



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Tesis de grado previo la obtención del
título de ingeniera en contabilidad y
auditoría. C.P.A.

TEMA:

**“AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN EL MANEJO
DE LOS FONDOS PÚBLICOS Y PRIVADOS DE LA ASOCIACIÓN
DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE PUCAYACU,
CANTÓN LA MANÁ, AÑO 2013”**

Autora:

ALTAMIRANO INDIO GABRIELA CRISTINA

Directora:

C.P.A. MARTHA SANDOVAL CUJI MSc.

QUEVEDO – ECUADOR

2015



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

Tesis de grado previo la obtención del
título de ingeniera en contabilidad y
auditoría. C.P.A.

TEMA:

**“AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN EL MANEJO
DE LOS FONDOS PÚBLICOS Y PRIVADOS DE LA ASOCIACIÓN
DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE PUCAYACU,
CANTÓN LA MANÁ, AÑO 2013”**

Autora:

ALTAMIRANO INDIO GABRIELA CRISTINA

Directora:

C.P.A. MARTHA SANDOVAL CUJI MSc.

QUEVEDO – ECUADOR

2015

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHO

Yo, **ALTAMIRANO INDIO GABRIELA CRISTINA**, 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.

ALTAMIRANO INDIO GABRIELA CRISTINA

AUTORA

CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS

La suscrita, **C.P.A. MARTHA SANDOVAL CUJI, MSc.**, docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la egresada **ALTAMIRANO INDIO GABRIELA CRISTINA**, realizó la tesis de grado previa a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría titulada “**AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN EL MANEJO DE LOS FONDOS PÚBLICOS Y PRIVADOS DE LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE PUCAYACU, CANTÓN LA MANÁ, AÑO 2013**”, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

C.P.A. MARTHA SANDOVAL CUJI, MSc.

DIRECTORA



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

Presentado al Honorable Consejo Académico como requisito a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría (C.P.A).

APROBADO:

C.P.A. Aida Palma León MSc.

PRESIDENTA DE TRIBUNAL

Ing. Mariana Sotomayor Alcívar MSc.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

Ing. Vanessa Quinaluisa Moran MSc.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

QUEVEDO – ECUADOR

2015

AGRADECIMIENTO

A DIOS, ser maravilloso y dueño de mi vida que me dio la fuerza y fe para creer en lo que parecía imposible terminar mis estudios de Ing. Contabilidad y Auditoría (CPA).

A mí querida madre, Juana Indio, a mis abuelitos y padres de corazón, Eleodoro Indio y Aura Pico por haberme dado la oportunidad de tener una excelente educación y por el apoyo incondicional que me brindaron a lo largo de la carrera.

A mi esposo Ing. Víctor Pallo Soria, por impulsarme a culminar con éxitos mi investigación.

A la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, la Facultad de Ciencias Empresariales y sus catedráticos quienes con sus enseñanzas fueron los formadores de mi carrera profesional.

A la Ing. Mariana Sotomayor, Coordinadora de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría (CPA), quien me ayudo a edificar el tema de Investigación.

A la Dra. Badie Cerezo, Subdecana de la Carrera Ciencias Empresariales por el apoyo brindado y su valiosa orientación.

A la CPA. Martha Sandoval, directora de esta investigación, por la orientación brindada, y la supervisión continua de la misma, pero sobre todo por la motivación, confianza y el apoyo recibido a lo largo de estos meses.

A la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu”, en especial a su Presidente, Tlgo. Sherman Ibáñez, por su colaboración en el suministro de los datos necesarios para la realización de la parte empírica de esta investigación. Y a todas aquellas personas que de una u otra forma, colaboraron o participaron en la realización de esta investigación, hago extensivo mi más sincero agradecimiento.

DEDICATORIA

A Dios, por haberme permitido llegar hasta este punto dándome la vida y salud para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

A mi querida madre Juana Indio, por ser mi pilar fundamental y un gran ejemplo de mujer trabajadora y perseverante, quien me enseñó a no rendirme ante nada y luchar cada día por mis sueños, dejando de lado todo para hacer de mí la mujer que hoy en día soy, gracias a ti madre por todo e inculcarme valores que nunca olvidaré, eres y serás siempre el ser más que amo en este mundo.

A mi padre de corazón Eleodoro Indio, quien me ha apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por su amor y confianza infinita que siempre deposito en mí.

A mi amado esposo el Ing. Víctor Pallo Soria, que ha sido el impulso y pilar fundamental durante todo el proceso de investigación, que con su apoyo constante y amor incondicional ha sido amigo y compañero inseparable, quien con sus consejos me dio la calma y sabiduría necesaria en todo momento para que todo culmine de la mejor manera.

A mis sobrinas, que han sido mi fuente de inspiración y motivación para superarme tanto en mi formación personal como profesional.

A mi hermano, que de una u otra forma siempre estuvo brindándome su apoyo incondicional.

ESQUEMA DE CODIFICACIÓN

(DUBLIN CORE) ESQUEMA DE CODIFICACIÓN			
1.	Título/Title	M	“Auditoría de gestión y su incidencia en el manejo de los fondos públicos y privados de la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu”, Cantón La Maná, Año 2013”.
2.	Creador/Subject	M	Altamirano Indio Gabriela Cristina
3.	Materia/Subject	M	Ciencias Empresariales, Carrera Ingeniería en Contabilidad y Auditoría
4.	Descripción/Description	M	La presente investigación pretende crear precedentes y brindar pautas a la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu”, Cantón La Maná, para que mejoren la gestión administrativa, e incrementen el nivel competitivo en cuanto a los productos que ofertan. El trabajo se basó en los siguientes objetivos; analizar el nivel de cumplimiento de la Ley de Economía Popular y Solidaria, evaluar los procedimientos del control interno en el manejo de los recursos, medir la razonabilidad de las cifras que constan en los registros contables y elaborar el informe final de auditoría que sirva en la toma decisiones.
5.	Editor/Publisher	M	FCE: Carrera Ingeniería en Contabilidad y Auditoría
6.	Colaborador/Contributor	O	Ninguno
7.	Fecha/Date	M	12-08-2014
8.	Tipo/Type	M	Tesis de Grado
9.	Formato/Format	R	Programas: Word 2013; Pdf; Excel 2013; Power Point.
10.	Identificador/Identifier	M	
11.	Fuente/Source	O	Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu”
12.	Lenguaje/Language	M	Español
13.	Relación/Relation	O	Ninguno
14.	Cobertura/Coverage	O	El Cantón La Maná pertenece a la Provincia de Cotopaxi.
15.	Derechos/Rights	M	Ninguno
16.	Audiencia/Audience	O	Tesis de Grado

ÍNDICE

	PÁG.
Portada.....	i
Hoja en blanco.....	ii
Copia de portada.....	iii
Declaración de autoría y cesión de derecho.....	iv
Certificación del director.....	v
Certificación miembros del tribunal.....	vi
Agradecimiento.....	vii
Dedicatoria.....	viii
Esquema de codificación.....	ix
Índice de contenido.....	x
Índice de cuadro.....	xiii
Índice de gráfico.....	xiv
Resumen ejecutivo.....	xv
Abstract.....	xvi
CAPÍTULO I MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN.	
1.1. Introducción.....	2
1.2. Problematicación.....	4
1.2.1. Planteamiento del problema.....	5
1.2.1.1. Diagnóstico.....	5
1.2.1.2. Pronóstico.....	6
1.2.1.3. Control de pronóstico.....	6
1.2.2. Formulación del problema.....	6
1.2.3. Sistematización del problema.....	7
1.3. Justificación.....	8
1.4. Objetivos.....	8
1.4.1. General.....	8
1.4.2. Específicos.....	9
1.5. Hipótesis.....	9
1.5.1. General.....	9

1.5.2. Específicas.....	9
1.5.3. Variables.....	10
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO.....	
2.1. Fundamentación teórica.....	12
2.1.1. Auditoría.....	12
2.1.2. Auditoría de gestión.....	12
2.1.3. Informe de auditoría.....	13
2.1.4. Papeles de trabajo.....	14
2.1.4.1. Objetivos.....	14
2.1.5. Informe final de la auditoría.....	15
2.1.6. Control interno.....	17
2.1.6.1. Componentes del control interno.....	17
2.1.7. Indicadores de gestión.....	19
2.1.8. Hallazgos.....	20
2.1.9. Riesgos de auditoría.....	20
2.2. Fundamentación conceptual.....	20
2.2.1. Empresa.....	20
2.2.2. Administración.....	21
2.2.3. Funciones administrativas.....	21
2.2.4. Recursos humanos.....	21
2.2.5. Recursos económicos.....	22
2.2.6. Gestión.....	22
2.2.7. Fondos públicos.....	22
2.2.8. Fondos privados.....	23
2.2.9. Asociación.....	23
2.2.10. Contabilidad.....	23
2.2.11. Competitividad.....	24
2.2.12. Cuadro de Mando Integral.....	24
2.2.13. Mapa estratégico.....	24
2.3. Fundamentación legal.....	25
2.3.1. Ley de Economía Popular y Solidaria.....	25
2.3.2. Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas (NAGA's).....	28

CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	
3.1. Materiales y métodos.....	30
3.1.1. Materiales y Equipos.....	30
3.1.2. Métodos.....	31
3.1.2.1. Método inductivo.....	31
3.1.2.2. Método deductivo.....	31
3.1.2.3. Método analítico.....	31
3.2. Tipo de investigación.....	32
3.2.1. Investigación aplicada.....	32
3.2.2. Investigación descriptiva.....	32
3.3.3. Investigación histórica.....	32
3.3. Diseño de la investigación.....	33
3.3.1. Técnicas de investigación.....	33
3.3.1.1. Entrevista.....	33
3.3.1.2. Encuesta.....	34
3.3.1.3. Observación directa.....	34
3.3.1.4. Papeles de trabajo.....	34
3.3.1.4.1. Firma de auditoría.....	34
3.4. Población y muestra.....	35
3.4.1. Población.....	35
3.4.2. Muestra.....	35
CAPÍTULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	
4.1. Resultados.....	37
4.2. Discusión.....	143
4.2.1. Aprobación y/o desaprobación de hipótesis.....	144
V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	
5.1. Conclusiones.....	146
5.2. Recomendaciones.....	147
CAPÍTULO VI BIBLIOGRAFÍA.....	
6.1. Bibliografía.....	148
CAPÍTULO VII ANEXOS.....	

ÍNDICE DE CUADROS

CUADROS	PÁGINA
1. Materiales y equipos que se utilizaron en la investigación.....	30
2. Población a encuestar y entrevistar.....	35
3. Documentos respecto a la misión y visión que dispone la Asociación.....	61
4. Normas y políticas institucionales.....	62
5. Organigrama claro y efectivo.....	63
6. Capacitaciones a los socios.....	64
7. Tiempo en que se brindan las capacitaciones.....	65
8. Planificación de las actividades.....	66
9. Necesidades de los socios atendidas.....	67
10. Elecciones en la Asociación.....	68
11. Inspección de las actividades por parte de la Superintendencia.....	69
12. Documentación para el registro de ingresos y salida de socios.....	70
13. Distribución del 15% de los excedentes anuales de las utilidades.....	71
14. Certificados de aportaciones de los socios.....	72
15. Distribución del 40% del excedente anual.....	73
16. Fondo Irrepartible de Reserva Legal.....	74
17. 10% del excedente anual para el Fondo de Educación.....	75
18. 5% del excedente anual para el Fondo de Asistencia Social.....	76
19. Distribución del 10% del excedente anual para ayudar a la comunidad.....	77
20. Presentación de los balances institucionales a la Superintendencia.....	78
21. Relación del Presidente con los socios.....	79

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICOS	PÁGINA
1. Documentos respecto a la misión y visión que dispone la Asociación.....	61
2. Normas y políticas institucionales.....	62
3. Organigrama claro y efectivo.....	63
4. Capacitaciones a los socios.....	64
5. Tiempo en que se brindan las capacitaciones.....	65
6. Planificación de las actividades.....	66
7. Necesidades de los socios atendidas.....	67
8. Elecciones en la Asociación.....	68
9. Inspección de las actividades por parte de la Superintendencia	69
10. Documentación para el registro de ingresos y salida de socios.....	70
11. Distribución del 15% de los excedentes anuales de las utilidades.....	71
12. Certificados de aportaciones de los socios.....	72
13. Distribución del 40% del excedente anual.....	73
14. Fondo Irrepartible de Reserva Legal.....	74
15. 10% del excedente anual para el Fondo de Educación.....	75
16. 5% del excedente anual para el Fondo de Asistencia Social.....	76
17. Distribución del 10% del excedente anual para ayudar a la comunidad.....	77
18. Presentación de los balances institucionales a la Superintendencia.....	78
19. Relación del Presidente con los socios.....	79

RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación titulada “Auditoría de gestión y su incidencia en el manejo de los fondos públicos y privados de la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu”, Cantón La Maná, año 2013” pretende crear precedentes y brindar pautas a la institución, para que mejoren la gestión administrativa, e incrementen el nivel competitivo en cuanto a los productos que ofertan, además de que distribuyan coherentemente los recursos económicos asignados. Para lograr el propósito deseado fue necesario plantear los siguientes objetivos; analizar el nivel de cumplimiento de la Ley de Economía Popular y Solidaria en el logro de los objetivos, evaluar los procedimientos del control interno que emplea la Asociación de Productores Agropecuarios en el manejo de los recursos, medir el grado de eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los fondos públicos y privados de la institución y elaborar el informe final de auditoría que sirva en la toma decisiones a los socios. Durante el proceso de estudio se empleó métodos de investigación como; inductivo, deductivo y analítico, en tanto que los tipos de investigación estuvieron conformados por la aplicada, descriptiva e histórica, las técnicas que se utilizaron estuvieron conformadas por la entrevista dirigida al Presidente y al Contador, de manera que la encuesta se aplicó a los socios de la Asociación, también fueron indispensables los papeles de trabajo y la observación directa. Para poder desarrollar la Auditoría de Gestión se empleó el modelo COSO I, en el cual se evaluaron cada uno de los elementos que lo conforman, de igual manera se emitió el informe final de la Auditoría en donde constan los hallazgos que se encontraron durante el desarrollo de la investigación para que de esta manera la entidad tome los correctivos necesarios. La Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” debe incrementar el nivel de confianza en cuanto al cumplimiento de la Ley de Economía Popular y Solidaria para evitarse problemas con las Entidades Gubernamentales que sean de su competencia. Es preciso que la institución tome en consideración el cuadro de mando, el índice de brechas y los objetivos estratégicos para tomar mejores decisiones que beneficien a todos quienes dependen de ella.

ABSTRACT

This research entitled "Audit of management and its impact in the management of public and private funds of the Association of Agricultural Producers" Pucayacu "La Maná Canton, 2013" aims to create precedents and provide guidance to the institution, to improve administrative management, and increase the competitive level in terms of the products we offer, in addition to consistently distribute the allocated financial resources. To achieve the desired purpose it was necessary to raise the following objectives; analyze the level of compliance with the Law of Popular Economy and Solidarity in achieving the objectives, assessing internal control procedures employed by the company for the management of resources, measure the efficiency, effectiveness and economy management public and private funds and draw up the final audit report to assist in making decisions to members. During the study process research methods as employed; inductive, deductive and analytical, while the types of research were composed by applied, descriptive and historical, techniques that were used were made up of the interview to the President and the counter so that the survey partners applied Association, they were also indispensable working papers and direct observation. To develop the Performance Audit COSO I model, in which each of the elements that comprise it, just as the final audit report in which consist the findings encountered during development was issued were evaluated was used Research for the entity thus take the necessary corrective measures. The Association of Agricultural Producers "Pucayacu" should increase the level of confidence regarding the compliance of the Law of Popular and Solidarity Economy to avoid problems with the government entities that fall within their competence. The institution must take into consideration the dashboard, the rate of gaps and strategic objectives to make better decisions that benefit all who depend on it.

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. INTRODUCCIÓN

Las actividades productivas agropecuarias en el ámbito global representan fuentes económicas que contribuyen al Producto Interno Bruto de cada país y con ello permiten distribuir equitativamente los recursos a varios sectores de la economía nacional.

En el transcurso de los años han ocurrido cambios importantes en la actividad agropecuaria, especialmente gracias a la ayuda de la tecnología moderna con la cual se ha logrado mejorar los sistemas de procesamiento de productos elaborados como; carnes, queso, leche, yogurt, embutidos, etc. Estos cambios se han dado gracias al trabajo mancomunado de las instituciones gubernamentales y no gubernamentales.

A nivel nacional también existe un panorama alentador para las actividades productivas agropecuarias, el Gobierno ha impulsado una serie de programas, capacitaciones, seminarios, etc. que incluyen e incentivan a las medianas, pequeñas y microempresas a mejorar la calidad del producto. Desde el punto de vista empresarial el trabajo conjunto del sector público con el privado exige una mayor responsabilidad por parte de los empresarios, ya que no solo deben rendir cuenta a los socios sino que también deben hacerlo a la sociedad.

A nivel local en Pucayacu Cantón La Maná solo existe una Asociación Productiva Agropecuaria que realiza actividades como; producción de leche, elaboración de productos lácteos y venta de ganado bovino en pie, la cual a su vez recibe el 80% de ayuda económica por parte del Gobierno del Ecuador, mientras que el otro 20% es el aporte de los socios.

Como la Asociación de Productores Agropecuarios es una institución relativamente nueva en el mercado, no se ha realizado antes una auditoría de gestión que permita evaluar el control interno y detectar el manejo de los fondos públicos y privados que se han manejado en el año 2012 y 2013. El

presente trabajo se llevó a cabo mediante la aplicación de siete capítulos que son detallados a continuación;

En el Capítulo I se desarrolla el marco contextual de investigación, el mismo que contiene introducción, problematización del tema en estudio, planteamiento del problema con su respectivo diagnóstico, causas, efectos, pronóstico y control de pronóstico, además está la formulación y sistematización del problema, justificación, objetivos general y específicos, hipótesis y las variables que delimitan los parámetros de análisis.

Capítulo II, se citan las fuentes bibliográficas de las teorías, conceptos, definiciones, leyes y normas que hacen referencia al presente tema de estudio, esto ayudó a fundamentar científicamente la investigación realizada a la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu”, Cantón La Maná, año 2013.

Capítulo III, se describe la metodología de la investigación empleada, esto implicó emplear métodos, tipos, técnicas, diseño metodológico, población y muestra necesaria para alcanzar los objetivos propuesto.

Capítulo IV, se presentan los resultados y discusión de la investigación a través de encuestas y entrevista a la población involucrada en el estudio, esta información es presentada mediante papeles de trabajo de auditoría.

Capítulo V, contiene las conclusiones y recomendaciones del presente trabajo.

Capítulo VI, se presenta las citas bibliográficas empleadas en la investigación.

Capitulo VII, se anexan los formularios de encuesta y entrevista.

1.2. PROBLEMATIZACIÓN

El sector agropecuario a nivel mundial presenta un cuadro alentador, puesto que reciben apoyo por parte de los Gobiernos de turno, el crecimiento empresarial de las asociaciones depende de la calidad de planificación y gestión de los recursos humanos, materiales, económicos y tecnológicos, en este último aspecto se encuentran bien establecidos, quizá dos de los mayores problemas que pueda presentarse es la sobreproducción y la caducidad de tratados o acuerdos entre países para comercializar los productos.

Las asociaciones a nivel nacional que se dedican a la actividad agropecuaria se esfuerzan constantemente por tratar de sobrellevar la situación económica y política que atraviesa el país, debido a que no existe suficiente apoyo para los pequeños productores, además la ausencia de tecnología de punta que ayude a incrementar la calidad de la producción.

A nivel local la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” tiene potencial de crecimiento empresarial, ya que tiene acogida por parte de los habitantes del sector y del cantón, pero está llevando un inadecuado procedimiento de control interno para el manejo y distribución de los recursos; económicos, humanos, tecnológicos, materiales y ecológicos, carece de una apropiada estructura organizacional y por ende no posee un manual de funciones que permita desarrollar las actividades eficientemente.

La presente investigación se basa en realizar una auditoría de gestión respecto al manejo de los fondos públicos y privados en la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” Cantón La Maná, con la finalidad de emitir un informe claro, preciso y concreto acerca de los hallazgos encontrados sobre las siguientes problemáticas;

Una de las problemáticas que se presenta es que la asociación está incumpliendo con la Ley de Economía Popular y Solidaria, razón por la que no tiene definido con claridad los objetivos, metas, planes y procedimientos a

seguir a corto, mediano y largo plazo, por lo tanto no son eficaces, efectivos y carecen de efectividad y economía.

La información contable que maneja la institución es inapropiada debido a la inexistencia de un adecuado Software que permita registrar efectivamente las cifras económicas de los fondos públicos y privados, además de las ventas que genera diariamente, debido a ello los estados financieros no son razonables y las cantidades son inexactas.

La auditoría a realizarse ayudará a mejorar la gestión administrativa y financiera que viene realizando la institución para evitar problemas en el futuro y resguardar la actividad agropecuaria que se viene desarrollando en Pucayacu, pues para ello es necesario que se tome en consideración los hallazgos y evidencias que proporciona el informe final de esta auditoría, luego de haber realizado la investigación pertinente, con la finalidad de crecer económicamente en el mercado local.

1.2.1. Planteamiento del problema

1.2.1.1. Diagnóstico (causas, efectos)

La débil competitividad empresarial en el mercado impide llevar una adecuada gestión de los recursos, esto ocasiona la desorientación en el cumplimiento de las actividades empresariales, generando así desestabilidad económica a la Asociación y el posible desvío de fondos públicos y privados asignados para el funcionamiento de las actividades. El crecimiento de la Asociación depende de la estructura organizacional que se emplee para obtener una adecuada rentabilidad, pero actualmente está ocurriendo todo lo contrario, y las causas son que la empresa presenta un débil planteamiento de objetivos y procedimientos de control interno, incoherencias en las cifras que constan en los fondos públicos y privados y falta de un informe de auditoría de gestión para tomar decisiones.

Los efectos que ocasiona una inadecuada gestión en el manejo de los recursos públicos y privados provocan un inadecuado cumplimiento de la Ley de Economía Popular y Solidaria, manejo de los recursos; económicos, humanos, materiales, tecnológicos y ecológicos erróneos, revisiones y comprobaciones de la información financiera deficientes e incumplimiento de la eficiencia, eficacia, efectividad y economía.

1.2.1.2. Pronóstico

Si no existe una adecuada organización y distribución de los recursos de la empresa, ésta seguramente será vulnerable frente a otras instituciones, teniendo altos niveles de riesgos internos, pérdida del potencial económico público y privado y del apoyo por parte de la institución pública.

1.2.1.3. Control de pronóstico

Para organizar, distribuir y controlar los recursos de la institución, la Asociación debe mejorar el planteamiento de los objetivos de acuerdo a la Ley de Economía Popular y Solidaria, evaluar los procedimientos del control interno y manejo de los recursos institucionales, comprobar constantemente la razonabilidad de las cifras que constan en los fondos públicos y privados y evaluar la eficiencia, eficacia, efectividad y economía mediante un informe de auditoría.

1.2.2. Formulación del problema

La presente investigación pretende evaluar a la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu”, ya que brinda a los socios y a la ciudadanía en general una gran oportunidad de ofrecer productos de excelente calidad y proporcionan empleo a los trabajadores, para lo cual se hace necesario plantear la siguiente pregunta;

¿Cómo incide una auditoría de gestión en el manejo de fondos públicos y privados en la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” Cantón La Maná, año 2013?

1.2.3. Sistematización del problema

De no realizarse una auditoría de gestión, la asociación continuará manejando un inadecuado control interno y con ello el mal uso de los fondos públicos y privados, los recursos que disponen no alcanzarán a cubrir las necesidades que requieren las diferentes áreas de la institución.

Si no se cumple con lo estipulado por la Ley de Economía Popular y Solidaria, la institución continuará incumpliendo con el logro de objetivos, además la asociación estará desorientada organizacionalmente y tendrá una débil competitividad en el mercado.

De no implementarse un apropiado Software que brinde la seguridad y garantía necesaria, la información contable continuará siendo errónea, por lo tanto las cifras que constan en los estados financieros no serán razonables, lo que podría causar graves pérdidas económicas.

Los subproblemas de investigación son los siguientes;

- ❖ ¿Cuál es el nivel de cumplimiento de la Ley de Economía Popular y Solidaria para alcanzar los objetivos?
- ❖ ¿Cuáles son los procedimientos de control interno que emplea la Asociación de Productores Agropecuarios en el manejo de los recursos?
- ❖ ¿Cuál es el grado de eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los fondos públicos y privados en la institución
- ❖ ¿Cómo el informe de auditoría permite tomar decisiones?

1.3. JUSTIFICACIÓN

La presente investigación se justifica porque la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” Cantón La Maná requiere de una auditoría de gestión respecto al manejo de los fondos públicos y privados del año 2013, con la finalidad de analizar los hallazgos encontrados y realizar los correctivos pertinentes para manejar y optimizar adecuadamente los recursos; económicos, humanos, tecnológicos y materiales que le permitan desarrollar y crecer en el mercado.

La realización de la presente auditoría de gestión permitió evaluar el control interno y el grado de economía, eficiencia, eficacia y efectividad con que se han utilizado los recursos de la empresa, así como los objetivos, metas, planes y procedimientos.

Los beneficiarios de esta investigación serán todos aquellos quienes forman parte de la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu”, pues al término de esta auditoría se realizó un informe final indicando los hallazgos encontrados, los mismos que permitirán realizar las correspondientes conclusiones y recomendaciones, puesto que si existe alguna anomalía o inadecuada utilización de los fondos públicos y privados, se podrán hacer los correctivos necesarios en beneficio de la institución.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1. General

Ejecutar una auditoría de gestión y su incidencia en el manejo de los fondos públicos y privados en la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” Cantón La Maná, año 2013.

1.4.2. Específicos

- ✓ Analizar el nivel de cumplimiento de la Ley de Economía Popular y Solidaria en el logro de los objetivos.
- ✓ Evaluar los procedimientos del control interno que emplea la Asociación de Productores Agropecuarios en el manejo de los recursos.
- ✓ Medir el grado de eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los fondos públicos y privados de la institución.
- ✓ Elaborar el informe final de auditoría que sirva en la toma de decisiones a los socios de la Asociación.

1.5. HIPÓTESIS

1.5.1. General

La ejecución de auditoría de gestión permitirá determinar el adecuado manejo de fondos públicos y privados en la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” Cantón La Maná.

1.5.2. Específicos

- ✓ El nivel de cumplimiento de la Ley de Economía Popular y Solidaria asistirá alcanzar los objetivos deseados.
- ✓ Los procedimientos de control interno que emplea la Asociación de Productores Agropecuarios inciden positivamente en el manejo adecuado de sus recursos.
- ✓ Los fondos públicos y privados tienen un grado medio de eficiencia, eficacia y economía en la institución.
- ✓ El informe final de auditoría permitirá tomar decisiones acertadas a los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu”.

1.5.3. Variables

Independiente

- ✓ El nivel de cumplimiento.
- ✓ Los procedimientos de control interno.
- ✓ Los fondos públicos y privados.
- ✓ El informe final de auditoría.

Dependiente

- ✓ Alcance de objetivos.
- ✓ Eficiencia, eficacia y economía.
- ✓ Mantenerse en el mercado.
- ✓ Toma de decisiones.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. Fundamentación teórica

2.1.1. Auditoría

Para (Aumatell, 2014), “el término «auditoría» lo asociamos de forma genérica a diferentes expresiones conceptos: proceso, misión, función, profesión, informe, balance, diagnóstico, evaluación, etc. Auditar es sinónimo de revisar, inspeccionar, controlar o verificar” (p. 2).

(Aumatell, 2014), afirma que “Podemos referirnos a tantas clases de auditoría como tipos diferentes de revisiones y objetivos asociados existen: de estados financieros históricos de una sociedad mercantil o administración pública, de una operativa, de una función, etc., si bien la auditoría más conocida y aplicada es la auditoría contable o financiera” (p. 2).

“La auditoría es un instrumento de gestión que persigue reflejar la imagen fiel del sistema de prevención de riesgos laborales de la empresa, valorando su eficacia y detectando las diferencias que puedan dar lugar a incumplimientos de la normativa y vigente para permitir la adopción de decisiones dirigidas a su perfeccionamiento y mejora” (Fernández, 2010) (p. 33).

2.1.2. Auditoría de gestión

“La auditoría de gestión, evalúa la eficiencia y la eficacia de cualquier componente de los procedimientos y los métodos de operación de una organización. Examina y mide la adecuación y la eficiencia del sistema de control interno de la organización en relación con la calidad de la ejecución en el desarrollo de las responsabilidades asignadas” (Aumatell, 2014) (p. 7).

“El concepto de control interno fue introducido inicialmente por el Informe COSO y posteriormente por el Informe COSO II. Las bases conceptuales de ambos informes se fundamentan en que la dirección de una empresa debe mostrar a sus propietarios y accionistas que gestiona de forma eficaz y

eficiente los recursos y las operaciones, que la información financiera que elabora es fiable y que ha tenido en cuenta las normativas y leyes que le son aplicables” (Aumatell, 2014) (p. 7).

“Para lograr estos compromisos establece y mantiene una estructura adecuada de control interno que le proporcione una seguridad razonable a través de procesos y procedimientos documentados y auditables. Debemos entender la gestión de riesgos, muy presente en la auditoría de gestión, como un proceso dinámico que incorpora una serie de acciones razonables destinadas a identificar y abordar los riesgos que repercuten en los objetivos de una organización” (Aumatell, 2014) (p. 8).

De acuerdo con (Aumatell, 2014), “se trata de definir, identificar y analizar los riesgos respecto a sus repercusiones y a su materialización, para establecer a continuación vías adecuadas para gestionar los riesgos más importantes” (p. 8).

2.1.3. Informe de auditoría

“El objetivo del documento de auditoría es informar y comunicar los resultados del proceso auditor. Incluye el propósito, al alcance, los resultados que pueden comprender –observaciones, conclusiones/opiniones- y las recomendaciones, los antecedentes, las conclusiones u opiniones del auditor sobre los efectos de las observaciones de las actividades revisadas y el seguimiento” (Aumatell, 2014) (p. 27).

“Con respecto a las observaciones planteadas, deben considerarse los siguientes atributos: criterios (normas, medidas o expectativas empleadas al realizar la verificación o evaluación), condiciones (evidencias reales detectadas por el auditor), causa (la razón de la diferencia entre lo que se esperaba y las condiciones reales -¿por qué existen diferencias?-), efecto (riesgo o peligro al que se expone la organización dependiendo de las condiciones que difieren de

los criterios establecidos). Pueden incluir también recomendaciones y correcciones” (Aumatell, 2014) (p. 27).

2.1.4. Papeles de trabajo

“Los papeles de trabajo de la auditoría satisfacen dos necesidades. Sirven de guía a cada uno de los miembros del equipo auditor, con el fin de garantizar que todo el ámbito de la auditoría se cubra adecuadamente. También proporciona un lugar para registrar los hechos recogidos durante el trabajo de campo. Los papeles de trabajo, preparados previamente a la visita, son un protocolo para las auditorías probado por la experiencia” (Arter, 2009) (p 125).

2.1.4.1. Objetivos

Estos documentos llamados papales de trabajo constituyen un compendio de todas las pruebas y evidencias obtenida por el auditor y cumplen los siguientes objetivos:

- Coordinar y organizar todas las fases del trabajo realizado.
- Servir de guía en exámenes subsecuentes.
- Facilita la preparación del informe del auditor, revisor y supervisor.
- Comprobar y explicar en detalle las opiniones del auditor.
- Comprobar y explicar las conclusiones resumidas en el informe.
- Proporcionar información para la preparación de documentos para la supersolidaridad.
- Proporcionar información para las declaraciones tributarias.
- Proveer un registro histórico de la información analizada (Cardozo, 2010) (p. 412).

2.1.5. Informe final de la auditoría

Para (Fernández, 2010), “el informe final de la auditoría es la consecuencia de las investigaciones que ejecuta el equipo auditor” (p. 146).

(Fernández, 2010), afirma que “hay que pensar que si existieran desavenencias o desacuerdos sobre algún aspecto del informe, el objetivo final de la auditoría no se vería cumplido al no haber podido demostrar con suficiente claridad y objetividad la situación real de la empresa auditada” (p. 146).

Como menciona (Fernández, 2010), “debe estar firmado por el auditor jefe e ir fechado; en caso de que no pudiera emitirse en el plazo previsto deben justificarse las razones que han motivado dicho retraso y fijar una nueva fecha de emisión” (p. 146).

Para (Fernández, 2010), “el contenido básico puede dividirse en tres partes cuyo contenido podría ser el siguiente (es aconsejable que cada entidad auditora tenga normalizado un modelo propio que utilizará para cualquier auditoría de prevención de riesgos laborales):” (p. 146).

Primera parte:

1. “Portada” (Fernández, 2010).
2. “Identificación y breve descripción de la empresa auditada” (Fernández, 2010).
3. “Entidad auditora. Debe hacerse constar el nombre de la empresa auditora, así como los nombres de los auditores que han participado” (Fernández, 2010).
4. “Objetivos de la auditoría. Descripción de los objetivos acordados de la auditoría” (Fernández, 2010).

5. “Alcance de la auditoría. Descripción del alcance que ha tenido la auditoría, especificando cada uno de los ámbitos que se han estudiado” (Fernández, 2010).

6. “Referencias utilizadas. Relación de aquellas normas o disposiciones legales utilizadas como referencia en el proceso auditor. Deben hacerse constar todas y cada una de las referencias” (Fernández, 2010).

7. “Programa de auditoría. Descripción del programa de auditoría que se ha seguido, especificando el cronograma y los interlocutores que han participado”. (Fernández, 2010).

8. “Difusión del informe. Debe dejarse constancia de cuál será la difusión del informe y los responsables” (Fernández, 2010) (p. 147).

Segunda parte:

9. “Criterios de evaluación de las no conformidades. En este apartado debe dejarse constancia de cuál ha sido el criterio seguido para la clasificación de las no conformidades” (Fernández, 2010).

10. “Conclusiones. Valoración general de la situación del sistema auditado, describiendo la situación en su conjunto” (Fernández, 2010).

11. “Descripción de las no conformidades. Relación detallada de todas las no conformidades detectadas, especificando el tipo de desviación, dónde se produce y cuáles son sus repercusiones” (Fernández, 2010) (p. 147).

Tercera parte:

12. “Listado y documentos elaborados. Suelen adjuntarse los listados de verificación utilizados”. (Fernández, 2010) (p. 147).

Para (Fernández, 2010), “la auditoría finaliza en el momento en que el auditado acepta el informe; sin embargo, puede acordarse la realización de un seguimiento de las acciones correctoras por parte de la entidad auditora” (p. 147).

De acuerdo (Fernández, 2010), “no olvidemos que el auditado es quien tiene la responsabilidad de determinar e iniciar cualquier acción correcta necesaria para corregir una no conformidad o para eliminar la causa de una no conformidad (p. 147)”.

Según (Fernández, 2010) “la responsabilidad del auditor se limita a la identificación de la no conformidad” (p. 147).

Para (Fernández, 2010), “si se acuerda una auditoría de seguimiento, después de verificar la implantación de las acciones correctoras, la entidad auditora debe preparar un informe de seguimiento y distribuirlo de forma similar al informe de la auditoría original” (p. 147).

2.1.6. Control interno

“El control interno es un proceso continuo establecido por los funcionarios de la entidad y demás personal en razón a sus atribuciones y competencias funcionales, que permite administrar las operaciones y promover el cumplimiento de las responsabilidades asignadas para el logro de los resultados deseados en función de objetivos como: promover la efectividad, eficiencia, economía en las operaciones; proteger y conservar los recursos, cumplir las leyes, reglamentos y otras normas aplicables, y elaborar información confiable y oportuna que propicie una adecuada toma de decisiones” (Fonseca O. , 2009) (p. 301).

2.1.6.1. Componentes del control interno

“El control interno está integrado en los procesos de la organización y forma parte de las actividades de planeación, ejecución y monitoreo, y representa una herramienta útil para la gerencia” (Fonseca L. , 2011).

Los componentes del control interno según el COSO son los siguientes:

- a) Ambiente de Control.
- b) Evaluación del Riesgo.
- c) Actividades de Control.
- d) Información y Comunicación.
- e) Monitoreo (Fonseca L. , 2011).

a) Ambiente de Control

“Establece el tono general del control en la organización. Es el fundamento principal de todos los controles internos” (Fonseca L. , 2011).

b) Evaluación de Riesgos

“Identifica y analiza los riesgos que inciden en el logro de los objetivos de control, por lo que deben ser administrados” (Fonseca L. , 2011).

c) Actividades de Control

“Políticas y procedimientos que aseguran a la gerencia el cumplimiento de las instrucciones impartidas a los empleados, para que realicen las actividades que le han sido encomendadas” (Fonseca L. , 2011).

d) Información y Comunicación

“Tiene relación con los sistemas e informes que posibilitan que la gerencia cumpla con sus responsabilidades, y los mecanismos de comunicación en la organización” (Fonseca L. , 2011).

e) Monitoreo

“Es un proceso que evalúa la calidad del control interno en la organización y su desempeño en el tiempo” (Fonseca L. , 2011). (p. 49)

2.1.7. Indicadores de gestión

Para (Lara, 2010), “entre los indicadores de gestión tenemos los siguientes:”

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

b) Eficiencia.- “es la relación entre los recursos consumidos y la producción de bienes y servicios, se expresa como porcentaje comparando la relación insumo-producción de bienes y servicios, se expresa como un estándar aceptable o norma; la eficiencia aumenta en la medida en que un mayor número de unidades se producen utilizando una cantidad dada de insumo. Su grado viene dado de la relación entre los bienes adquiridos o producidos o servicios prestados, con el manejo de los recursos humanos, económicos y tecnológicos para su obtención” (Lara, 2010).

c) Eficacia.- “es el grado en que una actividad o programa alcanza sus objetivos o metas que se había propuesto” (Lara, 2010).

d) Ecología.- “son las condiciones, operaciones y prácticas relativas a los requisitos ambientales y su impacto, que deben ser reconocidos y evaluados en una gestión de un proyecto” (Lara, 2010).

e) Ética.- “es un elemento básico de la gestión institucional, expresada en la moral y conducta individual y grupal, de los funcionarios y empleados de una

entidad, basada en sus deberes, en su código de ética, las leyes, las normas constitucionales, legales y vigentes de una sociedad” (Lara, 2010).

2.1.8. Hallazgos

“Los hallazgos de auditoría pueden indicar tanto conformidad o no conformidad con los criterios de auditoría e identificar una oportunidad para la mejora. El equipo auditor debe reunirse cuantas veces sea necesario para revisar los hallazgos de auditoría en momentos adecuados durante la misma” (Romero, 2009). (p. 294)

2.1.9. Riesgos de auditoría

“El riesgo de auditoría es la posibilidad que el auditor exprese una opinión inapropiada por estar los estados financieros afectados por una distorsión material. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección. Las dos primeras categorías de riesgo se encuentran fuera de control por parte del auditor y son propias de las actividades ejecutadas por la entidad, en tanto que, el riesgo de detección, está relacionado con la labor realizada por el auditor” (Fonseca O. , 2009). (p. 327)

2.2. Fundamentación conceptual

2.2.1. Empresa

Según (Rodríguez, 2010), “las empresas constituye una unidad de explotación, ya sea industrial, comercial o de servicio, bajo la dirección del propietario de la misma. El objetivo principal de una empresa es la optimización de los “recursos” (humanos, materiales, financieros, técnicos) de que dispongan para obtener el máximo rendimiento” (p. 6).

2.2.2. Administración

Para (Thompson, 2009), “la administración es el proceso de planificar, organizar, dirigir y controlar el uso de los recursos y las actividades de trabajo con el propósito de lograr los objetivos o metas de la organización de manera eficiente y eficaz”.

(Robbins S. &., 2009), afirma que “el término administración se refiere al proceso de conseguir que se hagan las cosas con eficiencia y eficacia, a través de otras personas y junto con ellas” (p. 5).

2.2.3. Funciones administrativas

- ✓ **Planificación:** Como lo manifiesta (Jiménez, 2011), la planificación “es coordinar y definir las políticas de formación (definición de las prioridades y las formas de operar)” (p. 256).
- ✓ **Organización:** Para (Jiménez, 2011), la organización “es la estructura adecuadamente el área de formación, asignando responsabilidades y coordinando las acciones de capacitación tanto a nivel interno como con organismos y agentes externos al sistema de la empresa” (p. 256).
- ✓ **Dirección:** Según (Jiménez, 2011), “la dirección es implicar y asesorar técnicamente a los distintos niveles directivos, así como a la representación social, en las actividades del área” (p. 256).
- ✓ **Control:** De acuerdo a (Jiménez, 2011), “es la evaluación total del sistema, evaluando la programación, las actividades de formación y comprobando siempre la rentabilidad de los procesos desarrollados (ROI)” (p. 256).

2.2.4. Recursos humanos

(Caldas, 2012), afirma que “el recurso humano es el conjunto de personas, con sus talentos y competencias, que dentro de una estructura organizacional

adecuada y con un comportamiento en el trabajo pleno y diligente, permite alcanzar a la organización sus objetivos de forma eficiente” (p. 61).

2.2.5. Recursos económicos

De acuerdo con (Vitez, 2014) “los recursos económicos se utilizan para poder producir productos al consumidor de mucho valor los mismos que se pueden transformar en bienes y servicios que estarán disponibles para las empresas y las personas”.

Para (Rivera V. , 2011), “los recursos económicos permiten satisfacer ciertas necesidades a través de medios materiales o inmateriales, dentro de la actividad comercial o proceso productivo de una empresa”.

2.2.6. Gestión

“La gestión comprende todas las actividades organizacionales”. (Cuellar, 2012)

“Es la acción de gestionar y administrar una actividad profesional destinado a establecer los objetivos y medios para su realización, a precisar la organización de sistemas, con el fin de elaborar la estrategia del desarrollo y a ejecutar la gestión del personal. Asimismo en la gestión es muy importante la acción, porque es la expresión de interés capaz de influir en una situación dada”. (Vilcarromero, 2009)

2.2.7. Fondos públicos

“Los fondos públicos son todos los recursos financieros de carácter tributario y no tributario que se generan, obtienen u originan en la producción o prestación de bienes y servicios que las Unidades Ejecutoras o entidades públicas realizan”. (Perú, 2014)

2.2.8. Fondos privados

Para (OCDE, 2011), “un fondo de capital privado (FCP) se crea para facilitar la asociación de inversores, o grupos de inversores, cualificados de hasta 100 individuos” (p. 186).

“Estos fondos pueden incluir fondos de capital riesgo y fondos relacionados con la compra de empresas por sus empleados (o buying-out finds), cuyos participantes suelen ser inversores institucionales que compran y venden acciones con el objetivo de obtener un beneficio a largo plazo por medio de la participación en el control o en la dirección de una empresa durante un período específico para aumentar su valor” (OCDE, 2011) (p. 186).

2.2.9. Asociación

(Chiriboga, 2008), afirma que “una asociación es la alianza de dos o más entidades para un fin común. Unidas con dos o más instituciones financieras que se encuentran en funcionamiento para que cada una de las instituciones asociadas pierda su personería jurídica” (p. 56).

Para (Robbins S. , 2009), “asociación deliberada de personas para cumplir determinada finalidad” (p. 16).

2.2.10. Contabilidad

Para (Martínez R. , 2009), “la contabilidad identifica, avalúa, registra y produce cuadros-síntesis de información.

La contabilidad tiene como principal misión el proporcionar una información adecuada y sistemática del acontecer económico y financiero de las empresas” (p. 9).

De acuerdo con (Fierro, 2011), “la contabilidad es un proceso para la elaboración de información de las empresas de producción, de comercio y de servicios” (p. 21).

2.2.11. Competitividad

Como afirma (Martínez E. , 2008), “la competitividad es un concepto bien definido en relación con el mundo de las empresas, ya que puede entenderse como la capacidad por parte de éstas de mantener o aumentar su rentabilidad en las condiciones que prevalecen en el mercado” (p. 19).

2.2.12. Cuadro de Mando Integral

De acuerdo con (Rivera J. , 2010), el Cuadro de Mando Integral, CMI, es la traducción al español de Balanced Scorecard-BSC, sistema que originalmente se desarrolló para la medición de procesos financieros y que en la actualidad se ha convertido en un reconocido sistema integral de administración de la eficiencia (p. 24).

2.2.13. Mapa estratégico

Según (Martinez, 2012), un mapa estratégico debe proporcionar un modo simple, coherente y uniforme para describir la estrategia de una empresa, con el fin de poder establecer objetivos e indicadores y, lo que es más importante, poderlos gestionar. De este modo el mapa estratégico se convierte en el eslabón que faltaba entre la formulación de la estrategia y su ejecución (p. 216).

2.3. Fundamentación legal

2.3.1. Ley de Economía Popular y Solidaria

Título II

De la Economía Popular y Solidaria

Capítulo I

Art. 16.- Estructura interna.- Las organizaciones del Sector Comunitario adoptarán, la denominación, el sistema de gobierno, control interno y representación que mejor convenga a sus costumbres, prácticas y necesidades, garantizando su modelo de desarrollo económico endógeno desde su propia conceptualización y visión (derechoecuador.com/productos/producto/catalogo/registros-oficiales/2011/mayo/, 2011).

Art. 17.- Fondo Social.- Para el cumplimiento de sus objetivos, las organizaciones del Sector Comunitario, contarán con un fondo social variable y constituido con los aportes de sus miembros, en numerario, trabajo o bienes, debidamente avaluados por su máximo órgano de gobierno. También formarán parte del fondo social, las donaciones, aportes o contribuciones no reembolsables y legados que recibieren estas organizaciones” (derechoecuador.com/productos/producto/catalogo/registros-oficiales/2011/mayo/, 2011).

Sección 2

De las Organizaciones del Sector Asociativo

Art. 20.- Capital Social.- El capital social de estas organizaciones, estará constituido por las cuotas de admisión de sus asociados, las ordinarias y

extraordinarias, que tienen el carácter de no reembolsables, y por los excedentes del ejercicio económico (derechoecuador.com/productos /producto /catalogo/registros-oficiales/2011/mayo/, 2011).

Capítulo III

Del Control

Art. 146.- Superintendencia de Economía Popular y Solidaria.- Que se crea como organismo técnico, con jurisdicción nacional, personalidad jurídica de derecho público, patrimonio propio y autonomía administrativa y financiera y con jurisdicción coactiva. La Superintendencia tendrá la facultad de expedir normas de carácter general en las materias propias de su competencia, sin que puedan alterar o innovar las disposiciones legales (derechoecuador.com/productos/producto/catalogo/registros-oficiales/2011/ mayo/, 2011).

Título VII

De las Obligaciones, Infracciones y Sanciones

Art. 167.- Obligaciones.- Son obligaciones de las organizaciones referidas en esta Ley, las siguientes: (derechoecuador.com/productos/producto/catalogo /registros-oficiales/2011/mayo/, 2011).

a) Ejercer las actividades detalladas en el objeto social del Estatuto de la organización; (derechoecuador.com/productos/producto/catalogo/registros-oficiales/2011/mayo/, 2011).

b) Mantener el fondo o capital social mínimo autorizado; (derechoecuador.com/productos/producto/catalogo/registros-oficiales/2011/ mayo/, 2011).

- c) Convocar a Asamblea General en el tiempo y forma que establezca el Estatuto social de la organización; (derechoecuador.com/productos/producto/catalogo/registros-oficiales/2011/mayo/, 2011).
- d) Respetar el ejercicio de los cargos directivos únicamente por el tiempo establecido en el Estatuto social; (derechoecuador.com/productos/producto/catalogo/registros-oficiales/2011/mayo/, 2011).
- e) Dar todas las facilidades para que los órganos de control y regulación cumplan sus funciones; (derechoecuador.com/productos/producto/catalogo/registros-oficiales/2011/mayo/, 2011).
- f) Llevar un registro de todos los integrantes de la organización, archivos y registros de las actas; (derechoecuador.com/productos/producto/catalogo/registros-oficiales/2011/mayo/, 2011).
- g) Llevar la contabilidad actualizada de conformidad con el Catalogo Único de Cuentas; (derechoecuador.com/productos/producto/catalogo/registros-oficiales/2011/mayo/, 2011).
- h) Cumplir con el procedimiento relacionado con la disolución y liquidación de la organización y en el caso de las cooperativas el correcto destino del Fondo Irrepartible de Reserva Legal; y, (derechoecuador.com/productos/producto/catalogo/registros-oficiales/2011/mayo/, 2011).
- i) Cumplir las regulaciones de funcionamiento y control de las actividades económicas (derechoecuador.com/productos/producto/catalogo/registros-oficiales/2011/mayo/, 2011).

2.3.2. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA´s)

La Norma 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 auditoria.

El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor (Tuguiacountable, 2013).

1. Normas generales,
2. Normas de la ejecución del trabajo y
3. Normas de información (Tuguiacountable, 2013).

Normas Generales

- a. Entrenamiento y capacidad profesional
- b. Independencia
- c. Cuidado o esmero profesional (Tuguiacountable, 2013).

Normas de Ejecución del Trabajo

- d. Planeamiento y Supervisión
- e. Estudio y Evaluación del Control Interno
- f. Evidencia Suficiente y Competente (Tuguiacountable, 2013).

Normas de Información o Preparación del Informe

- g. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- h. Consistencia i. Revelación Suficiente
- j. Opinión del Auditor (Tuguiacountable, 2013).

El informe indica si los estados financieros están presentados conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados (Tuguiacountable, 2013).

CAPÍTULO III
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. MATERIALES Y MÉTODOS

3.1.1. Materiales y Equipos

Los materiales y equipos permitieron realizar la presente tesis, ya que forman parte de las actividades logísticas del investigador.

Cuadro 1. Materiales y equipos que se utilizaron en la investigación

Ítem	Detalle	Cantidad	Costo
1	Resmas de papel	8	32,00
2	USB	2	24,00
3	Lápices	5	1,25
4	Resaltador	1	0,75
5	Lapiceros	5	1,25
6	Carpetas	10	3,50
7	Anillados	10	12,50
8	Cuadernos	4	7,00
9	Copias	1000	20,00
10	Calculadora	1	15,00
11	Empastados	4	40,00
12	CD	7	8,05
13	Adhesivos	5	1,25
14	Cartuchos de tinta a color	2	56
15	Cartuchos de tinta negro	5	50
16	Movilización	0	\$300
17	Internet	0	\$100
18	Llamadas telefónicas	0	\$100
	TOTAL		\$772,55

Elaborado por: Autora

3.1.2. Métodos

Los métodos de investigación científica empleados durante el proceso de investigación constituyeron una herramienta fundamental para obtener información de primer orden.

3.1.2.1. Método inductivo

Se empleó el método inductivo porque sirvió de guía para realizar la Auditoría de Gestión a la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu”, Cantón La Maná, por lo que los resultados alcanzados permitirán lograr los objetivos propuestos.

3.1.2.2. Método deductivo

El método de deducción permitió evaluar los procedimientos de control interno y verificar la existencia de objetivos y sistemas coherentes en la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu”, Cantón La Maná, de tal manera que permitió formular criterios lógicos y críticos para establecer las respectivas conclusiones y recomendaciones, de acuerdo a los datos obtenidos de las encuestas y la entrevista.

3.1.2.3. Método analítico

Este método facilitó el proceso de interpretación de los resultados recolectados en la investigación, mediante la aplicación del utilitario Excel 2010, ya que la información obtenida fue analizada de manera objetiva, ordenada y coherente, para dar las debidas conclusiones y recomendaciones a los objetivos planteados en la presente auditoría.

3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN

Para llevar a cabo la auditoría de gestión, se utilizaron tres tipos de investigación, dentro de los cuales tenemos:

3.2.1. Investigación aplicada

Esta clase de investigación se llevó a cabo mediante la aplicación de entrevistas realizadas al Presidente y al Contador de la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu”, Cantón La Maná, y las encuestas a los socios de la entidad, con la finalidad de evaluar los procesos de control interno, verificar los procedimientos, existencia de objetivos y determinar el nivel de cumplimiento de la Ley de Economía Popular y Solidaria.

3.2.2. Investigación descriptiva

Esta clase de investigación ayudó a evaluar el control interno que emplea la asociación para el cumplimiento de objetivos, procedimientos, políticas, reglamentos internos y externos, de tal manera permita diagnosticar la situación actual de la empresa.

3.3.3. Investigación histórica

Esta investigación permitió recabar información primaria para medir el grado de eficiencia, eficacia y economía de la Asociación en el manejo adecuado de los fondos públicos y privados, ya que los mismos fueron analizados para obtener criterios respecto de la distribución de los recursos económicos, humanos, materiales y tecnológicos de manera responsable, con la finalidad de alcanzar los objetivos esperados.

3.3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Para desarrollar el presente trabajo titulado “Auditoría de Gestión y su incidencia en el manejo de los fondos públicos y privados de la Asociación de Productores Agropecuarios de “Pucayacu” Cantón La Maná, año 2013, se emplearon métodos de investigación como; inductivo, deductivo y analítico, los cuales facilitaron la búsqueda de información primaria mediante la descripción y análisis del nivel de cumplimiento de la Ley de Economía Popular y Solidaria, en el logro de objetivos. En cuanto a los tipos de investigación, se utilizaron los siguientes; aplicada mediante la puesta en práctica de los conocimientos asimilados en los años de estudios universitarios, ya que facilitó la elaboración de una secuencia de preguntas dirigidas a la población involucrada, mientras que la descriptiva permitió evaluar los procedimientos de control interno, políticas y cumplimiento de los reglamentos institucionales, en cuanto a la histórica ayudó a recabar información de la Asociación que facilite el entendimiento del entorno respecto al tema de estudio. Las técnicas de investigación fueron; entrevista, encuesta, papeles de trabajo y observación directa, aquello permitió obtener datos primarios y ordenarlos mediante fases de auditoría.

3.3.1. Técnicas de investigación

Las técnicas que se utilizaron en esta investigación fueron las siguientes:

3.3.1.1. Entrevista

La entrevista se realizó al Presidente y al Contador de la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu”, Cantón La Maná, para conocer sus apreciaciones acerca de la gestión que se desarrolla en la entidad y así poder realizar las respectivas conclusiones y recomendaciones de los objetivos planteados.

3.3.1.2. Encuesta

Las encuestas se realizaron a los afiliados de la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu”, Cantón La Maná, con la finalidad de identificar la situación actual de la gestión en la entidad.

3.3.1.3. Observación directa

Esta técnica permitió constatar el ambiente propio en el cual se desarrollan las actividades diarias de la empresa, además facilitará la investigación debido a que se analizaron los procedimientos de control interno que se maneja en la Asociación para el cumplimiento de metas y objetivos.

3.3.1.4. Papeles de trabajo

Los papeles u hojas de trabajo fueron utilizados para presentar la información encontrada del ente auditado respecto a su gestión y la manera como se maneja, de tal forma que facilite su lectura y comprensión, ya que para efectos del mismo los datos se desarrollaron por fases.

3.3.1.4.1. Firma de auditoría

Para el presente trabajo de investigación se creó una firma de auditoría ficticia, la misma que tiene el siguiente logo:



3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1. Población

La población investigada en la presente Auditoría de Gestión corresponde al Presidente de la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” Cantón La Maná y a los socios de la entidad.

CUADRO 2. Población a encuestar y entrevistar

Cargos	Población
Presidente de la Asociación	1
Contador	1
Socios	29
TOTAL	31

Fuente: Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu”, Cantón La Maná
Elaborado por: Autora

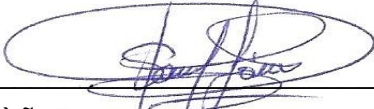
3.4.2. Muestra

Como la población total de estudio no sobrepasa más de 100 los estratos poblacionales no fue necesaria la aplicación de fórmulas, por lo tanto no se aplicó la muestra.

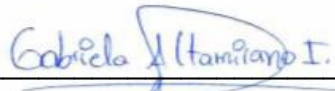
CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. RESULTADOS

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: SE	Pág. 1/1
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio	
SOLICITUD DE LA EMPRESA		
Sra. Altamirano Indio Gabriela Cristina REPRESENTANTE LEGAL DE LA FIRMA DE AUDITORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" De mis consideraciones.- Yo, Tlgo. Ibáñez Ortega Sherman Fabián, Representante Legal de la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu", Cantón La Maná, me dirijo a vuestra persona porque me han brindado buenas referencias del valioso trabajo que usted viene realizando como Auditora y Consultora tanto a personas naturales como a jurídicas, es por ello que mediante la presente tengo a bien solicitarle de la manera más comedida posible la prestación de sus servicios, cuya finalidad es que se realice una Auditoría de Gestión a la institución mencionada. El propósito de la investigación es conocer el manejo de los fondos públicos y privados que la entidad ha venido utilizando para la elaboración de los productos que se oferta al consumidor, además de conocer la eficiencia, eficacia y economía de los recursos institucionales durante el año 2013. Le anticipo mis sinceros agradecimientos y esperamos su pronta respuesta. Atentamente;  Tlgo. IBÁÑEZ ORTEGA SHERMAN FABIÁN PRESIDENTE APAP.		
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina		Fecha: 20-10-2014
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.		Fecha: 27-11-2014

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: SAC	Pág. 1/2
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio	
SOLICITUD DE ACEPTACIÓN Y COMPROMISO		
Sr. Tlgo. Ibáñez Ortega Sherman Fabián Presidente APAP. Presente.- Permítame extenderle mis más sinceras felicitaciones por representar a tan digna institución y a la vez agradecerle por hacerme extensiva su petición de que realicemos una auditoría de gestión a la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu", Cantón La Maná que usted acertadamente dirige. Es para mí, Altamirano Indio Gabriela Cristina, auditora y consultora y para el grupo de profesionales que laboran en la empresa, un grato honor aceptar vuestra petición, debido a que existe previa confianza de llevar a cabo una investigación que le es de mucha trascendencia e importancia. A continuación ponemos en vuestro conocimiento los siguientes puntos a ser analizados; 1. La Auditoría de Gestión corresponde al año 2013, las personas involucradas en esta investigación serán; el Presidente, los socios y el Contador de la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu", Cantón La Maná.		
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina	Fecha: 20-10-2014	
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.	Fecha: 27-11-2014	

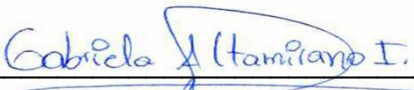
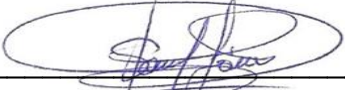
 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: SAC	Pág. 2/2
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio	
SOLICITUD DE ACEPTACIÓN Y COMPROMISO		
2. Para realizar la investigación efectivamente y así alcanzar los objetivos propuestos se requiere de toda la documentación posible que la institución posea como; organigrama estructural, objetivos, reglamentos, políticas, estrategias, misión y visión, normas, leyes, entre otros. 3. Los involucrados en la investigación brindarán la información que el auditor solicite, a fin de corroborar la información documentada con la información puesta en práctica para el logro de resultados. 4. La Auditoría de Gestión se llevará a cabo en un total de 303 horas a partir de la firma del contrato entre el Auditor y el Presidente de la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu", Cantón La Maná. 5. La efectividad de la Auditoría de Gestión depende de la claridad de información que las personas involucradas presenten. Yo, Altamirano Indio Gabriela Cristina representante de la firma de auditoría, le quedo agradecida por la consideración y a su vez por la confianza depositada. Auditora;  Altamirano Indio Gabriela Cristina AUDITORA Y CONSULTORA Empresa;  Ibáñez Ortega Sherman Fabián PRESIDENTE APAP.		
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina		Fecha: 20-10-2014
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.		Fecha: 27-11-2014

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: CPS	Pág. 1/5
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio	
CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS COMO AUDITOR		
Una vez realizado el pacto inicial entre las partes involucradas, se procede a la firma del presente contrato, en donde se especifican los puntos favorables y negativos que incurrirán durante el proceso de elaboración de la Auditoría de Gestión.		
PRIMER PUNTO.- Información General		
A los diez días del mes de Noviembre del año 2014 se oficializa el contrato de prestación de servicios entre la SRA. ALTAMIRANO INDIO GABRIELA CRISTINA, como Auditora y Consultora, con Cédula de Ciudadanía N°0503413551, de Nacionalidad Ecuatoriana, y el Tlgo. IBÁÑEZ ORTEGA SHERMAN FABIÁN, con Cédula de Ciudadanía N°0501745178, de Nacionalidad Ecuatoriana, en calidad de Representante de la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu", Cantón La Maná, quienes mediante conversación documentada acordaron mutuamente la realización de una Auditoría de Gestión a la institución, a fin de conocer el manejo de los fondos públicos y privados de la APAP.		
SEGUNDO PUNTO.- Iniciación de la Auditoría de Gestión		
La Auditora Sra. Altamirano Indio Gabriela Cristina, una vez firmado el presente contrato con el Tlgo. Ibáñez Ortega Sherman Fabián, representante de la empresa tiene 303 horas para realizar la respectiva investigación, de acuerdo a los métodos que ella crea conveniente utilizar.		
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina		Fecha: 20-10-2014
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.		Fecha: 27-11-2014

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: CPS	Pág. 2/5
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio	
CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS COMO AUDITOR		
TERCER PUNTO.- Compromiso del cliente durante la investigación En este punto la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu", Cantón La Maná a quien se le denomina cliente, por su parte se compromete a brindar todas las facilidades laborales, físicas y ambientales a la Sra. Altamirano Indio Gabriela Cristina para que efectué oportunamente la Auditoría de Gestión. CUARTO PUNTO.- Documentación La institución, esencialmente el personal designado por el Presidente, deberá proveerle de información primaria a la Auditora, cuando esta lo solicite, ya que de no tener lista la documentación necesaria en ese momento, tendrá un plazo considerable de hasta 48 horas para extenderle los datos solicitados. Dentro de la documentación solicitada estarán; Organigrama estructural, funciones, estrategias, objetivos, misión, visión, valores, reglamentos institucionales, normas y leyes tanto internas como externas de ser necesario, si es que la institución posee dichos documentos.		
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina	Fecha: 20-10-2014	
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.	Fecha: 27-11-2014	

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: CPS	Pág. 3/5
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio	
CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS COMO AUDITOR		
QUINTO PUNTO.- Horario de labores Para respetar las horas laborales de los socios-productores durante la elaboración de queso, leche, yogurt, entre otros derivados, la Auditora deberá tener en cuenta el horario de trabajo, el cual se llevará a cabo de la siguiente manera; De 8H30 a 11H00 y de 12H00 a 16H00 durante los días; Lunes, Martes y Miércoles.		
SEXTO PUNTO.- Honorarios Los honorarios a causa de servicios de Auditoría que la Sra. Altamirano Indio Gabriela Cristina brindará a la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu", Cantón La Maná no serán cobrados porque es de tipo académica.		
SÉPTIMO PUNTO.- Responsabilidad de la Auditora La Auditoría es responsabilidad del Tlgo. Ibáñez Ortega Sherman Fabián Representante de la Asociación y la Sra. Altamirano Indio Gabriela Cristina Auditora, quien brindará sus servicios a la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu", Cantón La Maná. Para que se lleve a cabo la investigación, es preciso que ambas partes conozcan la responsabilidad mutua que existe para se efectúe la Auditoría con éxito, es por ello que el compromiso entre los dos es trabajar en conjunto para alcanzar los objetivos propuestos.		
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina		Fecha: 20-10-2014
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.		Fecha: 27-11-2014

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: CPS	Pág. 4/5
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio	
CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS COMO AUDITOR		
OCTAVO PUNTO.- Confidencialidad de la Información		
La información que los integrantes de la empresa proporcionen a la Sra. Altamirano Indio Gabriela Cristina, en calidad de Auditora, son estrictamente de carácter confidencial y cuya finalidad es que la investigadora realice una clara opinión de las evidencias encontradas para uso netamente interno, esto implica imparcialidad con cualquier socio de la institución que pretenda obtener dicha información para fines personales.		
En caso que la Auditora proporcione la información, el contrato quedará finiquitado con la Sra. Altamirano Indio Gabriela Cristina a causa de revelación de información a terceras personas.		
NOVENO PUNTO.- Informe final		
Después de haber finalizado la Auditoría de Gestión, la Sra. Altamirano Indio Gabriela Cristina en calidad de Auditora, deberá presentar el informe final al Tlgo. Ibáñez Ortega Sherman Fabián Presidente de la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu", Cantón La Maná.		
El informe final deberá contener lo siguiente; hallazgos, criterios, conclusión y recomendación de la Sra. Altamirano Indio Gabriela Cristina respecto de la investigación realizada.		
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina		Fecha: 20-10-2014
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.		Fecha: 27-11-2014

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: CPS	Pág. 5/5
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio	
CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS COMO AUDITOR		
DÉCIMO PUNTO.- Incumplimiento de contrato de prestación de servicios La firma del presente contrato entre las dos partes interesadas, en este caso entre la Sra. Altamirano Indio Gabriela Cristina en calidad de Auditora y Consultora, y el Tlgo. Ibáñez Ortega Sherman Fabián como Presidente de la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu", Cantón La Maná, fue de mutuo acuerdo y de responsabilidad como personas jurídicas. Debido al alto nivel de compromiso que existe entre el Cliente y la Auditora, se espera que las dos partes interesadas den fiel cumplimiento a los puntos señalados en el presente contrato. Si el Cliente o La Auditora llegasen a incumplir con cualquiera de los puntos aquí señalados, en primera instancia una de los partes realizará un llamado de atención a la otra, ya que de persistir con el incumplimiento se dará por terminado el contrato. Para dar cumplimiento a los puntos señalados en el presente contrato firman abajo las dos partes. Auditora;  Altamirano Indio Gabriela Cristina AUDITORA Y CONSULTORA Empresa;  Ibáñez Ortega Sherman Fabián PRESIDENTE APAP.		
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina	Fecha: 20-10-2014	
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.	Fecha: 27-11-2014	

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos			REF: PPA		Pág. 1/1	
			Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio			
PROGRAMA PRELIMINAR DE AUDITORÍA DE GESTIÓN						
PRIMERA FASE; ACTIVIDADES PRELIMINARES						
Nº	Procedimientos	Tiempo	Ref.	Ejecutado por	Descripción	
1	Elaborar el plan global de Auditoría de Gestión	12 horas	PT1	G.C.A.I	Se determinó los pasos a seguir.	
2	Visitas a las instalaciones de la institución para conocer el desarrollo de las actividades laborales.	7 horas	PT2	G.C.A.I	Se realizaron visitas de observación a las instalaciones de la empresa.	
3	Presentar el organigrama estructural de la empresa	10 horas	PT3	G.C.A.I	Se indagó en la estructura organizacional de la institución.	
4	Obtener información de la misión, visión y estrategias de la institución.	12 horas	PT4	G.C.A.I	Verificación de la existencia de documentos internos.	
5	Determinar mediante la Matriz FODA las estrategias de la empresa.	10 horas	PT5	G.C.A.I	Determinación de las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas.	
6	Realizar una entrevista al Presidente de la Asociación.	20 horas	PT6	G.C.A.I	Conocer su punto de vista.	
7	Aplicar encuestas a los socios de la institución.	35 horas	PT7	G.C.A.I	Conocer el cumplimiento de objetivos.	
	TOTAL	106 horas				
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina				Fecha: 01-12-2014		
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.				Fecha: 26-01-2015		

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: PT1	Pág. 1/5
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio	
PLAN GLOBAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN		
El motivo de la Auditoría de Gestión pretende ser un aporte para la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu", Cantón La Maná, ya que se analizarán aspectos importantes y se brindarán opiniones para realizar mejoras en la institución de ser necesarias.		
OBJETIVOS		
General		
Ejecutar una auditoría de gestión y su incidencia en el manejo de los fondos públicos y privados en la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" Cantón La Maná, año 2013.		
Específicos		
❖ Analizar el nivel de cumplimiento de la Ley de Economía Popular y Solidaría en el logro de los objetivos. ❖ Evaluar los procedimientos del control interno que emplea la Asociación de Productores Agropecuarios en el manejo de los recursos. ❖ Medir el grado de eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los fondos públicos y privados de la institución. ❖ Elaborar el informe final de auditoría que sirva en la toma de decisiones a los socios de la Asociación.		
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina	Fecha: 01-12-2014	
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.	Fecha: 26-01-2015	

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: PT1	Pág. 2/5
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio	
PLAN GLOBAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN		
ALCANCE DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN La presente Auditoría de Gestión tendrá una duración de 303 horas y se limitará a investigar la estructura organizacional, reglamentos, normativas y leyes internas y externas, al igual que la utilización de los fondos públicos y privados para incrementar el nivel productivo de la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu", Cantón La Maná, año 2013.		
LEYES Y NORMAS La presente Auditoría de Gestión se realizó basándose en leyes y normas según la necesidad de la investigación, esto permitió direccionar el trabajo hacia el logro de objetivos propuestos. Entre las Leyes y Normas que se emplearon están las siguientes; ✓ Ley de Economía Popular y Solidaria; Título I, II, III y VII ✓ Normas de Auditoría Generalmente aceptadas (NAGA's); Clasificación de las NAGA's ✓ COSO I - Ambiente de control - Evaluación del riesgo - Actividad de control - Información comunicacional - Monitoreo		
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina		Fecha: 01-12-2014
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.		Fecha: 26-01-2015

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: PT1	Pág. 3/5
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio	
PLAN GLOBAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN		
DISPOSICIONES ➤ Primera fase; actividades preliminares. ➤ Segunda fase; procedimientos de control interno. ➤ Tercera fase; evaluar las evidencias encontradas. ➤ Cuarta fase; informe final de auditoría de gestión.		
RECURSOS A UTILIZAR a) Recurso humano Para llevar a cabo la presente investigación se requiere de los siguientes recursos humanos; Auditora: Altamirano Indio Gabriela Cristina Supervisor: C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc. Personal de la empresa: Presidente, socios y Contador de la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu", Cantón Quevedo.		
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina		Fecha: 01-12-2014
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.		Fecha: 26-01-2015

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: PT1		Pág. 4/5																																																																																
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio																																																																																		
PLAN GLOBAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN																																																																																			
b) Recursos materiales y económicos																																																																																			
<table><tr><th>Detalle</th><th>Cant.</th><th>Precio Unitario</th><th>Monto Total</th></tr><tr><td>Impresiones</td><td>1200</td><td>\$ 0,10</td><td>\$ 120,00</td></tr><tr><td>Hojas tamaño A4</td><td>2000</td><td>\$ 0,02</td><td>\$ 40,00</td></tr><tr><td>Copias</td><td>230</td><td>\$ 0,03</td><td>\$ 6,90</td></tr><tr><td>Carpetas</td><td>5</td><td>\$ 0,56</td><td>\$ 2,80</td></tr><tr><td>Anillados</td><td>5</td><td>\$ 1,50</td><td>\$ 7,50</td></tr><tr><td>Empastados</td><td>5</td><td>\$ 11,00</td><td>\$ 55,00</td></tr><tr><td>Lapiceros</td><td>3</td><td>\$ 2,00</td><td>\$ 6,00</td></tr><tr><td>CDs regrabables</td><td>5</td><td>\$ 1,38</td><td>\$ 6,90</td></tr><tr><td>Cuaderno</td><td>1</td><td>\$ 6,00</td><td>\$ 6,00</td></tr><tr><td>Sacapuntas</td><td>1</td><td>\$ 2,20</td><td>\$ 2,20</td></tr><tr><td>Lápices</td><td>2</td><td>\$ 0,60</td><td>\$ 1,20</td></tr><tr><td>Grapadora</td><td>1</td><td>\$ 3,00</td><td>\$ 3,00</td></tr><tr><td>Sacagrapas</td><td>1</td><td>\$ 2,74</td><td>\$ 2,74</td></tr><tr><td>Marcadores</td><td>2</td><td>\$ 1,35</td><td>\$ 2,70</td></tr><tr><td>Honorarios Investigador</td><td>1</td><td>\$ 1.300,00</td><td>\$ 1.300,00</td></tr><tr><td>Movilización</td><td>1</td><td>\$ 200,00</td><td>\$ 200,00</td></tr><tr><td>Sub-Total</td><td></td><td></td><td>\$ 1.762,94</td></tr><tr><td>Imprevistos 10%</td><td></td><td></td><td>\$ 176,29</td></tr><tr><td>Total</td><td></td><td></td><td>\$ 1.939,23</td></tr></table>				Detalle	Cant.	Precio Unitario	Monto Total	Impresiones	1200	\$ 0,10	\$ 120,00	Hojas tamaño A4	2000	\$ 0,02	\$ 40,00	Copias	230	\$ 0,03	\$ 6,90	Carpetas	5	\$ 0,56	\$ 2,80	Anillados	5	\$ 1,50	\$ 7,50	Empastados	5	\$ 11,00	\$ 55,00	Lapiceros	3	\$ 2,00	\$ 6,00	CDs regrabables	5	\$ 1,38	\$ 6,90	Cuaderno	1	\$ 6,00	\$ 6,00	Sacapuntas	1	\$ 2,20	\$ 2,20	Lápices	2	\$ 0,60	\$ 1,20	Grapadora	1	\$ 3,00	\$ 3,00	Sacagrapas	1	\$ 2,74	\$ 2,74	Marcadores	2	\$ 1,35	\$ 2,70	Honorarios Investigador	1	\$ 1.300,00	\$ 1.300,00	Movilización	1	\$ 200,00	\$ 200,00	Sub-Total			\$ 1.762,94	Imprevistos 10%			\$ 176,29	Total			\$ 1.939,23
Detalle	Cant.	Precio Unitario	Monto Total																																																																																
Impresiones	1200	\$ 0,10	\$ 120,00																																																																																
Hojas tamaño A4	2000	\$ 0,02	\$ 40,00																																																																																
Copias	230	\$ 0,03	\$ 6,90																																																																																
Carpetas	5	\$ 0,56	\$ 2,80																																																																																
Anillados	5	\$ 1,50	\$ 7,50																																																																																
Empastados	5	\$ 11,00	\$ 55,00																																																																																
Lapiceros	3	\$ 2,00	\$ 6,00																																																																																
CDs regrabables	5	\$ 1,38	\$ 6,90																																																																																
Cuaderno	1	\$ 6,00	\$ 6,00																																																																																
Sacapuntas	1	\$ 2,20	\$ 2,20																																																																																
Lápices	2	\$ 0,60	\$ 1,20																																																																																
Grapadora	1	\$ 3,00	\$ 3,00																																																																																
Sacagrapas	1	\$ 2,74	\$ 2,74																																																																																
Marcadores	2	\$ 1,35	\$ 2,70																																																																																
Honorarios Investigador	1	\$ 1.300,00	\$ 1.300,00																																																																																
Movilización	1	\$ 200,00	\$ 200,00																																																																																
Sub-Total			\$ 1.762,94																																																																																
Imprevistos 10%			\$ 176,29																																																																																
Total			\$ 1.939,23																																																																																
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina		Fecha: 01-12-2014																																																																																	
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.		Fecha: 26-01-2015																																																																																	

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: PT1	Pág. 5/5												
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio													
PLAN GLOBAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN														
TÉCNICAS DE AUDITORÍA DE GESTIÓN														
Formularios de encuesta y entrevista: se aplicaron al Presidente, al Contador y a los Socios de Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu”, Cantón La Maná, con la finalidad de obtener información primaria para alcanzar los objetivos deseados. Observación: Con esta técnica se pudo conocer la infraestructura y las actividades que se llevan en la empresa para elaborar el informe de visitas. Papeles de trabajo: Sirvieron para organizar adecuadamente la información que se obtuvo durante la investigación efectuada.														
MARCAS DE AUDITORÍA														
<table><tr><th>Marcas</th><th>Significado</th></tr><tr><td>✓</td><td>Revisado</td></tr><tr><td>Щ</td><td>Débil organización</td></tr><tr><td>Ь</td><td>Evidencias encontradas</td></tr><tr><td>Ѓ</td><td>Hallazgos obtenidos</td></tr><tr><td>®</td><td>Recomendaciones</td></tr></table>			Marcas	Significado	✓	Revisado	Щ	Débil organización	Ь	Evidencias encontradas	Ѓ	Hallazgos obtenidos	®	Recomendaciones
Marcas	Significado													
✓	Revisado													
Щ	Débil organización													
Ь	Evidencias encontradas													
Ѓ	Hallazgos obtenidos													
®	Recomendaciones													
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina		Fecha: 01-12-2014												
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.		Fecha: 26-01-2015												

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: PT2	Pág. 1/1
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio	
INFORME DE VISITAS		
Las visitas de observación a la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" se llevaron a cabo los días 12 y 13 de Enero del año 2015, cuya finalidad fue conocer las instalaciones de la empresa, al igual que la organización administrativa en cuanto a la existencia de documentos y la distribución equitativa de los recursos económicos que las Entidad Gubernamental como el MIES y los socios han aportado para que la APAP continúe realizando las actividades de elaboración de productos derivados de la leche como, queso, mantequilla y yogurt. Una vez realizadas las visitas se logró constatar que la empresa cuenta con lo siguiente; ✓ Infraestructuras adecuadas para el desarrollo de las actividades productivas. ✓ Cuenta con una sala para reuniones con los socios. ✓ Tiene una oficina para que el presidente realice sus actividades, también dispone del área contable y la secretaría. ✓ Dispone de bodegas para guardar las indumentarias para la producción de queso, mantequilla y yogurt. ✓ Para la elaboración de los productos cuenta con el área de fabricación de queso, área de mantenimiento, de recepción del producto y cuarto frío A las 9h00 am. se realizó el recorrido en compañía del Presidente de la Asociación y a las 13h00 se culminó con las visitas de observación.		
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina	Fecha: 01-12-2014	
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.	Fecha: 26-01-2015	

A & C G.A. AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: PT3	Pág. 1/1
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio	
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL		
PRESIDENTE DE LA ASOCIACIÓN VICEPRESIDENTE DE LA ASOCIACIÓN SECRETARIO DE LA ASOCIACIÓN SOCIOS-PRODUCTORES CONTADOR		
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina	Fecha: 01-12-2014	
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.	Fecha: 26-01-2015	

A & C G.A. AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: PT4	Pág. 1/2
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio	
MISIÓN, VISIÓN Y ESTRATEGIAS		
Misión La Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu", tiene como misión ofrecer productos de excelente calidad derivados de la leche a los habitantes del Cantón La Maná y de su zona de influencia. Visión La Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu", viene ofreciendo los productos derivados de la leche desde hace varios años, es por ello que su visión es crecer y consolidarse como industria láctea tanto a nivel local como interprovincial, aportando al desarrollo de la comunidad y de los socios, quienes siguen confiando en la institución. Estrategias 1. PRECIO CALIDAD GESTIÓN ESTRATÉGICA PUBLICIDAD		
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina		Fecha: 01-12-2014
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.		Fecha: 26-01-2015

A & C G.A. AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: PT4	Pág. 2/2
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio	
MISIÓN, VISIÓN Y ESTRATEGIAS		
Estrategias 2.		
AUTOCONSUMO MAYORISTA SOCIO PRODUCTOR INTERMEDIARIO INDUSTRIA CONSUMIDOR FINAL		
Estrategias 3.		
ASOCIACION DE PEQUEÑOS PRODUCTORES AGROPECUARIOS «PUCAYACU» POLITICAS PROYECTOS RECURSOS INNOVACION COOPERACION CAPACITACION PLANES Estructura Organizacional Sistema Integrado de Información Agropecuaria		
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina		Fecha: 01-12-2014
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.		Fecha: 26-01-2015

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: PT5		Pág. 1/1	
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio			
FODA				
FODA		Nivel de impacto		
		Alto	Medio	Bajo
FORTALEZAS				
1. Infraestructura acondicionada			X	
2. Innovación en las maquinarias para la producción.		X		
3. Adecuadas herramientas			X	
4. Control de calidad y seguridad idónea			X	
OPORTUNIDADES				
1. Acogida en el mercado			X	
2. Posicionamiento en el mercado por muchos años.		X		
3. Confiabilidad de los proveedores.			X	
4. Aprovechamiento de los productos de los socios.		X		
DEBILIDADES				
1. Inadecuado desempeño de las actividades enfocados en misión, visión, objetivos y estrategias				X
2. Ausencia de capacitaciones para incrementar el nivel competitivo y productivo			X	
3. Sistema contable no es idóneo para el registro de cuentas			X	
4. Inseguridad en los archivos que posee		X		
AMENAZAS				
1. Incremento de la competencia local, nacional e internacional.			X	
2. Competencia desleal			X	
3. Incremento de los precios de la materia prima.				X
4. Políticas Gubernamentales desfavorables			X	
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina		Fecha: 01-12-2014		
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.		Fecha: 26-01-2015		

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos		REF: PT6	Pág. 1/5
		Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio	
ENTREVISTA AL PRESIDENTE DE LA ASOCIACIÓN			
Nº	Cuestionario de preguntas	Respuestas	Análisis
1	¿Existe un ambiente laboral agradable en la Asociación para desarrollar las actividades?	Según el Presidente, las actividades de la empresa dependen sin duda del ambiente laboral, es por ello que si existe un adecuado trato.	El ambiente interno que se vive en la empresa es cordial y permite realizar adecuadamente las actividades de la institución.
2	¿El trato que existe entre el Presidente y los Socios es adecuado?	Sin duda alguna el trato es adecuado, ya que las elecciones presidenciales se realizan de acuerdo al consentimiento de los socios.	Durante las visitas a la institución se logró comprobar que el respeto que existe entre el Presidente y los socios es mutuo.
3	¿La Asociación está atravesando por una buena situación empresarial?	De acuerdo con la respuesta del Presidente la Asociación si ha crecido empresarialmente debido a la experiencia.	La Asociación ha venido creciendo a lo largo de estos años es por ello que ha logrado crecer como empresa.
4	¿Las instalaciones de la Asociación cuentan con el equipamiento necesario para ejercer las actividades productivas?	La elaboración de los productos derivados de la leche requieren de innovación es por ello que la Asociación si cuenta con el equipamiento idóneo para realizar las actividades.	Para realizar la elaboración de los productos derivados de la leche, la institución si cuenta con el equipamiento necesario.
5	¿Los socios le respetan a usted como autoridad?	En efecto los socios guardan respeto hacia el Presidente porque existe un trato agradable entre ellos.	La elección del Presidente es de acuerdo a la mayoría de votos de los socios, es por ello que el respeto impera en la institución.
6	¿Usted como autoridad ejerce presión sobre los socios cuando desean alcanzar las metas propuestas?	Los socios de la institución tienen claro las metas que deben alcanzar, pero cuando se presentan algún inconveniente el Presidente ejerce presión sobre ellos.	Como autoridad principal el Presidente debe dirigir y en muchas ocasiones ejercer presión sobre los socios para alcanzar las metas.
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina			Fecha: 01-12-2014
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.			Fecha: 26-01-2015

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: PT6	Pág. 2/5																								
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio																									
ENTREVISTA AL PRESIDENTE DE LA ASOCIACIÓN																										
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Nº</th> <th>Cuestionario de preguntas</th> <th>Respuestas</th> <th>Análisis</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>7</td> <td>¿Se realizan evaluaciones en la Asociación para comprobar que los recursos económicos se hayan invertido efectivamente?</td> <td>En las reuniones que se mantienen en la Asociación se evalúa el destino de los recursos económicos y los resultados que genera.</td> <td>Las evaluaciones permiten identificar las acciones inadecuadas y los resultados insatisfactorios o a su vez satisfactorios que se hayan alcanzado de ser ese el caso.</td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>¿El contador le provee información contable cuando se lo solicita?</td> <td>El contador si provee información precisa cuando se lo solicita para su análisis.</td> <td>La información contable cuando lo solicite la Autoridad debe ser precisa y estar al día.</td> </tr> <tr> <td>9</td> <td>¿Los estados financieros son elaborados de acuerdo a las normativas y leyes que rigen a la Asociación?</td> <td>Para mantener la transparencia de la información contable, los estados financieros de la institución se elaboran de acuerdo con las normativas vigentes.</td> <td>Las leyes y normativas permiten que la información financiera de la empresa sea segura, confiable y transparente para tomar decisiones.</td> </tr> <tr> <td>10</td> <td>¿La Asociación es supervisada por algún Ente Gubernamental?</td> <td>La Asociación es controlada por SRI y por el MIES, aun no consta en la Superintendencia de Compañía.</td> <td>Al ser una Asociación que recibe ingresos del MIES está obligada a emitir informes y a ser supervisadas.</td> </tr> <tr> <td>11</td> <td>¿Se les provee información económica oportuna a los socios?</td> <td>Cuando los socios requieren de información concerniente a la institución, si se les provee de la misma, siempre y cuando tenga autorización del Presidente de la Asociación.</td> <td>La transparencia de la información contable y administrativa a los socios demuestra que la empresa es confiable y que mantiene comunicados al personal que labora en la Asociación.</td> </tr> </tbody> </table>	Nº	Cuestionario de preguntas	Respuestas	Análisis	7	¿Se realizan evaluaciones en la Asociación para comprobar que los recursos económicos se hayan invertido efectivamente?	En las reuniones que se mantienen en la Asociación se evalúa el destino de los recursos económicos y los resultados que genera.	Las evaluaciones permiten identificar las acciones inadecuadas y los resultados insatisfactorios o a su vez satisfactorios que se hayan alcanzado de ser ese el caso.	8	¿El contador le provee información contable cuando se lo solicita?	El contador si provee información precisa cuando se lo solicita para su análisis.	La información contable cuando lo solicite la Autoridad debe ser precisa y estar al día.	9	¿Los estados financieros son elaborados de acuerdo a las normativas y leyes que rigen a la Asociación?	Para mantener la transparencia de la información contable, los estados financieros de la institución se elaboran de acuerdo con las normativas vigentes.	Las leyes y normativas permiten que la información financiera de la empresa sea segura, confiable y transparente para tomar decisiones.	10	¿La Asociación es supervisada por algún Ente Gubernamental?	La Asociación es controlada por SRI y por el MIES, aun no consta en la Superintendencia de Compañía.	Al ser una Asociación que recibe ingresos del MIES está obligada a emitir informes y a ser supervisadas.	11	¿Se les provee información económica oportuna a los socios?	Cuando los socios requieren de información concerniente a la institución, si se les provee de la misma, siempre y cuando tenga autorización del Presidente de la Asociación.	La transparencia de la información contable y administrativa a los socios demuestra que la empresa es confiable y que mantiene comunicados al personal que labora en la Asociación.	Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina	
Nº	Cuestionario de preguntas	Respuestas	Análisis																							
7	¿Se realizan evaluaciones en la Asociación para comprobar que los recursos económicos se hayan invertido efectivamente?	En las reuniones que se mantienen en la Asociación se evalúa el destino de los recursos económicos y los resultados que genera.	Las evaluaciones permiten identificar las acciones inadecuadas y los resultados insatisfactorios o a su vez satisfactorios que se hayan alcanzado de ser ese el caso.																							
8	¿El contador le provee información contable cuando se lo solicita?	El contador si provee información precisa cuando se lo solicita para su análisis.	La información contable cuando lo solicite la Autoridad debe ser precisa y estar al día.																							
9	¿Los estados financieros son elaborados de acuerdo a las normativas y leyes que rigen a la Asociación?	Para mantener la transparencia de la información contable, los estados financieros de la institución se elaboran de acuerdo con las normativas vigentes.	Las leyes y normativas permiten que la información financiera de la empresa sea segura, confiable y transparente para tomar decisiones.																							
10	¿La Asociación es supervisada por algún Ente Gubernamental?	La Asociación es controlada por SRI y por el MIES, aun no consta en la Superintendencia de Compañía.	Al ser una Asociación que recibe ingresos del MIES está obligada a emitir informes y a ser supervisadas.																							
11	¿Se les provee información económica oportuna a los socios?	Cuando los socios requieren de información concerniente a la institución, si se les provee de la misma, siempre y cuando tenga autorización del Presidente de la Asociación.	La transparencia de la información contable y administrativa a los socios demuestra que la empresa es confiable y que mantiene comunicados al personal que labora en la Asociación.																							
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.		Fecha: 01-12-2014 Fecha: 26-01-2015																								

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos		REF: PT6	Pág. 3/5
		Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio	
ENTREVISTA AL PRESIDENTE DE LA ASOCIACIÓN			
Nº	Cuestionario de preguntas	Respuestas	Análisis
12	¿Usted cree que la Asociación está cumpliendo con el propósito por el cual fue creada?	El fin de la institución es elaborar y comercializar los productos derivados del lácteo, es por ello que si está cumpliendo con el propósito deseado.	La identidad de una empresa es dar fiel cumplimiento a las actividades que permiten alcanzar el propósito deseado.
14	¿Cree usted que la estructura organizacional de la Asociación le permite ser competitivo en el mercado?	La Asociación ha venido desarrollando sus actividades bajo el esquema desactualizado de la estructura organizacional, por lo que se requiere mejorar.	De igual manera la Asociación tiene que reestructurar la organización y empezar a identificar plenamente el don de mando.
16	¿Se cumplen con las políticas y procedimientos internos para elaborar los productos?	Sin duda alguna la institución se ha mantenido en el mercado por cumplir eficientemente con las políticas y procedimientos internos para elaborar los productos.	Las políticas y procedimientos internos deben ser cumplidos a cabalidad para alcanzar el éxito que desea la institución.
17	¿La Asociación distribuye equitativamente los recursos económicos que le son proporcionados por el Ente Gubernamental y por los socios para poner en marcha la venta de productos?	Los recursos provenientes de la Entidad Gubernamental como el MIES y de los socios, son debidamente distribuidos proporcionalmente para materiales, talento humano y tecnología.	La Asociación si distribuye equitativamente los recursos económicos aportados por los socios y por el MIES para el desarrollo de las actividades.
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina			Fecha: 01-12-2014
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.			Fecha: 26-01-2015

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos		REF: PT6	Pág. 4/5
		Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio	
ENTREVISTA AL PRESIDENTE DE LA ASOCIACIÓN			
Nº	Cuestionario de preguntas	Respuestas	Análisis
18	¿Se realizan frecuentemente reuniones con los socios para verificar el cumplimiento de metas?	Las reuniones que se llevan a cabo con los socios de la institución se las realiza mensualmente.	Las reuniones permiten poner en orden las actividades internas que se vienen realizando.
19	¿Usted mantiene una adecuada comunicación con los socios?	En efecto si se mantiene una adecuada comunicación.	La comunicación ha sido un factor positivo para el desarrollo de la institución.
20	¿Se respetan y toman en consideración las opiniones de los socios?	Las opiniones de los socios son tomadas en consideración en beneficio de la Asociación.	Como en toda organización se debe respetar y aceptar las opiniones de los socios.
22	¿Se atiende oportunamente las necesidades laborales de los socios?	Como los socios son quienes se encargan de la elaboración de los productos y conforman la mano de obra, la institución siempre está presta para atender sus necesidades.	La Asociación aprovecha la mano de obra y los productos provenientes de los socios porque trabajan en conjunto y se les reconoce a cada uno de ellos por su participación.
23	¿Las convocatorias a reuniones son entregadas con anticipación?	El secretario de la Asociación se encarga de convocar a los socios a reunión.	Las convocatorias deben ser claras y precisas para la toma de decisiones.
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina		Fecha: 01-12-2014	
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.		Fecha: 26-01-2015	

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos		REF: PT6	Pág. 5/5
		Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio	
ENTREVISTA AL PRESIDENTE DE LA ASOCIACIÓN			
Nº	Cuestionario de preguntas	Respuestas	Análisis
24	¿Se controlan las actividades de los socios durante el proceso de elaboración de los productos?	En la institución el encargado de controlar y supervisar el proceso de elaboración de productos derivados de la leche es uno de socios.	El control de las actividades productivas debe realizarse por una persona capacitada en el tema.
25	¿Usted monitorea el proceso de comercialización de los productos?	La supervisión durante el proceso de comercialización es importante para conocer la satisfacción de los clientes.	En este caso el Presidente de la Asociación se encarga de verificar la comercialización de los productos.
26	¿Existe un encargado de verificar que se cumplan con las normas de salubridad durante la elaboración de los productos?	Uno de los socios previamente capacitado se encarga de comprobar que se cumplan con las normas de salubridad durante el proceso.	El progreso de la institución depende de la calidad de los productos que ofrece, por ello debe trabajarse con normas de salubridad.
27	¿Se supervisa la cantidad y capacidad productiva de las maquinarias?	En efecto existe supervisión constante respecto a la cantidad y capacidad productiva de las maquinarias.	Para mantener las maquinarias en buen estado y evitar su destrucción se deben realizar supervisiones.
28	¿La Asociación realiza seguimientos a los proveedores y clientes actuales?	Si se están realizando seguimientos a los proveedores y clientes, lo que incide en el crecimiento de la empresa	La segmentación de clientes permita estimar ventas y compras futuras para el beneficio de la institución.
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina			Fecha: 01-12-2014
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.			Fecha: 26-01-2015

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: PT7	Pág. 1/19
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio	

ENCUESTAS A LOS SOCIOS DE LA INSTITUCIÓN

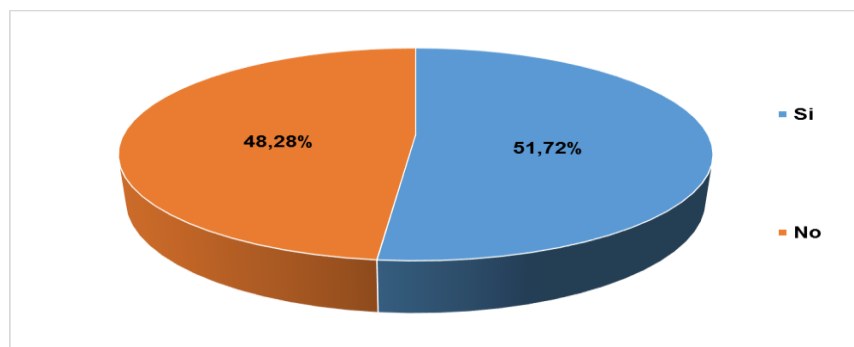
Pregunta 1. ¿La Asociación cuenta con documentos como Misión y Visión para realizar las actividades productivas?

Cuadro 3. Documentos respecto a la misión y visión que dispone la Asociación

Respuestas	Total	Porcentaje %
Si	15	51,72
No	14	48,28
Total	29	100

Fuente: Trabajo de campo (socios de la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu")
Realizado por: Autora

Gráfico 1. Misión y Visión de la Asociación



Análisis;

El 51,72% de los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" encuestados, manifestaron que la entidad sí tiene Misión y Visión, mientras que un 48,28% respondió que no.

Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina	Fecha: 01-12-2014
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.	Fecha: 26-01-2015

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: PT7	Pág. 2/19
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio	

ENCUESTAS A LOS SOCIOS DE LA INSTITUCIÓN

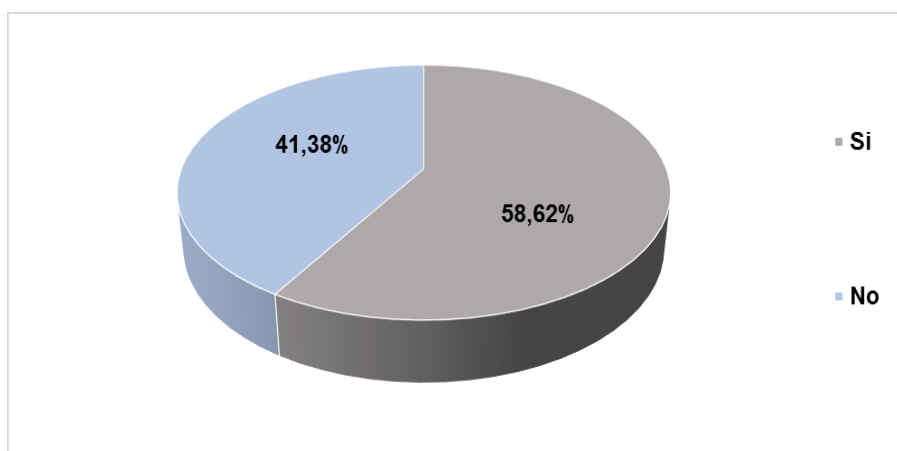
Pregunta 2. ¿La Asociación cuenta con normas y políticas institucionales?

Cuadro 4. Normas y políticas institucionales

Respuestas	Total	Porcentaje %
Si	17	58,62
No	12	41,38
Total	29	100

Fuente: Trabajo de campo (socios de la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu")
Realizado por: Autora

Gráfico 2. Normas y políticas institucionales



Análisis;

El 58,62% de los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" encuestados, aseguraron que la entidad sí cuenta con normas y políticas, un 41,38% respondió que no.

Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina	Fecha: 01-12-2014
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.	Fecha: 26-01-2015

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: PT7	Pág. 3/19
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio	

ENCUESTAS A LOS SOCIOS DE LA INSTITUCIÓN

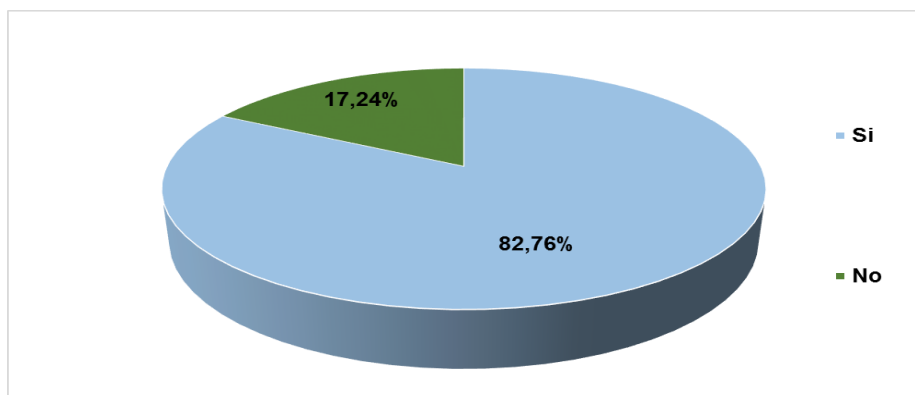
Pregunta 3. ¿La Asociación dispone de un organigrama claro y efectivo?

Cuadro 5. Organigrama claro y efectivo

Respuestas	Total	Porcentaje %
Si	24	82,76
No	5	17,24
Total	29	100

Fuente: Trabajo de campo (socios de la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu")
Realizado por: Autora

Gráfico 3. Organigrama claro y efectivo



Análisis;

Del total de los socios encuestados de la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu", el 82,76% respondieron que la institución si dispone de un organigrama claro y efectivo en el que se especifican cada uno de los departamentos, mientras que un 17,24% respondió lo contrario.

Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina	Fecha: 01-12-2014
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.	Fecha: 26-01-2015

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: PT7	Pág. 4/19
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio	

ENCUESTAS A LOS SOCIOS DE LA INSTITUCIÓN

Pregunta 4. ¿La Asociación brinda capacitaciones a los socios?

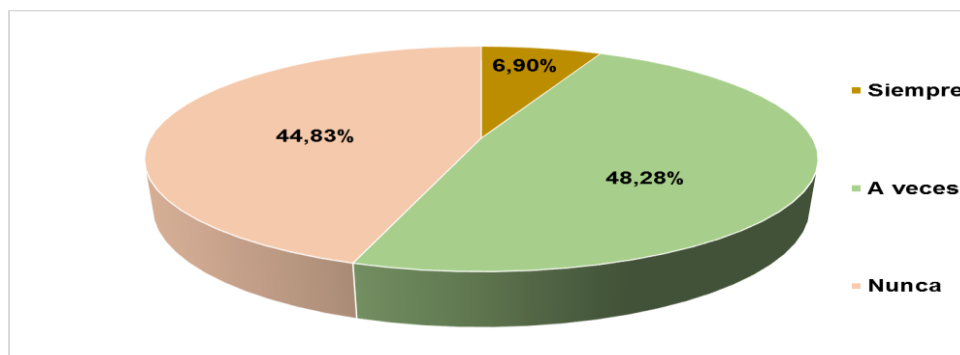
Cuadro 6. Capacitaciones a los socios

Respuestas	Total	Porcentaje %
Siempre	2	6,90
A veces	14	48,28
Nunca	13	44,83
Total	29	100

Fuente: Trabajo de campo (socios de la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu")

Realizado por: Autora

Gráfico 4. Capacitaciones a los socios



Análisis;

El 48,28% de los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" encuestados, respondieron que la entidad a veces brinda capacitaciones a los socios, un 44,83% manifestó que nunca se dan estas capacitaciones, y otro 6,90% aseguró que siempre se está capacitando a los socios para que ellos puedan estar actualizados en cuanto a las innovaciones agropecuarias.

Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina	Fecha: 01-12-2014
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.	Fecha: 26-01-2015

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: PT7	Pág. 5/19
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio	

ENCUESTAS A LOS SOCIOS DE LA INSTITUCIÓN

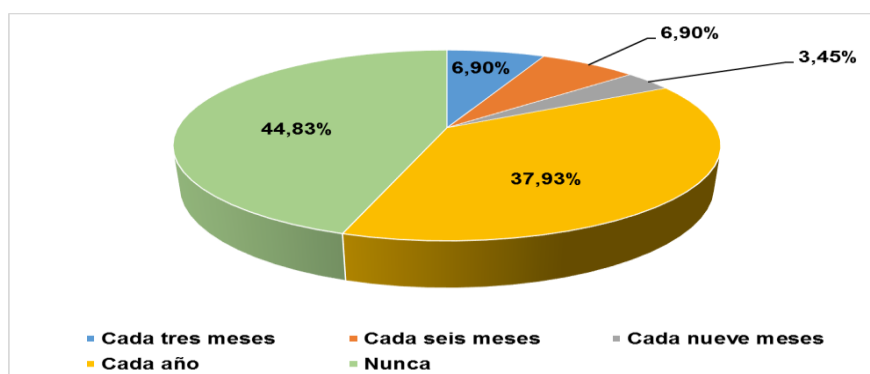
Pregunta 5. ¿Cada cuánto tiempo se brindan las capacitaciones?

Cuadro 7. Tiempo en que se brindan las capacitaciones

Respuestas	Total	Porcentaje %
Cada tres meses	2	6,90
Cada seis meses	2	6,90
Cada nueve meses	1	3,45
Cada año	11	37,93
Nunca	13	44,83
Total	29	100

Fuente: Trabajo de campo (socios de la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu")
Realizado por: Autora

Gráfico 5. Tiempo en que se brindan las capacitaciones



Análisis;

El 44,83% de los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" encuestados, manifestaron que en la entidad nunca se brindan capacitaciones a los socios, un 37,93% respondió que se los capacita cada año, mientras que un 6,90% aseguró que cada seis meses, mientras que otro 6,90% contestó que cada tres meses, y un 3,45% dijo que se dan cada nueve meses.

Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina	Fecha: 01-12-2014
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.	Fecha: 26-01-2015

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: PT7	Pág. 6/19
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio	

ENCUESTAS A LOS SOCIOS DE LA INSTITUCIÓN

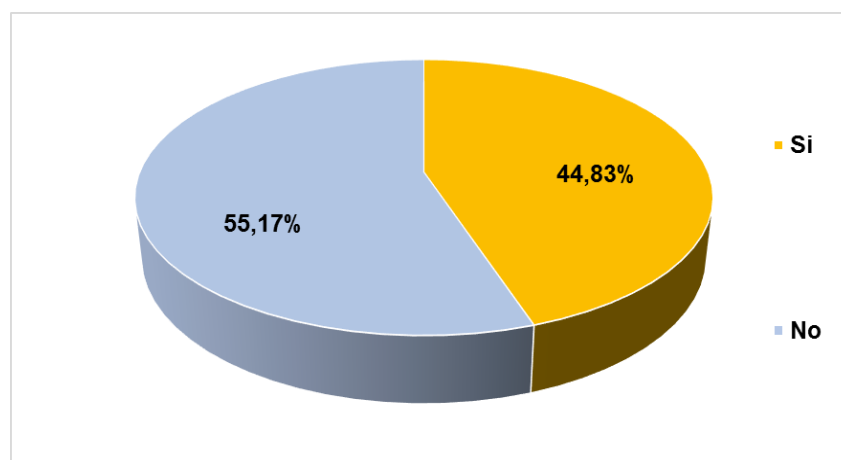
Pregunta 6. ¿Usted cree que la Asociación planifica sus actividades?

Cuadro 8. Planificación de las actividades

Respuestas	Total	Porcentaje %
Si	13	44,83
No	16	55,17
Total	29	100

Fuente: Trabajo de campo (socios de la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu")
Realizado por: Autora

Gráfico 6. Planificación de las actividades



Análisis;

El 55,17% de los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" encuestados, creen que en la institución no se planifican las actividades que se tienen que desarrollar, mientras que un 44,83% manifestó que sí.

Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina	Fecha: 01-12-2014
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.	Fecha: 26-01-2015

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: PT7	Pág. 7/19
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio	

ENCUESTAS A LOS SOCIOS DE LA INSTITUCIÓN

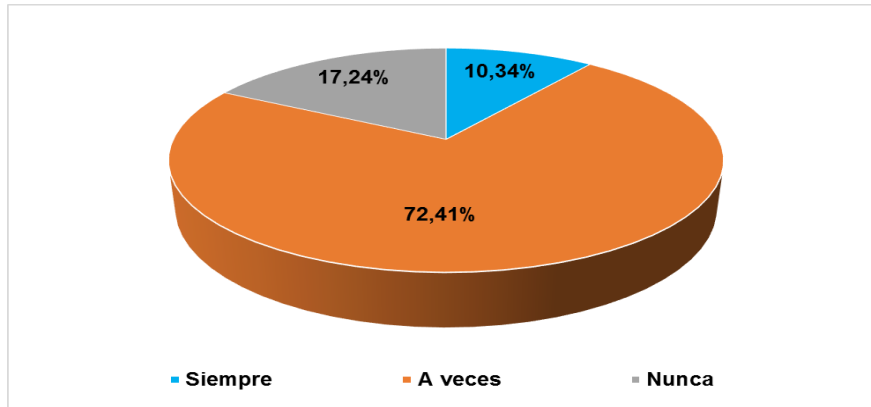
Pregunta 7. ¿Usted cree que las necesidades de los socios son atendidas oportunamente?

Cuadro 9. Necesidades de los socios atendidas

Respuestas	Total	Porcentaje %
Siempre	3	10,34
A veces	21	72,41
Nunca	5	17,24
Total	29	100

Fuente: Trabajo de campo (socios de la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu")
Realizado por: Autora

Gráfico 7. Necesidades de los socios atendidas



Análisis;

El 72,24% de los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" encuestados, creen que las necesidades de los socios son atendidas a veces, un 17,24% manifestó que nunca son atendidas sus necesidades, mientras que el 10,34% respondió que siempre.

Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina	Fecha: 01-12-2014
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.	Fecha: 26-01-2015

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: PT7	Pág. 8/19
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio	

ENCUESTAS A LOS SOCIOS DE LA INSTITUCIÓN

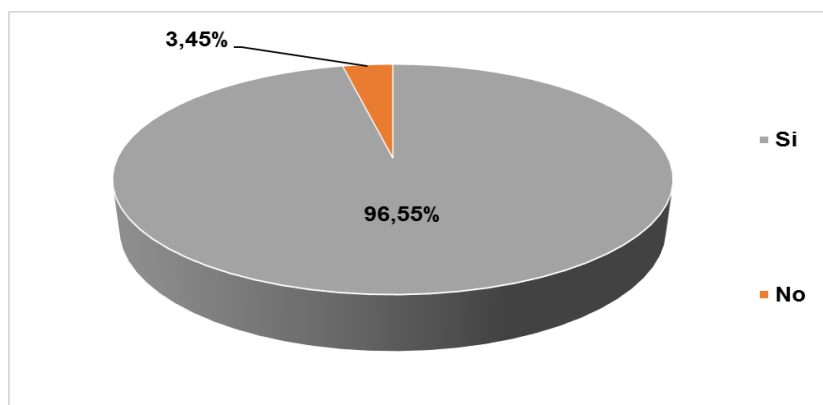
Pregunta 8. ¿En la Asociación se convocan a elecciones dentro de los plazos previstos en el estatuto?

Cuadro 10. Elecciones en la Asociación

Respuestas	Total	Porcentaje %
Si	28	96,55
No	1	3,45
Total	29	100

Fuente: Trabajo de campo (socios de la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu")
Realizado por: Autora

Gráfico 8. Elecciones en la Asociación



Análisis;

Del total de los encuestados de la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu", el 96,55% de ellos, respondieron que si se convocan a elecciones dentro de los plazos previstos en el estatuto institucional, y un 3,45% afirmó que no.

Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina	Fecha: 01-12-2014
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.	Fecha: 26-01-2015

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: PT7	Pág. 9/19
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio	

ENCUESTAS A LOS SOCIOS DE LA INSTITUCIÓN

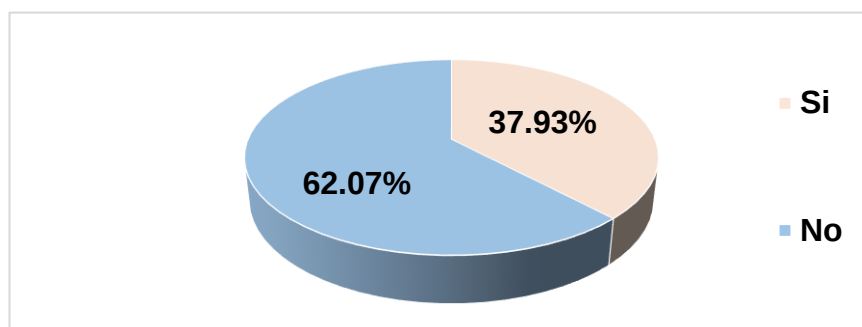
Pregunta 9. ¿Usted cree que existe una inspección de las actividades por parte de la Superintendencia?

Cuadro 11. Inspección de las actividades por parte de la Superintendencia

Respuestas	Total	Porcentaje %
Si	11	37,93
No	18	62,07
Total	29	100

Fuente: Trabajo de campo (socios de la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu")
Realizado por: Autora

Gráfico 9. Inspección de las actividades por parte de la Superintendencia



Análisis;

El 62,07% de los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" encuestados, creen que no existe una inspección de las actividades que desarrolla la entidad por parte de la Superintendencia, mientras que un 37,93% cree que sí.

Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina	Fecha: 01-12-2014
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.	Fecha: 26-01-2015

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: PT7	Pág. 10/19
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio	

ENCUESTAS A LOS SOCIOS DE LA INSTITUCIÓN

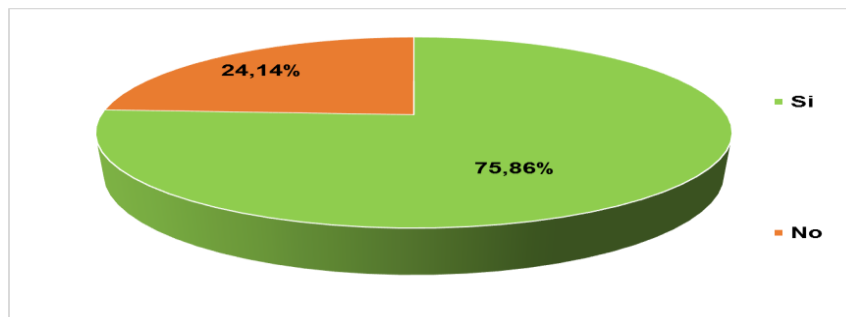
Pregunta 10. ¿Usted cree que en la Asociación se remite oportunamente la documentación necesaria para el registro de ingreso o salida de socios?

Cuadro 12. Documentación para el registro de ingresos y salida de socios

Respuestas	Total	Porcentaje %
Si	22	75,86
No	7	24,14
Total	29	100

Fuente: Trabajo de campo (socios de la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu")
Realizado por: Autora

Gráfico 10. Documentación para el registro de ingresos y salida de socios



Análisis;

El 75,86% de los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" encuestados, cree que en la Asociación sí se remite oportunamente la documentación necesaria para el registro de ingreso o salida de socios, mientras que un 24,14% piensa que no.

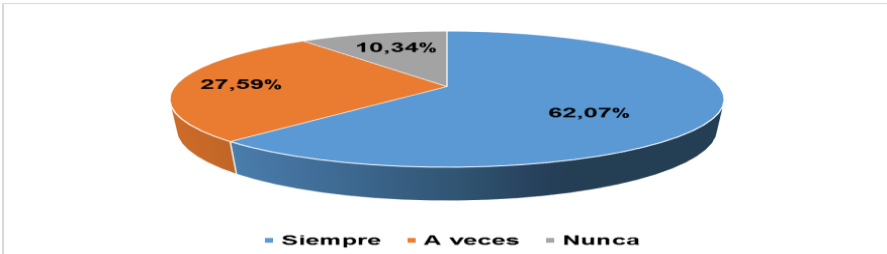
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina	Fecha: 01-12-2014
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.	Fecha: 26-01-2015

A & C G.A. AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: PT7	Pág. 11/19
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio	

ENCUESTAS A LOS SOCIOS DE LA INSTITUCIÓN
Pregunta 11. ¿En la Asociación se distribuye el 15% de los excedentes anuales de las utilidades entre los socios como lo menciona la Ley de Economía Popular y Solidaria?

Cuadro 13. Distribución del 15% de los excedentes anuales de las utilidades															
<table><tr><th>Respuestas</th><th>Total</th><th>Porcentaje %</th></tr><tr><td>Siempre</td><td>18</td><td>62,07</td></tr><tr><td>A veces</td><td>8</td><td>27,59</td></tr><tr><td>Nunca</td><td>3</td><td>10,34</td></tr><tr><td>Total</td><td>29</td><td>100</td></tr></table>	Respuestas	Total	Porcentaje %	Siempre	18	62,07	A veces	8	27,59	Nunca	3	10,34	Total	29	100
Respuestas	Total	Porcentaje %													
Siempre	18	62,07													
A veces	8	27,59													
Nunca	3	10,34													
Total	29	100													

Fuente: Trabajo de campo (socios de la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu") Realizado por: Autora

Gráfico 11. Distribución del 15% de los excedentes anuales de las utilidades


Análisis;
El 62,07% de los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" encuestados, manifestaron que en la Asociación siempre se distribuye el 15% de los excedentes anuales de las utilidades entre los socios como lo menciona la Ley de Economía Popular y Solidaria, un 27,59% respondió que a veces, mientras que el 10,34% objetaron que nunca. Ley de Economía Popular y Solidaria Artículo 60 literal a).

Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina	Fecha: 01-12-2014
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.	Fecha: 26-01-2015

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: PT7	Pág. 12/19
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio	

ENCUESTAS A LOS SOCIOS DE LA INSTITUCIÓN

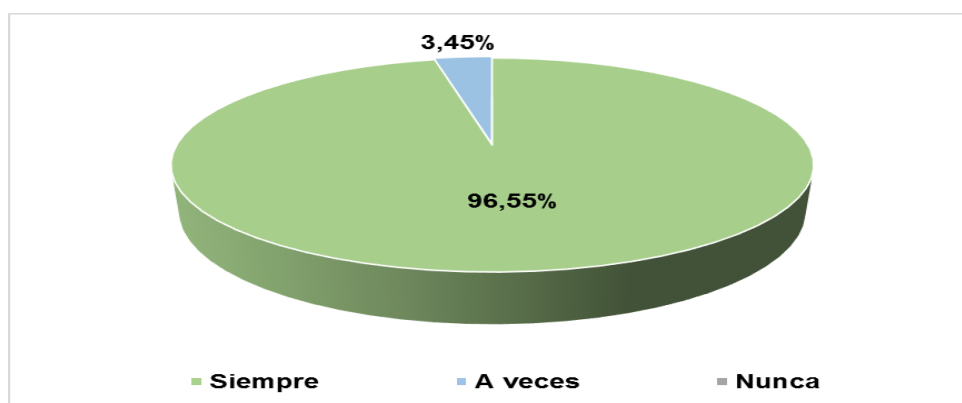
Pregunta 12. ¿En la Asociación se entregan certificados de aportación a los socios cuando cancelan sus alícuotas?

Cuadro 14. Certificados de aportaciones de los socios

Respuestas	Total	Porcentaje %
Siempre	28	96,55
A veces	1	3,45
Nunca	0	0,00
Total	29	100

Fuente: Trabajo de campo (socios de la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu")
Realizado por: Autora

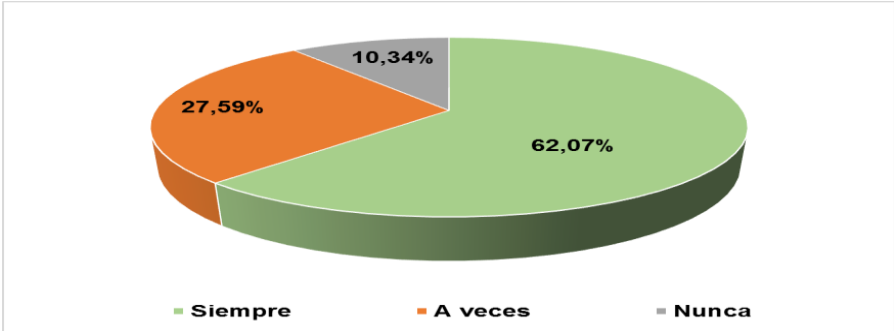
Gráfico 12. Certificados de aportaciones de los socios



Análisis;

El 96,55% de los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" encuestados, manifestaron que en la Asociación siempre se entregan certificados de aportación a los socios cuando cancelan sus alícuotas, un 3,45% aseguró que a veces.

Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina	Fecha: 01-12-2014
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.	Fecha: 26-01-2015

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: PT7	Pág. 13/19															
ENCUESTAS A LOS SOCIOS DE LA INSTITUCIÓN																	
Pregunta 13. ¿En la Asociación se distribuye el 40% del excedente anual que se destina para incrementar el capital social de la Asociación? Cuadro 15. Distribución del 40% del excedente anual <table border="1" data-bbox="327 779 1431 972"> <thead> <tr> <th>Respuestas</th><th>Total</th><th>Porcentaje %</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Siempre</td><td>18</td><td>62,07</td></tr> <tr> <td>A veces</td><td>8</td><td>27,59</td></tr> <tr> <td>Nunca</td><td>3</td><td>10,34</td></tr> <tr> <td>Total</td><td>29</td><td>100</td></tr> </tbody> </table> Fuente: Trabajo de campo (socios de la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu") Realizado por: Autora Gráfico 13. Distribución del 40% del excedente anual 			Respuestas	Total	Porcentaje %	Siempre	18	62,07	A veces	8	27,59	Nunca	3	10,34	Total	29	100
Respuestas	Total	Porcentaje %															
Siempre	18	62,07															
A veces	8	27,59															
Nunca	3	10,34															
Total	29	100															
Análisis; El 62,07% de los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" encuestados, manifestaron que en la Asociación siempre se distribuye el 40% del excedente anual que se destina para incrementar el capital social de la Asociación como lo dispone la Ley, un 27,59% respondió que a veces, y un 10,34% aseguró que nunca. Ley de Economía Popular y Solidaria Artículo 60 literal b).																	
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina	Fecha: 01-12-2014																
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.	Fecha: 26-01-2015																

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: PT7	Pág. 14/19
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio	

ENCUESTAS A LOS SOCIOS DE LA INSTITUCIÓN

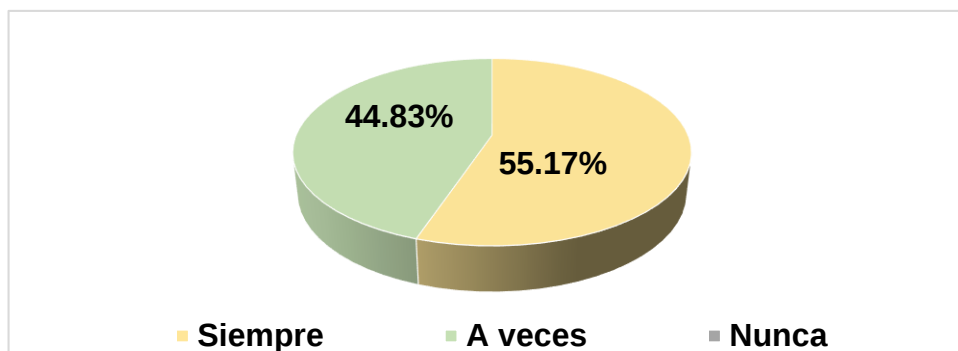
Pregunta 14. ¿En la Asociación se destina el 20% del excedente anual al Fondo Irrepartible de Reserva Legal como dispone la Ley?

Cuadro 16. Fondo Irrepartible de Reserva Legal

Respuestas	Total	Porcentaje %
Siempre	16	55,17
A veces	13	44,83
Nunca	0	0,00
Total	29	100

Fuente: Trabajo de campo (socios de la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu")
Realizado por: Autora

Gráfico 14. Fondo Irrepartible de Reserva Legal



Análisis;

El 55,17% de los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" encuestados, aseguraron que en la Asociación siempre se destina el 20% del excedente anual al Fondo Irrepartible de Reserva Legal como dispone la Ley, un 44,83% respondió que a veces. Ley de Economía Popular y Solidaria Artículo 60 literal c).

Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina	Fecha: 01-12-2014
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.	Fecha: 26-01-2015

A & C G.A. AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: PT7	Pág. 15/19															
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio																
ENCUESTAS A LOS SOCIOS DE LA INSTITUCIÓN																	
Pregunta 15. ¿Los directivos destinan el 10% del excedente anual para el Fondo de Educación que administra la Asociación?																	
Cuadro 17. 10% del excedente anual para el Fondo de Educación																	
<table><tr><th>Respuestas</th><th>Total</th><th>Porcentaje %</th></tr><tr><td>Siempre</td><td>16</td><td>55,17</td></tr><tr><td>A veces</td><td>13</td><td>44,83</td></tr><tr><td>Nunca</td><td>0</td><td>0,00</td></tr><tr><td>Total</td><td>29</td><td>100</td></tr></table>			Respuestas	Total	Porcentaje %	Siempre	16	55,17	A veces	13	44,83	Nunca	0	0,00	Total	29	100
Respuestas	Total	Porcentaje %															
Siempre	16	55,17															
A veces	13	44,83															
Nunca	0	0,00															
Total	29	100															
Fuente: Trabajo de campo (socios de la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu") Realizado por: Autora																	
Gráfico 15. 10% del excedente anual para el Fondo de Educación																	
Siempre A veces Nunca																	
Análisis;																	
El 55,17% de los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" encuestados, alegaron que los directivos siempre destinan el 10% del excedente anual para el Fondo de Educación que administra la Asociación, un 44,83% manifestaron que a veces. Ley de Economía Popular y Solidaria Artículo 60 literal d).																	
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina		Fecha: 01-12-2014															
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.		Fecha: 26-01-2015															

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: PT7	Pág. 16/19
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio	

ENCUESTAS A LOS SOCIOS DE LA INSTITUCIÓN

Pregunta 16. ¿Usted cree que la Asociación destina el 5% del excedente anual para el Fondo de Asistencia Social?

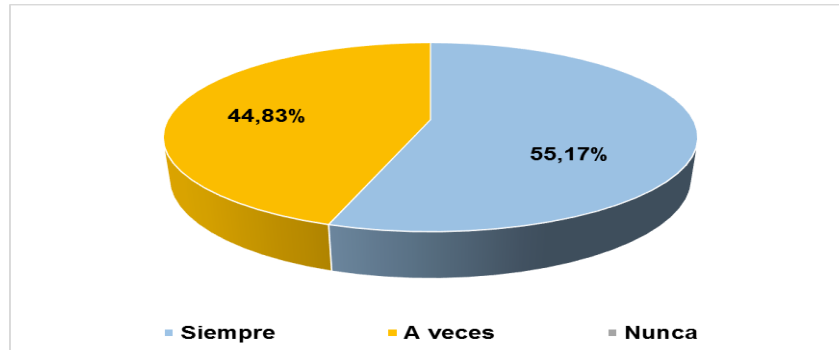
Cuadro 18. 5% del excedente anual para el Fondo de Asistencia Social

Respuestas	Total	Porcentaje %
Siempre	16	55,17
A veces	13	44,83
Nunca	0	0,00
Total	29	100

Fuente: Trabajo de campo (socios de la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu")

Realizado por: Autora

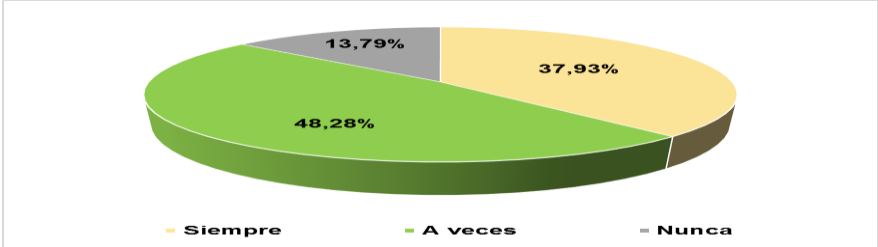
Gráfico 16. 5% del excedente anual para el Fondo de Asistencia Social



Análisis;

El 55,17% de los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" encuestados, manifestaron que en la Asociación siempre se destina el 5% del excedente anual para el Fondo de Asistencia Social como lo dispone la Ley, mientras que un 44,83% expresó que a veces. Ley de Economía Popular y Solidaria Artículo 60 literal e).

Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina	Fecha: 01-12-2014
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.	Fecha: 26-01-2015

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA “GABRIELA ALTAMIRANO” Quevedo – Los Ríos	REF: PT7	Pág. 17/19															
ENCUESTAS A LOS SOCIOS DE LA INSTITUCIÓN																	
Pregunta 17. ¿Los directivos de la Asociación distribuyen el 10% del excedente anual para ayudar a la comunidad en la que está ubicada como dispone la Ley?																	
Cuadro 19. Distribución del 10% del excedente anual para ayudar a la comunidad																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Respuestas</th><th>Total</th><th>Porcentaje %</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Siempre</td><td>11</td><td>37,93</td></tr> <tr> <td>A veces</td><td>14</td><td>48,28</td></tr> <tr> <td>Nunca</td><td>4</td><td>13,79</td></tr> <tr> <td>Total</td><td>29</td><td>100</td></tr> </tbody> </table>			Respuestas	Total	Porcentaje %	Siempre	11	37,93	A veces	14	48,28	Nunca	4	13,79	Total	29	100
Respuestas	Total	Porcentaje %															
Siempre	11	37,93															
A veces	14	48,28															
Nunca	4	13,79															
Total	29	100															
Fuente: Trabajo de campo (socios de la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu”) Realizado por: Autora																	
Gráfico 17. Distribución del 10% del excedente anual para ayudar a la comunidad																	
																	
Análisis; El 48,28% de los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” encuestados, respondieron que los directivos de la Asociación siempre distribuyen el 10% del excedente anual para ayudar a la comunidad en la que está ubicada como dispone la Ley, un 37,93% aseguró que a veces y el 13,79% manifestó que nunca. Ley de Economía Popular y Solidaria Artículo 60 literal f).																	
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina	Fecha: 01-12-2014																
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.	Fecha: 26-01-2015																

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: PT7	Pág. 18/19
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio	

ENCUESTAS A LOS SOCIOS DE LA INSTITUCIÓN

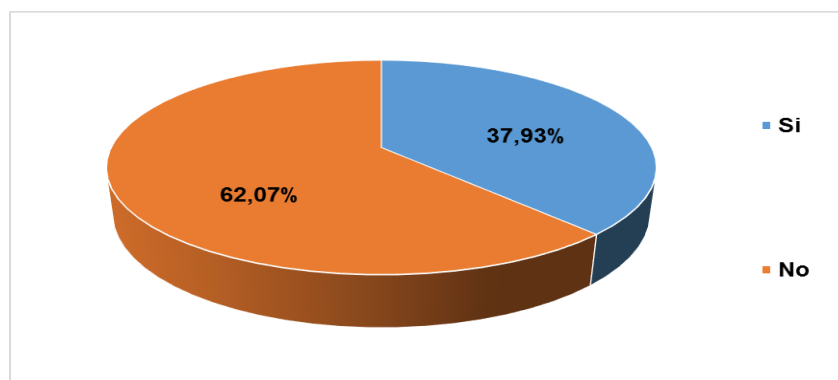
Pregunta 18. ¿Usted cree que en la Asociación se presentan oportunamente los balances institucionales a la Superintendencia cuando esta lo solicita?

Cuadro 20. Presentación de los balances institucionales a la Superintendencia

Respuestas	Total	Porcentaje %
Si	11	37,93
No	18	62,07
Total	29	100

Fuente: Trabajo de campo (socios de la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu")
Realizado por: Autora

Gráfico 18. Presentación de los balances institucionales a la Superintendencia



Análisis;

El 62,07% de los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" encuestados, cree que en la Asociación no se presentan oportunamente los balances institucionales a la Superintendencia cuando esta lo solicita, un 37,93% piensa que no.

Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina	Fecha: 01-12-2014
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.	Fecha: 26-01-2015

A & C G.A. AUDITORÍA & CONSULTORÍA “GABRIELA ALTAMIRANO” Quevedo – Los Ríos	REF: PT7	Pág. 19/19
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio	

ENCUESTAS A LOS SOCIOS DE LA INSTITUCIÓN		
Pregunta 19. ¿Cómo califica la relación del Presidente con los socios de la Asociación?		
Cuadro 21. Relación del Presidente con los socios		
Respuestas	Total	Porcentaje %
Excelente	7	24,14
Muy buena	16	55,17
Buena	4	13,79
Mala	2	6,90
Total	29	100

Fuente: Trabajo de campo (socios de la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu”)
Realizado por: Autora

Gráfico 19. Relación del Presidente con los socios			

Análisis;	
El 55,17% de los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” encuestados, califica de muy buena la relación que existe entre el Presidente de la Asociación y los socios, un 24,14% cree que es excelente, mientras que otro 13,79% piensa que es buena, y el 6,90% cree que es mala.	
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina	Fecha: 01-12-2014
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.	Fecha: 26-01-2015

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA “GABRIELA ALTAMIRANO” Quevedo – Los Ríos			REF: PGA		Pág. 1/1
			Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio		
PROGRAMA GLOBAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN					
SEGUNDA FASE; PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO					
Nº	Disposiciones	Tiempo	Ref.	Ejecutado por	Descripción
1	Preparar y aplicar cuestionario de control interno al Jefe de Contabilidad.	75 horas	PT8	G.C.A.I	La evaluación se la realiza de acuerdo al COSO I.
2	Valorar los resultados de los componentes de control interno aplicados al Jefe de Contabilidad de la institución.	20 horas	PT9	G.C.A.I	Se calculó mediante fórmulas la confiabilidad del área Contable.
3	Evaluar el control interno y medir los riesgos de auditoría.	28 horas	PT10	G.C.A.I	La información se analizó empleando los riesgos de auditoría.
4	Describir los hallazgos obtenidos en la investigación y medir el grado de eficiencia, eficacia y economía de los fondos públicos y privados.	52 horas	PT11	G.C.A.I	Se describe la situación actual y las conclusiones por parte del auditor. Comparar la evidencia obtenida de la investigación
5	Elaborar el informe final de control interno.	22 horas	PT12	G.C.A.I	Presentar los resultados del control interno.
	TOTAL	197 horas			
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina				Fecha: 01-12-2014	
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.				Fecha: 26-01-2015	

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA “GABRIELA ALTAMIRANO” Quevedo – Los Ríos	REF: PT8		Pág. 1/5			
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio					
CONTROL INTERNO						
Cuestionario de Control Interno al Jefe de Contabilidad						
AMBIENTE DE CONTROL						
Nº	Cuestionario de preguntas	Si	No	Evaluación		Análisis
				Valor	Promedio	
1	¿La Asociación le proporciona un agradable ambiente laboral?	X	0	10	10	Según el Contador la institución le proporciona las condiciones necesarias y ambiente agradable para realizar las actividades laborales.
2	¿La Asociación desempeña sus actividades enfocados en misión, visión, objetivos y estrategias?	0	X	0	10	La institución necesita mejorar la misión, visión, objetivos y estrategias para enfocar adecuadamente sus productos en el mercado.
3	¿A su criterio, la institución ha crecido económicamente en los últimos años?	X	0	10	10	Si bien es cierto la institución empezó como todas las organizaciones con ambición de obtener resultados favorables, es por ello que en la actualidad la Asociación si ha crecido económicamente.
4	¿La Asociación dispone de áreas físicas acondicionadas?	X	0	10	10	Para que las actividades productivas y administrativas se realicen eficientemente la institución tiene acondicionado todas las áreas existentes.
5	¿Se realizan en la institución capacitaciones para incrementar el nivel competitivo y productivo?	0	X	0	10	Uno de los factores negativos es la ausencia de capacitaciones, debido a la falta de plan que delimite la necesidad de esta para incrementar el nivel productivo y competitivo en la institución.
	TOTAL	3	2	30	✓ 50	
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina					Fecha: 09-02-2015	
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.					Fecha: 16-03-2015	

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA “GABRIELA ALTAMIRANO” Quevedo – Los Ríos	REF: PT9	Pág. 1/5																		
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio																			
Valorar los componentes de Control Interno																				
COMPONENTE 1. AMBIENTE DE CONTROL Evaluación = $\frac{\text{Cal. Obt.} \times 100}{\text{Puntaje óptimo}}$ Evaluación = $\frac{30 \times 100}{50} = 60\%$ Nivel de confianza Media + 40% de riesgo ponderado bajo <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th>Nivel de Riesgo</th> <th>%</th> <th>Nivel de Confianza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Bajo</td> <td>1% - 20%</td> <td>Baja</td> </tr> <tr style="background-color: #00a0e3; color: white;"> <td>Ponderado Bajo</td> <td>21% - 40%</td> <td>Ponderado Baja</td> </tr> <tr style="background-color: #00a0e3; color: white;"> <td>Medio</td> <td>41% - 60%</td> <td>Media</td> </tr> <tr> <td>Ponderado Alto</td> <td>61% - 80%</td> <td>Ponderada Alta</td> </tr> <tr> <td>Alto</td> <td>81% - 100%</td> <td>Alta</td> </tr> </tbody> </table> Análisis; El motivo por el cual el nivel de confianza de la actividad de control sea media del 60% y que el 40% sea de riesgo ponderado bajo se debe a que la Asociación demanda de misión, visión, objetivos y estrategias basados en la realidad de la institución, por lo tanto debe mejorar la estructura organizacional para obtener resultados precisos en corto, mediano o largo plazo.			Nivel de Riesgo	%	Nivel de Confianza	Bajo	1% - 20%	Baja	Ponderado Bajo	21% - 40%	Ponderado Baja	Medio	41% - 60%	Media	Ponderado Alto	61% - 80%	Ponderada Alta	Alto	81% - 100%	Alta
Nivel de Riesgo	%	Nivel de Confianza																		
Bajo	1% - 20%	Baja																		
Ponderado Bajo	21% - 40%	Ponderado Baja																		
Medio	41% - 60%	Media																		
Ponderado Alto	61% - 80%	Ponderada Alta																		
Alto	81% - 100%	Alta																		
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina		Fecha: 09-02-2015																		
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.		Fecha: 16-03-2015																		

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA “GABRIELA ALTAMIRANO” Quevedo – Los Ríos	REF: PT8	Pág. Pág. 2/5				
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio					
Cuestionario de Control Interno al Jefe de Contabilidad						
EVALUACIÓN DEL RIESGO						
Nº	Cuestionario de preguntas	Si	No	Evaluación		Análisis
				Valor	Promedio	
1	¿La Asociación cuenta con un Software contable apropiado para registrar las cuentas?	0	X	0	10	La Asociación no dispone de un Software contable apropiado, el cual impide demostrar eficientemente los estados financieros porque las cuentas no están codificadas e dificulta su interpretación.
2	¿Existe seguridad en los archivos que usted posee?	0	X	0	10	Debido a la ausencia de un sistema contable ideal, las cifras que constan en los estados financieros pueden ser fácilmente manipulables.
3	¿A parte de usted el Presidente también verifica las cifras que se ingresan de los Estados Financieros?	X	0	10	10	Durante el proceso de verificación de cifras el Presidente suele realizar visitas de observación a fin de comprobar la actual situación económica de la empresa para tomar decisiones que incrementen las ventas.
4	¿Se archivan las facturas producto de la compra y venta de productos?	X	0	10	10	Evidentemente, todo documento físico que ingresa o sale del departamento es archivado.
5	¿Usted registra con frecuencia las cifras en el sistema que dispone la Asociación?	X	0	10	10	Luego de haber realizado alguna compra o venta de productos o servicios los valores son inmediatamente registrados en Excel.
	TOTAL	3	2	30	✓ 50	
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina					Fecha: 09-02-2015	
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.					Fecha: 16-03-2015	

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA “GABRIELA ALTAMIRANO” Quevedo – Los Ríos	REF: PT9	Pág. 2/5																		
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio																			
Valorar los componentes de Control Interno																				
COMPONENTE 2. EVALUACIÓN DEL RIESGO																				
Evaluación = Cal. Ob. x 100 Puntaje óptimo	<table><tr><th>Nivel de riesgo</th><th>%</th><th>Nivel de Confianza</th></tr><tr><td>Bajo</td><td>1% - 20%</td><td>Baja</td></tr><tr><td>Ponderado Bajo</td><td>21% - 40%</td><td>Ponderado Baja</td></tr><tr><td>Medio</td><td>41% - 60%</td><td>Media</td></tr><tr><td>Ponderado Alto</td><td>61% - 80%</td><td>Ponderado Alta</td></tr><tr><td>Alto</td><td>81% - 100%</td><td>Alta</td></tr></table>	Nivel de riesgo	%	Nivel de Confianza	Bajo	1% - 20%	Baja	Ponderado Bajo	21% - 40%	Ponderado Baja	Medio	41% - 60%	Media	Ponderado Alto	61% - 80%	Ponderado Alta	Alto	81% - 100%	Alta	
Nivel de riesgo	%	Nivel de Confianza																		
Bajo	1% - 20%	Baja																		
Ponderado Bajo	21% - 40%	Ponderado Baja																		
Medio	41% - 60%	Media																		
Ponderado Alto	61% - 80%	Ponderado Alta																		
Alto	81% - 100%	Alta																		
Evaluación = 30 x 100 50 = 60% Nivel de confianza media + 40% de riesgo ponderado bajo																				
Análisis; La evaluación del riesgo para el Contador de la institución dio como resultado un nivel de confianza media del 60%, mientras que el 40% es de riesgo ponderado bajo, este porcentaje se debe a la ausencia de un sistema contable apropiado por lo tanto las cuentas no están codificados y dificulta su interpretación, además los Estados Financieros pueden ser fácilmente manipulables.																				
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina		Fecha: 09-02-2015																		
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.		Fecha: 16-03-2015																		

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos				REF: PT8		Pág. Pág. 3/5	
				Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio			
Cuestionario de Control Interno al Jefe de Contabilidad							
ACTIVIDAD DE CONTROL							
N°	Cuestionario de preguntas	Si	No	Evaluación		Análisis	
				Valor	Promedio		
1	¿Usted cree que la Asociación ha alcanzado las metas económicas propuestas?	X	0	10	10	La Asociación si alcanzó las metas económicas propuestas puesto que ya tiene un mercado estable que reconoce la calidad de los productos.	
2	¿Se emplea en la Asociación la Ley de Economía Popular y Solidaria en su totalidad?	0	X	0	10	La Ley de Economía Popular y Solidaria prácticamente nueva, pero en este año se la empleó para evitar problemas con el fisco, aunque no en su totalidad.	
3	¿Los Estados Financieros son realizados con normas de contabilidad?	X	0	10	10	Aunque la empresa no posee un adecuado sistema, se procura aplicar normas de contabilidad a los Estados Financieros.	
4	¿La distribución del excedente al finalizar el período fiscal no interviene en el pago de sueldos y salarios de los socios quienes a su vez trabajan en la institución?	X	0	10	10	Los socios de la institución son quienes se encargan de la producción, por lo tanto también son considerados como trabajadores de la entidad, pero al finalizar el período se mantienen separados las dos condiciones laborales.	
5	¿La Asociación distribuye equitativamente los recursos económicos que le son proporcionados por el Ente Gubernamental y por los socios para poner en marcha la venta de productos?	X	0	10	10	En efecto los recursos económicos que son proporcionados por el Ente Gubernamental y por los socios, se distribuyen eficientemente.	
	TOTAL	4	1	40	✓ 50		
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina						Fecha: 09-02-2015	
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.						Fecha: 16-03-2015	



AUDITORÍA & CONSULTORÍA
“GABRIELA ALTAMIRANO”
Quevedo – Los Ríos

REF: **PT9**

Pág. **3/5**

Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu”

RUC: 0591719955001

Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio

Valorar los componentes de Control Interno

COMPONENTE 3. ACTIVIDAD DE CONTROL

$$\text{Evaluación} = \frac{\text{Cal. Ob.} \times 100}{\text{Puntaje óptimo}}$$

Nivel de Riesgo	%	Nivel de Confianza
Bajo	1% - 20%	Baja
Ponderado Bajo	21% - 40%	Ponderado Baja
Medio	41% - 60%	Media
Ponderado Alto	61% - 80%	Ponderada Alta
Alto	81% - 100%	Alta

$$\text{Evaluación} = \frac{40 \times 100}{50} = 80\% \text{ Nivel de confianza ponderada alta}$$

Análisis; El motivo por el cual el nivel de confianza de la actividad es ponderada alta del 80%, se debe a que la Asociación ha alcanzado las metas económicas propuestas, además actualmente se está empleando en la institución la Ley de Economía Popular y Solidaria, los Estados Financieros se realizan con normas de contabilidad y distribuye equitativamente los recursos económicos que le son proporcionados por el Ente Gubernamental y por los socios.

Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina

Fecha: 09-02-2015

Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.

Fecha: 16-03-2015

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA “GABRIELA ALTAMIRANO” Quevedo – Los Ríos	REF: PT8		Pág. Pág. 4/5			
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio					
Cuestionario de Control Interno al Jefe de Contabilidad						
INFORMACIÓN COMUNICACIONAL						
Nº	Cuestionario de preguntas	Si	No	Evaluación		Análisis
				Valor	Promedio	
1	¿Usted brinda información oportuna a los socios cuando hay reuniones?	X	0	10	10	Cuando un socio solicita la información se trata de explicar minuciosamente las cifras que intervienen en las cuentas de los Estados Financieros.
2	¿Se les informa a los socios las cifras reales producto de las ventas, gastos, costos y utilidad?	X	0	10	10	Los Estados Financieros son claros y no se realizan ningún tipo de maquillaje contable porque continuamente son supervisados por los socios.
3	¿Usted informa a los socios a tiempo respecto al estado del pago de las aportaciones?	X	0	10	10	Cuando los socios se atrasan en los pagos de las aportaciones, se les informa oportunamente mediante llamadas telefónicas.
4	¿Para la compra y venta de productos únicamente el Presidente firma los cheques?	X	0	10	10	El Presidente es el representante legal de la Asociación, es por ello que es el único miembro de la Asociación que puede firmar cualquier documento institucional.
5	¿Usted informa al Presidente las diferencias que se muestran entre la existencia de inventarios y los registros auxiliares?	X	0	10	10	Hasta el momento no han existido faltantes en los inventarios, los socios trabajan con conciencia y responsabilidad.
	TOTAL	5	0	50	✓ 50	
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina					Fecha: 09-02-2015	
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.					Fecha: 16-03-2015	



AUDITORÍA & CONSULTORÍA
“GABRIELA ALTAMIRANO”
Quevedo – Los Ríos

REF: PT9

Pág. 4/5

Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu”

RUC: 0591719955001

Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio

Valorar los componentes de Control Interno

COMPONENTE 4. INFORMACIÓN COMUNICACIONAL

$$\text{Evaluación} = \frac{\text{Cal. Ob.} \times 100}{\text{Puntaje óptimo}}$$

Nivel de riesgo	%	Nivel de Confianza
Bajo	1% - 20%	Baja
Ponderado Bajo	21% - 40%	Ponderado Baja
Medio	41% - 60%	Media
Ponderado Alto	61% - 80%	Ponderado Alta
Alto	81% - 100%	Alta

$$\text{Evaluación} = \frac{50 \times 100}{50} = 100\% \text{ Nivel de confianza alta}$$

Análisis; Uno de los factores que incide a que el nivel de confianza de la información comunicacional sea del 100%, se debe a la oportuna información que el Contador brinda a los socios acerca de las cifras reales producto de las ventas, gastos, costos y utilidad cuando hay reuniones, otros aspectos importantes son; el pago de las aportaciones y el respeto que se tiene por la autoridad de la Asociación.

Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina

Fecha: 09-02-2015

Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.

Fecha: 16-03-2015

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA “GABRIELA ALTAMIRANO” Quevedo – Los Ríos	REF: PT8		Pág. Pág. 5/5			
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio					
Cuestionario de Control Interno al Jefe de Contabilidad						
MONITOREO						
Nº	Cuestionario de preguntas	Si	No	Evaluación		Análisis
				Valor	Promedio	
1	¿El Presidente y los socios monitorean sus actividades?	X	0	10	10	Como empleado de la institución se está dispuesto a brindar información oportuna a fin de garantizar la transparencia de la información contable.
2	¿Las Entidades Gubernamentales competentes supervisan los Estados Financieros de la Asociación?	X	0	10	10	Como son una Sociedad Civil y tienen actividad productiva y que además reciben recursos de las Entidades Gubernamentales, están obligados a llevar contabilidad mantener visibles los Estados Financieros al Público.
3	¿El Presidente y los socios evalúan su desempeño al menos una vez al año?	X	0	10	10	Los integrantes de la Asociación al menos una vez al año si evalúan el desempeño de las actividades contables.
4	¿Realiza el conteo de las cantidades en físico y en digital al menos una vez al año?	X	0	10	10	Si se realiza el conteo de cantidades físicas hasta dos veces al año, sobre todo cuando no coinciden las cifras en digital.
5	¿La Asociación controla que se hayan cancelado las cuentas por pagar a los proveedores?	X	0	10	10	La Asociación se caracteriza por evitar el endeudamiento con los proveedores o con terceras personas.
	TOTAL	5	0	50	✓ 50	
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina					Fecha: 09-02-2015	
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.					Fecha: 16-03-2015	

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA “GABRIELA ALTAMIRANO” Quevedo – Los Ríos	REF: PT9	Pág. 5/5																		
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio																			
Valorar los componentes de Control Interno																				
COMPONENTE 5. MONITOREO																				
$\text{Evaluación} = \frac{\text{Cal. Ob.} \times 100}{\text{Puntaje óptimo}}$	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Nivel de riesgo</th> <th>%</th> <th>Nivel de Confianza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Bajo</td> <td>1% - 20%</td> <td>Baja</td> </tr> <tr> <td>Ponderado Bajo</td> <td>21% - 40%</td> <td>Ponderado Baja</td> </tr> <tr> <td>Medio</td> <td>41% - 60%</td> <td>Media</td> </tr> <tr> <td>Ponderado Alto</td> <td>61% - 80%</td> <td>Ponderado Alta</td> </tr> <tr> <td>Alto</td> <td>81% - 100%</td> <td>Alta</td> </tr> </tbody> </table>		Nivel de riesgo	%	Nivel de Confianza	Bajo	1% - 20%	Baja	Ponderado Bajo	21% - 40%	Ponderado Baja	Medio	41% - 60%	Media	Ponderado Alto	61% - 80%	Ponderado Alta	Alto	81% - 100%	Alta
Nivel de riesgo	%	Nivel de Confianza																		
Bajo	1% - 20%	Baja																		
Ponderado Bajo	21% - 40%	Ponderado Baja																		
Medio	41% - 60%	Media																		
Ponderado Alto	61% - 80%	Ponderado Alta																		
Alto	81% - 100%	Alta																		
$\text{Evaluación} = \frac{50 \times 100}{50} = 100\% \text{ Nivel de confianza alta}$																				
Análisis; El quinto elemento del Coso I que se refiere al Monitoreo tiene una confianza alta equivalente al 100%, demostrando así que en la institución se cumplen con las siguientes actividades; monitoreo de actividades al Contador, supervisión de los Estados Financieros, conteo de las cantidades en físico y en digital al menos una vez al año y control de las cuentas por pagar.																				
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina		Fecha: 09-02-2015																		
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.		Fecha: 16-03-2015																		

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: PT10		Pág. 1/3		
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio				
EVALUAR EL CONTROL INTERNO Y MEDIR LOS RIESGOS DE AUDITORÍA DE GESTIÓN					
Evaluación del riesgo de control					
Nº	Descripción	Contador		Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
		Valor	Promedio		
1	Ambiente de control	30	50	60%	40%
2	Evaluación del riesgo	30	50	60%	40%
3	Actividad de control	40	50	80%	20%
4	Información comunicacional	50	50	100%	0%
5	Monitoreo	50	50	100%	0%
	Total	200	250	80%	20%
De acuerdo con los resultados obtenidos se evaluó el riesgo de control, dando como resultado que el nivel de confianza del Contador es del 80%, lo cual nos da un promedio del 20% de riesgo.					
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina				Fecha: 09-02-2015	
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.				Fecha: 16-03-2015	

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: PT10	Pág. 2/3																		
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio																			
MEDIR LOS RIESGOS DE AUDITORÍA DE GESTIÓN																				
Evaluación del riesgo Inherente <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;">Riesgo del Contador</th> <th style="width: 20%;">Valor</th> <th style="width: 20%;">Promedio</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Incremento de la competencia local, nacional e internacional</td> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: center;">10</td> </tr> <tr> <td>Competencia desleal</td> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: center;">10</td> </tr> <tr> <td>Incremento de los precios de la materia prima</td> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: center;">10</td> </tr> <tr> <td>Políticas Gubernamentales desfavorables</td> <td style="text-align: center;">4</td> <td style="text-align: center;">10</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td style="text-align: center;">34</td> <td style="text-align: center;">✓ 40</td> </tr> </tbody> </table> Para evaluar el riesgo inherente se tomó en consideración las amenazas de la Matriz FODA, para lo cual se estableció un Valor de 10 para cada opción y un promedio de 10 puntos. Valor Riesgo inherente = _____ Promedio 34 Riesgo inherente = _____ = 0,85% 40			Riesgo del Contador	Valor	Promedio	Incremento de la competencia local, nacional e internacional	10	10	Competencia desleal	10	10	Incremento de los precios de la materia prima	10	10	Políticas Gubernamentales desfavorables	4	10	TOTAL	34	✓ 40
Riesgo del Contador	Valor	Promedio																		
Incremento de la competencia local, nacional e internacional	10	10																		
Competencia desleal	10	10																		
Incremento de los precios de la materia prima	10	10																		
Políticas Gubernamentales desfavorables	4	10																		
TOTAL	34	✓ 40																		
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina		Fecha: 09-02-2015																		
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.		Fecha: 16-03-2015																		

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: PT10	Pág. 3/3	
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio		
MEDIR LOS RIESGOS DE AUDITORÍA DE GESTIÓN			
Evaluación del riesgo de Detección			
Según los datos obtenidos en la investigación y de acuerdo con la eficiencia en la proporción de los datos, se logró dar un riesgo de detección del 10% a la Auditoría de Gestión realizada en la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" Cantón La Maná.			
Evaluación del riesgo de Auditoría			
Una vez obtenidos el riesgo de control, inherente y el de detección se determina el riesgo de auditoría aceptable, el mismo que dio como resultado el 1,7%.			
Riesgo Inherente	Riesgo de Control	Riesgo de Detección	Riesgo de Aceptación de Auditoría
0,85%	0,20%	0,10%	1,7%
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina		Fecha: 09-02-2015	
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.		Fecha: 16-03-2015	

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: PT11	Pág. 1/39
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio	
INFORME FINAL DE CONTROL INTERNO		
Tlgo. Ibáñez Ortega Sherman Fabián Presidente APAP. Presente.- Tengo a bien comunicarle que se ha realizado el Informe de Control Interno a la Asociación de Productores Agropecuario "Pucayacu" correspondiente al año 2013, que vuestra persona dirige, dentro de la investigación como parte fundamental se aplicó un cuestionario de preguntas de control interno al Jefe de Contabilidad. En la presente investigación se evaluaron los siguientes riesgos; El Riesgo de control es del 0,20%, el Riesgo Inherente del 0,85%, el Riesgo de Detección es del 0,10%, mientras que el Riesgo de Auditoría de Gestión es del 1,7%. La evaluación de control interno dio como resultado cinco hallazgos, los cuales se describieron las características que inciden en su efectividad como; la situación actual del problema, causas, efectos y la recomendación respectiva. Atentamente;  Altamirano Indio Gabriela Cristina AUDITORA Y CONSULTORA		
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina		Fecha: 09-02-2015
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.		Fecha: 16-03-2015

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA “GABRIELA ALTAMIRANO” Quevedo – Los Ríos	REF: PT11		Pág. 2//39		
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio				
HALLAZGOS					
H1. Inadecuado desempeño de las actividades enfocados en misión, visión, objetivos y estrategias					
Situación: La institución no cuenta con misión, visión, objetivos y estrategias enfocadas en la realidad empresarial y económica que desea alcanzar en beneficio de los socios. Los objetivos que dispone la entidad se basan en el presupuesto que se establece para invertir los fondos proporcionados por los socios y por el Ente Gubernamental pero solo en la producción más no en las actividades administrativas tales como; mejoramiento de la genética del ganado y la productividad del pastizal, infraestructura de acopio y equipamiento para dar valor agregado a la leche, aplicación de estrategias de comercialización de mercados, gira de observaciones y pago de sueldos y salarios.					
Criterio: La institución requiere de misión, visión y estrategias que permitan mejorar las actividades. Reglamento Interno de APAP.					
Causa: La inexistencia de estos parámetros impiden el crecimiento efectivo de la institución, pero debido a la falta de un puesto de trabajo en donde se contrate a un administrador que ayude a crecer a la empresa					
Efecto: Si no se mejora la estructura organizacional la institución incrementará su nivel de riesgo, es por ello que no podrá enfocarse mejor.					
Recomendación: Es recomendable que la institución ponga en marcha planes, procedimientos, objetivos, misión y visión, a fin de tener una mejor estructura organizacional. El crecimiento y desarrollo de la Asociación depende de la calidad administrativa organizacional y económica de la empresa, Pues para ello tiene que seguir los lineamientos correspondientes a la actividad que realizan					
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina				Fecha: 09-02-2015	
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.				Fecha: 16-03-2015	

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: PT11	Pág. 3//39
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio	
ACTIVIDADES PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE LA INSTITUCIÓN		
ACCIÓN 1. Comprobar el inadecuado desempeño de las actividades enfocados en misión, visión, objetivos y estrategias		
Procedimiento: Para determinar la eficiencia del manejo de los fondos públicos y privados se utilizó la información proporcionada por los socios de la institución.		
Grado de eficiencia del manejo de los fondos públicos y privados de la institución		
❖ Actividades		Fuente: Pregunta 6 encuestas a los socios. ¿Usted cree que la Asociación planifica sus actividades?
A = Actividades incumplidas Actividades establecidas = 16 29 = 55,17%		
Análisis; las actividades institucionales permiten alcanzar los objetivos planteados, es por ello que se detectó un incumplimiento del 55,17% en cuanto a este indicador analizado, demostrando así que existe poco control.		
❖ Misión y Visión		Fuente: Pregunta 1 de la encuesta a los socios.
MV = Socios informados Misión y visión socializada = 14 29 = 48,28%		
Análisis; el 48,28% de los socios de la institución desconocen la existencia de misión y visión, las mismas que estén orientadas a encaminar a las actividades establecidas para la elaboración de productos lácteos.		
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina		Fecha: 09-02-2015
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.		Fecha: 16-03-2015

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: PT11	Pág. 4/39
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio	
HALLAZGOS		
H2. Ausencia de capacitaciones para incrementar el nivel competitivo y productivo		
Situación: La institución actualmente no está brindando suficientes capacitaciones a los socios quienes a su vez se desempeñan como empleados de la empresa, ya que aprovechan la producción que ellos tienen para el proceso de fabricación. Las capacitaciones están contempladas dentro del presupuesto anual de la Asociación pero las cifras no alcanzan para efectuar cursos o seminarios que incrementen el nivel productivo y competitivo de la empresa.		
Criterio: De manera inmediata la institución requiere de un plan de capacitaciones para crecer en el mercado a través de la competencia. Reglamento Interno de APAP.		
Causa: El desinterés por parte de las autoridades y de los mismos socios ha hecho que el nivel competitivo y productivo de la institución no crezca más de lo debido.		
Efecto: La inexistencia de un plan de capacitaciones impide que la empresa se actualice, innove y cumpla con los procedimientos administrativos organizacionales en beneficio de la población interna.		
Recomendación: Que se implemente un plan de capacitaciones anuales para fortalecer la competitividad y productividad de la institución, y para que los socios sean más activos y fomenten adecuadamente la comercialización de los productos derivados de la leche.		
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina		Fecha: 09-02-2015
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.		Fecha: 16-03-2015

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: PT11	Pág. 5//39
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio	
ACTIVIDADES PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE LA INSTITUCIÓN		
ACCIÓN 2. Investigar la ausencia de capacitaciones para incrementar el nivel competitivo y productivo		
Procedimiento: La institución debe encaminar sus logros económicos en la capacitación de los socios que son los encargados de elaborar los productos derivados de la leche, porque depende de la mano de obra la calidad del producto final.		
Grado de eficacia del manejo de los fondos públicos y privados de la institución ❖ Planificación de actividades Capacitaciones brindadas PA = Total capacitaciones = 16 29 = 55,17% Fuente: Pregunta 4 encuesta a los socios ¿La Asociación brinda capacitaciones a los socios?		
Análisis; de acuerdo con los resultados obtenidos de las encuestas realizadas a los integrantes de la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu”, el 55,17% afirmaron que la institución si brinda suficientes capacitaciones para incrementar la productividad, eso demuestra que el 44,83% no está de acuerdo con la poca capacitación que reciben.		
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina		Fecha: 09-02-2015
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.		Fecha: 16-03-2015

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: PT11	Pág. 6//39
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio	
HALLAZGOS		
H3. Sistema contable no es idóneo para el registro de cuentas		
Situación: La institución no cuenta con un adecuado sistema contable para registrar las cuentas de manera eficiente, eso le impide crecer en el mercado local. El ingreso de los datos producto de las ventas no tiene un Software que detecte errores e inconsistencias, por lo que las cifras que constan en los registros contables no coinciden con la de los estados financieros, además la credibilidad de estos juega un papel muy importante al momento de reportar a los socios y al Ente Gubernamental las inversiones realizadas.		
Criterio: Para mejorar la contabilidad, la institución requiere de un sistema apropiado que brinde mayor seguridad. Reglamento Interno de APAP.		
Causa: La causa de la inexistencia de un sistema contable es debido a la falta de interés y preocupación por parte de las autoridades y de los mismos socios de la Asociación.		
Efecto: De continuar con esta situación, la Información Financiera de la institución será poco confiable, debido a la inseguridad en el sistema que cualquier persona lo puede manipular.		
Recomendación: Que la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" implemente urgentemente un sistema contable idóneo para el registro de cuentas y así evitar errores e inconsistencias que se puedan presentar con el sistema básico que están empleando.		
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina		Fecha: 09-02-2015
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.		Fecha: 16-03-2015

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: PT11		Pág. 7//39
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio		
ACTIVIDADES PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE LA INSTITUCIÓN			
ACCIÓN 3. Verificar la confiabilidad del sistema contable para el registro de cuentas			
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS "PUCAYACU" BALANCE GENERAL			
ACTIVO			\$ 18.408,34
CORRIENTE		\$ 16.908,34	
Bancos	\$ 6.446,94		
Cuentas por Cobrar E.E	\$ 10,87		
Crédito Tributario	\$ 10.050,53		
Anticipo Proveedores	\$ 400,00		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 1.500,00	
Terreno	\$ 1.500,00		
TOTAL ACTIVO			\$ 18.408,34
PASIVO			\$ 1.088,32
CORRIENTE		\$ 1.088,32	
Cuentas por Pagar	\$ 0,91		
Impuesto Retenido RENTA	\$ 309,04		
Impuesto Retenido 12% IVA	\$ 778,37		
TOTAL PASIVO			\$ 1.088,32
PATRIMONIO			\$ 17.320,03
Capital Social	\$ 1.578,43		
Utilidad del Ejercicio	\$ 15.741,60		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			\$ 18.408,35
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina		Fecha: 09-02-2015	
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.		Fecha: 16-03-2015	

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: PT11	Pág. 8//39
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio	
ACTIVIDADES PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE LA INSTITUCIÓN		
ACCIÓN 3. Verificar la confiabilidad del sistema contable para el registro de cuentas		
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS "PUCAYACU" ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS		
INGRESOS		MONTO
Aportación MIES-IEPS-PDCC		\$ 107.674,72
Aportación de socios		\$ 26.454,91
Intereses Ganados		\$ 252,51
TOTAL INGRESOS		\$ 134.382,14
EGRESOS		
Materiales de Limpieza		\$ 165,94
Equipos para control de calidad de leche		\$ 1.789,72
Sales Minerales		\$ 707,00
Termo Descongelador		\$ 43,50
Pajuelas Jersey y Holstein		\$ 3.030,00
Materiales y Equipos de Inseminación Artificial		\$ 223,00
Sanidad Animal		\$ 1.500,00
Cilindros de gas		\$ 328,57
Refrigeradora Mediana para almacenar reactivos		\$ 210,71
Tinas plásticas para almacenamiento de quesos		\$ 80,36
Compresor Mecánico 2 bares		\$ 369,11
Bomba de Agua de 1HP		\$ 178,57
Materiales de Construcción y Ferretería		\$ 3.571,13
Construcción e instalación de puertas y ventanas		\$ 1.390,00
Pasteurizador de 500 Lt con tapa, marmita doble fondo con agitador		\$ 2.232,14
Bomba de acero inoxidable 1HP		\$ 1.071,42
Manguera sanitaria de leche calibre grueso		\$ 509,63
Mantequillera		\$ 284,57
Prensadora acero inoxidable		\$ 355,71
Pasteurizador tina de 500 Lt doble fondo en acero		\$ 1.007,85
Moldes de acero inoxidable de 500 g		\$ 415,00
Tina rectangular para recepción de leche capacidad 1000 Lt		\$ 770,71
Salmuera de 2x1m con llave de acero inoxidable		\$ 1.719,28
Lira grande acero inoxidable		\$ 47,42
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina		Fecha: 09-02-2015
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.		Fecha: 16-03-2015

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: PT11	Pág. 9//39
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio	
ACTIVIDADES PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE LA INSTITUCIÓN		
ACCIÓN 3. Verificar la confiabilidad del sistema contable para el registro de cuentas		
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS "PUCAYACU" ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS		
Selladora manual para funda de queso		\$ 71,14
Quemadores grandes		\$ 35,57
Gira de Observación		\$ 955,71
Técnico en Contabilidad		\$ 4.082,18
Asesor Técnico en Reproducción Animal		\$ 11.249,98
Promotor Local		\$ 2.785,68
Equipo básico de oficina y muebles		\$ 1.339,29
Materiales de oficina		\$ 734,84
Termo Transportador de 1 kilogramo		\$ 700,00
Mano de Obra Albañil		\$ 1.600,00
Aporte Mano de Obra Albañil E.E		\$ 200,00
Materiales eléctricos e instalación eléctrica		\$ 1.377,07
Publicidad		\$ 1.354,11
Materiales e Instalación de Agua		\$ 666,39
Descremadora Eléctrica capacidad 125 L/hora 110 vlts		\$ 2.142,86
Empacadora al vacío 220 vlts barra de acero inoxidable con microcomp.		\$ 2.410,71
Fechadora Eléctrica con cinta térmica 110 vlts 3 caracteres		\$ 428,57
Adquisición de terneras de raza Holstein o Jersey		\$ 18.780,00
Manejo de Silvopastoril con énfasis ambiental Henificación y Ensilaje		\$ 1.000,00
Suministro eléctrico 220 W Transformador		\$ 3.382,04
Estructura y manejo de cajas de ahorro y crédito		\$ 892,86
Permiso sanitario, bomberos y permiso ambiental		\$ 271,61
Registro sanitario queso y leche		\$ 2.523,21
Plan estratégico de la empresa asociativa		\$ 1.785,71
Fundas de Plástico para empacar queso		\$ 906,13
Construcción de puerta Metálica		\$ 568,00
Proyector de Imágenes		\$ 534,82
Generador Eléctrico		\$ 12.066,26
Calcio		\$ 26,79
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina		Fecha: 09-02-2015
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.		Fecha: 16-03-2015

A & C G.A. AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: PT11	Pág. 10//39
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio	
ACTIVIDADES PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE LA INSTITUCIÓN		
ACCIÓN 3. Verificar la confiabilidad del sistema contable para el registro de cuentas		
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS "PUCAYACU" ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS		
Calcio		\$ 26,79
Reniplus Litro cuajo líquido 10 litros		\$ 142,90
Loctino E M022 Fermento 2		\$ 53,58
Sal 2qq		\$ 21,42
Balanza Electrónica		\$ 133,93
Salinómetro		\$ 53,57
Termómetro		\$ 53,57
Detergente		\$ 26,79
Cloro granulado 4kl		\$ 28,56
Batidor acero inoxidable		\$ 53,70
Tachos plásticos		\$ 67,86
Enfundador de leche mecánico		\$ 13.474,11
Cuarto frio		\$ 5.513,39
Plan de mercadeo-definir estrategia de marketing		\$ 1.071,43
Baldes de Aluminio		\$ 50,00
Construcción de estantería para quesos		\$ 280,00
Tacos de madera circulares		\$ 100,00
Fundas para enfundador de leche Empaques Polietileno		\$ 642,86
TOTAL EGRESOS		\$ 118.640,54
UTILIDAD EN EL EJERCICIO		\$ 15.741,60
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina		Fecha: 09-02-2015
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.		Fecha: 16-03-2015

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: PT11	Pág. 11//39
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio	
ACTIVIDADES PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE LA INSTITUCIÓN		
ACCIÓN 3. Verificar la confiabilidad del sistema contable para el registro de cuentas		
Procedimiento: La institución debe valorar el grado de confiabilidad del sistema contable mediante una Auditoría Financiera que ahonda aún más que la de Gestión en los Estados Financieros de la Asociación, en donde se revise uno a uno los registros contables en físico y en digital, pues luego de haber realizado la presente investigación se constató que estos son poco confiables.		
Grado de eficacia del manejo de los fondos públicos y privados de la institución		
Indicadores de rentabilidad		
Liquidez = Activo Circulante / Pasivo a Corto Plazo		
Capital de trabajo = Activo Circulante / Pasivo circulante		
Rentabilidad sobre las ventas = Utilidad neta/Ventas netas		
Análisis; de acuerdo con las preguntas respecto a la evaluación del riesgo del Jefe de Contabilidad de la institución, se logró verificar que el nivel de confiabilidad del sistema contable que se lleva a cabo en la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” es del 60% y el riesgo del 40%., demostrando con ello que el software existente es poco confiable.		
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina		Fecha: 09-02-2015
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.		Fecha: 16-03-2015

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: PT11	Pág. 12//39
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio	
ACTIVIDADES PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE LA INSTITUCIÓN		
ACCIÓN 3. Verificar la confiabilidad del sistema contable para el registro de cuentas		
Grado de eficacia del manejo de los fondos públicos y privados de la institución		
Indicadores de rentabilidad		
Liquidez = 18.408,34 / 1.088,32 = 16,91		
Análisis.- Este indicador demuestra que la empresa genera efectivos a partir de los activos circulantes, en este caso la Asociación considera a los Pasivos a Corto Plazo como el total de Pasivos Corrientes, la institución muestra una liquidez de \$16,91		
Capital de trabajo = 18.408,34 / 1.088,32 = \$16,91		
Análisis.- la relación del activo circulante entre los pasivos da un total de \$16,91 de mostrando así que las cuentas por cobrar corresponden a un año, indicando que es a corto plazo.		
Rentabilidad sobre las ventas = 134.382,14 / 15.741,60 = \$8,54		
Análisis.- este indicador demuestra que el valor de ratio es del \$8,54, demostrando como tal que la Asociación tiene una conveniente rentabilidad.		
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina		Fecha: 09-02-2015
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.		Fecha: 16-03-2015

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: PT11	Pág. 13//39
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio	
HALLAZGOS		
H4. Inseguridad en los archivos que posee		
Situación: La misma inexistencia de un sistema contable permite el crecimiento de la inseguridad en la Asociación de Productores Agropecuarios de "Pucayacu" del Cantón La Maná. La institución posee un sistema poco idóneo para salvaguardar los archivos en físico existentes, al igual que los datos en digital no poseen un tratamiento seguro debido a la inexistencia de claves en los documentos que ingresan y salen de la entidad.		
Criterio: Para brindar seguridad a los archivos administrativos y financieros, la institución requiere de mayor seguridad. Reglamento Interno de APAP.		
Causa: La causa de la inexistencia de un sistema contable es debido a la falta de interés y preocupación por parte de las autoridades y de los mismos socios de la Asociación.		
Efecto: De continuar con esta situación, la Información Financiera de la institución será poco confiable, debido a la inseguridad en el sistema que cualquier persona lo puede manipular.		
Recomendación: Que la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" implemente urgentemente un sistema contable idóneo para el registro de cuentas y así evitar errores e inconsistencias que se puedan presentar con el sistema básico que están empleando.		
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina		Fecha: 09-02-2015
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.		Fecha: 16-03-2015

A & C G.A. AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: PT11		Pág. 14/39		
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio				
ACTIVIDADES PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE LA INSTITUCIÓN					
ACCIÓN 4. Indagar en la información sobre la inseguridad en los archivos que posee					
Procedimiento: Buscar alternativas de solución para salvaguardar los archivos en físico y en digital de los documentos existentes en la institución, los procedimientos y el éxito de ellos depende de la confiabilidad de las existencias.					
Grado de eficiencia del manejo de los fondos públicos y privados de la institución					
❖ Seguridad en los archivos Archivos inseguros 2 PA = Calificación total 29 = 6,89% confiable 93,11% no es confiable Fuente: Pregunta 2 de Control interno al Jefe de Contabilidad ¿Existe seguridad en los archivos que usted posee?					
Análisis; de los resultados se obtuvo que la información que posee la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" es poco confiable, puesto que según el Jefe de Contabilidad afirmó en un 93,11% que existe inseguridad en los archivos tanto físicos como digital a falta de un sistema contable idóneo.					
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina				Fecha: 09-02-2015	
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.				Fecha: 16-03-2015	

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: PT11		Pág. 15//39	
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio			
HALLAZGOS				
H5. Incumplimiento de la Ley de Economía Popular y Solidaria				
Situación: La Ley de Economía Popular y Solidaria es relativamente nueva, se la viene ejecutando en diferentes entidades desde hace tres años, pero en la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” del Cantón La Maná, se la viene empleando a partir del año 2013, el cumplimiento de esta ley se la ha venido ingresando inadecuadamente debido a la ausencia de preparación por parte de los socios y del Jefe de Contabilidad quien es el encargado de que los asuntos financieros de la empresa se los realice de la mejor manera.				
Criterio: La institución debe cumplir a cabalidad con la Ley de Economía Popular y Solidaria para evitar tener problemas con el fisco. Ley de Economía Popular y Solidaria.				
Causa: Por ser una ley que recién se la está implementando existe desconocimiento de su aplicación y esto se debe a la ausencia de capacitaciones, por ello provocan el incumplimiento y el nivel bajo de confiabilidad del manejo de Fondos Públicos y Privados por parte de la Asociación.				
Efecto: La débil aplicación e incumplimiento de la Ley de Economía Popular y Solidaria provocará que las Entidades Gubernamentales y los mismos socios de la institución quienes aportan económicamente, desconfíen en la administración, lo cual se incrementará el nivel de inseguridad.				
Recomendación: Es preciso que la Asamblea General de socios tome cartas en el asunto referente al cumplimiento efectivo de la Ley de Economía Popular y Solidaria a fin de incrementar el nivel de confianza.				
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina			Fecha: 09-02-2015	
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.			Fecha: 16-03-2015	

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: PT11		Pág. 16//39																																												
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio																																														
ACTIVIDADES PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE LA INSTITUCIÓN																																															
ACCIÓN 5. Analizar el nivel de cumplimiento de la Ley de Economía Popular y Solidaria																																															
Procedimiento: Para analizar el nivel de cumplimiento de La Ley de Economía Popular y Solidaria fue preciso realizar un estudio a los socios de la institución, quienes manifestaron que dicha ley se la está cumpliendo pero a medias, porque algunos de los literales son tomados en cuenta y otros no.																																															
Nivel de cumplimiento de la Ley de Economía Popular y Solidaria																																															
<table><tr><th rowspan="2">Pregunta</th><th colspan="3">Nivel</th><th rowspan="2">Total</th></tr><tr><th>Alto</th><th>Medio</th><th>Bajo</th></tr><tr><td>P. 11. ¿En la Asociación se distribuye el 15% de los excedentes anuales de las utilidades entre los socios como lo menciona la Ley de Economía Popular y Solidaria?</td><td>62,07%</td><td>27,59%</td><td>10,34%</td><td>100%</td></tr><tr><td>P. 13. ¿En la Asociación se distribuye el 40% del excedente anual que se destina para incrementar el capital social de la Asociación?</td><td>62,07%</td><td>27,59%</td><td>10,34%</td><td>100%</td></tr><tr><td>P.14. ¿En la Asociación se destina el 20% del excedente anual al Fondo Irrepartible de Reserva Legal como dispone la Ley?</td><td>55,17%</td><td>44,83%</td><td>0%</td><td>100%</td></tr><tr><td>P.15. ¿Los directivos destinan el 10% del excedente anual para el Fondo de Educación que administra la Asociación?</td><td>55,17%</td><td>44,83%</td><td>0%</td><td>100%</td></tr><tr><td>Pregunta 16. ¿Usted cree que la Asociación destina el 5% del excedente anual para el Fondo de Asistencia Social?</td><td>55,17%</td><td>44,83%</td><td>0%</td><td>100%</td></tr><tr><td>P.17. ¿Los directivos de la Asociación distribuyen el 10% del excedente anual para ayudar a la comunidad en la que está ubicada como dispone la Ley?</td><td>37,93%</td><td>48,28%</td><td>13,79%</td><td>100%</td></tr><tr><td>Total</td><td>54,60%</td><td>39,66%</td><td>5,74%</td><td>100%</td></tr></table>					Pregunta	Nivel			Total	Alto	Medio	Bajo	P. 11. ¿En la Asociación se distribuye el 15% de los excedentes anuales de las utilidades entre los socios como lo menciona la Ley de Economía Popular y Solidaria?	62,07%	27,59%	10,34%	100%	P. 13. ¿En la Asociación se distribuye el 40% del excedente anual que se destina para incrementar el capital social de la Asociación?	62,07%	27,59%	10,34%	100%	P.14. ¿En la Asociación se destina el 20% del excedente anual al Fondo Irrepartible de Reserva Legal como dispone la Ley?	55,17%	44,83%	0%	100%	P.15. ¿Los directivos destinan el 10% del excedente anual para el Fondo de Educación que administra la Asociación?	55,17%	44,83%	0%	100%	Pregunta 16. ¿Usted cree que la Asociación destina el 5% del excedente anual para el Fondo de Asistencia Social?	55,17%	44,83%	0%	100%	P.17. ¿Los directivos de la Asociación distribuyen el 10% del excedente anual para ayudar a la comunidad en la que está ubicada como dispone la Ley?	37,93%	48,28%	13,79%	100%	Total	54,60%	39,66%	5,74%	100%
Pregunta	Nivel			Total																																											
	Alto	Medio	Bajo																																												
P. 11. ¿En la Asociación se distribuye el 15% de los excedentes anuales de las utilidades entre los socios como lo menciona la Ley de Economía Popular y Solidaria?	62,07%	27,59%	10,34%	100%																																											
P. 13. ¿En la Asociación se distribuye el 40% del excedente anual que se destina para incrementar el capital social de la Asociación?	62,07%	27,59%	10,34%	100%																																											
P.14. ¿En la Asociación se destina el 20% del excedente anual al Fondo Irrepartible de Reserva Legal como dispone la Ley?	55,17%	44,83%	0%	100%																																											
P.15. ¿Los directivos destinan el 10% del excedente anual para el Fondo de Educación que administra la Asociación?	55,17%	44,83%	0%	100%																																											
Pregunta 16. ¿Usted cree que la Asociación destina el 5% del excedente anual para el Fondo de Asistencia Social?	55,17%	44,83%	0%	100%																																											
P.17. ¿Los directivos de la Asociación distribuyen el 10% del excedente anual para ayudar a la comunidad en la que está ubicada como dispone la Ley?	37,93%	48,28%	13,79%	100%																																											
Total	54,60%	39,66%	5,74%	100%																																											
Análisis; el nivel de cumplimiento de la Ley de Economía Popular y Solidaria, según los socios de la institución es del 54,60% lo que indica que es alta, según el 39,66% esta es medio y de acuerdo con el 5,74% su cumplimiento es bajo.																																															
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina			Fecha: 09-02-2015																																												
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.			Fecha: 16-03-2015																																												

A & C G.A. AUDITORÍA & CONSULTORÍA "GABRIELA ALTAMIRANO" Quevedo – Los Ríos	REF: PT11		Pág. 17/39		
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio				
INDICADORES DE GESTIÓN					
PROPÓSITO DEL CUADRO DE MANDO INTEGRAL					
Analizar las estrategias institucionales Información y comunicación de estrategias CUADRO DE MANDO INTEGRAL Evaluar y medir los logros alcanzados y los riesgos Planificación, organización, dirección, y control de las estrategias y objetivos					
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina			Fecha: 09-02-2015		
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.			Fecha: 16-03-2015		



AUDITORÍA & CONSULTORÍA
“GABRIELA ALTAMIRANO”

Quevedo – Los Ríos

REF: PT11

Pág. 18/39

Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu”

RUC: 0591719955001

Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio

INDICADORES DE GESTIÓN

CUADRO DE MANDO INTEGRAL

Perspectiva	Objetivo estratégico	Indicadores	Metas	Iniciativas
Comprobar el desempeño de las actividades enfocados en misión, visión y objetivos estratégicos.	Emplear una matriz evaluativa de desempeño de los empleados.	Cumplimiento efectivo de actividades laborales. (Actualmente 55,17%).	Incrementar un 25% en el cumplimiento de actividades laborales.	Realizar una evaluación piloto a los empleados de la empresa.
Incrementar capacitaciones de acuerdo a las necesidades laborales.	Realizar un plan de capacitaciones.	Capacitaciones apropiadas brindadas por la empresa. (Actualmente 55,17%).	Se espera aumentar un 25% en la cantidad de capacitaciones anuales.	Investigar los tipos de capacitaciones requeridas.
Verificar la confiabilidad del sistema para el registro de cuentas.	Adquirir un Software que permita incrementar la confiabilidad de los registros contables.	Registros contables con un nivel de confianza alto (Actualmente 60%).	Incrementar un 20% el nivel de confiabilidad de los registros contables.	Comparar la confiabilidad del Software adquirido con el antiguo.
Demostrar la inseguridad de los archivos de la empresa.	Crear un sistema de seguridad para guardar los archivos físicos.	Archivos salvaguardados e impenetrables. (Actualmente 93,11% incumplimiento).	Aumentar un 50% en la seguridad de los archivos de la empresa.	Nombrar a un responsable de la seguridad de los archivos.
Analizar el nivel de cumplimiento de la Ley de Economía Popular y Solidaria.	Desarrollar un flujograma de procesos para cumplir con la Ley de Economía Popular y Solidaria.	Cumplir con el proceso interno (Actualmente 54,60% confianza).	Incrementar un 20% en el cumplimiento de la Ley de Economía Popular y Solidaria.	Monitorear de manera constante la aplicación de Ley de Economía Popular y Solidaria.

Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina

Fecha: 09-02-2015

Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.

Fecha: 16-03-2015



AUDITORÍA & CONSULTORÍA
"GABRIELA ALTAMIRANO"

Quevedo – Los Ríos

REF: PT11

Pág. 19/39

Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu"

RUC: 0591719955001

Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio

INDICADORES DE GESTIÓN

CUADRO DE MANDO INTEGRAL

Perspectiva	Objetivo estratégico	Indicadores	Metas	Iniciativas
Misión y visión inadecuadas.	Mejorar la misión y visión de la Asociación.	Actualmente el cumplimiento de la misión y la visión es del 51,72%.	Es preciso incrementar en un 25% la confianza de la misión y visión.	Proponer misión y visión ajustadas según las necesidades de la institución.
Políticas y normas incipientes.	Mejorar las normas y políticas institucionales.	Políticas y normativas institucionales satisfactorias (58,62%).	Aumentar en un 30% el cumplimiento de políticas y normas.	Revisar las políticas y normas internas y detectar las deficiencias.
Organigrama estructural poco objetivo.	Reestructurar el organigrama de la institución.	Organigrama estructural con deficiencias (actualmente el 82,76% confiable).	Incrementar el nivel de confianza del organigrama en un 15%.	Proponer un organigrama enfocado en las necesidades de la institución.
Débiles planificaciones.	Corregir las planificaciones de actividades.	Planificaciones débiles en un 44,83%.	Aumentar en un 25% la calidad de planificaciones.	Realizar una matriz de planificaciones.
Desatención de las necesidades	Mejorar la atención de las necesidades interpersonales de los socios.	Necesidades interpersonales de los socios con el 72,41% de satisfacción.	Incrementar un 17,24% la atención a los socios.	Desarrollar un programa para tratar a socios con problemas.

Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina

Fecha: 09-02-2015

Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.

Fecha: 16-03-2015



AUDITORÍA & CONSULTORÍA
"GABRIELA ALTAMIRANO"

Quevedo – Los Ríos

REF: PT11

Pág. 20/39

Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu"

RUC: 0591719955001

Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio

INDICADORES DE GESTIÓN

CUADRO DE MANDO INTEGRAL

Perspectiva	Objetivo estratégico	Indicadores	Metas	Iniciativas
Débiles inspecciones a las actividades productivas de la institución.	Mejorar las inspecciones a las actividades productivas.	Actividades productivas con el 37,93% de efectividad.	Aumentar un 40% las inspecciones de la producción.	Realizar registros de controles permanentes.
Inadecuada documentación para el registro de ingresos.	Brindar soporte a la documentación para el registro de ingresos.	Registro de ingresos con el 75,86% de confianza.	Incrementar un 15% la confianza en el registro de ingresos.	Inspeccionar el cumplimiento del registro de ingresos.
Incumplimiento en la distribución de los excedentes anuales.	Distribuir adecuadamente los excedentes anuales.	Cumplimiento del 62,07% en la repartición de excedentes anuales.	Incrementar un 25% en la repartición de excedentes anuales.	Direccionar el cumplimiento de la repartición de los excedentes.
Débil cumplimiento del excedente anual para el fondo de educación.	Repartir el 10% del excedente anual para el fondo de educación.	Cumplimiento del 55,17% en la repartición del fondo de educación.	Aumentar un 25% en cuanto a la repartición del fondo de educación.	Monitorear el cumplimiento de la repartición del fondo de educación.
Inadecuada repartición del exente anual para ayudar a la comunidad.	Mejorar la repartición del excedente anual para ayudar a la comunidad.	Repartición actual del 37,93% en el excedente anual para ayudar a la comunidad.	Incrementar un 40% en la repartición anual para ayudar a la comunidad.	Supervisar la repartición anual para ayudar a la comunidad.

Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina

Fecha: 09-02-2015

Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.

Fecha: 16-03-2015



AUDITORÍA & CONSULTORÍA **“GABRIELA ALTAMIRANO”**

Quevedo – Los Ríos

REF: PT11

Pág. 21/39

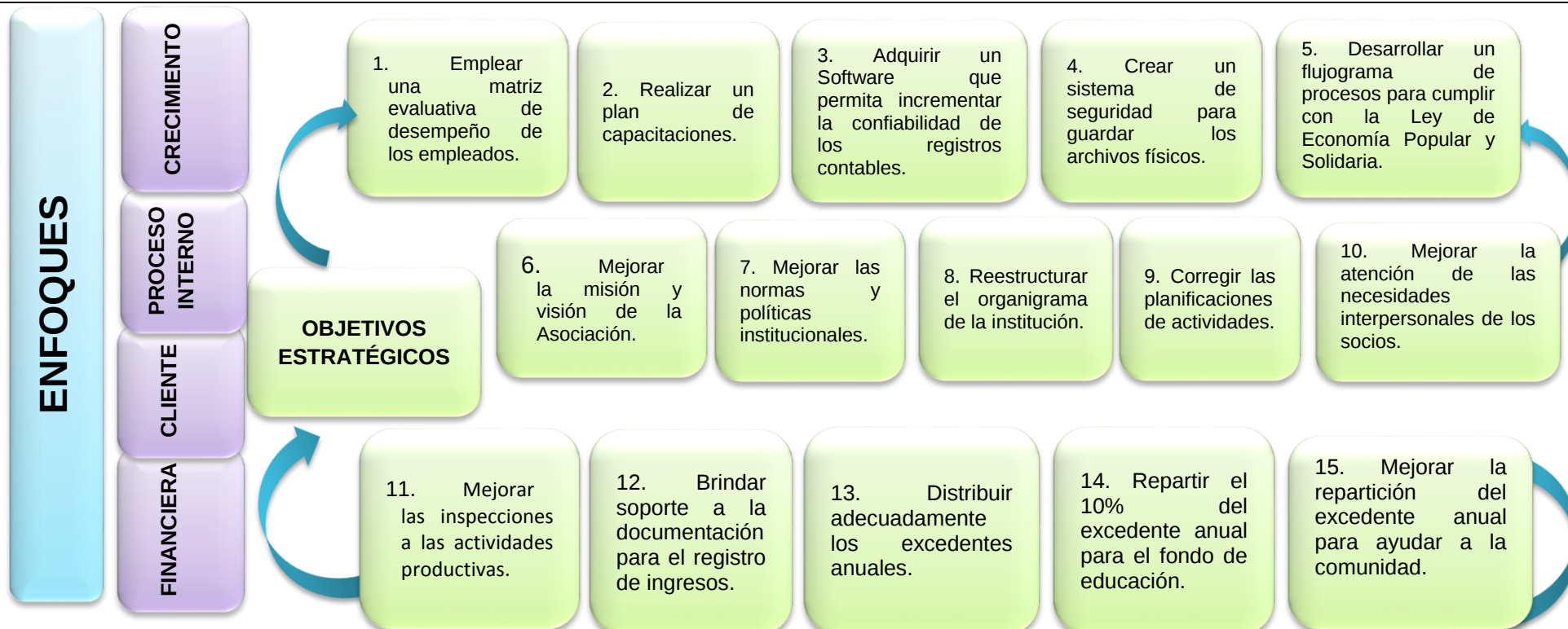
Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu”

RUC: 0591719955001

Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio

INDICADORES DE GESTIÓN

MAPA DE OBJETIVOS ESTRATÉGICOS



Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina

Fecha: 09-02-2015

Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.

Fecha: 16-03-2015



AUDITORÍA & CONSULTORÍA
"GABRIELA ALTAMIRANO"

Quevedo – Los Ríos

REF: **PT11**

Pág. 22/39

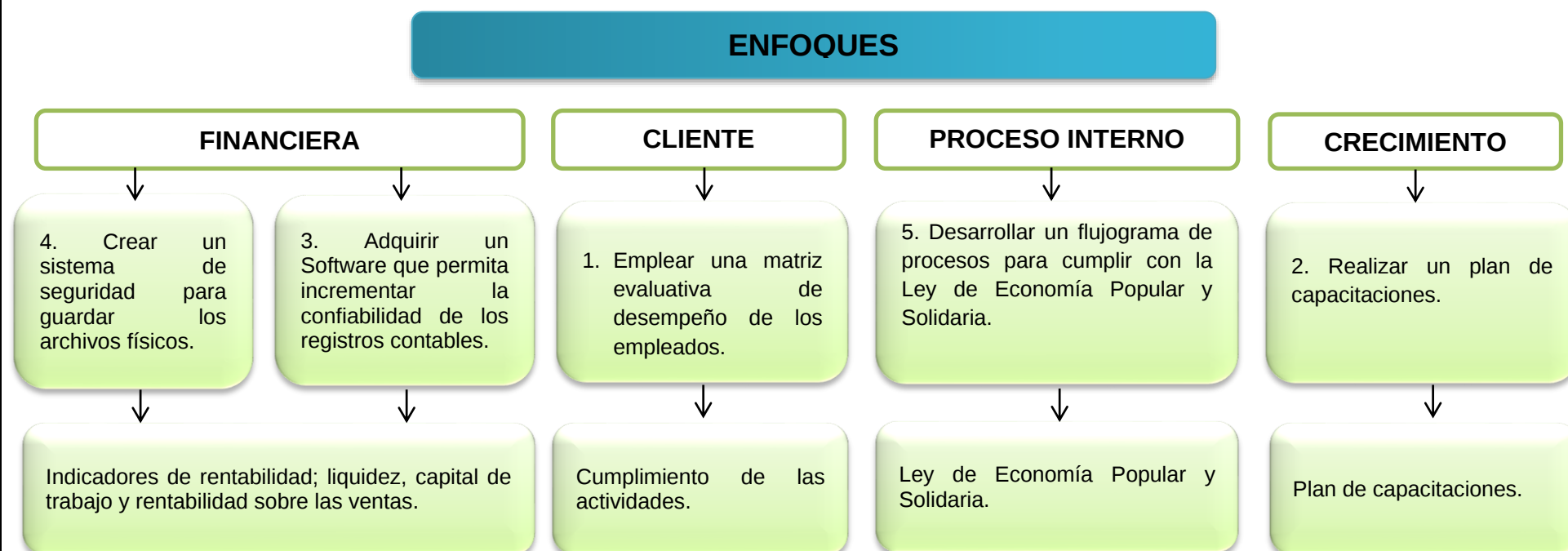
Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu"

RUC: 0591719955001

Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio

INDICADORES DE GESTIÓN

MAPA DE INDICADORES



Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina

Fecha: 09-02-2015

Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.

Fecha: 16-03-2015



AUDITORÍA & CONSULTORÍA
“GABRIELA ALTAMIRANO”
 Quevedo – Los Ríos

REF: **PT11**

Pág. 23/39

Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu”

RUC: 0591719955001

Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio

INDICADORES DE GESTIÓN

ÍNDICES, BRECHAS Y ANÁLISIS

N°	Objetivo	Factores de éxito	Calculo del indicador	Estándar	Fuente	Análisis de Resultado
1	Emplear una matriz evaluativa de desempeño de los empleados.	Realizar una evaluación piloto a los empleados de la empresa.	$A = \frac{\text{Actividades incumplidas}}{\text{Actividades establecidas}} = \frac{16}{29} = 55,17\%$	100%	Jefe de Talento Humano	Brecha= 100%-55.17% Respuesta= 44,83% <u>Medianamente favorable</u>

Nivel de riesgo	%	Nivel de confianza
Bajo	1% - 20%	Baja
Ponderado Bajo	21% - 40%	Ponderado Bajo
Media	41% - 60%	Media
Ponderado Alto	61% - 80%	Ponderado Alto
Alto	81% - 100%	Alto

En la presente investigación se estableció como objetivo estratégico que la institución requiere emplear una matriz evaluativa de desempeño dirigido a los empleados, por lo que se encontró un nivel de confianza del 55,17% y un riesgo de 44,83%, demostrando que es medianamente favorable.

Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina **Fecha:** 09-02-2015

Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc. **Fecha:** 16-03-2015



AUDITORÍA & CONSULTORÍA
“GABRIELA ALTAMIRANO”
 Quevedo – Los Ríos

REF: **PT11**

Pág. 24/39

Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu”

RUC: 0591719955001

Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio

INDICADORES DE GESTIÓN

ÍNDICES, BRECHAS Y ANÁLISIS

N°	Objetivo	Factores de éxito	Calculo del indicador	Estándar	Fuente	Análisis de Resultado
1	Realizar un plan de capacitaciones.	Investigar los tipos de capacitaciones requeridas.	$PA = \frac{\text{Capacitaciones brindadas}}{\text{Total capacitaciones}} = \frac{16}{29} = 55,17\%$	100%	Jefe de Talento Humano	Brecha= 100%-55,17% Respuesta= 44,83% <u>Medianamente favorable</u>

Nivel de riesgo	%	Nivel de confianza
Bajo	1% - 20%	Baja
Ponderado Bajo	21% - 40%	Ponderado Bajo
Media	41% - 60%	Media
Ponderado Alto	61% - 80%	Ponderado Alto
Alto	81% - 100%	Alto

Este índice demuestra que el objetivo estratégico que se pretende emplear es para realizar un plan de capacitaciones en la institución, y de esa manera incrementar la competitividad, esto demuestra que las capacitaciones brindadas actualmente son medianamente satisfactorias.

Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina **Fecha:** 09-02-2015

Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc. **Fecha:** 16-03-2015



AUDITORÍA & CONSULTORÍA
“GABRIELA ALTAMIRANO”

Quevedo – Los Ríos

REF: PT11

Pág. 25/39

Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu”

RUC: 0591719955001

Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio

INDICADORES DE GESTIÓN

ÍNDICES, BRECHAS Y ANÁLISIS

N°	Objetivo	Factores de éxito	Calculo del indicador	Estándar	Fuente	Análisis de Resultado
1	Adquirir un Software que permita incrementar la confiabilidad de los registros contables.	Comparar la confiabilidad del Software adquirido con el antiguo.	Indicadores de rentabilidad: Liquidez = $18.408,34 / 1.088,32 = 16,91$ Capital de trabajo = $18.408,34 / 1.088,32 = 16,91$ Rentabilidad sobre las ventas = $134.382,14 / 15.741,60 = 8,54$ Promedio = 60 de confianza y 40 riesgo	100%	Jefe de Contabilidad	Brecha= 100%- 60% Respuesta= 40% <u>Desfavorable</u>

Nivel de riesgo	%	Nivel de confianza
Bajo	1% - 20%	Baja
Ponderado Bajo	21% - 40%	Ponderado Bajo
Media	41% - 60%	Media
Ponderado Alto	61% - 80%	Ponderado Alto
Alto	81% - 100%	Alto

La investigación enseñó que la Asociación de Productores Agropecuarios Pucayacu tiene una confianza en el sistema que posee de 60% y un riesgo de 40%, esto demuestra que la institución requiere contar con un nuevo Software.

Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina

Fecha: 09-02-2015

Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.

Fecha: 16-03-2015



AUDITORÍA & CONSULTORÍA
“GABRIELA ALTAMIRANO”
 Quevedo – Los Ríos

REF: PT11

Pág. 26/39

Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu”

RUC: 0591719955001

Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio

INDICADORES DE GESTIÓN

ÍNDICES, BRECHAS Y ANÁLISIS

N°	Objetivo	Factores de éxito	Calculo del indicador	Estándar	Fuente	Análisis de Resultado
1	Crear un sistema de seguridad para guardar los archivos físicos.	Nombrar a un responsable de la seguridad de los archivos.	$PA = \frac{\text{Archivos inseguros}}{\text{Calificación total}} = \frac{2}{29} = 6,89\% \text{ confiable}$ 93,11% no es confiable	100%	Jefe de Contabilidad	Brecha= 100%-6,89% Respuesta= 93,11% <u>Desfavorable</u>

Nivel de riesgo	%	Nivel de confianza
Bajo	1% - 20%	Baja
Ponderado Bajo	21% - 40%	Ponderado Bajo
Media	41% - 60%	Media
Ponderado Alto	61% - 80%	Ponderado Alto
Alto	81% - 100%	Alto

El objetivo estratégico en la presente investigación demostró que la institución requiere de un nuevo sistema de seguridad para guardar los archivos físicos así salvaguardar los documentos, ya que el nivel de inseguridad es del 93,11%.

Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina **Fecha:** 09-02-2015

Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc. **Fecha:** 16-03-2015



AUDITORÍA & CONSULTORÍA
“GABRIELA ALTAMIRANO”
 Quevedo – Los Ríos

REF: **PT11**

Pág. 27/39

Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu”

RUC: 0591719955001

Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio

INDICADORES DE GESTIÓN

ÍNDICES, BRECHAS Y ANÁLISIS

N°	Objetivo	Factores de éxito	Calculo del indicador	Estándar	Fuente	Análisis de Resultado
1	Desarrollar un flujograma de procesos para cumplir con la Ley de Economía Popular y Solidaria.	Monitorear de manera constante la aplicación de Ley de Economía Popular y Solidaria.	Cumplimiento de la Ley de Economía Popular y Solidaria Cumplimiento alto= 54,60% Cumplimiento medio= 39,66% Cumplimiento bajo= 5,74	100%	Secretaria Rector Orientador	Brecha= 100%-54,60% Respuesta= 45,4% <u>Medianamente favorable</u>

Nivel de riesgo	%	Nivel de confianza
Bajo	1% - 20%	Baja
Ponderado Bajo	21% - 40%	Ponderado Bajo
Media	41% - 60%	Media
Ponderado Alto	61% - 80%	Ponderado Alto
Alto	81% - 100%	Alto

Para dar cumplimiento a la Ley de Economía Popular y Solidaria se requiere desarrollar un flujograma de actividades que le permita a la institución estar organizada.

Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina **Fecha:** 09-02-2015

Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc. **Fecha:** 16-03-2015



AUDITORÍA & CONSULTORÍA
“GABRIELA ALTAMIRANO”
 Quevedo – Los Ríos

REF: PT11

Pág. 28/39

Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu”

RUC: 0591719955001

Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio

INDICADORES DE GESTIÓN

ÍNDICES, BRECHAS Y ANÁLISIS

N°	Objetivo	Factores de éxito	Calculo del indicador	Estándar	Fuente	Análisis de Resultado
1	Mejorar la misión y visión de la Asociación.	Es preciso incrementar en un 25% la confianza de la misión y visión.	Actualmente el cumplimiento de la misión y la visión es del 51,72%.	100%	Gerente	Brecha= 100%-51,72% Respuesta= 48,28% <u>Medianamente favorable</u>

Nivel de riesgo	%	Nivel de confianza
Bajo	1% - 20%	Baja
Ponderado Bajo	21% - 40%	Ponderado Bajo
Media	41% - 60%	Media
Ponderado Alto	61% - 80%	Ponderado Alto
Alto	81% - 100%	Alto

Este indicador demuestra que la brecha existente en cuanto a la débil misión y visión de la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu”, el mismo que equivale al 48,28% de nivel de confianza mediana.

Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina

Fecha: 09-02-2015

Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.

Fecha: 16-03-2015



AUDITORÍA & CONSULTORÍA **“GABRIELA ALTAMIRANO”**

Quevedo – Los Ríos

REF: PT11

Pág. 29/39

Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu”

RUC: 0591719955001

Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio

INDICADORES DE GESTIÓN

ÍNDICES, BRECHAS Y ANÁLISIS

N°	Objetivo	Factores de éxito	Calculo del indicador	Estándar	Fuente	Análisis de Resultado
1	Mejorar las normas y políticas institucionales.	Aumentar en un 30% el cumplimiento de políticas y normas.	Políticas y normativas institucionales satisfactorias (58,62%).	100%	Jefe de contabilidad	Brecha= 100%-58,62% Respuesta= 41,38% <u>Medianamente favorable</u>

Nivel de riesgo	%	Nivel de confianza
Bajo	1% - 20%	Baja
Ponderado Bajo	21% - 40%	Ponderado Bajo
Media	41% - 60%	Media
Ponderado Alto	61% - 80%	Ponderado Alto
Alto	81% - 100%	Alto

Para mejorar las normativas y políticas institucionales la institución debe tomar en cuenta el 41,38% de la brecha para este indicador que debe ser controlado.

Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina	Fecha: 09-02-2015
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.	Fecha: 16-03-2015



AUDITORÍA & CONSULTORÍA
"GABRIELA ALTAMIRANO"
 Quevedo – Los Ríos

REF: PT11

Pág. 30/39

Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu"

RUC: 0591719955001

Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio

INDICADORES DE GESTIÓN

ÍNDICES, BRECHAS Y ANÁLISIS

N°	Objetivo	Factores de éxito	Calculo del indicador	Estándar	Fuente	Análisis de Resultado
1	Reestructurar el organigrama de la institución.	Incrementar el nivel de confianza del organigrama en un 15%.	Organigrama estructural con deficiencias (actualmente el 82,76% confiable).	100%	Gerente	Brecha= 100%-82,76% Respuesta= 17,24% <u>Medianamente favorable</u>

Nivel de riesgo	%	Nivel de confianza
Bajo	1% - 20%	Baja
Ponderado Bajo	21% - 40%	Ponderado Bajo
Media	41% - 60%	Media
Ponderado Alto	61% - 80%	Ponderado Alto
Alto	81% - 100%	Alto

La Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" debe reestructurar el organigrama de la institución puesto que la brecha es del 17,24%.

Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina	Fecha: 09-02-2015
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.	Fecha: 16-03-2015



AUDITORÍA & CONSULTORÍA
“GABRIELA ALTAMIRANO”
 Quevedo – Los Ríos

REF: PT11

Pág. 31/39

Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu”

RUC: 0591719955001

Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio

INDICADORES DE GESTIÓN

ÍNDICES, BRECHAS Y ANÁLISIS

N°	Objetivo	Factores de éxito	Calculo del indicador	Estándar	Fuente	Análisis de Resultado
1	Corregir las planificaciones de actividades.	Aumentar en un 25% la calidad de planificaciones.	Planificaciones débiles en un 44,83%.	100%	Gerente	Brecha= 100%-44,83% Respuesta= 55,27% <u>Medianamente favorable</u>

Nivel de riesgo	%	Nivel de confianza
Bajo	1% - 20%	Baja
Ponderado Bajo	21% - 40%	Ponderado Bajo
Media	41% - 60%	Media
Ponderado Alto	61% - 80%	Ponderado Alto
Alto	81% - 100%	Alto

Este indicador demuestra que la brecha a alcanzar es de 55,27%, lo cual manifiesta que la institución debe corregir las planificaciones de las actividades.

Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina	Fecha: 09-02-2015
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.	Fecha: 16-03-2015



AUDITORÍA & CONSULTORÍA
“GABRIELA ALTAMIRANO”
 Quevedo – Los Ríos

REF: **PT11**

Pág. 32/39

Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu”

RUC: 0591719955001

Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio

INDICADORES DE GESTIÓN

ÍNDICES, BRECHAS Y ANÁLISIS

N°	Objetivo	Factores de éxito	Calculo del indicador	Estándar	Fuente	Análisis de Resultado
1	Mejorar la atención de las necesidades interpersonales de los socios.	Incrementar un 17,24% la atención a los socios.	Necesidades interpersonales de los socios con el 72,41% de satisfacción.	100%	Gerente	Brecha= 100%-72,41% Respuesta= 27,59% <u>Ponderado bajo</u>

Nivel de riesgo	%	Nivel de confianza
Bajo	1% - 20%	Baja
Ponderado Bajo	21% - 40%	Ponderado Bajo
Media	41% - 60%	Media
Ponderado Alto	61% - 80%	Ponderado Alto
Alto	81% - 100%	Alto

Los resultados de este indicador demostraron una brecha del 27,59% de ponderación baja, por lo que deben mejorar la atención de las necesidades interpersonales de los socios con la finalidad de mantener un adecuado ambiente laboral.

Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina

Fecha: 09-02-2015

Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.

Fecha: 16-03-2015



AUDITORÍA & CONSULTORÍA
“GABRIELA ALTAMIRANO”

Quevedo – Los Ríos

REF: PT11

Pág. 33/39

Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu”

RUC: 0591719955001

Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio

INDICADORES DE GESTIÓN

ÍNDICES, BRECHAS Y ANÁLISIS

N°	Objetivo	Factores de éxito	Calculo del indicador	Estándar	Fuente	Análisis de Resultado
1	Brindar soporte a la documentación para el registro de ingresos.	Incrementar un 15% la confianza en el registro de ingresos.	Registro de ingresos con el 75,86% de confianza.	100%	Gerente	Brecha= 100%-75,86% Respuesta= 24,14% <u>Ponderado bajo</u>

Nivel de riesgo	%	Nivel de confianza
Bajo	1% - 20%	Baja
Ponderado Bajo	21% - 40%	Ponderado Bajo
Media	41% - 60%	Media
Ponderado Alto	61% - 80%	Ponderado Alto
Alto	81% - 100%	Alto

Para mejorar las actividades productivas se pretende incrementar un 15% de confianza a los registros de los ingresos, es así que la brecha existente en este indicador es de \$24,15%.

Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina

Fecha: 09-02-2015

Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.

Fecha: 16-03-2015



AUDITORÍA & CONSULTORÍA
"GABRIELA ALTAMIRANO"

Quevedo – Los Ríos

REF: PT11

Pág. 34/39

Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu"

RUC: 0591719955001

Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio

INDICADORES DE GESTIÓN

ÍNDICES, BRECHAS Y ANÁLISIS

N°	Objetivo	Factores de éxito	Calculo del indicador	Estándar	Fuente	Análisis de Resultado
1	Distribuir adecuadamente los excedentes anuales.	Incrementar un 25% en la repartición de excedentes anuales.	Cumplimiento del 62,07% en la repartición de excedentes anuales.	100%	Jefe de contabilidad	Brecha= 100%-62,07% Respuesta= 37,93% <u>Ponderado bajo</u>

Nivel de riesgo	%	Nivel de confianza
Bajo	1% - 20%	Baja
Ponderado Bajo	21% - 40%	Ponderado Bajo
Media	41% - 60%	Media
Ponderado Alto	61% - 80%	Ponderado Alto
Alto	81% - 100%	Alto

Para distribuir adecuadamente los excedentes anuales la institución debe tomar en consideración la brecha del 37,93%, por lo que se espera incrementar un 25% en la confiabilidad de la repartición de excedentes anuales.

Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina

Fecha: 09-02-2015

Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.

Fecha: 16-03-2015



AUDITORÍA & CONSULTORÍA
“GABRIELA ALTAMIRANO”
 Quevedo – Los Ríos

REF: **PT11**

Pág. 35/39

Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu”

RUC: 0591719955001

Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio

INDICADORES DE GESTIÓN

ÍNDICES, BRECHAS Y ANÁLISIS

N°	Objetivo	Factores de éxito	Calculo del indicador	Estándar	Fuente	Análisis de Resultado
1	Repartir el 10% del excedente anual para el fondo de educación.	Aumentar un 25% en cuanto a la repartición del fondo de educación.	Cumplimiento del 55,17% en la repartición del fondo de educación.	100%	Jefe de contabilidad	Brecha= 100%-55,17% Respuesta= 44,83% <u>Medianamente favorable</u>

Nivel de riesgo	%	Nivel de confianza
Bajo	1% - 20%	Baja
Ponderado Bajo	21% - 40%	Ponderado Bajo
Media	41% - 60%	Media
Ponderado Alto	61% - 80%	Ponderado Alto
Alto	81% - 100%	Alto

Los resultados de esta investigación demuestran que la institución debe repartir el 10% del excedente anual para el fondo de educación, pues la brecha que existe es del 44,83%.

Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina **Fecha:** 09-02-2015

Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc. **Fecha:** 16-03-2015



AUDITORÍA & CONSULTORÍA
"GABRIELA ALTAMIRANO"
 Quevedo – Los Ríos

REF: **PT11**

Pág. 36/39

Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu"

RUC: 0591719955001

Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio

INDICADORES DE GESTIÓN

ÍNDICES, BRECHAS Y ANÁLISIS

N°	Objetivo	Factores de éxito	Calculo del indicador	Estándar	Fuente	Análisis de Resultado
1	Mejorar la repartición del excedente anual para ayudar a la comunidad.	Incrementar un 40% en la repartición anual para ayudar a la comunidad.	Repartición actual del 37,93% en el excedente anual para ayudar a la comunidad.	100%	Jefe de Contabilidad	Brecha= 100%-37,93% Respuesta= 62,07% <u>Ponderado alto</u>

Nivel de riesgo	%	Nivel de confianza
Bajo	1% - 20%	Baja
Ponderado Bajo	21% - 40%	Ponderado Bajo
Media	41% - 60%	Media
Ponderado Alto	61% - 80%	Ponderado Alto
Alto	81% - 100%	Alto

Para mejorar la repartición del excedente anual para ayudar a la comunidad la empresa debe incrementar un 40% de confiabilidad en este indicador.

Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina **Fecha:** 09-02-2015

Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc. **Fecha:** 16-03-2015



AUDITORÍA & CONSULTORÍA **“GABRIELA ALTAMIRANO”**

Quevedo – Los Ríos

REF: **PT11**

Pág. 37/39

Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu”

RUC: 0591719955001

Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio

INDICADORES DE GESTIÓN

MATRÍZ DE RECOMENDACIONES

Indicadores	Brecha	Causa	Efecto	Recomendación	Responsable	Tiempo
Cumplimiento efectivo de actividades laborales.	44,83% <u>Medianamente favorable</u>	La inexistencia de misión, visión y estrategias impiden alcanzar los propósitos deseados.	La ausencia de estos factores influye en el crecimiento de la institución.	Se requiere de una matriz de evaluaciones para determinar los avances de los trabajadores.	Empleados de la empresa.	Un año
Capacitaciones apropiadas brindadas por la empresa.	44,83% <u>Medianamente favorable</u>	El desinterés por parte de las autoridades no permite tener un manual de capacitaciones.	De persistir con esta inconsistencia la empresa difícilmente crecerá.	Es preciso que se emplee un plan de capacitaciones para los empleados.	Jefe de Talento Humano.	Un año
Registros contables con un nivel de confianza alto.	40% <u>Desfavorable</u>	La ausencia de un Software incide en el bajo nivel de confianza de los registros contables.	Si no existe un Software efectivo no puede haber un nivel de confianza alta.	Es preciso que se cuente con un Software apropiado para el registro de cuentas contables.	Jefe de Contabilidad.	Un año
Archivos salvaguardados e impenetrables.	93,11% <u>Desfavorables</u>	Ausencia de un sistema que permita salvaguardar los documentos de la empresa.	Incremento en la desconfianza de la información contable.	La institución requiere implementar un sistema contable idóneo.	Empleado encargado del Salvaguardo.	Un año
Cumplir con los procesos internos.	45,4% <u>Medianamente favorable</u>	La débil supervisión impide el incumplimiento de procesos internos.	El incumplimiento de procesos internos debilita el sistema organizacional.	Realizar un flujograma de procesos internos es indispensable.	Empleados de la empresa.	Un año

Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina

Fecha: 09-02-2015

Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.

Fecha: 16-03-2015



AUDITORÍA & CONSULTORÍA
“GABRIELA ALTAMIRANO”

Quevedo – Los Ríos

REF: **PT11**

Pág. 38/39

Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu”

RUC: 0591719955001

Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio

INDICADORES DE GESTIÓN

MATRÍZ DE RECOMENDACIONES

Indicadores	Brecha	Causa	Efecto	Recomendación	Responsable	Tiempo
Actualmente el cumplimiento de la misión y la visión es del 51,72%.	48,28% <u>Medianamente favorable</u>	Misión y visión inadecuadas.	Si no se cumple con este proceso la institución se verá afectada.	Mejorar la misión y visión de acuerdo a las necesidades de la empresa.	Gerente	Un año
Políticas y normativas institucionales satisfactorias (58,62%).	41,38% <u>Medianamente favorable</u>	Políticas y normas incipientes.	De no implementar políticas y normativas adecuadas la institución se debilitará internamente.	Mejorar las políticas y normativas institucionales.	Jefe de contabilidad	Un año
Organigrama estructural con deficiencias (actualmente el 82,76% confiable).	17,24% <u>Favorable</u>	Organigrama estructural poco objetivo.	De no mejorar el organigrama estructural no se cumplirán los objetivos institucionales.	Es preciso que se reestructure el organigrama estructural para brindarle mayor confianza a la institución.	Jefe de Contabilidad.	Un año
Planificaciones débiles en un 44,83%.	55,27% <u>Medianamente favorable</u>	Débiles planificaciones.	Si no se planifican adecuadamente las actividades los empleados laborarán desorientados.	Es preciso que la institución tome en consideración las planificaciones de las actividades internas.	Gerente	Un año
Necesidades interpersonales de los socios con el 72,41% de satisfacción.	27,59% <u>Ponderado bajo</u>	Desatención de las necesidades	De no atender las necesidades la insatisfacción laboral se incrementará.	Atender las necesidades de los socios para mantener un adecuado ambiente laboral.	Gerente	Un año

Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina

Fecha: 09-02-2015

Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.

Fecha: 16-03-2015

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA “GABRIELA ALTAMIRANO” Quevedo – Los Ríos	REF: PT11		Pág. 39/39			
	Entidad: Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” RUC: 0591719955001 Dir.: Cantón La Maná, Parroquia Pucayacu, Barrio Eliseo Ibáñez Intersección 7 de Julio					
INDICADORES DE GESTIÓN						
MATRÍZ DE RECOMENDACIONES						
Indicadores	Brecha	Causa	Efecto	Recomendación	Responsable	Tiempo
Registro de ingresos con el 75,86% de confianza.	24,14% <u>Ponderado bajo</u>	Débiles inspecciones a las actividades productivas de la institución.	Si no se realizan inspecciones la institución se verá afectada.	La institución debe inspeccionar constantemente las actividades productivas.	Gerente	Un año
Cumplimiento del 62,07% en la repartición de excedentes anuales.	37,93% <u>Ponderado bajo</u>	Inadecuada documentación para el registro de ingresos.	De no tener un adecuado registro de ingresos se seguirá incrementando el nivel de desconfianza.	Se requiere de mejorar la documentación para el registro de ingresos.	Gerente	Un año
Cumplimiento del 55,17% en la repartición del fondo de educación.	44,83% <u>Medianamente favorable</u>	Incumplimiento en la distribución de los excedentes anuales.	Es preciso que la institución cumpla con lo que dispone la Ley de Economía Popular y Solidaria.	Cumplir con el pago de los excedentes anuales.	Jefe de Contabilidad.	Un año
Repartición actual del 37,93% en el excedente anual para ayudar a la comunidad.	62,07% <u>Ponderado alto</u>	Débil cumplimiento del excedente anual para el fondo de educación.	Para evitarse problemas con la ley es preciso que se cumpla con este indicador.	Mejorar el cumplimiento del excedente anual para el fondo de educación.	Jefe de contabilidad	Un año
Elaborado; Altamirano Indio Gabriela Cristina		Fecha: 09-02-2015				
Revisado; C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.		Fecha: 16-03-2015				

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS “PUCAYACU”

**“AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN EL
MANEJO DE LOS FONDOS PÚBLICOS Y PRIVADOS DE
LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES
AGROPECUARIOS DE PUCAYACU, CANTÓN LA MANÁ,
AÑO 2013”**

AÑO 2013

Sr.

Tlgo. Ibáñez Ortega Sherman Fabián

PRESIDENTE DE LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS
“PUCAYACU”

Presente.-

Se ha realizado una Auditoría de Gestión a la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” del año 2013, la investigación se enfocó en tres importantes objetivos como; Analizar el nivel de cumplimiento de la Ley de Economía Popular y Solidaria, evaluar los procedimientos en el manejo de los recursos y medir el grado de eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los fondos públicos y privados de la institución.

Se emplearon formularios de encuestas a los socios y la entrevista dirigida al Presidente de la institución, además de un cuestionario de control interno aplicado al Jefe de Contabilidad de la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu”.

Posteriormente se evaluaron los riesgos del control interno en donde se obtuvo lo siguiente;

El riesgo inherente se estableció en un 0,85%, en cuanto al riesgo de control se obtuvo un 0,20%, el riesgo de detección es del 0,10%, mientras que el riesgo total de auditoría es del 1,7%

Se pone a vuestra consideración los hallazgos encontrados en la Auditoría de Gestión realizada a la institución que usted representa.



ALCANCE DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

La presente Auditoría de Gestión tuvo una duración de 303 horas y se limitará a investigar la estructura organizacional, reglamentos, normativas y leyes internas y externas, al igual que la utilización de los fondos públicos y privados para incrementar el nivel productivo de la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu", Cantón La Maná, año 2013.

LEYES Y NORMAS

La presente Auditoría de Gestión se realizó basándose en leyes y normas según la necesidad de la investigación, esto permitió direccionar el trabajo hacia el logro de objetivos propuestos.

Entre las Leyes y Normas que se emplearon están las siguientes;

- ✓ **Ley de Economía Popular y Solidaria;** Título I, II, III y VII
- ✓ **Normas de Auditoría Generalmente aceptadas (NAGA's);** Clasificación de las NAGA's
- ✓ **COSO I**
 - Ambiente de control
 - Evaluación del riesgo
 - Actividad de control
 - Información comunicacional
 - Monitoreo



DISPOSICIONES

- Primera fase; actividades preliminares.
- Segunda fase; procedimientos de control interno.
- Tercera fase; evaluar las evidencias encontradas.
- Cuarta fase; informe final de auditoría de gestión.

RECURSOS A UTILIZAR

b) Recurso humano

Para llevar a cabo la presente investigación se requiere de los siguientes recursos humanos;

Auditora: Altamirano Indio Gabriela Cristina

Supervisor: C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.

Personal de la empresa: Presidente, socios y Contador de la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu", Cantón Quevedo.

HALLAZGO 1. INADECUADO DESEMPEÑO DE LAS ACTIVIDADES ENFOCADOS EN MISIÓN, VISIÓN, OBJETIVOS Y ESTRATEGIAS

Situación

La institución no cuenta con misión, visión, objetivos y estrategias enfocadas en la realidad empresarial y económica que desea alcanzar en beneficio de los socios. Los objetivos que dispone la entidad se basan en el presupuesto que se establece para invertir los fondos proporcionados por los socios y por el Ente Gubernamental pero solo en la producción más no en las actividades administrativas tales como; mejoramiento de la genética del ganado y la productividad del pastizal, infraestructura de acopio y equipamiento para dar valor agregado a la leche, aplicación de estrategias de comercialización de mercados, gira de observaciones y pago de sueldos y salarios.

Causa

La inexistencia de estos parámetros impide el crecimiento efectivo de la institución, pero debido a la falta de un puesto de trabajo en donde se contrate a un administrador que ayude a crecer a la empresa

Efecto

Si no se mejora la estructura organizacional la institución incrementará su nivel de riesgo, es por ello que no podrá enfocarse mejor.

Recomendación

Es recomendable que la institución ponga en marcha planes, procedimientos, objetivos, misión y visión, a fin de tener una mejor estructura organizacional. El crecimiento y desarrollo de la Asociación depende de la calidad administrativa organizacional y económica de la empresa, Pues para ello tiene que seguir los lineamientos correspondientes a la actividad que realizan. La empresa debe mejorar la brecha del indicador de gestión que es de 44,83%, lo cual indica que es medianamente favorable.



HALLAZGO 2. AUSENCIA DE CAPACITACIONES PARA INCREMENTAR EL NIVEL COMPETITIVO Y PRODUCTIVO

Situación

La institución actualmente no está brindando suficientes capacitaciones a los socios quienes a su vez se desempeñan como empleados de la empresa, ya que aprovechan la producción que ellos tienen para el proceso de fabricación. Las capacitaciones están contempladas dentro del presupuesto anual de la Asociación pero las cifras no alcanzan para efectuar cursos o seminarios que incrementen el nivel productivo y competitivo de la empresa.

Causa

El desinterés por parte de las autoridades y de los mismos socios ha hecho que el nivel competitivo y productivo de la institución no crezca más de lo debido.

Efecto

La inexistencia de un plan de capacitaciones impide que la empresa se actualice, innove y cumpla con los procedimientos administrativos organizacionales en beneficio de la población interna.

Recomendación

Que se implemente un plan de capacitaciones anuales para fortalecer la competitividad y productividad de la institución, y para que los socios sean más activos y fomenten adecuadamente la comercialización de los productos derivados de la leche. En efecto el indicador demostró que la Asociación debe mejorar las capacitaciones porque actualmente es medianamente favorable del 44,83%.



HALLAZGO 3. SISTEMA CONTABLE NO ES IDÓNEO PARA EL REGISTRO DE CUENTAS

Situación

La institución no cuenta con un adecuado sistema contable para registrar las cuentas de manera eficiente, eso le impide crecer en el mercado local. El ingreso de los datos producto de las ventas no tiene un Software que detecte errores e inconsistencias, por lo que las cifras que constan en los registros contables no coinciden con la de los estados financieros, además la credibilidad de estos juega un papel muy importante al momento de reportar a los socios y al Ente Gubernamental las inversiones realizadas.

Causa

La causa de la inexistencia de un sistema contable es debido a la falta de interés y preocupación por parte de las autoridades y de los mismos socios de la Asociación.

Efecto

De continuar con esta situación, la Información Financiera de la institución será poco confiable, debido a la inseguridad en el sistema que cualquier persona lo puede manipular.

Recomendación

Que la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” implemente urgentemente un sistema contable idóneo para el registro de cuentas y así evitar errores e inconsistencias que se puedan presentar con el sistema básico que están empleando. El indicador de gestión demuestra un nivel de confianza del 40%, lo que indica que no es favorable para el crecimiento empresarial.



HALLAZGO 4. INSEGURIDAD EN LOS ARCHIVOS QUE POSEE

Situación

La misma inexistencia de un sistema contable permite el crecimiento de la inseguridad en la Asociación de Productores Agropecuarios de “Pucayacu” del Cantón La Maná. La institución posee un sistema poco idóneo para salvaguardar los archivos en físico existentes, al igual que los datos en digital no poseen un tratamiento seguro debido a la inexistencia de claves en los documentos que ingresan y salen de la entidad.

Causa

La causa de la inexistencia de un sistema contable es debido a la falta de interés y preocupación por parte de las autoridades y de los mismos socios de la Asociación.

Efecto

De continuar con esta situación, la Información Financiera de la institución será poco confiable, debido a la inseguridad en el sistema que cualquier persona lo puede manipular.

Recomendación

Que la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” implemente urgentemente un sistema contable idóneo para el registro de cuentas y así evitar errores e inconsistencias que se puedan presentar con el sistema básico que están empleando. El resultado de los indicadores de gestión demostraron un nivel alto de inseguridad en los archivos de 93,11%.



HALLAZGO 5. Incumplimiento de la Ley de Economía Popular y Solidaria

Situación

La Ley de Economía Popular y Solidaria es relativamente nueva, se la viene ejecutando en diferentes entidades desde hace tres años, pero en la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” del Cantón La Maná, se la viene empleando a partir del año 2013, el cumplimiento de esta ley se la ha venido ingresando inadecuadamente debido a la ausencia de preparación por parte de los socios y del Jefe de Contabilidad quien es el encargado de que los asuntos financieros de la empresa se los realice de la mejor manera.

Causa

Por ser una ley que recién se la está implementando existe desconocimiento de su aplicación y esto se debe a la ausencia de capacitaciones, por ello provocan el incumplimiento y el nivel bajo de confiabilidad del manejo de Fondos Públicos y Privados por parte de la Asociación

Efecto

La débil aplicación e incumplimiento de la Ley de Economía Popular y Solidaria provocará que las Entidades Gubernamentales y los mismos socios de la institución quienes aportan económicamente, desconfíen en la administración, lo cual se incrementará el nivel de inseguridad.

Recomendación

Es preciso que la Asamblea General de socios tome cartas en el asunto referente al cumplimiento efectivo de la Ley de Economía Popular y Solidaria a fin de incrementar el nivel de confianza. Es preciso que la Asociación tome en consideración el resultado de los indicadores de gestión que muestran debilidad en los procesos internos del 45,4%.



Una vez realizada la Auditoría de Gestión a la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" del Cantón La Maná para determinar el manejo de los recursos públicos y privados, se da como conclusión final que los mismos han sido distribuidos equitativamente, lo cual ha permitido obtener resultados económicos favorables para la institución.

La firma de auditoría y consultoría "Gabriela Altamirano" le da las gracias por la confianza brindada, esperamos que el informe le proporcione pautas para solucionar los problemas encontrados.

Auditora;

Altamirano Indio Gabriela Cristina

AUDITORA Y CONSULTORA

Empresa;

Ibáñez Ortega Sherman Fabián

PRESIDENTE APAP.

4.2. DISCUSIÓN

De acuerdo con el análisis de los resultados se pone en conocimiento las siguientes opiniones de dos importantes autores.

“El control interno es un proceso continuo establecido por los funcionarios de la entidad y demás personal en razón a sus atribuciones y competencias funcionales, que permite administrar las operaciones y promover el cumplimiento de las responsabilidades asignadas para el logro de los resultados deseados en función de objetivos como: promover la efectividad, eficiencia, economía en las operaciones; proteger y conservar los recursos, cumplir las leyes, reglamentos y otras normas aplicables, y elaborar información confiable y oportuna que propicie una adecuada toma de decisiones” (Fonseca O. , 2009)

Sin duda alguna el manejo del control interno permite a las instituciones realizar las actividades enfocadas en los objetivos, es por ello que Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” debe enfocarse en los procedimientos que realizan los socios para alcanzar los objetivos propuestos.

Según (Aumatell, 2014), la auditoría es una función independiente de evaluación, establecida dentro la organización para examinar y evaluar sus actividades como un servicio a la misma organización. Es un control que tiene entre sus funciones examinar y evaluar la adecuación y eficiencia de otros controles habitualmente establecidos en organizaciones de cierto tamaño por la función de control interno y de control de riesgos.

En efecto la presente auditoría ayudó a detectar errores e inconsistencias existentes en la empresa para que el Presidente de la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” del Cantón La Maná tome los correctivos necesarios.

4.2.1. Aprobación y/o desaprobación de la hipótesis

HIPOTESIS		TEORIA	RESULTADOS	ANALISIS
GENERAL	ESPECIFICAS			
La ejecución de Auditoria de gestión permitirá determinar el adecuado manejo de los fondos públicos y privados en la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" Cantón La Mana.	El nivel de cumplimiento de la Ley de Economía Popular y Solidaria asentirá alcanzar los objetivos deseados.	Esta ley está dirigida a las organizaciones conformadas en los Sectores Comunitarios, Asociativos y Cooperativistas, así como también las Unidades Económicas Populares.	De acuerdo a los resultados se obtuvo como información que la Ley de Economía Popular y Solidaria tiene un nivel de confiabilidad del 54,60%, mientras que el riesgo es medio de 39,66% y bajo del 5,74%, demostrando así que la institución está cumpliendo a medias con esta ley.	En este sentido la hipótesis propuesta queda rechazada porque no se ha cumplido efectivamente la Ley de Economía Popular y Solidaria.
	Los procedimientos de control interno que emplea la Asociación de Productores Agropecuarios inciden positivamente en el manejo adecuado de sus recursos.	Los procedimientos son los pasos a seguir en la institución para alcanzar los objetivos propuestos.	De acuerdo con la ley del Coso I aplicado a la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu" se conoció que el ambiente de control tiene un nivel de riesgo del 40%, la evaluación del riesgo tiene una confianza del 60%, la actividad de control de las actividades presenta un riesgo del 20%, mientras que la información comunicacional y el monitoreo no presentan riesgos.	Efectivamente los procedimientos internos que se llevan en la empresa no se cumplen con efectividad, es por ello que se rechaza la presente hipótesis, porque se está cumpliendo a medias.
	Los fondos públicos y privados tienen un grado medio de eficiencia, eficacia y economía en la institución.	Los fondos públicos y privados es el presupuesto que se destina para una determinada inversión y para el funcionamiento de las actividades de la empresa.	Según los resultados obtenidos se conoció que el grado de eficiencia de mano de los fondos públicos y privados es del 55, 17% en actividades y el 48,28% en misión y visión. La eficacia es del 55,17% en capacitaciones, el 40% en sistema contable y seguridad de los archivos, la economía es adecuada según la planeación presupuestaria.	De acuerdo con la información de los resultados se obtuvo que los fondos públicos y privados poseer un grado de eficiencia y eficacia y la economía sean alta. La presente hipótesis se aprueba.
	El informe final de auditoria permitirá tomar decisiones acertadas a los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios "Pucayacu"	Las decisiones que se tomen internamente pueden favorecer o no al crecimiento de la empresa, es por ello que una adecuada gestión permite el crecimiento como institución.	los resultados de la investigación demostraron que la empresa requiere mejorar existencia de programas internos, planes de capacitaciones, mayor aplicación de manual de funciones e información transparente.	Los hallazgos de la auditoria de Gestión demostraron que la empresa requiere de importantes aspectos para mejorar la toma de decisiones, pero que estos inciden parcialmente en el crecimiento que de creer se convertirán en constantes problemas por lo tanto la hipótesis queda aceptada.

CAPÍTULO V
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

- Los resultados de la Auditoría de Gestión permitieron analizar el nivel de cumplimiento de la Ley de Economía Popular y Solidaria es del 54,60%, para lo cual se comprobó que la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” del Cantón La Maná está incumpliendo con algunos de los artículos de las normativas vigentes para el logro de objetivos. La institución tienen un nivel de desempeño medio del 27,59% en cuanto a la distribución del 15% de los excedentes anuales de las utilidades y el 40% del excedente anual.
- Según la evaluación a los procedimientos del control interno que emplea la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” para el manejo de los recursos, se obtuvo como resultados que la institución tiene un nivel de confianza media en todos sus elementos del Coso I. En el ambiente interno y en la evaluación del riesgo se detectó una confiabilidad del 60% y un riesgo del 40%, mientras que en la actividad de control se detectó una credibilidad del 80%, la información comunicacional y el monitoreo tienen un 100% de confianza.
- El grado de eficiencia de los fondos públicos y privados es del 55,17% en actividades y el 48,28% en misión y visión. La eficacia es del 55,17% en capacitaciones, el 60% en sistema contable, seguridad de los archivos tiene un nivel de riesgo del 93,11%, mientras que la Ley de Economía Popular y Solidaria según la investigación tienen un cumplimiento del proceso interno del 54,60%.
- El informe final reflejó informaciones relevantes que resultaron de la investigación a la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” del Cantón La Maná, lo cual va a ayudar al presidente de la Asociación a tomar decisiones oportunas con mejoras a la empresa, además se conocieron cinco hallazgos, que las autoridades corregirán oportunamente.

5.2. RECOMENDACIONES

- Incrementar el nivel de confianza en cuanto al cumplimiento de la Ley de Economía Popular y Solidaria para que la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” se evite problemas con el fisco y con las Entidades Gubernamentales que sean de su competencia.
- Seguir realizando los procedimientos internos de manera efectiva y eficaz, para que la institución continúe creciendo como tal e incrementando su nivel productivo. Es preciso que la institución tome en consideración el cuadro de mando, el índice de brechas y los objetivos estratégicos para tomar mejores decisiones que beneficien a todos quienes dependen de la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu”.
- Distribuir los fondos públicos y privados para continuar creciendo y mejorando, por lo tanto la institución debe seguir respetando la ayuda del Gobierno. La Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” debe efectuar informes permanentes acerca del crecimiento financiero de los productos derivados de la leche.
- Tomar en consideración los hallazgos encontrados para que ayuden a la institución a incrementar el nivel competitivo y productivo. En el informe de auditoría se muestra la situación actual, los criterios, causas, efectos y recomendaciones que describen cada uno de los hallazgos de la institución que requieren ser mejorados para tomar decisiones favorables.

CAPÍTULO VI

BIBLIOGRAFÍA

6.1. Bibliografía

- Arter, D. (2009). *Auditorías de la calidad para mejorar su comportamiento*. Díaz de Santos.
- Aumatell, C. (2014). *Auditoría de la información: Identificar y explotar la información en las organizaciones*. UOC.
- Caldas, E. &. (2012). *El área de recursos humanos en la empresa (Recursos humanos y responsabilidad social corporativa)*. Editex.
- Cardozo, H. (2010). *Auditoría del sector solidario: Aplicación de normas internacionales*. ECOE.
- Chiriboga, L. (2008). *Diccionario de términos financieros. Glosario de términos financieros y bancarios*. Universitaria.
- Cuellar, G. (2012). *TRIPOD*. Recuperado el 18 de 09 de 2014, de TRIPOD:
http://members.tripod.com/~Guillermo_Cuellar_M/gestion.html
- derechoecuador.com/productos/producto/catalogo/registros-oficiales/2011/mayo/. (10 de 05 de 2011). *Revista Judicial derechoecuador.com*. Obtenido de Revista Judicial derechoecuador.com:
<http://www.derechoecuador.com/productos/producto/catalogo/registros-oficiales/2011/mayo/>
- Fernández, F. (2010). *Manual para la información del auditor en prevención de riesgos laborales. Aplicaciones y casos prácticos*. Lex Nova.
- Fierro, A. (2011). *Contabilidad general*. ECOE.
- Fonseca, L. (2011). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones*. IICO.
- Fonseca, O. (2009). *Auditoría Gubernamental Moderna*. IICO.
- Jiménez, D. (2011). *Manual de recursos humanos*. ESIC.
- Lara, J. (2010). *utpl.edu.ec*. Recuperado el 09 de 12 de 2014, de utpl.edu.ec:
<http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/2964/Lara%20Campain%20Jessica%20Karina.pdf>
- Martínez, D. &. (2012). *Mapas estratégicos*. Díaz de Santos.
- Martínez, E. (2008). *Competitividad, crecimiento y capitalización de las regiones españolas*. Fundación BBVA.
- Martínez, R. (2009). *Manual de contabilidad para Pymes*. Club Universitario.
- OCDE. (2011). *OCDE Definición Macro de Inversión Extranjera Directa: Cuarta edición*. OCDE.

Perú, M. d. (2014). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Recuperado el 15 de 10 de 20, de Ministerio de Economía y Finanzas: http://mef.gob.pe/index.php?option=com_glossary&letter=F&id=427&Itemid=100311&lang=es

Rivera, J. (2010). *Gestión de la RSC*. Netbiblo.

Rivera, V. (04 de 03 de 2011). *blogspot*. Obtenido de blogspot: <http://upnfmadminirecursoseducativos.blogspot.com/2011/03/definicion-de-recursos-economicos.html>

Robbins, S. &. (2009). *Fundamentos de administración: conceptos esenciales y aplicables*. Pearson Educación.

Robbins, S. (2009). *Administración*. Pearson Educación.

Rodríguez, J. (2010). *Administración de pequeñas y medianas empresas*. Cengage Learning.

Romero, J. (2009). *Implantación del plan de prevención de riesgos laborales en la empresa: gestión integrada y auditoría*. Visión Libros.

Thompson, I. (2009). *promonegocios.net*. Recuperado el 23 de 10 de 2014, de promonegocios.net: <http://www.promonegocios.net/administracion/definicion-administracion.html>

Tuguiacountable. (2013). *tuguiacountable*. Obtenido de tuguiacountable: <http://www.tuguiacountable.org/app/article.aspx?id=119>

Vilcarromero, R. (2009). *eumed.net*. Obtenido de eumed.net: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2013a/1321/#indice>

Vitez, O. (2014). *La voz de Houston*. Recuperado el 15 de 11 de 2014, de La voz de Houston: <http://pyme.lavoztx.com/definicion-economica-de-los-cuatro-factores-de-produccion-4483.html>

CAPÍTULO VII

ANEXOS

ANEXO 1.



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

Entrevista al Presidente de la Asociación de Productores Agropecuarios
“Pucayacu”

1. ¿La Asociación cuenta con una Misión y Visión?

Sí ☐ No ☐

2. ¿La Asociación cuenta con normas y políticas institucionales?

Sí ☐ No ☐

3. ¿La Asociación cuenta con un organigrama institucional?

Sí ☐ No ☐

4. ¿Se brindan capacitaciones a los socios de la Asociación?

Siempre ☐ A veces ☐ Nunca ☐

5. ¿Cada cuánto tiempo se brindan capacitaciones a los socios?

Cada tres meses ☐ Cada seis meses ☐ Cada nueve meses ☐ Cada año ☐

6. ¿La Asociación planifica sus actividades?

Sí ☐ No ☐

7. ¿Las necesidades de los socios se atienden oportunamente?

Siempre ☐ A veces ☐ Nunca ☐

8. ¿En la Asociación se convocan a elecciones dentro de los plazos previstos en el estatuto?

Sí ☐ No ☐

9. ¿Existe una inspección de las actividades por parte de la Superintendencia?

Sí ☐ No ☐

10. ¿Se remite oportunamente la documentación necesaria para el registro de ingreso o salida de socios?

Sí ☐ No ☐

11. ¿Se distribuye el 15% de los excedentes anuales de las utilidades entre los socios como lo menciona la Ley de Economía Popular y Solidaria?

Siempre ☐ A veces ☐ Nunca ☐

12. ¿Se entregan certificados de aportación a los socios cuando cancelan sus alícuotas?

Siempre ☐ A veces ☐ Nunca ☐

13. ¿De las aportaciones de los socios se distribuye el 40% del excedente anual que se destina para incrementar el capital social de la Asociación?

Siempre ☐ A veces ☐ Nunca ☐

14. ¿Se destina el 20% del excedente anual al Fondo Irrepartible de Reserva Legal como dispone la Ley?

Siempre ☐ A veces ☐ Nunca ☐

15. ¿Se destina el 10% del excedente anual para el Fondo de Educación que administra la Asociación?

Siempre ☐ A veces ☐ Nunca ☐

16. ¿Se destina el 5% del excedente anual para el Fondo de Asistencia Social?

Siempre ☐ A veces ☐ Nunca ☐

17. ¿Se distribuye el 10% del excedente anual para ayudar a la comunidad en la que está ubicada la Asociación como dispone la ley?

Siempre ☐ A veces ☐ Nunca ☐

18. ¿Se remiten oportunamente los balances a la Superintendencia cuando esta los solicita?

Sí ☐ No ☐

19. ¿Cómo califica la relación con los socios de la Asociación?

Excelente ☐ Muy Buena ☐ Buena ☐ Mala ☐



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

**Encuesta a los Socios de la Asociación de Productores Agropecuarios
“Pucayacu”**

1. ¿La Asociación cuenta con una Misión y Visión?

Sí ☐ No ☐

2. ¿La Asociación cuenta con normas y políticas institucionales?

Sí ☐ No ☐

3. ¿La Asociación cuenta con un organigrama institucional?

Sí ☐ No ☐

4. ¿La Asociación brinda capacitaciones a los socios de la Asociación?

Siempre ☐ A veces ☐ Nunca ☐

5. ¿Cada cuánto tiempo se brindan las capacitaciones?

Cada tres meses ☐ Cada seis meses ☐ Cada nueve meses ☐ Cada año ☐

6. ¿Usted cree que la Asociación planifica sus actividades?

Sí ☐ No ☐

7. ¿Usted cree que las necesidades de los socios son atendidas oportunamente?

Siempre ☐ A veces ☐ Nunca ☐

8. ¿En la Asociación se convocan a elecciones dentro de los plazos previstos en el estatuto?

Sí ☐ No ☐

9. ¿Usted cree que existe una inspección de las actividades por parte de la Superintendencia?

Sí ☐ No ☐

10. ¿Usted cree que en la Asociación se remite oportunamente la documentación necesaria para el registro de ingreso o salida de socios?

Sí ☐ No ☐

11. ¿En la Asociación se distribuye el 15% de los excedentes anuales de las utilidades entre los socios como lo menciona la Ley de Economía Popular y Solidaria?

Siempre ☐ A veces ☐ Nunca ☐

12. ¿En la Asociación se entregan certificados de aportación a los socios cuando cancelan sus alícuotas?

Siempre ☐ A veces ☐ Nunca ☐

13. ¿En la Asociación se distribuye el 40% del excedente anual que se destina para incrementar el capital social de la Asociación?

Siempre ☐ A veces ☐ Nunca ☐

14. ¿En la Asociación se destina el 20% del excedente anual al Fondo Irrepartible de Reserva Legal como dispone la Ley?

Siempre ☐ A veces ☐ Nunca ☐

15. ¿Los directivos destinan el 10% del excedente anual para el Fondo de Educación que administra la Asociación?

Siempre ☐ A veces ☐ Nunca ☐

16. ¿Usted cree que la Asociación destina el 5% del excedente anual para el Fondo de Asistencia Social?

Siempre ☐ A veces ☐ Nunca ☐

17. ¿Los directivos de la Asociación distribuyen el 10% del excedente anual para ayudar a la comunidad en la que está ubicada como dispone la Ley?

Siempre ☐ A veces ☐ Nunca ☐

18. ¿Usted cree que en la Asociación se presentan oportunamente los balances institucionales a la Superintendencia cuando esta lo solicita?

Sí ☐ No ☐

19. ¿Cómo califica la relación del Presidente con los socios de la Asociación?

Excelente ☐ Muy Buena ☐ Buena ☐ Mala ☐

ANEXO 2.

Matriz de problematización					
Tema	Efectos	Causas	Diagnósticos	Pronóstico	Control de pronóstico
“Auditoría de gestión y su incidencia en el manejo de los fondos públicos y privados de la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” Cantón La Maná, año 2013”.	Los efectos que ocasiona una inadecuada gestión en el manejo de los recursos públicos y privados provocan un inadecuado cumplimiento de la Ley de Economía Popular y Solidaria, manejo de los recursos; económicos, humanos, materiales, tecnológicos y ecológicos erróneos, revisiones y comprobaciones de la información financiera deficientes e incumplimiento de la eficiencia, eficacia, efectividad y economía.	El crecimiento de la Asociación depende de la estructura organizacional que se emplee para obtener una adecuada rentabilidad, pero actualmente está ocurriendo todo lo contrario, y las causan son que la empresa presenta un débil planteamiento de objetivos y procedimientos de control interno, incoherencias en las cifras que constan en los fondos públicos y privados y falta de un informe de auditoría de gestión para tomar decisiones.	La débil competitividad empresarial en el mercado impide llevar una adecuada gestión de los recursos, esto ocasiona la desorientación en el cumplimiento de las actividades empresariales, generando así desestabilidad económica a la Asociación y el posible desvío de fondos públicos y privados asignados para el funcionamiento de las actividades.	Si no existe una adecuada organización y distribución de los recursos de la empresa, esta seguramente será vulnerable frente a otras instituciones, teniendo altos niveles de riesgos internos, pérdida del potencial económico público y privado y del apoyo por parte de la institución pública.	Para organizar, distribuir y controlar los recursos de la institución, la Asociación debe mejorar el planteamiento de los objetivos de acuerdo a la Ley de Economía Popular y Solidaria, evaluar los procedimientos del control interno y manejo de los recursos institucionales, comprobar constantemente la razonabilidad de las cifras que constan en los fondos públicos y privados y evaluar la eficiencia, eficacia, efectividad y economía mediante un informe de auditoría.

Matriz de operacionalización de la hipótesis							
Formulación del Problema	Sistematización del problema	Objetivo General	Objetivos Específicos	Hipótesis General	Hipótesis Específicas	Variable Independiente	Variable Dependiente
¿Cómo incide una auditoría de gestión en el manejo de fondos públicos y privados en la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” Cantón Maná, La Maná, 2013?	¿Cuál es el nivel de cumplimiento de la Ley de Economía Popular y Solidaria para alcanzar los objetivos?	Ejecutar una auditoría de gestión y su incidencia en el manejo de los fondos públicos y privados en la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” Cantón La Maná, año 2013.	Analizar el nivel de cumplimiento de la Ley de Economía Popular y Solidaria en el logro de los objetivos.	La ejecución de auditoría de gestión permitirá determinar el adecuado manejo de fondos públicos y privados en la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” Cantón La Maná.	El nivel de cumplimiento de la Ley de Economía Popular y Solidaria asentirá alcanzar los objetivos deseados.	El nivel de cumplimiento.	Alcance de objetivos.
	¿Cuáles son los procedimientos de control interno que emplea la Asociación de Productores Agropecuarios en el manejo de los recursos?		Evaluar los procedimientos del control interno que emplea la Asociación de Productores Agropecuarios en el manejo de los recursos.		Los procedimientos de control interno que emplea la Asociación de Productores Agropecuarios incide positivamente en el manejo adecuado de sus recursos. Agropecuarios ayudan a manejar adecuadamente sus recursos.	Los procedimientos de control interno.	Eficiencia, eficacia y economía.
	¿Cuál es el grado de eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los fondos públicos y privados en la institución?		Medir el grado de eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los fondos públicos y privados de la institución.		Los fondos públicos y privados tienen un grado medio de eficiencia, eficacia y economía en la institución.	Los fondos públicos y privados	Mantenerse en el mercado.
	¿Cómo el informe de auditoría permite tomar decisiones?		Elaborar el informe de auditoría que sirva en la toma de decisiones a los socios de la Asociación.		El informe final de auditoría permitirá tomar decisiones acertadas a los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu”.	El informe final de auditoría.	Toma de decisiones.

ANEXO 3. FOTOS DE LA INVESTIGACIÓN









