



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL
EJÉRCITO**

**DEPARTAMENTO DE CIENCIA ECONÓMICAS
ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO**

**“AUDITORÍA DE GESTIÓN A CÁRITAS
ARQUIDIOCESANA APLICADA A LA PARROQUIA LA
PRIMAVERA CUMBAYÁ”**

MARIANA DE LOS ÁNGELES GARCÍA DÍAZ

**Tesis presentada como requisito previo a la
obtención del grado de:**

INGENIERÍA EN FINANZAS Y C.P.A. AUDITOR

Dr. José Villavicencio MSC.

DIRECTOR

Dr. Wellington Ríos MSC

CODIRECTOR

MARZO 2009

Declaración de Responsabilidad

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO

INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORIA

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

MARIANA DE LOS ÁNGELES GARCÍA DÍAZ

DECLARO QUE:

La tesis de grado denominado, “Auditoría de Gestión a Cáritas Arquidiocesana aplicada a la parroquia la Primavera Cumbayá” ha sido desarrollada con base a una investigación exhaustiva, respetando derechos intelectuales de terceros, conforme las citas que constan el pie de las páginas correspondiente, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es mi autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del proyecto de grado en mención.

Sangolquí, 4 de Marzo del 2009

MARIANA DE LOS ÁNGELES GARCÍA DÍAZ



Autorización de publicación

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO**

AUTORIZACIÓN

Yo, MARIANA DE LOS ÁNGELES GARCÍA DÍAZ

Autorizo a la Escuela Politécnica del Ejército la publicación, en la biblioteca virtual de la Institución del trabajo, “Auditoría de Gestión a Cáritas Arquidiocesana aplicada a la parroquia la Primavera Cumbayá” cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y autoría.

Sangolquí, 4 de Marzo del 2009

MARIANA DE LOS ÁNGELES GARCÍA DÍAZ

Certificado de tutoría

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO**

CERTIFICADO

DR. JOSÉ VILLAVICENCIO MSC

DIRECTOR

DR. WELLINGTON RÍOS MSC

CO-DIRECTOR

CERTIFICAN

Que el trabajo titulado “Auditoría de Gestión a Cáritas Arquidiocesana aplicada a la parroquia la Primavera Cumbayá” realizado por, MARIANA DE LOS ÁNGELES GARCÍA DÍAZ ha sido guiado y revisado periódicamente y cumple normas estatutarias establecidas por la ESPE, en el Reglamento de Estudiantes de la Escuela Politécnica del Ejército.

El mencionado trabajo consta de un documento empastado y un disco compacto el cual contiene los archivos en formato portátil de Acrobat (pdf).

Sangolquí, 4 de marzo del 2009

Dr. José Villavicencio MSC. Dr. Wellington Ríos MSC

DIRECTOR

CODIRECTOR

DEDICATORIA

Mi tesis la dedico con todo mi amor y cariño.

A ti DIOS que me diste la oportunidad de vivir y de regalarme todo lo que he tenido para caminar por donde tú me pusiste y fue tu voluntad.

Con mucho cariño principalmente a mis padres que me dieron la vida y aunque lejos me apoyaron. Gracias por todo papá, tía, mamá y a una persona muy especial que nunca me dejó caer pese a todo lo que viví, gracias Lenin, Dios te bendiga por ese cariño y ayuda que me brindaste, gracias a estas personas por creer en mí, aunque hemos pasado momentos difíciles siempre han estado apoyándome y brindándome todo su amor, por todo esto les agradezco de todo corazón el que estén a mi lado. Los abrazo con el alma y este trabajo que llevó 6 meses hacerlo es para mí, por ser una mujer que quedó sin su madre, esto me motivo a trabajar sin cansancio para pagar mis estudios crecí con la ayuda de papá y tía los que siempre enojados me encaminaron a seguir sin desmayar, ahora solamente estoy devolviendo lo que un día me dieron y me di.

A ti mamita linda que lejos donde estás me miras con tu corazón, gracias por haberme dado la oportunidad de nacer y crecer, para hoy llegar a ser lo que soy. Gracias papá por tu amor y paciencia, por tu apoyo económico hasta cuando pudiste hacerlo. Gracias tía por tus cuidados que me ayudaron a ser lo que soy ahora una mujer con valores.

Y a mis profesores por confiar en mí siempre y darme la oportunidad de conocer lo que no sabía. Lo último decirles que sin ustedes a mi lado no lo hubiera logrado, tantas desveladas sirvieron de algo y aquí está el fruto, dedico esta tesis a todos ustedes con toda mi alma, por haber llegado a mi vida y compartir momentos agradables y tristes, pero esos momentos son los que hacen crecer y valorar a las personas que nos rodean.

Los amo mucho.

AGRADECIMIENTO

Agradezco primeramente a Dios por ser mi mejor amigo, mi fortaleza, darme todo lo que tengo y no dejarme caer nunca.

Agradezco a la Escuela Superior Politécnica del Ejército, unida con sus maestros por haber abierto las puertas de su casa donde permanecí toda mi carrera universitaria, ahí también se forman profesionales y ciudadanos de alta categoría.

Al Doctor José Villavicencio por asesorarme a lo largo de la tesis y acompañarme en este camino que hoy culmina en el presente proyecto, por compartir su conocimiento conmigo e inspirar en mi mucha admiración.

Al Doctor José Rodríguez y Doctor César Pasquel por ayudarme a lo largo de la tesis desinteresadamente y brindarme su amistad.

Al señor Lenin Rodríguez por haberme dado la oportunidad de realizar mi tesis en su prestigiosa y reconocida organización, su apoyo ha sido incondicional para poder llegar a culminar mi sueño.

A mis papás : Mario, Esperanza y Regina porque gracias a ellos sé lo que es amar y conocer la vida, valor importante en mi vida, gracias por estar conmigo estos 29 años, por aconsejarme, regañarme, compartir risas y llantos en todo este tiempo, los amo.

A mis hermanos: Juan Carlos, Edison, Leonardo, Silvia, los gemelitos, Lizeth por ser mis hermanos y parte de mi vida. A todos mis amigos que caminaron junto a mí y especialmente a un angelito que me enseñó mucho con su valentía y amor, mi pequeñito Julián, te amo.

A todos los que he nombrado por haber aparecido y cambiado mi vida.

Gracias a todos por ayudarme a lograrlo.



Los quiero mucho.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

| | |
|---|-----------|
| RESUMEN EJECUTIVO | 1 |
| SUMMARIZE EXECUTIVE | 4 |
| INTRODUCCIÓN | 7 |
| CAPÍTULO 1..... | 8 |
| 1. ASPECTOS GENERALES. | |
| 1.1 Antecedentes. | |
| 1.1.1 ase Legal de la Organización..... | 13 |
| 1.2 La Organización..... | 14 |
| 1.2.1 Reseña Histórica..... | 15 |
| 1.2.2 Organigramas. | 20 |
| 1.2.2.1 Organigrama Estructural. | |
| 1.2.2.2 Organigrama Funcional..... | 21 |
| 1.2.2.3 Organigrama de Personal. | 29 |
| CAPITULO 2..... | 30 |
| 2. DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO | |
| 2.1 Misión | |
| 2.2 Visión | |

| | | |
|-------------------|-----------------------------------|-----------|
| 2.3 | OBJETIVOS | |
| 2.3.1 | Objetivo General | |
| 2.3.2 | Objetivos Específicos..... | 31 |
| 2.4 | Metas. | 33 |
| 2.5 | Estrategias. | 34 |
| 2.6 | Políticas. | 35 |
| 2.7 | Principios y Valores. | 42 |
| CAPÍTULO 3 | | 47 |
| 3. | ANÁLISIS SITUACIONAL | |
| 3.1 | Análisis Interno | |
| 3.1.1 | Área Administrativa..... | 49 |
| 3.1.2 | Área Social. | 52 |
| 3.1.3 | Área de Servicios Generales. | 55 |
| 3.1.4 | Área de Proyectos. | 58 |
| 3.2 | Análisis Externo..... | 59 |
| 3.2.1 | Influencias Macroeconómicas | |
| 3.2.1.1 | Factor Político | |
| 3.2.1.2 | Factor Económico..... | 60 |
| 3.2.1.3 | Factor Social..... | 68 |
| 3.2.1.4 | Factor Tecnológico | 71 |

| | |
|--|-----------|
| 3.2.1.5 Factor Legal..... | 74 |
| 3.2.2 Influencias Microeconómicas..... | 76 |
| 3.2.2.1 Beneficiarios | |
| 3.2.2.2 Precios..... | 77 |
| CAPITULO 4 | 78 |
| 4. AUDITORÍA DE GESTIÓN. | |
| 4.1 Generalidades | |
| 4.2 Definición | |
| 4.2.1 Características de la Auditoría de Gestión | 82 |
| 4.2.2 Importancia..... | 84 |
| 4.2.3 Fases de Auditoría | 88 |
| 4.3 Planificación específica | 90 |
| 4.3.1 Pasos de la Planificación Específica | 91 |
| 4.3.2 Productos de la Planificación Específica. | 92 |
| 4.4 Evaluación de Control Interno | 94 |
| 4.4.1 Definición de Control Interno | |
| 4.4.2 Elementos de Control Interno | 96 |
| 4.4.3 Métodos de Evaluación de Control Interno..... | 98 |
| 4.4.3.1 COSO I | |
| 4.4.3.2 COSO II | 99 |
| 4.4.3.3 MISIL | |

| | | |
|---------|---|-----|
| 4.4.3.4 | CORRE | |
| 4.4.4 | Técnicas de Evaluación de Control Interno | 100 |
| 4.4.5 | Técnicas de verificación física | 104 |
| 4.5 | Evaluación de riesgos..... | 108 |
| 4.5.1 | Informe de Control Interno – Carta a Gerencia | |
| 4.5.2 | Ejecución del Trabajo | 109 |
| 4.5.3. | Papeles de Trabajo | 110 |
| 4.5.4 | Programa de Auditoría | 113 |
| 4.5.5. | Pruebas de Cumplimiento. | |
| 4.5.5.1 | Pruebas Sustantivas..... | 114 |
| 4.5.5.2 | Hojas de hallazgos | 115 |
| 4.5.5.3 | Condición | |
| 4.5.5.4 | Criterio | 116 |
| 4.5.5.5 | Causa | 117 |
| 4.5.5.6 | Efecto | |
| 4.5.5.7 | Conclusiones | 120 |
| 4.5.5.8 | Recomendaciones | |
| 4.6 | Comunicación de Resultados de Auditoría..... | 121 |
| 4.6.1 | Borrador de Informe de Auditoría | |
| 4.6.2 | Informe de Auditoría definitivo | |

CAPITULO 5 128

5 ASPECTOS PRÁCTICOS.

5.1 Evaluación del Control Interno Administrativo.

5.1.1.Evaluación de control Interno – Área Administrativa

5.1.1.1 Fase 1: Planificación

5.1.1.2 Fase 2 : Planificación Específica 138

5.1.2 Evaluación del Control Interno 146

5.1.3 Indicadores de Gestión 166

5.2. Informe de Auditoría 170

5.2.1 Motivo de la Auditoría

5.2.2 Alcance

5.2.3 Objetivos de la Auditoría

5.2.4 Base Legal 171

5.2.5 Resultados de la Auditoría

5.2.6 Conclusiones 172

5.2.7 Recomendaciones

| | |
|------------------------------------|------------|
| CAPITULO 6..... | 174 |
| 6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES. | |
| 6.1 CONCLUSIONES. | |
| 6.2 RECOMENDACIONES..... | 175 |
| BIBLIOGRAFÍA..... | 177 |
| PAGINAS WEB..... | 178 |

LISTADO DE TABLAS, GRÁFICOS Y ANEXOS

GRÁFICOS

| | |
|--|----|
| Gráfico No. 1 Mapamundi | 8 |
| Gráfico No. 2: Flujograma de Actividades | |
| Área Administrativa | 48 |
| Gráfico No. 3: Flujograma de Actividades | |
| Área Social..... | 51 |
| Gráfico No. 4: Flujograma de Actividades | |
| Área de Servicios Generales..... | 54 |
| Gráfico No. 5: Flujograma de Actividades | |
| Área de Proyectos..... | 57 |
| Gráfico No. 6: Petróleo Ecuatoriano. | 59 |
| Gráfico No. 7: La Migración. | 67 |
| Gráfico No. 8: La Tecnología | 70 |
| Gráfico No. 9: Factor Legal Ecuatoriano..... | 73 |
| Gráfico No. 10: Beneficiarios de Cáritas. | 75 |

RESUMEN EJECUTIVO

Los primeros movimientos de Cáritas fueron inspirados en sus orígenes por los padres Paules a finales del siglo XIX, con sus organizaciones dedicadas a las obras de caridad, tanto en Francia como en Alemania. Durante estos años, fue madurando la idea de unificar y de establecer la coordinación con los grupos y organizaciones que de alguna manera se dedicaban a las obras de caridad.

Con la experiencia internacionalista de Cáritas Alemania, la Iglesia Católica de Roma en 1947, comienza a manejar el proyecto de CÁRITAS INTERNACIONALES por iniciativa del papa Pío XII y el Secretario de Estado sustituto, el Cardenal Giovanni Montini, futuro Papa Pablo VI.

Fue así que en 1950 surgió la Confederación que nuclea las Cáritas del mundo, cuyos estatutos fueron aprobados por la Santa Sede en 1951 durante la Asamblea General constituyente de la misma. En ese entonces, los miembros procedían de 13 países.

Hoy Cáritas Internacionales es una de las más amplias redes humanitarias del mundo, congregando a más de 200 países.

Cáritas se organiza en Ecuador a comienzos de la década de 1960. En esta primera fase su trabajo se caracteriza fundamentalmente por compartir las ayudas que llegaban al país desde el exterior, distribuyéndolas entre las personas más necesitadas de nuestro pueblo.

Cáritas La Primavera localizada en la Ciudad de Quito sector Cumbayá y sus habitantes se presentan como los grupos humanos nativos de este lugar que se han constituido en clase económicamente baja dedicados a actividades agrícolas o servicios que no les deja muchas ganancias, es una institución sin fines de lucro, que trabaja con voluntariado y se financia con aportes de socios, donaciones y autogestión.

Es una institución Católica, la misma exige nada que no venga del voluntariado para prestar sus servicios, trabaja en coordinación con las diferentes Cáritas diocesanas, nacionales e internacionales.

La Organización Cáritas nació en Europa luego de la segunda guerra mundial. Fue fundada por los católicos de Alemania, España e Italia. La intención de estos católicos que fundaron Cáritas Europeas era irradiar la caridad y la justicia social.

La palabra Cáritas identifica a nivel mundial a toda la red, sea a nivel internacional, nacional, regional, diocesana o parroquial.

El objetivo general de Cáritas La Primavera es brindar la asistencia humanitaria y cristiana a los beneficiados del valle de Tumbaco, Cumbayá y sus alrededores, procurando su promoción humana para que alcancen una vida digna, atiende a por lo menos 500 personas en áreas como salud y medicamentos, becas estudiantiles, talleres a tercera edad, niños, jóvenes y demás de manera mensual.

La misión que tiene Cáritas es animar desde la Doctrina Social de la Iglesia el proceso de transformación de la sociedad para construir hoy y aquí valores de ayuda, con esto lograr el bien común de todos los que de esta se benefician.

Su visión para el 2010 es ser una de las organizaciones más grandes con prestigio y creencia en Ecuador, con voluntariado comprometido en lo que tiene que ver con ayuda social y comunitaria, que permitan solventar las necesidades más urgentes de la población de menos recursos económicos de la zona del valle de Cumbayá y Tumbaco.

Cáritas se inspira en la enseñanza social de la Iglesia Católica y reconoce principios y valores como fundamentales para su vida institucional así se menciona: protagonismo de los pobres, promoción humana integral No

Cáritas no olvida la solidaridad cristiana, cooperación fraterna, subsidiaridad, aprender y compartir, confianza y credibilidad.

Dentro de Cáritas la ayuda social se convierte en el centro y razón de ser de esta organización, teniendo como pilares las voluntarias y socios que aportan con su colaboración para que esta tenga vida.

En el tema social sobresale, porque todos quienes integran la organización son conscientes del grado de necesidad que tienen los beneficiados de las distintas ayudas que reciben.

Se dice que estamos en una sociedad consumista y todo lo que logremos hacer por el necesitado es bueno, empezando desde el saber gastar su dinero con conciencia, sin tomar la ayuda como limosna.

Cáritas ofrece a quienes necesiten gente para que trabaje su hogar, mujeres y hombres con capacidad para desarrollar cualquier tarea que las familias del sector necesiten, con esto no olvidamos que el elemento humano es importante y no siempre podremos suplantarlos con máquinas por más sofisticadas que sean.

Dentro de los beneficiarios de Cáritas están: niños, jóvenes y adultos mayores, cada uno con una necesidad diferente, esta organización está destinada para personas con estas características pero con una situación económica baja.

Para el tema de análisis y auditoría de Cáritas se tiene áreas como: la administrativa, social, servicios generales, y de proyectos.

La Auditoría de Gestión es la evaluación de todo o parte de los procesos de una organización en términos de eficiencia, efectividad, economía, ética y ecología, con la finalidad de informar los resultados obtenidos y proponer recomendaciones para optimizar la gestión institucional en el corto, mediano y largo plazo.

SUMMARY EXECUTIVE

The first movements of Caritas were inspired by their origins and by the Paulines Priests at the end of the XIX century. With their organizations dedicated to the charity works in France as well as in Germany. During these years, the idea of unifying and establishing the coordination with the groups was maturing and organizations somehow were devoted to charity works.

With Caritas Germany's international experience, the Catholic Church of Rome in 1947 begins to manage the project of INTERNATIONAL FACES based on the Pope Pío XII initiative and the secretary of State substitute, the Cardinal Giovanni Montini, future Pope Pablo VI.

Thus, in 1950 the Confederation that manages the faces of the world arose whose statutes were approved by the Saint Headquarters in 1951 during the constituent General Assembly. At that moment, the members came from 13 countries.

Today, International Faces is one of the widest humanitarian nets in the world, congregating to more than 200 countries.

Caritas is organized in Ecuador at the beginning of the decade of 1960. In this first phase, its work is characterized fundamentally to share the help that arrived to the country from the abroad by distributing them among neediest people in our town.

Faces the spring is located in the Quito city near Cumbayá; and its inhabitants are presented as the native human groups of this place that have been constituted in economically low class dedicated to agricultural activities or services that do not leave them many earnings, it is an institution without purpose of lucre that works with willing groups and it is financed by partners' contributions, donations and self-management.

It is a Catholic institution which demands nothing that comes from the willing group to lend its services, in coordination with the different diocesan, national and also international Faces.

The organization Caritas was born in Europe after the Second World War. It was founded by the Catholics from Germany, Spain and Italy. The intention of these Catholics who founded European Caritas was to irradiate the charity and the social justice.

The word faces identifies the all net around the world level. It could be at international, regional, diocesan or parochial level.

The general objective of Caritas The Spring is to offer the humanitarian and Christian attendance to the beneficiaries of the Valley of Tumbaco, Cumbayá, and their surroundings by offering their human promotion so that they reach a worthy life, This assists at least 500 people in areas like health and medications, student scholarships, work-shops for third age people, children, young and other in a monthly way.

The mission that this organization has is to encourage since the Social Doctrine of the Church the process of transformation of the society to build values of help. With this, it is possible to achieve the common prosperity for who receive that benefit.

Its perspective for the 2010 is to be one of the biggest organizations with prestige and belief in Ecuador, with willing groups that are committed in everything that has to do with social and community help that allows paying the most urgent necessities in the population of less economic resources of the area Valley of Cumbayá and Tumbaco.

Caritas inspires with the social teaching of the Catholic Church and it recognizes principles and values like fundamental for their institutional life, such as the poor town's protagonism, integral human promotion and

Christian solidarity, fraternal cooperation, subsidiary, to learn and to share, trust and credibility.

Within Caritas the social help becomes the center and reason of being for this organization by having as pillars the voluntary ones and partners that contribute with their collaboration so that this has life.

In the social topic stands out why all who integrate the organization are aware of the degree of necessity that the beneficiaries have from the different help that they receive.

It is said that we are in a consuming society and all that we are able to make for the needful is good by beginning from the knowledge to spend their money with conscience, without taking the help like charity.

Caritas offers to those who need people to work in their homes, women and men with capacity to develop any task that the families of the sector need, with this we don't forget that the human element is important and we won't always be able to supplant it with machines for more sophisticated than these are.

Within the beneficiaries of Caritas are: children, young, and adults, each one with a different necessity, this organization is dedicated to people with these characteristics but with a low economic situation.

For the Caritas' analysis topic and audit, it has areas like: administrative, social, general services and projects.

The Audit of Administration is the evaluation of everything that belongs to the processes of an organization in terms of efficiency, effectiveness, economy, ethics and ecology. With the purpose of informing the obtained results and proposing recommendations to optimize the institutional administration in a short, medium and long term.

INTRODUCCIÓN

“Cáritas La Primavera”, es una organización sin fines de lucro, creada el 19 de marzo del 2001, con documento firmado en la Curia Arquidiocesana, que trabaja con voluntariado y se financia con aportes de socios, donaciones y autogestión, es importante medir la gestión que cumple, para esto se ha realizado una Auditoría de Gestión, la misma que contempla 5 capítulos más conclusiones y recomendaciones.

A continuación explicare que contempla cada capítulo:

Capítulo No. 1.- En este capítulo se habla de Aspectos Generales, antecedentes, base legal y objetivos de la institución, Reseña Histórica, Organigramas.

Capítulo No. 2.- En este capítulo se habla del Direccionamiento Estratégico, Misión, Visión, Objetivos, Políticas, Estrategias, Principios y Valores.

Capítulo No. 3.- En este capítulo se habla del Análisis Situacional, análisis interno: Áreas Administrativa, Social, Servicios Generales y de Proyectos, dentro del análisis externo: Influencias macroeconómicas así como: Factor Político, económico, social, tecnológico, legal, influencias microeconómicas: Los beneficiarios y precios.

Capítulo No. 4.- En este capítulo se desarrolla los aspectos teóricos y prácticos de la auditoría de gestión a la organización.

Capítulo No. 5.- En este capítulo se desarrolla ya la parte práctica de la propuesta de auditoría.

Capítulo No. 6.- Finalmente en este capítulo se anota conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO 1

1. ASPECTOS GENERALES

1.1 ANTECEDENTES

Con el propósito de exponer una visión de lo que es Cáritas en el mundo, detallaré los primeros movimientos y países donde fueron apareciendo a medida de necesidades en ayuda social.

Gráfico No.1: Mapa Mundi



Cáritas con primeros movimientos en:

- Francia
- Alemania

Cáritas con su mayoría en países de América Latina como:

- Argentina
- Colombia
- Chile
- Perú
- Bolivia

- Brasil
- Ecuador
- Paraguay
- Uruguay

Los primeros movimientos de Cáritas fueron inspirados en sus orígenes por los padres Paules a finales del siglo XIX, con sus organizaciones dedicadas a las obras de caridad, tanto en Francia como en Alemania.

Durante estos años, fue madurando la idea de unificar y de establecer la coordinación con los grupos y organizaciones que de alguna manera se dedicaban a las obras de caridad.

En 1885 se forma el primer Comité de la Caridad con los objetivos de buscar la mejor manera de organizar a todas las instancias de caridad en la Alemania Católica.

El 9 de noviembre de 1897, las autoridades eclesiásticas de Friburgo y el Arzobispado Primado de Colonia admiten dicha institución como Caridad planeada bajo la custodia de los obispos.

Friburgo pasa, así, a ser la primera sede de las Cáritas de la Alemania Católica. Durante la Primera Guerra Mundial (1914-1918), Cáritas de Alemania Católica tiene una gran presencia testimonial.

Todo esto al servir de salvo conducto a la recuperación de los soldados presos, sin distinción de nacionalidades e ideologías, para dar protección a los niños huérfanos de guerra servir de correo y contacto con los soldados presos y beligerantes.

Para 1916, Cáritas de la Alemania Católica estaba consolidada y reúne las ayudas internacionales, principalmente de Francia, Suiza y Estados Unidos comenzando así a generar la idea de la internacionalización de Cáritas.

Esta surge en el contexto de la dilatada tradición que la Iglesia Católica desarrolla en la acción caritativa. Y tras la Guerra Civil cobra un nuevo relieve esta trayectoria a tenor de las nuevas circunstancias y del nuevo contexto institucional.

Cáritas Internacionales con la experiencia internacionalista de Cáritas Alemania, la Iglesia Católica de Roma en 1947, comienza a manejar el proyecto de CÁRITAS INTERNACIONALES por iniciativa del papa Pío XII y el Secretario de Estado sustituto, el Cardenal Giovanni Montini, futuro Papa Pablo VI.

Fue así que en 1950 surgió la Confederación que nuclea las Cáritas del mundo, cuyos estatutos fueron aprobados por la Santa Sede en 1951 durante la Asamblea General constituyente de la misma. En ese entonces, los miembros procedían de 13 países.

Hoy Cáritas Internacionales es una de las más amplias redes humanitarias del mundo, congregando a más de 200 países.

En 1962 comienzan a reunirse los secretariados diocesanos que se constituían. En muchos casos logran constituir sus sedes y contar con voluntarios y recursos para recibir donaciones.

Con una doble finalidad, formativa e informativa a la vez, en 1966 comienza a editarse el Boletín Informacáritas, que se remitía gratuitamente a todas las Cáritas diocesanas del país.

Promediando la década del setenta, la mayoría de las Cáritas de América Latina destinaban gran parte de sus energías a la ayuda inmediata, especialmente a través de la donación de alimentos, medicamentos y ropa.

El CELAM (Consejo Episcopal Latinoamericana) es autor principal junto a Caritas Internationalis de la creación de las Cáritas Latinoamericanas. 4 años más tarde que la Santa Sede Otorgara un estatuto a Caritas Internationalis y le encomendara la misión de hacer resplandecer la caridad y la justicia; la primera Conferencia Episcopal del Episcopado Latinoamericano, reunida en Río de Janeiro (1955) reconoce:

“La urgencia de orientar la acción social, encausando las iniciativas a la raíz de los males y dando a esa acción forma de coordinación comunitaria”.

El CELAM, constituido en Río, realiza su primera sesión formal en Noviembre de 1956, y resuelve entonces:

“Autorizar al secretario general para fomentar en todos los países la fundación de Cáritas nacionales, iniciar su coordinación en una federación organizada, según las sugerencias que se reciban de la oficina internacional en Roma”.

Cuando por tercera vez se reúne el CELAM ya están jurídicamente constituidas las Cáritas de Argentina, Colombia, Chile y Perú y existen de hecho las de Bolivia, Brasil, Ecuador, Paraguay y Uruguay, en dicha reunión, los Obispos miembros del consejo episcopal latinoamericano acuerdan:

“La necesidad (en cada país) de una organización que coordine todas las obras asistenciales de la iglesia”. “la organización y forma de estos organismos compete a las respectivas conferencias episcopales”. Así nace Cáritas en este continente.

Cáritas se organiza en Ecuador a comienzos de la década de 1960. En esta primera fase su trabajo se caracteriza fundamentalmente por compartir las ayudas que llegaban al país desde el exterior, distribuyéndolas entre las personas más necesitadas de nuestro pueblo.

Con el paso del tiempo se descubre que esta actividad no puede ser el centro y el fin de Cáritas.

Por esa razón los planteamientos se revisan y los objetivos se amplían, buscando desarrollar espacios que permitan vivir la solidaridad en el horizonte de los esfuerzos por construir una sociedad más justa.

A partir de ahora ya no se trata solo de administrar recursos que llegan de fuera sino de hacerlo en la búsqueda por desarrollar un país equitativo, más autónomo y más solidario.

Se trata también de aprender a compartir lo que nosotros tenemos, nuestras cualidades, nuestro tiempo, nuestros recursos, sean éstos mayores o menores.

No hay comunidad cristiana, grande o pequeña, débil o potente, que no haya recibido la invitación de compartir con los demás algo de lo que tenemos.

Cáritas La Primavera localizada en la Ciudad de Quito sector Cumbayá y sus habitantes presentan características contrapuestas porque existen grupos humanos nativos de este lugar que se han constituido en clase económicamente baja dedicados a actividades agrícolas o servicios que no les deja muchas ganancias.

Por otro lado, se han formado urbanizaciones en donde han venido a habitar personas de la misma ciudad constituyendo una clase media y además también existen emigrantes de la capital y un buen número de extranjeros que han venido a formar la clase alta de este lugar.

La institución familiar de los grupos humanos de la clase baja constituyen hogares incompletos, existe un gran porcentaje de madres solteras o divorciadas, muchos de sus hijos se crían con abuela, para que sus madres puedan salir a trabajar como empleadas domésticas o afines.

La acción de Cáritas parroquial tiene su asidero en el grupo de personas que tienen estas falencias de orden material, económico y espiritual.

1.1.1 BASE LEGAL DE LA ORGANIZACIÓN

Después de una investigación y un acertado estudio de campo en la zona de Tumbaco, Cumbayá y barrios algo cercanos y distantes a los grandes poblados, y ante esta realidad bastante crítica, el Párroco de la iglesia de la primavera junto con sus fieles hacen una petición formal al Señor Arzobispo de Quito Mons. Antonio González Zumárraga para que autorice la apertura y el funcionamiento de una Cáritas parroquial en este sector.

Siendo así en el despacho arzobispal, se crea “Cáritas La Primavera” el 19 de marzo del 2001, con documento firmado en la Curia Arquidiocesana, concluyendo que existe la urgente necesidad de velar por ciertos sectores y personas que necesitan una atención más humana y cristiana.

“Cáritas La Primavera”, es una institución sin fines de lucro, que trabaja con voluntariado y se financia con aportes de socios, donaciones y autogestión.

- Es una institución Católica, la misma exige nada que no venga del voluntariado para prestar sus servicios.
- Trabaja en coordinación con las diferentes Cáritas diocesanas, nacionales e internacionales.

LA ORGANIZACIÓN

Está dirigida por el Vicario quien es el Presidente, el mismo que nombra un Consejo Consultivo, Coordinadora Administrativa, Coordinadora Social, Coordinadora Servicios Generales, Coordinadora de Proyectos, Secretaria, Mensajero. Los nombramientos hechos por el Presidente duran en sus funciones un año calendario, con posibilidad de reelección.

1.1.2 OBJETIVOS DE LA ORGANIZACIÓN

- El objetivo general de Cáritas La Primavera es brindar la asistencia humanitaria y cristiana a los beneficiados del valle de Tumbaco, Cumbayá y sus alrededores, procurando su promoción humana para que alcancen una vida digna.

Los objetivos específicos son:

- Animar a la comunidad parroquial para que viva en solidaridad absoluta.
- Promociona la justicia, con esto para que la gente de las clases pudientes den su aporte para la ayuda a las menos favorecidas y procurando una comunión social para lograr una comunidad más armoniosa en la que disminuya la pobreza.
- Consigue un desarrollo integral de los miembros de la comunidad indigente huyendo siempre de un nocivo paternalismo.
- Anima y forma el voluntariado de Cáritas para que las acciones a ella encomendadas lleven siempre el compromiso necesario para la ayuda a los más necesitados.

1.2 LA ORGANIZACIÓN

1.2.1 RESEÑA HISTÓRICA

La Organización Cáritas nació en Europa luego de la segunda guerra mundial. Fue fundada por los católicos de Alemania, España e Italia. La intención de estos católicos que fundaron Cáritas Europeas primigenias era irradiar la caridad y la justicia social.

La palabra Cáritas identifica a nivel mundial a toda la red, sea a nivel internacional, nacional, regional, diocesana o parroquial. La Confederación Mundial Caritas Internationalis fue fundada en 1950 en Roma por el entonces Monseñor Montini, quien fuera luego el Papa Pablo VI. Las Cáritas luego se extienden a otros lugares más allá de Europa. En América Latina aparecen entre los años 1955 y 1963.

Cáritas del Perú está entre las primeras creadas en este continente, conjuntamente con la de Chile. Todas las Cáritas Latinoamericanas, sin excepción, fueron creadas por sus respectivos Episcopados, hoy Conferencias Episcopales Nacionales, a partir del estímulo del Primer Secretario de Cáritas Internationalis, Monseñor Carlos Bayer, quien en una gira por el continente mostró; a los obispos locales con el favor de las Nunciaturas, la necesidad de esa creación.

No en mucho tiempo de erigida las Vicarías, cuando se encontró con la sensibilidad de una comunidad que exigía un mecanismo estructurado para la ayuda social. Es entonces cuando, luego de intentar algunos caminos, se vio que la mejor opción era la de conformar una Cáritas parroquial, el pastoral.

Esto impulsado a un amor sincero al prójimo, de modo especial al más necesitado. De otra manera, la labor social carece de todo fundamento y se convierte en una superficial ayuda que no enfrenta al cristiano con las necesidades de fondo de la comunidad.

Cáritas es el vocablo latino de Caridad, pero de Caridad entendida en el profundo sentido de la palabra, es decir como una virtud Teologal y no como un dar una limosna de lo que sobra. El término "Cáritas" es, en este sentido, más amplio y profundo que el de "solidaridad", ya que conlleva una visión cristiana de la dignidad humana, como una exigencia que nos lleva a dar la vida por el hermano. Por esta razón, fue el nombre que la iglesia pensó para designar a la institución parroquial que se preocupa de la labor social.

La identidad de Cáritas, su papel dentro de la sociedad y la Iglesia.

Cáritas se reconoce como "el cauce ordinario y oficial de la Iglesia particular para la acción caritativa y social". Pero esa expresión sólo define parcialmente. Sobre la identidad de Cáritas se ha discutido y escrito mucho últimamente. Y en toda esa reflexión hay una búsqueda sincera del lugar de Cáritas en el mundo en general, y en la Iglesia en particular.

Cáritas es la Iglesia misma inmersa en el mundo de la marginación.

Su vocación, y su origen, son de invitar al ejercicio de la caridad, integrado como elemento fundamental de la vida y la misión de la Iglesia, junto a la Palabra y a la Celebración. Y entendiendo estos como elementos indisolubles de la evangelización. Cáritas es (o debería ser) para la comunidad cristiana "lugar de encuentro para un mejor servicio a los pobres", y tendría que ser capaz de provocar espacios de coordinación, donde, desde la autonomía y criterios propios, pudieran establecerse horizontes comunes de trabajo. Sin que esto pueda, en ningún momento, excluir a personas ajenas a la Iglesia que se sientan en sintonía con el ser y el actuar de Cáritas.

El mundo de la marginación y la pobreza es, para Cáritas, lugar privilegiado de encuentro con Dios. La prestación de Servicios es sólo un

medio que posibilite, algún día, llegar a compartir la misma mesa con los que hoy están excluidos del sistema.

La propuesta de Cáritas: el derecho y la necesidad de soñar. Por delante del trabajo y la intervención concreta, por delante de los programas y proyectos, Cáritas tiene un sueño, una visión de futuro, un horizonte.

Nuestro sueño sería el de "una civilización del amor", un mundo, donde prevalecen la justicia, la paz, la verdad, la libertad y solidaridad, en el que la dignidad de la persona humana, es lo más importante, donde no existe exclusión, discriminación, ni pobreza que deshumanicen; donde los bienes de la Tierra son compartidos entre todos; donde se respeta y cuida todo lo creado, por el bien común de las generaciones futuras.

Un mundo en el que todas las personas, sobre todo las más pobres, marginadas y oprimidas, como parte de la comunidad mundial, tienen esperanza y están habilitadas a llegar a la plenitud de su humanidad.

En un mundo tan previsible, donde queda tan poco sitio para las esperanzas y los sueños, Cáritas debe mantener su derecho a soñar, a seguir proponiendo y haciendo presente es civilización del amor.

Resignarse a que dos tercios de la humanidad vivan en la miseria, a la acumulación vergonzosa de capital, a la destrucción sistemática de los recursos ambientales, a una precariedad laboral estructural y consentida.

La estructura de Cáritas.

Cáritas es una organización confederal con presencia en más 194 países y territorios a través de sus 146 Organizaciones miembros y estructurada en varios niveles que gozan de autonomía y que dependen de las estructuras eclesiales correspondientes.

Cáritas Internacionalis: nace en Roma en 1950 a petición de la Santa Sede para coordinar la acción caritativa y social de organizaciones católicas en todo el mundo.

Cáritas Española: con sede en Madrid, es la Confederación de las Cáritas Regionales y Diocesanas del Estado Español.

Otras Instituciones como son la Confederación Española de Religiosos y Religiosas (Confer), la Federación Española de Religiosos Sanitarios y la Asociación de San Vicente de Paúl.

Cáritas Regionales: Son espacios regionales de encuentro, intercambio y cooperación mutua. Cáritas Andalucía tiene actualmente la sede en Granada.

Cáritas Diocesanas: Dependen directamente del Obispo de la Diócesis, y son el órgano de animación de las Cáritas Parroquiales y Arciprestales. Agrupan, además de las Cáritas, a otras Instituciones federadas.

Cáritas Arciprestal: son estructuras de Zona, aún poco definidas jurídicamente, que animan los distintos territorios de una provincia.

Cáritas Parroquial: son la base de acción de la institución, y el lugar privilegiado desde donde se realiza el trabajo de Cáritas. Dependen de los Consejos Parroquiales.

El 19 de marzo del 2001, el Cardenal Antonio González, entonces Arzobispo de Quito, erigió la Vicaría de La Ascensión de La Primavera. Sus límites eclesiásticos comprendían la Urbanizaciones La Primavera I y II y los Guabos.

La constitución de una Vicaría parroquial es el paso que antecede a la erección de una nueva Parroquia; tiene un Vicario, no un párroco, pero a la vez está provista de una autonomía en lo referente a su administración.

Dicha Vicaría consta de una Capilla con capacidad para trescientas personas, la misma que recibe gran afluencia de fieles procedentes de Cumbayá y Tumbaco.

El número aproximado de fieles que participan en las celebraciones litúrgicas es de 1200. Se trata, en su mayoría, de fieles de una situación económica cómoda.

Fue así que, contando con la buena disposición de una comunidad sensible a los problemas de sus hermanos que sufren necesidad.

Un grupo de señoras que vivían en la zona, dispuestas a colaborar con su tiempo, es así que se lanzaron, a erigir Cáritas La Primavera en la Vicaría de la Ascensión.

Esta organización a su vez dirigida por Ani de Vacas, la primera coordinadora, se unieron con el propósito de ayudar a nuestros hermanos que sufren en los Valles de Cumbayá y Tumbaco, en sus necesidades de fondo.

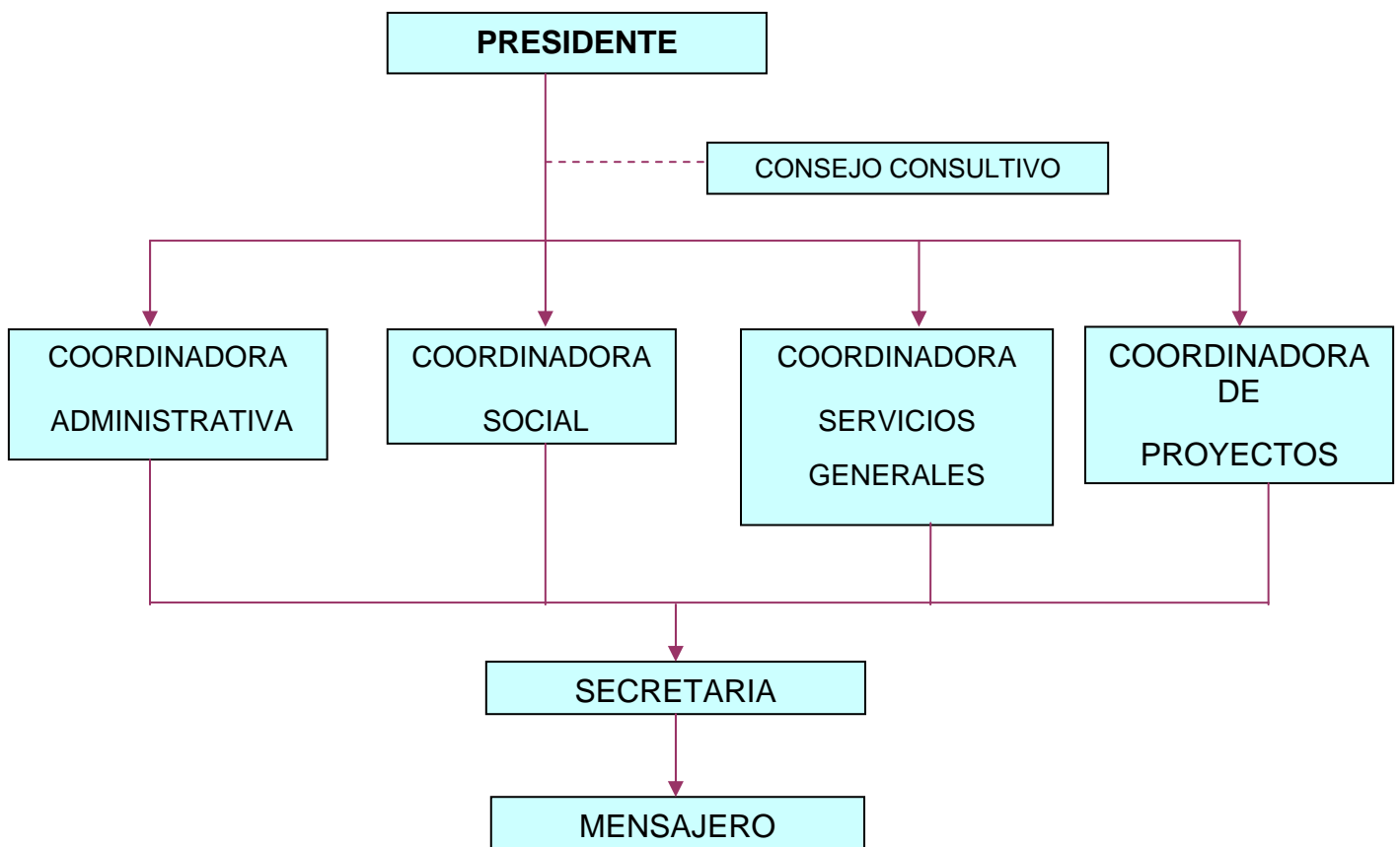
Para dicho proyecto se contó con la colaboración directa de Cáritas Ñaquito, la pionera del país, que abrió sus brazos y aportó con su gran experiencia.

Hasta la fecha, Cáritas La Primavera, con ayuda del Señor, funciona y crece con el trabajo de un generoso voluntariado (alrededor de 40 voluntarias activas).

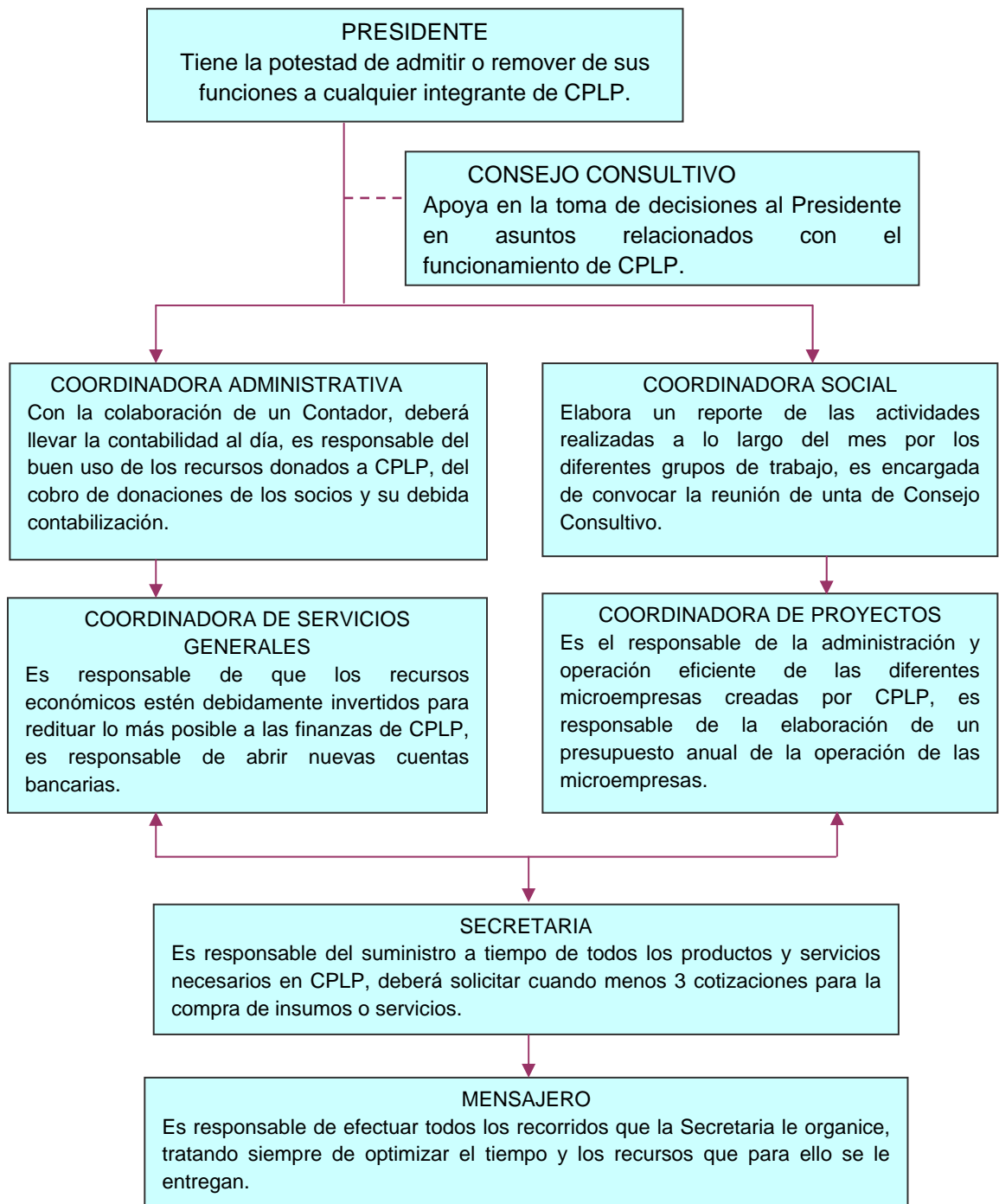
Tiene aportes económicos de numerosos socios, e incluso instituciones que solidariamente colaboran con los diferentes proyectos que esta entidad desarrolla.

1.2.2 ORGANIGRAMAS

1.2.2.1 ESTRUCTURAL



1.2.2.2 FUNCIONAL



Por motivo de espacio no se pudo colocar el organigrama todas las funciones que realiza cada área, por esto detallo de manera resumen en texto para completar el organigrama funcional.

PRESIDENTE

- Ratifica por escrito en su cargo al Coordinador/a Social, al Coordinador/a de Proyectos y al Administrador/a General al inicio de cada año.
- Se encarga de notificar la aprobación o negación de la creación de un nuevo grupo de trabajo, proyecto o microempresa, previamente analizado en reunión de Consejo Consultivo.
- Aprueba el presupuesto anual para su funcionamiento, previamente revisado por el Consejo Consultivo.
- Es la máxima autoridad y está bajo su control todos los demás organismos, funcionarios y empleados, teniendo la potestad de admitir o remover de sus funciones a cualquier integrante.
- En caso de faltar el presidente no existe persona que lo pueda remplazar en sus funciones por cuanto es el que toma decisiones.

CONSEJO CONSULTIVO

- Apoya en la toma de decisiones al Presidente en asuntos relacionados con el funcionamiento y dar su opinión particular en los asuntos ahí tratados; tratando de preservar en todo momento el cumplimiento de sus objetivos.
- Está formado por 7 personas : 2 personas externas nombrados por el Presidente cuya solvencia moral y laboral ayuden al crecimiento de la institución y a su enriquecimiento institucional, 2 representantes de los coordinadores de grupos de trabajo nombrados por votación , el Coordinador General, el Coordinador Social y el Presidente.
- En el mes de diciembre se analiza el presupuesto anual elaborado por el Coordinador General y el plan social elaborado por el Coordinador Social correspondientes al año siguiente, e informará sus sugerencias al Presidente.
- Analiza los informes mensuales de la Coordinadora General y de Coordinadora Social, presentan, en caso de existir, consultas sobre gastos extraordinarios no presupuestados.
- Las reuniones se llevan a cabo de preferencia la última semana del mes. Para que sea valido una reunión de Consejo es necesario la presencia de 5 de los 7 integrantes.

COORDINADORA ADMINISTRATIVA

- Es responsable del oportuno cobro de las donaciones de los socios y su debida contabilización; así como de la elaboración mensual de flujos de efectivo para garantizar el pago de deudas y la ayuda social presupuestada.
- Es responsable del funcionamiento eficiente de las oficinas administrativas, en referencia a horarios, asistencia del personal, adecuada atención al público y uso eficiente de los materiales y suministros.
- En coordinación con la secretaria deberá supervisar que se realicen las conciliaciones bancarias vigilando así que las cuentas están debidamente llevadas.
- Reporta informes directamente al Presidente y trabaja en coordinación con la Coordinadora Social y de Proyectos.
- Llevará a cabo el pago de la nómina a los empleados y en coordinación con el Contador realizara los cálculos para el IESS y su oportuno pago.
- Es responsable con el Presidente de la autorización de préstamos solicitados por empleados.
- Con la autorización del Presidente será responsable de la contratación de personal necesario para el buen desempeño.

- Con la ayuda de la secretaria se encargará de conformar un archivo general de todos los movimientos de cualquier naturaleza de manera interna.
- Entregará mensualmente al consejo consultivo un reporte de actividades económicas así como los estados financieros y flujos de efectivo.

COORDINADORA SOCIAL

- Deberá conservar la armonía entre los diferentes grupos de trabajo y fomentar el trabajo en equipo.
- Es responsable de vigilar el cumplimiento de los objetivos mensuales que los grupos definieron al inicio de cada mes.
- Coordinará una vez cada dos meses una reunión de voluntarias, para conservar la integración e incentivar el compañerismo.
- Es responsable del festejo o felicitación de los cumpleaños de las voluntarias, así como de cualquier detalle referente al personal que labora.
- Elaborará un calendario de eventos internos para información de todos los integrantes.
- Deberá dar solución a toda clase problemas surgidos entre los grupos de trabajo.

- Deberá solucionar los problemas que se presenten sobre asuntos no definidos de ayuda social y en coordinación con los demás coordinadores para tomar la mejor decisión posible.
- Con ayuda de la Secretaria deberá llevar un archivo de todas las personas atendidas por el grupo de acogida y apoyo social, un archivo de los eventos internos y externos realizados por el grupo de eventos.
- Es el responsable de la administración de actividades de los chicos que realizan horas de servicio social y su control.
- Es responsable de llevar un archivo de los eventos de recaudación de fondos realizados por el grupo de recursos, un archivo de los talleres impartidos y un archivo de todos los chicos que han sido apoyados por el grupo de becas estudiantiles.
- Es responsable de organizar los talleres que se realiza con las personas de la tercera edad.

COORDINADORA DE SERVICIOS GENERALES

- En coordinación con el Presidente firmará los cheques para el pago de facturas de proveedores de bienes y servicios.
- Deberá realizar las compras de suministros de oficina, y bienes y servicios después de una cuidadosa selección de entre tres cotizaciones por lo menos; para garantizar que se está comprando al mejor precio, calidad y mejores condiciones de compra.

- Es el encargado de elaborar las actas de consejo y presentarlas oportunamente en el Consejo Consultivo; así como de conservar el archivo correspondiente.
- Elaborará un informativo para donadores de Cáritas, para agradecerles su apoyo. Deberá realizar un informe anual de las actividades realizadas, apoyos efectuados y futuros eventos.
- Es responsable de realizar los depósitos bancarios oportunamente después de los eventos de recaudación que se realiza.
- En coordinación con la Coordinadora de Eventos, es responsable por a organización y ejecución de los eventos internos. Junto con la secretaria, es responsable de coordinar las aulas, materiales, refrigerios necesarios.
- Es responsable de conseguir los víveres para las canastas de los becados y las otras canastas que la organización entrega mensualmente.

COORDINADORA DE PROYECTOS

- Es responsable de entregar cada mes la información financiera de las microempresas para su análisis respectivo.
- Es responsable de la elaboración de un presupuesto anual de la operación de las microempresas.
- Elabora un presupuesto anual de la operación de las microempresas

SECRETARIA

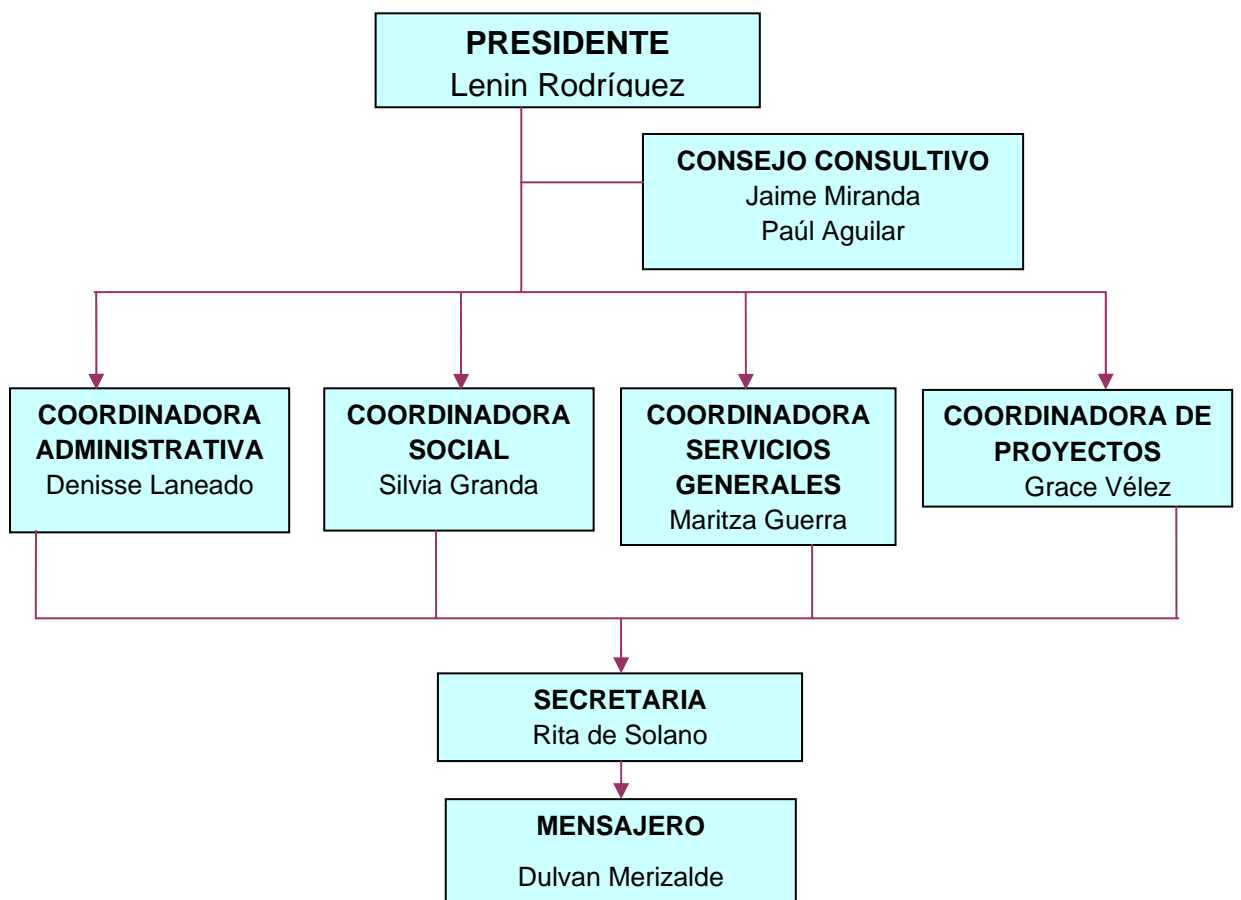
- Coordinará con el Mensajero el mejor horario para llevar a cabo la limpieza de las oficinas y el adecuado uso de los suministros para evitar gastos innecesarios.
- Es responsable del cobro oportuno a los donantes, realizando así las llamadas pertinentes de recordatorios y coordinando con el mensajero las visitas requeridas.
- Es responsable de realizar todos los movimientos de depósitos bancarios y cobro de cheques; así como de llevar a cabo las conciliaciones bancarias de acuerdo a los movimientos efectuados en el mes; para ser verificados por el Administrador/a.
- Es responsable de llevar al día todos los registros de ingresos y egresos de los diferentes movimientos realizados y de su correspondiente archivo.
- Deberá elaborar todas las cartas, notificaciones, mensajes y llamadas que el Administrador/a General, el Coordinador/a Social o las voluntarias le soliciten en la realización de sus funciones.

MENSAJERO

- Efectúa todos los recorridos que la Secretaria le organice, tratando siempre de optimizar el tiempo y los recursos que para ello se le entreguen.
- Apoya a todo el personal y a las voluntarias en las diversas actividades que sea necesario realizar.

- Entrega oficios y cartas para los distintos eventos que se realicen en la organización.
- Ayuda a la distribución de paquetes especiales destinados a los beneficiarios.
- Entrega oficios de pedidos a distintas empresas que ayudan a Cáritas con víveres y artículos del hogar.
- Ayuda en recorridos para la entrega de víveres, juguetes y demás donaciones.

1.2.2.3 DE PERSONAL



CAPÍTULO 2

2. DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO

2.1 MISIÓN

Animar desde la Doctrina Social de la Iglesia el proceso de transformación de la sociedad para construir hoy y aquí valores de ayuda, para lograr el bien común de todos los que de esta se benefician.

2.2 VISIÓN

Para el 2010 Cáritas tiene como visión principal ser una de las organizaciones más grandes con prestigio y creencia en Ecuador, con voluntariado comprometido en lo que tiene que ver con ayuda social y comunitaria, que permitan solventar las necesidades más urgentes de la población de menos recursos económicos de la zona del valle de Cumbayá y Tumbaco.

2.3 OBJETIVOS

2.3.1 OBJETIVO GENERAL

Cáritas La Primavera tiene como objetivo general atender a por lo menos 500 personas en áreas como salud y medicamentos, becas estudiantiles, talleres a tercera edad, niños, jóvenes y demás de manera mensual.

2.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Ayuda en salud

- En la compra de medicamentos buscar variedad en farmacias que puedan solventar en un 95% la compra para que los beneficiarios cancelen en base a un 5% nada más.
- Buscar diferentes casas comerciales para la compra de prótesis, sillas de ruedas, en especial que sus costos estén al alcance de quienes lo necesiten.
- Buscar financiamiento en hospitales que puedan solventar las terapias, quimioterapias y rehabilitaciones de los que están bajo la organización de Cáritas.
- Conseguir convenios con distintos médicos que tenga Cáritas tratando que las consultas sean gratuitas, ya que esto es mínimo en cuanto al pago.
- En cuanto a las operaciones conseguir una línea de hospitales con precios que estén dentro del presupuesto que tiene la organización para aquello.

Alimentación

- Solicitar a familias del sector que tengan posibilidades para la colaboración en lo que se refiere a productos de primera necesidad para realizar las respectivas canastillas y entregar a los beneficiarios.

Vestido

- Recolectar el mayor número de prendas y zapatos para que el ropero de Cáritas tenga stock siempre para la venta.
- Tratar de recibir en su mayoría prendas que estén en buen estado, y que los mismos tengan variedad para niños, jóvenes y adultos.

Área Pedagógica

- Formar en esta área a más voluntarios para que puedan seguir con el programa de becas.
- Facilitar la ayuda a becarios que cumplan con los requisitos que exige Cáritas para que exista validez en esta necesidad.
- Buscar voluntarios con experiencia en educación, con ello brindar el apoyo necesario en cuanto a formación para esta ayuda a los becarios.

Área Psicológica

- Los estudiantes voluntarios que ayudan en esta área deben conocer cada caso de manera correcta y su trabajo será con puntualidad y responsabilidad para no distorsionar la necesidad del beneficiario.

2.4 METAS

- Con la ayuda de las voluntarias realizar ventas a la salida de misas dominicales para aumentar a USD 2.000 el ingreso que está destinado a tratamientos médicos, sea este en el dispensario de Cáritas o por médicos voluntarios, y que el valor a cancelar por dicha atención sea mínima.
- Entregar por lo menos 20 canastas con alimentos de primera necesidad y de aseo, esto será recogiendo ayudas mensuales, de habitantes de la zona y de instituciones afines para aquello.
- Solicitar donativos por mes con los feligreses de la parroquia para recaudar un aproximado de 1000 prendas entre zapatos y vestido para la venta.
- Tener un aproximado de 30 estudiantes guías en las diferentes materias para la ayuda a becarios de manera mensual.

- Ofrecer 2 días a la semana de consulta para el área de psicología y poder atender esta necesidad, para que la atención tenga su credibilidad.

2.5 ESTRATEGIAS

- Realizar eventos como: tómbola con todos los trabajos realizados en los diferentes talleres para ancianos, jóvenes y niños, caminatas, un paseo en bicicleta, una exposición de mascotas, un festival de comida, un concierto de música, el ingreso de estas actividades será con la inscripción de los participantes.
- Solicitar donativos al Supermaxi de alimentos que haya en sobreproducción para armar las distintas canastas y entregar a los beneficiarios.
- Realizar el pedido de prendas de vestir y artículos del hogar en las misas dominicales para que las mismas sean clasificadas a su venta.
- Realizar un convenio con la Universidad San Francisco para que sus estudiantes hagan las pasantías “labor social” en este proyecto educativo y lograr el número solicitado de guías.
- Guías para esta área se solicita a la misma Universidad San Francisco, alumnos que estén preparándose para esta ayuda.

2.6 POLÍTICAS

Dentro de las políticas de Cáritas tenemos que topar algunos puntos para que dicha organización camine con cimientos firmes para su desarrollo, así tenemos:

- El personal que integra Cáritas es totalmente voluntario, quiere decir que no perciben ninguna remuneración por dicha labor.
- Dentro del voluntariado el personal de Cáritas estará formado por un grupo de laicos comprometidos, los mismos que reciben un seminario de formación y trabajan bajo la coordinación de Silvia Granda Coordinadora Social.
- Los voluntarios se comprometen a trabajar en la organización ya sea asistiendo al recinto durante la semana los días que puedan hacerlo o en la coordinación de las diferentes actividades y gestiones de la oficina.
- Dentro del trabajo en sí se tiene el seguimiento de casos, cada uno se presenta en la oficina de Cáritas, debe llenar una ficha social para manifestar la ayuda que requiere, la voluntaria que lo recepta realizará la investigación necesaria para aceptar o rechazar la petición.
- La ayuda solicitada será entregada en forma directa a la Institución o persona que está atendiendo al beneficiario y no directamente al solicitante, el monto de la ayuda será fijado en relación a los ingresos de Cáritas y al número de solicitudes que se recepten. Los casos que no puedan ser resueltos por Cáritas serán referidos a instituciones especializadas de acuerdo al caso.

- Todo servicio de Cáritas será valorado con un aporte simbólico que cumple una doble función: educar para que la gente se acostumbre a pagar por los servicios y elevar la autoestima de quien recibe la ayuda, porque sabrá que no fue gratuita.
- Se realizarán evaluaciones cuantitativas y cualitativas de las actividades realizadas en conformidad con las metas trazadas.

Política de la ayuda en Salud

- **Compra de medicamentos** hasta un monto de \$ 50.00. Se solicita la prescripción médica, se pide una cotización del valor del medicamento y se procede a la compra del mismo al final se entrega al solicitante. Se cobra el 5%.
- **Compra de prótesis, equipo médico, sillas de ruedas** hasta un monto de \$ 150.00 Se realizarán varias cotizaciones para evaluar la mas conveniente, y si el costo del equipo rebasa lo estipulado se remitirá a otro centro de apoyo u organización (quien comprará el equipo) y se solicitará una copia de la factura para tener siempre un comprobante de cada gasto; además de la carta solicitud y la firma del comprobante de egreso. Se cobra el 10%
- **Pago de terapias, quimioterapia y rehabilitaciones** hasta un monto de \$ 500.00. Se hará el pago directamente en la institución donde se esté dando el servicio. Si la persona requiere de varios tratamientos o dosis, se evaluará el caso en Consejo de acuerdo a la situación del paciente; y si la situación económica de Cáritas lo permite se autorizará hasta el monto que las finanzas lo soporten.

En caso de que la organización no pueda sufragar el total del gasto del tratamiento el paciente será remitido a otra institución de beneficencia para conseguir el total requerido. Se cobra el 10%.

Cuando se trate de tratamientos prolongados aprobados, el tiempo máximo que podrá otorgarse la ayuda será de 12 meses y el monto máximo mensual de ayuda será de \$100.00 por persona hasta un límite de 5 personas.

- **Pago de consultas médicas** hasta un monto de \$ 20.00. De acuerdo al directorio de médicos altruistas se tratará en primera instancia de conseguir una cita gratuita, de no conseguirse se procederá a hacer la cita correspondiente con el médico elegido y se procederá al pago, mediante cheque nominativo y contra factura con los debidos requisitos fiscales autorizados. Se cobra el 5%
- **Pago de Operaciones.** Las operaciones se cubrirán hasta un monto de \$ 500.00 y deben seguir el mismo procedimiento.

Deberá tratar de conseguir un médico de la lista de médicos altruistas, se conseguirá el hospital que mejor precio nos otorgue por ser institución de beneficencia y se procede al pago contra factura legal. Se cobra el 10%.

Cuando el monto máximo de ayuda solicitada sea mayor, el caso deberá presentarse en Consejo para ser evaluado de acuerdo a los recursos existentes.

Política de ayuda en Alimentación

- **Canastilla de Alimentos.**

El valor real es de \$10.00 y contiene lo siguiente: 1 litro aceite, 1 kilo arroz, 1 kilo de azúcar, ½ kilo de sal (pequeña), 1 kilo de harina, atún, 2 fundas de granos, jabón, papel higiénico, pasta de dientes. Se cobrará \$1.50

- **Alimentos y Artículos Especiales.** Hasta un valor máximo de \$20.00 y se cobraría un 10% del valor total.

Política de ayuda en Vestido

- Se entrega vestido y zapatos de acuerdo a lo disponible en la bodega y se cobrara según los precios establecidos en cada prenda.

Política de ayuda en el Área Pedagógica

Los voluntarios:

1. Buscan y encuentran Padrinos para mantener el programa de becas.
2. Evalúan e instruyen a becarios seleccionados para recibir la ayuda directa o indirecta de sus padrinos.

3. Realizan el seguimiento tanto de Padrinos como de Becarios.
4. Buscan, evaluar e instruir a personal voluntario temporal para nivelación pedagógica.
5. Buscan y evalúan personal voluntario para el Departamento de Psicología.
6. Cada voluntario deberá tener la suficiente técnica de trabajo que ayude en esta área.

Los Becarios

1. Ser miembro de una familia económicamente limitada conforme criterio del Grupo de Apoyo Social de Cáritas, en caso de cambio de condición en mejoría económica de la familia es razón de pérdida de la beca.
2. Ser estudiante de: Escuela o Colegio, fiscal o religioso del sector de Cumbayá o Tumbaco, y vivir dentro de este mismo sector, en caso de cambio de escuela o de sector de su vivienda, se debe comunicar a la coordinación pedagógica con un mes de anterioridad antes de cualquier matrícula.
3. Es obligatorio el mantener un promedio mínimo de 16 puntos sobre 20 o superior, en caso de no cumplirlo o engañar sobre notas adquiridas es razón de pérdida de beca y por lo tanto de la canasta de víveres.
4. Asistir por lo menos a un 80% de talleres, conferencias o clases de nivelación. En caso de no cumplirlo se perdería la beca y la canasta de víveres.

5. Entregar lo antes posibles papeles que se pida conforme necesidades del Departamento Pedagógico, en caso de comprobar una alteración maliciosa de cualquier papel o información, se perderá inmediatamente la Beca y la canasta de víveres.
6. Estar atentos al proceso de selección de becarios, ya que si pasa de un mes de haber sido elegido becarios sin llevar ninguna información se dará paso a una segunda selección de becarios sin derecho a queja.
7. En caso de ser necesario, asistir al 100 % de las citas realizadas con el Psicólogo(a).

Padres de becarios.

1. Apoyar en todo momento al becario y sus necesidades.
2. Asistir por lo menos a un 80% de talleres o conferencias o reuniones en donde se necesite su presencia, al no cumplir con este requisito, la beca del niño no será reconfirmada para el siguiente año.
3. Recoger a finales del mes o el primer día de cada mes la canasta de víveres.
4. En caso de ser necesario, asistir al 100 % de las citas realizadas con el Psicólogo(a).

Voluntariado de nivelación

1. Ser voluntario y haber superado el 3 curso de educación escolar superior.
2. Tener por lo menos una obligación de 20 horas de ayuda social en total.
3. Ser puntual y en caso de no poder serlo avisar con anticipación de por lo menos un día para avisar a los participantes a tiempo, en caso de no cumplirse, no se colocaría esa hora como cumplida.
4. Prepararse con talleres para mejorar o adquirir técnicas de enseñanza-aprendizaje, en caso de no asistir, no podrán proceder a dar las clases de nivelación.
5. Es obligatorio firmar la hora de entrada y la de salida en secretaría para el respectivo seguimiento.
6. Es obligatorio una reunión previa a la práctica y posterior a ella para encontrar fallas y aciertos en métodos y estándares colocados con anterioridad.

Área Psicológica

1. Ser puntual, y en caso de no poder serlo avisar con anticipación de por lo menos un día para avisar a los pacientes a tiempo, en caso de no cumplirse, no se colocaría esa hora como cumplida en caso de ser una pasantía.
2. Se puede trabajar por: obligaciones de la carrera, pasantías o por ayuda voluntaria conforme petición escrita de la persona o la universidad y demostración de su nivel y experiencia.

3. No hay límites en las técnicas y tratamientos, mientras estos estén conformando parte de una teoría preestablecida.
4. Se hará un informe de procesos y casos, y se lo entregará al coordinador del área.
5. Se procederá a reunirse cada cierto tiempo entre el miembro o los miembros del departamento de psicología con el coordinador del área.

2.7 PRINCIPIOS Y VALORES

Cáritas se inspira en la enseñanza social de la Iglesia Católica y reconoce los siguientes principios y valores como fundamentales para su vida institucional:

Principios Opción preferencial por los pobres.

- Protagonismo de los pobres.
- Promoción humana integral y solidaridad cristiana.
- Cooperación fraterna.
- Subsidiaridad.
- Aprender y compartir.
- Confianza y credibilidad.
- Realismo cristiano.
- Bien Común.

- Valores referidos a la persona
- Defensa de la Vida.
- Dignidad de la Persona Humana.

Valores referidos a las personas en sus relaciones con los demás.

- Amor al prójimo.
- Solidaridad.
- Reconciliación.
- Respeto
- Valores referidos a compromisos
- Justicia social.

Defensa de los derechos humanos.

- Amar lo que se hace.
- Cumplir con lo que se habla para ayudar.
- Cada compromiso estará con lineamientos de hacerlos bien.

Opción preferencial por los pobres.- Se refiere a nuestras responsabilidades sociales y, consiguientemente, a nuestro modo de vivir y a las decisiones que se deben tomar coherentemente sobre la propiedad y el uso de los bienes.

Protagonismo de los pobres.- La adquisición del carácter esencialmente relacional de la persona conduce a concebir la vida en sociedad, no ya como un mero deber sino como una instancia inscrita en la misma naturaleza del hombre que es preciso encarnar en comportamientos solidarios.

Promoción humana integral y solidaridad cristiana.- En la perspectiva humana y la solidaridad adquiere un significado interior, cargándose de valores bajo el signo de una solidaridad que integra el reconocimiento de la responsabilidad humana y la apertura a una verdadera colaboración.

Esta solidaridad es el fundamento y el modelo de las mismas relaciones humanas, que han de realizarse bajo el signo de una efectiva reciprocidad

Cooperación fraterna.- la cooperación es parte fundamental en las necesidades de los humanos ya que utilizando sus conceptos de observación y de búsquedas informativas llegan a tomárselas decisiones de cooperación mutua en muchos campos.

Subsidiaridad.- Significa ayuda, en la realidad se trata de la complementariedad, que regula constructivamente las relaciones entre desiguales: entre persona y persona.

Aprender y compartir.- Significa saber que lo que se tiene debe ser compartido con los que menos tienen para así tener tranquilidad en entender la ayuda solidaria.

Confianza y credibilidad.- la confianza es la creencia en que una persona o grupo será capaz y deseará actuar de manera adecuada en una determinada situación y pensamientos, la Credibilidad son los componentes objetivos y subjetivos que definen la capacidad de ser creído de una fuente o mensaje.

Realismo cristiano.- Significa que toda creencia debe ser dirigida y partir desde la realidad humana, donde nos permitirá realizar ayudas con credibilidad y solidaridad.

Bien común.- es el conjunto de condiciones de la vida social que permiten que las asociaciones y cada uno de sus miembros alcancen de manera más fácil e íntegra la perfección que les corresponde.

Defensa de la Vida.- Entiende que el hombre ha sido creado para vivir y producir, con capacidad para pensar actuar lo que le permite habitar en la tierra para llegar a la felicidad.

Dignidad de la Persona Humana.- Significa que cada persona debe ser respetada y considerada en todo momento, nunca será mirar a la persona y pasar desapercibidos a todo lo que pasa.

Amor al prójimo.- Quiere decir que, así como nosotros nos cuidamos, nos guardamos, nos protegemos, nos amamos, así justamente hemos de considerar y amar a cualquier ser humano alrededor nuestro.

Solidaridad.- Es una de los valores humanos por excelencia, del que se espera cuando un otro significativo requiere de nuestros buenos sentimientos para salir adelante.

Reconciliación.- Este valor nos permite mirar nuestro interior para poder continuar nuestra vida sin rencor que nos agobie y no nos deje continuar.

Justicia social.- Comprende el conjunto de decisiones, normas y principios considerados razonables de acuerdo al tipo de organización de la sociedad en general, o en su caso, de acuerdo a un colectivo social determinado.

Defensa de los derechos humanos.- Son llamados humanos porque son del hombre, de la persona humana, de cada uno de nosotros. El hombre es el único destinatario de estos derechos. Por ende, reclaman reconocimiento, respeto, tutela y promoción de parte de todos, y especialmente de la autoridad.

Responsabilidad: Responsable es aquel que conscientemente es la causa directa o indirecta de un hecho y que, por lo tanto, es imputable por las consecuencias de ese hecho (es decir, una acumulación de significados previos de responsabilidad), termina por configurarse un significado complejo: el de responsabilidad como virtud por excelencia de los seres humanos libres. En la tradición kantiana, la responsabilidad es la virtud individual de concebir libre y conscientemente las máximas universalizables de nuestra conducta.

Para Hans Jonas, en cambio, la responsabilidad es una virtud social que se configura bajo la forma de un imperativo que, siguiendo formalmente al imperativo categórico kantiano, ordena: "obra de tal modo que los efectos de tu acción sean compatibles con la permanencia de una vida humana auténtica en la Tierra". Dicho imperativo se conoce como el "principio de responsabilidad".

Subsidiariedad: Según la doctrina social de la Iglesia, es el principio en virtud del cual el Estado ejecuta una labor orientada al bien común cuando advierte que los particulares no la realizan adecuadamente, sea por imposibilidad sea por cualquier otra razón.

La subsidiariedad, dicta que la autoridad debe resolver los asuntos en las instancias más cercanas a los interesados.

CAPÍTULO III

3. ANÁLISIS SITUACIONAL

3.1 ANÁLISIS INTERNO

Para el análisis interno de Cáritas se tomará en cuenta las siguientes áreas:

- Área Administrativa
- Área Social
- Área de Servicios Generales
- Área de Proyectos

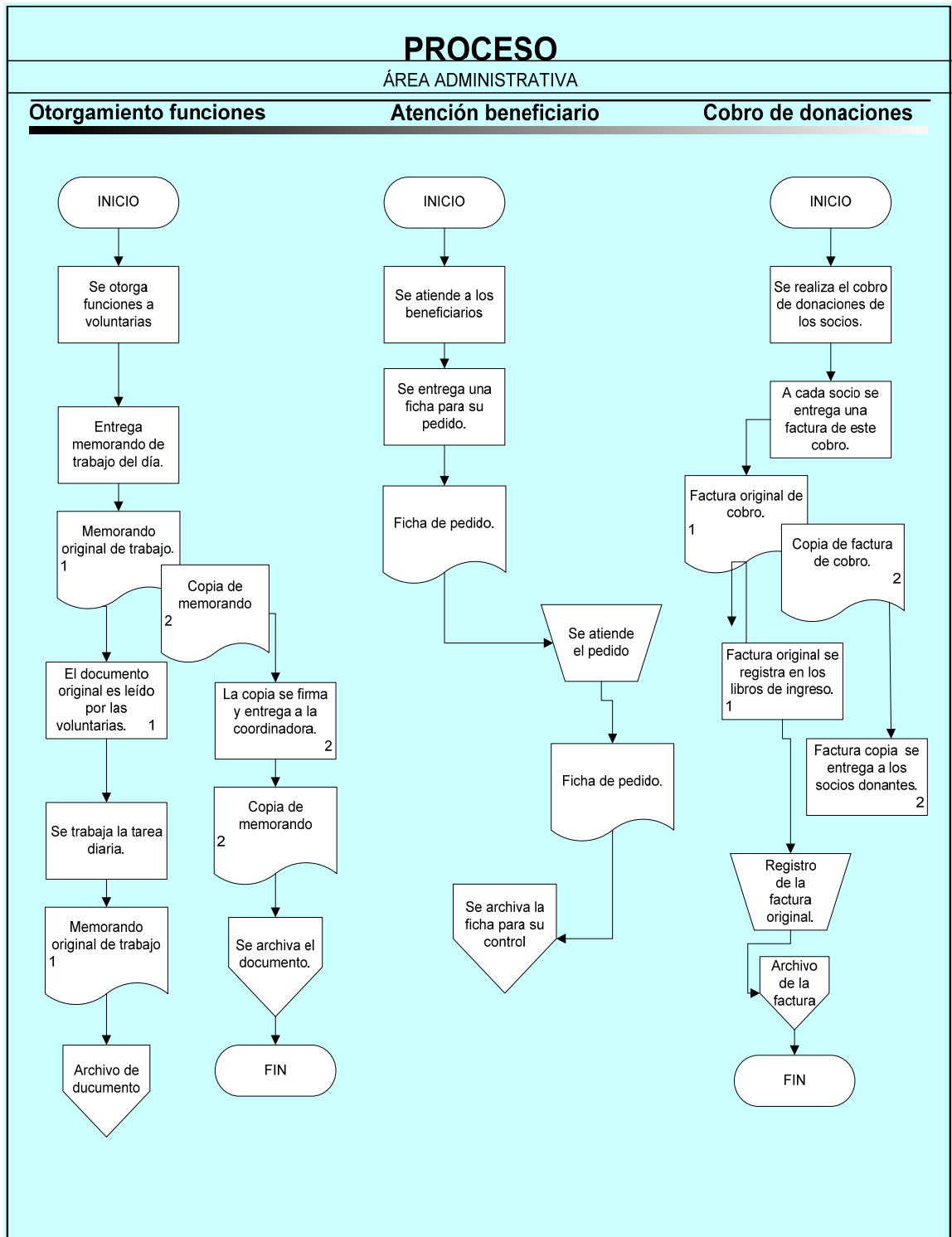
3.1.1 Área Administrativa

Esta área es la responsable del manejo y el buen uso de los recursos económicos que entran y salen de Cáritas por diferentes conceptos. De acuerdo a la dimensión de actividades que planifique y ejecute Cáritas, ésta área puede contar con un/a administrador/a, una secretaria, un contador y un mensajero; o solo con una secretaria-contadora, si la cantidad de actividades que se realizan no son muchas. El procedimiento diario es:

- En la mañana la encargada de esta área otorga funciones a las voluntarias para su trabajo diario.
- Realiza un cuadro para que se registre su asistencia y ver quienes están durante la jornada para que la tarea no se repita. De la misma forma la atención al público, y llevar adecuadamente documentación y archivos, compra y uso eficiente de materiales y suministros.

- Realiza el cobro oportuno de las donaciones de los socios y su debida contabilización, para al finalizar el día se sepa cuanto a ingresado por concepto de donativos prescritos anteriormente.
- Finalmente distribuye por sectores las distintas ayudas en lo que tiene que ver con ropero, alimentación, becas y ayuda en salud.
- En coordinación con la secretaria deberá supervisar que se realicen las conciliaciones bancarias vigilando así que las cuentas están debidamente llevadas.
- Llevará a cabo el pago de la nómina a los empleados de CÁRITAS y en coordinación con el Contador realizara los cálculos para el IESS y su oportuno pago.
- Es responsable con el Presidente de la autorización de préstamos solicitados por empleados.
- Con la ayuda de la secretaria se encargará de conformar un archivo general de todos los movimientos de cualquier naturaleza dentro de la organización.

Gráfico No. 2: Flujograma de Actividades Área Administrativa



3.1.2 Área Social (Apoyo, acogida y eventos)

Esta área brinda ayuda emergente a personas necesitadas que se acercan a solicitarla.

La ayuda consiste en apoyo económico o material, y puede ir orientada a casos médicos de corto y largo plazo, alimentación, vivienda o estudios básicos.

El proceso se inicia con la solicitud verbal o escrita de el/la interesado/a en la oficina de Cáritas.

Una voluntaria encargada, llena una ficha pre-elaborada que permite recoger datos generales, (edad, lugar de nacimiento, domicilio, etc.), de la situación familiar, económica y laboral del solicitante.

Luego se realiza una visita domiciliaria, que permita corroborar los datos de la situación económica o de salud de la persona asistida.

Si se requiere documentación adicional de respaldo, como diagnósticos médicos, recetas, proformas, cartas del área de trabajo social de instituciones etc., se recopila toda esta documentación para proceder a establecer la aprobación de la ayuda.

Luego se otorga la ayuda, de acuerdo a las normas establecidas por Cáritas (montos máximos por casos, tiempos, etc.) y a la disponibilidad de fondos del mes en curso.

El dinero se entrega en cheques, generalmente girado a la orden de la institución, o entidad que va a brindar el servicio al solicitante.

Todo esto para garantizar que los fondos sean realmente utilizados en ese fin.

Se solicita además se entregue a Cáritas la factura, recibo de pago o del documento que respalde el uso del dinero que se otorgó.

Esta área será también la encargada de organizar, con la ayuda del área administrativa, mecanismos y eventos que permitan recaudar fondos para el funcionamiento del área.

De igual manera es la que se encarga de organizar eventos de apoyo social en épocas especiales como Navidad, Día del niño, Día del anciano, y otros.

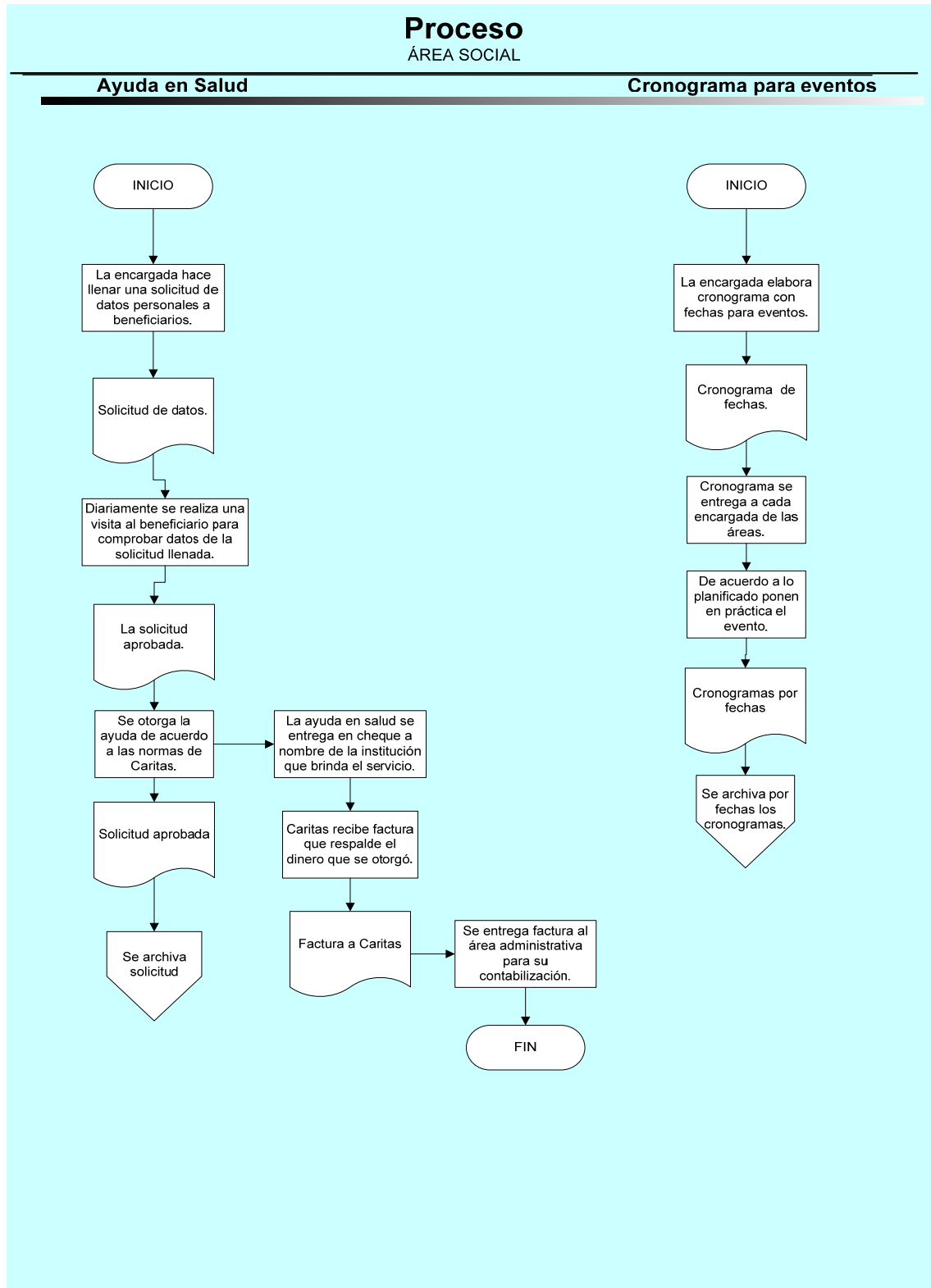
Todo este proceso lo realiza un grupo de voluntarias, con la dirección de una voluntaria responsable encargada del área y en coordinación con el Presidente.

Con ayuda de la Secretaria deberá llevar un archivo de todas las personas atendidas por el grupo de acogida y apoyo social, un archivo de los eventos internos y externos realizados por el grupo de eventos.

Un archivo de los eventos de recaudación de fondos realizados por el grupo de recursos , un archivo de los talleres impartidos y un archivo de todos los chicos que han sido apoyados por el grupo de becas estudiantiles.

Es el responsable de la administración de actividades de los chicos que realizan horas de servicio social y su control.

Gráfico No. 3: Flujograma de actividades Área Social



3.1.3 Área de Servicios Generales

Esta área cubre necesidades que presenta de manera constante la comunidad a la que se asiste.

Se determinan los servicios que se pueden ofrecer, como servicios médicos, psicológicos, de asistencia social, de capacitación, o ropero.

- La encargada de esta área coloca horarios en las aulas de Cáritas para la atención de médicos voluntarios que van diariamente, por ejemplo, médicos voluntarios prestan sus servicios, en diferentes especialidades.

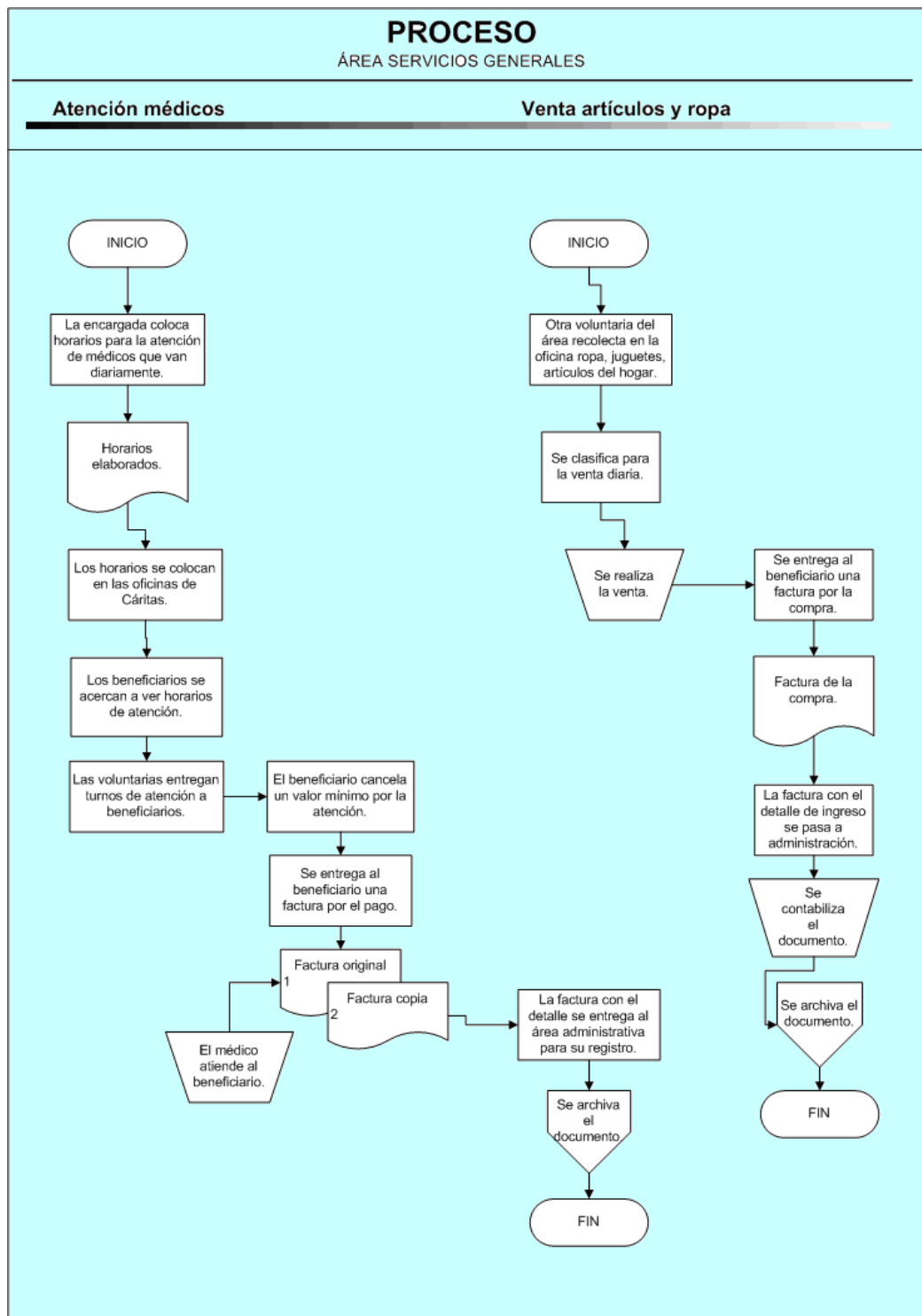
Pueden ser medicina general, ginecología, pediatría, medicina interna. De igual manera, psicólogos clínicos, psicólogos educativos, especialistas en problemas de aprendizaje, o terapeutas de lenguaje.

El valor de la consulta puede ir desde USD 1 a 5. Es importante que se cobre, aunque sea un valor mínimo para que las personas que reciben el servicio lo valoren.

- Los beneficiarios se acercan donde las voluntarias de esta área para recibir un turno de atención.
- El beneficiario cancela un valor de la consulta que puede ir desde USD 1 a 5. Es importante que se cobre, aunque sea un valor mínimo para que las personas que reciben el servicio lo valoren.
- Otras voluntarias recopilan donaciones individuales o institucionales, ropa, juguetes o artículos del hogar en buen estado.

- Se clasifican y se venden a precios muy económicos, para que las personas de situación económica estrecha puedan acceder a estos artículos.
- En ocasiones se realizan donaciones (sin costo alguno) de ropa o juguetes, luego de una investigación de casos o luego de recibir solicitudes de entidades (escuelas, guarderías, orfanatos, ancianatos, etc.) y determinar la necesidad real o estado de carencia de estos usuarios.
- Finalmente todo lo recaudado como ingreso de dicha venta se lo entrega al contador para su registro contable.
- Es responsable de realizar los depósitos bancarios oportunamente después de los eventos de recaudación que se realiza.
- En coordinación con la Coordinadora de Eventos, es responsable por a organización y ejecución de los eventos internos de Cáritas, junto con la secretaria, es responsable de coordinar las aulas, materiales, refrigerios, etc., necesarios para las diferentes reuniones que realiza (charlas a becarios, juntas de voluntarias, etc.)
- Es responsable de conseguir los víveres para las canastas de los becados y las otras canastas que Cáritas entrega mensualmente.
- Es responsable de recibir las donaciones que se solicita a la empresa Supermaxi.
- Es responsable de recibir las donaciones en lo que se refiere a medicamentos.

GráficoNo. 4: Flujograma de Actividades Área de Servicios Generales



3.1.4 Área de Proyectos

Esta área crea proyectos, sea para generar fondos para el funcionamiento de Cáritas (microempresas, por ejemplo) y sus diferentes obras; como para crear proyectos de índole social que cubran necesidad de la comunidad. Estos proyectos pueden implicar la construcción y funcionamiento de comedores populares, guarderías, un sistema de becas, u otros.

Puede también implicar la organización de microempresas como un centro de capacitación y ubicación de empleadas domésticas, empresa de preparación y distribución de alimentos, una empresa que otorgue servicios varios como albañilería, jardinería, etc.

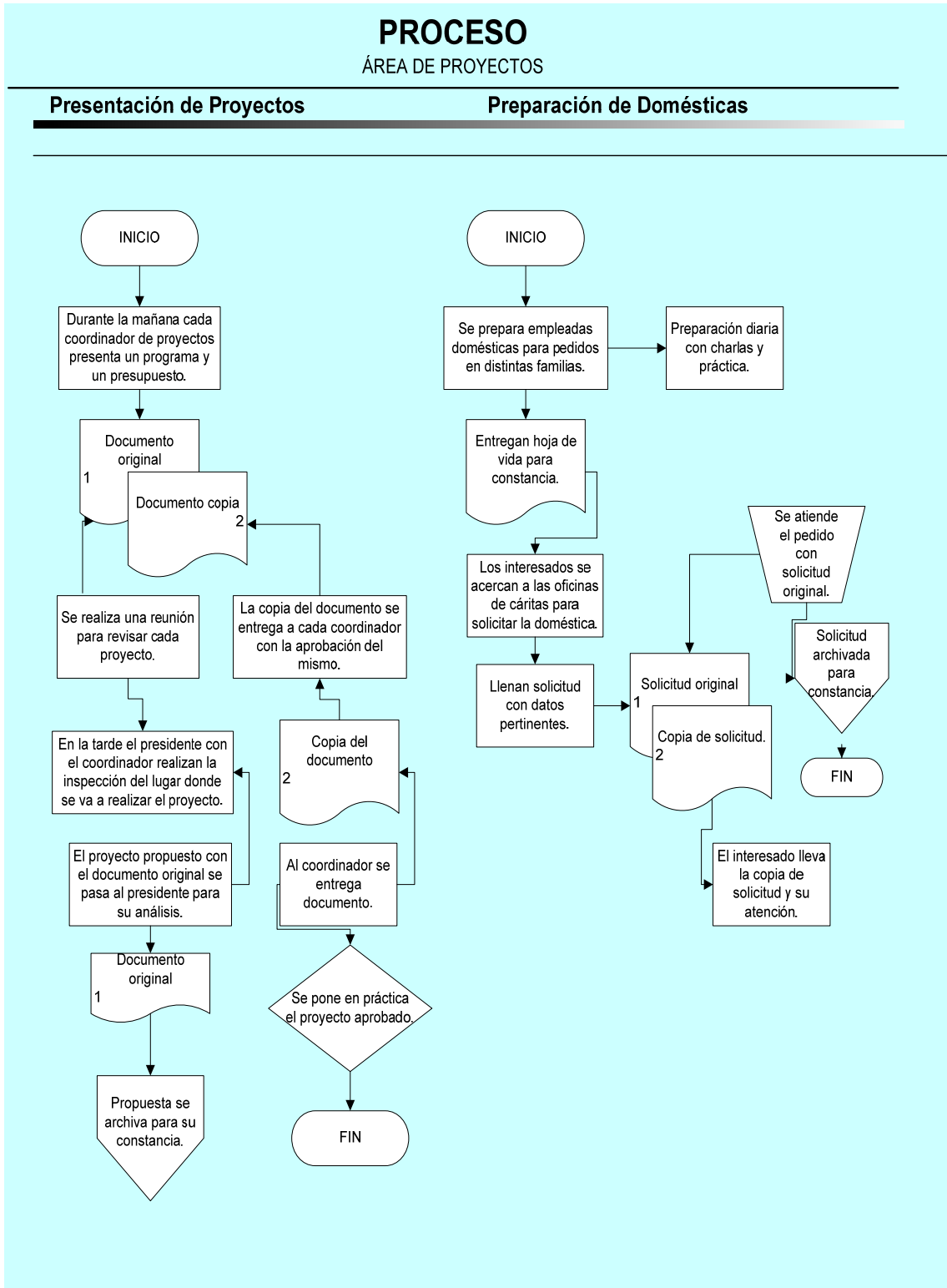
El área de proyectos se encarga de la gestión, administración y operación de los diferentes proyectos, que deben funcionar de manera autónoma, con personal responsable y coordinadores individuales si la dimensión del proyecto lo amerita.

Funciona en parte con personal voluntario, y parte con personal pagado, según sea el caso y la necesidad.

- Cada coordinador de proyecto deberá encargarse, con ayuda del área administrativa de presentar un programa, y un presupuesto, sea anual, semestral o trimestral para su funcionamiento, así como de llevar y presentar información financiera del mismo.

- El proyecto presentado se pasa al presidente para su análisis respectivo.
- En la mañana todos los representantes de cada área se reúnen para revisar cada proyecto presentado.
- Por la tarde el presidente realiza una inspección al lugar donde se va a realizar el proyecto, esto es de gran importancia, porque garantiza la propuesta y se da enfoques importantes para su elaboración.
- Finalmente habiendo analizado todas las necesidades y parámetros se pone en práctica el proyecto.
- El Coordinador de Proyectos es el responsable de la administración y operación eficiente de las diferentes microempresas creadas por Cáritas.
- Es responsable de entregar cada mes la información financiera de las microempresas para su análisis respectivo.
- Es responsable de la elaboración de un presupuesto anual de la operación de las microempresas.
- Es responsable de que todos los proyectos sean presentados oportunamente.
- Coordina que todos los proyectos estén encaminados a posibles para que puedan hacerse realidad en una fecha determinada.
- Se encarga de que los proyectos no se repitan para que exista variedad en cada uno.

Gráfico No. 5: Flujograma de Actividades Área de Proyectos



3.2.1 INFLUENCIAS MACROECONÓMICAS

3.2.1.1 FACTOR POLÍTICO

3.2 ANÁLISIS EXTERNO

3.2.1 INFLUENCIAS MACROECONÓMICAS

3.2.1.1 FACTOR POLÍTICO

La Constitución Política del Estado habla acerca de la ayuda social como país en dos de sus artículos.

- Nos habla de que el trabajo es un derecho y un deber social, derecho económico, fuente de realización personal y base de la economía. El Estado garantiza a las personas trabajadoras el pleno respeto a su dignidad, una vida decorosa, remuneraciones y retribuciones justas y el desempeño de un trabajo saludable y libremente escogido o aceptado.
- Dentro de la seguridad social este es un derecho irrenunciable de todas las personas, lo tomamos como deber y responsabilidad primordial del Estado. La seguridad social se rige por los principios de solidaridad, obligatoriedad, universalidad, equidad, eficiencia, subsidiaridad, suficiencia, transparencia y participación, para la atención de las necesidades individuales y colectivas.

El Estado garantiza y hace efectivo el ejercicio pleno del derecho a la seguridad social, que incluye a las personas que realizan trabajo no remunerado en los hogares, actividades para el auto sustento, toda forma de trabajo autónomo y a quienes se encuentran en situación de desempleo.

Dentro de Cáritas la ayuda social se convierte en el centro y razón de ser de esta organización, teniendo como pilares las voluntarias y socios que aportan con su colaboración para que esta tenga vida.

Cáritas no cuenta con ayuda del Estado ya que la Iglesia es un ente social que se alimenta y vive de donativos y ayudas económicas varias, la misma que se destina para diferentes necesidades.

3.2.1.2 FACTOR ECONÓMICO

Gráfico No.6: Petróleo Ecuatoriano



Producto Interno Bruto

Ecuador prevé una mayor expansión de su Producto Interno Bruto (PIB) en el 2008 y el 2009, debido a que algunos sectores clave de su economía mostrarían un mejor comportamiento en ambos períodos. La proyección de crecimiento económico del Ecuador para 2009 es de 1,4%, confirmó el Ministro de la Política Económica, basado en el último ajuste realizado.

El Ministerio de Finanzas es más conservador con sus proyecciones, aunque decidió revisar al alza su meta de crecimiento del 2009 a "por encima" del 5 por ciento desde una previa del 3,5 por ciento.

Ecuador planea alcanzar una inversión pública del 12 por ciento del producto interno bruto (PIB) en 2009, la inversión pública del gobierno alcanza en la actualidad el 10 por ciento del PIB y que para el 2009, con la proforma presentada se espera llegar al 12 por ciento.

Los ecuatorianos podríamos presentar una serie de elementos que permitan complementar, con el sector privado, con la economía popular, niveles que estén por encima del 25 por ciento, es eso lo que está generando, cambiando estructuralmente, las condiciones de desenvolvimiento de la economía y nos va a permitir relanzar el crecimiento, en una perspectiva más incluyente y más sostenible.

A esto los recursos a realizar como: obras de infraestructura centrales para el aparato productivo; por ejemplo, las hidroeléctricas.

Será necesario potenciar, cambiar la matriz energética para conseguir fuentes más baratas de energía que permitan tener un sistema productivo, un mecanismo de producción con costos bajos. Asimismo, se puede indicar que pese a que el país es petrolero no cuenta con una refinería propia.

Esto le lleva a exportar el crudo e importar los derivados a costos elevados que tienen que ser subsidiados para no asfixiar la economía de la gente.

Ese, es el caso del almacenamiento de gas, en el que el Estado pierde cuantiosas sumas de dinero en el alquiler de barcazas, por no haber construido esferas en tierra para el almacenamiento de gas.

Hay una cantidad de elementos que son justamente los que han impedido que el país, el aparato productivo del país, se renueve, se fortalezca y permita tener una base productiva, una generación de empleo de manera sostenida, donde todos puedan trabajar con dignidad.

Riesgo País

El índice del riesgo de insolvencia de la deuda soberana (riesgo país) de Ecuador subió a 1 543 puntos a Enero 2009, la cifra más alta en lo que va del mes, informó el Banco Central.

El riesgo país mide el grado de volatilidad de una economía determinada y permite a los agentes financieros extranjeros prever los riesgos de invertir allí.

Al deteriorar la calificación del índice de riesgo-país de Ecuador, no ha sido frecuente que en un gobierno, en un acto soberano, suspenda el servicio de la deuda externa para impedir que éste se convierta en un peso inaguantable para su economía y para su misma sociedad, lo que más temprano que tarde ha conducido a moratorias, entonces sí por la incapacidad real de pago.

El verdadero riesgo para un país es no crecer, que la salud, la educación y la seguridad de los ciudadanos, que la corrupción y la ilegitimidad corroan los fundamentos del sistema democrático, que se carezca de una ciencia y tecnologías propias, que se deba depender exclusivamente del capital externo, que no hayan un aparato productivo y exportador viables.

El país está en riesgo cuando sus ciudadanos no tienen perspectivas de progreso, cuando sus hijos se van a vivir al exterior, o sus nietos, si es que se quedan deben seguir pagando una deuda que no tomaron.

Los problemas internacionales y de política interior actuales apuntan a que el Presupuesto del Estado tendrá problemas de financiamiento para el 2009. El Ministerio de Finanzas ha indicado que para el 2009, el Ejecutivo necesitará 13.500 millones de dólares para atender obras viales, hidroeléctricas, inversión petrolera, pago de salarios, salud, educación, vivienda etc.

Las arcas públicas ecuatorianas están siendo afectadas negativamente, no sólo por la crisis internacional sino también por factores internos, tales como, la mora técnica al pago de los intereses de la deuda de Ecuador; la caída de las exportaciones, del precio del crudo y de las remesas; el incremento del Riesgo País.

Por tanto, todos estos problemas económicos están provocando la disminución de los ingresos del Fisco ecuatoriano, lo que conlleva a un atraso grande en la economía ecuatoriana.

Petróleo

El sector petrolero, la agricultura y el desarrollo de infraestructura vial e hidroeléctrica permitirán al país tener crecimientos mayores a los previstos a inicios del 2009 y al 2,49 por ciento que habría registrado en el 2007, según cifras divulgadas por el Banco Central y el Ministerio de Finanzas.

El Gobierno aún ajusta el plan de presupuesto para el 2009, que se ubicaría en unos 15.000 millones de dólares, sustentado con una mayor producción petrolera y un menor endeudamiento con organismos crediticios internacionales.

Durante 2009, la economía ecuatoriana se desenvolverá en el contexto de una profunda crisis económica mundial, cuyos coletazos llegarán a Ecuador de la mano del bajo precio del petróleo, reducción de remesas, contracción del consumo y pérdida de competitividad exportable (por la apreciación del dólar).

A esto se suman las medidas internas tomadas por el Gobierno (moratoria de la deuda y reformas tributarias y financieras) cuyos efectos, a juicio de analistas económicos y empresarios, están empujando a la desdolarización y llevando a la "quiebra" al sector productivo del país. Las perspectivas económicas de 2009 no son alentadoras, si bien la crisis financiera es la principal causa, el problema del Ecuador es que "no está manejando su economía de manera responsable".

"El excesivo gasto fiscal, sumado a la caída del precio del petróleo (por debajo de los \$30), reducción de ingresos de remesas, restricción del crédito, está configurando un panorama desolador en 2009.

Este año cierra con cifras rojas, a pesar de que los primeros meses se registró una gran liquidez fiscal, motivada principalmente por un alto precio del petróleo (\$96 promedio). Por este motivo, el Régimen ha debido revisar su propuesta de inversión pública.

Ecuador planea aumentar la producción petrolera nacional y pasar de los 499.596 barriles diarios de este año a los 511.408 barriles diarios en 2009, el repunte en la producción, que alcanzaría el próximo año 186.663.920 barriles anuales.

Se deberá a las inversiones que realiza la estatal Petroecuador y con el aporte de compañías privadas que operan en el país.

Se dice que en 2005 la producción promedio diaria en Ecuador fue de 506.680 barriles, y en 2006 llegó a 517.604 barriles, para caer a 498.871 barriles el año pasado y recuperarse en 2008 con 499.596 barriles diarios, el ministro de energía adelantó que se espera llegar a una producción de 565.000 barriles diarios en 2010.

También consideró que además de la reducción en la producción de crudo, otro de los factores para prever la estabilidad en los precios será la época invernal que se avecina en Europa, lo que determinará un crecimiento de la demanda.

Tasa de desempleo

Se denomina tasa de desempleo al porcentaje de la población económicamente activa (PEA) que se encuentra desempleada. Es decir, no es una proporción entre el total de la gente desempleada y el total de la población, sino el de aquélla que se denomina "económicamente activa".

$$Tasadedesempleo = \frac{Desocupados}{PEA}$$

La economía de América Latina, golpeada por la crisis mundial, crecerá 1,9% en 2009, la tasa más baja en seis años, y menos de la mitad de la registrada el 2008.

En 2008 había registrado una expansión de 4,6%, apoyada aún por las favorables condiciones del mercado de las materias primas.

Estamos ante el final de un período con escasos precedentes en la historia de la región, el ciclo de bonanza, con un crecimiento promedio regional de 5%, estuvo acompañado por una mejora de los indicadores del mercado laboral y una disminución de la pobreza en la región, los que, sin embargo, volverán a resentirse a partir de 2009.

Para el 2009 se estima un aumento de la tasa de desempleo desde 7,5% en 2008 a niveles entre 7,8 a 8,1%, con un incremento del mercado informal. El aumento significará que hasta 1,8 millones de personas se sumen al actual número de desempleados, de 16 millones.

Como consecuencia de esto, se espera que la pobreza supere los actuales 182 millones de personas.

La región, al igual que el resto del mundo, resentirá en 2009 los efectos de la crisis financiera internacional, de cuya magnitud aún no se tiene una idea precisa.

Todo este panorama negativo para la economía La recesión económica mundial que limita el ingreso de dólares vía remesas, exportaciones, créditos y el colapso del precio del petróleo marca un escenario negativo para el desempeño económico del Ecuador en 2009.

La ciudad más afectada es Guayaquil con un índice de desempleo de 9,9%, siguen Quito con 8,3% y Cuenca con 5,8%; mientras que se redujo en Machala a 7,8% y Ambato a 3.5%.

Respecto a las causas del incremento del desempleo el mes pasado, señala que es común que entre septiembre y octubre haya una caída del empleo por la contracción del sector exportador, no solo productivo sino comercial-exportador, a consecuencia de la crisis mundial.

Desde la perspectiva de los empresarios, a más de la desaceleración en el consumo de Estados Unidos y Europa, el desempleo también obedece a una suma de medidas tomadas por el Gobierno y mandatos de la Asamblea que afectaron sectores específicos, que en algunos casos no han sido cuantificados por las encuestas, y a la disminución en la inversión.

“Las empresas no han recibido un apoyo definitivo del Gobierno en cuanto a reglas claras de juego que permitan un desarrollo de la libre empresa en el país.

Sobretudo cuando, por la crisis internacional, la gente tiene que ajustarse los cinturones y tratar de reducir al máximo los costos para salir a flote, lo cual implica a veces la reducción de personal.

Si bien el ministerio de Trabajo no registra despidos masivos ni cierre de empresas, el desempleo ha sido la factura más costosa que ha pasado la crisis actual.

En Estados Unidos ya suman 478.000 las solicitudes de indemnización por desempleo y el director de la OIT cree que podrían perderse 20 millones de puestos de trabajo en el mundo hasta fines del 2009.

Después de haber analizado el tema económico en nuestro país, veremos como afectaría el ingreso de a portantes en donaciones para Cáritas, ya que todo se maneja con voluntariado y los valores de aportes son altos, los mismos que se destinan en ayudas para salud, becas estudiantiles, su mayoría de socios son personas que manejan tarjetas de crédito.

3.2.1.3 FACTOR SOCIAL

La Migración

Gráfico No. 7: La Migración



Unos tres millones de ecuatorianos han emigrado a Estados Unidos, España e Italia, entre otros países. El Fondo Multilateral de Inversiones estima que los migrantes envían el 33% de sus ingresos a sus familiares.

El país se beneficia de las remesas de varias maneras. “Representan una inyección a la economía, la liquidez es uno de los efectos positivos de este fenómeno.

Esa inyección, que para este año se proyecta en unos USD 1.800 millones se traduce en un aumento de la demanda, “porque la capacidad de consumo de los receptores de las remesas aumenta, el consumo mejora las recaudaciones tributarias (principalmente del Impuesto al Valor Agregado) y los envíos generan mayor actividad en el sistema financiero, pues los bancos reciben los depósitos y cobran una tasa.

Pero lo más destacable de las remesas es que es dinero que se invierte directamente donde más se necesita, sin pasar por las manos del Estado.

El dinero que llega es mayor que la suma anual de toda la asistencia económica extranjera, incluidos los créditos del Fondo Monetario Internacional (FMI).

Un estudio del Fondo Multilateral de Inversiones, el Banco Interamericano de Desarrollo, indica que la mayor parte de las remesas se utiliza en solventar gastos básicos, como alimentos, ropa, medicinas y educación.

El 90% de los receptores capta cada mes entre 100 y 170 dólares. Al menos un millón de ecuatorianos recibe dinero del extranjero, que beneficia a unas dos personas más de su familia, dice el estudio.

Según cifras del Instituto Latinoamericano de investigaciones Sociales, unas tres millones de personas han dejado Ecuador. En muchos casos, lo han hecho de forma ilegal, exponiéndose al peligroso y lucrativo negocio del coyotaje, para una vez en su destino, trabajar en labores de gran esfuerzo físico.

En los últimos cuatro años, al menos 250.000 ecuatorianos se han embarcado en viejos barcos pesqueros para llegar a Guatemala, rumbo a Estados Unidos, indican informes de la embajada de ese país, el 40% de la población ecuatoriana se beneficia de las remesas, y al menos el 14%, más de un millón de personas recibe dinero del extranjero.

Para Cáritas el tema social sobresale, porque todos quienes integran la organización son conscientes del grado de necesidad que tienen los beneficiados de las distintas ayudas que reciben.

Estamos en una sociedad consumista y todo lo que logremos hacer por el necesitado es bueno, empezando desde el saber gastar su dinero con conciencia, sin tomar la ayuda como limosna.

Las Divisas

Aunque el país demoró, la toma de medidas para enfrentar los efectos de la crisis económica mundial, fue en noviembre 2008, cuando se plantearon los mecanismos para hacer frente a esta situación. En meses anteriores, varias voces habían alertado sobre la necesidad de que el Ecuador busque alternativas ante las consecuencias que podría generar el huracán financiero en la economía nacional.

El riesgo de una desdolarización fue una de las alarmas que más se escuchó, se afirma que el Ecuador es uno de los más afectados de la región, debido a la crisis mundial.

Las políticas económicas del Régimen podrían poner en peligro la dolarización en el país. ¿Las causas? la caída de los precios del petróleo y de las exportaciones, así como el "excesivo gasto público" restarían importantes recursos al Estado, y "con ello se haría insostenible el sistema dolarizado".

Es por todo esto que no existen entradas por divisas, ya que los emigrantes residentes en España, Estados Unidos, Italia están retornando a Ecuador porque la crisis es mundial y aquello no les permite seguir ahorrando para su envío pertinente.

Para Cáritas existe trabajo ya que muchos beneficiarios acuden a esta organización para que con la ayuda que se ofrece poder solventar algunas necesidades de gran importancia, para el 2009 se pronostica una ayuda mucho mayor que la del 2008, por la misma crisis.

3.2.1.4 FACTOR TECNOLÓGICO

Gráfico No. 8: La Tecnología



En toda la historia de la humanidad, el hombre a procurado garantizar y mejorar su nivel de vida mediante un mejor conocimiento del mundo que le rodea y un dominio más eficaz del mismo, es decir, mediante un desarrollo constante de la ciencia.

Hoy en día, estamos convencidos de que una de las características del momento actual es la conexión indisoluble, la muy estrecha interacción y el acondicionamiento mutuo de la sociedad con la ciencia. La ciencia es uno de los factores esenciales del desarrollo social y está adquiriendo un carácter cada vez más masivo.

Al estudiar los efectos de la ciencia en la sociedad, no se trata solamente de los efectos en la sociedad actual, sino también de los efectos sobre la sociedad futura. En las sociedades tradicionales estaban bien definidas las funciones del individuo, había una armonía entre la naturaleza, la sociedad y el hombre.

Ahora bien, la ciencia trajo consigo la desaparición de este marco tradicional, la ruptura del equilibrio entre el hombre y la sociedad y una

profunda modificación del ambiente. Aunque no debemos culpar directamente a la ciencia.

Los progresos de la ciencia han sido muy rápidos en los países desarrollados; en cambio, en los países subdesarrollados su adquisición es tan lenta que cada día la diferencia entre dos tipos de países se hace más grande. Dicho retraso contribuye a mantener e incluso a agravar la situación de dependencia de los países subdesarrollados con respecto a los desarrollados.

Como la ciencia ha pasado a formar parte de las fuerzas productivas en mucho mayor medida que nunca, se considera ya que hoy se trata de un agente estratégico del cambio en los planes de desarrollo económico y social.

La ciencia ha llegado al punto de influir sobre la mentalidad de la humanidad. La sociedad de hoy no está cautiva en las condiciones pasadas o en las presentes, sino que se orienta hacia el futuro. La ciencia no es simplemente uno de los varios elementos que componen las fuerzas productivas, sino que ha pasado a ser un factor clave para el desarrollo social, que cala cada vez más a fondo en los diversos sectores de la vida.

La ciencia trata de establecer verdades universales, un conocimiento común sobre el que exista un consenso y que se base en ideas e información cuya validez sea independiente de los individuos.

Hay algo que pienso que es de gran importancia resaltar, y es que el papel de la ciencia en la sociedad es inseparable del papel de la tecnología.

Esta claro que entre la ciencia, la tecnología, y la sociedad existe una estrecha relación.

Esta estrecha relación podría considerarse hoy en día como indestructible, es decir, en nuestros tiempos la sociedad está tan ligada con estos dos señores que es imposible de separarlos. No tanto imposible de separarlos, sino, que serian muy difícil de separar.

Cada día que pasa esta dependencia se hace mayor, algunos piensan que llegará el momento en que esta dependencia será tan amplia que entonces seremos manejados por la tecnología.

En cierta forma es cierto, hoy en día nos podemos dar cuenta que en cierto sentido somos manejados por la tecnología.

Cada vez que se crea un nuevo invento tecnológico ahí estamos nosotros, nos dejamos llevar por la tecnología. Son pocos los hogares donde no hay un televisor, un radio, etc.

Estoy de acuerdo con algunos autores que dicen que la tecnología es un Dios y a la vez un demonio.

Trae consigo muchas cosas buenas, pero si nos dejamos arrastrar, no se sabe hasta donde llegaremos, no sabemos que suerte correremos.

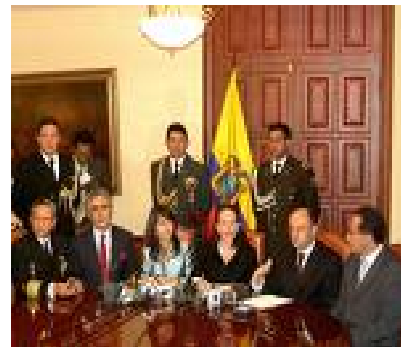
La tecnología nos proporciona felicidad, nos resuelve muchos problemas, pero muchas veces además de estos trae consigo nuevos problemas de difícil solución.

Uno de los más grandes y antiguos problemas que ha traído consigo la tecnología es la contaminación, que hoy en día es un problema muy difícil de controlar.

Cáritas ofrece a quienes necesiten gente para que trabaje su hogar, mujeres y hombres con capacidad para desarrollar cualquier tarea que las familias del sector necesiten, con esto no olvidamos que el elemento humano es importante y no siempre podremos suplantarlos con máquinas por más sofisticadas que sean.

3.2.1.5 FACTOR LEGAL

Gráfico No. 9: Factor Legal Ecuatoriano



Dentro del factor legal pondré en consideración los nombres de Ministerios que funcionan en Ecuador y que son quienes manejan distintas áreas que permiten al país su desarrollo.

1. Ministerio del Ambiente
2. Ministerio de Salud Pública
3. Ministerio de Trabajo y Empleo
4. Ministerio de Turismo
5. Ministerio de Economía y Finanzas

6. Ministerio de Industrias y Competitividad
7. Ministerio de Agricultura y Pesca
8. Ministerio de Bienestar Social
9. Ministerio de Transporte y Obras Públicas
10. Ministerio de Educación
11. Ministerio de Gobierno y Policía
12. Ministerio de Desarrollo Urbano y Vivienda
13. Ministerio de Electricidad y Energía Renovable
14. Ministerio de Defensa Nacional
15. Ministerio de Relaciones Exteriores, Comercio e Integración
16. Ministerio del Deporte
17. Ministerio de Cultura
18. Ministerio de Minas y Petróleos

También se han creado ministerios de coordinación, pero estos no tienen status de Ministros sino que son adjuntos a la presidencia y tienen a cargo la coordinación y elaboración de políticas del ámbito de su competencia, son los siguientes:

19. Ministerio de Coordinación de la Política Económica y la Producción.
20. Ministerio de Coordinación de la Política, Seguridad Interna y Externa.
21. Ministerio de Coordinación de Desarrollo Social.
22. Ministerio de Coordinación de Patrimonio Cultural y Natural.
23. Ministerio de Coordinación Institucional.

3.2.2. INFLUENCIAS MICROECONÓMICAS

3.2.2.1 BENEFICIARIOS

Dentro de los beneficiarios de Cáritas están: niños, jóvenes y adultos mayores, cada uno con una necesidad diferente, esta organización está destinada para personas con estas características pero con una situación económica baja.

Gráficos No. 10: Beneficiarios de Cáritas



De manera diaria se atiende a 50 niños con becas estudiantiles, 50 adultos mayores y jóvenes con atención en distintos talleres.

En lo que tiene que ver con el ropero, los productos comestibles y la atención en salud estamos con un aproximado de 60 atenciones diarias dependiendo el caso y la necesidad.

No partimos de cero. Sabemos que la Iglesia en el Ecuador tiene una gran riqueza en lo que a experiencias de Caridad y compromiso social se refiere.

Poco a poco debemos ser capaces de ir superando una debilidad: muchos esfuerzos aquí y allí se realizan de manera aislada, sin ningún tipo de articulación con otros similares, incluso en el marco de una misma jurisdicción.

3.2.2.2 PRECIOS

- Compra de medicamentos hasta un monto de \$ 50.00, se cobra el 5%.
- Compra de prótesis, equipo médico, sillas de ruedas hasta un monto de \$ 150.00, se cobra el 10%.
- Pago de terapias, quimioterapia y rehabilitaciones hasta un monto de \$ 500.0, se cobra el 10%
- Pago de consultas médicas hasta un monto de \$ 20.00, se cobra el 5%.
- Canastilla de Alimentos el valor real es de \$10.00, se cobrará \$1.50
- Alimentos y Artículos Especiales. Hasta un valor máximo de \$20.00 y se cobraría un 10% del valor total.

CAPÍTULO IV

4. Auditoría de Gestión.

4.1 Generalidades.

La evaluación integral a través de la auditoría de gestión consiste en un nuevo enfoque dentro de la cultura administrativa moderna que implica el implantar, utilizar y desarrollar métodos y técnicas que refleje en forma objetiva el nivel real de la administración y la situación de la empresa.

4.2 Definición

Según El Consejo Técnico de la Contaduría Pública en su pronunciamiento No. 7 presenta que la de Auditoría de Gestión: Es el examen crítico, sistemático y detallado de las áreas y Controles Operacionales de un ente, realizado con independencia y utilizando técnicas específicas, con el propósito de emitir un informe profesional sobre la eficacia, efectividad eficiencia, economía y equidad en el manejo de los recursos, para la toma de decisiones que permitan la mejora de la productividad del mismo.

Según el Manual ILACIF (actualmente denominado OLACEFS la auditoría de gestión es:

“La Auditoría de Gestión es un examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones, identificando y revisando profundamente aquellas áreas consideradas como críticas efectuado con la finalidad de:

- 1) Verificarlas y evaluarlas.
- 2) Establecer y aumentar el grado de eficiencia, efectividad y eficacia en la planificación, organización, dirección y control interno.
- 3) Informar sobre los hallazgos significativos resultantes.
- 4) Determinar el cumplimiento con las disposiciones legales relacionadas.

La auditoría de Gestión toma diversos nombres según el área a la que se enfoca, aseverando así que las diferencias entre esta nomenclatura, son de forma y no de fondo. Ejemplo de estos nombres tenemos:

- ✚ Auditoría Administrativa, si se trata sobre el análisis de las operaciones de cualquier índole, siguiendo una metodología aceptada por la profesión contable, para determinar la eficiencia, efectividad y economía en la planificación, organización, dirección, ejecución y control de las actividades para el logro de sus propósitos o finalidades.
- ✚ Auditoría Operacional, es un examen objetivo, sistemático y profesional de evidencias, llevado a cabo con el propósito de hacer una evaluación independiente sobre el desempeño de una entidad, programa o actividad, tiene como finalidad: 1) Verificarlas y evaluarlas: 2) Establecer y aumentar el grado de eficiencia, efectividad, economía de su planificación, organización, dirección y control interno; 3) Informar sobre los hallazgos significativos resultantes, presentando comentarios, conclusiones y

recomendaciones para mejorarlas; 4) Determinar el cumplimiento con las disposiciones legales relacionadas¹.

🚩 Auditoría Operacional, en el Manual del ILACIF (actual organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores) se dice: “ El propósito del examen y evaluación es establecer y aumentar el grado de las tres E’s, símbolos de la Auditoría Operacional respecto a los componentes básicos de la gerencia. Las tres E’s pueden ser definidas en forma concisa y sencilla:

- 1) Eficiencia.- Rendimiento efectivo sin desperdicio innecesario.
- 2) Efectividad.- Logro de los objetivos o metas programadas.
- 3) Economía.- Operación al costo mínimo posible”.

La definición anterior señala las características de la auditoría operacional (auditoría administrativa) por lo que se denomina auditoría de las tres E’ s; pero, la profesión de la auditoría ha tomado en cuenta dos parámetros fundamentales que la sociedad exigen, siendo estos la ética y la ecología².

🚩 Auditoría integral “es el examen crítico, sistemático y detallado de los sistemas de información financiero, de gestión y legal de una organización, realizado con independencia y utilizando técnicas específicas, con el propósito de emitir un informe profesional sobre la razonabilidad de la información financiera, la eficacia eficiencia y

¹ Concepto emitido en el manual de OLACEFS (Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores)

² Las 5 E’s de la Auditoría de Gestión.

economicidad en el manejo de los recursos y el apego de las operaciones económicas a las normas contables, administrativas y legales que le son aplicables, para la toma de decisiones que permitan la mejora de la productividad de la misma.

La auditoría integral se ha desarrollado en los países industrializados, especialmente en el Canadá, teniendo una gran aplicación en el ámbito del control gubernamental. En sí la auditoría integral no es más que la integración de la auditoría financiera con la auditoría de gestión y la auditoría de cumplimiento”³.

Se puede considerar que la auditoría de gestión es una evaluación y un enfoque nuevo, más profundo y mejorado de la auditoría operacional, es por esto, que el máximo organismo mundial que agrupa a todas las entidades fiscalizadoras superiores de auditoría gubernamental, el INTOSAI (International Organization of Supreme Audit Institutions), denomina a este examen como “ Auditoría Operacional de Gestión”, y la define de la siguiente manera:

“Una auditoría de la economía, eficiencia y eficacia con que la entidad fiscalizada utiliza sus recursos para el desempeño de sus cometidos”⁴

³ AUDITORÍA DE GESTIÓN DE CALIDAD, Dr. Jorge Badillo, CIA, MBA.

⁴ Concepto emitido por el INTOSAI (Internacional Organization of Supreme Audit Institutions)

4.2.1 Características de la Auditoría de Gestión

Las principales características de la Auditoría de Gestión son:

1. Su fundamento en la calidad de sistemas y operaciones, que son examinadas para determinar en que grado la organización da la importancia necesaria a los aspectos que se relacionen con la economía, eficiencia y eficacia de las operaciones administrativas, financieras y operativas.
2. Cristaliza el espíritu de una empresa, haciendo que los directivos conozcan sus opciones y la plenitud de su potencial, de tal manera que el cliente (externo e interno) se beneficien.
3. Se basa en conceptos de auditoría tradicional pero tiene la amplitud para responder a las necesidades de información y confiabilidad de los miembros de los órganos rectores.
4. Permite ante el crecimiento de una organización, conocer de manera clara los problemas y plantear posibles soluciones.
5. La auditoría administrativa entrega soluciones a todo el ámbito organizacional, con el transcurso del tiempo esta auditoría ha sido identificada por otros términos como son: análisis de operaciones, revisión del proceso administrativo, auditoría de la entidad, análisis administrativo, control de calidad, entre otros.

Normas de Auditoría generalmente aceptadas (NAGAS).

La existencia de estas normas prueba que la profesión quiere mantener una calidad uniformemente alta en el trabajo, el marco básico con las 10 siguientes normas de auditoría generalmente aceptadas son:

NORMAS GENERALES

1. La auditoría la realiza una persona o personas que tengan una formación técnica adecuada y competencia como auditores.
2. En todos los asuntos concernientes a ella, el auditor o auditores mantendrán su independencia de actitud mental.
3. Debe ejercer el debido cuidado profesional al planear y efectuar la auditoría y al preparar el informe.

NORMAS DE EJECUCIÓN DEL TRABAJO

1. El trabajo se planeará adecuadamente y los asistentes si los hay deben ser supervisados rigurosamente.
2. Se obtendrá un conocimiento suficiente del control interno, a fin de planear la auditoría y determinar la naturaleza, el alcance y la extensión de otros procedimientos de la auditoría.
3. Se obtendrá evidencia suficiente y competente mediante la inspección, la observación y la confirmación, con el fin de tener una base razonable para emitir una opinión respecto a los estados financieros auditados.

NORMAS DE INFORMACIÓN

1. El informe indica si los estados financieros están presentados conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.
2. El informe especificará las circunstancias en que los principios no se observaron consistentemente en el período actual respecto al período anterior.

3. Las revelaciones informativas de los estados financieros se considerarán razonablemente adecuadas salvo que se especifique lo contrario en el informe.
4. El informe contendrá una expresión de opinión referente a los estados financieros tomados en su conjunto o una aclaración de que no puede expresarse una opinión. En este último caso, se indicarán los motivos. En los casos en que el nombre del auditor se relacione con los estados financieros, el informe incluirá una indicación clara del tipo de su trabajo y del grado de responsabilidad que va a asumir.⁵

4.2.2 Importancia

La Auditoría de Gestión pasa a ser hoy por hoy un elemento vital para la gerencia, permitiéndole conocer a los ejecutivos qué tan bien resuelven los problemas económicos, sociales y ecológicos que a este nivel se presentan generando en la empresa un saludable dinamismo que la conduce exitosamente hacia las metas propuestas.

La empresa necesita controlar sus áreas y es por ello que es necesario que se controle los componentes y las funciones que vayan de acuerdo a los objetivos de la organización además de la utilización de los recursos.

La Auditoría de Gestión consiste en descubrir deficiencias o irregularidades en algunas de las partes de la empresa y apuntar sus probables remedios. La finalidad es ayudar a la dirección a lograr la administración más eficaz. Su intención es examinar y valorar los métodos y desempeño en todas las áreas.

⁵ NAGAS (Normas Auditoría Generalmente Aceptadas) Whittington Ray – Pany. PRINCIPIOS DE AUDITORÍA 4ta. Edición.

La Auditoría de Gestión además, brinda un enfoque diferente a las demás auditorías en el sentido de que, además de dar opiniones acerca de hechos pasados, ofrece recomendaciones y opiniones constructivas que apoyen al mejoramiento del ente auditado en razón de eficiencia, economía y efectividad.

Los factores de la evaluación abarcan el panorama económico, la adecuada utilización de personal, equipos; y, los sistemas de funcionamiento satisfactorios.

En la Auditoría de Gestión se realizan estudios para determinar deficiencias causantes de dificultades, sean actuales o en potencia, las irregularidades, embotellamientos, descuidos, pérdidas innecesarias, actuaciones equivocadas, deficiente colaboración fricciones entre ejecutivos y una falta general de conocimientos o desdén de lo que es una buena organización.

Por medio de los trabajos que realiza el auditor administrativo, éste se encuentra en posición de determinar y poner en evidencia las fallas y métodos defectuosos operacionales en el desempeño.

Los problemas administrativos y las dificultades operacionales pueden detectarse antes de que suceda por lo que le permite a la organización evitar mayores costos a causa de las deficiencias detectadas.

Descarga a la dirección de obligaciones importantes dedicándose a asuntos no delegables.

Extiende la función auditora a toda la empresa.

Asegura información detallada y objetiva.

Habitúa a los empleados trabajar con orden y métodos.

Obliga a la empresa a replantear situaciones en una fuente continua y saludable de nuevas ideas y aplicaciones.

La responsabilidad del auditor consiste en ayudar y respaldar a la dirección en la determinación de las áreas en que pueda llevarse a cabo valiosas economías e implantarse mejores técnicas administrativas. Enseguida de una investigación definida y donde quieran que surjan aspectos o circunstancias susceptibles de remedio o mejoría, es obligación del auditor examinar con mirada crítica y valorar toda solución que parezca conveniente.

La revisión de los métodos y desempeños administrativos, comprende un examen de los objetivos, políticas, procedimientos, delegación de responsabilidades, normas y realizaciones. La eficiencia operativa de la función o área sometida a estudio, puede determinarse mediante una comparación de las condiciones vigentes, con las requeridas por los planes y políticas.

| ELEMENTOS | FINANCIERA | DE GESTIÓN |
|------------------|---|--|
| 1. Objetivo | Dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros. | Revisa y evalúa la Economía y eficiencia con los que se han utilizado los recursos humanos, materiales y financieros, y el resultado de las operaciones en cuanto al logro de las metas y eficacia de los procesos; promueve mejoras mediante recomendaciones. |

| | | |
|----------------------|---|---|
| 2. Alcance y Enfoque | <p>Examinar registros, documentos e informes contables. Los estados financieros un fin.</p> <p>Enfoque de tipo financiero.</p> <p>Cubre transacciones de un año calendario.</p> | <p>Evalúa la eficacia, eficiencia y economía en las operaciones. Los estados financieros un medio.</p> <p>Enfoque gerencial y de resultados.</p> <p>Cubre operaciones corrientes y recién ejecutadas.</p> |
| 3. Participantes | Solo profesionales auditores con experiencia y conocimiento contable. | Equipo multidisciplinario conformado por auditores y otros profesionales de las especialidades relacionadas con la actividad que se audite. |
| 6. Forma de Trabajo | Numérica, con orientación al pasado y a través de pruebas selectivas. | No numérica, con orientación al presente y futuro, y el trabajo se realiza en forma detallada. |
| 7. Propósito | Emitir un informe que incluye el dictamen sobre los estados financieros. | Emitir un informe que contenga: comentarios, conclusiones y recomendaciones. |
| 8. Informe | Relativo a la razonabilidad de los estados financieros y sobre la situación financiera, resultados de las operaciones, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo. | Comentario y conclusiones sobre la entidad y componentes auditados, y recomendaciones para mejorar la gestión, resultados y controles gerenciales |

4.2.3 Fases de Auditoria.

Planificación Preliminar

Esta primera fase no es la más importante pero si constituye una guía para el posterior trabajo, facilitando así determinar cuestiones fundamentales como: hacia que área se dirige el trabajo, cuantas personas se necesitan, el tiempo, es decir crear las condiciones que permitan establecer los elementos de control de la calidad. Se trata del estudio que, previo a la ejecución de la Auditoria, se debe realizar en la entidad.

Un recorrido por las áreas que conforman la entidad a fin de observar el funcionamiento en su conjunto.

Revisar la información que obra en el expediente único que contiene los resultados de las Auditorias, inspecciones, comprobaciones y verificaciones fiscales.

Evaluar el Sistema de Control Interno Contable - Financiero y Administrativo teniendo en cuenta:

- Si los sistemas de información son oportunos y dinámicos.
- Si se cumplen los principios del Control Interno.
- Realizar todas las verificaciones que procedan para arribar a conclusiones respecto a la eficacia del Control Interno.
- Verificar el comportamiento de los medios que garanticen la eficacia del Control Interno.
- Evaluar la confiabilidad, suficiencia y oportunidad de los Sistemas Automatizados de procesamiento de la información.

Situación financiera:

- Analizar el cumplimiento de los indicadores económicos fundamentales.
- Sistemas de Costos, incluidos los centros de costo por áreas de responsabilidad, los presupuestos de gastos y su comportamiento.
- Verificar las fuentes de financiamiento.
- Disponibilidad.
- Endeudamiento.

Recursos humanos:

- Estructura organizativa y funciones.
- Cantidad de trabajadores por categoría ocupacional con sus respectivas calificaciones.
- Formación, desarrollo y entrenamiento.
- Nivel de protección e higiene del trabajo.
- Existencias de normas de trabajo.

A través de la planificación preliminar se puede identificar las estrategias a utilizar dentro del desarrollo de la auditoría.

Dentro de una planificación preliminar se lleva a cabo:

- Comprensión de las operaciones de la entidad
- Aplicación de procedimientos de revisión analítica.
- Diseño de pruebas de materialidad.

- Identificación de cuentas y aseveraciones significativas de la administración.
- Ciclos de operaciones más importantes.
- Normas aplicables en la auditoría de los estados financieros.
- Restricciones presupuestarias.
- Comprensión del sistema de control interno.
- Ambiente de control interno.
- Comprensión del sistema de contabilidad.
- Identificación de los procedimientos de control.
- Evaluación del riesgo inherente, riesgo de detección; y, riesgo de control.
- Efectividad de los controles sobre el ambiente SIC (Sistema de información computarizada).
- Otros procedimientos de auditoría.
- Memorándum de planeamiento de auditoría.

Cabe recalcar que la planificación preliminar se concretará en un reporte dirigido al jefe de la unidad de auditoría para la validación del enfoque global de la misma.

4.3 Planificación Específica.

El planeamiento de la auditoría se refiere a la determinación de los objetivos y alcance de la auditoría, el tiempo que requiere, los criterios, la metodología a aplicarse y la definición de los recursos que se considera necesarios para garantizar que el examen cubra las actividades más importantes de la entidad, los sistemas y sus correspondientes controles claves.

El proceso de planeamiento garantiza que el resultado de la auditoría satisfaga sus objetivos y tenga efectos verdaderamente productivos. Su realización cuidadosa reviste especial importancia cuando se evalúa la efectividad, eficiencia y economía en los programas o actividades gubernamentales, dado que los procedimientos que se aplican son complejos y variados. Por ello, el planeamiento pretende establecer un adecuado equilibrio entre los objetivos y alcance de la auditoría, el tiempo disponible para ejecutarla y, el número de horas que debe trabajar el personal profesional para lograr un nivel óptimo en el uso de los recursos destinados para la auditoría.

La información obtenida en la planificación preeliminar servirá de base para complementar los procedimientos de la planificación específica. Para obtener información adicional es necesario evaluación de la estructura de control interno, así como también evaluar los riesgos y seleccionar los procedimientos sustantivos de auditoría.

En la planificación específica se define los aspectos que deben ser objeto de comprobación, por las expectativas que dio la exploración, así como determinar las áreas, funciones y materias críticas.

- Analizar la reiteración de deficiencias y sus causas.
- Definir las formas o medios de comprobación que se van a utilizar.

4.3.1 Pasos de la Planificación Específica:

- a) Considerar el objetivo de la auditoría y el reporte de la planificación preeliminar para determinar los componentes a ser evaluados.
- b) Recopilar información adicional.

- c) Evaluar la estructura de control interno del área a examinar.
- d) Calificar los factores específicos de riesgo y definir el enfoque de la auditoría.
- e) Seleccionar procedimientos de auditoría
- f) Considerar procedimientos de auditoría exigidos por la naturaleza de las actividades a ser evaluadas.
- g) Uso de técnicas de auditoría asistidas por el computador.
- h) Síntesis del informe resultante de la evaluación de la estructura de control interno.

4.3.2 Productos de la planificación específica

- a. Plan muestreo y enfoque de auditoría.
- b. Plan específico de la auditoría a realizar que incluye programas de auditoría por componentes a ser examinados en la siguiente fase.
- c. Informe de evaluación de la estructura del control interno

EJEMPLO:

García & Asociados

Auditores

Auditoría de Gestión – Área Administrativa “Cáritas La Primavera”

Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008

- Motivos del Examen
- Objetivos del Examen
- Alcance del Examen
- Base Legal
- Objetivos del Área Administrativas
- Estructura Administrativa de Cáritas La Primavera.
- Técnicas y procedimientos a aplicarse en el transcurso del examen
- Distribución del Trabajo y tiempos estimados
- Requerimientos de personal técnico

4.4 Evaluación de Control Interno

4.4.1 Definición de Control Interno.

William P. Leonard define: Al Control Interno como la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno.

Según Estupiñán, en el Libro Control Interno y Fraudes dice:

Es un proceso ejecutado por la Junta Directiva o Consejo de Administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable.

En el informe de Evaluación de Control Interno se identifica la confiabilidad y solidez, así como las deficiencias susceptibles de ser corregidas en la empresa.

Los controles internos se implantan para:

- ✚ Detectar desviaciones de objetivos de rentabilidad, limitar las sorpresas.

- ✚ Hacer frente a la evolución del entorno económico y competitivo

- ✚ Adaptar su estructura para asegurar el crecimiento futuro.

Dentro del Control Interno se identifica la confiabilidad y solidez, así como las deficiencias susceptibles de ser corregidas en la empresa.

EJEMPLO:

| |
|---|
| <p>García & Asociados Audidores</p> |
|---|

| |
|---|
| <p>Evaluación del Control Interno Del 01 de Enero del 2008 al 31 de Diciembre del 2008</p> |
|---|

| No | Componentes del Control Interno | Ponderación | Calificación | Observaciones |
|----|---------------------------------|-------------|--------------|---------------|
| | | | | |

Resultado de la Evaluación de Control Interno.

Calificación del Riesgo:

$$\text{CR} = \frac{\text{CT} * 100}{\text{PT}}$$

CR = calificación del Riesgo

CT = calificación Total

PT = ponderación Total

Cartera de Crédito:

4.4.2 Elementos de Control Interno.

Dentro del marco integrado se identifican cinco elementos de control interno que se relacionan entre sí y son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Los mismos son:

- **Ambiente de Control.**

Según el libro del Dr. Badillo dice que:

Comprende el estilo de dirección que la alta gerencia tiene hacia su organización. Establece las condiciones en que los sistemas de control deben operar y como resultado contribuye en forma positiva a su confiabilidad.

- **Actividades de Control.**

Según el Control Interno, Manual de Estructura Conceptual Integrada COSO, nos dice:

Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se esta llevando a cabo las directivas administrativas

- **Información y Comunicación.**

Según el Control Interno, Manual de Estructura Conceptual Integrada COSO, nos dice:

Se debe identificar, capturar y comunicar la información pertinente en una forma oportuna que facilite a la gente a cumplir sus responsabilidades. El sistema de información produce documentos que contiene información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, la cual hace posible operar y controlar el negocio.

- **Supervisión o Monitoreo.**

Según el Control Interno, Manual de Estructura Conceptual Integrada COSO, nos dice:

Los sistemas de control interno requieren que sean un proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Ello es realizado mediante acciones de monitoreo oíngoing, evaluaciones separadas o una combinación de las dos.

4.4.3 Métodos de Evaluación de Control Interno.

4.4.3.1 COSO I.

Definición

COSO (Comité de auspiciantes organizaciones)

Según el libro del Dr. Badillo: Es un proceso realizado por el directorio, gerencias y otros empleados de una empresa, diseñado para brindar una seguridad razonable acerca del cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y Eficacia de las operaciones.
- Confianza en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y demás reglamentaciones en vigencia.

4.4.3.2 COSO II

Definición

Según el libro del Dr. Badillo: El Informe Coso II o Coso ERM (Enterprise Risk Management), al igual que el informe Coso I, fue emitido por el Comité de Organizaciones Participantes. El proceso de desarrollo del informe inició el 2001 con el objetivo de crear un marco global que permita mejorar y evaluar el proceso de administración del riesgo tomando en cuenta su importancia dentro de las organizaciones.

4.4.3.3 MICIL

Definición

Según el libro del Dr. Badillo: La evaluación del MICIL es un requerimiento obligatorio al realizar la auditoría a los estados financieros y de manera similar al ejecutar la auditoría de gestión y otras especialidades.

La evaluación del MICIL está dirigido al diseño y a la implementación de los criterios relacionados como los cinco componentes, los factores y los criterios claves, y calificar el control interno general, por componentes y por factores.

La evaluación del MICIL a las actividades específicas está orientada a verificar los criterios diseñados y empleados.

4.4.3.4 CORRE

Definición

Según el libro del Dr. Badillo: Para el desarrollo del CORRE, tomamos la estructura del Informe Coso II y sus componentes agrupados en el siguiente orden:

- 1) Ambiente Interno de Control
- 2) Establecimiento de Objetivos
- 3) Identificación
- 4) Evaluación de Riesgos

- 5) Respuesta de Riesgos
- 6) Actividades de Control
- 7) Información y Comunicación
- 8) Supervisión y Monitoreo

4.4.4 Técnicas de Evaluación de Control Interno

Según el folleto del Dr. Badillo nos indica que las técnicas de evaluación de control interno son los métodos prácticos de investigación y prueba que utiliza el auditor para obtener la evidencia necesaria que fundamente sus opiniones y conclusiones, su empleo se basa en su criterio o juicio, según las circunstancias.

Los procedimientos de auditoría son operaciones específicas que se aplican en una auditoría e incluyen técnicas y prácticas consideradas necesarias, de acuerdo con las circunstancias de manera que los procedimientos podemos definirlos como la descripción de los actos que el auditor realizará en el cumplimiento del programa de la auditoría que está ejecutando.

Los procedimientos de auditoría generalmente aceptados se describen en términos generales, de tal manera que estos sean especificados o adaptados al caso de cada auditoría y de acuerdo con el criterio profesional de cada auditor.

Las técnicas de auditoría son métodos prácticos de investigación y prueba que utiliza el auditor, para obtener evidencia necesaria que fundamente su opinión.

Dentro de las técnicas de evaluación de control interno se encuentran:

Técnicas de verificación ocular

Comparación, es el acto de observar la similitud o diferencia existente entre dos o más elementos. Dentro de la fase de ejecución de la auditoría se efectúa la comparación de resultados, contra criterios aceptables.

Observación, es el examen ocular realizado para cerciorarse como se ejecutan las operaciones. Esta técnica es de utilidad en todas las fases de la auditoría, por cuyo intermedio el auditor se cerciora de ciertos hechos y circunstancias, en especial, las relacionadas con la forma de ejecución de las operaciones, apreciando personalmente, de manera abierta o discreta, como el personal de la entidad ejecuta las operaciones.

Técnicas de verificación oral.

Indagación, es el acto de obtener información verbal sobre un asunto mediante averiguaciones directas o conversaciones con los funcionarios responsables de la entidad. La respuesta a una pregunta formulada por el auditor, es una porción insignificante de elementos de juicio en los que puede confiarse, pero las respuestas a muchas preguntas que se relacionan entre sí, pueden suministrar un elemento de juicio satisfactorio, si todas son razonables y consistentes.

Las Entrevistas, pueden ser efectuadas al personal de la entidad auditada o personas beneficiarias de los programas o actividades a su cargo. Para obtener mejores resultados debe prepararse apropiadamente, especificar quienes serán entrevistados, definir las preguntas a formular, alertar al entrevistado acerca del propósito y puntos a ser abordados.

Las Encuestas, pueden ser útiles para recopilar información de un gran universo de datos o grupos de personas. Su ventaja principal radica en la economía en términos de costo y tiempo; sin embargo, su desventaja se manifiesta en su inflexibilidad, al no obtenerse más de lo que se pide, lo cual en ciertos casos puede ser muy costoso.

Técnicas de verificación escrita.

Analizar, consiste en la separación y evaluación crítica, objetiva y minuciosa de los elementos o partes que conforman una operación, actividad, transacción o proceso, con el fin de establecer su naturaleza, su relación y conformidad con los criterios normativos y técnicos existentes. Los procedimientos de análisis están referidos a la comparación de cantidades, porcentajes y otros.

Confirmación, es la técnica que permite comprobar la autenticidad de los registros y documentos analizados, a través de información directa y por escrito, otorgada por funcionarios que participan o realizan las operaciones sujetas a examen (confirmación interna), por lo que están en disposición de opinar e informar en forma válida y veraz sobre ellas. Otra forma de confirmación, es la denominada confirmación externa, la cual se presenta cuando se solicita a una persona independiente de la organización auditada (terceros), información de interés que sólo ella puede suministrar.

Tabulación, es la técnica de auditoría que consiste en agrupar los resultados obtenidos en áreas, segmentos o elementos examinados, de manera que se facilite la elaboración de conclusiones. Un ejemplo de aplicación de esta técnica lo constituye la tabulación de los resultados obtenidos en el inventario físico de bienes practicado en el almacén de la entidad en una fecha determinada.

Conciliación, implica hacer que concuerden dos conjuntos de datos relacionados separados e independientes. Esta técnica consiste en analizar la información producida por diferentes unidades operativas o entidades, respecto de una misma operación o actividad, con el objeto de establecer su concordancia entre si y, a la vez, determinar la validez y veracidad de los informes, registros y resultados que están siendo examinados.

Técnicas de verificación documental.

Comprobación, técnica que se aplica en el curso de un examen, con el objeto de verificar la existencia, legalidad, autenticidad y legitimidad de las operaciones efectuadas por una entidad, mediante la verificación de los documentos que las justifican.

Computación, es la técnica que se utiliza para verificar la exactitud y corrección aritmética de una operación o resultado. Se prueba solamente la exactitud de un cálculo, por lo tanto, se requiere de otras pruebas adicionales para establecer la validez de las cifras incluidas en una operación.

Rastreo, es utilizada para dar seguimiento y controlar una operación de manera progresiva, de un punto a otro de un proceso interno determinado o, de un proceso a otro realizado por una unidad operativa dada. Al efectuar la comprensión de la estructura de control interno. Esta técnica puede clasificarse en dos grupos: a) rastreo progresivo, que parte de la autorización para efectuar una operación hasta la culminación total o parcial de ésta; y, b) rastreo regresivo, que es inverso al anterior, es decir, se parte de los resultados de las operaciones para llegar a la autorización inicial.

Revisión selectiva, consiste en el examen ocular rápido de una parte de los datos o partidas que conforman un universo homogéneo en ciertas

áreas, actividades o documentos elaborados, con fines de separar mentalmente asuntos que no son normales, dado el alto costo que representaría llevar a cabo una revisión amplia o, que por otras circunstancias, no es posible efectuar una análisis profundo.

4.4.5 Técnicas de verificación física.

Inspección, es el examen físico y ocular de activos, obras, documentos y valores, con el objeto de establecer su existencia y autenticidad. La aplicación de esta técnica es de mucha utilidad, especialmente, en cuanto a la constatación de efectivo, valores, activo fijo y otros equivalentes

Narrativa.

Consiste en describir las diferentes actividades de los departamentos, funcionarios y empleados, y los registros que intervienen en el sistema. Debe hacerse la descripción siguiendo el curso de las operaciones a través de su manejo en los departamentos citados.

Consiste en la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema de control interno para las distintas áreas mencionando los registros y formularios que intervienen en el sistema.

Consiste en la descripción de las actividades y procedimientos utilizados por el personal en las diversas unidades administrativas que conforman la entidad, haciendo referencia a los sistemas o registros contables relacionados con esas actividades y procedimientos.

Ventajas:

- El estudio es detallado de cada operación con lo que se obtiene un mejor conocimiento de la empresa.
- Se obliga al Contador Público a realizar un esfuerzo mental, que acostumbra al análisis y escrutinio de las situaciones establecidas.

Desventajas:

- Se puede pasar inadvertidos algunas situaciones anormales.
- No se tiene un índice de eficiencia.

Cuestionarios.

Este método se basa en un conjunto de preguntas estándar presentadas por escrito en un formulario preimpreso o dentro de un programa o archivo incorporado a un procesador personal, sobre los aspectos fundamentales del control interno que son comunes a la mayoría de las empresas y que interrogan sobre los sistemas y operaciones que se realizan en el ente.

Consiste en la evaluación con base en preguntas, las cuales deben ser contestadas por parte de los responsables de las distintas áreas bajo examen. Por medio de las respuestas dadas, el auditor obtendrá evidencia que deberá constatar con procedimientos alternativos los cuales ayudarán a determinar si los controles operan tal como fueron diseñados.

La aplicación de cuestionarios ayudará a determinar las áreas críticas de una manera uniforme y confiable.

EJEMPLO:

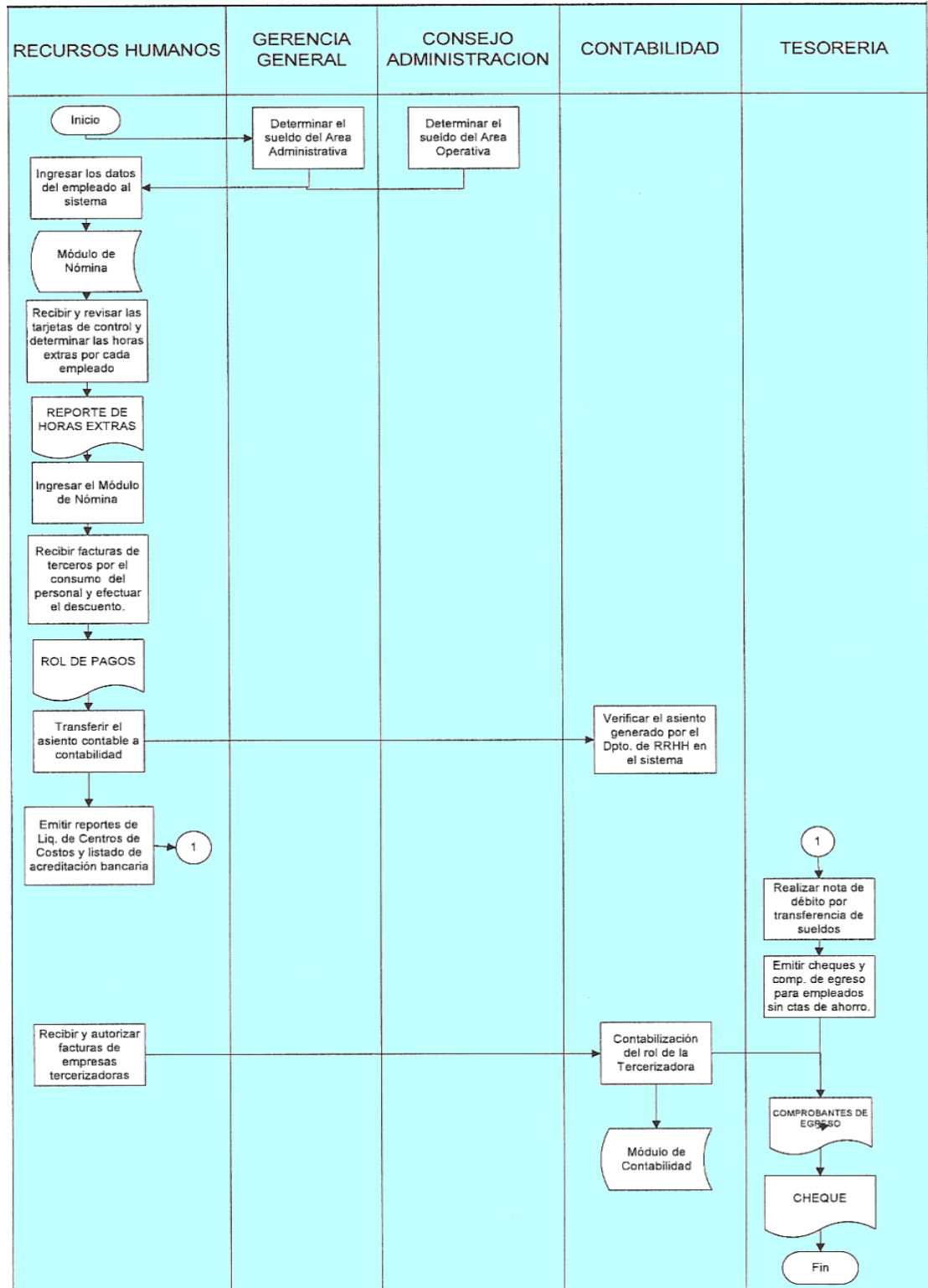
| García y Asociados Auditores | PP-1 | | | |
|---|---|---------------|-----------|----------------------|
| Cáritas La Primavera Cuestionario de Control Interno Área Administrativa | | | | |
| No | Pregunta | SI | NO | Observaciones |
| 1 | Se autoriza solicitudes a beneficiarios. | | | |
| 2 | Fue asignado una actividad diaria a cada voluntaria de Cáritas. | | | |
| 3 | Se realizó respaldo de documentos recibidos y entregados. | | | |
| Elaborado por: | | Fecha: | | |
| Supervisado por: | | Fecha: | | |

Flujo diagramación.

Es una representación gráfica de la secuencia de actividades de un proceso. Además de la secuencia de actividades, el flujograma muestra lo que se realiza en cada etapa, los materiales o servicios que entran y salen del proceso, las decisiones que deben ser tomadas y las personas involucradas (en la cadena cliente/ proveedor)

El flujograma hace más fácil el análisis de un proceso para la identificación de: Las entradas de proveedores; las salidas de sus clientes y de los puntos críticos del proceso.

EJEMPLO:



4.5 Evaluación del Riesgo.

Es un informe con observaciones y recomendaciones sobre los controles internos y procedimientos operativos del proyecto, el cual debe incluirse en el informe del auditor.

Al presentar un informe sobre la efectividad del control interno, la gerencia evalúa el control interno de la compañía utilizando un conjunto de criterios razonables. Estos criterios a los cuales se hace referencia como criterios de control, pueden ser emitidos por diversas entidades, como el AICPA y las agencias reguladoras.

4.5.1 Informe de Control Interno- Carta Gerencia.



**Cáritas La Primavera
Informe de Control Interno
Área Administrativa**

INTRODUCCIÓN

Objetivo

Alcance

Período Evaluado

Identificación de las Fuentes de Información

Identificación de Procedimientos

RECOMENDACIONES

CONTROLES ASOCIADOS AL PROCESO

Según el libro del Dr. Badillo: Los informes son el producto final del trabajo del auditor de sistemas, este informe es utilizado para indicar las observaciones y recomendaciones a la gerencia, aquí también se expone la opinión sobre lo adecuado o lo inadecuado de los controles o procedimientos revisados durante la auditoría, no existe un formato específico para exponer un informe de auditoría de sistemas de información, pero generalmente tiene la siguiente estructura o contenido:

- Introducción al informe, donde se expresara los objetivos de la auditoría, el período o alcance cubierto por la misma, y una expresión general sobre la naturaleza o extensión de los procedimientos de auditoría realizados.
- Observaciones detalladas y recomendaciones de auditoría.
- Respuestas de la gerencia a las observaciones con respecto a las acciones correctivas.
- Conclusión global del auditor expresando una opinión sobre los controles y procedimientos revisados.

4.5.2 Ejecución del Trabajo.

Dentro de la ejecución del trabajo se lleva a cabo:

- 1) Verificar toda la información obtenida verbalmente.
- 2) Obtener las evidencias suficientes, competentes y relevantes, teniendo en cuenta:
- 3) Que las pruebas determinen las causas y condiciones que originan los incumplimientos y las desviaciones.

- 4) Cuantificar todo lo que sea posible para determinar el precio del incumplimiento.
- 5) Que las pruebas pueden ser externas si se considera necesario.
- 6) Prestar especial atención a que la Auditoría sirva de instrumento para coadyuvar a la toma de decisiones inteligentes y oportunas.
- 7) El trabajo de los especialistas que no son auditores, debe realizarse sobre la base de los objetivos definidos en el planeamiento.
- 8) El jefe de grupo deberá encargarse de la orientación y revisión del trabajo.
- 9) El trabajo debe ser supervisado adecuadamente por un especialista de la unidad de Auditoría.
- 10) Determinar en detalle el grado de cumplimiento de las cinco E, teniendo en cuenta: Condición, Criterio, Efecto y Causa.

4.5.3 Papeles de Trabajo.

Definición.

Según el Libro del Dr. Jorge Badillo: Los papeles de trabajo son el conjunto de cédulas y documentos elaborados y obtenidos por el auditor durante la auditoría y sirven para:

- 1) Evidenciar en firma suficiente y competente el trabajo realizado
- 2) Respalda el dictamen (si se trata de auditoría financiera), y las conclusiones y recomendaciones del informe.

La cantidad y el tipo de papeles de trabajo a ser elaborados dependerán, entre otros, de diversos factores:

- a. La condición y características de la empresa a ser auditada.
- b. El grado de seguridad de los controles internos.
- c. La necesidad de tener una supervisión y control de la auditoría.
- d. La naturaleza del informe de auditoría.

EJEMPLO:

| | |
|--|----------|
| García y Asociados Auditores | |
| Auditoría de Gestión al Componente | |
| Área Administrativa a Cáritas La Primavera | |
| Subcomponentes a ser auditados: | C |
| Confirmación con beneficiarios | C1. |
| Revisión de recibos de cobro de donaciones | C2. |
| Verificación de solicitudes de ayuda | C3. |

PAPEL DE TRABAJO




HOJA DE HALLAZGOS

**García y Asociados
Auditores**

Cáritas La Primavera.

Enero – Diciembre 2008.



| Ref. P/T | Descripción | Comentario | Conclusiones | Marcas  |
|----------|--|------------|--------------|--|
| | Hallazgo | | | |
| | Condición | | | |
| | Criterio | | | |
| | Causa | | | |
| | Efecto | | | |
| | Recomendaciones | | | |
| |  No se incluye en el informe | | | |
| |  Se incluye en el informe. | | | |

4.5.4 Programa de Auditoría.

Definición

Según el Libro del Dr. Badillo: El programa de auditoría es el procedimiento a seguir, en el examen a realizarse, el mismo que es planeado y elaborado con anticipación y debe ser de contenido flexible, sencillo y conciso, de tal manera que los procedimientos empleados en la auditoría estén de acuerdo con las circunstancias del examen.

Las características que debe tener un programa de auditoría son:

- Sencillo y Compresivo.
- Se debe tomar en cuenta los procedimientos que se utilizarán de acuerdo al tipo de empresa.
- El programa debe ser encaminado a alcanzar el objetivo principal.
- El programa debe ser confeccionado en forma actualizada y con amplio sentido crítico por parte del auditor.

4.5.5 Pruebas de Cumplimiento.

Según el Libro del Dr. Badillo: esta clase de pruebas tienden a confirmar el conocimiento que el auditor tiene acerca de los mecanismos de control de la empresa obtenido en la etapa de evaluación de control interno. A estas pruebas se las conoce también como de los controles, de funcionamiento o de conformidad.

Ejemplos:

- ✓ Al realizar una formalización de procedimientos de control que consiste en la inspección de registros, documentos, conciliaciones, informes.

- ✓ Observar e interrogar sobre el desempeño de varias funciones.

4.5.5.1 Pruebas Sustantivas.

Según el Libro del Dr. Badillo: Las pruebas sustantivas tienen como objetivo comprobar la validez de los saldos de las cuentas que contienen los estados financieros y sus correlativas, para las cuales se aplicarán procedimientos de validación que se ocupen de comprobar:

- La existencia de los activos y pasivos.

- La adecuada presentación de todas las cuentas en los estados financieros.

- Que todas las cuentas de ingreso o gasto estén debidamente clasificadas y se hayan registrado.

Ejemplos:

- Obtener análisis de los documentos por cobrar y de su interés

- Confirmar con los deudores (Clientes), las cuentas por cobrar.

4.5.5.2 Hoja de hallazgos.

Según el folleto del Dr. Badillo se indica que un hallazgo es el resultado de la comparación que se realiza entre un criterio y la situación actual encontrada durante el examen a una área, actividad u operación. Es toda información que a juicio del auditor le permite identificar hechos o circunstancias importantes que inciden en la gestión de recursos en la entidad o programa bajo examen que merecen ser comunicados en el informe.

El auditor debe tener en cuenta al realizar su trabajo las circunstancias que rodearon al hecho o transacción analizado, más no aquellas existentes en el momento de efectuar el examen. Para obrar con objetividad y equidad y realismo, el auditor debe evitar emitir juicios sobre el desempeño de la entidad, soportado en percepciones tardías; así como asumir el peso de la prueba si su evaluación le conduce a plantear que la decisión adoptada por la entidad, fue incorrecta o inapropiada, de acuerdo con la situación examinada.

4.5.5.3 Condición

La evidencia de la excepción o resultado de la prueba (lo que existe).

El auditor debe tener en cuenta al realizar su trabajo las circunstancias que rodearon al hecho o transacción analizado, más no aquellas existentes en el momento de efectuar el examen. Para obrar con objetividad y equidad y realismo, el auditor debe evitar emitir juicios sobre el desempeño de la entidad, soportado en percepciones tardías; así como asumir el peso de la prueba si su evaluación le conduce a plantear que la decisión adoptada por la entidad, fue incorrecta o inapropiada, de acuerdo con la situación examinada.

4.5.5.4 Criterio

Política o estándar que se audita (lo que debería existir).

Comprende la norma con la cual el auditor mide la condición. Es también la meta que la entidad está tratando de alcanzar o representa la unidad de medida que permite la evaluación de la condición actual. Igualmente, se denomina criterio a la norma transgredida de carácter legal-operativo o de control que regula el accionar de la entidad examinada. El plan de auditoría debe señalar los criterios que se van a utilizar. El auditor tiene la responsabilidad de seleccionar criterios que sean razonables, factibles y aplicables a las cuestiones sometidas a examen. Si alguno de los criterios fijados durante la fase de planeamiento ha sido reformulado, el auditor debe efectuar las coordinaciones del caso con la administración de la entidad, antes de utilizarlo en el examen.

Los criterios pueden ser los siguientes:

Disposiciones aplicables a la entidad

- Leyes.
- Reglamentos.
- Políticas internas.
- Planes: objetivos y metas mensuales.
- Normas.
- Manuales de organizaciones y funciones.
- Directivas, procedimientos.
- Otras disposiciones.

- Desarrollados por el auditor-
- Sentido común, lógico y convincente.
- Experiencia del auditor.
- Desempeño de entidades similares.
- Prácticas prudentes.

4.5.5.5 Causa

Describe la razón fundamental por la cual ocurrió la situación encontrada por el auditor.

4.5.5.6 Efecto

El riesgo, o exposición, a la organización si la situación no se resuelve (el impacto)

Evidencia Suficiente y Competente.

NIA 8 “Evidencia de Auditoría” nos dice: Es la información que obtiene el auditor para extraer conclusiones en las cuales sustenta su opinión.

Una evidencia debe reunir las siguientes características:

Competencia: Es la medida de la calidad de la evidencia de la auditoría y su relevancia para una particular afirmación y su confiabilidad.

Suficiencia: Es la medida de la cantidad de evidencia de la auditoría.

Una evidencia para que sea competente y suficiente debe reunir las siguientes características:

Relevancia: Es relevante una evidencia cuando ayuda al auditor a llegar a una conclusión respecto a los objetivos específicos de auditoría.

Autenticidad: Una evidencia es auténtica cuando es verdadera en todas sus características.

Verificabilidad: es el requisito que permite que dos o más auditores lleguen por separado a las mismas conclusiones, en iguales circunstancias.

Neutralidad: Es el requisito que esté libre de prejuicios.

El auditor deberá obtener la evidencia para la auditoría a través de:

- Las pruebas sustantivas: que tratan de obtener esa evidencia referida a la información financiera auditada. Están relacionadas con la integridad, la exactitud y la validez de la información financiera auditada.
- Las pruebas de cumplimiento, que tratan de obtener evidencia de que se están cumpliendo y aplicando correctamente los procedimientos de control interno existentes. Una prueba de cumplimiento, es el examen de la evidencia disponible de que una o más técnicas de control interno están en operación o actuando durante el período auditado. Estas pruebas tratan de obtener evidencia de que los procedimientos de control interno, en los que el auditor basa su confianza en el sistema, se aplican en la forma establecida.

La evidencia de auditoría se obtiene, a través de pruebas de cumplimiento y substantivas, mediante el uso de uno o más de los siguientes métodos:

a) Inspección: consiste en la revisión de la coherencia y concordancia de los registros contables, así como en el examen de los documentos y activos tangibles.

b) La observación: consiste en ver la ejecución de un proceso o procedimiento efectuado por otros. En este sentido un ejemplo es cuando el auditor puede observar cómo el personal de la entidad realiza un inventario físico o la aplicación de un control.

c) Las preguntas: obtienen información apropiada de las personas de dentro y fuera de la entidad. Las preguntas abarcan desde las formuladas por escrito a terceros ajenos a la entidad hasta las hechas oralmente al personal de la misma. Las respuestas a estas preguntas pueden corroborar la evidencia obtenida anteriormente o proporcionar información que no se poseía, sin perjuicio de su posterior contraste si el auditor lo considera necesario.

d) Las confirmaciones: mediante ellas se obtiene corroboración, normalmente por escrito, de una información contenida en los registros contables, así como la carta con las manifestaciones del cliente. Por ejemplo, el auditor, normalmente, deberá solicitar confirmación de saldos o transacciones a través de la comunicación directa con terceros (clientes, proveedores, entidades financieras).

e) Los cálculos: comprueban la exactitud aritmética de los registros contables y de los cálculos y análisis realizados por la entidad o en la realización de cálculos independientes.

f) Las técnicas de examen analítico: comparan los importes registrados con las expectativas desarrolladas por el auditor al evaluar las interrelaciones que razonablemente pueden esperarse entre las distintas partidas de la información financiera auditada, estudio de los índices y tendencias más significativos, investigación de variaciones y transacciones atípicas, análisis de regresión, cálculos globales de razonabilidad de saldo respecto a ejercicios anteriores y presupuestos.

La evidencia obtenida se deberá recoger en los papeles de trabajo de auditoría como justificación y soporte del trabajo efectuado.

Un matiz importante y particular, dentro de la problemática de la evidencia en general, es aquel que determina los aspectos determinantes de una Evidencia relativa y riesgo probable.

4.5.5.7 Conclusiones.

Según el libro del Dr. Badillo: Son juicios profesionales del auditor basados en los hallazgos luego de evaluar sus atributos y de obtener la opinión de la entidad.

4.5.5.8 Recomendaciones.

Según el libro del Dr. Badillo: Son sugerencias positivas por dar soluciones prácticas a los problemas o deficiencias encontradas, con la finalidad de mejorar las operaciones o actividades de la entidad y constituyen la parte más importante de la entidad.

4.6 Comunicación de Resultados de Auditoría.

4.6.1 Borrador de Informe de Auditoría.

Según el libro del Dr. Badillo: Es el informe que se presenta a la primera discusión que aún está sujeto a modificaciones de acuerdo a los documentos que presenten los involucrados.

4.6.2 Informe de Auditoría Definitivo.

La exposición del Informe de Auditoría debe expresar de forma concreta, clara y sencilla los problemas, sus causas y efectos, con vista a que se asuma por los ejecutivos de la entidad como una herramienta de dirección.

No obstante lo expresado, deberá considerarse, lo siguiente:
Introducción: Los objetivos— que se expondrán en este segmento, serán los específicos que fueron definidos en la segunda etapa "Planeamiento".

Conclusiones: Se deberá exponer, de— forma resumida, el grado del incumplimiento, es decir, el efecto económico de las ineficiencias, prácticas antieconómicas, incumplimientos y deficiencias en general. Se reflejarán, también de forma resumida, las causas y condiciones que incidieron en el grado de cumplimiento de las cinco "E" y su interrelación

Cuerpo del Informe: Hacer una valoración de la eficacia de— las regulaciones vigentes. Todo lo que sea cuantificable, deberá cuantificarse.

Recomendaciones: Estas deben ser generales y constructivas, no comprometiéndose la Auditoría con situaciones futuras que se puedan producir en la entidad.

Anexos: Se pueden mostrar de forma resumida— las partidas que componen el precio del incumplimiento (daños materiales y perjuicios económicos) así como un resumen de responsabilidades.

Síntesis: En ocasiones es necesario confeccionar un resumen el que reflejará los hallazgos más relevantes de forma amena, diáfana, precisa y concisa que motive la lectura.

Los informes de auditoría deben emitirse en forma oportuna a fin de que su información pueda ser utilizada por el titular de la entidad auditada, por lo cual es importante el cumplimiento de las fechas programadas para las distintas fases de la auditoría.

El informe deberá ser preparado en lenguaje sencillo y fácilmente entendible, tratando los asuntos en forma concreta y concisa, los que deberán coincidir de manera objetiva con los hechos analizados, contendrá la información necesaria para cumplir los objetivos de la auditoría y la magnitud e importancia de los hallazgos.

Los tipos de opinión de un informe de auditoría pueden ser:

Opinión favorable

Consiste en una opinión favorable cuando el auditor manifiesta de forma clara y precisa que las cuentas anuales consideradas expresan en todos los aspectos significativos la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera, de los resultados de sus operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados durante el ejercicio, y contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, no se encuentra de acuerdo con principios y normas contables generalmente aceptados que guardan uniformidad con los aplicados en el ejercicio anterior.

Este tipo de opinión solo podrá expresarse cuando concurren las siguientes circunstancias:

- Que el auditor haya realizado su trabajo sin limitaciones y sin incertidumbres, de acuerdo con las Normas Técnicas de Auditoría.
- Que las cuentas anuales, incluyendo la información necesaria y suficiente en la memoria para su interpretación y comprensión adecuada, se hayan formulado de conformidad con los principios y normas contables.

Opinión con salvedades

Este tipo de opinión es aplicable cuando el auditor concluye que existen una o varias de las circunstancias que se relacionan en este apartado, siempre que sean significativas en relación con las cuentas anuales tomadas en su conjunto.

Las circunstancias que pueden dar lugar a una opinión con salvedades, en caso de que sean significativas en relación con las cuentas anuales son las siguientes:

1. Limitación al alcance del trabajo realizado. Existe una limitación al alcance cuando el auditor no puede aplicar los procedimientos de auditoría requeridos por las Normas Técnicas de Auditoría o aquellos otros procedimientos adicionales que el auditor considera necesario a fin de satisfacerse de que las cuentas anuales presentan la imagen fiel de la entidad auditada.

Las limitaciones al alcance de la auditoría pueden provenir de la propia entidad auditada o venir impuestas por las circunstancias. A título de ejemplo, entre las primeras se contarían la negativa de la entidad auditada al envío de cartas de solicitud de confirmación de saldo o a permitir presenciar un recuento físico de existencias.

Entre las limitaciones impuestas por las circunstancias estarían la destrucción accidental de documentación o registros necesarios para la auditoría, o la imposibilidad de haber presenciado los recuentos físicos de existencias llevados a cabo por haber sido nombrado auditor con posterioridad al cierre del ejercicio.

Ante una limitación al alcance, la decisión del auditor de cuentas sobre denegar la opinión o emitirla con salvedades dependerá de la importancia de la limitación. Para decidir al respecto, al auditor de cuentas tendrá en consideración la naturaleza y magnitud del efecto potencial de los procedimientos omitidos y la importancia relativa del epígrafe afectado en las cuentas anuales.

Cuando las limitaciones sean muy significativas e impuestas por la entidad, el auditor de cuentas deberá denegar su opinión sobre las cuentas anuales.

2. Errores o incumplimiento de los principios y normas contables generalmente aceptadas, incluyendo omisiones de información necesaria.

Durante su trabajo el auditor puede identificar una o varias circunstancias siguientes que suponen un incumplimiento de los citados principios y normas contables generalmente aceptados:

- Utilización de principios y normas contables distintos de los generalmente aceptados.
- Errores en las cuentas anuales.
- Insuficiencia de información en las cuentas anuales que impidiera la interpretación y comprensión adecuada.

- Hechos posteriores a la fecha de cierre del ejercicio cuyo efecto no hubiera sido corregido en las cuentas anuales o desglosados en la memoria.

Cuando el auditor observe alguna de las circunstancias relacionadas, deberá evaluar y, en su caso, cuantificar su efecto sobre las cuentas anuales. Si concluyera que el efecto es significativo, el auditor deberá expresar una opinión con salvedades, o en aquellos casos en los que el incumplimiento haga concluir al auditor que las cuentas anuales no presentan la imagen fiel de la entidad, una opinión desfavorable.

3. Incertidumbres. En el contexto de las normas de auditoría, una incertidumbre se define como un asunto o situación de cuyo desenlace no se tiene certeza a la fecha del balance, por depender de que ocurra o no algún otro hecho futuro, ni la entidad puede estimar razonablemente ni, por lo tanto, puede determinar si las cuentas anuales han de ser ajustadas, ni por qué importes. Ejemplo de incertidumbres pueden ser reclamaciones, litigios, juicios, dudas sobre la continuidad de la empresa y contingencias fiscales.

Cuando el auditor de cuentas considera que el desenlace final de una incertidumbre existente a la fecha de su informe, que podría probablemente afectar significativamente a las cuentas anuales que está auditando, no es susceptible de ser estimado razonablemente, emitirá una opinión con salvedades o, en casos excepcionales, denegará su opinión, dependiendo del grado de significación de los efectos que sobre dichas cuentas anuales pueda suponer la resolución final de la incertidumbre.

4.- Cambios durante el ejercicio. Con respecto a los principios y normas contables generalmente aceptados utilizados en el ejercicio anterior.

Opinión desfavorable

La opinión desfavorable supone manifestarse en el sentido de que las cuentas anuales tomadas en su conjunto no presentan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado de las operaciones o de los cambios de la situación financiera de la entidad auditada, de conformidad con los principios y normas contables generalmente aceptados.

Para que el auditor llegue a expresar una opinión desfavorable es preciso que haya identificado errores, incumplimientos de principios y normas contables generalmente aceptados, incluyendo defectos de presentación de la información, que, a su juicio, afectan a las cuentas anuales en una cuantía o concepto muy significativo.

Opinión denegada.

Cuando el auditor no ha obtenido la evidencia necesaria para formarse una opinión sobre las cuentas anuales tomadas en su conjunto, debe manifestar en su informe que no le es posible expresar una opinión sobre las mismas.

La necesidad de denegar una opinión puede originarse exclusivamente por:

- Limitaciones al alcance de la auditoría
- Incertidumbres

En ambos casos, ha de tratarse de circunstancias de importancia y magnitud muy significativas que impidan al auditor formarse una opinión.

EJEMPLO:

**García & Asociados
Auditores**

Quito, 14 de marzo 2009

INTRODUCCIÓN

Información relativa al examen

- 1) Motivo del examen
- 2) Objetivos, alcance y naturaleza del examen
- 3) Antecedentes, base legal de la entidad
- 4) Comunicación de hallazgos de auditoría

II. CONCLUSIONES

III. RECOMENDACIONES

CAPÍTULO V

5. ASPECTOS PRÁCTICOS

5.1 EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO

5.1.1 EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO ÁREA ADMINISTRATIVA

5.1.1 FASE 1: PLANIFICACIÓN.

**García & Asociados
Auditores**

PT-001

**“CÁRITAS LA PRIMAVERA”.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ÁREA ADMINISTRATIVA.**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2008.

PROGRAMA DE TRABAJO.

PLANIFICACIÓN.

Objetivos:

1. Obtener un conocimiento general sobre la entidad auditada.
2. Realizar un diagnóstico, contemplando actividades, funciones y personal involucrado del área bajo examen.
3. Determinar el tiempo requerido para la ejecución oportuna de cada procedimiento a aplicarse.

| No | Descripción | Ref./PT | Elab. Por | Observaciones |
|----|---|---------|-----------|---------------|
| 1) | Procedimientos: Planificación Preliminar. ➤ Realizar una visita a las instalaciones de CP, obteniendo un conocimiento previo del área de trabajo bajo examen. | PP-1 | M.G. | |

“CÁRITAS LA PRIMAVERA”.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ÁREA ADMINISTRATIVA.
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2008.

PROGRAMA DE TRABAJO.

PLANIFICACIÓN

| No | Descripción | Ref/PT | Elab. Por | Observaciones |
|----|---|--------|-----------|---------------|
| 2 | . Revisar normativa de la institución y realizar un resumen de la base legal. | PP-2 | M.G. | |
| 3 | . Revisar los organigramas de la empresa. | PP-3 | M.G | |
| 4 | . Revisar el direccionamiento estratégico de la institución. | PP-4 | M.G | |
| 1 | Planificación Específica | | | |
| 2 | . Motivos del examen | PE-1 | M.G | |
| 3 | . Objetivos del examen | PE-1 | M.G | |
| 4 | . Alcance del examen | PE-2 | M.G | |
| 5 | . Base Legal | PE.2 | M.G | |
| 6 | . Técnicas y procedimientos a aplicarse | PE-3 | M.G | |
| 7 | . Elaboración del trabajo y tiempos estimados | PE-4 | M.G | |
| | Presupuesto de la auditoría | PE-5 | M.G | |

| | |
|------------------------------|-----------------|
| Elab. Por: Mariana García | Fecha: 25/01/08 |
| Super. Por : Lenin Rodríguez | Fecha: 25/01/08 |

“CÁRITAS LA PRIMAVERA”.

AUDITORÍA DE GESTIÓN

ÁREA ADMINISTRATIVA.

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2008.

1. Observación (Visita de Campo)

La visita realizada a Cáritas La Primavera fue el lunes 19 de enero del 2009; ubicada en la Primavera Parroquia Cumbayá; donde se encuentra ubicada la matriz de la organización; aquí se pudo observar que la organización cuenta con todos los servicios requeridos para el adecuado desempeño de las voluntarias; así como el espacio físico compartido para las áreas de trabajo como: Área Administrativa, Área de Servicios Generales, Área Social, Área de Proyectos.

El área Administrativa al ser examinada se pudo observar que cuenta con el espacio físico necesario para el desempeño de sus funciones , pero se pudo observar también que el área cuenta con procedimientos pero que a su vez estos son omitidos ya sea por dar agilidad al proceso, además al contar con un sistema de telefonía por redes esto les permite comunicarse entre sí con todas las áreas; cabe recalcar también que se manejan bajo un buen ambiente de trabajo lo cual contribuye al cumplimiento del objetivo común de la organización.

| | |
|------------------------------|-----------------|
| Elab. Por: Mariana García | Fecha: 20/01/09 |
| Super. Por : Lenin Rodríguez | Fecha: 20/01/09 |

“CÁRITAS LA PRIMAVERA”.

AUDITORÍA DE GESTIÓN

ÁREA ADMINISTRATIVA.

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2008.

2. Normativa

Cáritas La Primavera se constituyó el 19 de marzo del 2001, con documento firmado en la Curia Arquidiocesana, se aprueba los reglamentos para la constitución, organización, y funcionamiento de Cáritas que se dedican a la ayuda social, concluyendo que existe la urgente necesidad de velar por ciertos sectores y personas que necesitan una atención más humana y cristiana.

Es una institución sin fines de lucro, que trabaja con voluntariado y se financia con aportes de socios Dineros, donaciones y autogestión.

BASE LEGAL EXTERNA.

. Código de Trabajo

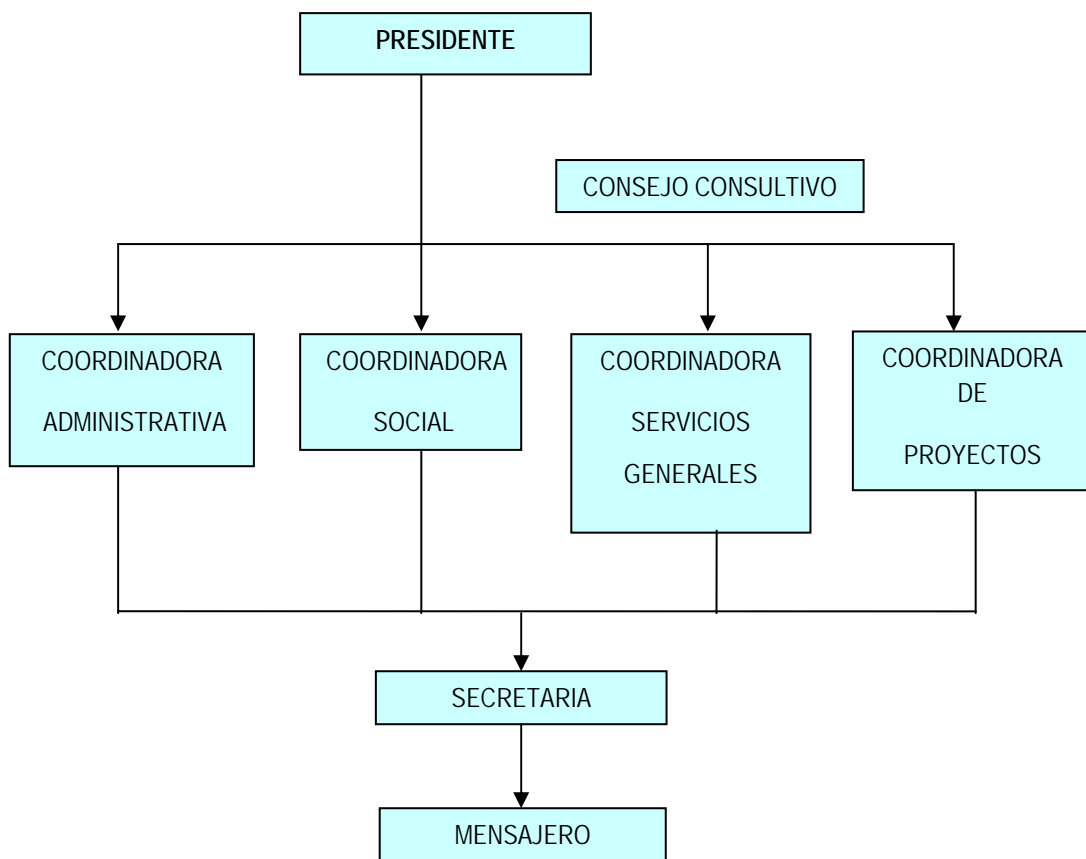
| | |
|------------------------------|-----------------|
| Elab. Por: Mariana García | Fecha: 20/01/09 |
| Super. Por : Lenin Rodríguez | Fecha: 20/01/09 |

“CÁRITAS LA PRIMAVERA”.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ÁREA ADMINISTRATIVA.

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2008.

3. ORGANIGRAMAS

3.1 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL.

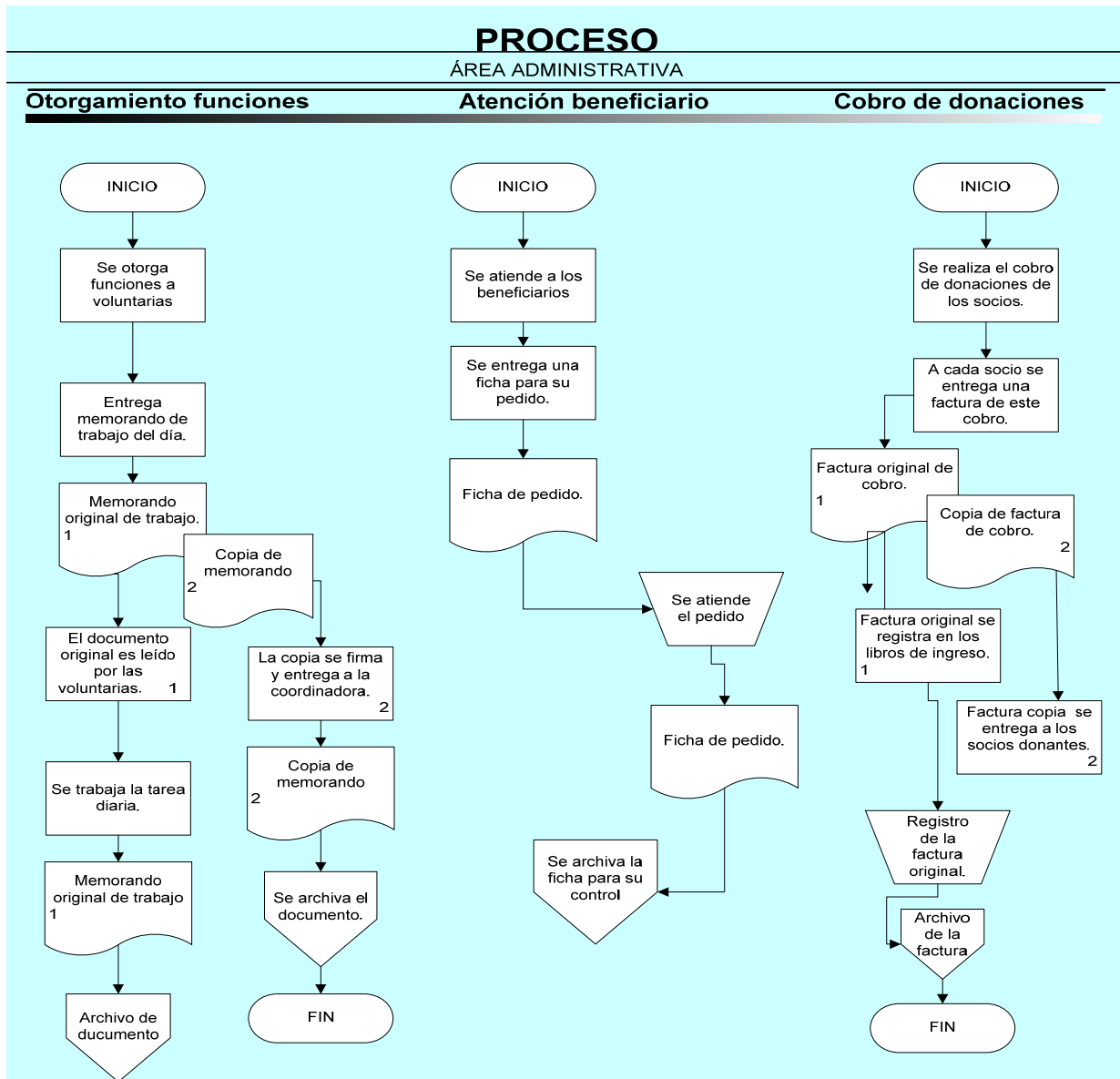


**“CÁRITAS LA PRIMAVERA”.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ÁREA ADMINISTRATIVA.**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2008.

3. DIAGRAMAS DE FLUJO

3.1 DIAGRAMA DEPARTAMENTO DE CRÉDITO Y COBRANZAS.



“CÁRITAS LA PRIMAVERA”.

AUDITORÍA DE GESTIÓN

ÁREA ADMINISTRATIVA.

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2008.

4. DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO

4.1 MISIÓN.

Animar desde la Doctrina Social de la Iglesia el proceso de transformación de la sociedad para construir hoy y aquí valores de ayuda, para lograr el bien común de todos los que de esta se benefician.

4.2 VISIÓN.

Para el 2010 Cáritas tiene como visión principal ser una de las organizaciones más grandes con prestigio y creencia en Ecuador, con voluntariado comprometido en lo que tiene que ver con ayuda social y comunitaria, que permitan solventar las necesidades más urgentes de la población de menos recursos económicos de la zona del valle de Cumbayá y Tumbaco.

| | |
|------------------------------|-----------------|
| Elab. Por: Mariana García | Fecha: 20/01/09 |
| Super. Por : Lenin Rodríguez | Fecha: 20/01/09 |

**“CÁRITAS LA PRIMAVERA”.
AUDITORIA DE GESTIÓN
ÁREA ADMINISTRATIVA.
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2008.**

4. DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO

4.3 OBJETIVOS

Objetivo General:

Caritas La Primavera tiene como objetivo general atender a por lo menos 500 personas en áreas como salud y medicamentos, becas estudiantiles, talleres a tercera edad, niños, jóvenes y demás de manera mensual.

Objetivo Específicos:

Ayuda en salud

- En la compra de medicamentos buscar variedad en farmacias que puedan solventar en un 95% la compra para que los beneficiarios cancelen en base a un 5% nada más.

Alimentación

- Solicitar a familias del sector que tengan posibilidades para la colaboración en lo que se refiere a productos de primera necesidad para realizar las respectivas canastillas y entregar a los beneficiarios.

Vestido

- Recolectar el mayor número de prendas y zapatos para que el ropero de caritas tenga stock siempre para la venta.

| | |
|------------------------------|-----------------|
| Elab. Por: Mariana García | Fecha: 20/01/09 |
| Super. Por : Lenin Rodríguez | Fecha: 20/01/09 |

“CÁRITAS LA PRIMAVERA”.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ÁREA ADMINISTRATIVA.
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2008.

4. DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO

POLÍTICAS

- El personal que integra Caritas es totalmente voluntario, quiere decir que no perciben ninguna remuneración por dicha labor.
- Compra de medicamentos hasta un monto de \$ 50.00. Se solicita la prescripción médica, se pide una cotización del valor del medicamento y se procede a la compra del mismo al final se entrega al solicitante. Se cobra el 5%.
- Alimentos y Artículos Especiales. Hasta un valor máximo de \$20.00 y se cobraría un 10% del valor total.
- Se entrega vestido y zapatos de acuerdo a lo disponible en la bodega y se cobrará según los precios establecidos en cada prenda.
- Evalúan e instruyen a becarios seleccionados para recibir la ayuda directa o indirecta de sus padrinos.
- Ser miembro de una familia económicamente limitada conforme criterio del Grupo de Apoyo Social de Caritas, en caso de cambio de condición en mejoría económica de la familia es razón de pérdida de la beca..

| | |
|---------------------------|-----------------|
| Elab. Por: Mariana García | Fecha: 20/01/09 |
| Super. Por : Juan Bolaños | Fecha: 20/01/09 |

“CÁRITAS LA PRIMAVERA”.

AUDITORÍA DE GESTIÓN

ÁREA ADMINISTRATIVA.

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2008.

4. DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO

ESTRATEGIAS

- Realizar eventos como: tómbola con todos los trabajos realizados en los diferentes talleres para ancianos, jóvenes y niños, caminatas, un paseo en bicicleta, una exposición de mascotas, un festival de comida, un concierto de música, el ingreso de estas actividades será con la inscripción de los participantes.
- Solicitar donativos al Supermaxi de alimentos que haya en sobreproducción para armar las distintas canastas y entregar a los beneficiarios.
- Realizar el pedido de prendas de vestir y artículos del hogar en las misas dominicales para que las mismas sean clasificadas a su venta.
- Realizar un convenio con la Universidad San Francisco para que sus estudiantes hagan las pasantías “labor social” en este proyecto educativo y lograr el número solicitado de guías.
- Guías para esta área se solicita a la misma Universidad San Francisco, alumnos que estén preparándose para esta ayuda.

| | |
|------------------------------|-----------------|
| Elab. Por: Mariana García | Fecha: 20/01/09 |
| Super. Por : Lenin Rodríguez | Fecha: 20/01/09 |

5.1.1.1. FASE 2: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA.

**García & Asociados
Auditores**

PE- 1

**“CÁRITAS LA PRIMAVERA”.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ÁREA ADMINISTRATIVA.**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2008.

1. MOTIVO EXAMEN

La Auditoría de Gestión al Área Administrativa de Cáritas La Primavera se basa en verificar un claro desarrollo de objetivos planteados, para el desarrollo normal de la organización, motivo por el que, esta área maneja de manera global los movimientos fuertes de lo que da vida a Caritas, partiendo de ahí el trabajo de las demás Áreas.

Por lo cual la Auditora General de García & Asociados considera necesario el analizar cada uno de los procedimientos que se llevan a cabo dentro de dicha área para así determinar las desviaciones existentes.

2. OBJETIVOS DEL EXAMEN

- Verificar el cumplimiento de indicadores de Gestión con la finalidad de verificar el cumplimiento de misión, visión, metas y objetivos, que “CARITAS LA PRIMAVERA” tiene como organización de ayuda social.
- Examinar el grado de la eficiencia y economía en la utilización de los recursos en el área de trabajo.
- Verificar la existencia de controles y su cumplimiento.

| | |
|---------------------------|-----------------|
| Elab. Por: Mariana García | Fecha: 20/01/09 |
|---------------------------|-----------------|

| | |
|------------------------------|-----------------|
| Super. Por : Lenin Rodríguez | Fecha: 20/01/09 |
|------------------------------|-----------------|

**“CÁRITAS LA PRIMAVERA”.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ÁREA ADMINISTRATIVA.**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2008.

3. ALCANCE DEL EXAMEN

El examen se realizará en el período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2008, tiempo durante el cual se realizaron las actividades de la organización de manera normal.

4. BASE LEGAL

Cáritas La Primavera se constituyó el 19 de marzo del 2001, con documento firmado en la Curia Arquidiocesana, se aprueba los reglamentos para la constitución, organización, y funcionamiento de Cáritas que se dedican a la ayuda social

Organización sin fines de lucro, atiende necesidades con donativos y autogestión.

BASE LEGAL EXTERNA.

. Código de Trabajo.

| | |
|------------------------------|-----------------|
| Elab. Por: Mariana García | Fecha: 20/01/09 |
| Super. Por : Lenin Rodríguez | Fecha: 20/01/09 |

**“CÁRITAS LA PRIMAVERA”.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ÁREA ADMINISTRATIVA.
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2008.**

5. TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS A APLICARSE EN EL TRANCURSO DEL EXAMEN.

TÉCNICA DE VERIFICACIÓN OCULAR.

- **Observación.-** Visitas de campo para mirar el desarrollo las operaciones.
- **Rastreo.-** Revisar una operación desde el inicio hasta el final de su proceso.

TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN ESCRITA.

- **Análisis.-** registrar ingresos que vienen de socios Diners.
- **Confirmación con terceros.-** asegurarse de la autenticidad de la información a través de afirmación o negación escrita por una persona que conozca la existencia y veracidad de la operación consultada.

TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN VERBAL

- **Indagación.-** se realiza una serie de preguntas sobre un aspecto motivo del examen.

| | |
|------------------------------|-----------------|
| Elab. Por: Mariana García | Fecha: 20/01/09 |
| Super. Por : Lenin Rodríguez | Fecha: 20/01/09 |

“CÁRITAS LA PRIMAVERA”.

AUDITORÍA DE GESTIÓN

ÁREA ADMINISTRATIVA.

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2008.

**5. TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS A APLICARSE EN EL
TRANSCURSO DEL EXAMEN.**

TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL

- **Comprobación.-** Verificar los documentos que sustentan una atención a beneficiarios con el fin de comprobar la legalidad de los mismos.

TÉCNICA DE VERIFICACIÓN FÍSICA.

- **Inspección.-** A través de la visita al lugar del domicilio de cada beneficiario que solicita ayuda con el fin de conocer la existencia y autenticidad de los mismos.

| | |
|------------------------------|-----------------|
| Elab. Por: Mariana García | Fecha: 20/01/09 |
| Super. Por : Lenin Rodríguez | Fecha: 20/01/09 |

**“CÁRITAS LA PRIMAVERA”.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ÁREA ADMINISTRATIVA.
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2008.**

6. ELABORACIÓN DEL TRABAJO Y TIEMPOS ESTIMADOS

La auditoría de gestión a Cáritas La Primavera, se realizara con la colaboración del siguiente equipo de trabajo.

| No Personas | Cargo |
|--------------------|--------------------------|
| 1 | Jefe de Equipo (Auditor) |
| 1 | Auditor Operativo |

El desarrollo de la Auditoría de Gestión se estima de 25 días laborables distribuidos de la siguiente manera:

| Fases | Días |
|----------------------------|-------------|
| Planificación Preliminar | 1 |
| Planificación Específica | 3 |
| Ejecución del Trabajo | 18 |
| Comunicación de Resultados | 3 |
| Total días | 25 |

Cabe mencionar que la fecha prevista para la terminación de la Auditoría de Gestión para Cáritas, es el 31 de enero del presente año para lo cual se considera indispensable la colaboración del personal de la institución.

| | |
|------------------------------|-----------------|
| Elab. Por: Mariana García | Fecha: 31/01/09 |
| Super. Por : Lenin Rodríguez | Fecha: 31/01/09 |

“CÁRITAS LA PRIMAVERA”.

**AUDITORÍA DE GESTIÓN
ÁREA ADMINISTRATIVA.**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2008.

7. PRESUPUESTO DE LA AUDITORÍA.

Para el presupuesto se ha tomado en cuenta dos recursos: (Recurso Humano y Recurso Material), con los cuales se llevara a cabo la Auditoría de Gestión y se los detalla a continuación:

RECURSO HUMANO.

| No Personas | Cargo | Valor |
|--------------------|--------------------------|--------------|
| 1 | Jefe de Equipo (Auditor) | \$2.000 |
| 1 | Auditor Operativo | \$550,00 |

RECURSO MATERIAL

| Cantidad | Descripción | Valor |
|-----------------|-------------------------|--------------------|
| 2 | Computadoras Portátiles | \$55,00 |
| 2 | Resma de Papel Bond | 9,00 |
| 4 | Esfèros | 2,00 |
| 2 | Portaminas + (minas) | 2,50 |
| 2 | Borradores | 1,00 |
| 2 | Correctores | 2,00 |
| | Copias | 90,00 |
| | Traslado | 600,00 |
| | Alimentación | 130,00 |
| Total | | \$ 3.441,50 |

| | |
|------------------------------|-----------------|
| Elab. Por: Mariana García | Fecha: 31/01/09 |
| Super. Por : Lenin Rodríguez | Fecha: 31/01/09 |

“CÁRITAS LA PRIMAVERA”.

AUDITORÍA DE GESTIÓN

ÁREA ADMINISTRATIVA.

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2008.

PROGRAMA DE TRABAJO

EJECUCIÓN DE TRABAJO DE CAMPO.

Objetivos

- Evaluar el sistema de control interno
- Determinar la eficiencia, eficacia, efectividad, economía y equidad del Área Administrativa de Cáritas La Primavera.
- Identificar que los recursos estén utilizados de manera adecuada.
- Identificar cada uno de los procesos que se estén llevando a cabo en el Área Administrativa.

| No | Descripción | Ref./P/T | Elaborado por | Observación |
|-----------|---|-----------------|----------------------|--------------------|
| 1 | Procedimientos Solicitar el manual de procedimientos, reglamentos relacionados con el proceso. | PT-A.1 | Mariana García | |
| 2 | Evaluar el sistema de control interno (observación de campo, cuestionarios). | PT-A.2 | Mariana García | |
| 3 | Determinar el nivel de riesgo. | PT-A.3 | Mariana García | |

Elab. Por: Mariana García

Fecha: 31/01/09

Super. Por : Lenin Rodríguez

Fecha: 31/01/09

**“CÁRITAS LA PRIMAVERA”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ÁREA ADMINISTRATIVA.**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2008.

PROGRAMA DE TRABAJO

EJECUCIÓN DE TRABAJO DE CAMPO.

| No | Descripción | Ref./P/T | Elaborado por | Observación |
|----|---|----------|----------------|-------------|
| | Procedimientos | | | |
| 4 | Realizar un informe de control interno previo conocimiento del área de trabajo bajo examen | PT-A.4 | Mariana García | |
| 5 | Seleccionar una muestra representativa de las solicitudes entregadas a beneficiarios realizar una matriz en donde se verifique si se ha cumplido con los requisitos para su otorgamiento. | PT-A.5 | Mariana García | |
| 6 | Seleccionar una muestra representativa de las donaciones vendidas donde se identifique si se encuentran registrados los ingresos de los artículos. | PT-A.6 | Mariana García | |
| 7 | Realizar cartas de agradecimiento a instituciones que ayudan para donaciones en salud. | PT-A.7 | Mariana García | |

| | |
|------------------------------|-----------------|
| Elab. Por: Mariana García | Fecha: 31/01/09 |
| Super. Por : Lenin Rodríguez | Fecha: 31/01/09 |

5.1.1 EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

**García & Asociados
Auditores**

PT-A.1

**“CÁRITAS LA PRIMAVERA”.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ÁREA ADMINISTRATIVA.**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2008.

**PROGRAMA DE TRABAJO
EJECUCIÓN DE TRABAJO DE CAMPO.**

| No | Descripción | Ref./P/T | Elaborado por | Observación |
|-----------|---|-----------------|----------------------|--------------------|
| | Procedimientos | | | |
| 8 | Identificar el proceso que se lleva a cabo para la verificación de la ayuda. | PT-A.8 | Mariana García | |
| 9 | Seleccionar una muestra representativa de los recibos de cobros (venta ropa, víveres) para identificar que se haya elaborado correctamente. | PT-A.9 | Mariana García | |
| 10 | Identificar con que frecuencia se revisa el archivo. | PT-A.10 | Mariana García | |
| 11 | Identificar como se lleva a cabo el procedimiento de cobro de donaciones en socios Dineros. | PT-A.11 | Mariana García | |
| 12 | Identificar como se lleva a cabo las políticas y reglamentos en el caso de haber incumplimiento por parte de voluntarias. | PT-A.12 | Mariana García | |

Elab. Por: Mariana García

Fecha: 31/01/09

Super. Por : Lenin Rodríguez

Fecha: 31/01/09

“CÁRITAS LA PRIMAVERA”.

AUDITORÍA DE GESTIÓN

ÁREA ADMINISTRATIVA.

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2008.

PROGRAMA DE TRABAJO

EJECUCIÓN DE TRABAJO DE CAMPO.

Según lo solicitado por García & Asociados el 30 de enero del 2009, acerca de los manuales de procedimientos, reglamentos relacionados con el proceso del Área Administrativa la constatación se realizó el 10 de febrero del presente del presente año en el cual se manifiesta lo siguiente:

“A petición de los interesados, Cáritas La Primavera, posee un manual en el cual se especifica cada uno de los procesos a realizarse en el área administrativa con la respectiva responsable y sus funciones como tal, pero que a su vez no se llevan a cabo por el simple hecho de dar agilidad al otorgamiento de ayudas a beneficiarios ò por desconocimiento de la importancia y trascendencia que tiene cada uno de estos procedimientos para la atención.

Conclusión.

La institución cuenta con un manual de procedimientos en el cual se detalla las actividades que en cierta parte ò en ciertos casos no son cumplidas por las voluntarias del Área Administrativa.

Recomendaciones

Revisar y verificar con periodicidad que se lleve a cabo el manual de procedimientos es decir que se cumpla con la finalidad para lo cual fue diseñado.

| | |
|------------------------------|-----------------|
| Elab. Por: Mariana García | Fecha: 31/01/09 |
| Super. Por : Lenin Rodríguez | Fecha: 31/01/09 |

**“CÁRITAS LA PRIMAVERA”.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ÁREA ADMINISTRATIVA.
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2008.**

MATRIZ DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

| Componentes del Control Interno | Pond | Calf | Observaciones |
|--|-------------|-------------|---|
| 1. ¿Existe un sistema de control de tareas a voluntarias? | 10 | 8 | Pocas voluntarias poseen responsabilidad firme para atender. |
| 2. ¿Se verifica la tarea que realiza cada voluntaria? | 10 | 6 | En ocasiones el Presidente no solicita informe de tareas y cumplimiento. |
| 3. ¿Se verifica la recepción de solicitudes para atención a beneficiarios? | 10 | 9 | El ocasiones por cuestión de tiempo no se realiza la verificación de solicitudes para dar la ayuda. |
| 4. ¿Existe un sistema de contabilidad para ingresos? | 10 | 6 | Sistema con cosas sofisticadas no lo tiene, solamente un simple, porque el movimiento es básico. |
| 5. ¿Solo el personal autorizado tiene acceso al sistema contable? | 10 | 7 | Solamente el presidente y el contador. |
| 6. ¿Existen estándares de atención para beneficiarios? | 10 | 7 | Los turnos que se entregan para la ayuda en salud, no siempre son los mismos. |
| 7. ¿Las órdenes de atención son enumeradas? | 10 | 9 | Se elaboran órdenes de compra sin ningún tipo de numeración |
| 8. ¿Se verifica que las órdenes de atención tengan las firmas de autorización? | 10 | 4 | En muchos casos los verificadores por falta de tiempo no realizan un cruce de información correcto. |
| 9. ¿Se elabora comprobantes de ingreso por el cobro de donaciones? | 10 | 5 | Generalmente si pero hay otras que por descuido no se ha realizado el comprobante. |
| 13. ¿Se elaboran los comprobantes de egreso de gastos? | 10 | 10 | Los comprobantes de egreso de gastos no se encuentran numerados. |
| | 100 | 71 | |

| | |
|------------------------------|-----------------|
| Elab. Por: Mariana García | Fecha: 31/01/09 |
| Super. Por : Lenin Rodríguez | Fecha: 31/01/09 |

“CÁRITAS LA PRIMAVERA”.
AUDITORIA DE GESTIÓN
ÀREA ADMINISTRATIVA.

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO.
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2008.

MEDICIÓN DE RIESGO DE AUDITORÍA

Calificación del Riesgo

CR = Calificación del Riesgo

CT= Calificación Total

PT = Ponderación Total

$$CR = \frac{CT * 100}{PT}$$

PT

$$CR = \frac{71 * 100}{100} = 71\%$$

100

$$R = 100 - 71 = 29\%$$

$$\text{Riesgo} = 29\%$$

Nivel de Riesgo:

| | Calificación | Riesgo | Confianza |
|-----------------|-------------------|-------------|---------------|
| Rojo | 15 % - 50% | Alto | Bajo |
| Gris | 51 % - 59% | Mo Alto | Moderado Bajo |
| Verde | 60% - 66% | Mo Moderado | Mo Moderado |
| Amarillo | 67% - 75% | Mo Bajo | Mo Alta |
| Rosado | 76% - 95% | BAJO | Alta |

Atención a Beneficiarios y Cobro de Donaciones: 71%

| | |
|--------------------|----------|
| Nivel de Riesgo | Mo. Bajo |
| Nivel de Confianza | Mo. Alta |

García & Asociados
Audidores

Quito, 02 de febrero del 2009.

Señor.
Lenin Rodríguez.
PRESIDENTE GENERAL
CÁRITAS LA PRIMAVERA CUMBAYÁ
Presente.-

De nuestras consideraciones:

Hemos revisado el Sistema de Control Interno del Área Administrativa por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de Diciembre del 2008.

Nuestro trabajo se realizó en base a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las Normas Ecuatorianas de Auditoría y la Normativa vigente aplicable al área administrativa.

De acuerdo a la naturaleza del informe y del trabajo realizado, los resultados obtenidos de la evaluación del Sistema de Control Interno al Área Administrativa se presentan en el siguiente informe adjunto.

Esperamos haber satisfecho sus necesidades y que las recomendaciones planteadas sirvan para el desarrollo del área examinada.

Atentamente,

Mariana García D.

**“CÁRITAS LA PRIMAVERA”.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ÁREA ADMINISTRATIVA**

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO ÁREA ADMINISTRATIVA.

| PREGUNTAS | RESPUESTA | | PUNTAJE OBTENIDO | PUNTAJE ÓPTIMO | OBSERVACIONES |
|--|-----------|----|---------------------|-------------------|---|
| | SI | NO | | | |
| 1. ¿Existe un sistema de control de tareas a voluntarias? | X | | 4 | 4 | |
| 2. ¿Se verifica la tarea que realiza cada voluntaria? | X | | 4 | 4 | |
| 3. ¿Se verifica la recepción de solicitudes para atención a beneficiarios? | X | | 4 | 4 | |
| 4. ¿Existe un sistema de contabilidad para ingresos? | X | | 5 | 5 | |
| 5. ¿Solo el personal autorizado tiene acceso al sistema contable? | X | | 4 | 4 | |
| 6. ¿Existen estándares de atención para beneficiarios? | | X | 0 | 4 | No se encuentran establecidos estándares de calidad para la adquisición de materia prima. |

| | | | | | |
|--|---|---|---|---|--|
| 7. ¿Las órdenes de atención son enumeradas? | | X | 0 | 4 | Se elaboran órdenes de compra sin ningún tipo de numeración |
| 8. ¿Se verifica que las órdenes de atención tengan las firmas de autorización? | X | | 5 | 5 | |
| 9. ¿Se elabora comprobantes de ingreso por el cobro de donaciones? | | X | 0 | 7 | |
| 10. ¿Los comprobantes de ingreso de donativos tienen las respectivas firmas de autorización? | X | | 4 | 4 | |
| 11. ¿Se cumple con los lineamientos de atención a beneficiarios? | X | | 3 | 3 | |
| 12. ¿Se realizan entregas de materiales y suministros directamente a las áreas de la Organización? | X | | 5 | 5 | |
| 13. ¿Se elaboran los comprobantes de egreso de gastos? | | X | 0 | 6 | Los comprobantes de egreso de gastos no se encuentran numerados. |
| 14. ¿Los comprobantes de egresos tienen las respectivas firmas de recepción? | | X | 0 | 8 | Los comprobantes de egreso no tienen las firmas de recepción. |

| | | | | | |
|---|---|--|-----------|------------|--|
| 15. ¿Se verifica la entrega de materiales y suministros? | X | | 5 | 5 | |
| 16. ¿Se verifican las facturas de atención con turnos? | X | | 4 | 4 | |
| 17. ¿Se encuentran establecidos los mínimos y máximos que tienen que pagar los beneficiarios por la diferente atención? | X | | 6 | 6 | |
| 18. ¿Personas ajenas al personal de Cáritas son las que se encargan de la atención a beneficiarios? | X | | 8 | 8 | |
| 19. ¿Se entrega factura a los socios donantes con el aporte económico? | X | | 4 | 4 | |
| 20. ¿La Presidencia de Cáritas autoriza gastos por parte del área? | X | | 6 | 6 | |
| TOTAL | | | 71 | 100 | |

TABLA DE CALIFICACIÓN

| <u>REGULAR</u> | <u>BUENO</u> | <u>MUY BUENO</u> | <u>EXCELENTE</u> |
|-----------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------|
| 41 – 60 | 61 - 80 | 81 – 90 | 91 – 100 |
| | 71 | | |

INTERPRETACIÓN:

El Área Administrativa tiene una calificación de 71%, es decir tiene un **Control Interno Bueno**; esto quiere decir que algunos de los procesos realizados en esta Área cuentan con controles que presentan deficiencias, por lo que deben ser reestructurados o mejorados, para poder garantizar el correcto funcionamiento de los procesos administrativos.

También se pudo observar que existe la falencia de otros controles internos administrativos y que deben ser implementados, para que esta Área cumpla con sus objetivos de una manera eficiente, eficaz y efectiva.

Esto conlleva a una mejora en el manejo de atención a beneficiarios, por la confiabilidad de los mismos y que como resultado de esto, la atención se incrementa.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE SERVICIOS GENERALES

| PREGUNTAS | RESPUESTA | | PUNTAJE OBTENIDO | PUNTAJE ÓPTIMO | OBSERVACIONES |
|--|-----------|----|------------------|----------------|---------------|
| | SI | NO | | | |
| 1.- ¿Al colocar la atención de los médicos se verifica que tengan disponibilidad para atender ese día? | X | | 12 | 12 | |
| 2.- ¿Son adecuadas las instalaciones físicas para atender a beneficiarios? | X | | 10 | 8 | . |

| | | | | | |
|---|---|---|----|----|--|
| 3.- ¿Dispone de los equipos necesarios que faciliten la atención en toda necesidad? | | X | 0 | 8 | No existen equipos que agiliten el almacenamiento de nuevas adquisiciones. |
| 4.- ¿Se solicitan a proveedores proformas o cotizaciones de los productos que se desea adquirir para las canastas de víveres? | X | | 12 | 11 | |
| 5.- ¿Las compras son autorizadas por la Presidencia de Cáritas? | X | | 12 | 12 | |
| 6.- ¿Los documentos de soporte para el registro contable son enviados a Ingresos o Gastos respectivamente? | X | | 7 | 10 | |
| 7.- ¿Se buscan y se analizan proveedores adecuados para realizar las compras? | X | | 9 | 9 | |
| 8.- ¿Los donativos en ropa y artículos del hogar son clasificados ordenadamente para la venta? | X | | 11 | 11 | |
| 9.- ¿Se elabora el detalle de la venta del ropero y los demás artículos para pasar a su contabilización? | X | | 0 | 9 | No se elabora un presupuesto para gastos. |

| | | | | | |
|---|--|---|-----------|------------|---|
| 10.- ¿Existe una persona que esté destinada sólo para el área de servicios generales? | | X | 0 | 10 | No existe la misma persona se encarga de compras e inventarios. |
| TOTAL | | | 73 | 100 | |

TABLA DE CALIFICACIÓN

| <u>REGULAR</u> | <u>BUENO</u> | <u>MUY BUENO</u> | <u>EXCELENTE</u> |
|----------------|--------------|------------------|------------------|
| 41 – 60 | 61 - 80 | 81 - 90 | 91 – 100 |
| | 73 | | |

INTERPRETACIÓN:

El Área de Servicios Generales tiene una calificación de 73%, es decir tiene un **Control Interno Bueno**; esto quiere decir que la mayoría de los procesos realizados en esta Área cuentan con controles que presentan deficiencias, por lo que deben ser reestructurados o mejorados, para poder garantizar el correcto funcionamiento de los procesos administrativos.

También se pudo observar que existe la falencia de otros controles internos administrativos y que deben ser implementados, para que esta Área cumpla con sus objetivos de una manera eficiente, eficaz y efectiva.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA SOCIAL

| PREGUNTAS | RESPUESTA | PUNTAJE OBTENIDO | PUNTAJE ÓPTIMO | OBSERVACIONES |
|---|-----------|---------------------|-------------------|---------------|
| 1.- ¿Existe un control en la creación de nuevas políticas o modificaciones para las solicitudes en atención en salud? | X | 10 | 12 | |
| 2.- ¿Se realiza mejoras y cambios en los cronogramas para los distintos eventos? | X | 8 | 12 | |
| 3.- ¿Se determina el personal óptimo y experimentado para la ejecución del evento a realizarse? | X | 5 | 12 | |
| 4.- ¿La elaboración del informe del área se realiza en base a los procesos actuales? | X | 8 | 12 | |
| 5.- ¿Para la atención se verifica que los datos en la solicitud sean verdaderos? | X | 12 | 12 | |
| 6.- ¿Se encuentran establecidos los parám. de atención en los distintos pedidos? | X | 5 | 10 | |
| 7.¿Dentro de las políticas de Cáritas se encuentran estipulados todos los beneficios a recibir? | X | 10 | 10 | |

| | | | | | |
|---|---|--|-----------|------------|--|
| 8. ¿Dentro de la selección de atención se califica al beneficiario en base a lo verificado u otros? | X | | 8 | 10 | |
| 9. ¿Se entrevista a los beneficiarios? | X | | 7 | 10 | |
| TOTAL | | | 73 | 100 | |

TABLA DE CALIFICACIÓN

| <u>REGULAR</u> | <u>BUENO</u> | <u>MUY BUENO</u> | <u>EXCELENTE</u> |
|-----------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------|
| 41 – 60 | 61 - 80 | 81 – 90 | 91 – 100 |
| | 73 | | |

INTERPRETACIÓN:

El Área Social tiene una calificación de 73%, es decir tiene un **Control Interno Bueno**; esto quiere decir que la mayoría de los procesos realizados en esta Área, cuentan con controles que presentan deficiencias, por lo que deben ser reestructurados o mejorados, para poder garantizar el correcto funcionamiento de los procesos administrativos.

También se pudo observar que existe la falencia de otros controles internos administrativos y que deben ser implementados, para que esta Área cumpla con sus objetivos de una manera eficiente, eficaz y efectiva.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE PROYECTOS

| PREGUNTAS | RESPUESTA | | PUNTAJE OBTENIDO | PUNTAJE ÓPTIMO | OBSERVACIONES |
|---|-----------|----|---------------------|-------------------|---------------|
| | SI | NO | | | |
| 1. ¿Se presenta los proyectos a tiempo para su evaluación? | X | | 10 | 15 | |
| 2. ¿Existen políticas y procedimientos para presentar los proyectos? | X | | 12 | 15 | |
| 3. ¿Se realiza la inspección al lugar donde se realizará el proyecto? | X | | 10 | 15 | |
| 4. ¿La preparación a empleadas se realiza con práctica? | X | | 12 | 15 | |
| 5. ¿Se entrega empleadas domésticas sin hoja de vida? | X | | 9 | 20 | |
| 6. ¿Se emite un reporte detallado de empleadas que se entrega de manera diaria? | X | | 8 | 20 | |
| TOTAL | | | 61 | 100 | |

TABLA DE CALIFICACIÓN

| <u>REGULAR</u> | <u>BUENO</u> | <u>MUY BUENO</u> | <u>EXCELENTE</u> |
|----------------|--------------|------------------|------------------|
| 41 - 60 | 61 – 80 | 81 – 90 | 91 - 100 |

El Área de Proyectos tiene una calificación de 61%, es decir tiene un **Control Interno Bueno**; esto quiere decir que la mayoría de los procesos realizados en esta Área cuentan con controles que presentan deficiencias, por lo que deben ser reestructurados o mejorados, para poder garantizar el correcto funcionamiento de los procesos administrativos.

También se pudo observar que existe la falencia de otros controles internos administrativos y que deben ser implementados, para que esta Área cumpla con sus objetivos de una manera eficiente, eficaz y efectiva.

INTERPRETACIÓN:

De acuerdo al Cuestionario de Evaluación de Control Interno Administrativo a las mencionadas áreas se obtiene que todas cuentan con un **Control Interno Administrativo Bueno**, debido a que en la mayoría de los procesos realizados en cada una, existen controles que permiten que estos funcionen de manera adecuada, es decir de manera eficiente, eficaz y efectiva.

Existen algunas actividades en las que los controles internos tienen falencias y otras que no cuentan con ningún tipo de control interno, lo que significa que todos los procedimientos están sujetos a ser cambiados.

INFORME DE CONTROL INTERNO

Resultados Evaluación Control Interno

1. DETERMINACIÓN DEL RIESGO

La evaluación al Sistema de Control Interno del Área Administrativa; nos permite establecer el siguiente nivel de riesgo sustentado en los Papeles de Trabajo “Cuestionario de Evaluación de Control Interno” y “ Calificación del Riesgo”.

| Área | Riesgo | Confianza |
|----------------|----------------------|----------------------|
| Administrativa | Moderado Bajo | Moderado Alto |

2. ÁREAS CRÍTICAS.

2.1 No existe un correcto proceso dentro de los estándares de calidad para la adquisición de materia prima, se elaboran órdenes de compra sin ningún tipo de numeración, los comprobantes de egreso no tienen las firmas de recepción, los comprobantes de ingreso de donativos no tienen las respectivas firmas de autorización; debido a que no siguen un maestro para registro de ordenes de compra y comprobantes de egreso, esto se da porque no existe un pedido de manera mensual con autorización del presidente de Cáritas para las adquisiciones.

De esta manera se improvisa los gastos, en cuanto a los donativos no se llama a los que dan esta ayuda, para que firmen sus donativos, de pronto porque los hacen de manera indirecta o porque las transferencias económicas son con socios Dineros.

Conclusión.

El Área Administrativa al no tener un correcto proceso de registro, no posee una buena planificación, que les permita guiarse para toda la tarea diaria, lo cual puede ocasionar serios problemas en cuanto a los gastos innecesarios y la pérdida de confianza por parte de los donantes.

Recomendaciones.

A la encargada del Área Administrativa

1. Una vez que se entrega el pedido de materiales al Presidente para su aprobación de manera mensual, se procede a la adquisición de los mismos con un registro de lo que se gasta para que no exista desperdicios.
2. Se debe tener un registro diario y mensual de los donativos tanto económicamente como en ropa, artículos de uso personal y víveres, las firmas de los que donan debe constar para que no exista problema al momento de dar el informe.

Al presidente

1. El Presidente debe constatar de manera diaria que los materiales estén bien distribuidos a las voluntarias para su trabajo.
2. Todos los donativos que ingresen deberán estar con la firma de autorización por parte del presidente para su ingreso.
3. Los donativos en ropa, artículos y víveres deben ser verificados por el presidente, para su venta.

Atentamente

Mariana García D.

**“CÁRITAS LA PRIMAVERA”.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ÁREA ADMINISTRATIVA.
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2008.**

PROGRAMA DE TRABAJO

EJECUCIÓN DE TRABAJO DE CAMPO.

Según lo solicitado por García & Asociados el 30 de enero del 2009, acerca de los indicadores de gestión que tiene la organización para el desempeño de las funciones de cada una de las voluntarias del Área Administrativa la contestación fue el 20 de febrero del 2009, en el cual se manifiesta lo siguiente:

“A petición de los interesados, Cáritas La Primavera, afirma tener indicadores de gestión dentro de su manual de procedimientos, donde se realiza índices con resultados a la par en salud, víveres, y ropero.

Conclusión.

La institución cuenta con indicadores de gestión que son evaluados periódicamente y por ende les permite medir si sus actividades se están desarrollando de manera correcta.

Recomendaciones

Revisar y verificar con periodicidad que se lleve a cabo la evaluación de los indicadores de gestión para cada una de las áreas que funcionan dentro de Cáritas.

| | |
|------------------------------|-----------------|
| Elab. Por: Mariana García | Fecha: 19/02/09 |
| Super. Por : Lenin Rodríguez | Fecha: 28/02/09 |

“CÁRITAS LA PRIMAVERA”.

AUDITORÍA DE GESTIÓN

ÁREA ADMINISTRATIVA.

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2008.

El archivo es revisado cuando se tiene una voluntaria disponible ò cuando se tiene como voluntarias de otra área que saben del archivo. Es decir que no es revisado periódicamente pero si unas 2 veces a la semana aproximadamente.

Comentario.

El no tener un archivo organizado y una persona encargada del mismo es muy dificultoso tener una información correcta a un determinado tiempo.

Recomendación.

La persona encargada de llevar a cabo la cartera (llamadas telefónicas a socios y donantes), podrá llevar un control de los archivos acordeón.

| | |
|------------------------------|-----------------|
| Elab. Por: Mariana García | Fecha: 06/02/09 |
| Super. Por : Lenin Rodríguez | Fecha: 06/02/09 |

5.1.2. Indicadores de Gestión

Indicador de Efectividad

La efectividad se refiere al logro de los objetivos o metas establecidas, por lo tanto el control de efectividad se realiza comparando la meta fijada con la meta alcanzada, el resultado de esta comparación nos permite tener como resultado el índice de acierto o desviación.

$$\text{EFECTIVIDAD} = \frac{\text{Objetivo Alcanzado}}{\text{Objetivo Planificado}} = \text{índice}$$

Para que el índice de efectividad sea favorable debe ser igual o superior a uno.

Caso Práctico: En el área Administrativa se tenía como meta atender a 100 beneficiarios por día en los diferentes pedidos.

a) En la parte de salud se atiende a 50 pacientes, mi índice es de 0,50.

R= Es deficiente, pues tuve un 50% de efectividad

b) En la parte de canastas de víveres se atiende a 120 beneficiarios, mi índice es de 1,20.

R= Es favorable, pues tuve un 120% de efectividad.

- c) En la parte del ropero se atiende a 100 beneficiarios, mi índice es de 1.

R= Es favorable, pues tuve un 100% de efectividad.

Indicador de Eficiencia

La eficiencia es el rendimiento sin desperdicio innecesario, se refiere al logro de objetivos comparado con los recursos y medios calculados y realmente invertidos para su cumplimiento.

Para medir la eficiencia se emplea la siguiente fórmula:

$$\text{EFICIENCIA} = \frac{\text{Costo Real del Objetivo}}{\text{Costo Planificado del Objetivo}} = \text{índice}$$

Para que el índice de eficiencia sea favorable debe ser igual o inferior a uno.

Caso Práctico: En el área Administrativa se tenía como meta atender a 100 beneficiarios en pedidos como: salud, víveres y ropa a un costo de US\$ 10.

- a) En la parte de salud atendimos los 100 beneficiarios a US \$ 8, mi índice es de 0,8.

Es favorable, pues tuve un 120% de eficiencia, atendí la cantidad y calidad deseada, con un costo 20% menor que el planificado.

R= Es favorable, pues tuve un 120% de eficiencia.

- b) En la parte de canastas de víveres atendí a los 100 beneficiarios a us\$ 10, mi índice es de 0,1.

Es favorable, pues tuve un 100% de eficiencia, atendí la cantidad y calidad deseada, con un costo igual al planificado.

R= Es favorable, pues tuve un 100% de eficiencia.

- c) En la parte del ropero atendí a los 100 beneficiarios a US\$ 15, mi índice es de 1,5.

Es deficiente, pues tuve un 50% de eficiencia, atendí la cantidad y calidad deseada, con un costo 50% mayor que el planificado.

R= Es deficiente, pues tuve un 50% de eficiencia.

Fase 3: Comunicación de Resultados.

García & Asociados

Audidores.

INFORME DE AUDITORÍA

AUDITORÍA DE GESTIÓN

“CÁRITAS LA PRIMAVERA”

QUITO, FEBRERO DEL 2009

**García & Asociados
Auditores**

Quito, 20 de febrero del 2009.

Señor.

Lenin Rodríguez

PRESIDENTE

CÁRITAS LA PRIMAVERA.

Presente.-

De nuestras consideraciones:

Hemos revisado la auditoría de gestión al Área Administrativa por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de Diciembre del 2008.

De acuerdo a la naturaleza del informe y del trabajo realizado, los resultados obtenidos de la auditoría de gestión al Área Administrativa se presentan en el siguiente informe adjunto.

Esperamos haber satisfecho sus necesidades y que las recomendaciones planteadas sirvan para el desarrollo del área examinada.

5.2 Informe de Auditoría

5.2.1 Motivo de la Auditoría

La Auditoría de Gestión a CÁRITAS LA PRIMAVERA, por el período el 1 de enero al 31 diciembre del 2008, se basa en verificar un claro desarrollo de objetivos planteados, para el desarrollo normal de la organización.

Para la misma se ha tomado como análisis el Área Administrativa, la cual maneja de manera global los movimientos fuertes de lo que da vida a Cáritas, partiendo de ahí el trabajo de las demás Áreas.

Para esto la Auditora General de García & Asociados considera necesario el analizar cada uno de los procedimientos que se llevan a cabo dentro de dicha área para así determinar las desviaciones existentes.

5.2.2 Alcance

El examen se realizará en el período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2009, tiempo durante el cual se realizaron las actividades de la institución de manera normal.

5.2.3 Objetivos de la Auditoría

- ✓ Determinar los niveles de eficiencia, efectividad, eficacia en cada uno de los procedimientos que se lleva a cabo en el área Administrativa.

- ✓ Verificar la existencia de indicadores de gestión que evalúen la efectividad en la ejecución de los procedimientos.
- ✓ Examinar el grado de la eficiencia y economía en la utilización de los recursos en el área de trabajo.
- ✓ Verificar la existencia de controles y su cumplimiento.

5.2.4 Base Legal

“Cáritas La Primavera”, es una organización sin fines de lucro, creada el 19 de marzo del 2001, con documento firmado en la Curia Arquidiocesana, que trabaja con voluntariado y se financia con aportes de socios Dineros, donaciones y autogestión.

Base Legal Externa.

- Código de Trabajo

5.2.5 Resultados de la Auditoría

Solicitudes otorgadas con falencias en el proceso de verificación

No existe un correcto proceso dentro la verificación de solicitudes llenadas por beneficiarios; debido a que el 40% de solicitudes se las aprueba sin realizar un cruce de información sea con referencias, información, visita de inspección por parte del agente verificador ya sea por desconocimiento del lugar, entre otros, falta de tiempo.

5.2.6 CONCLUSIONES

- La mala comunicación y distribución de tareas que se da a voluntarias ocasionó que en algunos días no se atiende al número de beneficiarios que se planificó.
- En lo que tiene que ver con canastas de víveres se atiende a un número mayor que el planificado lo que quiere decir que la atención en esta parte fue efectiva.
- En la parte del ropero la atención fue igual ni más ni menos de lo planificado, lo que significa que se cumplió la atención diaria que fue de 100.

5.2.7 RECOMENDACIONES:

Al Presidente:

- Debe verificar que diariamente se otorgue de manera correcta funciones a voluntarias, de tal manera que no se repita tareas para entorpecer la atención.
- Debe cerciorarse que toda la documentación que los beneficiarios entregan para ayudas sea llenado de manera correcta para que el trámite este a tiempo.

A la encargada del Área Administrativa:

- Realice un análisis efectivo de los perfiles de voluntarias para la atención en los distintos lugares como salud, víveres, ropa.
- La encargada debe cumplir y hacer cumplir con lo planificado en el área para que la atención sea eficiente y efectiva.
- La encargada debe establecer las necesidades exactas de los beneficiarios para que la ayuda se pueda cubrir al número determinado por día, dentro de la planificación de la organización.
- Como esta es un área de movimiento importante se recomienda que todas las actividades sean bien planificadas para que no exista errores al momento de atender a beneficiarios.
- Toda compra que se realice deberá tener autorización del presidente de Cáritas, para que todo tenga uniformidad y no haya desperdicio alguno.
- Todos los documentos de soporte se deberá entregar a contabilidad para que no se salte ningún registro y al momento de emitir informes estos estén a día sin error y demora.
- Ofrecer a los beneficiarios un ambiente apropiado para que se acerquen a solicitar ayuda o compra en artículos que sean de su necesidad.

CAPÍTULO VI

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 CONCLUSIONES

- La Auditoría de Gestión evalúa el grado de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos previstos por la organización.
- Toda la organización trabaja y basa sus tareas en función de una Planificación Estratégica.
- La Auditoría de Gestión ayudará a esta organización a tener una visión más clara de cómo llegar a cumplir objetivos con eficiencia y efectividad.
- Lograr que con la auditoría de gestión se tenga confiabilidad y veracidad en los informes generados por CÁRITAS esto le ayudará a la organización a tomar decisiones claras y objetivas.
- Este análisis se desarrolla en base a Indicadores de Gestión para determinar aciertos en proporción y valor que se da a cada tarea.
- Animar y formar el voluntariado de Cáritas para fortalecer un auténtico servicio en bien de los más necesitados.
- Entregar una apropiada guía de Gestión y estrategias para cada tarea a realizar.

- Al ser Cáritas una organización sin fines de lucro, su único ingreso responde a donaciones, las mismas tendrán que ser bien distribuidas a los distintos beneficiarios.

6.2 RECOMENDACIONES

- Para lograr objetivos claros se debe tener indicadores de Gestión que permitan evaluar los mismos.
- Realizar la Planificación Estratégica para llegar a determinar misión, visión y objetivos, que permitan encaminar las distintas soluciones a posibles errores.
- Toda organización debe manejar sus tareas en base a Indicadores de Gestión para un análisis más veraz.
- La organización no deberá basarse solamente en su misión, visión sino cumplir los objetivos planteados en un inicio.
- Se debe colocar metas y objetivos para cada área.
- Para entregar una buena guía de gestión y estrategias se debe la organización se debe regir a una planificación inicial.

- Para que las donaciones que ingresan a Cáritas tenga un destino apropiado, se deben seguir todos los pasos de manera correcta para que las solicitudes que ingresan sean analizadas y entregadas sin ninguna dificultad.
- El Control Interno se lo debe realizar con frecuencia en cada área, de manera que cada una entregue información veraz para un correcto análisis.

Bibliografía

- Whittington Ray. Kart Pany, PRINCIPIOS DE AUDITORÍA, 14ta Edición, Editorial Mc Graw Hill, México, 2004.
- Badillo Jorge, AUDITORÍA DE GESTIÓN, Quito – Ecuador, Octubre 2007.
- Maldonado Milton K, AUDITORÍA DE GESTIÓN, Edi Abaca, Quito – Ecuador, 2001.
- Holmes Artur W. AUDITORÍA PRINCIPIOS Y DOCUMENTOS, 2da Edición en Español, Editorial Hispanoamérica, México, 1970.
- Eco Humberto, COMO SE HACE UNA TESIS, Editorial Gedisa, 1992.
- Mantilla B, Samuel Alberto, CONTROL INTERNO ESTRUCTURA CONCEPTUAL INTEGRADA, Ecoe Ediciones, Segunda Edición, Colombia 2000.
- Cepeda Alonso Gustavo, AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO, Mc Graw Hill Interamericana S.A., Colombia, 1997.

Páginas WEB

- [www.\(cáritas.org.ar\)](http://www.cáritas.org.ar)
- [www.\(bce.fin.ec\)](http://www.bce.fin.ec)
- [www.\(wikipedia.org\)](http://www.wikipedia.org)
- [www.\(geocities.com\)](http://www.geocities.com)
- [www.\(degerencia.com\)](http://www.degerencia.com)