios.

Espero contar con la cooperación total de los miembros del Directorio para proporcionar la documentación e información que se necesite en relación con la auditoría.

En relación a los honorarios esta auditoría no es pagada por formar parte de un requisito para obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría para la autora.

Esta carta será efectiva por años futuros a menos que se cancele, modifique o sustituya.

Favor de firmar y devolver la copia adjunta de esta carta para indicar su comprensión y acuerdo sobre los arreglos para la Auditoría de Gestión.

Atentamente.

MARIA JOSÉ MOGRO HOLGUÍN  
C.I. 120445458-9  
AUDITORA  
MOGRO & ASOCIADOS

## 4.1.2. FASE I: CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

### 4.1.2.1. Plan de Auditoría

 <b>Mogro &amp; Asociados</b> Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A" Teléfono: 052751336		
<b>Cliente:</b> ASO NID <b>Representante Legal:</b> Lic. Francisco Cotto Ortega <b>RUC:</b> 1291700302001 <b>Dirección:</b> Calle Honduras entre Brasil y Argentina <b>Teléfono:</b> 052770290	<b>Ejecutado por:</b> M.M <b>Fecha:</b> 6/10/2014	<b>PL 1/5</b>
	<b>Supervisado por:</b> M.R. <b>Fecha:</b> 6/10/2014	
<b>PLAN DE AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>		
<b>DATOS DE LA EMPRESA</b>		
Asociación de Profesores, Empleados y Jubilados de la Unidad Educativa Nicolás Infante Díaz.		
<b>Antecedentes</b>		
<p>El 12 de julio de 1982 con Acuerdo Ministerial N° 001193, se concreta el ideal de 112 docentes infantinos, al crearse la Asociación de Profesores, Empleados y Jubilados de la Unidad Educativa Nicolás Infante Díaz, a partir de esta fecha el trabajo tesonero idealizado por todos quienes siempre han mantenido la docencia infantil como un ejemplo de progreso de trabajo, esfuerzo y sacrificio paulatinamente y poco a poco se fue consiguiendo éxitos y logros en el campo social, cultural, deportivo, fue la primera organización clasista de nivel de colegios que fraguo programas de magnitud gigantesca, que ha plasmado en la conciencia de todos aquellos que conocen como una de las organizaciones semillero de consecuciones positivas y de triunfos. En el año 1995 se proyecta la creación de la caja de ahorro, la que con el transcurso del tiempo ha logrado demostrar que los asociados se benefician de ese proyecto. Actualmente la Asociación cuenta con 63 socios activos que gozan de los beneficios económicos, sociales y culturales.</p>		
<b>Misión</b>		
<p>La Asociación de Profesores, Empleados y Jubilados de la Unidad Educativa Nicolás Infante Díaz es una entidad creada para propender al mejoramiento profesional, social y económico de sus asociados, fomentando las relaciones</p>		



**Mogro & Asociados**

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

**Cliente:** ASO NID

**Representante Legal:** Lic. Francisco Cotto Ortega

**RUC:** 1291700302001

**Dirección:** Calle Honduras entre Brasil y Argentina

**Teléfono:** 052770290

**Ejecutado por:** M.M

**Fecha:** 9/10/2014

**Supervisado por:** M.R.

**Fecha:** 9/10/2014

**PL 2/5**

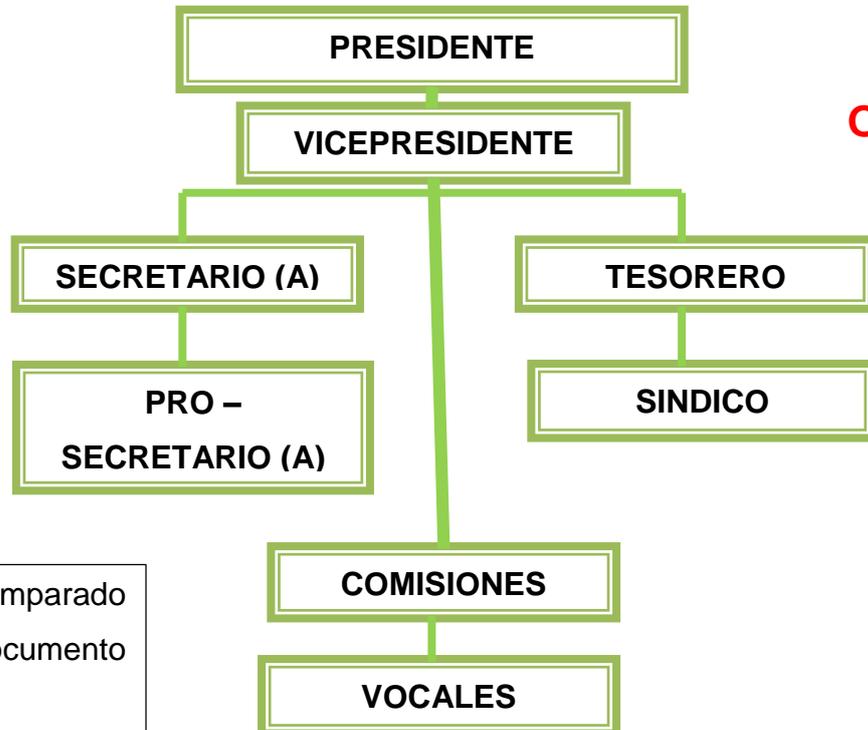
**PLAN DE AUDITORÍA DE GESTIÓN**

intelectuales, deportivas y sociales con organismos similares a nivel local, provincial y nacional.

**Visión**

La Asociación de Profesores, Empleados y Jubilados de la Unidad Educativa Nicolás Infante Díaz logrará el bienestar económico y social de sus integrantes.

**ORGANIGRAMA DEL DIRECTORIO DE LA ASOCIACIÓN DE PROFESORES, EMPLEADOS Y JUBILADOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA NICOLAS INFANTE DIAZ**



**∞:** Comparado con documento original



### Mogro & Asociados

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"  
Teléfono: 052751336

**Cliente:** ASO NID

**Representante Legal:** Lic. Francisco Cotto Ortega

**RUC:** 1291700302001

**Dirección:** Calle Honduras entre Brasil y Argentina

**Teléfono:** 052770290

**Ejecutado por:** M.M  
**Fecha:** 9/10/2014

**Supervisado por:** M.R.  
**Fecha:** 9/10/2014

**PL 3/5**

## PLAN DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

### MOTIVO DE LA AUDITORÍA

Esta auditoría a diferencia de otras, la auditora es quien busco al cliente y le ofreció los servicios de auditoría para posteriormente proponer métodos, técnicas y procedimientos que permitan la optimización de los servicios.

### ALCANCE:

Inicia con la definición de objetivos y la planeación de la auditoría, los criterios a revisar, los recursos y actividades a seguir para determinar la optimización de los servicios que brinda la Asociación a sus socios durante el periodo 2013.

### PRESUPUESTO

**DÍAS PRESUPUESTADOS:** 30 días laborables

### RECURSO HUMANO:

- SUPERVISOR: M.SC. Magaly Reyes Cevallos
- EJECUTOR: María José Mogro Holguín

### RECURSO FINANCIERO:

El contrato para realizar la Auditoría de Gestión en la Asociación de Profesores, Empleados y Jubilados de la Unidad Educativa Nicolás Infante Díaz, es sin valor monetario por ser un trabajo para la previa obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.



## Mogro & Asociados

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

**Cliente:** ASO NID

**Representante Legal:** Lic. Francisco Cotto Ortega

**RUC:** 1291700302001

**Dirección:** Calle Honduras entre Brasil y Argentina

**Teléfono:** 052770290

**Ejecutado por:** M.M  
**Fecha:** 9/10/2014

**Supervisado por:** M.R.  
**Fecha:** 9/10/2014

**PL 4/5**

### PLAN DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

#### RECURSOS MATERIALES:

Computadoras	2
Impresora	1
Internet	Banda ancha.
Cuaderno de apuntes	1
Carpetas	4
Pen drive	2
Suministros de oficina	Lo necesario.

#### MÉTODOS

**Hipotético – deductivo:** se lo utilizó en la formulación de la hipótesis ya que se partió de teorías para comprobar los supuestos que deberán ser probados.

**Analítico – sintético:** se lo aplicó para analizar la información obtenida de las fuentes bibliográficas, entrevistas y los resultados obtenidos de la auditoría.

**Estadístico:** se utilizó para la tabulación de los resultados que se obtuvieron durante el proceso y ejecución de la auditoría.

#### ENFOQUE DE LA AUDITORÍA

##### OBJETIVO GENERAL

Ejecutar una Auditoría de Gestión y su relación con la optimización de los servicios de la Asociación de Profesores, Empleados y Jubilados de la Unidad Educativa Nicolás Infante Díaz, año 2013.



**Mogro & Asociados**

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

**Cliente:** ASO NID

**Representante Legal:** Lic. Francisco Cotto Ortega

**RUC:** 1291700302001

**Dirección:** Calle Honduras entre Brasil y Argentina

**Teléfono:** 052770290

**Ejecutado por:** M.M

**Fecha:** 9/10/2014

**Supervisado por:** M.R.

**Fecha:** 9/10/2014

**PL 5/5**

**PLAN DE AUDITORÍA DE GESTIÓN**

**OBJETIVOS ESPECIFICOS**

- Determinar el nivel de cumplimiento de estatutos asignados por el Ministerio de Inclusión Económica y Social.
- Evaluar el control interno que se emplea en la aplicación del presupuesto.
- Medir el grado de eficiencia, eficacia y efectividad a la administración de los miembros del Directorio de la asociación.
- Emitir un informe de auditoría de gestión realizada a la asociación para optimizar los servicios.

#### 4.1.2.2. Programa de Auditoría

 <b>Mogro &amp; Asociados</b> Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A" Teléfono: 052751336				
<b>Cliente:</b> ASO NID <b>Representante Legal:</b> Lic. Francisco Cotto Ortega <b>RUC:</b> 1291700302001 <b>Dirección:</b> Calle Honduras entre Brasil y Argentina <b>Teléfono:</b> 052770290		<b>Ejecutado por:</b> M.M <b>Fecha:</b> 9/10/2014		<b>PR 1/3</b>
		<b>Supervisado por:</b> M.R. <b>Fecha:</b> 9/10/2014		
<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b>				
<b>OBJETIVO GENERAL</b> Ejecutar una Auditoría de Gestión y su relación con la optimización de los servicios de la Asociación de Profesores, Empleados y Jubilados de la Unidad Educativa Nicolás Infante Díaz, año 2013.				
<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>				
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Determinar el nivel de cumplimiento de estatutos asignados por el Ministerio de Inclusión Económica y Social.</li> <li>2. Evaluar el control interno que se emplea en la aplicación del presupuesto.</li> <li>3. Medir el grado de eficiencia, eficacia y efectividad a la administración de los miembros del Directorio de la asociación.</li> <li>4. Emitir un informe de auditoría de gestión realizada a la asociación para optimizar los servicios.</li> </ol>				
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>Horas establecidas</b>	<b>Horas Reales</b>	<b>REF</b>	<b>Fecha</b>
<b>FASE I: CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA</b>				
- Elaboración del Plan de Auditoría de Gestión.	5	6	PL	9-10-14
- Elaboración del Programa de Auditoría de Gestión.	5	5	PR	9-10-14
- Revisión de los antecedentes de la empresa.	5	6	PL	9-10-14



**Mogro & Asociados**

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

<b>Cliente:</b> ASO NID <b>Representante Legal:</b> Lic. Francisco Cotto Ortega <b>RUC:</b> 1291700302001 <b>Dirección:</b> Calle Honduras entre Brasil y Argentina <b>Teléfono:</b> 052770290	<b>Ejecutado por:</b> M.M <b>Fecha:</b> 9/10/2014	<b>PR 2/3</b>
	<b>Supervisado por:</b> M.R. <b>Fecha:</b> 9/10/2014	
<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b>		

DESCRIPCIÓN	Horas establecidas	Horas Reales	REF	Fecha
- Conocimiento de la misión y visión de la Asociación.	3	4	PL	9-10-14
<b>FASE II: EJECUCIÓN</b>				
- Revisión de las principales funciones de los miembros del Directorio que se establece en los estatutos.	12	14	AP	11-10-14
- Entrevistar al Presidente de la Asociación	4	5	F2.1	12-10-14
- Entrevistar al Tesorero de la Asociación	4	5	F2.2	12-10-14
- Elaborar pruebas sustantivas y hallazgos de auditoría de acuerdo a las entrevistas realizadas.	5	5	PS1	12-10-14
- Preparar y aplicar cuestionario de control interno	5	5	F2.3	14-10-14
- Elaborar las respectivas mediciones de los riesgos de auditoría.	2	3	MR	14-10-14
- Elaborar hallazgos de auditoría según la evaluación del control interno.	5	6	H	16-10-14



**Mogro & Asociados**

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

<b>Cliente:</b> ASO NID <b>Representante Legal:</b> Lic. Francisco Cotto Ortega <b>RUC:</b> 1291700302001 <b>Dirección:</b> Calle Honduras entre Brasil y Argentina <b>Teléfono:</b> 052770290	<b>Ejecutado por:</b> M.M <b>Fecha:</b> 9/10/2014	<b>PR 3/3</b>
	<b>Supervisado por:</b> M.R. <b>Fecha:</b> 9/10/2014	

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

DESCRIPCIÓN	Horas establecidas	Horas Reales	REF	Fecha
- Elaboración de cuadro de mando integral	10	12	F2.6	20-10-14
- Medición de la eficiencia, eficacia y calidad a la administración de los miembros del Directorio.	12	12	F2.6	20-10-14
<b>FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>				
- Elaboración del informe de auditoría de gestión.	12	8	F3	28-10-14



## Mogro & Asociados

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

**Cliente:** ASO NID

**Representante Legal:** Lic. Francisco Cotto Ortega

**RUC:** 1291700302001

**Dirección:** Calle Honduras entre Brasil y Argentina

**Teléfono:** 052770290

**Ejecutado por:** M.M  
**Fecha:** 9/10/2014

**Supervisado por:** M.R.  
**Fecha:** 9/10/2014

**MA**

### CÉDULA MARCAS DE AUDITORÍA

DESCRIPCIÓN	MARCA
Proceso verificado	»
Conteo verificado	√
Hallazgo	¥
Evidencia testimonial	⏏
Evidencia documental	B
Suma vertical	
Suma horizontal	≡
Observado	⌘
Comparado con documento original	∞
Totalizado	€

### 4.1.3. FASE II: EJECUCIÓN

 <b>Mogro &amp; Asociados</b> Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A" Teléfono: 052751336					
<b>Cliente:</b> ASO NID <b>Representante Legal:</b> Lic. Francisco Cotto Ortega <b>RUC:</b> 1291700302001 <b>Dirección:</b> Calle Honduras entre Brasil y Argentina <b>Teléfono:</b> 052770290			<b>Ejecutado por:</b> M.M <b>Fecha:</b> 12/10/2014  <b>Supervisado por:</b> M.R. <b>Fecha:</b> 12/10/2014		<b>F2.1</b>  <b>1/3</b>
ENTREVISTA AL PRESIDENTE DE LA ASO DE LA U.E.N.I.D.					
PREGUNTA	RESPUESTA		ANALISIS	MARCA	
	SI	NO			
¿Existen reglamentos y estatutos en la asociación que preside?	X		De acuerdo a la opinión del presidente la Asociación cuenta con dichos reglamentos desde sus inicios.	»	
¿Las sesiones de directorio son mensuales?	X		Las sesiones se planifican de forma mensual, pero no todos los miembros del Directorio asisten siempre.	β	
¿Las asambleas son realizadas frecuentemente?	X		Las asambleas se realizan cada 6 meses para dar a conocer la situación y los cambios que se hayan dado durante este tiempo.	»	
<b>»:</b> Proceso verificado <b>β:</b> Evidencia Documental					



**Mogro & Asociados**

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

<b>Cliente:</b> ASO NID <b>Representante Legal:</b> Lic. Francisco Cotto Ortega <b>RUC:</b> 1291700302001 <b>Dirección:</b> Calle Honduras entre Brasil y Argentina <b>Teléfono:</b> 052770290	<b>Ejecutado por:</b> M.M <b>Fecha:</b> 12/10/2014	<b>F2.1</b>  <b>2/3</b>
	<b>Supervisado por:</b> M.R. <b>Fecha:</b> 12/10/2014	

**ENTREVISTA AL PRESIDENTE DE LA ASO DE LA U.E.N.I.D.**

PREGUNTA	RESPUESTA		ANALISIS	MARCA
	SI	NO		
¿Son sancionados los socios que no asisten a las asambleas?	X		Los socios que no asisten a la asamblea y no justifican su asistencia son sancionados con \$20, los mismos que pasan a la cuenta de la caja de ahorro y crédito de la Asociación.	»
¿Existen comisiones dentro de la asociación?	X		Existen 6 comisiones que se encargan de las diversas actividades que realiza la Asociación y los servicios que brinda a sus socios.	»
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"> <b>»: Proceso verificado</b> </div>				



**Mogro & Asociados**

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

<b>Cliente:</b> ASO NID <b>Representante Legal:</b> Lic. Francisco Cotto Ortega <b>RUC:</b> 1291700302001 <b>Dirección:</b> Calle Honduras entre Brasil y Argentina <b>Teléfono:</b> 052770290	<b>Ejecutado por:</b> M.M <b>Fecha:</b> 12/10/2014	<b>F2.1</b>  <b>2/3</b>
	<b>Supervisado por:</b> M.R. <b>Fecha:</b> 12/10/2014	

**ENTREVISTA AL PRESIDENTE DE LA ASO DE LA U.E.N.I.D.**

PREGUNTA	RESPUESTA		ANALISIS	MARCA
	SI	NO		
¿Se supervisa con frecuencia el trabajo de los miembros del directorio?	X		Por ello se da a conocer en las asambleas de los cambios que se hayan realizado o las actividades con que se lucra la Asociación.	»
¿La asociación se le ha realizado en años anteriores alguna auditoría?		X	La Asociación no se ha visto en la necesidad de acudir a una auditoria, el Presidente comenta que talvez seria por la falta de asesoramiento.	»
¿Cree que será ventajoso realizar esta auditoría de gestión a la asociación?	X		El Presidente manifiesta que es de gran ayuda la Auditoria de Gestión a realizar ya que podrán conocer el estado actual de la Asociación.	»
<b>»: Proceso verificado</b>				



**Mogro & Asociados**

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

<b>Cliente:</b> ASO NID <b>Representante Legal:</b> Lic. Francisco Cotto Ortega <b>RUC:</b> 1291700302001 <b>Dirección:</b> Calle Honduras entre Brasil y Argentina <b>Teléfono:</b> 052770290		<b>Ejecutado por:</b> M.M <b>Fecha:</b> 12/10/2014	<b>F2.2</b>  <b>1/2</b>	
		<b>Supervisado por:</b> M.R. <b>Fecha:</b> 12/10/2014		
<b>ENTREVISTA AL TESORERO DE LA ASO DE LA U.E.N.I.D.</b>				
PREGUNTA	RESPUESTA		ANALISIS	MARCA
	SI	NO		
¿Se presenta el informe económico a los miembros de la Asociación?	X		Los miembros de la Asociación reciben informes económicos al inicio y al término de cada año, para que tengan conocimiento del movimiento que se le da al dinero durante el año.	»
¿Se han establecido controles internos para el manejo del efectivo?	X		El Tesorero hizo énfasis en que no existen controles internos, sino estatutos que maneja la Caja de Ahorro y Crédito que pertenece a la Asociación.	»
¿Cuándo recibe dinero en efectivo, deposita en el término de 48 horas como lo estipula el estatuto de la Asociación?	X		El Tesorero menciona que es preferible regirse por los estatutos, ya que al no hacer el depósito está dando el mal ejemplo y perdiendo la confianza de todos los socios.	»
<b>»: Proceso verificado</b>				



**Mogro & Asociados**

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

<b>Cliente:</b> ASO NID <b>Representante Legal:</b> Lic. Francisco Cotto Ortega <b>RUC:</b> 1291700302001 <b>Dirección:</b> Calle Honduras entre Brasil y Argentina <b>Teléfono:</b> 052770290	<b>Ejecutado por:</b> M.M <b>Fecha:</b> 12/10/2014	<b>F2.2</b>  <b>2/2</b>
	<b>Supervisado por:</b> M.R. <b>Fecha:</b> 12/10/2014	

**ENTREVISTA AL TESORERO DE LA ASO DE LA U.E.N.I.D.**

PREGUNTA	RESPUESTA		ANALISIS	MARCA
	SI	NO		
¿Actualiza anualmente el inventario de bienes de la Asociación?	<b>X</b>		El inventario se actualiza anualmente para poder entregar el informe económico de manera real.	<b>»</b>
¿Cuándo se concede un crédito a un socio, espera siempre que la Comisión entregue toda la documentación?		<b>X</b>	La Comisión de calificación de crédito siempre toma mucho tiempo en entregar los documentos correspondientes para un préstamo, por lo tanto si el socio necesita de manera inmediata el crédito, lo otorgo aunque después lleguen los documentos.	<b>»</b>
¿Se le supervisan las actividades que realiza como Tesorero de la Asociación?	<b>X</b>		El Tesorero manifiesta que todas sus actividades son supervisadas por el Presidente, socios y las respectivas comisiones que supervisan su trabajo.	<b>»</b>

**»: Proceso verificado**



## Mogro & Asociados

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

**Cliente:** ASO NID

**Representante Legal:** Lic. Francisco Cotto Ortega

**RUC:** 1291700302001

**Dirección:** Calle Honduras entre Brasil y Argentina

**Teléfono:** 052770290

**Ejecutado por:** M.M  
**Fecha:** 12/10/2014

**Supervisado por:** M.R.  
**Fecha:** 12/10/2014

**PS 1**

**1/3**

### PRUEBA SUSTANTIVA – ASISTENCIA A SESIONES

N°	Mes	Realizada	Documento	Miembros que asisten	Marca
1	Enero	SI	Acta de la sesión	Todo el directorio sin excepción.	☞
2	Febrero	SI	Acta de la sesión	Todo el directorio, excepto las comisiones.	☞
3	Marzo	NO	Acta de la sesión	Todo el directorio, excepto las comisiones.	☞
4	Abril	SI	Acta de la sesión	Todo el directorio, excepto las comisiones.	☞
5	Mayo	SI	Acta de la sesión	Todo el directorio, excepto las comisiones.	☞
6	Junio	NO	Acta de la sesión	Todo el directorio sin excepción.	☞
7	Julio	SI	Acta de la sesión	Todo el directorio sin excepción.	☞

☞: Comparado con documento original



## Mogro & Asociados

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

**Cliente:** ASO NID

**Representante Legal:** Lic. Francisco Cotto Ortega

**RUC:** 1291700302001

**Dirección:** Calle Honduras entre Brasil y Argentina

**Teléfono:** 052770290

**Ejecutado por:** M.M

**Fecha:** 12/10/2014

**Supervisado por:** M.R.

**Fecha:** 12/10/2014

**PS 1**

**2/3**

### PRUEBA SUSTANTIVA – ASISTENCIA A SESIONES

N°	Mes	Realizada	Documento	Miembros que asisten	Marca
8	Agosto	SI	Acta de la sesión	Todo el directorio sin excepción.	☞
9	Septiembre	SI	Acta de la sesión	Todo el directorio sin excepción.	☞
10	Octubre	SI	Acta de la sesión	Todo el directorio sin excepción.	☞
11	Noviembre	SI	Acta de la sesión	Todo el directorio sin excepción.	☞
12	Diciembre	SI	Acta de la sesión	Todo el directorio sin excepción.	☞

☞: Comparado con documento original



## Mogro & Asociados

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

**Cliente:** ASO NID

**Representante Legal:** Lic. Francisco Cotto Ortega

**RUC:** 1291700302001

**Dirección:** Calle Honduras entre Brasil y Argentina

**Teléfono:** 052770290

**Ejecutado por:** M.M  
**Fecha:** 12/10/2014

**Supervisado por:** M.R.  
**Fecha:** 12/10/2014

**PS 1**

**3/3**

### PRUEBA SUSTANTIVA – NIVEL DE CUMPLIMIENTO

#### ANALISIS

Muestra: 12

Sesiones de Directorio Realizadas: 10

Sesiones de Directorio Programadas: 12

SD= Sesiones de Directorio

$$SD = \frac{SDR}{SDP} \times 100\%$$

SDR= Sesiones de Directorio Realizadas

$$SD = \frac{10}{12} \times 100\%$$

SDP= Sesiones de Directorio Programadas

$$SD = 83,33\%$$



#### CRITERIO:

La Asociación tiene un 83,33% de sesiones de directorio durante el año 2013, es un porcentaje aceptable debido a que solo en 2 ocasiones no se pudieron realizar las sesiones, en una de ellas cabe mencionar que estaban convocados los miembros de las comisiones, entre ellas la comisión de aprobación de Calificación de crédito.

€: Totalizado



**Mogro & Asociados**

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

**Cliente:** ASO NID

**Representante Legal:** Lic. Francisco Cotto Ortega

**RUC:** 1291700302001

**Dirección:** Calle Honduras entre Brasil y Argentina

**Teléfono:** 052770290

**Ejecutado por:** M.M

**Fecha:** 14/10/2014

**Supervisado por:** M.R.

**Fecha:** 14/10/2014

**F2.3**

**P 1/3**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO REALIZADA AL PRESIDENTE**

**AMBIENTE DE CONTROL**

N°	PREGUNTA	SI	NO	OPT	OBT	OBSERVACIÓN
1	¿La Asociación posee estatutos?	X		10	8	Posee los estatutos desde sus inicios
2	¿Los miembros de la Asociación conocen la misión y visión?	X		10	8	La mayoría de socios conocen la misión y visión.
3	¿Existen comisiones que se encarguen específicamente de cumplir con los planes de trabajo?	X		10	8	Si existen 5 comisiones pero no todas cumplen con lo que se especifica.

**EVALUACIÓN DE RIESGO**

4	¿Se evalúa la gestión administrativa?		X	10	0	Afecta el nivel de eficiencia de la Asociación.
---	---------------------------------------	--	---	----	---	---



**Mogro & Asociados**

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

**Cliente:** ASO NID

**Representante Legal:** Lic. Francisco Cotto Ortega

**RUC:** 1291700302001

**Dirección:** Calle Honduras entre Brasil y Argentina

**Teléfono:** 052770290

**Ejecutado por:** M.M

**Fecha:** 14/10/2014

**Supervisado por:** M.R.

**Fecha:** 14/10/2014

**F2.3**

**P 2/3**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO REALIZADA AL PRESIDENTE**

N°	PREGUNTA	SI	NO	OPT	OBT	OBSERVACIÓN
----	----------	----	----	-----	-----	-------------

**EVALUACIÓN DE RIESGO**

5	¿Se emiten reportes de la información financiera?	X		10	8	Los reportes se emiten mensualmente.
---	---	---	--	----	---	--------------------------------------

**ACTIVIDADES DE CONTROL**

6	¿La asociación cuenta con recursos económicos para continuar brindando servicios a sus socios?	X		10	8	Cuenta con el aporte de los socios y demás ingresos.
---	--	---	--	----	---	--

**INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

7	¿Existe comunicación entre los miembros del directorio y los asociados?	X		10	8	En cada reunión de socios.
8	¿Se le comunica al Presidente los aspectos más importantes que suceden en cada comisión?	X		10	8	Mensualmente se envía la comunicación.

**Mogro & Asociados**

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

**Cliente:** ASO NID**Representante Legal:** Lic. Francisco Cotto Ortega**RUC:** 1291700302001**Dirección:** Calle Honduras entre Brasil y Argentina**Teléfono:** 052770290**Ejecutado por:** M.M  
**Fecha:** 14/10/2014**Supervisado por:** M.R.  
**Fecha:** 14/10/2014**F2.3****P 3/3****CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO****SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

N°	PREGUNTA	SI	NO	OPT.	OBT.	OBSERVACIÓN
9	¿Se supervisa que los miembros del directorio cumplan con lo establecido en los estatutos?	X		10	8	Se trata de que cumplan en su totalidad.
10	¿Verifica que la información financiera sea correcta?	X		10	8	Todos los meses junto al tesorero se revisa la información.
<b>TOTAL</b>			€	100	72	

**OBSERVACIÓN:** Este cuestionario fue realizado de acuerdo al modelo COSO

€: Totalizado



### Mogro & Asociados

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

**Cliente:** ASO NID

**Representante Legal:** Lic. Francisco Cotto Ortega

**RUC:** 1291700302001

**Dirección:** Calle Honduras entre Brasil y Argentina

**Teléfono:** 052770290

**Ejecutado por:** M.M  
**Fecha:** 14/10/2014

**Supervisado por:** M.R.  
**Fecha:** 14/10/2014

**MR**

**P 1/2**

### MEDICION DEL RIESGO DE AUDITORÍA

#### MEDICIÓN DE RIESGO DE AUDITORÍA

$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{OBT}{OPT} \times 100\%$$

$$NC = \frac{72}{100} \times 100\%$$

$$NC = 72\% \quad \text{€}$$

$$NIVEL DE RIESGO = 100\% - NC$$

$$RC = 100\% - 72\%$$

$$RC = 28\% \quad \text{€}$$

$$NIVEL DE CONFIANZA = 72\%$$

$$NIVEL RIESGO = 28\%$$

#### CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

%	Riesgo	Confianza
15 % - 50 %	Bajo	Bajo
51 % - 75 %	Medio	Medio
76 % - 95 %	Alto	Alto

€: Totalizado

**Mogro & Asociados**

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

**Cliente:** ASO NID**Representante Legal:** Lic. Francisco Cotto Ortega**RUC:** 1291700302001**Dirección:** Calle Honduras entre Brasil y Argentina**Teléfono:** 052770290**Ejecutado por:** M.M**Fecha:** 14/10/2014**Supervisado por:** M.R.**Fecha:** 14/10/2014**MR****P 2/2****MEDICION DEL RIESGO DE AUDITORÍA****ANÁLISIS:**

En la evaluación realizada al Presidente de la Asociación, el nivel de confianza es medio con un 72%, esto es gracias a la excelente comunicación que existe entre los miembros del Directorio con los asociados, además cabe mencionar la supervisión por parte del presidente hacia el cumplimiento de las funciones que se establecen en los estatutos.

En relación al nivel de riesgo, es bajo con un 28%, este riesgo es debido a que la empresa no evalúa el desempeño administrativo de los miembros del directorio junto con los integrantes de la Caja de Ahorro y Crédito de la Asociación.



**Mogro & Asociados**

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

**Cliente:** ASO NID

**Representante Legal:** Lic. Francisco Cotto Ortega

**RUC:** 1291700302001

**Dirección:** Calle Honduras entre Brasil y Argentina

**Teléfono:** 052770290

**Ejecutado por:** M.M

**Fecha:** 14/10/2014

**Supervisado por:** M.R.

**Fecha:** 14/10/2014

**F2.4**

**P 1/3**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO REALIZADA AL PRESIDENTE DE LA COMISIÓN DE FINANZAS Y PRESUPUESTO**

**AMBIENTE DE CONTROL**

N°	PREGUNTA	SI	NO	OPT.	OBT.	OBSERVACIÓN
1	¿Realiza anualmente el presupuesto asignado para el año en curso?		X	10	0	Generalmente este presupuesto es realizado por el Tesorero de la Asociación
2	¿Presenta informes en el plazo que le corresponde?	X		10	9	Todos los meses mensualmente.

**EVALUACIÓN DE RIESGO**

3	¿Cuentan los socios con protección financiera en caso de quedar mal en un crédito?	X		10	8	Si, puede incurrir en mora durante 3 meses, y luego se sumaran los intereses.
---	--	---	--	----	---	---



**Mogro & Asociados**

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

**Cliente:** ASO NID

**Representante Legal:** Lic. Francisco Cotto Ortega

**RUC:** 1291700302001

**Dirección:** Calle Honduras entre Brasil y Argentina

**Teléfono:** 052770290

**Ejecutado por:** M.M

**Fecha:** 14/10/2014

**Supervisado por:** M.R.

**Fecha:** 14/10/2014

**F2.4**

**P 2/3**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**AMBIENTE DE CONTROL**

N°	PREGUNTA	SI	NO	OPT.	OBT.	OBSERVACIÓN
4	¿Existe supervisión por parte de los miembros de su comisión?	X		10	9	Todos los procesos son supervisados.

**ACTIVIDADES DE CONTROL**

5	¿Existen procedimientos para cumplir y hacer cumplir con las obligaciones de los socios?	X		10	9	Se estipulan en el reglamento.
6	¿Cuenta con la documentación que respalda los movimientos que se presentaron en el presupuesto del año?	X		10	8	Los documentos son entregados al responsable de la Asociación.

**INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

7	¿Utiliza indicadores para conocer la situación económica de la asociación?		X	10	0	No conoce de los indicadores
---	--	--	---	----	---	------------------------------

**Mogro & Asociados**

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

<b>Cliente:</b> ASO NID <b>Representante Legal:</b> Lic. Francisco Cotto Ortega <b>RUC:</b> 1291700302001 <b>Dirección:</b> Calle Honduras entre Brasil y Argentina <b>Teléfono:</b> 052770290	<b>Ejecutado por:</b> M.M <b>Fecha:</b> 14/10/2014	<b>F2.4</b>  <b>P 3/3</b>
	<b>Supervisado por:</b> M.R. <b>Fecha:</b> 14/10/2014	

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

N°	PREGUNTA	SI	NO	OPT.	OBT.	OBSERVACIÓN
<b>8</b>	¿Mantiene buena comunicación con los miembros del Directorio de la Asociación?	<b>X</b>		<b>10</b>	<b>9</b>	Durante todo el periodo en el que este como miembro de la Asociación.
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>						
<b>9</b>	¿Cuenta con un plan de monitoreo en caso de anomalías?	<b>X</b>		<b>10</b>	<b>8</b>	El plan es mencionado en los estatutos.
<b>10</b>	¿Se supervisa constantemente la aprobación de créditos a los socios?	<b>X</b>		<b>10</b>	<b>8</b>	En cada sesión de Directorio.
<b>TOTAL</b>			<b>€</b>	<b>100</b>	<b>68</b>	

**OBSERVACIÓN:** Este cuestionario fue realizado de acuerdo al modelo COSO

<b>€:</b> Totalizado
----------------------



### Mogro & Asociados

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

**Cliente:** ASO NID

**Representante Legal:** Lic. Francisco Cotto Ortega

**RUC:** 1291700302001

**Dirección:** Calle Honduras entre Brasil y Argentina

**Teléfono:** 052770290

**Ejecutado por:** M.M

**Fecha:** 14/10/2014

**Supervisado por:** M.R.

**Fecha:** 14/10/2014

**MR**

**P 1/2**

### MEDICION DE RIESGO DE AUDITORIA

#### MEDICIÓN DE RIESGO DE AUDITORÍA

$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{OBT}{OPT} \times 100\%$$

$$NC = \frac{68}{100} \times 100\%$$

$$NC = 68 \% \quad \text{€}$$

$$NIVEL DE RIESGO = 100\% - NC$$

$$RC = 100\% - 68\%$$

$$RC = 32\% \quad \text{€}$$

**NIVEL DE CONFIANZA = 68 %**

**NIVEL RIESGO = 32%**

#### CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

%	Riesgo	Confianza
15 % - 50 %	Bajo	Bajo
51 % - 75 %	Medio	Medio
76 % - 95 %	Alto	Alto

€: Totalizado

**Mogro & Asociados**

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

**Cliente:** ASO NID**Representante Legal:** Lic. Francisco Cotto Ortega**RUC:** 1291700302001**Dirección:** Calle Honduras entre Brasil y Argentina**Teléfono:** 052770290**Ejecutado por:** M.M**Fecha:** 14/10/2014**Supervisado por:** M.R.**Fecha:** 14/10/2014**MR****P 2/2****MEDICION DE RIESGO DE AUDITORIA****ANÁLISIS:**

En la evaluación realizada al Presidente de la Comisión de Finanzas y Presupuesto de la Asociación, el nivel de confianza es medio con un 68% que representa la supervisión constante del movimiento de recursos financieros y el cumplimiento del reglamento que existe para atender las necesidades de los socios.

En relación al nivel de riesgo, es bajo con un 32%, debido a que el Presidente de la Comisión no se encarga en su totalidad de la presentación del presupuesto anual que rige a la Asociación, además cabe mencionar que no conoce de indicadores, por lo tanto no puede evaluar la situación económica actual.



**Mogro & Asociados**

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

<b>Ciente:</b> ASO NID <b>Representante Legal:</b> Lic. Francisco Cotto Ortega <b>RUC:</b> 1291700302001 <b>Dirección:</b> Calle Honduras entre Brasil y Argentina <b>Teléfono:</b> 052770290	<b>Ejecutado por:</b> M.M <b>Fecha:</b> 14/10/2014	<b>F2.5</b>  <b>P 1/2</b>
	<b>Supervisado por:</b> M.R. <b>Fecha:</b> 14/10/2014	

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO REALIZADA AL PRESIDENTE DE LA COMISIÓN DE CALIFICACION DE CREDITO**

**AMBIENTE DE CONTROL**

N°	PREGUNTA	SI	NO	OPT	OBT	OBSERVACIÓN
1	¿Les aprueba créditos a todos los socios?		X	10	5	Depende de su record de aportaciones
2	¿Los miembros de su comisión presentan informes de su trabajo?	X		10	8	Presentan informes mensualmente.

**EVALUACIÓN DE RIESGO**

3	¿Los socios cumplen con los requisitos para solicitar un préstamo?	X		10	5	Los documentos son entregados tarde y los socios quieren los préstamos inmediatos.
4	¿Su comisión se rige del reglamento de concesión de crédito?	X		10	8	En su totalidad, pues el que rige a la comisión.

**ACTIVIDADES DE CONTROL**

5	¿Existe un adecuado cumplimiento de funciones?	X		10	7	No cumplen con la entrega de documentos a tiempo.
6	¿Supervisa a los miembros de su comisión?	X		10	9	Cada que se califica un crédito.

**Mogro & Asociados**

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

**Cliente:** ASO NID**Representante Legal:** Lic. Francisco Cotto Ortega**RUC:** 1291700302001**Dirección:** Calle Honduras entre Brasil y Argentina**Teléfono:** 052770290**Ejecutado por:** M.M**Fecha:** 14/10/2014**Supervisado por:** M.R.**Fecha:** 14/10/2014**F2.5****P 2/2****CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO****INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

N°	PREGUNTA	SI	NO	OPT.	OBT.	OBSERVACIÓN
7	¿Se ha informado de la entrega de documentos tardío por parte de los socios para solicitar crédito?	X		10	7	El Tesorero informo acerca de los documentos tardíos.
8	¿Realiza reportes mensuales de los créditos?	X		10	9	Es obligatorio el envío de reportes mensuales.

**SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

9	¿Cumple con los estatutos de la Asociación?	X		10	9	Los estatutos se cumplen en su totalidad.
10	¿Socializa con los miembros de su comisión el reglamento constantemente?		X	10	3	No se reúnen de manera seguida
<b>TOTAL</b>			€	100	70	

**OBSERVACIÓN:** Este cuestionario fue realizado de acuerdo al modelo COSO

€: Totalizado



**Mogro & Asociados**

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

**Cliente:** ASO NID

**Representante Legal:** Lic. Francisco Cotto Ortega

**RUC:** 1291700302001

**Dirección:** Calle Honduras entre Brasil y Argentina

**Teléfono:** 052770290

**Ejecutado por:** M.M  
**Fecha:** 14/10/2014

**Supervisado por:** M.R.  
**Fecha:** 14/10/2014

**MR**

**P 1/2**

**MEDICIÓN DE RIESGO DE AUDITORIA**

**MEDICIÓN DE RIESGO DE AUDITORÍA**

$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{OBT}{OPT} \times 100\%$$

$$NC = \frac{70}{100} \times 100\%$$

$$NC = 70 \% \quad \text{€}$$

$$NIVEL DE RIESGO = 100\% - NC$$

$$RC = 100\% - 70 \%$$

$$RC = 30\% \quad \text{€}$$

**NIVEL DE CONFIANZA = 70 %**

**NIVEL RIESGO = 30%**

**CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

%	Riesgo	Confianza
15 % - 50 %	Bajo	Bajo
51 % - 75 %	Medio	Medio
76 % - 95 %	Alto	Alto

€: Totalizado

**Mogro & Asociados**

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

**Cliente:** ASO NID**Representante Legal:** Lic. Francisco Cotto Ortega**RUC:** 1291700302001**Dirección:** Calle Honduras entre Brasil y Argentina**Teléfono:** 052770290**Ejecutado por:** M.M**Fecha:** 14/10/2014**Supervisado por:** M.R.**Fecha:** 14/10/2014**MR****P 2/2****MEDICIÓN DE RIESGO DE AUDITORIA****ANÁLISIS:**

En la evaluación realizada al Presidente de la Comisión de la Comisión de Calificación de crédito, el nivel de confianza es medio con un 70% que simboliza el buen manejo de las estrategias de crédito hacia los asociados.

En relación al nivel de riesgo, es bajo con un 30%, debido al problema antes mencionado acerca de la falta de documentación por parte de la comisión al momento de otorgar un préstamo a los socios.



### Mogro & Asociados

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

**Cliente:** ASO NID

**Representante Legal:** Lic. Francisco Cotto Ortega

**RUC:** 1291700302001

**Dirección:** Calle Honduras entre Brasil y Argentina

**Teléfono:** 052770290

**Ejecutado por:** M.M

**Fecha:** 16/10/2014

**Supervisado por:** M.R.

**Fecha:** 16/10/2014

**MRC**

### MEDICION DE RIESGO DE CONTROL

N°	Componentes	Confianza
1	Presidente de la Asociación	72%
2	Presidente de la Comisión de Finanzas y Presupuesto	68%
3	Presidente de la Comisión de Calificación de Crédito	70%
PROMEDIO		€ 70%

### RIESGO Y CONFIANZA

%	Riesgo	Confianza
15 % - 50 %	Bajo	Bajo
51 % - 75 %	Medio	Medio
76 % - 95 %	Alto	Alto

### Conclusión

Luego de realizar los respectivos cuestionarios de control interno a las comisiones que intervienen en el manejo del presupuesto y al Presidente de la Asociación, el nivel de riesgo de control es 30% que significa un riesgo medio, siendo el nivel de confianza 70% que acorde al análisis del cuadro es una confianza media.

€: Totalizado



### Mogro & Asociados

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

**Cliente:** ASO NID

**Representante Legal:** Lic. Francisco Cotto Ortega

**RUC:** 1291700302001

**Dirección:** Calle Honduras entre Brasil y Argentina

**Teléfono:** 052770290

**Ejecutado por:** M.M  
**Fecha:** 16/10/2014

**Supervisado por:** M.R.  
**Fecha:** 16/10/2014

**MRI**

### MEDICION DE RIESGO INHERENTE

Factores del Riesgo Inherente	OPT	OBT
Nuevas leyes para la continuidad de las Asociaciones	25%	13%
Mejores beneficios por parte de otras asociaciones	25%	15%
Control permanente del Ministerio de Inclusión Económica y Social	25%	19%
Creación de nuevas asociaciones	25%	13%
€	100%	60%

### RIESGO Y CONFIANZA

%	Riesgo	Confianza
15 % - 50 %	Bajo	Bajo
51 % - 75 %	Medio	Medio
76 % - 95 %	Alto	Alto

### Conclusión

Los factores que afectan a la Asociación para el buen desempeño por parte de los miembros del directorio y la socialización de los reglamentos y estatutos, tenemos un nivel de riesgo bajo de 40% y un nivel de confianza medio del 60%

€: Totalizado



### Mogro & Asociados

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

**Cliente:** ASO NID

**Representante Legal:** Lic. Francisco Cotto Ortega

**RUC:** 1291700302001

**Dirección:** Calle Honduras entre Brasil y Argentina

**Teléfono:** 052770290

**Ejecutado por:** M.M

**Fecha:** 16/10/2014

**Supervisado por:** M.R.

**Fecha:** 16/10/2014

**MR**

### MEDICION DE RIESGO DE AUDITORIA

#### RIESGO DE DETECCIÓN

En relación a los riesgos anteriormente detectados se establece que el riesgo de detección de la Auditoría de Gestión será de 5%, por la posibilidad de que los procedimientos aplicados por el auditor, no detecten errores que se hayan descuidado del control interno.

#### *Riesgo de auditoría*

*= Riesgo inherente × Riesgo de control*

*× Riesgo de detección*

*Riesgo de auditoría = 0,40 × 0,30 × 0,05*

*Riesgo de auditoría = 0,006 X 100%*

*Riesgo de auditoría = 6% €*

#### Conclusión

El cálculo obtenido deduce que la Auditoría de Gestión existe un riesgo de 6% de que haya pasado un error que ha eludido los controles internos de la Asociación.

€: Totalizado



## Mogro & Asociados

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

**Cliente:** ASO NID

**Representante Legal:** Lic. Francisco Cotto Ortega

**RUC:** 1291700302001

**Dirección:** Calle Honduras entre Brasil y Argentina

**Teléfono:** 052770290

**Ejecutado por:** M.M  
**Fecha:** 16/10/2014

**Supervisado por:** M.R.  
**Fecha:** 16/10/2014

**H1**

**1/2**

### HALLAZGO #1

**TÍTULO:** Carencia de documentos de la Comisión de Calificación de Crédito al otorgar un préstamo.

**CONDICIÓN:**

La Comisión de Calificación de Crédito de la Asociación carece de tiempo para emitir los respectivos documentos de concesión de un préstamo.

**CRITERIO:**

De acuerdo al Reglamento de Concesión de Crédito, Capítulo II, Art. 5. Menciona: La Comisión de Calificación de Crédito, es el organismo facultado para analizar, revisar y legalizar las solicitudes de préstamos presentados y emitir su resolución de aprobación o negación.

**CAUSA:**

La falta de documentos no permite cumplir con los parámetros que se establecen en el reglamento para otorgar un préstamo a los socios en el tiempo estipulado.

**EFECTO:**

Perturba el cumplimiento del Estatuto y el Reglamento, al no servirle de forma económica y con agilidad al socio en momentos en que necesita del crédito.



## Mogro & Asociados

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

**Cliente:** ASO NID

**Representante Legal:** Lic. Francisco Cotto Ortega

**RUC:** 1291700302001

**Dirección:** Calle Honduras entre Brasil y Argentina

**Teléfono:** 052770290

**Ejecutado por:** M.M  
**Fecha:** 16/10/2014

**Supervisado por:** M.R.  
**Fecha:** 16/10/2014

**H1**

**2/2**

### HALLAZGO #1

#### **CONCLUSIÓN:**

La Comisión de Crédito de la Asociación posee escaso conocimiento acerca del cumplimiento de los Estatutos y Reglamentos que lo rigen para desempeñarse a bien de sus asociados.

#### **RECOMENDACIÓN:**

El Directorio de la Asociación debe reunir a las comisiones para socializar semestralmente los Estatutos y reglamentos que rigen a la entidad para evitar que se incumpla con la respectiva documentación al momento de otorgar el préstamo.



## Mogro & Asociados

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

<b>Cliente:</b> ASO NID <b>Representante Legal:</b> Lic. Francisco Cotto Ortega <b>RUC:</b> 1291700302001 <b>Dirección:</b> Calle Honduras entre Brasil y Argentina <b>Teléfono:</b> 052770290	<b>Ejecutado por:</b> M.M <b>Fecha:</b> 16/10/2014	<b>H2</b>  <b>1/2</b>
	<b>Supervisado por:</b> M.R. <b>Fecha:</b> 16/10/2014	

### HALLAZGO #2

**TÍTULO:** Falta de elaboración del presupuesto del año

**CONDICIÓN:**

La Comisión de Finanzas y Presupuesto necesita elaborar de forma responsable el presupuesto que va a manejar la Asociación durante el año.

**CRITERIO:**

De acuerdo a los Estatutos de la Asociación, Capítulo II, Art. 37 menciona: La Comisión de Finanzas y Presupuesto elaborará de forma obligatoria el presupuesto anual y lo pondrá a consideración del Directorio.

**CAUSA:**

El Tesorero de la Asociación en vista de la demora en la elaboración del presupuesto, se garantiza en crearlo, haciendo que el presidente de la comisión de presupuesto se desvincule de su responsabilidad.

**EFEECTO:**

Desconocimiento de los ingresos y gastos que se debitaran de las aportaciones con las que cumplen los asociados.



## Mogro & Asociados

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

<b>Cliente:</b> ASO NID <b>Representante Legal:</b> Lic. Francisco Cotto Ortega <b>RUC:</b> 1291700302001 <b>Dirección:</b> Calle Honduras entre Brasil y Argentina <b>Teléfono:</b> 052770290	<b>Ejecutado por:</b> M.M <b>Fecha:</b> 16/10/2014	<b>H2</b>  <b>2/2</b>
	<b>Supervisado por:</b> M.R. <b>Fecha:</b> 16/10/2014	
<b>HALLAZGO #2</b>		

### CONCLUSIÓN:

Los miembros de la comisión están acostumbrados a que el Tesorero les ayude con la elaboración del presupuesto, para presentarlo a tiempo.

### RECOMENDACIÓN:

El Directorio de la Asociación debe sancionar a la comisión de Finanzas y Presupuesto al no cumplir con lo que estipula el reglamento que la rige.



**Mogro & Asociados**

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

<b>Cliente:</b> ASO NID <b>Representante Legal:</b> Lic. Francisco Cotto Ortega <b>RUC:</b> 1291700302001 <b>Dirección:</b> Calle Honduras entre Brasil y Argentina <b>Teléfono:</b> 052770290	<b>Ejecutado por:</b> M.M <b>Fecha:</b> 20/10/2014	<b>F2.6</b>  <b>1/2</b>
	<b>Supervisado por:</b> M.R. <b>Fecha:</b> 20/10/2014	

**CUADRO DE MANDO INTEGRAL**

	Perspectiva – Objetivos	INDICADORES ESTRATEGICOS	
		CAUSA	EFEECTO
<b>FINANCIERA</b>	Optimizar la administración de los recursos económicos.	Manejo adecuado de los recursos de la institución	Cumplir o no con lo presupuestado.
	Incrementar los ingresos a través del afiliación de nuevos socios	Deserción de Socios	Variación del incremento de afiliación de socios
<b>CLIENTES</b>	Generar confianza en los socios	Trabajo eficiente de los miembros del Directorio.	Socios satisfechos por la eficiencia de los miembros del Directorio
	Incrementar beneficios para los socios	Salida de socios por falta de beneficios	Asociación afectada por salida de asociados



**Mogro & Asociados**

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

**Cliente:** ASO NID

**Representante Legal:** Lic. Francisco Cotto Ortega

**RUC:** 1291700302001

**Dirección:** Calle Honduras entre Brasil y Argentina

**Teléfono:** 052770290

**Ejecutado por:** M.M

**Fecha:** 20/10/2014

**Supervisado por:** M.R.

**Fecha:** 20/10/2014

**F2.6**

**2/2**

**CUADRO DE MANDO INTEGRAL**

	Perspectiva – Objetivos	INDICADORES ESTRATEGICOS	
		CAUSA	EFEECTO
<b>PROCESOS INTERNOS</b>	Calificar la administración de los miembros del Directorio de la Asociación.	Falta de análisis a las funciones de los miembros del Directorio.	Cumplir o no eficientemente con las funciones estipuladas en los estatutos.
	Diseñar actividades para el mejoramiento económico de los socios.	Elaboración de planes para el beneficio de los asociados.	Satisfacción o insatisfacción de los socios.
<b>APRENDIZAJE CRECIMIENTO</b>	Capacitación a miembros del Directorio sobre funciones a cumplir.	Asistencia de miembros del Directorio.	Miembros del Directorio capacitados para responder correctamente a sus funciones.
	Capacitación a miembros del Directorio sobre atención a los socios.	Asistencia de miembros del Directorio.	Miembros del Directorio capacitados para atención a los socios.



**Mogro & Asociados**

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

**Cliente:** ASO NID

**Representante Legal:** Lic. Francisco Cotto Ortega

**RUC:** 1291700302001

**Dirección:** Calle Honduras entre Brasil y Argentina

**Teléfono:** 052770290

**Ejecutado por:** M.M  
**Fecha:** 20/10/2014

**Supervisado por:** M.R.  
**Fecha:** 20/10/2014

**F2.7**

**1/2**

**CUADRO DE INDICADORES Y PERSPECTIVAS DE IMPACTO**

	<b>Indicadores de efecto</b>	<b>Objetivos</b>	<b>Indicador</b>	<b>Meta</b>	<b>Iniciativa</b>
<b>FINANCIERA</b>	Cumplir o no con lo presupuestado.	Cumplir con el presupuesto.	Presupuesto o aprobado en el 2013.	Cumplir con lo presupuestado	Socializar el presupuesto a todos los socios.
	Variación del incremento de afiliación de socios	Aumentar el número de socios.	Número de socios en el año 2012	Incrementar un 15% el número de socios.	Mejorar los beneficios a los socios.
<b>CLIENTES</b>	Socios satisfechos por la eficiencia de los miembros del Directorio	Satisfacer a los socios.	Eficiencia de los miembros de la Asociación	Satisfacer eficientemente en un 60% a los socios.	Optimizar los servicios de los miembros del Directorio.
	Asociación afectada por salida de asociados	Minimizar la salida de socios	Listado de socios del año 2013	Minimizar en un 4% la salida de socios	Calidad de servicios y beneficios que perciben los socios.



**Mogro & Asociados**

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

**Cliente:** ASO NID

**Representante Legal:** Lic. Francisco Cotto Ortega

**RUC:** 1291700302001

**Dirección:** Calle Honduras entre Brasil y Argentina

**Teléfono:** 052770290

**Ejecutado por:** M.M  
**Fecha:** 20/10/2014

**Supervisado por:** M.R.  
**Fecha:** 20/10/2014

**F2.7**

**2/2**

**CUADRO DE INDICADORES Y PERSPECTIVAS DE IMPACTO**

	<b>Indicadores de efecto</b>	<b>Objetivos</b>	<b>Indicador</b>	<b>Meta</b>	<b>Iniciativa</b>
<b>PROCESOS INTERNOS</b>	Cumplir o no eficazmente con las funciones estipuladas en los estatutos.	Cumplir eficazmente con las funciones.	Eficacia de los miembros del Directorio	Alcanzar un 75% de eficacia del Directorio	Inculcar capacitaciones para mejorar el desempeño.
	Satisfacción o insatisfacción de los socios.	Satisfacer a los socios.	Numero de beneficios que reciben los socios.	Aumentar un 10% los beneficios de los socios.	Planificar el aumento de beneficios.
<b>APRENDIZAJE CONOCIMIENTO</b>	Capacitación a miembros del Directorio sobre funciones a cumplir.	Capacitar sobre las funciones al personal del Directorio	Efectividad del cumplimiento de funciones.	Alcanzar el 50% de efectividad del Directorio	Evaluar mensualmente el desempeño del Directorio
	Capacitación a miembros del Directorio sobre atención a los socios.	Capacitar al Directorio en atención a los socios	Capacitación planificada del año 2013	Cumplir con las capacitaciones planificadas	Constante capacitaciones para el año.



**Mogro & Asociados**

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

<b>Cliente:</b> ASO NID <b>Representante Legal:</b> Lic. Francisco Cotto Ortega <b>RUC:</b> 1291700302001 <b>Dirección:</b> Calle Honduras entre Brasil y Argentina <b>Teléfono:</b> 052770290	<b>Ejecutado por:</b> M.M <b>Fecha:</b> 20/10/2014	<b>A.I</b>  <b>1/8</b>
	<b>Supervisado por:</b> M.R. <b>Fecha:</b> 20/10/2014	

**APLICACIÓN DE INDICES**

**FINANCIERA**

Objetivo	Calculo del indicador	Estándar	Fuente	Análisis de Brecha
Cumplir con lo presupuestado	(47150,02/51600) x 100%= 91,37%	100%	Tesorero de la Asociación	Brecha: 100 - 91,37= 8,63% €

$$Indice = \frac{Presupuesto\ consumado\ año\ 2013}{Presupuesto\ aprobado\ año\ 2013} \times 100\%$$

**Comentario:**

En relación al presupuesto del año, la administración de los miembros del Directorio de la Asociación logró optimizar en un 8,63% los recursos presupuestados para el año 2013. La Asociación está haciendo un excelente trabajo en cuanto a evitar gastos innecesarios, es el resultado de la buena comunicación que existe entre el directorio y sus asociados. Basado en la NIA 520 Procedimientos analíticos de auditoría.

€: Totalizado

**Mogro & Asociados**

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

**Cliente:** ASO NID**Representante Legal:** Lic. Francisco Cotto Ortega**RUC:** 1291700302001**Dirección:** Calle Honduras entre Brasil y Argentina**Teléfono:** 052770290**Ejecutado por:** M.M**Fecha:** 20/10/2014**Supervisado por:** M.R.**Fecha:** 20/10/2014**A.I****2/8****APLICACIÓN DE INDICES****FINANCIERA**

<b>Objetivo</b>	<b>Calculo del indicador</b>	<b>Estándar</b>	<b>Fuente</b>	<b>Análisis de Brecha</b>
Incrementar un 15% el número de socios.	(63/72)x 100%= 87,5% 100%-87,5%= 12,5%	15%	President e y Tesorero	Brecha: 12,5-15= 2,5% €

$$Indice = \frac{Número\ de\ socios\ año\ 2013}{Número\ de\ socios\ año\ 2012} \times 100\%$$

**Comentario:**

La Asociación planeó incrementar un 15% el número de asociados para el año 2013, a pesar del aumento de beneficios, existe una disminución de socios del 12,5%, la cual arrojó una brecha desfavorable del 2,5%; de la cual se recomienda buscar otras alternativas para aumentar el número de socios en la entidad. Basado en la NIA 520 Procedimientos analíticos de auditoría.

€: Totalizado

**Mogro & Asociados**

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

**Cliente:** ASO NID**Representante Legal:** Lic. Francisco Cotto Ortega**RUC:** 1291700302001**Dirección:** Calle Honduras entre Brasil y Argentina**Teléfono:** 052770290**Ejecutado por:** M.M**Fecha:** 20/10/2014**Supervisado por:** M.R.**Fecha:** 20/10/2014**A.I****3/8****APLICACIÓN DE INDICES****CLIENTES**

Objetivo	Calculo del indicador	Estándar	Fuente	Análisis de Brecha
Satisfacer eficientemente en un 60% a los socios.	(47/63)x 100%= 74,60% 100%-74,60%= 25,40%	60%	Presidente, Tesorero, Comisiones	Brecha: 74,60- 60= 14,60% <b>€</b>

$$Indice = \frac{\text{Número de socios beneficiados}}{\text{Número de socios año 2013}} \times 100\%$$

**Comentario:**

La Eficiencia al satisfacer a los socios es del 25,40% a pesar de que la meta es incrementar en un 60% la satisfacción de cumplir con todos los beneficios y servicios que brinda la Asociación. Se obtuvo una disminución en la brecha del 14,60% que se espera poder alcanzar en el siguiente año. Basado en la NIA 520 Procedimientos analíticos de auditoría.

**€:** Totalizado

**Mogro & Asociados**

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

**Cliente:** ASO NID**Representante Legal:** Lic. Francisco Cotto Ortega**RUC:** 1291700302001**Dirección:** Calle Honduras entre Brasil y Argentina**Teléfono:** 052770290**Ejecutado por:** M.M**Fecha:** 20/10/2014**Supervisado por:** M.R.**Fecha:** 20/10/2014**A.I****4/8****APLICACIÓN DE INDICES****CLIENTES**

<b>Objetivo</b>	<b>Calculo del indicador</b>	<b>Estándar</b>	<b>Fuente</b>	<b>Análisis de Brecha</b>
Minimizar en un 4% la salida de socios	(72/63)x 100%= 87,5% 100%-87,5%= 12,5%	4%	Presidente, Tesorero.	Brecha: 12,5- 4= 8,5% €

$$Indice = \frac{\text{Número de socios año 2012}}{\text{Número de socios año 2013}} \times 100\%$$

**Comentario:**

La Asociación programó minimizar un 4% la desafiliación de socios, la misma que aumentó un 12,5 % debido a la salida de 9 socios, en el análisis de la brecha existe un 8,5% desfavorable para la entidad. Se asume que la salida de socios es debido al número de jubilados que actualmente cesaron de sus funciones durante este periodo. Basado en la NIA 520 Procedimientos analíticos de auditoría.

€: Totalizado

**Mogro & Asociados**

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

**Cliente:** ASO NID**Representante Legal:** Lic. Francisco Cotto Ortega**RUC:** 1291700302001**Dirección:** Calle Honduras entre Brasil y Argentina**Teléfono:** 052770290**Ejecutado por:** M.M**Fecha:** 20/10/2014**Supervisado por:** M.R.**Fecha:** 20/10/2014**A.I****5/8****APLICACIÓN DE INDICES****PROCESOS INTERNOS**

<b>Objetivo</b>	<b>Calculo del indicador</b>	<b>Estándar</b>	<b>Fuente</b>	<b>Análisis de Brecha</b>
Alcanzar un 75% de eficacia del Directorio	(50/63)x 100%= 79,36% 100%-79,36%= 20,64%	75%	Presidente, Tesorero.	Brecha: 20,64- 75= -54,36% <b>€</b>

$$\text{Indice} = \frac{\text{Número de socios que conocen reglamentos y estatutos}}{\text{Número de socios año 2013}} \times 100\%$$

**Comentario:**

La mayoría de los asociados han tenido el cuidado de leer los reglamentos y estatutos que rigen a la Asociación, teniendo una eficacia del 79,36% es decir, mayor al objetivo que se pretende alcanzar, con una brecha del -54,36% favorable, los asociados y miembros del directorio deben seguir con la buena costumbre de conocer las leyes que rigen a la entidad. Basado en la NIA 520 Procedimientos analíticos de auditoría.

**€:** Totalizado

**Mogro & Asociados**

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

**Cliente:** ASO NID**Representante Legal:** Lic. Francisco Cotto Ortega**RUC:** 1291700302001**Dirección:** Calle Honduras entre Brasil y Argentina**Teléfono:** 052770290**Ejecutado por:** M.M**Fecha:** 20/10/2014**Supervisado por:** M.R.**Fecha:** 20/10/2014**A.I****6/8****APLICACIÓN DE INDICES****PROCESOS INTERNOS**

Objetivo	Calculo del indicador	Estándar	Fuente	Análisis de Brecha
Aumentar un 10% los beneficios de los socios.	(10/12)x 100%= 83,33% 100%-83,33%= 16,67%	10%	Presidente de la Asociación	Brecha: 16,67-10= 6,67% <b>€</b>

$$Indice = \frac{\text{Número de beneficios año 2012}}{\text{Número de beneficios año 2013}} \times 100\%$$

**Comentario:**

El objetivo de aumentar un 10% de beneficios de los socios, arrojó como resultado un indicador del 83,33% que nos indica el porcentaje de beneficios que perciben los miembros de la entidad, con una disminución en la brecha del 6,67% desfavorable, en la cual se recomienda que el directorio de la Asociación haga un estudio de cuáles serían los beneficios que le hacen falta implementar. Basado en la NIA 520 Procedimientos analíticos de auditoría.

**€:** Totalizado

**Mogro & Asociados**

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

**Cliente:** ASO NID**Representante Legal:** Lic. Francisco Cotto Ortega**RUC:** 1291700302001**Dirección:** Calle Honduras entre Brasil y Argentina**Teléfono:** 052770290**Ejecutado por:** M.M**Fecha:** 20/10/2014**Supervisado por:** M.R.**Fecha:** 20/10/2014**A.I****7/8****APLICACIÓN DE INDICES****APRENDIZAJE – CONOCIMIENTO**

<b>Objetivo</b>	<b>Calculo del indicador</b>	<b>Estándar</b>	<b>Fuente</b>	<b>Análisis de Brecha</b>
Alcanzar el 50% de efectividad del Directorio	$(25,40+79,36)/2=$ 52,38% $100\%-52,38\%=$ 47,62%	50%	Presidente y Tesorero	Brecha: 47,62-50= -2,38% <b>€</b>

$$Indice = \frac{Eficiencia + Eficacia}{2}$$

**Comentario:**

La Asociación planteó alcanzar el 50% de la efectividad del Directorio, obteniendo un resultado favorable del 52,38% de efectividad, con una brecha del -2,38% es decir alcanzó la meta, por ello la entidad debe continuar con el mismo empeño de alcanzar sus metas propuestas. Basado en la NIA 520 Procedimientos analíticos de auditoría.

**€:** Totalizado

**Mogro & Asociados**

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

**Cliente:** ASO NID**Representante Legal:** Lic. Francisco Cotto Ortega**RUC:** 1291700302001**Dirección:** Calle Honduras entre Brasil y Argentina**Teléfono:** 052770290**Ejecutado por:** M.M**Fecha:** 20/10/2014**Supervisado por:** M.R.**Fecha:** 20/10/2014**A.I****8/8****APLICACIÓN DE INDICES****APRENDIZAJE – CONOCIMIENTO**

<b>Objetivo</b>	<b>Calculo del indicador</b>	<b>Estándar</b>	<b>Fuente</b>	<b>Análisis de Brecha</b>
Cumplir con las capacitaciones planificadas	$(11/12) \times 100\% = 91,66\%$	100%	Presidente y Tesorero	Brecha: $100 - 91,66 = 8,34\%$ €

$$\text{Indice} = \frac{\text{Capacitaciones ejecutadas año 2013}}{\text{Capacitaciones aprobadas año 2013}} \times 100\%$$

**Comentario:**

La Asociación cumplió con el 91,66% de las capacitaciones realizadas durante el año 2013, de las mismas se obtuvo una brecha del 8,34% que se debe mejorar para obtener resultados más altos por parte de todos quienes integran la entidad para optimizar el desempeño y la administración de los miembros del Directorio. Basado en la NIA 520 Procedimientos analíticos de auditoría.

€: Totalizado



**Mogro & Asociados**

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

<b>Cliente:</b> ASO NID <b>Representante Legal:</b> Lic. Francisco Cotto Ortega <b>RUC:</b> 1291700302001 <b>Dirección:</b> Calle Honduras entre Brasil y Argentina <b>Teléfono:</b> 052770290	<b>Ejecutado por:</b> M.M <b>Fecha:</b> 20/10/2014	<b>A.P.C.I</b>  <b>1/4</b>
	<b>Supervisado por:</b> M.R. <b>Fecha:</b> 20/10/2014	
<b>APLICACIÓN DE CUADRO INTEGRAL</b>		

INDICADOR	BRECHA	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	PLAZO
Cumplir con lo presupuestado	8,63% Favorable	Manejo adecuado de los recursos de la institución	Cumplir o no con lo presupuestado.	Continuar con el trabajo realizado hasta la fecha debido a que se está haciendo un excelente trabajo al evitar gastos innecesarios.	Comisión de Finanzas y Presupuesto.	1 año
Incrementar el número de socios.	2,5% Desfavorable	Deserción de Socios	Variación del incremento de afiliación de socios	Buscar nuevas alternativas para afiliar a nuevos socios o reintegrar a los que se han retirado.	Directiva de la Asociación.	6 meses



**Mogro & Asociados**

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

<b>Cliente:</b> ASO NID <b>Representante Legal:</b> Lic. Francisco Cotto Ortega <b>RUC:</b> 1291700302001 <b>Dirección:</b> Calle Honduras entre Brasil y Argentina <b>Teléfono:</b> 052770290	<b>Ejecutado por:</b> M.M <b>Fecha:</b> 20/10/2014	<b>A.P.C.I</b>  <b>2/4</b>
	<b>Supervisado por:</b> M.R. <b>Fecha:</b> 20/10/2014	

**APLICACIÓN DE CUADRO INTEGRAL**

INDICADOR	BRECHA	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	PLAZO
Satisfacer con eficiencia a los socios	14,60% Favorable	Trabajo eficiente de los miembros del Directorio.	Socios satisfechos por la eficiencia de los miembros del Directorio	Permanecer en constante vigilancia de que se cumplan los objetivos que persigue la Asociación para mantener satisfacción por parte de los asociados,	Directiva de la Asociación.	1 año
Minimizar la desafiliación de socios.	8,5% Desfavorable	Salida de socios por falta de beneficios	Asociación afectada por salida de asociados	Dar a conocer el sin número de beneficios económicos, sociales, deportivos y culturales que obtienen los profesores, empleados y jubilados al pertenecer a la Asociación.	Directiva de la Asociación.	1 año



**Mogro & Asociados**

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

<b>Cliente:</b> ASO NID <b>Representante Legal:</b> Lic. Francisco Cotto Ortega <b>RUC:</b> 1291700302001 <b>Dirección:</b> Calle Honduras entre Brasil y Argentina <b>Teléfono:</b> 052770290	<b>Ejecutado por:</b> M.M <b>Fecha:</b> 20/10/2014	<b>A.P.C.I</b>  <b>3/4</b>
	<b>Supervisado por:</b> M.R. <b>Fecha:</b> 20/10/2014	

**APLICACIÓN DE CUADRO INTEGRAL**

INDICADOR	BRECHA	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	PLAZO
Alcanzar un óptimo porcentaje de eficiencia.	54,36% Favorable	Falta de análisis a las funciones de los miembros del Directorio.	Cumplir o no eficientemente con las funciones estipuladas en los estatutos.	Continuar cumpliendo con las leyes que contribuyen al mejoramiento del nivel de eficiencia de la asociación a través de reuniones para socializar estatutos y reglamentos.	Directiva de la Asociación	1 año
Aumentar beneficios de los socios	6,67% Desfavorable	Elaboración de planes para el beneficio de los asociados.	Satisfacción o insatisfacción de los socios.	Hacer un estudio de cuáles son los beneficios que hacen falta integrar para tener satisfacción absoluta por parte de todos quienes integran la entidad.	Directiva de la Asociación	1 año



**Mogro & Asociados**

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

**Cliente:** ASO NID

**Representante Legal:** Lic. Francisco Cotto Ortega

**RUC:** 1291700302001

**Dirección:** Calle Honduras entre Brasil y Argentina

**Teléfono:** 052770290

**Ejecutado por:** M.M  
**Fecha:** 20/10/2014

**Supervisado por:** M.R.  
**Fecha:** 20/10/2014

**A.P.C.I**

**4/4**

**APLICACIÓN DE CUADRO INTEGRAL**

INDICADOR	BRECHA	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	PLAZO
Incrementar la efectividad en la administración de la Asociación.	2,38% Favorable	Asistencia de miembros del Directorio.	Miembros del Directorio capacitados para responder correctamente a sus funciones.	Continuar capacitando a los miembros del Directorio para que desempeñen sus funciones de manera correcta, además de incentivar al conocimiento de las leyes que rigen a la Asociación.	Directiva de la Asociación	1 año
Cumplir con lo planificado	8,34% Favorable	Asistencia de miembros del Directorio.	Miembros del Directorio capacitados para atención a los socios.	Capacitar mensualmente a los Directivos para que la institución no se vea inmersa en denuncias por falta de atención a los socios.	Directiva de la Asociación	1 año

#### 4.1.4. FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

 <b>Mogro &amp; Asociados</b> Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A" Teléfono: 052751336		
<b>Cliente:</b> ASO NID <b>Representante Legal:</b> Lic. Francisco Cotto Ortega <b>RUC:</b> 1291700302001 <b>Dirección:</b> Calle Honduras entre Brasil y Argentina <b>Teléfono:</b> 052770290	<b>Ejecutado por:</b> M.M <b>Fecha:</b> 28/10/2014  <b>Supervisado por:</b> M.R. <b>Fecha:</b> 28/10/2014	<b>F3</b>  <b>1/6</b>
<b>INFORME DE AUDITORÍA</b>		
Quevedo, 28 de Octubre del 2014		
<p>Señor Licenciado</p> <p>Francisco Cotto Ortega</p> <p><b>PRESIDENTE DE LA ASOCIACIÓN DE PROFESORES, EMPLEADOS Y JUBILADOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA NICOLÁS INFANTE DÍAZ.</b></p> <p>Presente.</p> <p>De mis consideraciones:</p> <p>Hemos efectuado la Auditoría de Gestión a la Asociación de Profesores, Empleados y Jubilados de la Unidad Educativa Nicolás Infante Díaz, período comprendido desde el 1 de enero al 31 de Diciembre del 2013. El progreso de nuestro compromiso es identificar las falencias y dar alternativas para mejorar el desempeño de los miembros de la Directiva de la Asociación.</p> <p>Nuestra Auditoría de Gestión fue ejecutada de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las mismas que solicitan que la auditoría se planifique y ejecute para obtener información real a través de documentos y los debidos procesos para examinar las actividades de carácter significativo. La información, operaciones y métodos realizados son responsabilidad de la Asociación.</p>		



## Mogro & Asociados

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

**Cliente:** ASO NID

**Representante Legal:** Lic. Francisco Cotto Ortega

**RUC:** 1291700302001

**Dirección:** Calle Honduras entre Brasil y Argentina

**Teléfono:** 052770290

**Ejecutado por:** M.M  
**Fecha:** 28/10/2014

**Supervisado por:** M.R.  
**Fecha:** 28/10/2014

**F3**

**2/6**

### INFORME DE AUDITORÍA

Nuestro compromiso es de presentar comentarios, conclusiones y recomendaciones sobre la información, actividades y métodos que se presentan en los estatutos y reglamentos que rigen a la Asociación, para conocer si son ejecutados de forma adecuada con base en nuestra auditoría.

Se consideró como componentes para analizar las áreas a examinar: entrevistas y cuestionarios a los miembros de la Asociación que intervienen directamente con las actividades a las que se dedica la entidad.

La estructura del Informe de Auditoría de Gestión es la siguiente:

#### INTRODUCCION

En el transcurso de la planificación y ejecución de la Auditoría de Gestión a la Asociación de Profesores, Empleados y Jubilados de la Unidad Educativa Nicolás Infante Díaz, año 2013, se ha evaluado la gestión a las actividades que realizan los miembros del Directorio de la Asociación con la intención de optimizar los servicios que brindan a sus asociados.

#### OBJETIVO GENERAL DE LA AUDITORÍA

Ejecutar una Auditoría de Gestión y su relación con la optimización de los servicios de la Asociación de Profesores, Empleados y Jubilados de la Unidad Educativa Nicolás Infante Díaz, año 2013.



## Mogro & Asociados

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

**Cliente:** ASO NID

**Representante Legal:** Lic. Francisco Cotto Ortega

**RUC:** 1291700302001

**Dirección:** Calle Honduras entre Brasil y Argentina

**Teléfono:** 052770290

**Ejecutado por:** M.M

**Fecha:** 28/10/2014

**Supervisado por:** M.R.

**Fecha:** 28/10/2014

**F3**

**3/6**

### INFORME DE AUDITORÍA

#### OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

- Determinar el nivel de cumplimiento de estatutos asignados por el Ministerio de Inclusión Económica y Social.
- Evaluar el control interno que se emplea en la aplicación del presupuesto.
- Medir el grado de eficiencia, eficacia y efectividad a la administración de los miembros del Directorio de la asociación.
- Emitir un informe de auditoría de gestión realizada a la asociación para optimizar los servicios.

#### ALCANCE

La Auditoría de Gestión a la Asociación de Profesores, Empleados y Jubilados de la Unidad Educativa Nicolás Infante Díaz se realiza con la definición de objetivos y la planeación de la auditoría, los criterios a revisar, los recursos y actividades a seguir para determinar la optimización de los servicios que brinda la Asociación a sus socios durante el periodo 2013.

#### METODOLOGÍA

La Auditoría de Gestión se llevó a cabo a través de entrevistas al Presidente y Tesorero, evaluación al control interno del manejo del presupuesto y la medición de indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad a los principales miembros del Directorio de la Asociación para determinar si su desempeño optimiza los servicios que ofrece a sus asociados.

**Mogro & Asociados**

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

**Cliente:** ASO NID**Representante Legal:** Lic. Francisco Cotto Ortega**RUC:** 1291700302001**Dirección:** Calle Honduras entre Brasil y Argentina**Teléfono:** 052770290**Ejecutado por:** M.M**Fecha:** 28/10/2014**Supervisado por:** M.R.**Fecha:** 28/10/2014**F3****4/6****INFORME DE AUDITORÍA****HALLAZGOS DE AUDITORÍA DE GESTIÓN**

- **La Asociación tiene carencia de documentos de la Comisión de Calificación de Crédito al otorgar un préstamo.**

**CAUSA:**

La falta de documentos no permite cumplir con los parámetros que se establecen en el reglamento para otorgar un préstamo a los socios en el tiempo estipulado.

**EFECTO:**

Perturba el cumplimiento del Estatuto y el Reglamento, al no servirle de forma económica y con agilidad al socio en momentos en que necesita del crédito.

**CONCLUSIÓN:**

La Comisión de Crédito de la Asociación posee escaso conocimiento acerca del cumplimiento de los Estatutos y Reglamentos que lo rigen para desempeñarse a bien de sus asociados.

**RECOMENDACIÓN:**

El Directorio de la Asociación debe reunir a las comisiones para socializar semestralmente los Estatutos y reglamentos que rigen a la entidad para evitar que se incumpla con la respectiva documentación al momento de otorgar el préstamo.

**Mogro & Asociados**

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

**Cliente:** ASO NID**Representante Legal:** Lic. Francisco Cotto Ortega**RUC:** 1291700302001**Dirección:** Calle Honduras entre Brasil y Argentina**Teléfono:** 052770290**Ejecutado por:** M.M**Fecha:** 28/10/2014**Supervisado por:** M.R.**Fecha:** 28/10/2014**F3****5/6****INFORME DE AUDITORÍA**

- **Falta de elaboración del presupuesto del año**

**CAUSA:**

El Tesorero de la Asociación en vista de la demora en la elaboración del presupuesto, se garantiza en crearlo, haciendo que el presidente de la comisión de presupuesto se desvincule de su responsabilidad.

**EFEECTO:**

Desconocimiento de los ingresos y gastos que se debitaran de las aportaciones con las que cumplen los asociados.

**CONCLUSIÓN:**

Los miembros de la comisión están acostumbrados a que el Tesorero les ayude con la elaboración del presupuesto, para presentarlo a tiempo.

**RECOMENDACIÓN:**

El Directorio de la Asociación debe sancionar a la comisión de Finanzas y Presupuesto al no cumplir con lo que estipula el reglamento que la rige.

**PRUEBAS SUSTANTIVAS – ASISTENCIA A SESIONES**

La Asociación tiene un 83,33% de sesiones de directorio durante el año 2013, es un porcentaje aceptable debido a que solo en 2 ocasiones no se pudieron realizar las sesiones, en una de ellas cabe mencionar que estaban convocados los miembros de las comisiones, entre ellas la comisión de aprobación de Calificación de crédito.

**Mogro & Asociados**

Dirección: Calle Eugenio Espejo y Callejón "A"

Teléfono: 052751336

**Cliente:** ASO NID**Representante Legal:** Lic. Francisco Cotto Ortega**RUC:** 1291700302001**Dirección:** Calle Honduras entre Brasil y Argentina**Teléfono:** 052770290**Ejecutado por:** M.M**Fecha:** 28/10/2014**Supervisado por:** M.R.**Fecha:** 28/10/2014**F3****6/6****INFORME DE AUDITORÍA****INDICADORES DE EFICIENCIA, EFICACIA Y EFECTIVIDAD A LOS PRINCIPALES MIEMBROS DE LA ASOCIACIÓN.**

La evaluación y análisis aplicado a los principales Miembros del Directorio de la Asociación de Profesores, Empleados y Jubilados de la Unidad Educativa Nicolás Infante Díaz, se constató que poseen una eficiencia del 25,40%, una eficacia del 79,36% y una efectividad de 52,38%, debido a la falta de socialización de funciones, controles sobre el desarrollo de funciones de cada miembro del Directorio y la inasistencia a las sesiones mensuales realizadas.

En mi opinión, el proceso de gestión de la Asociación de Profesores, Empleados y Jubilados de la Unidad Educativa Nicolás Infante Díaz, presenta razonablemente en todos los aspectos de importancia, la aplicación de los principios de eficacia, eficiencia y efectividad en las operaciones ejecutadas en el período evaluado; manifiesto que las operaciones administrativas y operativas guardan conformidad en los aspectos de importancia, con las disposiciones legales y reglamentarias y demás normas aplicables, excepto en los casos que se indican en el detalle de los hallazgos de auditoría que se efectuaron en la evaluación al control interno.

Atentamente.

**MARIA JOSÉ MOGRO HOLGUÍN**

C.I. 120445458-9

**AUDITORA****MOGRO & ASOCIADOS**

## MATRIZ APROBACIÓN – DESAPROBACIÓN DE LA HIPOTESIS

HIPOTESIS	VARIABLES		APROBACION/ DESAPROBACION	ANALISIS
	INDEPENDIENTE	DEPENDIENTE		
Los estatutos y reglamentos se ejecutan conforme a la ley.	Los estatutos y reglamentos.	Ejecución conforme a la ley.	APROBADA	Conforme a la entrevista y las pruebas sustantivas se comprobó que los estatutos y reglamentos se cumplen conforme a la ley.
El presupuesto del año no es elaborado por la comisión encargada.	El presupuesto	Elaborado por la comisión encargada.	APROBADA	A través de la evaluación al control interno del presupuesto pudimos constatar que el presupuesto no es elaborado por la comisión encargada, sino por el Tesorero.
Los indicadores de gestión reflejan positivamente el desempeño de los miembros del Directorio de la Asociación.	Los indicadores de gestión.	Desempeño de los miembros del Directorio de la Asociación.	APROBADA	En la evaluación y análisis de los indicadores de gestión se constató altos porcentajes de eficiencia, eficacia y efectividad a los principales miembros del directorio de la Asociación.
El informe de auditoría de gestión ayudara a optimizar las deficiencias encontradas.	El informe de Auditoría de Gestión.	Optimizar las deficiencias encontradas,	APROBADA	El informe de Auditoría de Gestión emitido, tiene 2 hallazgos significativos, que al poner en práctica las recomendaciones, se podrá optimizar el trabajo de la Asociación.

## 4.2. DISCUSIÓN

La Asociación de Profesores, Empleados y Jubilados de la Unidad Educativa Nicolás Infante Díaz, es una entidad que brinda servicios únicamente a sus socios, lo que permitió evaluar las funciones de los miembros del Directorio, los controles internos en donde se calculó los niveles de riesgo y confianza, estando en conocimiento de su principal objetivo como asociación que es propender al mejoramiento profesional, social y económico de quienes lo integran.

De acuerdo a la Teoría de (Gaitán, 2009) menciona: “El Control Interno es un elemento muy importante en el funcionamiento y operación de las empresas y tiene un gran efecto en la calidad, oportunidad y veracidad de la información” mientras que (Muñiz, 2012) define: “Es el conjunto de procedimientos necesarios para asegurar el cumplimiento y la eficacia de todas las operaciones que realiza la empresa”, lo que me permite indicar que el resultado a la evaluación del sistema de control interno consiste en detectar los niveles de riesgo en los que la empresa se encuentra, además de conocer la falta de cumplimiento del control interno del presupuesto.

En relación a la definición de (Kurt 2009) menciona: “Los modelos de evaluación de resultados se aplican generalmente para la evaluación de la gestión en áreas de utilidad” por lo cual expongo que al realizar la evaluación de la eficiencia, eficacia y efectividad se debe tener más control al momento de desempeñar cada función que se encuentra estipulada en los estatutos de la Asociación.

Indagando otros trabajos de investigación de la Escuela de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría escogí la Tesis de Grado titulada “AUDITORIA ADMINISTRATIVA Y SU RELACION CON LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES INTRAPROVINCIAL, JESÚS DEL GRAN PODER, CANTÓN EL EMPALME, PROVINCIA DEL GUAYAS AÑO 2012.” donde menciona: “Las herramientas utilizadas para garantizar el

cumplimiento de las metas de la organización, corresponden al sistema administrativo implícito en toda institución” verificando este proyecto en comparación con mi trabajo de tesis ambas buscan el cumplimiento de las metas de la organización, por ello se dio a conocer en el informe de auditoría todos los hallazgos y recomendaciones para mejorar en el transcurso del periodo.

Por lo anteriormente mencionado se establece que la ejecución de una Auditoría de Gestión permite evaluar parámetros como el control interno, los riesgos que se presentan en la auditoría, la eficiencia en relación con las metas que persigue la entidad, la eficacia y efectividad de las personas que integran la administración, el debido cumplimiento en base a reglas, normas y leyes en las que se fundamente la empresa, además todas estas evaluaciones se las hace con el propósito de emitir un informe de auditoría en donde la empresa pueda ver con veracidad la situación real por la que atraviesa y en base a ellos tomar medidas para el mejoramiento de la empresa y del recurso humano que la compone.

**CAPITULO V**  
**CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

## 5.1. CONCLUSIONES

- El nivel de cumplimiento de los estatutos es del 83,33%, un porcentaje confiable que permite decir que los Miembros del Directorio, Comisiones y Socios si ejecutan todo lo que estipula los Estatutos asignados por el Ministerio de Inclusión Económica y social.
- En la evaluación al Sistema de Control Interno del Presupuesto, se detectó un nivel de riesgo del 30%, esto debido a la carencia de documentos por parte de la Comisión de Calificación de Crédito al momento de hacer efectivo un préstamo; y la falta de elaboración del Presupuesto del año por parte de la Comisión de Finanzas y Presupuesto.
- La evaluación y análisis aplicado a los principales Miembros del Directorio de la Asociación de Profesores, Empleados y Jubilados de la Unidad Educativa Nicolás Infante Díaz, se constató que poseen una eficiencia del 25,40%, una eficacia del 79,36% y una efectividad de 52,38%, debido a la falta de socialización de obligaciones, controles sobre el desarrollo de funciones de cada miembro del Directorio y la inasistencia a las sesiones mensuales realizadas.
- El informe de auditoría de gestión permitió conocer las falencias en las que la Asociación se encuentra inmersa, dicho informe ayudará a optimizar los servicios que brinda la entidad a sus asociados.

## 5.2. RECOMENDACIONES

- Socializar y efectuar las funciones detalladas en los estatutos de la Asociación en cada Asamblea General para mejorar el desempeño de los miembros del Directorio, de las Comisiones y de los Socios.
- Aplicar evaluaciones mensuales al sistema de control interno del presupuesto, para que así la Asociación tenga un mejor control sobre todos los movimientos que se hacen durante el mes y los compare con lo presupuestado.
- Aumentar el valor de la sanción económica cuando los socios o miembros de las comisiones y del directorio faltaren a las reuniones y asambleas, teniendo en cuenta que si la falta es por motivos de salud o calamidad doméstica, podrán presentar el debido justificativo.
- Realizar una Auditoría de Gestión una vez al año para conocer la realidad de la Asociación y se pueda tomar las mejores decisiones para el bien de los socios y de su organización.

**CAPITULO VI**  
**BIBLIOGRAFÍA**

## 6.1. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Alles, M. (2011). Gestión de Competencia (tercera ed.). Madrid: Paraninfo, págs. 30, 33-35; 56, 113,

Blanco Luna, Y. (2012). Auditoría Integral: Normas y procedimientos (segunda ed.). Bogotá: ECOE Ediciones, págs. 398, 399; 403-405; 420-423 y 472

Cárdenas, M. (2009). Teorías de la Asociación (primera ed.). Chile: Velloa Aso, pág. 23

De la Peña, A. (2009). Auditoría: Un Enfoque Básico (segunda ed.). México: Inputs., pág. 40

Escobar, H. (2009). Diccionario Económico Financiero (segunda ed.). Bogotá: ECOE Ediciones., págs.20, 87 y 92

Gaitán, R. (2009). Control Interno y Fraudes (Segunda ed.). Bogotá: ECOE: Ediciones., págs. 34-36.

Jaramillo, C. (2011). Indicadores de Gestión (Tercera ed.). México: Inputs., págs. 15-18.

Kurt, P. &. (2009). Bases de Auditoría (segunda ed.). México: MC. Grawhill, pág. 9-10; 119-122.

Mora , A. (2009). Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Gestión de Control (segunda ed.). Madrid: Eleconomista, págs. 27, 41 y 90

Muñiz , L. (2012). Las Herramientas y los Soportes Técnicos del Sistema de Control de Gestión (segunda ed.). Colombia: Profit., pág. 72

Valle, O. (2009). Monitoreo e Indicadores (SEGUNDA ed.). Bogotá: ECOE EDICIONES., pág. 5

Vértice, P. (2010). Control de Gestión (tercera ed.). Málaga: Vertice., págs. 2-4; 6-8 y 10-15

## **6.2. REFERENCIAS LINKOGRÁFICAS**

AOB: Auditores. (2013). NIA 210. NIA 230. NIA 500. NIA 700. Recuperado el 29 de noviembre de 2014, de <http://aobauditores.com/nias/nia210>

Estado, C. G. (2002). Manual de Auditoria de Gestión. Recuperado el 29 de noviembre de 2014, de [www.contraloria.gob.ec/documentos/normativa/manualdeauditoriadegestion.pdf](http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normativa/manualdeauditoriadegestion.pdf)

Randazzo, M. G. (2011). Funciones de la asamblea general. Derechos y Obligaciones. Recuperado el 15 de noviembre de 2014, de <http://html.rincondelvago.com/asociaciones-y-sociedades.html>

Robleda Velázquez, V. (2014). Principios Fundamentales del Código de Ética Profesional. Recuperado el 15 de noviembre de 2014, de <http://veritasonline.com.mx/principios-fundamentales-del-codigo-de-etica-profesional/>

Rodríguez, R. (2014). Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas. Recuperado el 15 de noviembre de 2014, de <http://www.monografias.com//trabajos7/norau/norau.shtml?monosearch>

## **CAPITULO VII**

### **ANEXOS**



## MEMORANDO

Para: Comisión de Investigación Formativa, Facultad de Ciencias Empresariales  
De: C.P.A. Magaly Narciza Reyes Cevallos Mgs.  
Asunto: Informe de Dirección de Proyecto de Investigación  
Fecha: 08 de julio de 2015

Adjunto al presente sírvase encontrar el documento final del Proyecto de Investigación titulado: **“AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU RELACIÓN CON LA OPTIMIZACIÓN DE LOS SERVICIOS DE LA ASOCIACIÓN DE PROFESORES, EMPLEADOS Y JUBILADOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA NICOLÁS INFANTE DÍAZ, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2013”**, presentado por la Srta. **MOGRO HOLGUÍN MARÍA JOSÉ**, previo a la obtención del título de **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, que fue elaborado bajo mi dirección según lo asignado en la **Resolución SÉPTIMA** del Honorable Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Empresariales, en sesión **ORDINARIA** del martes, diez de junio de dos mil catorce y sujeto a **PRÓRROGA** según **Resolución PRIMERA** de la Comisión Académica de la Facultad de Ciencias Empresariales, de sesión **ORDINARIA**, celebrada el **veintinueve de mayo de dos mil quince**, el mismo que cumple con los componentes que exige el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo e incluye el informe actualizado de URKUND, que avala los niveles de originalidad, en un 91% y 9% de similitud.

Atentamente,

C.P.A. Magaly Narciza Reyes Cevallos  
DIRECTORA DE TESIS

Adjunto: Anillado del proyecto de Investigación, cronograma de actividades de prórroga

### 7.1. Anexo N°1

Entrevista al Presidente de la Asociación de Profesores, Empleados y Jubilados de la Unidad Educativa Nicolás Infante Díaz.

1. ¿Existen reglamentos y estatutos en la asociación que preside?

SI	
NO	

¿Por qué? \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

2. ¿Las sesiones de directorio son mensuales?

SI	
NO	

¿Por qué? \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

3. ¿Las asambleas son realizadas frecuentemente?

SI	
NO	

¿Por qué? \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

4. ¿Son sancionados los socios que no asisten a las asambleas?

SI	
NO	

¿Por qué? \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

5. ¿Existen comisiones dentro de la asociación?

SI	
NO	

¿Por qué? \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

6. ¿Se supervisa con frecuencia el trabajo de los miembros del directorio?

SI	
NO	

¿Por qué? \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

7. ¿La asociación se le ha realizado en años anteriores alguna auditoría?

SI	
NO	

¿Por qué? \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

8. ¿Cree que será ventajoso realizar esta auditoría de gestión a la asociación?

SI	
NO	

¿Por qué? \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

## 7.2. Anexo N°2

Entrevista al Tesorero de la Asociación de Profesores, Empleados y Jubilados de la Unidad Educativa Nicolás Infante Díaz.

1. ¿Se presenta el informe económico a los miembros de la Asociación?

SI	
NO	

¿Por qué? \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

2. ¿Se han establecido controles internos para el manejo del efectivo?

SI	
NO	

¿Por qué? \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

3. ¿Cuándo recibe dinero en efectivo, deposita en el término de 48 horas como lo estipula el estatuto de la Asociación?

SI	
NO	

¿Por qué? \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

4. ¿Actualiza anualmente el inventario de bienes de la Asociación?

SI	
NO	

¿Por qué? \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

5. ¿Cuándo se concede un crédito a un socio, espera siempre que la Comisión entregue toda la documentación?

SI	
NO	

¿Por qué? \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

6. ¿Se le supervisan las actividades que realiza como Tesorero de la Asociación?

SI	
NO	

¿Por qué? \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

### 7.3. Anexo N°3

Cuestionario de Control Interno al Presidente de la Asociación de Profesores, Empleados y Jubilados de la Unidad Educativa Nicolás Infante Díaz.

1. ¿La Asociación posee estatutos?

SI	
NO	

2. ¿Los miembros de la Asociación conocen la misión y visión?

SI	
NO	

3. ¿Existen comisiones que se encarguen específicamente de cumplir con los planes de trabajo?

SI	
NO	

4. ¿Se evalúa la gestión administrativa?

SI	
NO	

5. ¿Se emiten reportes de la información financiera?

SI	
NO	

6. ¿La asociación cuenta con recursos económicos para continuar brindando servicios a sus socios?

SI	
NO	

7. ¿Existe comunicación entre los miembros del directorio y los asociados?

SI	
NO	

8. ¿Se le comunica al Presidente los aspectos más importantes que suceden en cada comisión?

SI	
NO	

9. ¿Se supervisa que los miembros del directorio cumplan con lo establecido en los estatutos?

SI	
NO	

10. ¿Verifica que la información financiera sea correcta?

SI	
NO	

#### 7.4. Anexo N°4

Cuestionario de Control Interno al Presidente de la Comisión de Finanzas y Presupuesto de la Asociación de Profesores, Empleados y Jubilados de la Unidad Educativa Nicolás Infante Díaz.

1. ¿Realiza anualmente el presupuesto asignado para el año en curso?

SI	
NO	

2. ¿Presenta informes en el plazo que le corresponde?

SI	
NO	

3. ¿Cuentan los socios con protección financiera en caso de quedar mal en un crédito?

SI	
NO	

4. ¿Existe supervisión por parte de los miembros de su comisión?

SI	
NO	

5. ¿Existen procedimientos para cumplir y hacer cumplir con las obligaciones de los socios?

SI	
NO	

6. ¿Cuenta con la documentación que respalda los movimientos que se presentaron en el presupuesto del año?

SI	
NO	

7. ¿Utiliza indicadores para conocer la situación económica de la asociación?

SI	
NO	

8. ¿Mantiene buena comunicación con los miembros del Directorio de la Asociación?

SI	
NO	

9. ¿Cuenta con un plan de monitoreo en caso de anomalías?

SI	
NO	

10. ¿Se supervisa constantemente la aprobación de créditos a los socios?

SI	
NO	

### 7.5. Anexo N°5

Cuestionario de Control Interno al Presidente de la Comisión de Calificación de Crédito de la Asociación de Profesores, Empleados y Jubilados de la Unidad Educativa Nicolás Infante Díaz.

1. ¿Les aprueba créditos a todos los socios?

SI	
NO	

2. ¿Los miembros de su comisión presentan informes de su trabajo?

SI	
NO	

3. ¿Los socios cumplen con los requisitos para solicitar un préstamo?

SI	
NO	

4. ¿Su comisión se rige del reglamento de concesión de crédito?

SI	
NO	

5. ¿Existe un adecuado cumplimiento de funciones?

SI	
NO	

6. ¿Supervisa a los miembros de su comisión?

SI	
NO	

7. ¿Se ha informado de la entrega de documentos tardío por parte de los socios para solicitar crédito?

SI	
NO	

8. ¿Realiza reportes mensuales de los créditos?

SI	
NO	

9. ¿Cumple con los estatutos de la Asociación?

SI	
NO	

10. ¿Socializa con los miembros de su comisión el reglamento constantemente?

SI	
NO	

## 7.6. Anexo N° 6

Presupuesto del año 2013 de la Asociación de Profesores, Empleados y Jubilados de la Unidad Educativa Nicolás Infante Díaz.

N°	DETALLE	INGRESO MENSUAL	INGRESO SEMESTRAL	INGRESO ANUAL	EGRESO MENSUAL	EGRESO SEMESTRAL	EGRESO ANUAL	SALDO
1)	INTERESES	4,000.00	24,000.00	48,000.00				48,000.00
2)	OTROS INGRESOS	300.00	1,800.00	3,600.00				51,600.00
3)	<b>COMPROMISOS LABORALES</b>							
3.1)	Sueldo Tesorero				340.00	2,040.00	4,080.00	47,520.00
3.2)	Sueldo Auxiliar Contable				451.95	2,711.70	5,423.40	42,096.60
3.3)	Sueldo Asistente de Mensajería				365.75	2,194.50	4,389.00	37,707.60
3.4)	Décimo Tercero Tesorero				28.33	169.98	339.96	37,367.64
3.5)	Décimo Tercero Auxiliar Contable				37.66	225.96	451.92	36,915.72
3.6)	Décimo Tercero Asistente de Mensajería				30.48	182.88	365.76	36,549.96
3.7)	Décimo Cuarto Sueldo Tesorero				28.33	169.98	339.96	36,210.00
3.8)	Décimo Cuarto Sueldo Aux. Contable				28.33	169.98	339.96	35,870.04
3.9)	Décimo Cuarto Sueldo Asist. de Mensajería				28.33	169.98	339.96	35,530.08
3.10)	Fondo de Reserva Auxiliar Contable				37.65	225.90	451.80	35,078.28
3.11)	Fondo de Reserva Asist. Mensajería				30.48	182.88	365.76	34,712.52
3.12)	Aporte Patronal al IESS				85.00	510.00	1,020.00	33,692.52
3.13)	Vacaciones Auxiliar Contable						218.66	33,473.86
3.14)	Vacaciones Asistente de Mensajería						200.00	33,273.86
3.15)	Retención Impuesto a la Renta (Asumidas)				44.72	268.32	536.64	32,737.22
3.16)	Impuesto al Valor Agregado (Asumidas)				67.08	402.48	804.96	31,932.26
4)	<b>VIATICOS</b>				50.00	300.00	600.00	31,332.26
5)	<b>DIETAS SESIONES</b>							
5.2)	Directorio (9 Miembros)				146.09	876.54	1,753.08	29,579.18
5.3)	Vigilancia (3 Miembros)				73.05	438.30	876.60	28,702.58
5.4)	Crédito (3 Miembros)				73.05	438.30	876.60	27,825.98
6)	<b>VARIOS</b>							
6.1)	Honorarios Contador (Declaraciones Tributos)				150.00	900.00	1,800.00	26,025.98
6.2)	Depreciación Mobiliario y Equipo				110.00	660.00	1,320.00	24,705.98
6.3)	Depreciación Edificio				300.00	1,800.00	3,600.00	21,105.98
6.4)	Mantenimiento y Reparaciones				50.00	300.00	600.00	20,505.98
6.5)	Consumo Eléctrico				115.00	690.00	1,380.00	19,125.98
6.6)	Consumo Telefónico (Convencional y Celular)				22.00	132.00	264.00	18,861.98
6.7)	Consumo Internet				25.00	150.00	300.00	18,561.98
6.8)	Intereses por Créditos Bancarios				800.00	4,800.00	9,600.00	8,961.98
6.9)	Servicio Bancarios y Póliza por Crédito B.				75.00	450.00	900.00	8,061.98
6.10)	Chequeras				25.00	150.00	300.00	7,761.98
6.11)	Materiales de Oficina				22.00	132.00	264.00	7,497.98
6.12)	Sumi. y Mat. (Comp. Limp. Aseo, Ferret. Bar)				54.00	324.00	648.00	6,849.98
6.13)	Copias de Documentos varios				20.00	120.00	240.00	6,609.98
6.14)	Gastos en Asambleas Generales					0.00	0.00	6,609.98
6.15)	Movilización y Transporte				30.00	180.00	360.00	6,249.98
7)	<b>IMPREVISTOS</b>				150.00	900.00	1,800.00	4,449.98
	<b>TOTAL</b>	<b>4,300.00</b>	<b>25,800.00</b>	<b>51,600.00</b>	<b>3,894.28</b>	<b>23,365.68</b>	<b>47,150.02</b>	<b>4,449.98</b>

7.7. Anexo N° 7

ACUERDO N° 001193

EL PRESIDENTE CONSTITUCIONAL DE LA REPUBLICA,

VISTO el Estatuto de la Asociación de Profesores y Empleados del Colegio Nacional "Nicolás Infante Díaz", con domicilio en la ciudad de Quevedo;

A C U E R D A :

APROBARLO con las siguientes modificaciones:- PRIMERA:- En el Art. 1º, suprimase: "la personería jurídica"; en vez de: "de la Asociación", póngase: "la Asociación".- SEGUNDA:- Al final del Art. 2º, agréguese: "que suscribieron el acta constitutiva y los que posteriormente manifiesten por escrito su voluntad de pertenecer".- TERCERA:- En el literal f) del Art. 3º, en vez de: "Conseguir", póngase: "Gestionar".- CUARTA:- En el Art. 3º, crear un literal que diga: "Lograr el bienestar social de la persona y la participación en el quehacer comunitario, mediante la ejecución de programas adecuados".- QUINTA:- En los Arts. 6º y 8º, en vez de: "Asociación", póngase: "Asamblea General".- SESTA:- Al final del Art. 8º, agréguese: "La Asamblea General se reunirá en primera convocatoria con la concurrencia de la mitad más uno de sus miembros, y, en segunda con los que concurren".- SEPTIMA:- En el Art. 22, en vez de: "Directiva", póngase: "Asamblea General".- OCTAVA:- Después del Art. 25, crear un artículo que diga: "Art... La Asociación se disolverá por no cumplir sus fines, por resolución de la Asamblea General, por bajar sus socios a menos de 15, o por las causas determinadas en la Ley. Una vez disuelta, sus bienes pasarán a donde acordare la última Asamblea General".

COMUNIQUESE.- Palacio Nacional, en Quito, a 06/09/2010

POR EL PRESIDENTE CONSTITUCIONAL DE LA REPUBLICA,

LA MINISTRA DE BIENESTAR SOCIAL,

*Ines Atrata de Sorrosa*  
LCDA. INES ATRATA DE SORROSA.

VTE. *[Firma]*  
DIRECTOR GENERAL DE R.I.V.O.  
a.a.



7.8. Anexo N° 8

ESTAR SOCIAL  
N POPULAR  
ADMINISTRATIVA

Of. N° 438-D-AS.

Quito, de de 19

18 JUL. 1980

Señor Ego.  
Cosme E. Barragán Ruiz,  
Presidente de la Asociación de Profesores y Empleados  
del Colegio Nacional "Nicolás Infante Díaz",  
Quevedo.

Acompaño al presente oficio dos ejemplares del Estatuto de esa Asociación, con domicilio en la ciudad de Quevedo, aprobado mediante acuerdo N° 001193, expedido el 10 del mes actual.

TRABAJAMOS POR EL BIENESTAR SOCIAL  
CON PLENA PARTICIPACION POPULAR.

De usted, muy atentamente,  
DIOS, PATRIA Y LIBERTAD

Jorge M. Camacho Coello,  
DIRECTOR ADMINISTRATIVO.

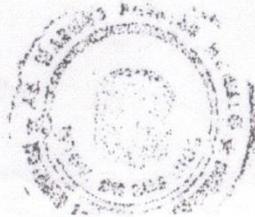
VISTO BUENO

Director de Asesoría Jurídica

Con anexos  
-CQG/.

DOY FE Que de conformidad con lo dispuesto en el Art. 18 Numeral 5 de la ley Notarial vigente, hago la copia Xerox del presente documento en una foja, uiles, es igual a su original Quevedo. 18.11.001.1980

Ab. Marco Barata Marín  
Provincial



7.9. Anexo N° 9

**Asociación de Profesores, Profesoras, Empleadas, Empleados, Activos,  
Activas, Jubiladas y Jubilados,  
DE LA UNIDAD EDUCATIVA "NICOLÁS INFANTE DÍAZ"**

**LISTADO DE SOCIOS**

No	APELLIDOS Y NOMBRES	No. CEDULA	STATUS	CARGO
1	ACOSTA MOREIRA VÍCTOR HUGO	1200728911	JUBILADO	DOCENTE
2	ALARCÓN SOLÓRZANO AGLAED SÍGNEY	1302907140	ACTIVA	EMPLEADA
3	ALCÍVAR BRAVO EFROWEN OMAR	1200219978	ACTIVO	EMPLEADO
4	ALVARADO JOSÉ AUGUSTO	1200774972	ACTIVO	EMPLEADO
5	AMORES ENRÍQUEZ HÓLGER LAUTARO	1200214813	JUBILADO	DOCENTE
6	ANDAGOYA ARECHUA JÉSSICA CARMEN	1204168163	ACTIVA	DOCENTE
7	APOLINARIO MORÁN GRETTE DEL CARMEN	0906366075	ACTIVA	EMPLEADA
8	ARCE UBE CIRO EMILIANO	1200902367	ACTIVO	EMPLEADO
9	BALLESTEROS VACA JORGE CRISTÓBAL	1300043732	JUBILADO	DOCENTE
10	BARRAGÁN RUÍZ COSME ENRIQUE	1701629543	JUBILADO	DOCENTE
11	BASANTES CAÑAR EDGAR WILFRIDO	1500468838	ACTIVO	DOCENTE
12	CABEZA CASTILLO SONNIA MARÍA	1201076450	ACTIVA	DOCENTE
13	CALDERÓN SEGOVIA TERESA IVONNE DEL PILAR	1703998615	ACTIVA	DOCENTE
14	CALLE CÓRDOVA JAIME EDUARDO	0300402229	JUBILADO	DOCENTE
15	CASTILLO VERA JORGE ANTONIO	1201057815	ACTIVO	DOCENTE
16	CEDEÑO FUENTES SONIA BELÉN	1200574596	ACTIVA	EMPLEADA
17	CEVALLOS MORÁN ANNUNZZIATTA BETTY	1200898854	ACTIVA	DOCENTE
18	COTTO ORTEGA FRANCISCO FABIÁN	1200576815	JUBILADO	DOCENTE
19	CRUZ BETANCOURT NICOLÁS DIONICIO	1200154720	JUBILADO	DOCENTE
20	EGAS VÁSQUEZ HERNÁN PATRICIO	1708547136	ACTIVO	DOCENTE
21	ESPINOZA PARRALES JORGE ENRIQUE	1201101290	ACTIVO	EMPLEADO
22	FREIRE ARIAS CRISTINA CONCEPCIÓN	0501463681	ACTIVA	DOCENTE
23	GAMBOA LUNA SEGUNDO ANTONIO	1707588891	ACTIVO	DOCENTE
24	GUERRERO ORTIZ HÉCTOR RODRIGO	0200042125	JUBILADO	DOCENTE
25	HAON FUENTES MARY LUT	1200230801	JUBILADA	DOCENTE
26	HAÓN FUENTES ZOILA LEONOR	1200718938	ACTIVA	DOCENTE
27	HERRERA MONTERO LEONIDAS FRANCISCO	0909796856	ACTIVO	EMPLEADO
28	HIDALGO TAYNYS MOISES RODOLFO	1202343693	ACTIVO	EMPLEADO
29	HINOSTROZA RODAS ÁNGEL FAUSTO	1201494133	ACTIVO	DOCENTE
30	HOLGUÍN DÍAZ CLARA LUZ	1703891489	JUBILADA	DOCENTE
31	KURE VÉLIZ JUAN AGUSTÍN	1200869269	ACTIVO	DOCENTE
32	LECARO MARTÍNEZ CELIA MARÍA	1201225156	ACTIVA	EMPLEADA

**Asociación de Profesores, Profesoras, Empleadas, Empleados, Activos,  
Activas, Jubiladas y Jubilados,  
DE LA UNIDAD EDUCATIVA "NICOLÁS INFANTE DÍAZ"**

LISTADO DE SOCIOS

No	APELLIDOS Y NOMBRES	No. CEDULA	STATUS	CARGO
33	LOMAS FIGUEROA LENY NITA	1201924006	ACTIVA	EMPLEADA
34	LOOR ROBLES FRESIA ESTHER	1202980635	ACTIVA	DOCENTE
35	LÓPEZ MOSQUERA JUAN EVANGELISTA	1711284446	ACTIVO	DOCENTE
36	MASSUH LAIÑO ROBERTO GUILLERMO	0903326775	JUBILADO	DOCENTE
37	MONGE CÓRDOVA GRETA SOLEDAD	1200238879	JUBILADA	DOCENTE
38	MONROY ARELLANO JOSÉ VICENTE	1201212048	ACTIVO	DOCENTE
39	MONTES GARCÍA LUPE ARACELY	1200238655	JUBILADA	DOCENTE
40	MORALES PINCAY PEDRO FLORENTINO	1200380887	JUBILADO	DOCENTE
41	MORALES VALENCIA JOSÉ MANUEL	1702895333	JUBILADO	DOCENTE
42	MOREIRA LÓPEZ NANCY YADIRA	1204248452	ACTIVA	DOCENTE
43	MURILLO COELLO VICENTE OLEGARIO	1200472981	JUBILADO	DOCENTE
44	PACHECO CABRERA GUILLERMO ALCIDES	1202806087	ACTIVO	DOCENTE
45	PACHECO VENEGAS RAUL ALEJANDRO	0500843727	ACTIVO	DOCENTE
46	PÉREZ MERO SANDRA MAGALI	1202145841	ACTIVA	DOCENTE
47	PINTO COTTO NELSON GAUDENCIO	1200810669	ACTIVO	EMPLEADO
48	PRADO GARCÍA ÁNGEL REGAEL	0200319572	JUBILADO	DOCENTE
49	RAMÍREZ ORDÓÑEZ CARLOS ELÍAS	1202182810	ACTIVO	DOCENTE
50	RAMOS JORGE HUMBERTO	1200844361	ACTIVO	DOCENTE
51	RAMOS VALVERDE MIGUEL EDUARDO	0200294932	JUBILADO	DOCENTE
52	REA BENALCÁZAR FREDY RODRIGO	1701047522	ACTIVO	DOCENTE
53	ROSETO PINCAY INÉS DEL PILAR	0908378979	ACTIVA	EMPLEADA
54	SALVATIERRA RIZZO CECILIA ISABEL	1202547798	ACTIVA	DOCENTE
55	SANTANA ÁLAVA ANA MARÍA NARCISA	1302069032	ACTIVA	DOCENTE
56	SORIA CASTILLO JOSÉ ENRIQUE	1200992210	ACTIVO	DOCENTE
57	SUD MORANTE YULEN IVONES	1201479076	ACTIVA	DOCENTE
58	TOSCANO CAJAS CARLOS JUVENAL	1201751219	ACTIVO	DOCENTE
59	TROYA MURIEL JAIME ATAHUALPA	1200240008	JUBILADO	DOCENTE
60	VERA MENDOZA JOSÉ RAMÓN	1301484083	ACTIVO	EMPLEADO
61	VERA OSORIO CARLOS ADÁN	0901192559	JUBILADO	DOCENTE
62	VERA SANTANA VÍCTOR HUGO	1202299093	ACTIVO	DOCENTE
63	VILLAFUERTE LÓPEZ WASHINGTON PATRICIO	1709937336	ACTIVO	DOCENTE

## 7.10. Anexo N° 10



**MEMORANDUM N° 0128-CZ-5-MIES-LR**  
**AREA JURÍDICA**

**PARA:** Sr. Jorge Estrella Benavides  
**COORDINADOR ZONAL 5 - MIES**

**DE:** Ab. Walter Torres Ayala  
**ANALISTA SENIOR JURIDICO COORDINACION ZONAL 5 - MIES**

**ASUNTO:** Informe favorable para la aprobación de la Reforma del Estatuto

**FECHA:** Babahoyo, 26 de Noviembre del 2013.

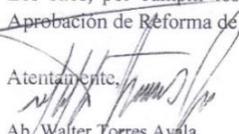
Mediante Oficio N° s/n ingresado en esta Coordinación Zonal 5 del MIES, con hoja de control de documentos LRI-MIES-2013-0895 el 25 de Noviembre del 2013, suscrito por el señor Lcdo. Fabian Cotto Ortega, Presidente de la **ASOCIACION DE PROFESORES, EMPLEADOS Y JUBILADOS DEL COLEGIO FISCAL "NICOLAS INFANTE DIAZ"**, con domicilio en el Canton Quevedo, Provincia de Los Rios, en el que solicitan, la Reforma del Estatuto de la referida organización.

Una vez que se ha procedido a revisar la documentación presentada a esta Coordinación Zonal 5 de Los Ríos para Reformar el Estatuto de la **ASOCIACION DE PROFESORES, EMPLEADOS Y JUBILADOS DEL COLEGIO FISCAL "NICOLAS INFANTE DIAZ"**, con domicilio en la Parroquia San Camilo, del Canton Quevedo, Provincia de Los Rios, cuenta con la siguiente documentación:

- Solicitud Dirigida al Coordinador Zonal de Los Ríos
- Convocatoria a todos los socios
- Acta de Asamblea General.
- Lista de socios
- Registro de la Directiva Anterior en funciones
- Copia del Estatuto anterior
- Listado de Artículos Reformados
- Estatutos Reformados

Con estos antecedentes, la Unidad Jurídica de esta Coordinación Zonal 5 de Los Ríos del MIES emite **INFORME FAVORABLE**, para la aprobación de la Reforma de Estatuto de la **ASOCIACIÓN DE PROFESORES, PROFESORAS, EMPLEADAS, EMPLEADOS, ACTIVOS, ACTIVAS, JUBILADAS Y JUBILADOS, DE LA UNIDAD EDUCATIVA "NICOLÁS INFANTE DÍAZ"**, con domicilio en la Parroquia San Camilo, del Canton Quevedo, Provincia de Los Rios, por cumplir los presupuestos legales. Adjunto se dignará encontrar la Resolución de Aprobación de Reforma de Estatutos correspondiente, para que sea suscrito por su Autoridad.

Atentamente,

  
Ab. Walter Torres Ayala  
**ANALISTA SENIOR LEGAL**  
**COORDINACION ZONAL 5 - MIES**

26/10/2013

Coordinación Zona 5

Calle General Barahona y Mejía (Babahoyo-Los Ríos)  
TLFNO: 052 735872 - 052 737495  
www.inclusion.gob.ec

