



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO  
FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS CARRERA  
DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA FUNDACIÓN CENTRO DE DESARROLLO  
INDÍGENA "CEDEIN”, PARROQUIA CAJABAMBA, PERÍODO 2022”**

**TRABAJO DE TITULACIÓN PARA OPTAR AL TÍTULO DE INGENIERA EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.PA.**

**AUTOR:**

**NELLY MARLENE YUPANQUI GUAMÁN**

**TUTOR:**

**MGS. MARCO ANTONIO MORENO CASTRO**

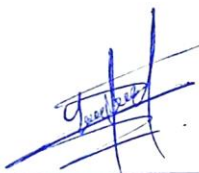
**Riobamba, Ecuador. 2024**

## DERECHOS DE AUTORÍA

Yo, **Nelly Marlene Yupanqui Guamán**, con cédula de ciudadanía **0604563650**, autora del trabajo de investigación titulado: **“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA FUNDACIÓN CENTRO DE DESARROLLO INDÍGENA “CEDEIN”, PARROQUIA CAJABAMBA, PERÍODO 2022”**, certifico que la producción, ideas, opiniones, criterios, contenidos y conclusiones expuestas son de mi exclusiva responsabilidad.

Asimismo, cedo a la Universidad Nacional de Chimborazo, en forma no exclusiva, los derechos para su uso, comunicación pública, distribución, divulgación y/o reproducción total o parcial, por medio físico o digital; en esta cesión se entiende que el cesionario no podrá obtener beneficios económicos. La posible reclamación de terceros respecto de los derechos de autor (a) de la obra referida, será de mi entera responsabilidad; librando a la Universidad Nacional de Chimborazo de posibles obligaciones.

En Riobamba, a los 13 día del mes de Mayo.



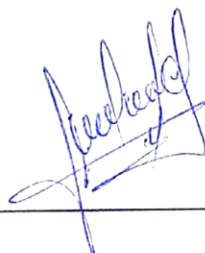
---

Nelly Marlene Yupanqui Guamán  
C.I.:060456365-0

## **DICTAMEN FAVORABLE DEL PROFESOR TUTOR**

Quien suscribe, **Mgs. Marco Antonio Moreno Castro** catedrático adscrito a la **Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas**, por medio del presente documento certifico haber asesorado y revisado el desarrollo del trabajo de investigación **“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA FUNDACIÓN CENTRO DE DESARROLLO INDÍGENA “CEDEIN”, PARROQUIA CAJABAMBA, PERÍODO 2022”**, bajo la autoría de **Nelly Marlene Yupanqui Guamán**, por lo que se autoriza ejecutar los trámites legales para su sustentación.

Es todo cuanto informar en honor a la verdad; en Riobamba, a los 08 días del mes de Mayo de 2024.



---

Mgs. Marco Antonio Moreno Castro

**TUTOR**

## DICTAMEN FAVORABLE DEL TUTOR Y MIEMBROS DEL TRIBUNAL

Quienes suscribimos, catedráticos designados Miembros del Tribunal de Grado del trabajo de investigación, "Auditoría de gestión a la Fundación Centro de Desarrollo Indígena "CEDEIN", parroquia Cajabamba, periodo 2022", presentado por Nelly Marlene Yupanqui Guamán, con cédula de identidad número 060456365-0, emitimos el DICTAMEN FAVORABLE, conducente a la APROBACIÓN de la titulación. Certificamos haber revisado y evaluado el trabajo de investigación y cumplida la sustentación por parte de su autor; no teniendo más nada que observar.

De conformidad a la normativa aplicable firmamos, en Riobamba a los 13 días del mes de Mayo de 2024.

Mgs. Norma Patricia Jiménez Vargas  
**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE GRADO**



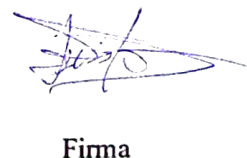
Firma

Mgs. Alexandra Lorena López Naranjo  
**MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE GRADO**



Firma

Eco. Eduardo Ramiro Dávalos Mayorga  
**MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE GRADO**



Firma

Mgs. Marco Antonio Moreno Castro  
**TUTOR**



Firma

## CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL

Quienes suscribimos, catedráticos designados Miembros del Tribunal de Grado para la evaluación del trabajo de investigación **“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA FUNDACIÓN CENTRO DE DESARROLLO INDÍGENA “CEDEIN”, PARROQUIA CAJABAMBA, PERÍODO 2022”**, por **Nelly Marlene Yupanqui Guamán**, con cédula de ciudadanía **060456365-0**, bajo la tutoría de **Mgs. Marco Antonio Moreno Castro**; certificamos que recomendamos la **APROBACIÓN** de este con fines de titulación. Previamente se ha evaluado el trabajo de investigación y escuchada la sustentación por parte de su autor; no teniendo más nada que observar.

De conformidad a la normativa aplicable firmamos, en Riobamba 13 de Mayo de 2024

Presidente del Tribunal de Grado

Mgs. Norma Patricia Jiménez Vargas



Firma

Miembro del Tribunal de Grado

Mgs. Alexandra Lorena López Naranjo



Firma

Miembro del Tribunal de Grado

Eco. Eduardo Ramiro Dávalos Mayorga



Firma

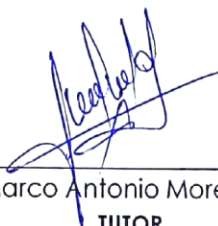


## CERTIFICADO ANTIPLAGIO

# CERTIFICACIÓN

Que, **YUPANQUI GUAMÀN NELLY MARLENE** con CC: **0604563650**, estudiante de la Carrera **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**, Facultad de **CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**; ha trabajado bajo mi tutoría el trabajo de investigación titulado "**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA FUNDACIÓN CENTRO DE DESARROLLO INDÍGENA "CEDEIN", PARROQUIA CAJABAMBA, PERÍODO 2022**", cumple con el 8%, de acuerdo al reporte del sistema Anti plagio **TURNITIN**, porcentaje aceptado de acuerdo a la reglamentación institucional, por consiguiente autorizo continuar con el proceso.

Riobamba, 29 de Abril de 2024



Mgs. Marco Antonio Moreno Castro  
**TUTOR**

## **DEDICATORIA**

La culminación de esta tesis representa no solo el final de un arduo camino académico, sino también la realización de un sueño que ha sido posible gracias al apoyo incondicional de muchas personas especiales en mi vida. A través de estas páginas, no solo reflejo el conocimiento adquirido, sino también la gratitud hacia aquellos que han estado a mi lado en cada paso de este recorrido.

A Dios, fuente de toda sabiduría y fortaleza, por guiarme con su luz y proporcionarme la perseverancia necesaria para alcanzar este logro. Sin su gracia y bendiciones, nada de esto hubiera sido posible.

A mis padres, Pedro Yupanqui y Piedad Guamán, cuyo amor incondicional y sacrificios han sido el pilar fundamental en mi vida. Gracias por creer en mí, por su apoyo constante y por inculcarme los valores que me han guiado hasta aquí.

A mis queridas hermanas, Betty, Nathali y Noemi, por su cariño, comprensión y por estar siempre a mi lado. Su apoyo y palabras de aliento han sido una fuente inagotable de motivación.

A mis abuelitos, cuya sabiduría y amor siempre dejan una marca imborrable en mi corazón. Sus enseñanzas y ejemplo de vida me han inspirado a ser una mejor persona cada día.

*Nelly Yupanqui G.*

## **AGRADECIMIENTO**

En el inicio de este estudio, deseo expresar mi profundo agradecimiento a Dios, quien ha sido mi guía constante y fuente de fortaleza durante este trayecto académico. Su gracia y sabiduría han iluminado mi camino, permitiéndome alcanzar este punto en mi educación y desarrollo profesional.

A mi familia, cuyo amor incondicional y apoyo inquebrantable han sido el motor que impulsa mis sueños. Su aliento constante y sacrificio han sido la base sobre la cual construyo mis logros, y por eso les estaré eternamente agradecido.

A la Universidad Nacional de Chimborazo, por brindarme la oportunidad de crecer académicamente en un entorno estimulante y enriquecedor.

A la Fundación Centro de Desarrollo Indígena "CEDEIN", por su compromiso con la promoción y preservación de la cultura indígena, por ello agradezco sinceramente su colaboración en este proyecto.

A mi tutor de tesis, Mgs. Marco Moreno, por su orientación experta, paciencia y apoyo constante a lo largo de este proceso. Sus conocimientos y consejos han sido fundamentales para dar forma a este trabajo de investigación, y por eso le estoy profundamente agradecido.

*Nelly Marlene Yupanqui Guamán*



## ÍNDICE DE CONTENIDOS

DERECHOS DE AUDITORÍA	
DICTAMEN FAVORABLE DEL PROFESOR TUTOR	
DICTAMEN FAVORABLE DEL TUTOR Y MIEMBROS DEL TRIBUNAL	
CERTIFICADO DE MIEMBROS DEL TRIBUNAL	
CERTIFICADO ANTIPLAGIO	
DEDICATORIA	
AGRADECIMIENTO	
ÍNDICE DE CONTENIDOS	
ÍNDICE DE TABLAS	
RESUMEN	
ABSTRACT	
CAPÍTULO I.....	14
1. INTRODUCCIÓN .....	14
1.1. Planteamiento del problema.....	16
1.2. Formulación del Problema.....	17
1.3. Objetivos.....	17
CAPÍTULO II.....	18
2. MARCO TEÓRICO.....	18
2.1. Marco teórico.....	18
2.1.1. Antecedentes investigativos .....	18
2.2. Conceptualización de variables.....	20
2.2.1. Variable independiente: Auditoría de Gestión .....	20
2.2.2. Generalidades .....	28
CAPÍTULO III .....	29
3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	29
3.1. Enfoque de la investigación.....	29
3.2. Tipo de investigación.....	29
3.3. Diseño de la investigación .....	29
3.4. Determinación de la población y muestra.....	30
3.5. Técnicas de recolección de información.....	31
3.6. Instrumentos de recolección de información .....	31
CAPÍTULO IV .....	32
4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	32

4.1. Introducción .....	32
4.2. Planificación Preliminar .....	35
4.3. Planificación Especifica.....	52
4.4. Ejecución .....	64
4.5. Comunicación de Resultados .....	69
CAPÍTULO V .....	79
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	79
5.1. Conclusiones .....	79
5.2. Recomendaciones .....	79
BIBLIOGRAFÍA .....	81
ANEXOS .....	83
Anexo A: Guías de entrevista .....	83
Anexo B: Cuestionario.....	85

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1.</b> Población Personal .....	30
--	----

## RESUMEN

Una auditoría de gestión es un proceso sistemático e independiente que tiene como objetivo evaluar la efectividad, eficiencia y adecuaciones de las actividades de gestión dentro de una organización, tanto públicas como privadas. Se centra en analizar cómo se planifican, organizan, dirigen y controlan los recursos y procesos para lograr los objetivos y metas establecidos, así como en verificar el cumplimiento de las funciones y responsabilidades asignadas al personal; AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA FUNDACIÓN CENTRO DE DESARROLLO INDÍGENA "CEDEIN", PARROQUIA CAJABAMBA, PERÍODO 2022, tiene como objetivo, Realizar una Auditoría de Gestión a la Fundación Centro de Desarrollo Indígena "CEDEIN", parroquia Cajabamba, período 2022. Para llevar a cabo se utilizó una metodología con enfoque cualitativo-cuantitativo. Entre los principales resultados se identificó; falta de revisiones y reuniones periódicas con la máxima autoridad, falta de seguimiento y responsabilidad, falta control y capacitación financiera, falta de estructura organizativa, inexistencia del código de ética y normativa, falta de enfoque en la supervisión continua y la falta de capacitación y recursos. Llegando a la conclusión que la auditoría ha revelado áreas donde la organización no cumple completamente con las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables. Por ello se recomienda establecer un sistema de revisión y seguimiento periódico de actividades.

**PALABRAS CLAVES:** Auditoría de Gestión, Fundación, Informe de Auditoría, Normas, Reglamentos.

## ABSTRACT

A *management audit* is a systematic and independent process that aims to evaluate the effectiveness, efficiency, and adequacy of management activities within an organization, both public and private. It focuses on analyzing how resources and processes are planned, organized, directed, and controlled to achieve established objectives and goals and verifying compliance with the functions and responsibilities assigned to personnel. MANAGEMENT AUDIT TO THE INDIGENOUS DEVELOPMENT CENTER FOUNDATION "CEDEIN," CAJABAMBA PARISH, PERIOD 2022, aims to conduct a management audit of the Indigenous Development Center Foundation "CEDEIN," Cajabamba parish, period 2022. A qualitative-quantitative methodology was used to carry out the audit. The main results show a lack of reviews and periodic meetings with the highest authority, lack of monitoring and accountability, lack of financial control and training, lack of organizational structure, lack of code of ethics and regulations, lack of focus on continuous monitoring, and lack of training and resources. It is concluded that the audit has revealed areas where the organization must fully comply with applicable laws, regulations, and standards. Therefore, a system of periodic review and monitoring of activities is recommended.

**Keywords:** Management Audit, Foundation, Audit Report, Standards, Regulations.



Reviewed by:  
Lic. Jenny Alexandra Freire Rivera  
**ENGLISH PROFESSOR**  
C.C. 0604235036

## CAPÍTULO I

### 1. INTRODUCCIÓN

Una auditoría de gestión se convierte en una herramienta de vital importancia tanto para empresas públicas como privadas. Su función primordial radica en la capacidad de evaluar el éxito en la consecución de objetivos y metas, así como en la verificación del cumplimiento de las funciones y responsabilidades asignadas al personal que conforma la entidad. Este análisis minucioso no solo garantiza que las actividades se lleven a cabo de manera eficiente, eficaz y económica, sino que también tiene como objetivo primordial mejorar la gestión administrativa de la organización. Es en este contexto se realiza una auditoría de gestión a la Fundación Centro de Desarrollo Indígena “CEDEIN”, de la parroquia Cajabamba, durante el período 2022.

Según Llumiguano et al. (2021) la auditoría de gestión es una herramienta fundamental para garantizar la obtención de recursos y su utilización eficaz y eficiente hacia la consecución de metas y objetivos que implican a todas las actividades y prestaciones de una organización, se considera una solución inmediata. Proporcionar información con un nivel de seguridad adecuado como base para los procesos de toma de decisiones

Así pues, la auditoría de gestión proporcionará valiosa información a los administrativos de la Fundación, debido a que los resultados obtenidos permiten y ayudan a la administración a conocer su funcionamiento organizativo, de modo que pueda tomar las decisiones correctivas necesarias para mejorar la gestión administrativa y financiera, para un correcto uso de los recursos de la Fundación.

La idea principal es evaluar el rendimiento y el cumplimiento de la organización. Permitiendo evaluar si los recursos asignados (humanos, financieros, técnicos, etc.), están siendo administrados con eficiencia, efectividad y economía que se ha establecido en la

planificación estratégica de la Fundación Centro de Desarrollo Indígena “CEDEIN”, para ello es necesario evaluar el control interno, la gestión y los procesos empresariales. Se utilizarán indicadores de gestión los cuales permitirán evaluar y medir el nivel de eficacia y eficiencia de las actividades de la Fundación.

Se pretende concluir con la emisión de un informe dirigido a la administración de la Fundación, con el fin de analizar y formular recomendaciones para mejorar los procesos y actividades con vistas a la mejora continua. En resumen, la administración podrá verificar el cumplimiento de la misión, visión, mitigar los riesgos y prepararse para lo inesperado.

## **1.1. Planteamiento del problema**

En el mundo en que vivimos hoy, exige a los líderes de las organizaciones conocimientos y, sobre todo, una gestión eficaz de la información para que puedan tomar las decisiones correctas y garantizar la sostenibilidad de las empresas a largo plazo. La auditoría de gestión es un proceso mediante el cual la dirección de la organización garantiza el uso eficaz y eficiente de los recursos y su utilización eficaz y eficiente para alcanzar los objetivos fijados (Arias, 2018). La finalidad de cualquier herramienta de gestión es formular y, en la medida de lo posible, fijar objetivos y, a continuación, medir los resultados obtenidos en su consecución.

En este contexto, la finalidad de la auditoría de gestión es evaluar la eficacia, eficiencia y rentabilidad con que se gestionan los recursos de la institución, programa o actividad, así como el cumplimiento de las normas éticas y medioambientales por parte del personal. Del mismo modo permite identificar las áreas de reducción de costos, perfeccionar los procesos operativos y aumentar la rentabilidad en apoyo de las necesidades examinadas (Zambrano et al., 2021).

En su planteamiento, la auditoría de gestión es una revisión sistemática de las actividades de la empresa en función de objetivos y metas específicos, teniendo en cuenta el uso eficiente y económico de los recursos (Vásquez & Pinargote, 2018). Su propósito general puede verse a continuación:

- Identificar oportunidades de mejora.
- Elaborar recomendaciones para fomentar mejoras correctivas.
- Evaluación del rendimiento.

La Fundación Centro de Desarrollo Indígena CEDEIN, Organización no Gubernamental (ONG) sin afán de lucro y con la finalidad de ayudar al sector rural, ha reconocido la necesidad de ejecutar una Auditoría de Gestión, para evaluar sus resultados en términos de eficiencia, eficacia y recursos económicos, además, de establecer una



comparación entre los servicios prestados y los recursos utilizados para medir la consecución de las metas y objetivos que persigue, por lo que es necesario un diagnóstico de la situación de la Fundación basado en las necesidades y requerimientos.

En todas las fundaciones previamente establecidas, existen normas, procedimientos e instrucciones técnicas que definen los procesos que deben llevarse a cabo para el cumplimiento de programas o proyectos. Por lo tanto, la auditoría de gestión determina la metodología de trabajo de los administradores y gestores, aspectos que contribuirán al desarrollo de tareas para evaluar la eficacia de su gestión con el fin de elaborar un informe sobre la situación actual.

## **1.2. Formulación del Problema**

¿Cómo la Auditoría de Gestión evalúa el cumplimiento de objetivos y metas utilizados en Fundación Centro de Desarrollo Indígena "CEDEIN", parroquia Cajabamba, período 2022, con relación a sus recursos humanos, materiales y financieros?

## **1.3. Objetivos**

### **1.3.1. General**

- ✓ Realizar una Auditoría de Gestión a la Fundación Centro de Desarrollo Indígena "CEDEIN", parroquia Cajabamba, período 2022.

### **1.3.2. Específicos**

- ✓ Desarrollar las fases de auditoría de gestión por medio de la aplicación de técnicas y procedimientos que permitan determinar los hallazgos existentes.
- ✓ Establecer el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas.

## CAPÍTULO II

### 2. MARCO TEÓRICO

#### 2.1. Marco teórico

##### 2.1.1. *Antecedentes investigativos*

En el trabajo de titulación del autor Moran (2019), titulado “Auditoría de gestión como herramienta para la mejora de la eficiencia y eficacia en los procesos administrativos en las organizaciones”, indica la mejora organizacional, situación que incrementará sus ventajas competitivas, contribuyendo al desarrollo empresarial y económico. En la investigación se aplicó el tipo exploratorio cualitativo para detallar los procedimientos que se deben de seguir dentro de una auditoría de gestión, aplicándose la técnica bibliográfica para acceder a artículos científicos y libros de autores reconocidos cuya información orientó el desarrollo investigativo. Realizándose recomendaciones para su mejora organizacional, situación que incrementará sus ventajas competitivas, contribuyendo al desarrollo empresarial y económico.

Por otro lado, en el estudio denominado “Auditoría de gestión social para instituciones sin fines de lucro”, presentado por Ortiz (2022), la investigación tiene por objetivo diseñar un programa de auditoría social para evaluar el desempeño y transparencia del Programa Creer que auspicia la Fundación Apoyo Solidario a la Familia en el Cantón Latacunga en Ecuador. Para ello, se tuvieron en cuenta diversas etapas e indicadores, además de la convergencia con la metodología de Investigación Acción Participación (IAP). En este sentido, el aporte tiene un carácter descriptivo-explicativo, desde un enfoque mixto que permite obtener información necesaria para el control de las actividades sociales del programa objeto de estudio. Se propone la aplicación de instrumentos empíricos para examinar los índices de transparencia en la organización. En

este sentido, el estudio resulta útil para fortalecer las estrategias de control y confianza en el trabajo que realizan las organizaciones sociales sin fines de lucro en el país.

Así mismo, en la investigación denominada “La auditoría de gestión para la ejecución de proyectos en las instituciones sin fines de lucro del Ecuador”, desarrollada por el autor Freire (2018), el estudio pretende describir el comportamiento de la ejecución de proyectos dentro de las organizaciones sin fines de lucro, mediante el análisis que se puede desarrollar con la auditoría de gestión, por medio de sus indicadores. El estudio está enfocado a nivel nacional tomando en cuenta a 89 ONG’s extranjeras registradas en el país a las cuales se aplicaron encuestas, en donde se determina el manejo de auditoría de gestión y sobre los procesos para la ejecución de proyectos. Finalmente, el estudio determina que no todas las empresas sin fines de lucro cumplen con los indicadores de gestión, para que los informes de auditoría de gestión sean de utilidad y los proyectos aplicados sean desarrollados de mejor manera.

Según Llumiguano et al. (2021), en su investigación titulada “Importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en las empresas”, la investigación se basa en analizar la auditoría de gestión en las empresas, siendo unas de las herramientas para diagnosticar, controlar, verificar y establecer sugerencias; para mejorar los procesos y llevar una buena administración de la empresa. El estudio se realizó de manera teórico, que analiza dos apartados; el primero considera la evolución de la auditoría hasta la actualidad; en un segundo apartado se efectúa un estudio de la auditoría de gestión en el Ecuador como ejecutores del sistema socioeconómico. El objetivo de la investigación es analizar la importancia de la evolución de la auditoría de gestión en las organizaciones del Ecuador que pretenden tener una mejora continua en los procesos.

## **2.2. Conceptualización de variables**

### **2.2.1. Variable independiente: Auditoría de Gestión**

#### **2.2.1.1. Auditoría**

La auditoría es una actividad objetiva que permite a una organización obtener certeza en la conducción de sus negocios y ayudar a mejorarlos, contribuyendo a la creación de valor dentro de la empresa. Para López (2022), la auditoría es un mecanismo de supervisión y evaluación de la eficacia de los controles internos de una organización, con el fin de ejercer el mayor control posible dentro de la misma. La auditoría ha evolucionado continuamente, desde la detección de robos y hurtos, pasando por la comprobación de la confiabilidad de los informes financieros, hasta la presentación profesional de las vulnerabilidades que debe tener la información financiera de una organización.

Una auditoría es la actividad de revisar y verificar los registros contables con el fin de divulgar informes que llegan a un tercero (Vásquez et al., 2018). De acuerdo con lo anterior, una auditoría es desarrollada por un auditor, es decir, una auditoría es creada por expertos con conocimientos relevantes. Esto se debe a que, durante la implementación, son expertos en verificar, escuchar y analizar el uso de los recursos de acuerdo a las actividades desarrolladas para crear un informe completo.

Auditar es recopilar y analizar datos sobre la información de una organización para determinar e informar sobre el grado en que la información se ajusta a las normas establecidas. Las pruebas deben ser realizadas por una persona competente e independiente (Restrepo, 2018). En otras palabras, permite la evaluación profesional de los registros contables y de gestión y la revisión del estado y la condición de la organización. Además, el auditor debe elaborar un informe con hallazgos, conclusiones y recomendaciones.

### **2.2.1.2. Auditoría de Gestión**

La auditoría de gestión puede definirse como una auditoría que analiza la eficacia del equipo directivo de una empresa. Su objetivo es comprender las prácticas actuales, relacionadas con las finanzas de una empresa, proponer nuevos procesos para mejorar la eficacia operativa, presentar los beneficios financieros asociados a los nuevos procesos y realizar una evaluación comparativa y previsiones de futuro. Los resultados se comunicarán al cliente y éste será responsable de tomar las decisiones pertinentes (Zambrano et al., 2021).

Una auditoría de gestión se considera como una revisión operativa que examina objetiva y sistemáticamente las pruebas para evaluar de forma independiente el rendimiento de una organización, programa, actividad o función gubernamental, mejorar la rendición pública de cuentas y facilitar el proceso de toma de decisiones de los responsables para iniciar la supervisión o la adopción de medidas correctivas.

Una parte fundamental es que la auditoría de gestión pone de relieve a la estructura organizativa, los procedimientos, los procesos y los recursos para medir las áreas, los puestos y las funciones auditadas, y también señala la necesidad de evaluar los indicadores para alcanzar los objetivos propuestos (Carrera & Ramírez, 2018). Es un análisis objetivo, sistemático y profesional destinado a reunir pruebas que permitan una evaluación independiente de los programas y actividades desarrollados en una organización con el fin de mejorar la eficacia, la eficiencia, la economía y beneficiar a los afectados para facilitar la toma de decisiones.

### **2.2.1.3. Importancia de la Auditoría de Gestión**

La auditoría de gestión permitirá orientar mejor a la empresa, permitiéndole descubrir las carencias y aspectos negativos que deben ser mejorados para lograr un óptimo desarrollo, rendimiento y crecimiento empresarial (Llumiguano et al., 2021).

También permite conocer el nivel de gestión administrativa y la situación de la empresa, siendo ésta una herramienta muy útil que orienta un asesoramiento necesario para ajustar las necesidades en un contexto cambiante por las modificaciones que puedan existir.

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

El principal objetivo de la auditoría de gestión es descubrir diferencias e incorrecciones dentro de la empresa y ayudar a la dirección a ejercer un liderazgo más eficaz (Ibarra, 2021). El uso adecuado de los recursos humanos, materiales y operativos requiere el análisis y la evaluación de los métodos y el rendimiento en todos los ámbitos. Se determina los siguientes objetivos:

- Evaluar la economía, la eficacia y la economía de las entidades.
- Evaluar el cumplimiento de las políticas gubernamentales.
- Evaluar el cumplimiento de metas y resultados señalados en los programas, proyectos u operaciones de las organizaciones sujetas a control.
- Analizar el costo de la actividad y el correcto uso dado a los recursos aprobados.

#### **2.2.1.5. Alcance de la Auditoría de Gestión**

Una auditoría de gestión puede abarcar todas las operaciones de una organización, incluidas las áreas económica y financiera, o limitarse a cualquier operación, programa, sistema o actividad específica (Castillo et al., 2019). El alcance de esta auditoría indica el sector en el que reside cada actividad específica a auditar, en función del proceso, programa, sistema o procesos dentro de esa actividad concreta. Permite elaborar un programa de trabajo en el que se destacan los principales enfoques y aspectos que se pueden especificar en el plan general, dependiendo del motivo por el que se revise cada empresa.

La auditoría de gestión puede ser una función específica, incluida la evaluación y el análisis de los procesos para diagnosticar el tratamiento de datos, demuestra que las técnicas de gestión y explotación pueden ser funciones específicas que requieren la supervisión de estructuras organizativas, políticas y prácticas, sistemas y procedimientos.

#### **2.2.1.6. Características de la Auditoría de Gestión**

Las auditorías de gestión se caracterizan por la evaluación de los recursos económicos, técnicos y humanos para alcanzar las metas y objetivos fijados por la empresa. Su finalidad es revelar los problemas de la empresa, los puntos débiles que necesitan más atención. Es decir, establece un control sobre los indicadores que trata, ya que pretende estudiar, diagnosticar y apoyar el correcto desarrollo de la empresa (Cantos, 2019).

- Sistemáticas
- Independientes
- Analiza resultados
- Periódica

Teniendo en cuenta estas características, las auditorías de gestión pueden realizarse de forma eficaz, fiable, efectiva y eficiente para alcanzar los objetivos propuestos por la institución.

#### **2.2.1.7. Indicadores de Auditoría de Gestión**

Los indicadores de auditoría de gestión ayudan a alcanzar los objetivos de una organización. Son expresiones cuantitativas del comportamiento y rendimiento de una empresa o en su ámbito. Se trata de un subconjunto de indicadores relacionados con la productividad institucional, donde la medición de los indicadores pone de relieve el valor de cada indicador para formar un valor anabólico (Acevedo, 2019).

Una buena gestión financiera se basa en los principios de economía, eficiencia y eficacia que se define del modo siguiente: El principio de ECONOMÍA prescribe que los medios utilizados por las instituciones para llevar a cabo sus actividades se pondrán a disposición en el momento oportuno, en la cantidad y calidad apropiada y al mejor precio; El principio de EFICIENCIA se refiere a la óptima relación entre los medios empleados y los resultados obtenidos; El principio de EFICACIA se refiere a la consecución de los objetivos específicos fijados y a la obtención de los resultados previstos (Cañibano, 2018).

Los indicadores de gestión son acciones, métodos o técnicas que permiten determinar el éxito de un programa, proyecto o actividad. Se utilizan de forma continua para proporcionar métricas numéricas que permitan medir el rendimiento, ayudar a la toma de decisiones y evaluar los resultados de la gestión del rendimiento y de los recursos.

#### **2.2.1.8. Eficacia**

La eficacia es el grado en que se logran de manera consistente las metas del programa y los resultados esperados por la empresa. La efectividad mide la cantidad de resultados alcanzados a través de las metas y objetivos establecidos por una organización (Cool & Zirufu, 2023).

Es el grado en que una actividad o programa alcanza las metas establecidas. Este aspecto también afecta a la forma en que la producción o los servicios se cotejan con las fases anteriores para determinar el progreso. Se mide por la adherencia a las metas contenidas en el plan de acción. La consecución de los objetivos y metas fijados permite a la organización comparar los resultados con los de periodos anteriores, contribuyendo así a lograr el efecto deseado de sus actividades y servicios. Sin embargo, el efecto esperado se evalúa independientemente de los recursos utilizados para una acción concreta.



### **2.2.1.9. Eficiencia**

La eficiencia es la relación entre los recursos y la capacidad de rendimiento. Al comprar una relación de entradas y salidas, la relación aumenta a medida que se produce más salida para una unidad dada de entrada, es cierto que las operaciones que crean eficiencias influyen en la calidad y otras características del servicio del producto (García & Carrillo, 2018).

Es la relación entre los recursos consumidos (insumos) y la producción de bienes y servicios. La eficiencia se expresa en porcentaje comparando la relación insumos/producción con un criterio de aceptación (norma). La eficiencia aumenta a medida que se producen más unidades por una cantidad dada de insumos. Es decir, desarrollar actividades bien ejecutadas para mejorar los resultados y contribuir a la optimización mediante las acciones disponibles para alcanzar los objetivos o metas previamente propuestos en el menor tiempo posible y con la menor

### **2.2.1.10. Economía**

La economía en la auditoría de gestión está referida a las condiciones en que se obtienen y utilizan los recursos humanos, financieros y físicos en cantidad y calidad adecuadas, al menor coste posible y en el momento oportuno. Por tanto, se necesitan los mejores recursos en cantidad y calidad suficientes, a precios razonables y en las mejores condiciones (López, 2022).

La económica incluye las condiciones empresariales obtenidas en el proceso de producción. Proporcionando la cantidad y calidad necesarias de recursos a un precio razonable de acuerdo con el tiempo, el lugar y la ubicación. Evalúa la condición económica de una empresa, como los recursos financieros, materiales e incluso humanos.

### **2.2.1.11. Fases de Auditoría de Gestión**

Las fases de auditoría de gestión son los procesos o etapas que ayudan a conocer las realidades del negocio utilizadas para tomar decisiones. El proceso de realización de una auditoría de gestión es necesario para identificar los problemas corporativos y encontrar soluciones a los mismos (Gavilanes, 2019).

Asimismo, se muestra que el propósito de cada fase informa los pasos que deben seguir las empresas a través de los métodos, técnicas y recursos que se desarrollan en un periodo de tiempo determinado para llevar a cabo las actividades a realizar.

#### **Fase I Conocimiento Preliminar**

El conocimiento previo ayuda a obtener información clara sobre la empresa y a conocer su misión, visión, propósito, objetivos, políticas, estrategias, valores, organigrama y cultura organizativa. En ese momento, el auditor debe explicar la filosofía de la empresa, que permite medir la gestión con indicadores.

El Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría del Estado establece que en esta fase se busca obtener información que destaque las principales actividades de la empresa. Esto ayuda a la correcta planificación, ejecución y recogida de resultados.

#### **Fase II Planificación**

Durante la fase de planificación, el auditor crea una estrategia planificada. Ésta debe resumirse en el calendario de actividades y el programa de trabajo. En esta etapa se inicia la obtención de la información y evidencias necesarias para realizar las pruebas.

Se refiere a la determinación del propósito y alcance de la auditoría, el tiempo requerido, los criterios a utilizar, la metodología a emplear y la definición de los recursos que se consideren necesarios para asegurar que la auditoría cubra las actividades clave de la empresa, los sistemas y los controles administrativos relacionados. En otras palabras, el plan tiene en cuenta algunos aspectos generales de cómo se ejecutará el plan y cómo

se llevarán a cabo la auditoría de gestión, así como las técnicas utilizadas, con base en el conocimiento inicial de la empresa.

El propósito de esta etapa es guiar la verificación de propósito a través de los pasos, etapas o fases de la actividad realizada. El plan incluye los objetivos específicos y el alcance de la auditoría, junto con parámetros e indicadores de control detallados, responsables, fechas de ejecución y resultados esperados para mejorar las oportunidades de la empresa.

### **Fase III Ejecución**

La ejecución se basa en obtener pruebas de las actividades clave permitidas en el trabajo de prueba de manera competente y adecuada. Una vez finalizada la planificación, la ejecución debe llevarse a cabo mediante el análisis detallado de los datos y la comprensión de las muestras, los impactos, las causas y las evaluaciones que representan el despliegue de las partes clave de la auditoría. Las auditorías realizadas incluyen la recopilación de información, evaluación de indicadores y esfuerzos para mejorar los resultados. El propósito de esta fase es recopilar la información necesaria para apoyar las decisiones de la dirección de la empresa.

### **Fase IV Comunicación de Resultados**

La comunicación de resultados se basa en un informe en el que se consideran los aspectos clave. Además del informe parcial presentado, se elabora un informe en el que se identifican las deficiencias existentes que demuestran la obtención de buenos resultados.

Los resultados revelan las deficiencias existentes expuestas por los resultados positivos, así como las causas y condiciones de incumplimiento de las condiciones económicas, la adhesión a los indicadores de auditoría de rendimiento y el uso de los recursos de la empresa (Correa et al., 2018).

## Fase V Seguimiento

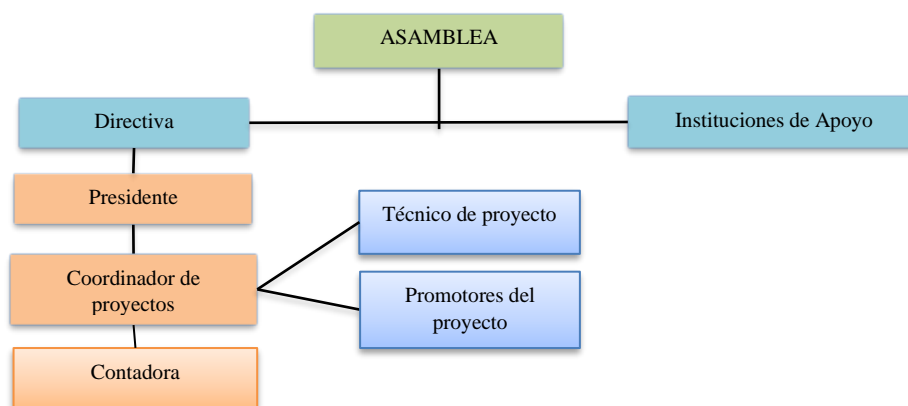
Posteriormente, como resultado de las revisiones de desempeño realizadas, se lleva a cabo el seguimiento correspondiente por parte de los auditores internos, y en ausencia de los auditores internos, de los revisores internos que realizaron las revisiones deberán realizar el seguimiento correspondiente. Como parte del seguimiento, la empresa realiza recomendaciones, acciones correctivas y determinaciones de responsabilidad.

### 2.2.2. Generalidades

#### 2.2.2.1. La Fundación Centro de Desarrollo Indígena CEDEIN

La Fundación Centro de Desarrollo Indígena CEDEIN, Organización no Gubernamental (ONG) sin afán de lucro y con la finalidad de ayudar al sector rural, En cambio CEDEIN es una fundación integrada por las 6 comunidades de diferentes parroquias se encuentran Guadalupana (Cebadas), Basquitay (Flores), Magipamba (Sicalpa), San Martín Alto, San Bernardo, Cintaguso que pertenecen a Columbe. CEDEIN reparte sus ganancias con todos sus socios, pero también distribuyen una parte para financiar proyectos de mejoramiento de la infraestructura a las comunidades Chimborazo y San Martín ubicados en la vía Guaranda debido a que ellos trabajan de manera conjunta y buscan el mejoramiento de los servicios de alimentación y alojamiento.

#### Ilustración 1. Organigrama



*Nota.* En base a la información proporcionada por La Fundación Centro de Desarrollo Indígena CEDEIN, 2023.

## **CAPÍTULO III**

### **3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. Enfoque de la investigación**

Esta investigación se basa en el enfoque cualitativo-cuantitativo. El enfoque cualitativo es una herramienta adecuada en las ciencias exactas son, por definición. Cuando se investiga con un enfoque cualitativo, los datos no se recogen de un solo, sino progresivamente, se utilizó la recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación.

El enfoque cuantitativo utilizó datos para probar hipótesis, basándose en mediciones numéricas y análisis estadísticos, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías.

#### **3.2. Tipo de investigación**

Se trabajó con una investigación bibliográfica debido a que se empleó las bases teóricas de la investigación, obteniendo información documental tales como: Estados Financieros, Tesis, Libros, Artículos, Sitios Web, Revistas. Azuero (2018), señala que la investigación bibliográfica o documental consiste en la revisión de material bibliográfico existente con respecto al tema a estudiar.

Así también se trabajó con una investigación de campo pues se recogió la información en el lugar de los hechos en este caso en la Fundación Centro de Desarrollo Indígena "CEDEIN". Según Cohen y Gómez (2019), “La investigación de campo tiene como objetivo comprender, analizar e interactuar cualitativamente con los individuos en sus entornos nativos y recopilar datos”.

#### **3.3. Diseño de la investigación**

Un estudio descriptivo, pretende medir o recoger información sobre los conceptos y variables a los que se refieren, individual o colectivamente. Su propósito es mostrar

cómo éstos se relacionan. Los métodos descriptivos observan hechos o acontecimientos actuales. Se sitúan en el presente y permiten la recolección de datos y su análisis agregado y respectiva interpretación a partir de los propósitos previamente establecidos para tal fin.

La investigación es de tipo no experimental ya que no se manipuló deliberadamente las variables, sino que solamente se analizó la información proporcionada por la Fundación Centro de Desarrollo Indígena "CEDEIN".

### **3.4.Determinación de la población y muestra**

#### **Población**

Una población es la totalidad de los elementos examinados para una característica determinada, por tal motivo para la presente investigación se contó con la participación de los siguientes elementos que conforman la población de estudio:

En el presente estudio se tuvo como población 7 personas que están relacionadas directamente dentro del departamento administrativo y operativo de la Fundación Centro de Desarrollo Indígena "CEDEIN"

**Tabla 1.** *Población Personal*

<b>ADMINISTRATIVOS</b>	<b>POBLACIÓN</b>
<b>Presidente</b>	1
<b>Coordinador de Proyecto</b>	1
<b>Contadora</b>	1
<b>Técnico de proyectos</b>	1
<b>Facilitadores</b>	3
<b>Total</b>	7

*Nota.* Información tomada de Fundación Centro de Desarrollo Indígena "CEDEIN"

Además, para el desarrollo de la investigación utilizó una población documental respaldada por los documentos necesarios para llevar a cabo la auditoría de gestión, los mimos que serán proporcionados por el responsable de la Fundación Centro de Desarrollo Indígena "CEDEIN", presentados en el periodo de estudio 2022.

## **Muestra**

Como la población es finita, no se seleccionó ninguna muestra y se procedió a estudiar toda la población establecida anteriormente.

### **3.5. Técnicas de recolección de información**

En la presente investigación se utilizó como técnicas de recolección de información:

- **Observación directa:** Es la técnica de verificación visual, se utilizó para analizar y comprender la información recibida en el lugar de estudio, en este caso la fundación.
- **Entrevista:** Las entrevistas fueron aplicadas a los sujetos de la investigación, permitió desarrollar preguntas relacionadas con el tema de la investigación y tendrán lugar en las instalaciones de la fundación.
- **Encuesta:** Estas nos ayudó a dar evidencia a la auditoría a más que nos sirvieron como base para la aplicación de los indicadores de gestión y evaluar el control interno de la fundación.
- **Fichas información documental:** Las fichas de información documental esto permite la construcción de un marco referencial que generaron pautas para la investigación.

### **3.6. Instrumentos de recolección de información**

Para la investigación se utilizó los siguientes instrumentos:

- **Guías de entrevista:** es una herramienta que nos ayudó a llevar a cabo nuestra labor investigadora de una mejor manera.
- **Cuestionario:** Se realizó a través de un banco de preguntas que deben estar redactadas de forma coherente y organizada, secuenciada y estructurada de acuerdo con una determinada planificación, con el fin de que sus respuestas nos puedan ofrecer toda la información que se precisa, para el desarrollo de auditoría de gestión.

## **CAPÍTULO IV**

### **4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

#### **4.1. Introducción**

La realización de una auditoría de gestión en una entidad como la Fundación Centro de Desarrollo Indígena "CEDEIN" en la Parroquia Cajabamba, durante el período 2022, reviste una importancia crucial. Una auditoría de gestión es un proceso exhaustivo de revisión y evaluación de las actividades, operaciones y procesos de una organización, con el propósito de asegurar que sus recursos se estén utilizando de manera eficiente, efectiva y ética para cumplir con sus objetivos y metas.

En el caso específico de "CEDEIN," una fundación dedicada al desarrollo de comunidades indígenas, la auditoría de gestión se vuelve aún más relevante debido a su impacto directo en las poblaciones indígenas, que a menudo se encuentran en situaciones de vulnerabilidad y requieren un uso eficiente de los recursos para alcanzar un desarrollo sostenible. La importancia de llevar a cabo esta auditoría en el período 2022 se sustenta en varios motivos fundamentales:

**Transparencia y rendición de cuentas:** La Fundación Centro de Desarrollo Indígena "CEDEIN" posiblemente reciba fondos y recursos de diversas fuentes, como donantes, gobiernos u organizaciones internacionales. Realizar una auditoría demuestra un compromiso con la transparencia y la rendición de cuentas, garantizando que los recursos se utilicen de acuerdo con los objetivos y propósitos para los que se destinaron.

**Optimización de recursos:** Una auditoría de gestión puede identificar áreas donde se pueden mejorar los procesos y la eficiencia operativa. Esto puede resultar en una mejor asignación de recursos y una utilización más efectiva de los mismos para lograr los objetivos de desarrollo de la comunidad indígena.



Evaluación de impacto: La auditoría permite evaluar el impacto de las actividades y proyectos llevados a cabo por la fundación. Esto es esencial para medir si se están logrando resultados significativos y si es necesario ajustar estrategias para maximizar los beneficios para la comunidad indígena.

Cumplimiento normativo: La auditoría asegura que la fundación cumple con todas las regulaciones y leyes pertinentes en la realización de sus actividades. Esto es esencial para evitar problemas legales y mantener la integridad de la organización.

Mejora continua: Los resultados de la auditoría proporcionan recomendaciones para mejorar la gestión y las operaciones de la fundación. Estas recomendaciones pueden ser invaluable para lograr un impacto más positivo en las comunidades indígenas a las que sirve.

En resumen, una auditoría de gestión en la Fundación Centro de Desarrollo Indígena "CEDEIN" durante el período 2022 no solo es una necesidad, sino también una oportunidad para fortalecer su capacidad para servir a las comunidades indígenas de manera más efectiva y ética. Este proceso garantiza que los recursos se utilicen de manera responsable y que se cumplan los objetivos de desarrollo de manera eficiente, lo que, a su vez, contribuye al bienestar y al progreso de las poblaciones indígenas en la Parroquia Cajabamba.

Por otro lado, la Auditoría de Gestión se desarrolló en cuatro fases:


- **Fase I.** Conocimiento preliminar
- **Fase II.** Planificación
- **Fase III.** Ejecución
- **Fase IV.** Comunicación de resultados

Los componentes sujetos a estudio fueron:

1. Área Administrativa

- a. Presidente
  - b. Coordinador
  - c. Contadora
2. Área de Recursos Humanos
- a. Presidente
  - b. Coordinador
3. Área Operativa
- a. Técnico de proyectos
  - b. Promotores de Proyectos

## 4.2. Planificación Preliminar

 <p><b>NELLY YUPANQUI</b> AUDITOR EXTERNO S.A.</p>	<p><b>FUNDACIÓN "CEDEIN"</b></p> <p><b>FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b></p> <p><b>Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022</b></p>	<p><b>HIC 1/1</b></p>																																								
<p><b>HOJA DE ÍNDICE DE CONTENIDOS</b></p> <table border="1" data-bbox="491 584 1098 1675"> <tr><td>Comunicación preliminar</td><td><b>CP</b></td></tr> <tr><td>Contrato de servicios profesionales</td><td><b>CSP</b></td></tr> <tr><td>Carta de notificación</td><td><b>CN</b></td></tr> <tr><td>Solicitud de información</td><td><b>SI</b></td></tr> <tr><td>Entrevista</td><td><b>EV</b></td></tr> <tr><td>Cédula narrativa</td><td><b>CN</b></td></tr> <tr><td>Visita preliminar.</td><td><b>VP</b></td></tr> <tr><td>Memorando de Planificación</td><td><b>MP</b></td></tr> <tr><td>Cuestionarios de control interno</td><td><b>C.C.I</b></td></tr> <tr><td>Nivel de confianza y riesgo</td><td><b>N.C.R</b></td></tr> <tr><td>Informe de control interno.</td><td><b>I.C.I.</b></td></tr> <tr><td>Matriz de enfoque de la auditoría</td><td><b>M.E.A</b></td></tr> <tr><td>Memorando de planificación específica</td><td><b>M.P.E</b></td></tr> <tr><td>Ejecución</td><td><b>EJ</b></td></tr> <tr><td>Cédulas narrativas</td><td><b>CN</b></td></tr> <tr><td>Indicadores de gestión.</td><td><b>I.G</b></td></tr> <tr><td>Hoja de Hallazgos</td><td><b>HH</b></td></tr> <tr><td>Comunicación de Resultados</td><td><b>C.S</b></td></tr> <tr><td>Acta de convocatoria</td><td><b>A.C.</b></td></tr> <tr><td>Informe de Auditoría</td><td><b>I.A.</b></td></tr> </table>			Comunicación preliminar	<b>CP</b>	Contrato de servicios profesionales	<b>CSP</b>	Carta de notificación	<b>CN</b>	Solicitud de información	<b>SI</b>	Entrevista	<b>EV</b>	Cédula narrativa	<b>CN</b>	Visita preliminar.	<b>VP</b>	Memorando de Planificación	<b>MP</b>	Cuestionarios de control interno	<b>C.C.I</b>	Nivel de confianza y riesgo	<b>N.C.R</b>	Informe de control interno.	<b>I.C.I.</b>	Matriz de enfoque de la auditoría	<b>M.E.A</b>	Memorando de planificación específica	<b>M.P.E</b>	Ejecución	<b>EJ</b>	Cédulas narrativas	<b>CN</b>	Indicadores de gestión.	<b>I.G</b>	Hoja de Hallazgos	<b>HH</b>	Comunicación de Resultados	<b>C.S</b>	Acta de convocatoria	<b>A.C.</b>	Informe de Auditoría	<b>I.A.</b>
Comunicación preliminar	<b>CP</b>																																									
Contrato de servicios profesionales	<b>CSP</b>																																									
Carta de notificación	<b>CN</b>																																									
Solicitud de información	<b>SI</b>																																									
Entrevista	<b>EV</b>																																									
Cédula narrativa	<b>CN</b>																																									
Visita preliminar.	<b>VP</b>																																									
Memorando de Planificación	<b>MP</b>																																									
Cuestionarios de control interno	<b>C.C.I</b>																																									
Nivel de confianza y riesgo	<b>N.C.R</b>																																									
Informe de control interno.	<b>I.C.I.</b>																																									
Matriz de enfoque de la auditoría	<b>M.E.A</b>																																									
Memorando de planificación específica	<b>M.P.E</b>																																									
Ejecución	<b>EJ</b>																																									
Cédulas narrativas	<b>CN</b>																																									
Indicadores de gestión.	<b>I.G</b>																																									
Hoja de Hallazgos	<b>HH</b>																																									
Comunicación de Resultados	<b>C.S</b>																																									
Acta de convocatoria	<b>A.C.</b>																																									
Informe de Auditoría	<b>I.A.</b>																																									
<p><b>ELABORADO POR: N.M.Y.G</b></p>	<p><b>FECHA: 07/08/2023</b></p>																																									
<p><b>REVISADO POR: M.A.M.C</b></p>	<p><b>FECHA: 13/11/2023</b></p>																																									



NELLY YUPANQUI  
AUDITOR EXTERNO S.A.

## FUNDACIÓN "CEDEIN"

### FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

**Período:** 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022

**HIC 1/1**

### HOJA DE MARCAS

Revisado y verificado	√
Sumatoria	Σ
Cálculo comprobado por auditoría	⊙
Hallazgo	H
Error en registro	≠
Política contable no aplicada	μ

**ELABORADO POR:** N.M.Y.G

**FECHA:** 07/08/2023

**REVISADO POR:** M.A.M.C

**FECHA:** 13/11/2023



NELLY YUPANQUI  
AUDITOR EXTERNO S.A.

## FUNDACIÓN "CEDEIN"

### FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022

**P.A.P.P 1**

### PROGRAMA DE AUDITORÍA

**Tipo de Auditoría:** Auditoría de Gestión

**Objetivo:** Conocer la situación actual de la Fundación Centro de Desarrollo indígena CEDEIN", parroquia Cajabamba.

N°	Procedimiento	Ref p/t	Elaborado por:	Fecha
1	Elabore la orden de trabajo o contrato de servicios profesionales	<b>CP-CSP 1/2</b>	↓ N. M.Y.G. ↑	07 /08/2023
2	Realice la carta de notificación de inicio de auditoría	<b>CP-CN 1/1</b>		10 /08/2023
3	Redacte y enviar la solicitud de información general de la fundación	<b>CP-SI 1/1</b>		15 /08/2023
4	Elabore y aplique una entrevista al presidente de la Fundación	<b>CP-EV 1/3</b>		24 /08/2023
5	Elabore Cédula narrativa de la visita preliminar	<b>CP-CN 1/1</b>		27/08/2023
6	Redacte el informe de visita preliminar.	<b>CP-VP 1/2</b>		28 /08/2023
7	Redacte el Memorando de Planificación Preliminar	<b>CP-MP 1/4</b>		29/08/2023

**ELABORADO POR:** N.M.Y.G

**FECHA:** 07/08/2023

**REVISADO POR:** M.A.M.C

**FECHA:** 13/11/2023



NELLY YUPANQUI  
AUDITOR EXTERNO S.A.

## FUNDACIÓN "CEDEIN"

### FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022

**CP-CSP 1/2**

### CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

La Fundación Centro de Desarrollo Indígena "CEDEIN" con RUC 0690073722001, representada legalmente por Sr. Segundo Malán con cédula de identidad N.º 0602527194, que en adelante y para efectos de este contrato se denominará EL CONTRATANTE y, por otra parte, la Jefa de Auditoría, Srta. Nelly Marlene Yupanqui Guamán con cédula de identidad 0604563650, denominada EL AUDITOR, convienen celebrar el presente contrato que contiene las siguientes cláusulas:

PRIMERA: EL CONTRATANTE. - Ha solicitado los servicios profesionales del AUDITOR para que efectúe la auditoría de Gestión del año 2022. Ante la propuesta de servicios profesionales en donde se estipulan los términos, condiciones y lineamientos generales de los programas de trabajo y alcance de la auditoría, propuesta que, por su contenido, deberá considerarse como parte integrante de este contrato.

SEGUNDA: OBJETIVO Y ALCANCE DEL TRABAJO. - El trabajo del AUDITOR se sujetará a las Normas y Procedimientos de Auditoría Generalmente Aceptados por la profesión del Contador Público en el Ecuador y a las disposiciones contenidas sobre los requisitos mínimos que deberán contener los informes de auditoría.

- Desarrollar las fases de auditoría de gestión por medio de la aplicación de técnicas y procedimientos que permitan determinar los hallazgos existentes.
- Establecer el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas.

**ELABORADO POR: N.M.Y.G**

**FECHA: 07/08/2023**

**REVISADO POR: M.A.M.C**

**FECHA: 13/11/2023**



NELLY YUPANQUI  
AUDITOR EXTERNO S.A.

## FUNDACIÓN "CEDEIN"

### FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

**Período:** 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022

**CP-CSP 2/2**

TERCERA: HONORARIOS. - Los honorarios por los servicios de auditoría, objeto de este contrato, son gratuitos ya que se desarrollará con la finalidad de obtener un mayor conocimiento en el ámbito profesional.

CUARTO: PLAZOS. - El trabajo de Auditoría culminará en un período máximo de 3 meses; a partir de la suscripción del presente contrato.

QUINTA: DESIGNACIÓN. - El equipo de trabajo está constituido por:

- Supervisor: Mgs. Marco Moreno y
- Jefe de equipo: Srta. Nelly Yupanqui.

SEXTA: EL CONTRATANTE. - Se compromete a colaborar con el aporte de su propio personal para proporcionar información, documentación, visita a instalaciones y cualquier otro elemento de trabajo que LA AUDITORA pueda requerir para el cumplimiento óptimo de su labor profesional.

SÉPTIMA: PRODUCTO A SER ENTREGADO. - El AUDITOR deberá entregar a EL CONTRATANTE el informe final de Auditoría.

OCTAVA: DOMICILIO. - Los servicios profesionales contratados se prestarán en la ciudad de Cajabamba.

Para constancia y ratificación del presente documento, firman las partes a los siete días del mes de Agosto del dos mil veintitres.

Atentamente,

  
\_\_\_\_\_  
Yupanqui Guamán Nelly Marlene  
**AUDITORA**

  
\_\_\_\_\_  
Sr. Segundo Malán  
**CONTRATANTE**



**ELABORADO POR:** N.M.Y.G

**FECHA:** 07/08/2023

**REVISADO POR:** M.A.M.C

**FECHA:** 13/11/2023



**FUNDACIÓN "CEDEIN"**  
**FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**  
**Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022**

**CP-CN 1/1**

**NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA**

Riobamba, 10 de agosto del 2023

Señor  
Segundo Malán  
**PRESIDENTE FUNDACIÓN CENTRO DE DESARROLLO INDÍGENA "CEDEIN"**  
Presente. -

Reciba un atento saludo, a la vez deseándole éxitos en sus labores diarias, por medio de la presente me permito comunicarle que el día 15 del mes de agosto del presente año se dará inicio a la auditoría de tan prestigiosa fundación en la ciudad de Cajabamba, por tal razón, solicito su presencia en dicha para proceder con las diligencias pertinentes.

A continuación, se presentan los propósitos de la auditoría:

- ✓ Desarrollar las fases de auditoría de gestión por medio de la aplicación de técnicas y procedimientos que permitan determinar los hallazgos existentes.
- ✓ Establecer el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas.

De igual forma, se le recuerde que se puede requerir todos los documentos necesarios para acreditar la situación actual de la fundación Centro de Desarrollo Indígena "CEDEIN"

Sin más que acotar a la presente, le anticipo mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente,

**MGS. MARCO ANTONIO MORENO CASTRO**  
**SUPERVISOR DE AUDITORÍA DE GESTIÓN**

**ELABORADO POR: N.M.Y. G**

**FECHA: 10/08/2023**

**REVISADO POR: M.A.M.C**

**FECHA: 13/11/2023**





NELLY YUPANQUI  
AUDITOR EXTERNO S.A.

## FUNDACIÓN "CEDEIN"

### FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022

**CP-SI 1/1**

### SOLICITUD DE INFORMACIÓN GENERAL

Riobamba, 15 de Agosto de 2023

Señor

Segundo Malán

**PRESIDENTE FUNDACIÓN CENTRO DE DESARROLLO INDÍGENA "CEDEIN"**

Presente.-

De mi consideración:

Reciba un atento y cordial saludo, a la vez deseándole éxitos en sus labores diarias. El motivo de la presente es para solicitar autorice a quien corresponda que se me proporcione la siguiente información, mismos que ayudaran a la ejecución de la Auditoría de Gestión que está en proceso.

#### Información General de la empresa

- Organigrama Estructural

#### Información Adicional

- Planificación Estratégica y Operativa
- Reglamento Interno
- Manuales
- Nómina Trabajadores

Seguros de contar con su ayuda, anticipamos nuestro más sincero agradecimiento.

Atentamente,

Yupanqui Guamán Nelly Marlène

**AUDITORA**

**ELABORADO POR: N.M.Y. G**

**FECHA: 15/08/2023**

**REVISADO POR: M.A.M.C**

**FECHA: 13/11/2023**



NELLY YUPANQUI  
AUDITOR EXTERNO S.A.

## FUNDACIÓN "CEDEIN"

### FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022

CP-EV 1/3

## ENTREVISTA AL PRESIDENTE FUNDACIÓN CENTRO DE DESARROLLO INDÍGENA "CEDEIN"

**Objetivo:** Realizar un diagnóstico que permita analizar el sistema de gestión actual de la fundación, para conocer su nivel de desempeño, su correcta y oportuna toma de decisiones.

**Instrucciones:** Responda adecuadamente las siguientes preguntas de acuerdo con su opinión según el caso. Procure ser lo más objetivo y veraz.

### 1. ¿Cuáles son los servicios que presta la fundación?

La fundación se dedica a brindar servicios integrales para el desarrollo de las comunidades indígenas. A través de programas educativos, servicios de salud, iniciativas de desarrollo económico sostenible, promoción y preservación cultural, defensa de derechos humanos y conservación ambiental, buscamos fortalecer las capacidades de las comunidades y mejorar su calidad de vida.

### 2. ¿Existe algún informe de gestión realizado en la fundación?

Sí, se ha elaborado y presentado informes de gestión que reflejan nuestras actividades, logros y desafíos. Estos informes se han convertido en una herramienta fundamental para transparentar nuestras operaciones y rendir cuentas a nuestros colaboradores, comunidades beneficiarias, donantes y socios estratégicos.

### 3. ¿Considera usted que los objetivos y metas son claras y guardan relación con las necesidades de la fundación?

Sí consideramos ya que es la manera de alcanzar objetivos, para asegurar que estén alineados con las realidades locales y contribuyan de manera efectiva al desarrollo sostenible de las comunidades.

ELABORADO POR: N.M.Y. G

FECHA: 24/08/2023

REVISADO POR: M.A.M.C

FECHA: 13/11/2023



NELLY YUPANQUI  
AUDITOR EXTERNO S.A.

## FUNDACIÓN "CEDEIN"

### FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022

CP-EV 2/3

**4. ¿Considera usted que la fundación cuenta con el recurso humano adecuado en cantidad y conocimientos para el cumplimiento de sus objetivos?**

No, pero si Valoramos y apoyamos el desarrollo profesional de nuestro equipo, garantizando que cuenten con las habilidades necesarias. Ajustamos nuestras estrategias de personal para asegurar que tenemos la cantidad adecuada de profesionales competentes y diversificados, reflejando nuestro compromiso con la excelencia en el servicio a las comunidades indígenas.

**5. ¿Que permite medir el nivel de gestión en cuanto al cumplimiento de la normativa y el desarrollo de actividades?**

No existe ningún manual cumplimiento de la normativa y desarrollo de actividades, se utilizan indicadores de cumplimiento normativo, evaluaciones de procesos internos, análisis del impacto de programas, auditorías y retroalimentación.

**6. ¿Cada que tiempo se revisan y analizan los controles aplicados a los diferentes procesos?**

Se realiza una revisión semestral aplicados a los diferentes procesos. La frecuencia de estas revisiones se ajusta para garantizar una gestión efectiva y la continua mejora de nuestras operaciones en la fundación.

**7. ¿Cada cuánto tiempo se realizan capacitaciones y evaluaciones al personal?**

Las capacitaciones y evaluaciones no se realizan continuamente.

**8. ¿Considera usted que la fundación necesita separar el área de recursos humanos?**

Sí, considero implementar el área de recursos humanos ya que esto permitirá optimizar nuestras operaciones, asegurando que cada actividad contribuya significativamente a nuestros perfiles.

**ELABORADO POR:** N.M.Y. G

**FECHA:** 24/08/2023

**REVISADO POR:** M.A.M.C

**FECHA:** 13/11/2023



NELLY YUPANQUI  
AUDITOR EXTERNO S.A.

## FUNDACIÓN "CEDEIN"

### FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

**Período:** 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022

**CP-EV 3/3**

**9. ¿Existe un adecuado manejo de área contable?**

Si, pero para esta área falta capacitación y algún tipo de sistema que ayude tener en orden el manejo de las cuentas.

**10. ¿El personal que labora en la Fundación está ubicado de acuerdo a su perfil profesional?**

Si, están de acuerdo con sus perfiles profesionales y habilidades específicas y con las responsabilidades asignadas, garantizando un equipo de trabajo.

**ELABORADO POR:** N.M.Y. G

**FECHA:** 24/08/2023

**REVISADO POR:** M.A.M.C

**FECHA:** 13/11/2023



NELLY YUPANQUI  
AUDITOR EXTERNO S.A.

## FUNDACIÓN "CEDEIN"

### FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

**Período:** 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022

**CP-CN 1/1**

### CÉDULA NARRATIVA DE LA VISITA PRELIMINAR

A los 10 días del mes de agosto del año 2023, me dirigí a las instalaciones de la FUNDACIÓN CENTRO DE DESARROLLO INDÍGENA "CEDEIN" en la parroquia Cajabamba con el propósito de examinar minuciosamente el entorno de la fundación y obtener una visión detallada de la situación actual. Durante la visita, se evaluó la infraestructura de la fundación, en el área administrativa, recursos humanos y en el operativo.

En el día de la visita, se constató que el horario de ingreso para el coordinador, contadora, técnico y promotores de los proyectos es de 08:00 am a 5:00 pm, de lunes a viernes, con un receso de 1 hora para el almuerzo. Según la información proporcionada por el Sr. presidente, se observó que los empleados de la fundación son amables y colaboran con buena actitud al solicitar información o documentación.

Es importante destacar que, a primera vista, la fundación carece de procesos de contratación adecuados, ya que el presidente y el coordinador gestionan el área de recursos humanos, a pesar de no estar directamente relacionados con sus cargos. Este aspecto se presenta como un factor significativo que podría afectar el funcionamiento eficaz de la organización. Por lo tanto, se sugiere considerar la implementación de procedimientos más específicos para el manejo de recursos humanos, asignando responsabilidades de acuerdo con las competencias de cada área.

**ELABORADO POR:** N.M.Y.G

**FECHA:** 27/08/2023

**REVISADO POR:** M.A.M.C

**FECHA:** 13/11/2023



NELLY YUPANQUI  
AUDITOR EXTERNO S.A.

## FUNDACIÓN "CEDEIN"

### FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

**Período:** 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022

**CP-VP 1/2**

Efectuando los procedimientos de la planificación preliminar se comunicó los resultados obtenidos en la primera fase de auditoría mediante el siguiente:

#### INFORME DE VISITA PRELIMINAR

**Oficio N° AG-NEYU-001-2023**

Riobamba, 28 de Agosto del 2023

Señor

Segundo Malán

**PRESIDENTE**

Presente. -

De mi consideración:

Se ha completado la etapa inicial de conocimiento preliminar y se procede a compartir los resultados de la Auditoría de Gestión que se ha realizado en la Fundación Centro de Desarrollo Indígena "CEDEIN". Esta fundación se encuentra en la parroquia de Cajabamba, Cantón Colta, Provincia de Chimborazo, y la auditoría abarca el período 2022. Por lo cual a continuación detallaremos las deficiencias halladas.

1. Falencia de Revisiones y Reuniones Periódicas.
2. Desarrollo de Procesos de Contratación.
3. Optimización de Recursos Humanos.
4. La organización carece del código de ética, políticas y deberes de los empleados.

**Dependencia auditada:** FUNDACIÓN CENTRO DE DESARROLLO INDÍGENA "CEDEIN"

**Período:** Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2022

**ELABORADO POR:** N.M.Y.G

**FECHA:** 28/08/2023

**REVISADO POR:** M.A.M.C

**FECHA:** 13/11/2023



NELLY YUPANQUI  
AUDITOR EXTERNO S.A.

## FUNDACIÓN "CEDEIN"

### FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

**Período:** 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022

**CP-VP 2/2**

**Objetivos:** Tras llevar a cabo una visita preliminar a la fundación CEDEIN, se identificaron deficiencias en las áreas auditadas, debido a la falta de capacitación, o conocimiento de las áreas en estudio.

**Alcance:** Determinar las áreas con mayores deficiencias y plantear posibles soluciones

A continuación, se presenta el resumen de lo que se ha identificado en la fase inicial del programa de conocimiento en la Fundación Centro de Desarrollo Indígena "CEDEIN".

**CONCLUSIÓN:** Durante la ejecución del programa de conocimiento preliminar la Fundación Centro de Desarrollo Indígena "CEDEIN", se ha identificado que la fundación se adhiere a las normativas correspondientes. Sin embargo, se ha detallado áreas de mejora, especialmente en lo que respecta a la comunicación de su visión y misión, ya que estas no han sido debidamente compartidas con los empleados y miembros de la fundación. Además, se ha observado la falta de un sistema contable eficiente para gestionar las operaciones financieras.

**RECOMENDACIÓN:** En vista de las conclusiones, se recomienda encarecidamente que la Fundación Centro de Desarrollo Indígena "CEDEIN", comunique y comparta su visión y misión institucional con todos sus empleados y miembros. Este paso es esencial para unificar esfuerzos hacia los objetivos establecidos. Asimismo, se insiste en la implementación de un sistema contable adecuado que asegure la gestión financiera de segura y eficiente, garantizando la disponibilidad de registros precisos para el control y presentación sus aspectos financieros.

**ELABORADO POR:** N.M.Y.G

**FECHA:** 28/08/2023

**REVISADO POR:** M.A.M.C

**FECHA:** 13/11/2023



NELLY YUPANQUI  
AUDITOR EXTERNO S.A.

## FUNDACIÓN "CEDEIN"

### FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022

CP-MP

1/4

## MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR FUNDACIÓN CENTRO DE DESARROLLO INDÍGENA "CEDEIN"

**Tema:** "Auditoría de gestión a la fundación centro de desarrollo indígena "CEDEIN", parroquia Cajabamba, período 2022"

### 1. Antecedentes

Desde 1990, el Centro de Desarrollo Indígena CEDEIN ha estado llevando a cabo un proyecto de turismo comunitario. A partir de 2002, se han emprendido acciones para la conservación del suelo, y se ha puesto en marcha un proyecto centrado en las alpacas en Yanarumi, conocido como "la piedra negra". Cabe destacar que CEDEIN es una organización sin fines de lucro y no gubernamental dedicada a promover el desarrollo integral de comunidades indígenas.

En el transcurso de su trayectoria, CEDEIN ha destacado por su compromiso con la mejora de las condiciones de vida de varias comunidades, sin embargo, hasta la fecha de inicio de esta investigación, no se ha llevado a cabo ninguna Auditoría de Gestión dentro de la organización.

La ausencia de Auditorías de Gestión previas implica que no se cuenta con ninguna conclusión o recomendación anterior que pueda orientar las acciones y estrategias de mejora dentro de CEDEIN.

### 2. Motivo de Auditoría

El motivo principal de la auditoría es evaluar y mejorar la gestión interna de la Fundación CEDEIN, identificando áreas de oportunidad para optimizar procesos, fortalecer la transparencia y garantizar la eficacia en el cumplimiento de su misión.

### 3. Objetivo de Auditoría

- Desarrollar las fases de auditoría de gestión por medio de la aplicación de técnicas y procedimientos que permitan determinar los hallazgos existentes.
- Establecer el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas.

ELABORADO POR: N.M.Y.G

FECHA: 29/08/2023

REVISADO POR: M.A.M.C

FECHA: 13/11/2023





NELLY YUPANQUI  
AUDITOR EXTERNO S.A.

## FUNDACIÓN "CEDEIN"

### FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022

CP-MP

2/4

#### 4. Alcance

La auditoría abordará la revisión detallada de los procesos internos, con énfasis en recursos humanos, administración y operaciones. Se buscará proponer soluciones prácticas y alineadas con los objetivos estratégicos de la fundación.

#### 5. Conocimiento de la Fundación

La Fundación Centro de Desarrollo Indígena CEDEIN, Organización no Gubernamental (ONG) sin afán de lucro y con la finalidad de ayudar al sector rural, es una fundación integrada por las 6 comunidades de diferentes parroquias se encuentran Guadalupana (Cebadas), Basquitay (Flores), Magipamba (Sicalpa), San Martín Alto, San Bernardo, Cintaguso que pertenecen a Columbe. CEDEIN reparte sus ganancias con todos sus socios, pero también distribuyen una parte para financiar proyectos de mejoramiento de la infraestructura a las comunidades Chimborazo y San Martín ubicados en la vía Guaranda debido a que ellos trabajan de manera conjunta y buscan el mejoramiento de los servicios de alimentación y alojamiento.

#### 6. Base legal

- La Carta Magna de la República del Ecuador, En el Artículo 21, establece que las personas tienen el derecho de desarrollar y preservar su propia identidad cultural.
- La Ley de Turismo es el marco normativo que regula las actividades turísticas en los diversos sectores de la industria.
- Código de trabajo
- Plan de emergencias y evacuación
- Código tributario
- Reforma de estatutos: FUNDACIÓN CENTRO DE DESARROLLO INDÍGENA "CEDEIN"

ELABORADO POR: N.M.Y.G

FECHA: 29/08/2023

REVISADO POR: M.A.M.C

FECHA: 13/11/2023



NELLY YUPANQUI  
AUDITOR EXTERNO S.A.

## FUNDACIÓN "CEDEIN"

### FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022

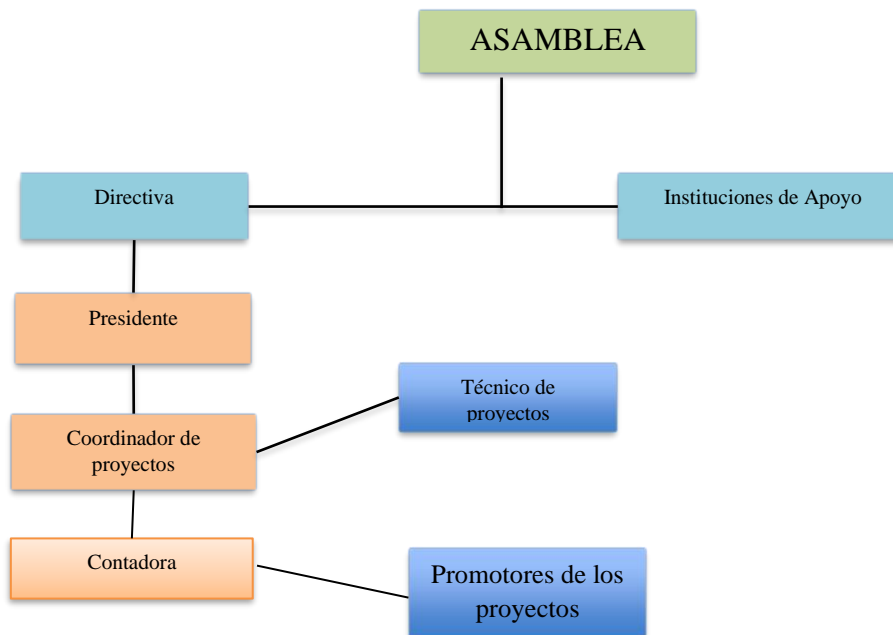
CP-MP

3/4

#### 7. Servicios que ofrece

Programas educativos, servicios de salud, iniciativas de desarrollo económico sostenible, promoción y preservación cultural, defensa de derechos humanos y conservación ambiental, sistemas agroforestales, vivero comunitario.

#### 8. Estructura Organizacional



#### 9. Puntos de Interés de la Auditoría

- *Evaluar el Control Interno:* Revisar y evaluar el sistema de control interno de área administrativo, recursos humanos y operativos.
- *Determinar Áreas que Necesitan Mayor Control:* Identificar y señalar el área de mayor control.
- *Identificar la Estructura Organizacional:* Comprender la estructura organizacional, políticas, manuales etc.
- *Plantear Recomendaciones Beneficiosas:* Proponer recomendaciones concretas y prácticas que puedan beneficiar la fundación.

ELABORADO POR: N.M.Y.G

FECHA: 29/08/2023

REVISADO POR: M.A.M.C

FECHA: 13/11/2023



NELLY YUPANQUI  
AUDITOR EXTERNO S.A.

## FUNDACIÓN "CEDEIN"

### FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

**Período:** 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022

**CP-MP**

**4/4**

#### **10. Tiempo de Ejecución de la Auditoría**

- Primera Fase. - Planificación Preliminar
- Segunda Fase. - Planificación Específica
- Tercera Fase. - Ejecución
- Cuarta Fase. – Comunicación de resultados

#### **11. Equipo de Auditoría**

- Marco Moreno **Supervisor**
- Nelly Yupanqui **Auditor**




**ELABORADO POR:** N.M.Y.G

**FECHA:** 29/08/2023

**REVISADO POR:** M.A.M.C

**FECHA:** 13/11/2023

### 4.3. Planificación Específica

 <small>NELLY YUPANQUI AUDITOR EXTERNO S.A.</small>	<b>FUNDACIÓN "CEDEIN"</b> <b>FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b> <b>Período:</b> 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022		<b>P.A.P.E 1/1</b>	
	<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b>  <b>Tipo de Auditoría:</b> Auditoría de Gestión <b>Objetivo:</b> Evaluar el sistema de control interno de las áreas; Administrativa, Recursos Humanos y área Operativa.			
N°	Procedimiento	Ref p/t	Elaborado por:	Fecha
1	Elabore y aplique los cuestionarios de control interno para las áreas: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Administrativa</li> <li>• Recursos Humanos</li> <li>• Operativa</li> </ul>	<b>C.C.I 1/3</b>	 <b>N. M.Y.G.</b> 	06/09/2023
2	Califique el nivel de confianza y riesgo para las áreas: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Administrativa</li> <li>• Recursos Humano</li> <li>• Operativa</li> </ul>	<b>N.C.R 1/3</b>		12 /09/2023
3	Elabore el informe de control interno.	<b>I.C.I. 1/2</b>		18/09/2023
4	Elabore la matriz de enfoque de la auditoría y aplique indicadores de gestión.	<b>M.E.A 1/1</b>		24 /09/2023
5	Elabore el memorando de planificación específica.	<b>M.P.E 1/2</b>		28 /09/2023
<b>ELABORADO POR:</b> N.M.Y. G		<b>FECHA:</b> 01/09/2023		
<b>REVISADO POR:</b> M.A.M.C		<b>FECHA:</b> 13/11/2023		



**FUNDACIÓN "CEDEIN"**  
**FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022**

**C.C.I 1/3**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**Tipo de Auditoría:** Auditoría de Gestión

**Componente:** Cuestionario del componente: Área Administrativa

**Objetivo:** Evaluar el sistema de control interno de área Administrativa

N.	Componente	Respuesta			Calificación			Observaciones
		SI	NO	N/A	PT	CT	%	
	<b>PRESIDENTE</b>							
1	¿Existe adecuada comunicación con el todo el personal?	X			10	10	100%	
2	¿Se examina regularmente los manuales, reglamentos, procedimientos de la fundación?		X		10	0	0%	No se examina regularmente los manuales etc. <b>H</b>
3	¿Se reúne periódicamente la máxima autoridad con los demás departamentos para medir el cumplimiento de las actividades planeadas?	X			10	7	70%	No son periódicas, sino que ocurren 1 o 2 veces al año.
	<b>COORDINADOR</b>							
4	¿Se realiza el plan presupuestario para cada proyecto?	X			10	10	100%	
5	¿Se realizan reuniones permanentes para medir los resultados que se han obtenido?		X		10	10	100%	Al final del año.
6	¿Se realiza plan de actividades para cada empleado?		X		10	0	0%	No tienen un plan
	<b>CONTADORA</b>							
7	¿Se cuenta con controles financieros y presupuestarios?	X			10	7	70%	No manejan adecuadamente.
8	¿Llevan al día los pagos y transferencias bancarias?	X			10	10	100%	
9	¿Se realiza presupuestos para cada proyecto?	X			10	10	100%	
10	¿Realizan informes económicos de ingresos egreso y saldos de la fundación?		X		10	0	100%	No realizan informes económicos. <b>H</b>
					100Σ	64Σ		
<b>ELABORADO POR: N.M.Y. G</b>					<b>FECHA: 06/09/2023</b>			
<b>REVISADO POR: M.A.M.C</b>					<b>FECHA: 13/11/2023</b>			



**FUNDACIÓN "CEDEIN"**  
**FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022**

**C.C.I 2/3**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**Tipo de Auditoría:** Auditoría de Gestión

**Componente:** Cuestionario del componente: Área de Recursos Humanos

**Objetivo:** Evaluar el sistema de control interno del área de Recursos Humanos

N.	Componente	Respuesta			Calificación			Observaciones
		SI	NO	N/A	PT	CT	%	
<b>PRESIDENTE</b>								
1	¿Existe un control de la hora de entrada y salida del personal?	X			10	10	100%	
2	¿La fundación cuenta con procesos de contratación, previa a la contratación?	X			10	5	50%	Solo se recogen carpetas y se selecciona a la persona con más experiencia.
3	¿Existe un programa de capacitación y desarrollo continuo de personal?	X			10	5	50%	Falta de capacitadores. <b>H</b>
4	¿Se brinda una inducción y capacitación previa sobre las funciones que va a desempeñar?		X		10	0	0%	No se realiza inducción.
5	¿Existe un código de ética para el personal?		X		10	0	0%	No existe código de ética
6	¿Existen políticas disciplinarias en la fundación?		X		10	0	0%	No existe políticas disciplinarias.
<b>COORDINADOR</b>								
7	¿La contratación del personal se hace de acuerdo al perfil que lo requiera el proyecto?	X			10	10	100%	
8	¿El personal está cumpliendo funciones según el puesto para el cual fue nombrado?	X			10	10	100%	
9	¿Se realizan evaluaciones al desempeño de cada trabajador?	X			10	7	70%	A los técnicos y promotores.
10	¿Existe un manual donde se hace constar los deberes, derechos y obligaciones del personal?		X		10	0	0%	No tienen manual.
					100Σ	47Σ		

**ELABORADO POR:** N.M.Y. G

**FECHA:** 06/09/2023

**REVISADO POR:** M.A.M.C

**FECHA:** 13/11/2023



**FUNDACIÓN "CEDEIN"**  
**FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECIFICA**  
**Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022**

**C.C.I 3/3**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**Tipo de Auditoría:** Auditoría de Gestión

**Componente:** Cuestionario del componente: Área Operativa

**Objetivo:** Evaluar el sistema de control interno del área Operativa

N.	Componente	Respuesta			Calificación			Observaciones
		SI	NO	N/A	PT	CT	%	
<b>TÉCNICO DE PROYECTOS</b>								
1	¿Monitorean constantemente a los proyectos ejecutados?	X			10	7	70%	Hay proyectos que no son monitoreados.
2	¿Se han producido pérdidas de apoyo externo por falta de coordinación de los proyectos?	X			10	5	50%	Si por falta de planificación.
3	¿Se realiza un estudio técnico y económico previo a la ejecución de los proyectos?	X			10	10	100%	
4	¿Realiza asesorías a los beneficiarios de los proyectos?	X			10	8	80%	Si se han realizado asesorías, pero algunos proyectos no.
5	¿Realiza encuestas y entrevistas a los socios de la fundación?	X			10	8	80%	A veces falta el factor económico.
<b>PROMOTORES DEL PROYECTO</b>								
6	¿Se realiza un estudio preliminar antes de la ejecución del proyecto?	X			10	10	100%	
7	¿Realizan visitas domiciliarias a los solicitantes de proyectos?	X			10	10	100%	
8	¿Entregan puntualmente informes de los avances de los proyectos ejecutados?		X		10	7	70%	Si las realizamos, pero no puntual.
9	¿Coordinan el trabajo en minga con los beneficiarios del proyecto?	X			10	10	100%	
10	¿Comunica de forma inmediata al coordinador alguna anomalía que se presente?	X			10	5	50%	A veces no se encuentra el coordinador.
					100Σ	80Σ		
<b>ELABORADO POR: N.M.Y. G</b>					<b>FECHA: 06/09/2023</b>			
<b>REVISADO POR: M.A.M.C</b>					<b>FECHA: 13/11/2023</b>			



NELLY YUPANQUI  
AUDITOR EXTERNO S.A.

## FUNDACIÓN "CEDEIN"

### FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022

**N.C.R 1/3**

### NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

**Tipo de Auditoría:** Auditoría de Gestión

**Componente:** Área Administrativa

NIVEL DE CONFIANZA					
Bajo		Moderado		Alto	
15%	50%	51%	75%	76%	95%
Alto		Moderado		Bajo	
85%	50%	49%	25%	24%	5%

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO	
NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
$NC = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$	NR= Ponderación total-Nivel de confianza
$NC = \frac{64}{100} \times 100$	NR= 100% - 64%
NC= 64%	NR= 36%

**CONCLUSIÓN:** Después de aplicar el cuestionario de control interno al componente Administrativo, se han obtenido los siguientes resultados. Los datos revelan un nivel de confianza del 64%, mientras que el nivel de riesgo se sitúa en el 36%. Esta evaluación indica que la fundación no realiza revisiones periódicas de manuales, reglamentos y procedimientos, ya que las reuniones para evaluar el cumplimiento de actividades no son programadas regularmente. Además, las reuniones para medir resultados ocurren al final del año, falta un plan de actividades y, por último, se señala una deficiencia en la gestión de presupuestos en el área contable. Estos hallazgos resaltan áreas específicas que requieren atención para fortalecer el sistema de control interno en el ámbito administrativo. ©

**ELABORADO POR:** N.M.Y. G

**FECHA:** 12/09/2023

**REVISADO POR:** M.A.M.C

**FECHA:** 13/11/2023





**NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

**Tipo de Auditoría:** Auditoría de Gestión

**Componente:** Área Recursos Humanos

NIVEL DE CONFIANZA					
Bajo		Moderado		Alto	
15%	50%	51%	75%	76%	95%
Alto		Moderado		Bajo	
85%	50%	49%	25%	24%	5%

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO	
NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
$NC = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$	<b>NR=</b> Ponderación total-Nivel de confianza
$NC = \frac{47}{100} \times 100$	NR= 100% - 47%
NC= 47%	NR= 53 %

**CONCLUSIÓN:** Luego de realizar la evaluación mediante el cuestionario de control interno en el ámbito de Recursos Humanos, se han derivado los siguientes resultados. Las cifras revelan que el nivel de confianza se ubica en el 47%, mientras que el nivel de riesgo alcanza el 53%. Esta evaluación pone de manifiesto que, aunque la fundación cuenta con procesos de contratación, existen áreas de mejora notables. Entre estas se encuentran la ausencia de capacitadores, la falta de implementación de programas de inducción para el personal contratado, la inexistencia de un código de ética y la carencia de políticas disciplinarias. ©

**ELABORADO POR:** N.M.Y. G

**FECHA:** 12/09/2023

**REVISADO POR:** M.A.M.C

**FECHA:** 13/11/2023



**FUNDACIÓN "CEDEIN"**  
**FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022**

**N.C.R 3/3**

**NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

**Tipo de Auditoría:** Auditoría de Gestión

**Componente:** Área Operativa

NIVEL DE CONFIANZA					
Bajo		Moderado		Alto	
15%	50%	51%	75%	76%	95%
Alto		Moderado		Bajo	
85%	50%	49%	25%	24%	5%

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO	
NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
$NC = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$ $NC = \frac{80}{100} \times 100$ $NC = 80\%$	<b>NR=</b> Ponderación total-Nivel de confianza  NR= 100% -80%  NR= 20%

**CONCLUSIÓN:** Después de llevar a cabo la evaluación mediante el cuestionario de control interno en el ámbito operativo, se han obtenido un nivel de confianza del 80%, indicando un desempeño sólido en la gestión operativa, mientras que el nivel de riesgo se mantiene en un 20%. A pesar de estos indicadores positivos, se han identificado áreas específicas que demandan una atención adicional. Es importante destacar que algunos proyectos no están siendo monitoreados debido a deficiencias en la planificación. Aunque se han implementado asesorías, se observa que en ciertos casos no se han llevado a cabo, a veces debido a restricciones económicas. La puntualidad en la ejecución de estas asesorías también podría beneficiarse de mejoras. Además, se ha identificado que, a pesar de la realización de encuestas y entrevistas, la disponibilidad del coordinador no es constante, lo que podría afectar la eficacia de estas actividades.

©

**ELABORADO POR:** N.M.Y. G

**FECHA:** 12/09/2023

**REVISADO POR:** M.A.M.C

**FECHA:** 13/11/2023



NELLY YUPANQUI  
AUDITOR EXTERNO S.A.

## FUNDACIÓN "CEDEIN"

### FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022

I.C.I. 1/2

## INFORME DE CONTROL INTERNO

Riobamba, 18 de Septiembre del 2023

Señor

Segundo Malán

**PRESIDENTE FUNDACIÓN CENTRO DE DESARROLLO INDÍGENA "CEDEIN"**

Presente.-

El control interno ha formado parte integral del programa de auditoría de gestión en este proyecto de investigación, lo que ha llevado a la identificación de deficiencias dentro de cada componente evaluado en la fundación, como se detalla a continuación:

### Área Administrativa

#### *Falta de Revisiones y Reuniones Periódicas*

La falta de reconocimiento y prioridad por parte de la dirección y empleados, una cultura organizacional que no fomenta la comunicación, y la resistencia al cambio pueden obstaculizar las revisiones y reuniones periódicas en una organización.

#### *Falta de Seguimiento y Responsabilidad*

La falta de un sistema efectivo para el seguimiento y la rendición de cuentas puede hacer que las actividades programadas se posterguen o se realicen de manera irregular. La ausencia de responsabilidad puede contribuir a la falta de cumplimiento de estos procesos.

#### *Falta de Capacitación Financiera*






La deficiencia en la realización de presupuestos y la falta de informes económicos puede deberse a la falta de capacitación del personal en cuestiones financieras. La formación insuficiente podría resultar en la incapacidad de realizar tareas financieras críticas de manera efectiva.

**ELABORADO POR:** N.M.Y.G

**FECHA:** 18/09/2023

**REVISADO POR:** M.A.M.C

**FECHA:** 13/11/2023

 <p>NELLY YUPANQUI AUDITOR EXTERNO S.A.</p>	<b>FUNDACIÓN "CEDEIN"</b> <b>FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b> <b>Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022</b>	<b>I.C.I. 2/2</b>
<p><b>Área Recursos Humano</b></p> <p> <i>Falta de Estructura Organizativa</i></p> <p>La ausencia de procesos de contratación, programas de capacitación y un manual que detalla deberes y derechos puede sugerir una falta de una estructura organizativa formalizada.</p> <p> <i>Inexistencia del código la Ética y Normativas</i></p> <p>La existencia de un código de ética y políticas disciplinarias sugiere una preocupación por establecer y mantener estándares éticos y de comportamiento, reflejando una atención a la integridad y la conducta del personal.</p> <p><b>Área Operativa</b></p> <p> <i>Falta de Enfoque en la Supervisión Continua</i></p> <p>La falta de monitoreo constante de proyectos puede deberse a una carencia de atención o recursos dedicados para la supervisión continua. Esto podría resultar en dificultades para identificar y abordar problemas de manera oportuna.</p> <p> <i>Falta de Capacitación y Recursos</i></p> <p>La falta de entrega puntual de informes y la no comunicación inmediata de anomalías podrían ser el resultado de una falta de capacitación o recursos para el personal. Puede ser necesario proporcionar la formación y herramientas necesarias para cumplir con estas responsabilidades.</p>		
<b>ELABORADO POR: N.M.Y. G</b>		<b>FECHA: 18/09/2023</b>
<b>REVISADO POR: M.A.M.C</b>		<b>FECHA: 13/11/2023</b>



NELLY YUPANQUI  
AUDITOR EXTERNO S.A.

**FUNDACIÓN "CEDEIN"**  
**FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022**

**M.E.A 1/1**

**MATRIZ DE ENFOQUE DE AUDITORÍA**

**Tipo de Auditoría:** Auditoría de Gestión

COMPONENTE	RIESGO	CONTROLES CLAVES	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
			PRUEBA DE CUMPLIMIENTO	PRUEBA SUSTANTIVA
Administrativo	M O D E R A D O	Examinación de planes y procedimientos, Financiero y las reuniones con la máxima autoridad	Para verificar el cumplimiento de los planes y procedimientos financieros, así como la efectividad de las reuniones con la máxima autoridad.	Análisis de la Precisión Financiera. Revisión de Actas de Reuniones. Estas pruebas permitirán una evaluación completa del cumplimiento y la eficacia de los planes y procedimientos financieros
Recursos Humanos		Políticas disciplinaria y Código de ética.	Realizar entrevistas y revisar documentación para confirmar que los controles clave están siendo seguidos según las políticas y procedimientos establecidos.	Creación de las políticas y código de ética de trabajo.
Operativo		Planificación y monitoreo constante de los proyectos, factor económico.	Para verificar el cumplimiento se realizará la Revisión Documental, Confirmación de Factores Económicos, Revisión de Procedimientos.	Para evaluar la eficacia y eficiencia Análisis de Proyectos No Monitoreados, Revisión de Resultados de Asesorías, Evaluación de Puntualidad en Proyectos, Revisión de Asignación de Coordinadores.
<b>ELABORADO POR: N.M.Y. G</b>			<b>FECHA: 24/09/2023</b>	
<b>REVISADO POR: M.A.M.C</b>			<b>FECHA: 11/13/2023</b>	



NELLY YUPANQUI  
AUDITOR EXTERNO S.A.

**FUNDACIÓN "CEDEIN"**  
**FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022**

**M.P.E 1/2**

**FUNDACIÓN CENTRO DE DESARROLLO INDÍGENA "CEDEIN"**  
**MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2022**

 **Referencia de Planificación**

El 10 de agosto del año 2023, se realizó el memorando de planificación preliminar para la ejecución de la Auditoría de Gestión para medir la eficiencia de la fundación, CENTRO DE DESARROLLO INDÍGENA "CEDEIN" en la parroquia Cajabamba en la ciudad de Riobamba durante el periodo 2022.

 **Objetivos Específicos por componente**

- Evaluar el sistema de control interno del área administrativa, recursos humanos y operativa, permitan determinar los hallazgos existentes.
- Establecer el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas.

 **Resumen de la evaluación de control interno**

1. Falta de revisiones y reuniones periódicas con la máxima autoridad.
2. Falta de seguimiento y responsabilidad.
3. Falta control y capacitación financiera.
4. Falta de estructura organizativa
5. Inexistencia del código de ética y normativa.
6. Falta de enfoque en la supervisión continua.
7. Falta de capacitación y recursos.

**ELABORADO POR:** N.M.Y. G

**FECHA:** 28/09/2023

**REVISADO POR:** M.A.M.C

**FECHA:** 13/11/2023



NELLY YUPANQUI  
AUDITOR EXTERNO S.A.

**FUNDACIÓN "CEDEIN"**  
**FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**Período:** 01 de Enero al 31 de Diciembre del  
2022

**M.P.E 2/2**

**NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

**Evaluación y calificación de Riesgo**

Nivel de Confianza

Bajo		Moderado		Alto	
15%	50%	51%	75%	76%	95%
Alto		Moderado		Bajo	
85%	50%	49%	25%	24%	5%

**NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
$NC = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$ $NC = \frac{64}{100} \times 100$ $NC = 64\%$	$NR = \text{Ponderación total} - \text{Nivel de confianza}$ $NR = 100\% - 64\%$ $NR = 36\%$

**CONCLUSIÓN:** Después de aplicar el cuestionario de control interno se han obtenido los siguientes resultados. Los datos revelan un nivel de confianza del 64%, mientras que el nivel de riesgo se sitúa en el 36%.

**Recursos Humanos**

**Auditor:** La Srta. Nelly Yupanqui, desempeñando el rol de auditora, será responsable de llevar a cabo las distintas fases de la auditoría de gestión. Esto incluirá la elaboración y aplicación de programas de auditoría, así como la evaluación del control interno de la empresa mediante la preparación de los documentos correspondientes. El objetivo final será la elaboración del informe de auditoría de gestión, donde se presentarán conclusiones y recomendaciones relevantes.

**Informe a Obtener**

El Informe de Auditoría de Gestión para la Fundación CEDEIN. Destacará hallazgos relacionados con el control interno, gestión financiera, recursos humanos y proyectos, identificando áreas de mejora. Las recomendaciones brindarán orientación para fortalecer procesos y alcanzar metas de manera más eficiente. Este informe permitirá a la fundación tomar medidas informadas y optimizar su desempeño en busca de una gestión más efectiva y transparente.


**ELABORADO POR:** N.M.Y. G

**FECHA:** 28/09/2023

**REVISADO POR:** M.A.M.C

**FECHA:** 13/11/2023

#### 4.4.Ejecución

 <p>NELLY YUPANQUI AUDITOR EXTERNO S.A.</p>	<p align="center"><b>FUNDACIÓN "CEDEIN"</b> <b>FASE III: EJECUCIÓN</b></p> <p><b>Periodo:</b> 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022</p>		<p align="center"><b>P.A.E 1/1</b></p>	
<p align="center"><b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b></p>				
<p><b>Tipo de Auditoría:</b> Auditoría de Gestión</p>				
<p><b>Objetivo:</b> Establecer los procedimientos a aplicarse y determinar las técnicas que se utilizaran en la fase de ejecución de auditoría.</p>				
N°	Procedimiento	Ref p/t	Elaborado por:	Fecha
1	Realice los papeles de trabajo como cédulas narrativas o analíticas.	<b>EJ-CN 1/1</b>	<p align="center">↓ <b>N. M.Y.G.</b> ↑</p>	02/10/2023
2	Elabore los indicadores de gestión.	<b>EJ-I.G 1/2</b>		18/10/2023
3	Elabore la hoja de Hallazgos.	<b>EJ-HH 1/1</b>		27/10/2023
<p><b>ELABORADO POR:</b> N.M.Y. G</p>			<p><b>FECHA:</b> 02/10/2023</p>	
<p><b>REVISADO POR:</b> M.A.M.C</p>			<p><b>FECHA:</b> 13/11/2023</p>	





**FUNDACIÓN CENTRO DE DESARROLLO INDÍGENA "CEDEIN"**  
**FASE III: EJECUCIÓN**  
**Periodo: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022**

**EJ-CN 1/1**

**CÉDULA NARRATIVA**

**Tipo de Auditoría:** Auditoría de Gestión

**Procedimiento:** Determinar el número de colaboradores y analizar el perfil profesional.

Nro.	Nombre y Apellido	Cargo	Perfil	Funciones
1	Segundo Pedro Malán	Presidente	Tecnólogo	- Representa a CEDEIN en negociaciones y en la firma de convenios y contratos. - Desarrolla actividades con enfoque de gestión administrativa. - Organiza, planifica y coordina acciones de ejecución de los proyectos en sesiones de trabajo a nivel de equipo técnico.
2	José Bueno	Coordinador	Tecnólogo	- Coordina oportunamente los requerimientos de la adquisición de bienes o servicios establecido en la planificación presupuestaria Supervisa los planes de trabajo de áreas de proyectos. - Controla permanentemente la aplicación, el cumplimiento correcto de las partidas presupuestarias y hacer sus observaciones y recomendaciones oportuno.
3	Verónica Inguillay	Contador	Ingeniera	- Analizar, evaluar, registrar y presentar a Directivos de CEDEIN la información contable y fiscal o tributaria de Centro de Desarrollo Indígena CEDEIN, a través de los Balances, Estados Financieros y declaraciones en forma clara, completa, fidedigna y de acuerdo a los principios y y/o normas de contabilidad vigente, normas políticas, administrativas y criterios establecidos por las normas internacionales.
4	Pedro Yupanqui	Técnico de proyecto	Tecnólogo	- Participar en sesiones de trabajo a nivel del equipo técnico para planificación de la ejecución de proyectos. - Coordina acciones de ejecución del proyecto a su cargo con los líderes y destinatarios. - Planifica actividades con destinatarios.
7	Marcelo Pilataxi	Facilitador 3	Tecnólogo	- Presenta informes de las actividades al Director Ejecutivo. - Apoya en eventos de intercambio de saberes. - Evalúa el trabajo de los destinatarios. - Se capacita en otras instituciones, posterior comparte sus saberes de líderes y a destinatarios.

<b>ELABORADO POR:</b> N.M.Y. G	<b>FECHA:</b> 02/10/2023
<b>REVISADO POR:</b> M.A.M.C	<b>FECHA:</b> 13/11/2023



**FUNDACIÓN CENTRO DE DESARROLLO INDÍGENA "CEDEIN"**  
**FASE III: EJECUCIÓN**  
**Periodo: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022**

**EJ-I.G 1/2**

**CÉDULA NARRATIVA: INDICADORES DE GESTIÓN**

**Tipo de Auditoría:** Auditoría de Gestión

**Procedimiento:** Elaborar los Indicadores de Gestión resultado de los procesos de auditoría.

INDICADOR	FORMULA	RESPUESTA	COMENTARIO
<b>Área Administrativa</b>  Personal conoce las políticas y manuales	$x = \frac{\text{Personal conoce las P. Inst.}}{\text{Total del personal}} * 100$	$x = \frac{4}{7} * 100$ <b>= 57.14% ©</b>	Este porcentaje 57.14% refleja un nivel razonable de conocimiento, pero aún hay margen para mejorar la difusión y comprensión de las políticas dentro de la organización. Es importante continuar fortaleciendo la comunicación interna y la capacitación para garantizar una mayor comprensión de las políticas institucionales por parte de todo el personal.
<b>Recursos Humanos</b>  Eficiencia Presupuesta	$x = \frac{\text{Presupuesto ejecutado.}}{\text{Presupuesto asignado}} * 100$	$x = \frac{51475.44}{53750.25} * 100$ <b>= 95% ©</b>	Una vez aplicado el indicador, se destaca que un impresionante 95% del presupuesto ha sido utilizado en el proyecto en curso. Este alto nivel de utilización de recursos representa una ventaja significativa para la fundación.
<b>Recursos Humanos</b>  Capacitación al personal	$x = \frac{\text{Personal Capacitado}}{\text{Total colaboradores}} * 100$	$x = \frac{4}{7} * 100$ <b>= 57.14% ©</b>	En el indicador relacionado con la capacitación del personal, es del 57.14% del equipo recibe capacitación, adaptada a la naturaleza específica de cada proyecto a ejecutarse.

**ELABORADO POR:** N.M.Y. G

**FECHA:** 18/10/2023

**REVISADO POR:** M.A.M.C

**FECHA:** 13/11/2023



**FUNDACIÓN CENTRO DE DESARROLLO INDÍGENA "CEDEIN"**  
**FASE III: EJECUCIÓN**  
**Periodo: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022**

**EJ-I.G 2/2**

**CÉDULA NARRATIVA: INDICADORES DE GESTIÓN**

**Tipo de Auditoría:** Auditoría de Gestión

**Procedimiento:** Elaborar los Indicadores de Gestión resultado de los procesos de auditoría.

INDICADOR	FORMULA	RESPUESTA	COMENTARIO
<b>Operativo</b> Cumplimiento de proyectos	$x = \frac{\text{Nro. de proyectos}}{\text{Nro. proyectos Programadas}} * 100$	$x = \frac{11}{12} * 100$ <b>= 91.66% ©</b>	CEDEIN," ejecutó un total de 11 proyectos, del 91.66%, destacando que algunos de ellos han estado en ejecución desde el año 2020.
Monitoreo a los proyectos en ejecución	$x = \frac{\text{Nro. evaluados}}{\text{Total eval. planificadas}} * 100$	$x = \frac{7}{12} * 100$ <b>= 58.33% ©</b>	Esto se refleja que tan solo 58.33% realizan el monitoreo de proyectos ejecutados.

**ELABORADO POR:** N.M.Y. G

**FECHA:** 18/10/2023

**REVISADO POR:** M.A.M.C

**FECHA:** 13/11/2023



**FUNDACIÓN "CEDEIN"**  
**FASE III: EJECUCIÓN**  
**Periodo: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022**


**EJ-HH 1/1**

**HOJA DE HALLAZGOS**

**Tipo de Auditoría:** Auditoría de Gestión

REF/pt	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
<b>C.C.I 1/3</b>	La fundación no examina regularmente los manuales, reglamentos y procedimientos.	La máxima autoridad no se reúne periódicamente con los demás departamentos para medir el cumplimiento de las actividades planeadas; en lugar de ello, estas reuniones ocurren de forma no periódica, limitándose a 1 o 2 veces al año.	No se examina regularmente los manuales etc.  No son periódicas, sino que ocurren 1 o 2 veces al año.	Como resultado de estas prácticas, se genera una falta de seguimiento constante a las actividades planeadas, lo que podría afectar negativamente la eficiencia y el cumplimiento de los objetivos de la fundación.
<b>C.C.I 2/3</b>	La fundación carece de procesos de contratación estructurados y de un programa de capacitación y desarrollo continuo de personal.	La falta de capacitadores es la razón detrás de la ausencia de un programa de capacitación.	La falta de inducción y capacitación previa sobre las funciones que va a desempeñar, la inexistencia de un código de ética para el personal, la ausencia de políticas disciplinarias.	Una falta de preparación y orientación para los nuevos empleados, la ausencia de un marco ético, la falta de políticas disciplinarias.
<b>C.C.I 3/3</b>	Algunos proyectos no son monitoreados constantemente.	Las pérdidas de apoyo externo se han producido debido a la falta de coordinación en los proyectos, especialmente por la falta de planificación.	La falta de monitoreo constante de algunos proyectos y la carencia de planificación son las causas de la pérdida de apoyo externo.	Como resultado de la falta de coordinación y planificación, se generan pérdidas de apoyo externo, lo que puede afectar negativamente la ejecución y sostenibilidad de los proyectos.
<b>ELABORADO POR: N.M.Y. G</b>			<b>FECHA: 27/10/2023</b>	
<b>REVISADO POR: M.A.M.C</b>			<b>FECHA: 13/11/2023</b>	

#### 4.5. Comunicación de Resultados

 <p>NELLY YUPANQUI AUDITOR EXTERNO S.A.</p>	<p align="center"><b>FUNDACIÓN "CEDEIN"</b>  <b>FASE IV: COMUNICACIÓN Y SEGUIMIENTO</b>  <b>Periodo: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022</b></p>	<p align="center"><b>P.A.C.S 1/1</b></p>		
<p align="center"><b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b></p> <p><b>Tipo de Auditoría:</b> Auditoría de Gestión</p> <p><b>Objetivo:</b> Elaborar y comunicar de manera efectiva los resultados del proyecto, asegurando la comprensión y relevancia de los hallazgos.</p>				
<p align="center"><b>N.</b></p>	<p align="center"><b>Procedimiento</b></p>	<p align="center"><b>Ref p/t</b></p>	<p align="center"><b>Elaborado por:</b></p>	<p align="center"><b>Fecha</b></p>
<p align="center">1</p>	<p>Convoque a la lectura del borrador del informe</p>	<p align="center"><b>A.C.C.S 1/1</b></p>	<p align="center">↓</p>	<p align="center">03/11/2023</p>
<p align="center">2</p>	<p>Elabore el informe final de auditoría</p>	<p align="center"><b>I.A.C.S 1/8</b></p>	<p align="center"><b>N. M.Y.G.</b></p>	<p align="center">09/11/2023</p>
<p>Durante esta etapa, se llevará a cabo la comunicación de los resultados obtenidos durante la ejecución de la auditoría. Además, se compartirá con el personal administrativo y operativo de la fundación con el objetivo de corregir posibles errores, en caso de que se haya omitido información o documentación que pueda haber afectado el informe de auditoría.</p>				
<p><b>ELABORADO POR:</b> N.M.Y. G</p>			<p><b>FECHA:</b> 03/11/2023</p>	
<p><b>REVISADO POR:</b> M.A.M.C</p>			<p><b>FECHA:</b> 13/11/2023</p>	



NELLY YUPANQUI  
AUDITOR EXTERNO S.A.

**FUNDACIÓN "CEDEIN"**  
**FASE IV: COMUNICACIÓN Y SEGUIMIENTO**  
**Periodo: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022**

**A.C.C.S 1/1**

**ACTA DE CONVOCATORIA A COMUNICACIÓN RESULTADOS DE  
AUDITORÍA**

Riobamba, 03 Noviembre del 2023

Señor

Segundo Malán

**PRESIDENTE DE FUNDACIÓN CENTRO DE DESARROLLO INDÍGENA  
"CEDEIN"**

De mi consideración:

Reciba un atento y cordial saludo, a la vez deseándole éxitos en sus labores diarias. Por medio de la presente solicito convocar a una reunión para la lectura del Informe de Auditoría, aplicada a la fundación CEDEIN, durante el período 2022. Informando que la reunión se realizará el día viernes 13 de octubre del 2022, a partir de las 14H00, en las sala de reuniones de trabajo de la fundación Cedein, ubicado en Riobamba.

Atentamente,

Yupanqui Guaman Nelly Marlene  
**AUDITORA**

**ELABORADO POR: N.M.Y. G**

**FECHA: 03/11/2023**

**REVISADO POR: M.A.M.C**

**FECHA: 13/11/2023**



**INFORME FINAL DE AUDITORÍA**

Riobamba, 09 Noviembre del 2023

Señor

Segundo Malán

**PRESIDENTE DE FUNDACIÓN CENTRO DE DESARROLLO INDÍGENA  
"CEDEIN"**

De mi consideración:

Hemos realizado la Auditoría de Gestión a la Fundación Centro de Desarrollo Indígena "CEDEIN" para el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022.

Se examinó el control interno de la Fundación Centro de Desarrollo Indígena "CEDEIN", detallando los aspectos relacionados con el entorno administrativo, recursos humanos y operativos. Los resultados obtenidos fueron presentados en forma de hallazgos y determinando **conclusiones y recomendaciones**.

Atentamente,

Yupanqui Guaman Nelly Marlene

**AUDITORA**

**Razón de la revisión**

La Auditoría de Gestión en la Fundación Centro de Desarrollo Indígena "CEDEIN" tuvo como propósito evaluar la eficiencia y eficacia de la entidad durante el año 2022, con la aprobación previa del presidente Segundo Malán.

**ELABORADO POR: N.M.Y. G**

**FECHA: 09/11/2023**

**REVISADO POR: M.A.M.C**

**FECHA: 13/11/2023**



NELLY YUPANQUI  
AUDITOR EXTERNO S.A.

**FUNDACIÓN "CEDEIN"**  
**FASE IV: COMUNICACIÓN Y SEGUIMIENTO**  
**Periodo: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022**

**I.A.C.S 2/8**

**ADMINISTRATIVO**

**HALLAZGO 1.- FALTA DE REVISIONES Y REUNIONES PERIÓDICAS**

**Condición:** La fundación no cuenta con revisiones ni reuniones periódicas para mantenerse al tanto de las actividades realizadas, siendo estas reuniones importantes para asegurar el correcto funcionamiento de la fundación.

**Criterio:** La carencia de procesos establecidos para llevar a cabo revisiones regulares y reuniones periódicas para evaluar el progreso, discutir problemas, y planificar estrategias dentro de la organización. En el Capítulo IV del Patrimonio de la fundación literal g), señala Que se debe informar a la asamblea general sobre la marcha general de la fundación y presentar a su consideración las sugerencias y recomendaciones que sean necesarias.

**Causa:** La falta de revisión periódica, la falta de tiempo asignado para estas actividades, la ausencia de una cultura organizativa que valore la comunicación regular o la falta de protocolos establecidos para llevar a cabo dichas previsiones.

**Efecto:** Resultar pérdida de comunicación efectiva y la incapacidad para abordar proactivamente los problemas emergentes.

**Conclusión:** La ausencia de un proceso estructurado de revisiones y reuniones periódicas puede afectar la eficiencia y la capacidad de la organización para adaptarse rápidamente a cambios en su entorno.

**Recomendación:** Se recomienda al presidente de la fundación que establezca un programa regular de revisiones y reuniones periódicas que aborden los aspectos clave del rendimiento y la planificación estratégica de la organización. Estas reuniones deben contar con agendas claras, participación activa de los miembros relevantes y seguimiento de acciones acordadas. Además, se sugiere fomentar una cultura que valore la comunicación regular y la transparencia.

**ELABORADO POR:** N.M.Y. G

**FECHA:** 09/11/2023

**REVISADO POR:** M.A.M.C

**FECHA:** 13/11/2023





**FUNDACIÓN "CEDEIN"**  
**FASE IV: COMUNICACIÓN Y SEGUIMIENTO**  
**Periodo:** 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022

**I.A.C.S 3/8**

**ADMINISTRATIVO**

**HALLAZGO 2.- FALTA DE SEGUIMIENTO Y RESPONSABILIDAD**

**Condición:** La falta de un adecuado seguimiento y asignación de responsabilidades.

**Criterio:** La ausencia de procesos estructurados para monitorear y evaluar el progreso de las tareas, proyectos o responsabilidades asignadas, así como la falta de claridad en la asignación de responsabilidades. Capítulo VI- Disposiciones Generales en el Art. 37 literal c) organizar, dirigir y supervisar todas las actividades de la Fundación, en conformidad con el Reglamento Interno y las leyes laborales.

**Causa:** La falta de sistema de seguimiento, la ausencia de rendición de cuentas, la ambigüedad en la asignación de roles y responsabilidades, o la carencia de una cultura organizativa que promueva la responsabilidad individual y colectiva.

**Efecto:** Resulta pérdida de objetivos, retrasos en los proyectos, falta de transparencia en el progreso, duplicación de esfuerzos y, en última instancia, en la disminución de la eficiencia y el logro de metas organizativas.

**Conclusión:** La falta de una estructura efectiva de seguimiento y responsabilidad puede debilitar la capacidad de la organización para cumplir con sus compromisos y metas, afectando la productividad y la calidad del trabajo.

**Recomendación:** Se sugiere al presidente de la fundación que establezca procesos claros de seguimiento y evaluación que incluyan la definición precisa de responsabilidades y plazos. La implementación de sistemas de gestión de proyectos, la asignación clara de roles y la promoción de una cultura de responsabilidad pueden contribuir significativamente a mejorar esta condición. Además, es esencial fomentar la comunicación abierta y la rendición de cuentas en todos los niveles de la organización para garantizar que los equipos estén alineados con los objetivos.

**ELABORADO POR:** N.M.Y. G

**FECHA:** 09/11/2023

**REVISADO POR:** M.A.M.C

**FECHA:** 13/11/2023



NELLY YUPANQUI  
AUDITOR EXTERNO S.A.

**FUNDACIÓN "CEDEIN"**  
**FASE IV: COMUNICACIÓN Y SEGUIMIENTO**  
**Periodo:** 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022

**I.A.C.S 4/8**

**ADMINISTRATIVO**

**HALLAZGO 3.- FALTA DE CONTROL Y CAPACITACIÓN FINANCIERA**

**Condición:** La falta de práctica y capacitación financiera en una organización.

**Criterio:** La carencia de programas estructurados de práctica y formación financiera para los miembros de la organización, incluyendo la falta de conocimientos y habilidades necesarios para comprender y gestionar aspectos financieros. Capítulo IV- Del Patrimonio de la Fundación literal e) Dirigir y orientar todas las actividades de la fundación el cumplimiento de los programas de trabajo, y vigilar la buena marcha administrativa, económica, financiera y operativa de la fundación

**Causa:** Ausencia de presupuesto para programas de capacitación, o la falta de una estrategia clara para mejorar las habilidades financieras del personal.

**Efecto:** Decisiones financieras ineficientes, dificultad para comprender informes financieros, riesgo de errores en la gestión de recursos económicos y una menor capacidad para adaptarse a cambios en el entorno económico.

**Conclusión:** La ausencia de conocimientos y prácticas financieras puede impactar negativamente en la salud financiera de la organización, afectando su capacidad para tomar decisiones informadas y gestionar sus recursos de manera eficaz.

**Recomendación:** Se recomienda al presidente de la fundación que se implemente programas de capacitación financiera que aborden las necesidades específicas de la organización y de sus empleados. Estos programas deben incluir la enseñanza de conceptos financieros clave, la práctica de habilidades financieras en escenarios relevantes para la organización, y la promoción de una cultura que valore la gestión financiera eficiente. Además, se sugiere asignar recursos adecuados para la capacitación financiera, asegurando que el personal tenga acceso a las herramientas y conocimientos necesarios para contribuir al éxito financiero de la organización.

**ELABORADO POR:** N.M.Y. G

**FECHA:** 09/11/2023

**REVISADO POR:** M.A.M.C

**FECHA:** 13/11/2023



NELLY YUPANQUI  
AUDITOR EXTERNO S.A.

## FUNDACIÓN "CEDEIN"

### FASE IV: COMUNICACIÓN Y SEGUIMIENTO

I.A.C.S 5/8

**Periodo:** 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022

#### RECURSOS HUMANOS

##### HALLAZGO 4.- FALTA DE ESTRUCTURA ORGANIZATIVA

**Condición:** La falta de documentos esenciales, como planificaciones estratégicas, políticas, estrategias y manuales, en la fundación constituye una condición crítica. Esta documentación es vital para el adecuado funcionamiento, sin ella, el entorno de control se vuelve ineficiente, generando consecuencias graves a corto y mediano plazo.

**Criterio:** La ausencia de una estructura organizativa clara que defina roles, responsabilidades y líneas de autoridad dentro de la organización.

**Causa:** La falta de planificación estratégica, falta de claridad en la asignación de funciones o la resistencia al cambio organizativo.

**Efecto:** Resulta confusión en cuanto a roles y responsabilidades, falta de coordinación entre los equipos, toma de decisiones ineficiente, y posiblemente, un ambiente laboral desorganizado y desmotivador.

**Conclusión:** La ausencia de una estructura organizativa clara puede debilitar la eficacia operativa, la comunicación interna y la capacidad de la organización para alcanzar sus objetivos estratégicos.

**Recomendación:** Se recomienda al jefe de recursos humanos que se establezca una revisión de la estructura organizativa actual. Esto incluye la definición de roles y responsabilidades, la clarificación de líneas de comunicación y autoridad, y la adaptación de la estructura a las necesidades cambiantes de la organización. Es fundamental contar con un proceso de planificación estratégica que guíe la estructura organizativa, considerando el crecimiento futuro y las demandas del entorno. La comunicación abierta y la participación de los empleados en el diseño o ajuste de la estructura pueden contribuir a una transición más fluida y a un mayor compromiso organizativo.

**ELABORADO POR:** N.M.Y. G

**FECHA:** 09/11/2023

**REVISADO POR:** M.A.M.C

**FECHA:** 13/11/2023



NELLY YUPANQUI  
AUDITOR EXTERNO S.A.

## FUNDACIÓN "CEDEIN"

### FASE IV: COMUNICACIÓN Y SEGUIMIENTO

Periodo: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022

I.A.C.S 6/8

#### RECURSOS HUMANOS

#### **HALLAZGO 5.- INEXISTENCIA DEL CÓDIGO DE ÉTICA Y NORMATIVAS**

**Condición:** La inexistencia del código de ética y normativas en una organización.

**Criterio:** La ausencia de pautas éticas y normativas claras para guiar el comportamiento y las decisiones dentro de la organización. Art 27. Deberes y atribuciones del presidente, literal b) Cumplir y hacer cumplir las disposiciones estatutarias, reglamentarias, así como las normativas para el buen manejo de la fundación, incluyendo la implementación y aplicación efectiva de un Código de Ética que regule el comportamiento ético y profesional de todos los miembros, empleados, directivos, voluntarios y colaboradores de la Fundación.

**Causa:** La falta de establecimiento o implementación de un código de ética y normativas en la estructura organizativa.

**Efecto:** La carencia de una guía ética y de normativas conduce a la ambigüedad en las acciones y decisiones de los miembros de la organización, lo que puede resultar en comportamientos no éticos, conflictos de interés y falta de transparencia.

**Conclusión:** La ausencia de un código de ética y normativas sólidas puede debilitar la integridad y la cohesión interna de la organización, afectando negativamente su desempeño general.

**Recomendación:** Se recomienda al presidente de la fundación que se establezca y adopte un código de ética y normativas claras que definan los estándares éticos y comportamientos esperados de sus miembros. Esto ayudará a fomentar la transparencia, la responsabilidad y la integridad en todas las operaciones y decisiones organizativas. Además, se recomienda realizar una capacitación regular para asegurar que todos los miembros estén conscientes y comprometidos con la aplicación efectiva de estas normas éticas.

**ELABORADO POR:** N.M.Y. G

**FECHA:** 09/11/2023

**REVISADO POR:** M.A.M.C

**FECHA:** 13/11/2023



NELLY YUPANQUI  
AUDITOR EXTERNO S.A.

**FUNDACIÓN "CEDEIN"**  
**FASE IV: COMUNICACIÓN Y SEGUIMIENTO**  
**Periodo:** 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022

**I.A.C.S 7/8**

**OPERATIVO**

**HALLAZGO 6.- FALTA DE ENFOQUE EN LA SUPERVISIÓN CONTINUA**

**Condición:** La falta de enfoque en la supervisión continúa en una organización.

**Criterio:** La falta de atención y recursos dedicados a la supervisión regular y continua de las actividades y procesos dentro de la organización.

**Causa:** La falta de reconocimiento de la importancia de la supervisión continua ya sea debido a limitaciones de recursos, falta de conciencia sobre su valor o una cultura organizativa que no prioriza la supervisión. Capítulo IV- Del Patrimonio de la Fundación literal e) Dirigir y orientar todas las actividades de la fundación el cumplimiento de los programas de trabajo, y vigilar la buena marcha administrativa, económica, financiera y operativa de la fundación.

**Efecto:** Detección temprana de problemas, la disminución de la calidad del trabajo y la falta de mejora continúa. También puede contribuir a la falta de rendición de cuentas y a la posibilidad de que se desarrollen prácticas ineficientes o no éticas.

**Conclusión:** La ausencia de un enfoque adecuado en la supervisión continua puede debilitar la capacidad de la organización para mantener altos estándares de rendimiento y adaptarse a cambios o desafíos en el entorno operativo.

**Recomendación:** Se recomienda al presidente de la fundación que se implante protocolos de supervisión claros, proporcionar capacitación a los supervisores y empleados, y fomentar una cultura que valore la mejora continua. La implementación de sistemas tecnológicos también puede facilitar la supervisión eficiente. Además, se sugiere revisar y ajustar regularmente los procesos de supervisión para asegurar su relevancia y eficacia a lo largo del tiempo.

**ELABORADO POR:** N.M.Y. G

**FECHA:** 09/11/2023

**REVISADO POR:** M.A.M.C

**FECHA:** 13/11/2023



NELLY YUPANQUI  
AUDITOR EXTERNO S.A.

## FUNDACIÓN "CEDEIN"

### FASE IV: COMUNICACIÓN Y SEGUIMIENTO

Periodo: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022

I.A.C.S 8/8

#### OPERATIVO

#### **HALLAZGO 7.- FALTA DE CAPACITACIÓN Y RECURSOS**

**Condición:** La falta de capacitación y recursos en una organización.

**Criterio:** La carencia de programas de capacitación estructurados y la insuficiencia de recursos asignados para el desarrollo de habilidades y la adquisición de conocimientos en el personal de la organización.

**Causa:** La falta de reconocimiento de la importancia de la capacitación y desarrollo del personal, limitaciones presupuestarias o una falta de planificación estratégica para la formación continua. Capítulo IV- Del Patrimonio de la Fundación literal e) Dirigir y orientar todas las actividades de la fundación el cumplimiento de los programas de trabajo, y vigilar la buena marcha administrativa, económica, financiera y operativa de la fundación

**Efecto:** Un personal no debidamente preparado para enfrentar desafíos, adoptar nuevas tecnologías o cumplir con los estándares cambiantes de la industria. Puede conducir a un estancamiento en el crecimiento profesional, una disminución en la eficiencia operativa y la pérdida de oportunidades de innovación y mejora.

**Conclusión:** La insuficiencia de capacitación y recursos puede impactar negativamente en la capacidad de la organización para mantenerse competitiva, adaptarse a cambios y retener talento clave.

**Recomendación:** Se recomienda al jefe de talento humano que se priorice la formación y desarrollo del personal como una inversión estratégica. Esto incluye la identificación de necesidades de capacitación, la asignación de recursos adecuados para programas de aprendizaje efectivos y la creación de una cultura que fomente el aprendizaje continuo. Además, se sugiere establecer asociaciones con instituciones educativas o proveedores de formación externos cuando sea necesario para garantizar que el personal tenga acceso a los conocimientos y habilidades necesarios.

**ELABORADO POR:** N.M.Y. G

**FECHA:** 09/11/2023

**REVISADO POR:** M.A.M.C

**FECHA:** 13/11/2023

## **CAPÍTULO V**

### **5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1. Conclusiones**

Considerando los objetivos delineados en la investigación, se llega a las siguientes conclusiones:

**Desarrollo de fases de auditoría de gestión:** La aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría de gestión ha permitido identificar diversos hallazgos en la Fundación Centro de Desarrollo Indígena "CEDEIN". Estos hallazgos incluyen la falta de revisión y seguimiento periódico de actividades, la carencia de una estructura organizativa clara, la deficiencia en la capacitación financiera y ética, así como la ausencia de un enfoque adecuado en la supervisión continua de las operaciones.

**Cumplimiento de disposiciones legales y normativas:** La auditoría ha revelado áreas donde la organización no cumple completamente con las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables. Entre estos hallazgos se encuentran la falta de establecimiento de un código de ética y normativas claras, así como la ausencia de documentación esencial, como planificaciones estratégicas, políticas y manuales, que son fundamentales para el adecuado funcionamiento y cumplimiento de normativas.

#### **5.2. Recomendaciones**

A partir de las conclusiones obtenidas se recomienda:

Se recomienda establecer un sistema de revisión y seguimiento periódico de actividades, así como la implementación de una estructura organizativa clara y definida. Esto podría lograrse mediante la designación de responsabilidades específicas para cada área de la fundación, la creación de procesos formales de reporte y evaluación de actividades, y la celebración regular de reuniones de seguimiento y revisión con el fin de identificar áreas de mejora y tomar acciones correctivas oportunas.

Se sugiere implementar un programa de capacitación integral que aborde tanto aspectos financieros como éticos, dirigido a todos los miembros y colaboradores de la fundación. Este programa podría incluir sesiones de formación sobre prácticas financieras responsables, ética profesional, cumplimiento normativo y supervisión efectiva de operaciones. Además, se recomienda designar a un equipo especializado encargado de supervisar de manera continua las operaciones de la fundación, garantizando el cumplimiento de las normativas y la correcta aplicación de los procedimientos establecidos.



## BIBLIOGRAFÍA

- Acevedo, D. (2019). *Medición y control en la gestión y resultados*. Obtenido de [https://www.google.com.ec/books/edition/Medici%C3%B3n\\_y\\_Control\\_en\\_la\\_Gesti%C3%B3n\\_y\\_Res/EeNDEAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1](https://www.google.com.ec/books/edition/Medici%C3%B3n_y_Control_en_la_Gesti%C3%B3n_y_Res/EeNDEAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1)
- Arias, I. (2018). *Auditoría un enfoque de gestión*. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/auditoría-gestion.html>
- Azuero, Á. (2018). Significatividad del marco metodológico en el desarrollo de proyectos de investigación. *KOINONIA*.
- Cantos, M. (2019). La auditoría integral como herramienta de validación de la gestión institucional. *Redalyc*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/993/99359223011/html/>
- Cañibano, L. (2018). *Retos de la contabilidad y la auditoría en la economía actual*. Obtenido de [https://www.google.com.ec/books/edition/Retos\\_de\\_la\\_contabilidad\\_y\\_la\\_auditor%C3%ADa/GfN0DwAAQBAJ?hl=es&gbpv=1](https://www.google.com.ec/books/edition/Retos_de_la_contabilidad_y_la_auditor%C3%ADa/GfN0DwAAQBAJ?hl=es&gbpv=1)
- Carrera, L., & Ramírez, J. (2018). *Diagnóstico del sistema de gestión de calidad de la empresa: Unión Cementera Nacional UCEM - planta Chimborazo bajo la norma técnica ISO 9001:2015*. Repositorio de la Universidad de las Fuerzas Armadas. Obtenido de <https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/14602/1/T-ESPE-057911.pdf>
- Castillo et al. (2019). Auditoría de gestión y su incidencia en la eficiencia y eficacia de las operaciones de una empresa comercial. *Visionario Digital*.
- Cohen, N., & Gómez, G. (2019). *Metodología de la investigación*. Teseo. Obtenido de [https://biblioteca.clacso.edu.ar/clacso/se/20190823024606/Metodologia\\_para\\_que.pdf](https://biblioteca.clacso.edu.ar/clacso/se/20190823024606/Metodologia_para_que.pdf)
- Cool, A., & Zirufu, B. (2023). Impacto de la auditoría de gestión en la toma de decisiones administrativas en empresas comerciales. *Digital Publisher*. Obtenido de [https://www.593dp.com/index.php/593\\_Digital\\_Publisher/article/view/1741/1532](https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/1741/1532)
- Correa et al. (2018). *Auditoría de gestión de la calidad un enfoque práctico*. UTMACH. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/6922/3/125%20AUDITORÍA%20DE%20GESTION%20DE%20LA%20CALIDAD.pdf>
- Freire, S. (2018). *La auditoría de gestión para la ejecución de proyectos en las instituciones sin fines de lucro del Ecuador*. Repositorio de la Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/28168/1/T4293i.pdf>
- García, G., & Carrillo, M. (2018). *Indicadores de gestión*. Obtenido de [https://www.google.com.ec/books/edition/Indicadores\\_de\\_gesti%C3%B3n/6-AZEAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1](https://www.google.com.ec/books/edition/Indicadores_de_gesti%C3%B3n/6-AZEAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1)

- Gavilanes, V. (2019). *Proyecto de investigación previo a la obtención del Título de Ingeniería en*. Repositorio de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/2739/1/76900.pdf>
- Ibarra, K. (2021). *Examen especial a los componentes inventarios y costo de ventas de la empresa Ambacril Cía. Ltda. Período primer semestre del año 2020*. Repositorio de la Universidad Técnica de Ambato.
- Llumiguano et al. (2021). Importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en las empresas. *Scielo*. Obtenido de [https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2007-78902021000500042](https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-78902021000500042)
- López, A. (2022). *Auditoría Financiera a la empresa Austro Distribuciones*. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/39002/1/Trabajo-de-Titulaci%C3%B3n.pdf>
- Moran, O. (2019). *Auditoría de gestión como herramienta para la mejora de la eficiencia y eficacia en los procesos administrativos en las organizaciones*. Repositorio de la Universidad Técnica de Machala. Obtenido de [http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14805/1/E-11308\\_MORAN%20SUNCION%20OSCAR%20VLADIMIR.pdf](http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14805/1/E-11308_MORAN%20SUNCION%20OSCAR%20VLADIMIR.pdf)
- Ortiz, M. (2022). *Auditoría de gestión social para instituciones sin fines*. Obtenido de <https://cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/VisionarioDigital/issue/view/149/244>
- Restrepo, M. (2018). *Calidad de los hallazgos de auditoría. Análisis de caso de las contralorías territoriales de Colombia*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/818/81857786009/html/>
- Vásquez et al. (2018). *Auditoría de estados financieros preparados bajo NIIF*. UTMACH. doi:978-9942-24-095-8
- Vásquez, M., & Pinargote, N. (2018). *Auditoría de gestión: una herramienta de mejora continua*. Obtenido de <https://munayi.ulead.edu.ec/wp-content/uploads/2019/02/auditoría-de-la-gestion.pdf>
- Zambrano et al. (2021). La importancia de la auditoría de gestión y los procesos administrativos y técnicos, realidades y perspectivas. *Multidisciplinaria*.

## ANEXOS

### Anexo A: Guías de entrevista



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Objetivo:** Realizar un diagnóstico que permita analizar el sistema de gestión actual de la fundación, para conocer su nivel de desempeño, su correcta y oportuna toma de decisiones.

**Instrucciones:** Responda adecuadamente las siguientes preguntas de acuerdo a su opinión según el caso. Procure ser lo más objetivo y veraz.

#### Entrevista

1. **¿Cuáles son los servicios que presta la fundación?**
2. **¿Existe algún informe de gestión realizado en de la fundación?**
3. **¿Considera usted que los objetivos y metas son claras y guardan relación con las necesidades de la fundación?**
4. **¿Considera usted que la fundación cuenta con el recurso humano adecuado en cantidad y conocimientos para el cumplimiento de sus objetivos?**
5. **¿Existen indicadores o medidores que permitan medir el nivel de gestión en cuanto al cumplimiento de la normativa y el desarrollo de actividades?**
6. **¿Cada que tiempo se revisan y analizan los controles aplicados a los diferentes procesos?**

- 7. ¿Cada cuánto tiempo se realizan capacitaciones y evaluaciones al personal?**
- 8. ¿Se han identificado procesos, procedimientos y actividades que no generan valor agregado y son innecesarios en la fundación?**
- 9. ¿Existe rotación del personal para el fortalecimiento institucional?**
- 10. ¿El personal que labora en la Fundación está ubicado de acuerdo a su perfil profesional?**

*¡Gracias por su colaboración!*

**Anexo B: Cuestionario**



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO  
FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Instrucciones:** Responda adecuadamente las siguientes preguntas de acuerdo a su opinión según el caso. Procure ser lo más objetivo y veraz.

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>				
<b>Tipo de Auditoría:</b> Auditoría de Gestión				
<b>Componente:</b> Cuestionario del componente: Área Administrativa				
<b>Objetivo:</b> Evaluar el sistema de control interno de área Administrativa				
N.	Componente	<i>Respuesta</i>		
		<i>SI</i>	<i>NO</i>	<i>N/A</i>
<b>PRESIDENTE</b>				
1	¿Existe adecuada comunicación con el todo el personal?			
2	¿Se examina regularmente los manuales, reglamentos, procedimientos de la fundación?			
3	¿Se reúne periódicamente la máxima autoridad con los demás departamentos para medir el cumplimiento de las actividades planeadas?			
<b>COORDINADOR</b>				
4	¿Se realiza el plan presupuestario para cada proyecto?			
5	¿Se realizan reuniones permanentes para medir los resultados que se han obtenido?			
6	¿Se realiza plan de actividades para cada empleado?			
<b>CONTADORA</b>				
7	¿Se cuenta con controles financieros y presupuestarios?			
8	¿Llevan al día los pagos y transferencias bancarias?			
9	¿Se realiza presupuestos para cada proyecto?			
10	¿Realizan informes económicos de ingresos egreso y saldos de la fundación?			

*¡Gracias por su colaboración!*



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Instrucciones:** Responda adecuadamente las siguientes preguntas de acuerdo a su opinión según el caso. Procure ser lo más objetivo y veraz.

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>				
<b>Tipo de Auditoría:</b> Auditoría de Gestión				
<b>Componente:</b> Cuestionario del componente: Área de Recursos Humanos				
<b>Objetivo:</b> Evaluar el sistema de control interno del área de Recursos Humanos				
N.	Componente	<i>Respuesta</i>		
		<i>SI</i>	<i>NO</i>	<i>N/A</i>
<b>PRESIDENTE</b>				
1	¿Existe un control de la hora de entrada y salida del personal?			
2	¿La fundación cuenta con procesos de contratación, previa a la contratación?			
3	¿Existe un programa de capacitación y desarrollo continuo de personal?			
4	¿Se brinda una inducción y capacitación previa sobre las funciones que va a desempeñar?			
5	¿Existe un código de ética para el personal?			
6	¿Existen políticas disciplinarias en la fundación?			
<b>COORDINADOR</b>				
7	¿La contratación del personal se hace de acuerdo al perfil que lo requiera el proyecto?			
8	¿El personal está cumpliendo funciones según el puesto para el cual fue nombrado?			
9	¿Se realizan evaluaciones al desempeño de cada trabajador?			
10	¿Existe un manual donde se hace constar los deberes, derechos y obligaciones del personal?			

*¡Gracias por su colaboración!*



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Instrucciones:** Responda adecuadamente las siguientes preguntas de acuerdo a su opinión según el caso. Procure ser lo más objetivo y veraz.

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>				
<b>Tipo de Auditoría:</b> Auditoría de Gestión				
<b>Componente:</b> Cuestionario del componente: Área Operativa				
<b>Objetivo:</b> Evaluar el sistema de control interno del área Operativa				
N.	Componente	<i>Respuesta</i>		
		<i>SI</i>	<i>NO</i>	<i>N/A</i>
<b>TÉCNICO DE PROYECTOS</b>				
1	¿Monitorean constantemente a los proyectos ejecutados?			
2	¿Se han producido pérdidas de apoyo externo por falta de coordinación de los proyectos?			
3	¿Se realiza un estudio técnico y económico previo a la ejecución de los proyectos?			
4	¿Realiza asesorías a los beneficiarios de los proyectos?			
5	¿Realiza encuestas y entrevistas a los socios de la fundación?			
<b>PROMOTORES DEL PROYECTO</b>				
6	¿Se realiza un estudio preliminar antes de la ejecución del proyecto?			
7	¿Realizan visitas domiciliarias a los solicitantes de proyectos?			
8	¿Entregan puntualmente informes de los avances de los proyectos ejecutados?			
9	¿Coordinan el trabajo en minga con los beneficiarios del proyecto?	X		
10	¿Comunica de forma inmediata al coordinador alguna anomalía que se presente?	X		

*¡Gracias por su colaboración!*