



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA-

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO, CANTON RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2019”

Trabajo de Titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para obtener al grado académico de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA-

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

AUTORA: MARÍA FERNANDA AVILÉS HINOJOSA

DIRECTOR: ING. HOMERO EUDORO SUÁREZ NAVARRETE

Riobamba – Ecuador

2022

©2022, María Fernanda Avilés Hinojosa

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento, incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho del Autor.

Yo, María Fernanda Avilés Hinojosa, declaro que el presente Trabajo de Titulación es de mi autoría y los resultados del mismo son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

Como autora asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este Trabajo de Titulación; el patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 05 de abril de 2022



María Fernanda Avilés Hinojosa

C.I. 060291286-7

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESA
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA-
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

El Tribunal del Trabajo de Titulación certifica que: El Trabajo de Titulación; tipo: Proyecto de Investigación, **AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO, CANTON RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2019**, realizado por la señorita: **MARÍA FERNANDA AVILÉS HINOJOSA**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del Trabajo de Titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

FIRMA

FECHA

Ing. Ángel Gerardo Castelo Salazar
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

2022-04-05

Ing. Homero Eudoro Suárez Navarrete
**DIRECTOR DEL TRABAJO DE
TITULACIÓN**

2022-04-05

Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

2022-04-05

DEDICATORIA

El presente trabajo lo dedico de manera especial a mis padres, quienes cimentaron en mi persona las bases de la responsabilidad, trabajo y superación, sin duda alguna su apoyo incondicional fue el impulso a culminar mi formación académica y cumplir con un sueño y una deuda moral aplazada por el tiempo y las circunstancias. A mis hijos por su paciencia y sobre todo por permitirme demostrarles con el ejemplo que todo sacrificio tiene su recompensa y que una vida sin sueños es una mente sin creatividad, una emoción sin aventuras, una historia sin contenido. Quien no une sus sueños con disciplina, determinación y esfuerzo será víctima de las dificultades y no autor de su propia historia. Hoy empieza un nuevo episodio de la mía... Finalmente a todos esos seres de luz que de manera directa o indirecta contribuyeron a que este objetivo sea una realidad.

María

AGRADECIMIENTO

Hago extensivo mi agradecimiento a la Unidad de Educación a Distancia de la Institución por brindar la alternativa de formación académica en función a nuestros requerimientos y limitaciones. Agradezco a los docentes que en el transcurso de esta etapa supieron impartir sus conocimientos y guiaron mi formación académica; de manera especial mi director y asesor de tesis por su aporte constante, comentarios, paciencia y tiempo.

Finalmente agradezco a todos quienes de una u otra manera me apoyaron e hicieron posible que este trabajo se realice con éxito.

María

TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLA	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xii
RESUMEN.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
INTRODUCCIÓN	1

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL	2
1.1. Planteamiento del problema.....	2
1.1.1. <i>Formulación del problema</i>	3
1.1.2. <i>Sistematización del problema</i>	3
1.1.3. <i>Delimitación del problema.....</i>	4
1.2. Justificación	4
1.2.1. <i>Justificación teórica.....</i>	4
1.2.2. <i>Justificación metodológica</i>	4
1.2.3. <i>Justificación académica.....</i>	5
1.2.4. <i>Justificación práctica.....</i>	5
1.3. Objetivos	6
1.3.1. <i>Objetivo general</i>	6
1.3.2. <i>Objetivos específicos</i>	6
1.4. Antecedentes de investigación.....	6
1.5. Fundamentación teórica	7
1.5.1. <i>Origen de la auditoría</i>	7
1.5.2. <i>Definición de auditoría</i>	9
1.5.3. <i>Tipos de auditoría</i>	10
1.5.4. <i>Conceptos de auditoría de gestión</i>	11
1.5.4.1. <i>Características de la auditoría de gestión.....</i>	11
1.5.4.2. <i>Objetivos de la auditoría de gestión</i>	12
1.5.5. <i>Las Normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS).....</i>	12
1.5.6. <i>Control interno.....</i>	15
1.5.6.1. <i>Métodos para evaluar el control interno</i>	17
1.5.7. <i>Técnicas de auditoría</i>	18

1.5.8.	<i>Riesgos de la auditoría</i>	18
1.5.9.	<i>Marcas de auditoría</i>	19
1.5.10.	<i>Fases de la auditoría de gestión</i>	20
1.5.11.	<i>Evidencia de auditoría</i>	20
1.5.12.	<i>Indicadores de gestión</i>	21
1.5.13.	<i>Hallazgos</i>	21
1.5.13.1.	<i>Atributos del hallazgo</i>	21
1.5.14.	<i>Informe de auditoría de gestión</i>	22
1.5.14.1.	<i>Tipos de opiniones en el informe de auditoría</i>	23
1.6.	Idea a defender	24

CAPÍTULO II

2.	MARCO METODOLÓGICO	25
2.1.	Enfoque de la investigación	25
2.2.	Nivel de investigación	25
2.3.	Diseño de la investigación	26
2.3.1.	<i>Según la manipulación de la variable independiente</i>	26
2.3.2.	<i>Según la intervención en el trabajo de campo</i>	26
2.4.	Tipo de Investigación	26
2.4.1.	<i>Documental</i>	27
2.5.	Población y muestra	27
2.6.	Métodos, técnicas e instrumentos	28
2.6.1.	<i>Métodos</i>	28
2.6.2.	<i>Técnicas</i>	29
2.6.3.	<i>Observación</i>	29
2.6.4.	<i>Encuestas</i>	29
2.6.5.	<i>Entrevista</i>	30
2.6.6.	<i>Instrumentos</i>	30

CAPÍTULO III

3.	RESULTADOS, DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	31
3.1.	Encuestas aplicadas a los empleados de la Federación Deportiva de Chimborazo	31
3.2.	Análisis de la entrevista aplicada a la Dirección de la Federación Deportiva de Chimborazo	49

3.3.	Auditoría de Gestión a la Federación Deportiva de Chimborazo, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2019	50
3.3.1.	<i>Archivo Permanente</i>	51
3.3.2.	<i>Archivo corriente</i>	83
	CONCLUSIÓN	161
	RECOMENDACIONES	162
	GLOSARIO	
	BIBLIOGRAFÍA	

ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1-1:	Diferencias método COSO I, II, III.....	15
Tabla 2-1:	Componentes del control interno	16
Tabla 3-1:	Técnicas de auditoría	18
Tabla 4-1:	Marcas de Auditoría.....	19
Tabla 1-2:	Población de estudio	27
Tabla 1-3:	Misión y Visión.....	31
Tabla 2-3:	Procesos para las áreas	32
Tabla 3-3:	Manuales de la institución.....	33
Tabla 4-3:	Planificación y definición de objetivos	34
Tabla 5-3:	Cumplimiento de objetivos	35
Tabla 6-3:	Auditoria alguna ocasión	36
Tabla 7-3:	Ambiente laboral.....	37
Tabla 8-3:	Instrucciones diarias.....	38
Tabla 9-3:	Plan de promoción y difusión de los servicios.....	39
Tabla 10-3:	Reuniones frecuentes	40
Tabla 11-3:	Metas y objetivos	41
Tabla 12-3:	Información sobre la gestión.....	42
Tabla 13-3:	Establecimiento de metas, plazos claros	43
Tabla 14-3:	Indicadores para la evaluación de la gestión.....	44
Tabla 15-3:	Toma de decisiones.....	45
Tabla 16-3:	Herramientas de control	46
Tabla 17-3:	Acceso a recursos.....	47
Tabla 18-3:	Flujogramas para la prestación de servicios.....	48

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1-3:	Misión y visión	31
Gráfico 2-3:	Procesos para las áreas.....	32
Gráfico 3-3:	Manuales de la institución	33
Gráfico 4-3:	Planificación y definición de objetivos.....	34
Gráfico 5-3:	Cumplimiento de objetivos.....	35
Gráfico 6-3:	Auditoria alguna ocasión	36
Gráfico 7-3:	Ambiente laboral	37
Gráfico 8-3:	Instrucciones diarias	38
Gráfico 9-3:	Plan de promoción y difusión de los productos y servicios.....	39
Gráfico 10-3:	Reuniones frecuentes	40
Gráfico 11-3:	Metas y objetivos.....	41
Gráfico 12-3:	Información sobre la gestión	42
Gráfico 13-3:	Establecimiento de metas, plazos claros.....	43
Gráfico 14-3:	Indicadores para la evaluación de la gestión.....	44
Gráfico 15-3:	Toma de decisiones.....	45
Gráfico 16-3:	Herramientas de control.....	46
Gráfico 17-3:	Acceso a recursos	47
Gráfico 18-3:	Flujogramas para la prestación de servicios	48
Gráfico 19-3:	Esquema de la auditoría de gestión.....	50
Gráfico 20-3:	Ambiente de control	98
Gráfico 21-3:	Evaluación de riesgo.....	107
Gráfico 22-3:	Actividades de control	120
Gráfico 23-3:	Información de comunicación	125
Gráfico 24-3:	Supervisión	130

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1-1:	Tipos de auditoría	10
Figura 2-1:	Clasificación NAGAS.....	13
Figura 1-3:	Ubicación FDCH	58
Figura 2-3:	Estructura organizacional FDCH.....	60

RESUMEN

La auditoría de gestión a la Federación Deportiva de Chimborazo periodo 2019, permitió identificar los índices de eficiencia y eficacia de los procesos además del cumplimiento de metas y objetivos institucionales, para ello fue necesario el empleo de una metodología cuantitativa y un nivel descriptivo con los cuales se conoció en detalle las especificaciones técnico-legales de cada proceso en concordancia con las políticas internas aplicadas a los diferentes proyectos deportivos. La auditoría se ejecutó en sustento a lo expuesto por las Normas de Auditoría Generalmente Aceptables y las Normas de Control Interno llegándose a evidenciar la situación actual de la Federación Deportiva de Chimborazo, la misma que no presenta una organización apropiada tanto a nivel estructural como funcional, lo que conlleva la inexistencia de herramientas administrativas que permitan orientar el accionar del personal administrativo, técnico y de apoyo, por otra parte no existe evidencia documental sobre los procesos de autogestión que realiza la institución, generando con ello información inconsistente. Por lo expuesto se ha llegado a la conclusión de que la institución no desarrolla sus actividades con niveles aceptables de desempeño, por lo que se recomienda ejecutar un control interno oportuno de los procesos, con información suficiente, competente y relevante que aporte positivamente la gestión de la Federación Deportiva de Chimborazo y garanticen la confiabilidad de la información, dirigiendo los esfuerzos hacia el cumplimiento de los objetivos establecidos en conexión y sincronización de áreas y actividades.

Palabras clave: <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>, <AUDITORÍA DE GESTIÓN>, <CONTROL INTERNO>, <PROYECTOS DEPORTIVOS>, <CHIMBORAZO (PROVINCIA)>.



19-12-2022

2442-DBRA-UPT-2022

ABSTRACT

The management audit of the Sports Federation of Chimborazo period 2019 allowed to identify of the efficiency and effectiveness rates of the processes in addition to the fulfilment of institutional goals and objectives; for this, it was necessary to use a quantitative methodology and a descriptive level with which the technical-legal specifications of each process were known in detail by the internal policies applied to the different sports projects. The audit was carried out in support of the provisions of the Generally Acceptable Auditing Standards and the Internal Control Standards, determining the current situation of the Chimborazo Sports Federation, which needs to present an appropriate organization both at a structural and functional level. This situation, in turn, entails the inexistence of administrative tools that guide the actions of the administrative, technical and support staff. On the other hand, documentary evidence of the institution's self-management processes needs to be documentary, thus generating conflicting information. For this reason, it has been concluded that the institution needs to carry out its activities with acceptable performance levels. Finally, it is recommended to execute a timely internal control of the processes with sufficient, competent, and relevant information that positively contributes to the management of the Chimborazo Sports Federation and guarantees the reliability of the information, directing efforts towards the fulfilment of the objectives established in connection and synchronization of areas and activities.

Keywords: <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES>, <MANAGEMENT AUDIT>, <INTERNAL CONTROL>, <SPORTS PROJECTS>, <CHIMBORAZO (PROVINCE)>.



Lic. Mónica Logroño Becerra
060274953-3

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de titulación Auditoría de Gestión a la Federación Deportiva de Chimborazo, periodo 2019, se ha desarrollado en tres capítulos descritos a continuación:

En el primer capítulo se realiza una descripción de los motivos por lo que se efectuó el estudio, el mismo que es expuesto mediante el planteamiento del problema, su formulación y delimitación, la justificación y objetivos de tipo general y específicos. Además, se desarrollaron los fundamentos teóricos que sustentan el estudio, siendo para ello necesario referenciarlo puesto que provienen de diversas fuentes, constituyéndose en una guía para el desarrollo posterior de la propuesta.

El capítulo II, respalda el uso de métodos, técnicas e instrumentos de investigación necesarios para la recopilación, análisis e interpretación de la información que permitió confirmar el estudio planteado, por lo que su utilidad ha sido de ayuda en la obtención de información confiable.

El tercer capítulo es el de mayor relevancia dentro de la investigación debido a que en su contenido presenta el desarrollo práctico de la auditoría de gestión, cada una de las fases se han ejecutado considerando los parámetros exigidos por las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Normas de Control Interno para entidades del Sector Público en la legislación ecuatoriana y otras disposiciones y reglamentos internos, finalizado el proceso de evaluación se procedió a emitir un informe en el cual se dio a conocer las debilidades existentes en las áreas examinadas, emitiendo sugerencias para mejorar la gestión de la Federación Deportiva de Chimborazo.

Para finalizar se presentaron conclusiones y recomendaciones basados en el desarrollo del trabajo, teniendo por objetivo plantear lineamientos para alcanzar niveles aceptables de eficiencia, eficacia y cumplimiento.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

1.1. Planteamiento del problema

La Federación Deportiva de Chimborazo (FDCH) nace un 2 de noviembre de 1924 en Asamblea dirigida por el guayaquileño Nicolás de la Rada y la participación de riobambeños representativos, se conforma de manera democrática el primer Directorio de FDCH encabezado por Luis Cordobés Borja quienes tuvieron la gran responsabilidad de elaborar sus Estatutos, documento que fue aprobado y reconocido por el Ministerio de Educación de aquel entonces.

Han transcurrido 94 años tiempo en el cual la institución ha venido funcionando de manera ininterrumpida trabajando en el fomento del deporte de la ciudad y provincia, teniendo para el efecto departamentos estratégicos que ayudan a la administración y funcionamiento de la FDCH, sin embargo a través del tiempo han surgido nuevas necesidades que la institución deberá satisfacer mediante el uso adecuado de recursos tangibles e intangibles, pues su optimización se verá reflejado en la eficiencia, eficacia, economía y equidad en la administración de recursos, lo cual permitirá viabilizar el cumplimiento de objetivos y metas propuestos en un período determinado.

La Federación Deportiva de Chimborazo se encuentra empeñada en optimizar los procesos que conlleven a cumplir con la misión, alcanzar su visión y objetivos para la cual fue creada, que es masificar la práctica del deporte de manera eficiente, segura y competente, con el aprovechamiento de los recursos disponibles.

La Federación Deportiva de Chimborazo, no cuenta con una adecuada gestión en la selección de personal, al no existir un departamento de talento humano definido se delega dicha función a la Secretaría General de acuerdo a las necesidades que imperan en el momento, generando un proceso inadecuado, consecuentemente, la duplicidad de funciones, personal que no cumple el perfil profesional que requiere el puesto de trabajo han sido problemas recurrentes en la institución.

El plan operativo anual no contempla un rubro que permita la capacitación de técnicos y/o personal, así como la adquisición de implementos deportivos, debiéndose adoptar acciones de autogestión por parte de quien lo requiere, esto ocasiona que los procesos de entrenamientos de los deportistas avancen con ciertas limitantes. La falta de difusión de los servicios prestados por

la institución ocasiona un alto nivel de ausentismo en algunas disciplinas deportivas, sin adoptar medidas que potencialicen las mismas.

De lo planteado anteriormente la presente investigación realizará una auditoría de gestión a la institución objeto de estudio, por ello se examinará y evaluará actividades relativas a la gestión administrativa y operativa de la misma, lo cual permitirá determinar el grado de eficiencia y eficacia en el desarrollo de procesos y la utilización de los recursos, con el fin de mejorar la prestación de servicios, con dicho análisis se emitirá conclusiones y recomendaciones que la institución podrá adoptar con el objeto de tomar acciones preventivas, correctivas o de mejoramiento aplicadas a situaciones detectadas, dentro de la Federación Deportiva de Chimborazo, en la ciudad de Riobamba, en el periodo enero a diciembre del 2019.

La presente investigación se va a llevar a cabo en la provincia de Chimborazo, ciudad de Riobamba, con el personal de los diferentes departamentos que conforman la institución objeto de estudio.

Para la evaluación se utilizó las diferentes técnicas de auditoría como: cuestionarios de control interno, entrevistas, observaciones directas, elaboración de papeles de trabajo de los diferentes procedimientos de auditoría y se analizó la documentación con el fin de determinar hallazgos y proponer recomendaciones para la toma oportuna de decisiones.

1.1.1. *Formulación del problema*

¿La Auditoría de Gestión a la Federación Deportiva de Chimborazo, periodo 2019, permitirá medir el nivel de eficiencia y eficacia de los procesos y de cumplimiento para el logro de las metas y objetivos propuestos?

1.1.2. *Sistematización del problema*

- ✓ ¿En qué teorías se fundamentan la auditoría de gestión a los procesos administrativos en la Federación Deportiva de Chimborazo?
- ✓ ¿Cómo se realizará la evaluación diagnóstica en base a la planificación de la auditoría de gestión en la Institución?
- ✓ ¿Cómo se ejecutará la evaluación de Control Interno?
- ✓ ¿Cuáles son los indicadores de gestión que se aplicaran?

1.1.3. Delimitación del problema

Objeto:	Analizar la eficiencia y eficacia en los diferentes departamentos de la institución.
Campo:	Auditoría
País:	Ecuador
Región:	Sierra
Provincia:	Chimborazo
Cantón:	Riobamba
Parroquia:	Lizarzaburu
Dirección:	Avda. Unidad Nacional s/n y Carlos Zambrano
Email:	fedechimborazo24@yahoo.es
Tiempo:	Período 2019
Universo:	Federación Deportiva de Chimborazo

1.2. Justificación

La presente investigación se la efectúa como uno de los requerimientos previo a la titulación en la Educación Superior establecido en el Reglamento de Régimen Académico Institucional de grado, CAPITULO XI, TITULACIÓN Y REQUERIMIENTOS DEL Art. 88 al 101 y el Art. 29.

1.2.1. Justificación teórica

El presente trabajo investigativo se justifica desde la base teórica, considerando que se hace uso todo el referencial teórico existente sobre auditoria y de manera particular sobre auditoria de gestión de varios autores, así como contenidos de distintas fuentes bibliográficas y base de datos especializados, que permiten sustentar el marco teórico aportando con la formulación de la auditoria de gestión como una técnica relativamente de asesoramiento que permita establecer recomendaciones a la institución objeto del presente estudio.

1.2.2. Justificación metodológica

En el presente trabajo utilizará métodos de investigación que nos permitirá analizar el desarrollo de las operaciones y actividades realizadas dentro de la FDCH enfocadas en la auditoría de gestión se recabará información a través de la participación directa de los directivos y representantes de la institución. Como técnicas de investigación se utilizará; la entrevista, puesto que se obtiene información directa de los directivos; la encuesta, esta técnica se aplica al personal que labora en la empresa, con la finalidad de obtener información suficiente y competente; la observación, se

aplica esta técnica porque se observa atentamente el fenómeno, hecho o caso, se toma y se registra información para su posterior análisis; el análisis, ya que se examina cuidadosamente la información recopilada, se comprueba la calidad de la información y su relevancia ante los hechos advertidos en las etapas de investigación, mediante el cual se define los problemas, precisar su significado y trascendencia, identificar sus causas y buscar las soluciones.

1.2.3. *Justificación académica*

A fin de dar cumplimiento a las normativas vigentes para la realización del trabajo de titulación se aplicarán los conocimientos adquiridos durante todo el periodo de formación académica, para la ejecución de la Auditoría en sus diferentes fases, iniciando con la planeación, ejecución, presentación de un informe de hallazgos con sus respectivas conclusiones y recomendaciones; asimismo será la oportunidad de adquirir nuevos conocimientos como consecuencia de la práctica real.

1.2.4. *Justificación práctica*

El desarrollo de la presente investigación tiene como objetivo práctico proporcionar una evaluación independiente sobre el desempeño organizacional, que colabore en la mejora de la eficiencia y eficacia de la FDCH, esto permitirá a los directivos tomar decisiones oportunas a fin de mejorar los procesos que optimicen su gestión, emitir una sugerencia plasmada en una propuesta en las reglamentaciones que regulan los diferentes procesos de la institución, permitiendo una mayor eficiencia en los mismos.

La Federación Deportiva de Chimborazo no ha sido objeto de una Auditoría de Gestión, o al menos no hay registro que lo evidencia, motivo por el cual es menester contribuir con este trabajo de investigación, a la recopilación, análisis, y recomendaciones que puedan brindar una herramienta que permita potencializar los recursos existentes dentro de la misma así como evidenciar posibles falencias que permitan tomar las correcciones necesarias de manera oportuna, en tal virtud la presente investigación será factible realizarla ya que cuenta con el auspicio de la Federación Deportiva de Chimborazo lo cual garantiza la confiabilidad de la información, así como cuenta con los recursos económicos necesarios para su realización.

1.3. Objetivos

1.3.1. *Objetivo general*

Realizar una auditoría de gestión a la Federación Deportiva de Chimborazo, periodo 2019 para identificar los índices de eficiencia y eficacia en los procesos y de cumplimiento mediante indicadores de gestión para el logro de metas y objetivos institucionales.

1.3.2. *Objetivos específicos*

- Construir un marco teórico referencial, a través de la obtención de información oportuna actualizada y especializada que destaque los conocimientos de varios autores lo que permita desarrollar una auditoría de gestión que sustente el presente trabajo.
- Realizar la evaluación diagnóstica en base a la planificación de la Institución.
- Ejecutar la evaluación de Control Interno.
- Aplicar indicadores de gestión.
- Emitir el informe final del trabajo de auditoría con sus respectivas conclusiones y recomendaciones a fin de que este constituya una base para la oportuna y acertada toma de decisiones dentro de la Institución.

1.4. Antecedentes de investigación

Para realizar el presente trabajo, es necesario un respaldo teórico – científico para ello se toma como referencia la revisión y análisis del material bibliográfico existente en algunas universidades a nivel nacional e internacional así se tiene las siguientes:

A criterio de (Charco, 2019) en su trabajo investigativo titulado “Auditoría de gestión a la empresa Agualuz, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, 2017”, el cual tuvo como objetivo determinar el correcto uso y aplicación de los recursos institucionales, la metodología aplicada fue de carácter cualitativa, se empleó cuestionarios al personal basados en el método COSO I, llegando a la conclusión que hay falta de procesos, carencia de planificación estrategia e indicadores de gestión.

Según (Freire, 2018) en su tesis titulada “La auditoría de gestión para la ejecución de proyectos en las instituciones sin fines de lucro del Ecuador”, cuyo objetivo fue demostrar como la auditoría de gestión puede incluir para mejorar la ejecución de proyectos en las instituciones sin fines de lucro,

el estudio fue de carácter cualitativo, se diseñó indicadores de gestión optimizando los procesos de proyectos, se llegó a la conclusión que todas las empresa sin fines de grupo cumplen con los indicadores de gestión, para que los informes de auditoría sean de utilidad.

Por otra parte, Carranza (2020) en su tesis titulada “Implementación del área de auditoria interna, para optimizar la rentabilidad de la empresa Camobu SAC, Chiclayo, 2018”, tuvo el objetivo de determinar la implementación del área de auditoria interna a los procesos operativos, para optimizar la rentabilidad de la empresa, lo cual permitió determinar que la empresa objeto de estudio cuenta con las mejores oportunidades, de tal manera que se optimice los índices de rentabilidad.

Así también (Rojas, 2020) en su trabajo de investigación titulada “Auditoria de gestión para mejorar la administración del departamento de créditos y cobro de la empresa Mazacane S.A. en la provincia Santo Domingo de los Tsachilas. 2019”, tuvo como objetivo efectuar la auditoria de gestión para mejorar la gestión administrativa, la metodología empleada estuvo basada en el método COSO I, llegando a la conclusión que existen el incumplimiento de indicadores.

1.5. Fundamentación teórica

Para proceder a realizar la auditoría de gestión en la Federación Deportiva de Chimborazo, se requiere establecer el marco teórico necesario sobre los procedimientos, políticas, directrices y planes de organización, los cuales tienen por objeto sustentar esta investigación.

1.5.1. Origen de la auditoria

(Sandoval, 2012) en relación a los orígenes de la Auditoría, señala:

El origen de la auditoría surge con el advenimiento de la actividad comercial y por la incapacidad de intervenir en los procesos tanto productivos como comerciales de una empresa. Por estas razones surge la necesidad de buscar personas capacitadas, de preferencia externas (imparciales), para que se desarrollen mecanismos de supervisión, vigilancia y control de los empleados que integran y desempeñan las funciones relativas a la actividad operacional de la empresa. Con el transcurso del tiempo, las relaciones comerciales y operaciones de negocios empezaron a crecer rápidamente, sobre todo a partir de la Revolución Industrial, en ese momento el comerciante tuvo la necesidad de crear un nuevo sistema de supervisión mediante el cual el dueño, o en su caso, los administradores extendieran su control y vigilancia.

Este tipo de servicios era provisto por una o más personas de la misma organización a quienes se les otorgaba la facultad de revisión en relación a los procedimientos establecidos, el enfoque que se le daba a este tipo de auditorías en su inicio era de carácter contable, debido a que se basaba principalmente en el resguardo de los activos, la finalidad era verificar que los ingresos se administraban correctamente por los responsables en cuestión. Las primeras auditorías se enfocaban básicamente en la verificación de registros contables, protección de activos y por tanto, en el descubrimiento y prevención de fraudes. El auditor era considerado como un “Revisor de Cuentas”. A principios del siglo XV, los parlamentos de algunos países europeos comenzaron a crear el denominado Tribunal Mayor de Cuentas, cuya función específica era la de revisar las cuentas que presentaban los reyes o monarquías gobernantes. Con el paso del tiempo se extendió esta revisión a aspectos tales como: revisión de la eficiencia de los empleados, procedimientos administrativos, actualización de políticas, este es el origen de la auditoría interna.

A continuación, se establecerán los principales antecedentes históricos de la auditoría, a partir del tipo de evolución que el proceso de auditoría ha sufrido a lo largo del tiempo:

Primera fase: En su origen más antiguo la auditoría es una actividad que se creó como una aplicación de los principios de contabilidad, basada en la verificación de los registros patrimoniales de las haciendas, para observar su exactitud. Su importancia fue reconocida desde los tiempos más remotos. Tenemos conocimiento de su existencia desde la época de la civilización sumeria y el pueblo azteca.

La auditoría, en su forma más primitiva y simple, surge cuando un pueblo o núcleo social, sojuzga o domina a otro, por medio de la política, religión, economía, ciencias, o como antiguamente era la manera más común, por la fuerza. Así, el pueblo o la comunidad social eran obligadas a pagar un tributo al que lo domina. Este tributo hoy se conoce como contribución, el gobernante requiere que los tributos que impuso sean pagados correctamente en el tiempo requerido para estar seguros de que dicho pago se realizara se designaban revisores, quienes realizaban una actividad de fiscalización.

Segunda etapa: Una segunda etapa de la auditoría se crea a partir del nacimiento de la Comisión para la Vigilancia del Intercambio de Valores (Securities and Exchange Comisión SEC) fundada en los Estados Unidos de Norteamérica en el año de 1934, tomado de Santillana, Juan en su obra Auditoría interna integral administrativa, operacional y financiera.

La SEC solicita mucha información que no es de interés directo de los Contadores Públicos Certificados, los Decretos sobre Valores de 1933 y 1934 requieren estados financieros,

acompañados de la opinión de un contador público independiente, como parte de la declaración de registro e informes subsecuentes. La SEC ejerce mucha influencia en la determinación de normas de información financiera aplicables y en los requisitos de revelación de los estados financieros debido a la autoridad que tiene para determinar los requisitos que deben cubrir los informes considerados como necesarios para una información justa a los inversionistas, lo manifestado es una referencia de Alvin, Elder, y Beasley en su obra Auditoría un enfoque integral. (Pp.12-14)

Desde la apreciación de la investigadora la primera etapa de la Auditoría es aquella en la cual se realizan las primeras revisiones o inspecciones a aquellas organizaciones que realizaban algún tipo de actividad comercial. Este tipo de actividad considerado como Auditoría en su principio se instauró con el propósito de implementar procesos de carácter administrativo eficientando la función de la organización comercial. Esta necesidad de implementación de procesos surge a partir del crecimiento de las empresas, en su mayoría fábricas, las cuales no podían ser atendidas o supervisadas por una persona y tenían que recurrir a un mecanismo de supervisión y de implementación de procesos con la finalidad de garantizar que podían cumplir con los resultados esperados en relación a los productos que producían.

1.5.2. Definición de auditoría

(Abolacio, 2018, p.10), define a la Auditoría, como:

El origen etimológico de la palabra “auditoría” es el verbo latino “audire”, que significa “oir”, que a su vez el proceso sistemático encargado de controlar, verificar e inspeccionar una actividad concreta, con el fin de estimar, mediante el contraste de determinada información y documentos, el nivel con que los resultados de tal actividad se adecuan a criterios o normas preestablecidas. (p.10).

Por otro parte (Mendivil, 2016) define a la Auditoría, como:

Como el proceso sistemático que verifica la corrección contable de esta manera evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso (p.1).

(Montaño, 2015) define a la Auditoría como:

El proceso sistemático encargado de controlar, verificar e inspeccionar una actividad concreta, con el fin de estimar, mediante el contraste de determinada información y documentos, a nivel con que los resultados de tal actividad se adecuan a criterios o normas preestablecidas (p.7).

Acogiendo estos conceptos se puede decir que Auditoría es un proceso sistemático, independiente, documentado para determinar el grado de cumplimiento de los objetivos para el cual ha sido planteado el análisis, culminando con la emisión del informe con comentarios, conclusiones y recomendaciones.

1.5.3. Tipos de auditoría

(Lalangui, 2017) señala los siguientes tipos de Auditoría:

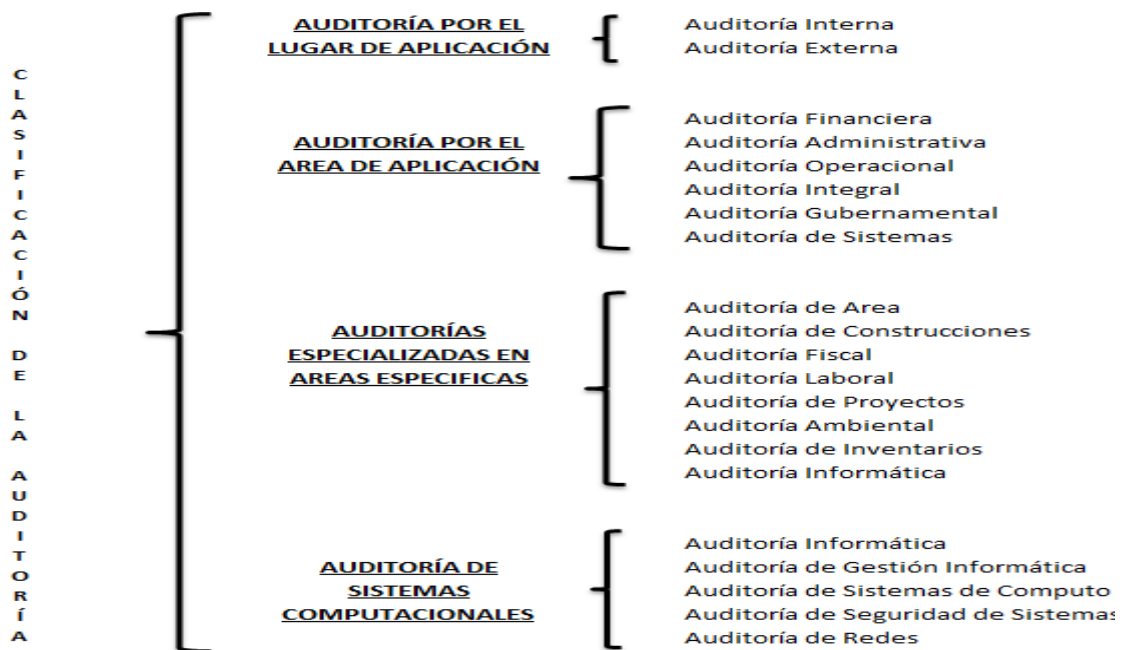


Figura 1-1: Tipos de auditoría

Fuente: (Lalangui, 2017).

Realizado por: Avilés, M. 2021.

1.5.4. Conceptos de auditoría de gestión

Según (Vásquez & Pinargote, 2018) menciona:

“La auditoría de Gestión actualmente se la considera como una herramienta de mejora continua para cualquier tipo de organización, pues su aplicación permite evaluar el cumplimiento de metas y objetivos a través de procesos eficientes y eficaces, considerando que incluye el examen de la organización, estructura, control interno contable, y administrativo, así como el grado de cumplimiento de los objetivos a alcanzar en la organización o entidad auditada.” (p.25)

Así también (Lara, 2015) dice:

Auditoría de Gestión es un examen objetivo, sistemático y profesional de evidencias que es ejecutado para proporcionar una evaluación independiente sobre el desempeño de una organización, programa o proyecto, con un enfoque de mejora de la efectividad, eficiencia y economía en el uso de recursos.

Por otro lado, Griffith et al., (2015) manifiestan que la Auditoría de Gestión se enfoca a los procesos lógicos y que los mismos sigan la normativa establecida con lo cual se dé cumplimiento a los objetivos planteados por la organización. Complementando lo anterior las normas ISO manifiestan que la auditoría de gestión es el examen sobre eficiencia y eficacia de las organizaciones y la manera que los recursos organizacionales son administrados para lo cual es necesario la aplicación de indicadores del desempeño (ISOTOOLS, 2017).

En base a lo expresado en los párrafos anteriores, se puede mencionar que este tipo de auditoría se enfoca que observar el desarrollo de las operaciones de cualquier institución u organización lo cual permitirá identificar los errores que se estén presentando para tomar las medidas correctivas que permitan el cumplimiento de los objetivos

1.5.4.1. Características de la auditoría de gestión

Se considera que las características de la Auditoría de Gestión son las siguientes:

- ✓ Permanente. - Se refiere a que debe ser constante y continua en el tiempo, lo cual contribuye a identificar, analizar, evaluar de manera oportuna los riesgos que pueden presentarse
- ✓ Estratégica. - Debe enfocarse a los aspectos que indiquen la resolución y otros criterios relevantes de la organización.

- ✓ Objetiva. - Es necesario que se debe asegurar que los hallazgos sean fundamentados con evidencia verificable
- ✓ Confiable. - Es importante que la información obtenida sea veraz y exacta
- ✓ Efectiva. - La ejecución de la auditoría debe emitir conclusiones y recomendaciones para la aplicación acciones correctivas y preventivas (Arias, 2018).

1.5.4.2. *Objetivos de la auditoría de gestión*

La auditoría de gestión es la encargada de emitir opinión respecto a aspectos administrativos y gerenciales tiene dentro de sus principales objetivos los siguientes:

- ✓ Identificar las áreas que provocan reducción de costos para mejorar los métodos operativos
- ✓ Determinar la eficiencia, efectividad y economía de las actividades que realiza las actividades
- ✓ Establecer el nivel control y evaluación de calidad de los procesos
- ✓ Determinar controles gerenciales empleados en la organización y si estos son efectivos (Fonseca, 2015).

1.5.5. *Las Normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS)*

Son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

Origen: Las NAGAS, tiene su origen en los Boletines (Statement on Auditing Estándar – SAS) emitidos por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica en el año 1948

Clasificación de las NAGAS: Los principios relativos al sujeto auditor son de naturaleza personal y afectan a la competencia profesional del auditor y su equipo, a la independencia de los órganos de control y de los auditores, a la diligencia profesional de los auditores y al alcance de su responsabilidad.



Figura 2-1: Clasificación NAGAS
 Fuente: (Moreno, 2009).

✓ **Normas personales**

- A) El examen debe ser ejecutado por personas que tengan entrenamiento adecuado y estén habilitadas legalmente para ejercer la contaduría pública.
- B) El contador público debe tener independencia mental en todo lo relacionado con su trabajo, para garantizar la imparcialidad y objetividad de sus juicios.
- C) En la ejecución de su examen y en la preparación de sus informes, debe proceder con diligencia profesional (p.9)

✓ **Normas de trabajo de campo**

A) El planeamiento es la etapa que exige la formulación de una estrategia institucional global para el desarrollo de la auditoría, en el Plan se determina la naturaleza, el objetivo, la oportunidad, el alcance y se plantean los procedimientos de la auditoría que se desarrollarán durante el proceso en sí.

La supervisión debe ser efectuada de manera periódica, sistemática y oportuna, durante todas las etapas desde el inicio de la auditoría hasta la aprobación del informe, dejando evidencia documentada de dicha labor.

B) Estudio y evaluación del control interno, se debe estudiar y evaluar apropiadamente la estructura del control interno para establecer el grado de confianza que merece, y

consecuentemente, para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría.

C) Evidencia suficiente y apropiada, deberá obtenerse evidencia suficiente y apropiada, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros.

✓ **Normas de presentación de informes**

A) Aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados, el informe deberá especificar si los estados financieros están presentados de acuerdo a los Principios Contables Generalmente Aceptados.

B) Consistencia, El informe deberá identificar aquellas circunstancias en las cuales tales principios no se han observado uniformemente en el periodo actual con relación al periodo precedente.

C) Revelación suficiente, Las revelaciones informativas en los estados financieros deben considerarse razonablemente adecuadas a menos que se especifique de otro modo en el informe.

D) Opinión del auditor, el informe deberá expresar una opinión con respecto a los estados financieros tomados como un todo o una aseveración a los efectos de que no puede expresarse una opinión. Cuando no se puede expresar una opinión total, deben declararse las razones de ello. El informe debe contener una indicación clara de la naturaleza del trabajo del auditor, si lo hubo, y el grado de responsabilidad que el auditor asume.

De acuerdo a lo mencionado anteriormente, se puede decir respecto a las normas personales, es importante que contar con entrenamiento técnico adecuado y pericia como auditor de manera constante para emitir de manera madura el juicio del auditor, por otro lado, el auditor debe poseer objetividad imparcial para la ejecución de una auditoria, por ello la importancia que el auditor ejecute la auditoria con esmero todas las fases de la misma.

En lo que respecta a las normas de ejecución del trabajo se considera que la planificación es de gran importancia, para la ejecución de la auditoria para lo cual se requiere de una supervisión del trabajo, por ello es necesario que los auditores obtengan la evidencia suficiente.

Finalmente, se puede decir respecto a las normas de preparación del informe, dentro de estas normas es importante tener en consideración la comparabilidad y que las evidencias sean razonablemente adecuadas de los hechos que sean observados.

1.5.6. Control interno

Abolacio, (2018) afirma que el Control Interno es:

“El conjunto de métodos aplicados por una empresa que pretende que los activos estén debidamente protegidos, los registros contables sean fidedignos y la actividad de la empresa sea desarrollada eficazmente y bajo el cumplimiento de las directrices de la dirección.” (p.32).

En base a lo mencionado se dice que control interno, es el proceso mediante el cual se integra todas las áreas de la empresa o institución con el propósito de permitir la efectividad y eficiencia de las operaciones obteniendo la evidencia necesaria tomando en consideración los aspectos legales.

Según, el COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las categorías de Eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables (Del Prado, 2018)

Tabla 1-1: Diferencias método COSO I, II, III

COSO 1	COSO II	COSO III
<p>Según COSO el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:</p> <ul style="list-style-type: none"> ↳ Eficacia y eficiencia de las operaciones ↳ Confiabilidad de la información financiera ↳ Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables <p>La estructura del estándar se dividía en cinco componentes:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ambiente de Control 2. Evaluación de Riesgos 3. Actividades de Control 	<p>COSO II (ERM) amplía la estructura de COSO I a ocho componentes:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ambiente de control: son los valores y filosofía de la organización, influye en la visión de los trabajadores ante los riesgos y las actividades de control de los mismos. 2. Establecimiento de objetivos: estratégicos, operativos, de información y de cumplimientos. 3. Identificación de eventos, que pueden tener impacto en el cumplimiento de objetivos. 4. Evaluación de Riesgos: identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos. 5. Respuesta a los riesgos: determinación de acciones frente a los riesgos. 	<p>En mayo de 2013 se ha publicado la tercera versión COSO III. Las novedades que introducirá este Marco Integrado de Gestión de Riesgos son:</p> <ul style="list-style-type: none"> ↳ Mejora de la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos para adaptarse a los entornos ↳ Mayor confianza en la eliminación de riesgos y consecución de objetivos ↳ Mayor claridad en cuanto a la información y comunicación.

4. Información y Comunicación	6. Actividades de control: Políticas y procedimientos que aseguran que se llevan a cabo acciones contra los riesgos.
5. Supervisión.	7. Información y comunicación: eficaz en contenido y tiempo, para permitir a los trabajadores cumplir con sus responsabilidades.
	8. Supervisión: para realizar el seguimiento de las actividades

Fuente: <http://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>, 2021.

Realizado por: Avilés, M. 2021.

Para una mejor apreciación de los componentes del Control Interno se presenta la siguiente tabla:

Tabla 2-1: Componentes del control interno

Componentes	Descripción
Ambiente de control	Las actividades de control son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las respuestas de la dirección a los riesgos. Las actividades de control tienen lugar a través de toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones (Hanssem & Holm, 2013) pág. 16
Proceso de valoración de riesgos de la entidad	El proceso de valoración de riesgos de la entidad es su proceso para identificar y responder a los riesgos de negocio y los resultados que de ello se derivan. Este proceso incluye la manera como la administración identifica los riesgos importantes para la preparación de los estados financieros que da origen a una presentación razonable, en todos los aspectos importantes de acuerdo con las políticas y procedimientos utilizados(Blanco, 2012) pág. 200
Procedimientos de control	Los procedimientos de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las directivas de la administración y que se aplican en distintos niveles organizacionales y funcionales (Blanco, 2012), pág. 203
Sistemas de información y comunicación	La información pertinente se identifica, capta y comunica de una forma y en un marco de tiempo que permiten a las personas llevar a cabo sus responsabilidades (Hanssem & Holm, 2013) pág. 16
Supervisión de seguimiento de los controles	El alcance y frecuencia de las evaluaciones independientes dependerá fundamentalmente de la evaluación de riesgos y la eficacia de los procedimientos de supervisión permanente. (Hanssem & Holm, 2013) pág. 16

Realizado por: Avilés, M. 2021.

1.5.6.1. *Métodos para evaluar el control interno*

Según (Estupiñán, 2015), existen tres métodos para evaluar el control interno que son:

Método Narrativo. - Son memorándums que describen el flujo del ciclo de la transacción, que identifican los empleados que realizan diversas labores, documentos preparados, los registros llevados y la separación de funciones. Así se puede mencionar las ventajas del método narrativo:

- ✓ Aplicación en pequeñas entidades
- ✓ Facilidad de uso
- ✓ Deja abierta la iniciativa al auditor
- ✓ Descripción en función de la observación directa (Estupiñán, 2015),

Método Gráfico. Es la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema de control interno para las distintas áreas clasificadas por actividades, departamentos, funcionarios y empleados, mencionando los registros y formularios que intervienen en el sistema. Así las ventajas de los flujogramas son:

- ✓ Identifica la ausencia de controles financieros y operativos
- ✓ Permite una visión panorámica de las operaciones de la entidad
- ✓ Identifica desviaciones de procedimientos
- ✓ Identifica procedimientos que sobran o faltan
- ✓ Facilita el entendimiento de las recomendaciones del auditor a la gerencia (Estupiñán, 2015).

Método de Cuestionarios: Consiste en describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas con la auditoría, así como los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades (pp. 165 – 166). Es decir que los cuestionarios permiten formular preguntas acerca de la forma en que se manejan las transacciones u operaciones, y la manera que influyen en las operaciones y los mecanismos de control. De esta manera se menciona que las ventajas de los cuestionarios son:

- ✓ Facilita la administración del trabajo sistematizando los exámenes
- ✓ Inmediata detección de deficiencias
- ✓ Permite pre elaborar y estandarizar su utilización (Estupiñán, 2015).

1.5.7. Técnicas de auditoría

Las técnicas de auditoría constituyen los métodos prácticos de investigación y pruebas que emplea el auditor para obtener la evidencia o información adecuada y suficiente para fundamentar sus opiniones y conclusiones, contenidas en el informe. Las técnicas de auditoría son las herramientas del auditor y su empleo se basa en su criterio o juicio, según las circunstancias (Durán, 2014).

Algunas de las técnicas y otras prácticas para la aplicación de las pruebas en la auditoría profesional del sector público son expuestas a continuación:

Tabla 3-1: Técnicas de auditoría

Técnicas de verificación ocular	<ul style="list-style-type: none">• Observación. - Consiste en la inspección o recuento de los activos tangibles y la comparación de los resultados con los registros contables de la institución.• Revisión selectiva. - Constituye una técnica frecuentemente aplicada a áreas que por su volumen u otras circunstancias no están comprendidas en la revisión o constatación más detenida o profunda.• Rastreo.- Seguir una operación de un punto a otro dentro de su procedimiento
Técnica de verificación verbal	<ul style="list-style-type: none">• Indagación.- Consiste en obtener información importante por parte del personal de la institución, ya sea de manera verbal o por escrito
Técnicas de verificación escrita	<ul style="list-style-type: none">• Análisis. - Se refiere al análisis que implica el estudio y evaluación de la información utilizando comparaciones con otros datos relevantes.• Conciliación. - Se refiere a establecer la relación exacta entre dos conceptos interrelacionados.• Confirmación.- Consiste en cerciorarse de la autenticidad de activos, pasivos, operaciones, etc. mediante la afirmación escrita de una persona o institución
Técnica de verificación física	<ul style="list-style-type: none">• Inspección.- Consiste en obtener y examinar la concordancia entre los registros y los documentos de respaldo.

Fuente: (Maldonado, 2006).

Realizado por: Avilés, M. 2021.

1.5.8. Riesgos de la auditoría.

Para (Blanco, 2012) el riesgo en la auditoría es considerado como el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando existan errores importantes en la temática. El riesgo en la auditoría tiene tres componentes:

- ✓ **Riesgo inherente.** - Es el riesgo propio de la naturaleza de la entidad y que son independientes de su sistema de control interno.
- ✓ **Riesgo de Detección.** - Este riesgo está relacionado con la posibilidad de que los procedimientos de auditoría no detecten errores.
- ✓ **Riesgo de control.** - Es el riesgo de control hace referencia a la probabilidad que existe de que esos controles no permitan detectar y corregir errores a tiempo (p.68).

En lo que respecta a los riesgos de auditoría los mismos deben ser gestionados para hacer frente a limitaciones que se presenten durante las fases de ejecución de la auditoría, lo cual requiere el tiempo necesario y prudente para el desarrollo de la auditoría.

1.5.9. *Marcas de auditoría.*

La Corporación (Gerencie, 2012), señala que:

Las marcas de Auditoría son aquellos símbolos convencionales que el auditor adopta y utiliza para identificar, clasificar y dejar constancia de las pruebas y técnicas que se aplicaron en el desarrollo de una auditoría. Son los símbolos que posteriormente permiten comprender y analizar con mayor facilidad una auditoría. (p.23)

Tabla 4-1: Marcas de Auditoría

MARCA	SIGNIFICADO
fi	Ligado
y'	Comparado
Ū	Observado
Λ	Rastreado
3	Analizado
λ	Conciliado
€	Sin respuesta
Đ	Confirmaciones, respuesta afirmativa
®	Confirmaciones, respuesta negativa
B	Comprobado
Σ	Cálculos
§	Inspeccionado
£	Notas explicativas

Fuente: Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado.
Realizado por: Avilés, M. 2021.

1.5.10. Fases de la auditoría de gestión

De acuerdo a (Arias, 2018) cualquier examen de auditoría, debe cumplir y seguir un proceso, mismo que inicia por la planificación, continuando con la ejecución, presentación del informe y seguimiento posterior.

- ✓ Fase de planificación: esta fase permite orientar la conducción del examen de auditoría a ejecutarse, existen dos tipos de planificaciones: planificación preliminar (obtener información general sobre la organización) y planificación específica (busca evaluar el control interno de la organización).
- ✓ Fase de ejecución: en esta fase se aplican todos los procedimientos y técnicas de auditoría que permiten encontrar hallazgos sustentados con evidencia.
- ✓ Fase de comunicación de resultados: se traduce en el informe de auditoría como una opinión formal resultante del examen de auditoría interna o externa realizada a una entidad o a un área de dicha entidad.
- ✓ Fase de seguimiento: se verifica que las recomendaciones emitidas en el informe de auditoría sean cumplidas de manera adecuada y oportuna, con miras a alcanzar los objetivos planificados para conseguir eficiencia, eficacia y economía en los procesos realizados por la organización.

1.5.11. Evidencia de auditoría

(Lara, 2007) referente a la Evidencia de la Auditoría señala que:

Evidencia es la convicción razonable de que todos aquellos datos contables expresados en las cuentas anuales han sido y están debidamente soportados en el tiempo y contenido por los hechos económicos y circunstanciales que realmente han ocurrido, el auditor obtiene la evidencia a través de las pruebas de auditoría aplicadas según las circunstancias que ocurran en cada caso, y de acuerdo con el juicio profesional del auditor. La evidencia a obtenerse debe ser suficiente y adecuada que debe servir de base para expresar una opinión.

Evidencia suficiente. - Nivel de evidencia que el auditor debe obtener a través de sus pruebas de auditoría para llegar a conclusiones razonables sobre las cuentas anuales que se someten a su examen. La falta de suficiente nivel de evidencia sobre un hecho de relevante importancia en el contexto de los datos que se examinan, obliga al auditor a expresar las salvedades que correspondan o, en su caso, a denegar su opinión.

Evidencia adecuada. - La evidencia es adecuada cuando sea pertinente para que el auditor emita su juicio profesional. Por tanto, el auditor debe valorar que los procedimientos que aplica para la obtención de la evidencia sean los convenientes en las circunstancias. (pp. 61 - 63).

1.5.12. Indicadores de gestión

Los indicadores son instrumentos que permiten medir, evaluar y comprar cuantitativa y cualitativamente las variables asociadas a las metas, en el tiempo, su propio comportamiento y su posición relativa al respecto de sus similares de otras realidades, los indicadores de gestión pueden ser utilizados para evaluar la entidad como un todo y también respecto de todas las actividades que se ejecutan, para cualquier función, área o rubro que se quiera medir. (Rojas, 2011)

Lo que caracteriza un indicador de gestión son los parámetros que esta herramienta busca alcanzar, por lo que se debe indagar sobre:

- ¿Qué es lo que se quiere medir?
- ¿El nivel de profundidad y alcance al que se quiere llegar?
- ¿Qué información nos puede ser de utilidad?
- ¿Cuáles serán las fuentes de información?

1.5.13. Hallazgos

(Contraloría General del Estado., 2011). El término hallazgo se refiere a debilidades en el control interno detectadas por el auditor. Por lo tanto, abarca los hechos y otras informaciones obtenidas que merecen ser comunicados a los funcionarios de la entidad auditada y a otras personas interesadas.

Los hallazgos en la auditoría, se definen como asuntos que llaman la atención del auditor y que, en su opinión, deben comunicarse a la entidad, ya que representan deficiencias importantes que podrían afectar en forma negativa, su capacidad para registrar, procesar, resumir y reportar información confiable y consistente, en relación con las aseveraciones efectuadas por la administración

1.5.13.1. Atributos del hallazgo

De acuerdo a las manifestaciones de (Contraloría General del Estado., 2011). Desarrollar en forma completa todos los elementos del hallazgo en una auditoría, no siempre podría ser posible. Por lo tanto, el auditor debe utilizar su buen juicio y criterio profesional para decidir cómo informar

determinada debilidad importante identificada en el control interno. La extensión mínima de cada hallazgo de auditoría dependerá de cómo éste debe ser informado, aunque por lo menos, el auditor debe identificar los siguientes elementos:

Condición: Se refiere a la situación actual encontrada por el auditor al examinar una área, actividad, función u operación, entendida como “lo que es”.

Criterio: Comprende la concepción de “lo que debe ser”, con lo cual el auditor mide la condición del hecho o situación.

Efecto: Es el resultado adverso o potencial de la condición encontrada, generalmente representa la pérdida en términos monetarios originados por el incumplimiento para el logro de la meta, fines y objetivos institucionales.

Causa: Es la razón básica (o las razones) por lo cual ocurrió la condición, o también el motivo del incumplimiento del criterio de la norma. Su identificación requiere de la habilidad y el buen juicio del auditor y, es indispensable para el desarrollo de una recomendación constructiva que prevenga la recurrencia de la condición. (Contraloría General del Estado., 2011)

1.5.14. Informe de auditoría de gestión

Las expresiones de (Franklin, 2007) con relación al informe de auditoría fueron que al finalizar el examen de la organización, de acuerdo con el procedimiento correspondiente, y una vez que se han seleccionado los enfoques de análisis organizacional y cuantitativos y formulado el diagnóstico administrativo, es necesario preparar un informe, en el cual se consignen los resultados de la auditoría e identifique claramente el área, sistema, programa, proyecto, etc. auditado, el objeto de la revisión, la duración, alcance, recursos y métodos empleados. En virtud de que en este documento se señalan los hallazgos, así como las conclusiones y recomendaciones de la auditoría, es indispensable que brinde suficiente información respecto de la magnitud de los hallazgos y la frecuencia con que se presentan, en relación con el número de casos o transacciones revisadas en función de las operaciones que realiza la organización. Asimismo, es importante que tanto los hallazgos como las recomendaciones estén sustentados por evidencia competente y relevante, debidamente documentada en los papeles de trabajo del auditor. Los resultados, conclusiones y recomendaciones que de ellos se desprendan, deberán reunir atributos tales como:

- Objetividad Visión imparcial de los hechos.
- Oportunidad Disponibilidad de la información en tiempo y lugar.

- Claridad Fácil comprensión del contenido.
- Utilidad Provecho que puede obtenerse de la información.
- Calidad Apego a las normas de administración de la calidad y elementos del sistema de gestión de la calidad.
- Lógica Secuencia acorde con el objeto y prioridades establecidas.

El informe constituye un factor invaluable debido a que posibilita conocer si los instrumentos y criterios aplicados contemplaban las necesidades reales, y deja abierta la alternativa de su presentación previa al titular de la organización para determinar los logros obtenidos, particularmente cuando se requieren elementos probatorios o de juicio que no fueron captados en la aplicación de la auditoría. Asimismo, permite establecer las condiciones necesarias para su presentación e instrumentación. En caso de una modificación significativa, derivada de evidencia relevante, el informe tendrá que ajustarse. (Franklin, 2007).

1.5.14.1. *Tipos de opiniones en el informe de auditoría*

Los informes de auditoría se caracterizan por tener cuatro tipos de opiniones según la (Contraloría General del Estado, 2010)

- Favorable limpia o sin novedades;
- Opinión con salvedades;
- Opinión adversa o negativa
- Abstención de opinión denegada.

Opinión limpia o sin salvedades. Es la más buscada por la empresa ya que dictamina que su actuación es correcta, así como la información financiera que transmite externamente. Es decir, se amolda a la norma y da una imagen fiel.

Opinión con salvedades. En ocasiones el profesional de auditoría localiza una serie de puntos discutibles o susceptibles de revisión que imposibilitan que la imagen sea completamente fiel a la empresa. Esto sucede en la mayoría de ocasiones por errores en la presentación de datos, la posible omisión de información o el cambio de criterios legales en el periodo que se trate sin haber realizado la adaptación a la nueva normativa. Habitualmente no conlleva ninguna consecuencia fiscal ni administrativa, pero sugiere su revisión y corrección futura.

Opinión adversa o negativa. En esta modalidad el auditor constata que la información dada para revisión no se ajusta al marco normativo y debe ser corregida. Los estados financieros no dan

fielmente la imagen y el estado real de la compañía. También es conocida como opinión desfavorable, y el auditor está obligado a argumentar su decisión en base al marco normativo existente.

Abstención u opinión denegada. Esta opinión se da cuando existe una limitación al alcance del trabajo del auditor y esto no le ha permitido obtener evidencia suficiente para emitir un juicio sobre si las cuentas anuales reflejan la imagen fiel de la empresa. Esta es la peor solución para la empresa, ya que el auditor no puede emitir una opinión sobre las cuentas anuales.

1.6. Idea a defender

Con la ejecución de una Auditoría de Gestión a la Federación Deportiva de Chimborazo, periodo 2019, se podrá medir el nivel de eficiencia y eficacia de los procesos y de cumplimiento para el logro de las metas y objetivos propuestos

CAPÍTULO II

2. MARCO METODOLÓGICO

2.1. Enfoque de la investigación

Método Cuantitativo

(Munch, 2015) en referencia al Método cuantitativo señala que: “Su objetivo es medir, validar y comprobar los fenómenos de manera matemática” (p. 34).

En la presente investigación se utilizó el método cuantitativo en la aplicación de los diferentes indicadores de gestión, necesarios para establecer el grado de cumplimiento, eficacia y eficiencia de la institución objeto de análisis.

Método Cualitativo

Por su parte (Guffante, 2016) señala que el Método Cualitativo: “Se investiga desde dentro con preponderancia de lo individual y subjetivo. Su perspectiva es humanística, interpretativa, particular, de carácter ideográfico”. (p.92).

Se utilizó el método cualitativo en la investigación, ya que a través de éste se realizó un estudio descriptivo de los procesos, en la fase de ejecución de la auditoría de gestión.

2.2. Nivel de investigación

La investigación descriptiva tiene como objetivo describir algunas características fundamentales de conjuntos homogéneos de fenómenos, utilizando criterios sistemáticos que permiten establecer la estructura o el comportamiento de los fenómenos en estudio, proporcionando información sistemática y comparable con la de otras fuentes. (Guevara, Verdesoto, & Castro, 2020)

Al utilizar el nivel descriptivo se pudo conocer en detalle las especificaciones técnicas de cada proceso de acuerdo a las políticas internas y la normativa que sustenta la parte legal con lo cual se determinaron la manera como estos interfieren en el cumplimiento de los proyectos.

2.3. Diseño de la investigación

2.3.1. Según la manipulación de la variable independiente

No experimental

Es la que se realiza sin manipular deliberadamente variables, es decir se trata de investigación donde se hace variar intencionalmente las variables independientes, se observa fenómenos tal y como dan en su contexto natural, para después proceder al análisis. (Hernández, 2017)

Al aplicar este diseño en la realización de la auditoría de gestión se obtuvo información real sobre los hechos suscitados dentro de la Federación Deportiva en los procesos relacionados con el control interno, estos fueron analizados sin que se alteren los procedimientos ejecutados durante el periodo sujeto a examen.

2.3.2. Según la intervención en el trabajo de campo

Transversal

Son estudios que recolectan datos en un solo momento y sus propósitos pueden variar, permitiendo evaluar una situación, comunidad, evento, fenómeno o contexto en un punto del tiempo para determinar o ubicar cuál es la relación entre un conjunto de variables. Mata et al., (2019)

Con el diseño transversal se realizó un análisis acerca de la gestión alcanzada por la Federación Deportiva de Chimborazo durante el periodo 2019, los resultados obtenidos mostraron el nivel de cumplimiento sobre las políticas, disposiciones, normas legales e internas dentro de la ejecución de los proyectos.

2.4. Tipo de Investigación

De campo

(Supo, & Caverro, 2014) manifiesta que la investigación de Campo se apoya en informaciones que provienen entre otras, de las entrevistas, cuestionarios, encuestas y observaciones, siendo compatible desarrollar este tipo de investigación junto a la investigación de carácter documental, se recomienda que primero se consulten las fuentes de carácter documental, a fin de evitar una duplicidad de trabajos (p.40).

En la presente investigación se empleó la investigación de campo apoyada y sustentada en una investigación documental, a través de las cuales se obtendrá teorías, información y resultados del análisis de las causas que origino la aplicación de una auditoria de gestión a la Federación Deportiva de Chimborazo, lo cual proporcionará información real de todo lo relacionado al tema investigado.

2.4.1. Documental

(Bernal, 2016) señala que “La investigación documental consiste en el análisis de la información escrita sobre un determinado tema, con el propósito de establecer relaciones, diferencias, etapas, posturas o estado actual del conocimiento respecto al tema objeto de estudio”. (p.146)

En el presente estudio se empleó este tipo de investigación, al profundizar los conocimientos mediante documentos bibliográficos como libros, artículos académicos, trabajos previos, entre otros lo cual permitirá el análisis e interpretación, las opiniones las conclusiones y recomendaciones

2.5. Población y muestra

La población del objeto del presente estudio se centra en la Federación Deportiva de Chimborazo, principalmente en el personal administrativo, mismo que está conformado de la siguiente manera:

Tabla 1-2: Población de estudio

No.	Cargos
1	Asistente de cámara
2	Guardián estadio Olímpico
3	Conserje .Mensajero
4	Guardián
5	Jefe de escenarios
6	Conserje
7	Albañil
8	Metodólogo
9	Trabajador educativo
10	Asesor jurídico
11	Guardián
12	Mantenimiento estadio
13	Metodólogo
14	Trabajador especial
15	Administrador piscina
16	Contador
17	Guardián complejo Sabum
18	Planificación
19	Director departamento medico

20	Guardián
21	Auxiliar adquisiciones
22	Director RRPP
23	Secretaria recepcionista
24	Director DTM
25	Chofer
26	Secretaria DTM
27	Secretaria/ Recepcionista
28	Estadística
29	Trabajador especial
30	Asistente Financiero
31	Guardián Unidad Administrativo
32	Secretario General
33	Albañil
34	Guardián Coliseo
35	Guardalmacén
36	Jardinero
37	Fisioterapeuta
38	Mensajero
39	Psicólogo
40	Asistente de información
41	Medico
42	Director Financiero
43	Jornalero
44	Jornalero
45	Auxiliar de enfermería
46	Chofer
47	Metodólogo
48	Jornalero
49	Jornalero
50	Mecánico
51	Director Financiero

Realizado por: Avilés, M.2021.

En consecuencia, por el tamaño de la población no es necesario el cálculo de la muestra, debido a que es manejable por lo tanto se considera a las 51 personas que son parte del personal administrativo.

2.6. Métodos, técnicas e instrumentos

2.6.1. Métodos

Deductivo

Munch et al., (2015) expone que “El método deductivo consiste en obtener conclusiones particulares a partir de una proposición general” (p.16).

En el desarrollo de la Auditoría de Gestión en la Federación Deportiva de Chimborazo, se aplicó este método, en la primera fase de planificación de auditoría en relación al análisis institucional y a la evaluación de control interno, cuyo objetivo es identificar las debilidades que afectan a la gestión y control de los procesos.

Inductivo

Por su parte Guffante et al., (2016) manifiesta que a partir de análisis de un caso o de casos particulares y observaciones de la realidad se extraen conclusiones de carácter general, por medio de una recolección de datos, se categorizan las variables, se prueban las hipótesis, se puede realizar generalizaciones para elaborar una teoría. Este método se realiza en estudios: descriptivos, correlacionales, de orientación etnográfica, de investigación acción (p. 88)

Este método en la auditoría de gestión a la Federación Deportiva de Chimborazo se utilizó para proceder a extraer las conclusiones generales basadas en teorías y leyes como consecuencia de la observación de los hechos

2.6.2. Técnicas

2.6.3. Observación

Bernal et al., (2016) en relación a la Observación señala que: “Es un proceso riguroso que permite conocer, de forma directa, el objeto de estudio para luego describir y analizar situaciones sobre la realidad estudiada”. (p. 254)

En el desarrollo de la investigación se utilizó esta técnica, ya que implicará de manera directa con el objeto de estudio y se obtendrá información directa de los empleados de los diferentes departamentos de la Federación.

2.6.4. Encuestas

Munch et al., (2015) se refiere a que: “La encuesta es una técnica que consiste en obtener información acerca de una parte de la población o muestra, mediante el uso del cuestionario o de la entrevista” (p. 72)

Se empleó la encuesta en la investigación, ya que a través de ella se pretende obtener información veraz, oportuna, y suficiente, para determinar la situación actual de la Federación.

2.6.5. Entrevista

Munch et al., (2015) en relación a la entrevista manifiesta que: “El cuestionario es un formato redactado en forma de interrogatorio en donde se obtiene información acerca de las variables que se van a investigar.” (p. 723)

Se aplicó la entrevista directamente a los representantes, administrador y responsables de la administración de la FDCH a fin de obtener información directa y sustentada por el responsable.

2.6.6. Instrumentos

Ficha de observación. - Son instrumentos que permiten la recolección de datos que proporcione las fuentes de primera mano respecto a la problemática presentada.

Ficha de entrevista. - Son preguntas no estructuradas y de manera flexible para brindar confianza al entrevistado.

Cuestionarios. - Se hace referencia al instrumento que recoge la información de manera organizada.

CAPÍTULO III

3. RESULTADOS, DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

3.1. Encuestas aplicadas a los empleados de la Federación Deportiva de Chimborazo

Pregunta 1.- ¿Usted conoce la misión y visión de la institución?

Tabla 1-3: Misión y Visión

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	13	25,49
No	38	74,51
TOTAL	51	100,00

Fuente: Encuestas aplicadas al personal de FDCH. 2021.

Realizado por: Avilés, M.2021.

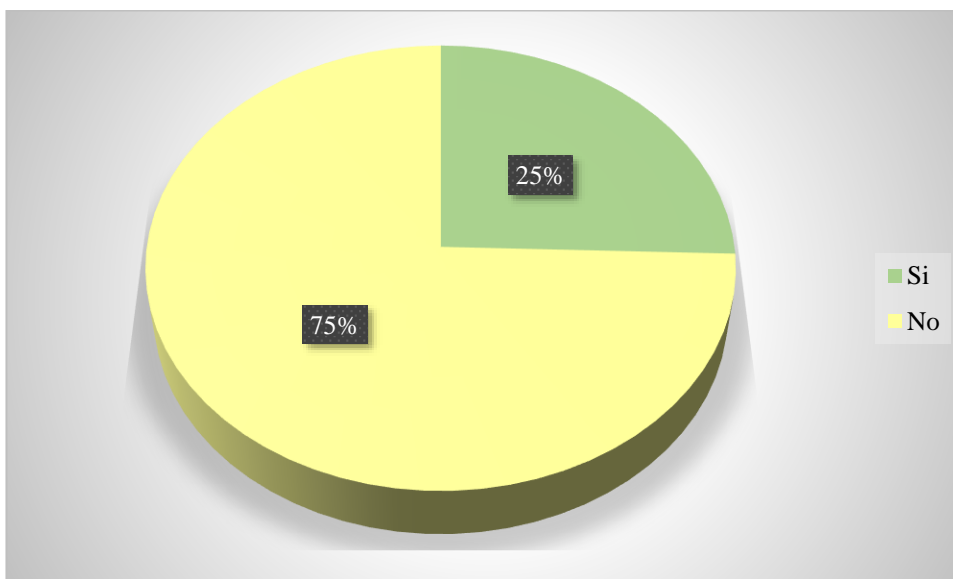


Gráfico 1-3: Misión y visión

Fuente: Encuestas aplicadas al personal de FDCH. 2021.

Realizado por: Avilés, M.2021.

Análisis e interpretación

Del 100% de los encuestados el 75% menciona no conocer la misión y visión de la institución, mientras el 25% que si las conoce. Por lo tanto, se evidencia la inadecuada comunicación existe en la institución.

Pregunta No. 2 ¿Conoce usted si la institución posee procesos elaborados para las diferentes áreas y departamentos?

Tabla 2-3: Procesos para las áreas

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	17	33,33
No	34	66,67
TOTAL	51	100,00

Fuente: Encuestas aplicadas al personal de FDCH. 2021.

Realizado por: Avilés, M.2021.

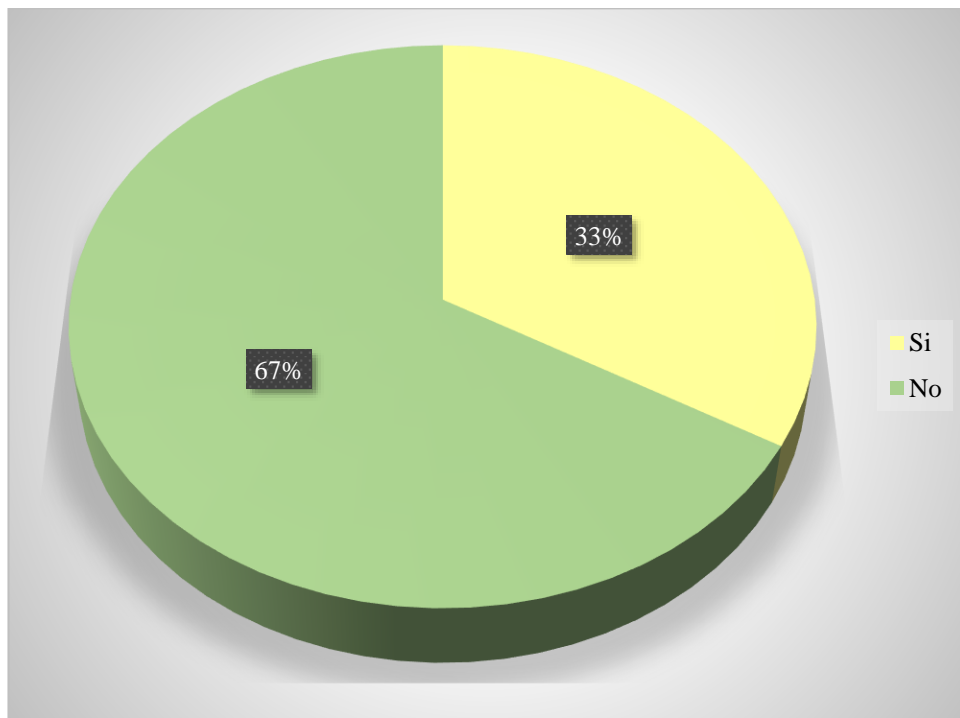


Gráfico 2-3: Procesos para las áreas

Fuente: Encuestas aplicadas al personal de FDCH. 2021.

Realizado por: Avilés, M.2021.

Análisis e interpretación

Del 100% de los encuestados el 67% menciona que no conoce los procesos que se deben desempeñar en cada área de la institución, mientras el 33% si las conoce. Es importante establecer procesos para cada área de la institución.

Pregunta No. 3 ¿Usted tiene conocimiento sobre los manuales que dispone la institución?

Tabla 3-3: Manuales de la institución

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	15	29,41
No	36	70,59
TOTAL	51	100,00

Fuente: Encuestas aplicadas al personal de FDCH. 2021.

Realizado por: Avilés, M.2021.

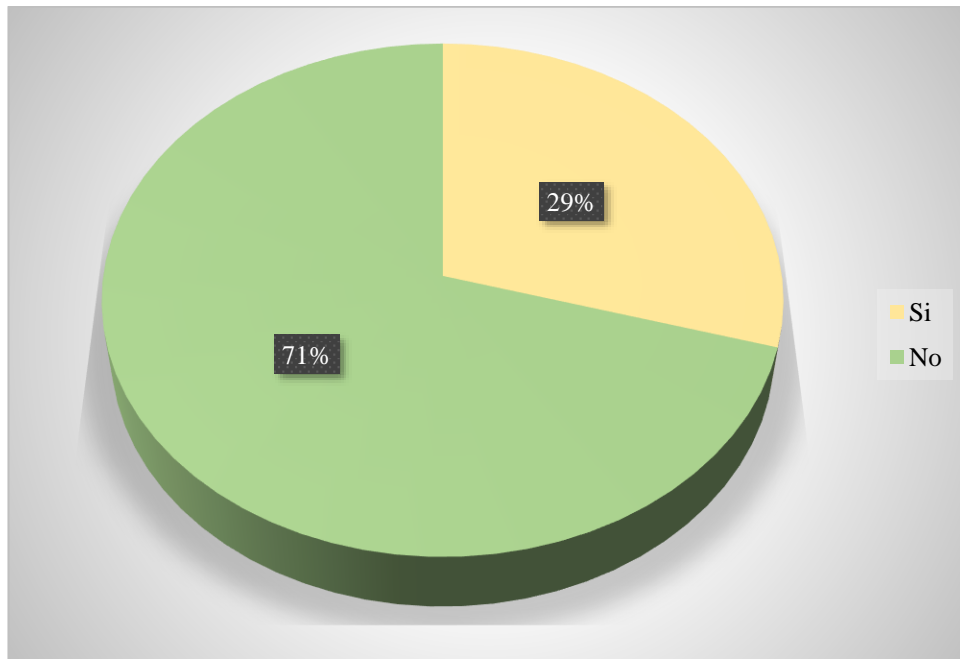


Gráfico 3-3: Manuales de la institución

Fuente: Encuestas aplicadas al personal de FDCH. 2021.

Realizado por: Avilés, M.2021.

Análisis e interpretación

Del 100% de los encuestados el 71% menciona desconocer la existencia de manuales en la institución, mientras el 29% expreso conocer sobre el particular. La inadecuada divulgación de los manuales genera inconvenientes en la ejecución de actividades.

Pregunta No. 4 ¿Existe una planificación y definición de objetivos en las actividades de la institución?

Tabla 4-3: Planificación y definición de objetivos

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	21	41,18
No	13	25,49
Desconoce	17	33,33
TOTAL	51	100,00

Fuente: Encuestas aplicadas al personal de FDCH. 2021.

Realizado por: Avilés, M.2021.

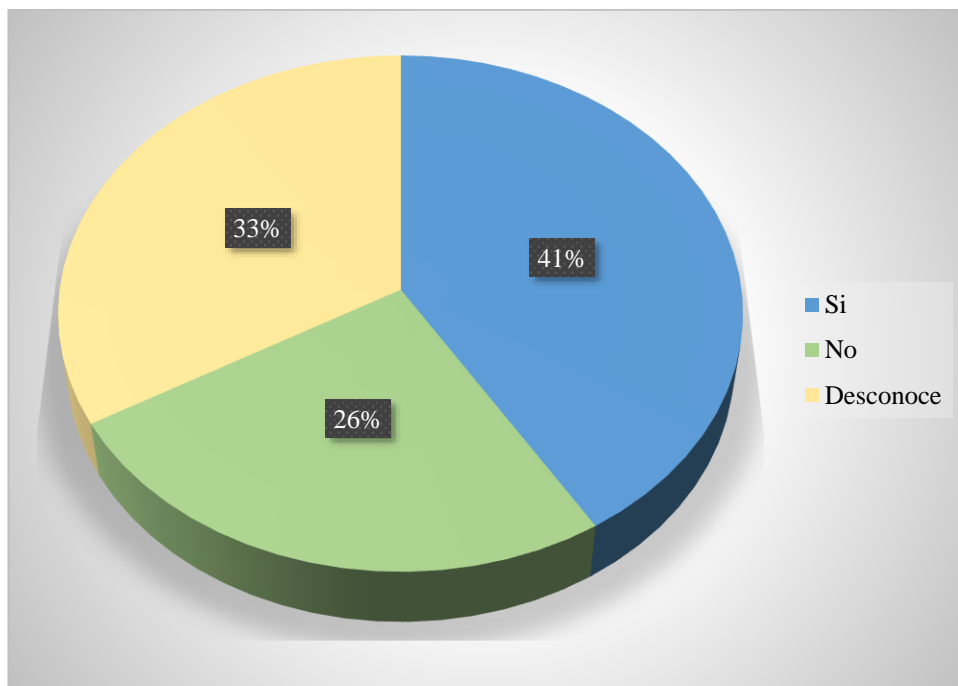


Gráfico 4-3: Planificación y definición de objetivos

Fuente: Encuestas aplicadas al personal de FDCH. 2021.

Realizado por: Avilés, M.2021.

Análisis e interpretación

Del 100% de los encuestados el 26% menciona desconocer sobre la planificación y definición de objetivos, mientras que un porcentaje del 41% de los encuestados menciona tener conocimiento acerca de la planificación y definición de objetivos, mientras que el 33% desconoce totalmente sobre el tema. Se considera que la planificación y definición de objetivos son factores primordiales para el buen desempeño de actividades en la institución, mismos que deben ser difundidos.

Pregunta No. 5 ¿Se evalúa el cumplimiento de los objetivos propuestos en el ciclo organizacional?

Tabla 5-3: Cumplimiento de objetivos

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	16	31,37
No	35	68,63
TOTAL	51	100,00

Fuente: Encuestas aplicadas al personal de FDCH. 2021.

Realizado por: Avilés, M.2021.

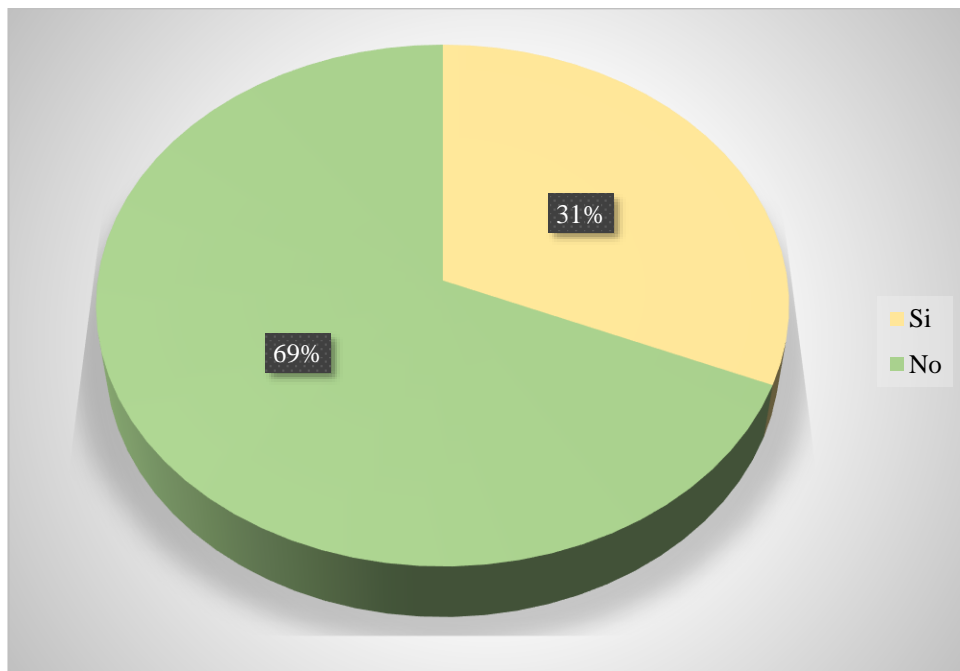


Gráfico 5-3: Cumplimiento de objetivos

Fuente: Encuestas aplicadas al personal de FDCH. 2021.

Realizado por: Avilés, M.2021.

Análisis e interpretación

Del 100% de los encuestados el 69% menciona que no se evalúa el cumplimiento de objetivos, mientras el 31% menciona que sí. Un inadecuado control del cumplimiento de objetivos no permite una adecuada toma de decisiones.

Pregunta No. 6 ¿Usted ha sido auditado alguna vez?

Tabla 6-3: Auditoria alguna ocasión

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	10	19,61
No	41	80,39
TOTAL	51	100,00

Fuente: Encuestas aplicadas al personal de FDCH. 2021.
Realizado por: Avilés, M.2021.

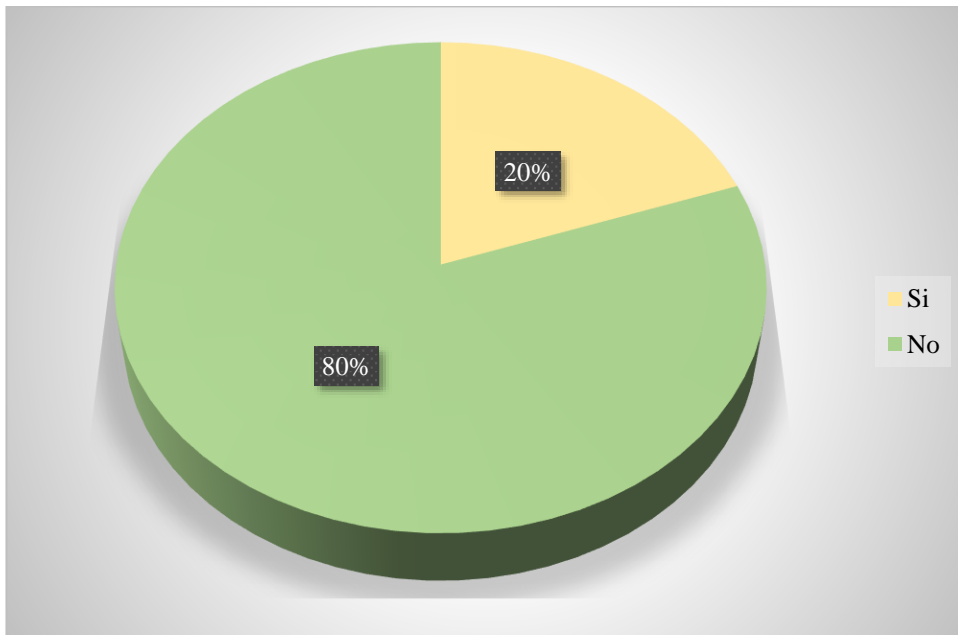


Gráfico 6-3: Auditoria alguna ocasión

Fuente: Encuestas aplicadas al personal de FDCH. 2021.
Realizado por: Avilés, M.2021.

Análisis e interpretación

Del 100% de los encuestados el 80% menciona que no han sido auditados, no obstante, para el 20% tienen conocimiento sobre la ejecución de auditorías realizadas a la institución. La auditoría únicamente se ha efectuado en el ámbito financiero y se ha descuidado las otras áreas de la institución.

Pregunta No. 7 ¿Cómo considera usted el ambiente laboral de la empresa?

Tabla 7-3: Ambiente laboral

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Bueno	35	68,63
Malo	16	31,37
TOTAL	51	100,00

Fuente: Encuestas aplicadas al personal de FDCH. 2021.

Realizado por: Avilés, M.2021.

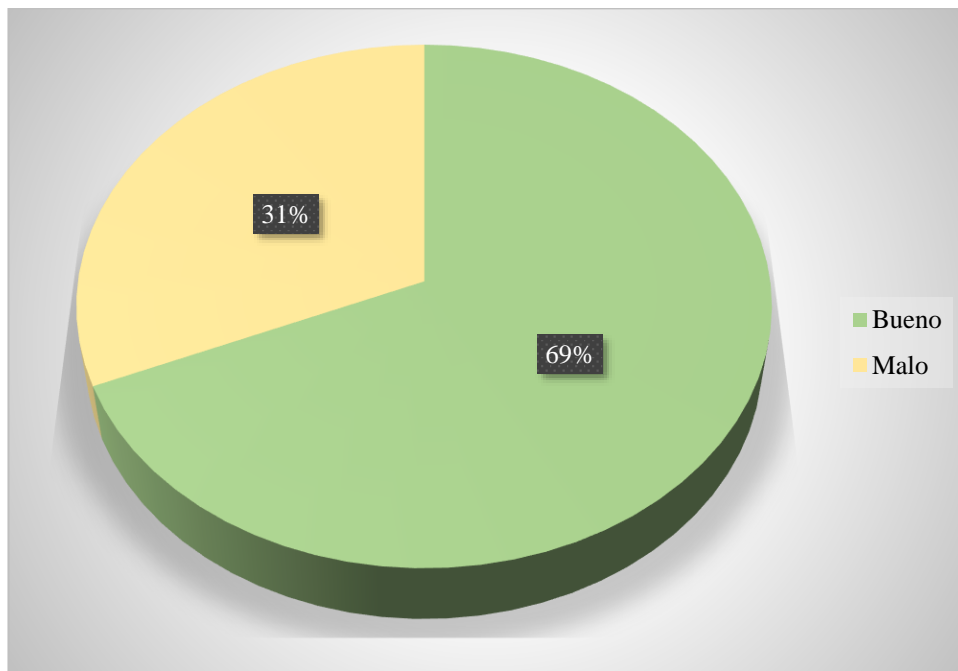


Gráfico 7-3: Ambiente laboral

Fuente: Encuestas aplicadas al personal de FDCH. 2021.

Realizado por: Avilés, M.2021.

Análisis e interpretación

Del 100% de los encuestados el 69% menciona que el ambiente laboral es bueno, mientras el 31% indica lo contrario. Existe un mayor porcentaje de aceptación del personal de un ambiente laboral bueno lo cual permite conllevar el día a día de la institución y de sus colaboradores.

Pregunta No. 8 ¿Se dan indicaciones diarias para la atención a los pacientes o familiares?

Tabla 8-3: Instrucciones diarias

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	37	72,55
No	14	27,45
TOTAL	51	100,00

Fuente: Encuestas aplicadas al personal de FDCH. 2021.

Realizado por: Avilés, M.2021.

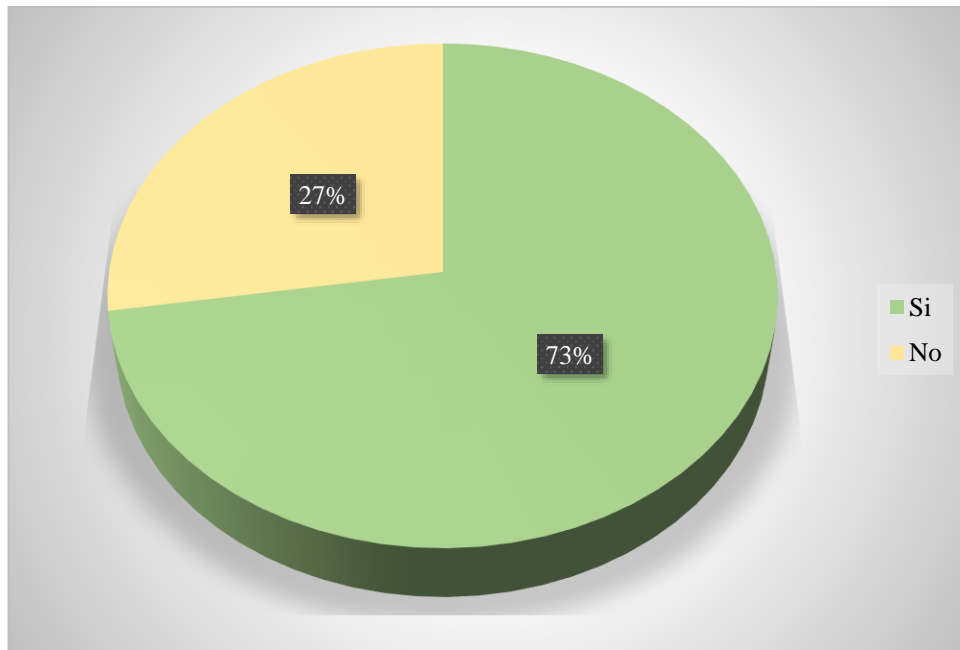


Gráfico 8-3: Instrucciones diarias

Fuente: Encuestas aplicadas al personal de FDCH. 2021.

Realizado por: Avilés, M.2021.

Análisis e interpretación

Del 100% de los encuestados el 73% menciona que, se emiten disposiciones diarias en la institución, pero para el 27% se da una situación contraria. Debido a la naturaleza de los servicios que presta la institución es evidente y necesario instruir diariamente a los colaboradores para un adecuado desempeño.

Pregunta No. 9 ¿Existe un plan de promoción y difusión de los servicios que ofertan en la Federación Deportiva de Chimborazo?

Tabla 9-3: Plan de promoción y difusión de los servicios

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	17	33,33
No	34	66,67
TOTAL	51	100,00

Fuente: Encuestas aplicadas al personal de FDCH. 2021.

Realizado por: Avilés, M.2021.

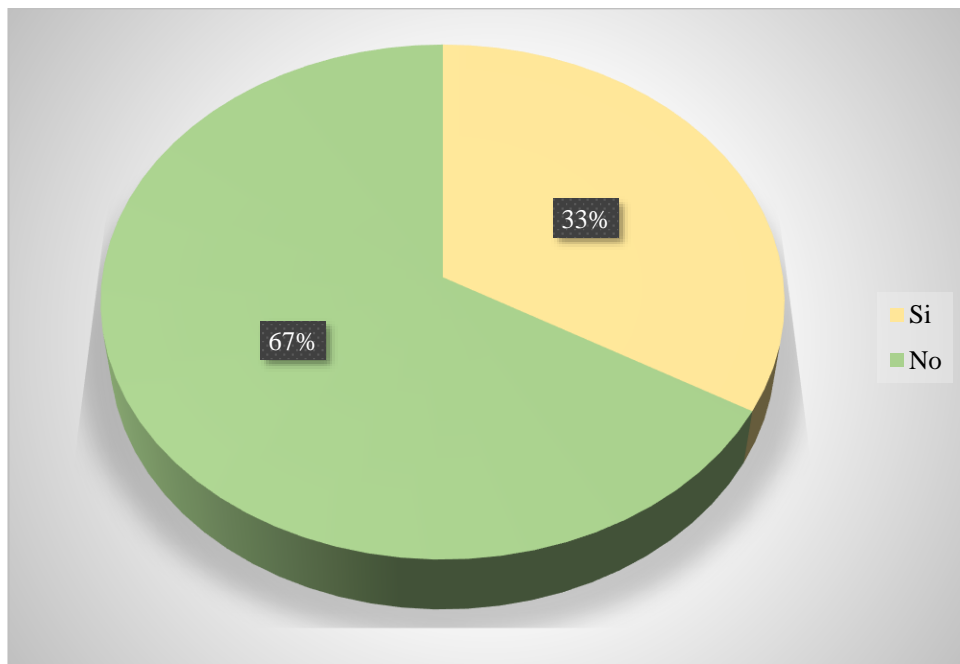


Gráfico 9-3: Plan de promoción y difusión de los productos y servicios

Fuente: Encuestas aplicadas al personal de FDCH. 2021.

Realizado por: Avilés, M.2021.

Análisis e interpretación

Del 100% de los encuestados el 67% menciona la inexistencia de un plan de promoción y difusión de los productos y servicios que se ofertan, mientras para el 33% conoce de su existencia. Se evidencia la falta de comprometimiento con el tema relacionado a la difusión y promoción de los productos y servicios.

Pregunta No. 10 ¿Tienen reuniones frecuentes y significantes para el cumplimiento de los objetivos?

Tabla 10-3: Reuniones frecuentes

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	19	37,25
No	32	62,75
TOTAL	51	100,00

Fuente: Encuestas aplicadas al personal de FDCH. 2021.

Realizado por: Avilés, M.2021.

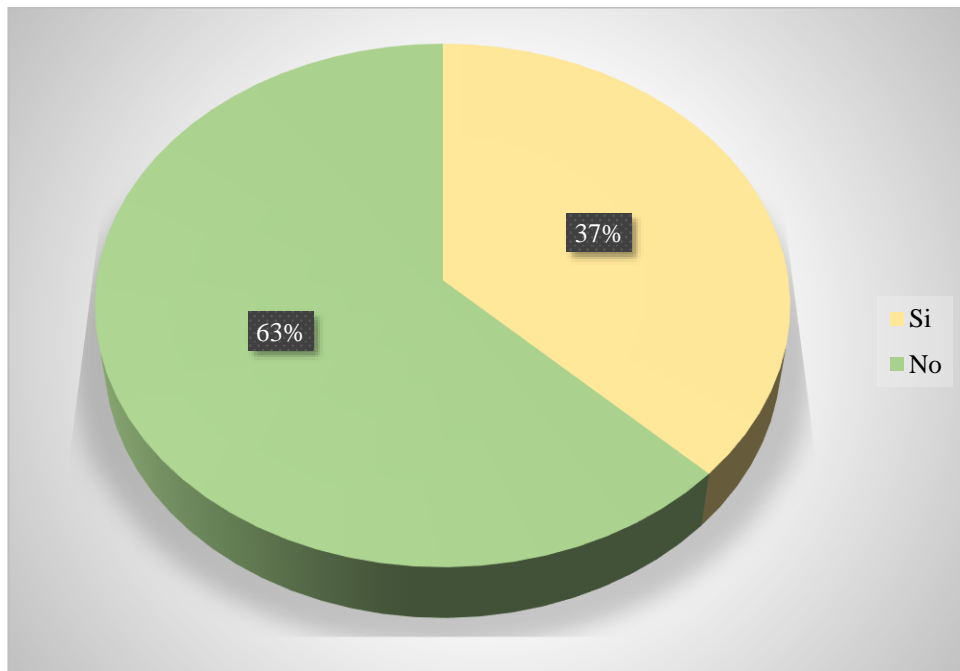


Gráfico 10-3: Reuniones frecuentes

Fuente: Encuestas aplicadas al personal de FDCH. 2021.

Realizado por: Avilés, M.2021.

Análisis e interpretación

Del 100% de los encuestados el 63% menciona que no se han ejecutado reuniones de manera frecuente, mientras tanto para el 37% la situación es afirmativa. La falta de dialogo no permitan determinar si se están cumplimiento los objetivos.

Pregunta No. 11 ¿Las metas y objetivos de la empresa son claros y alcanzables?

Tabla 11-3: Metas y objetivos

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	22	43,14
No	29	56,86
TOTAL	51	100,00

Fuente: Encuestas aplicadas al personal de FDCH. 2021.

Realizado por: Avilés, M.2021.

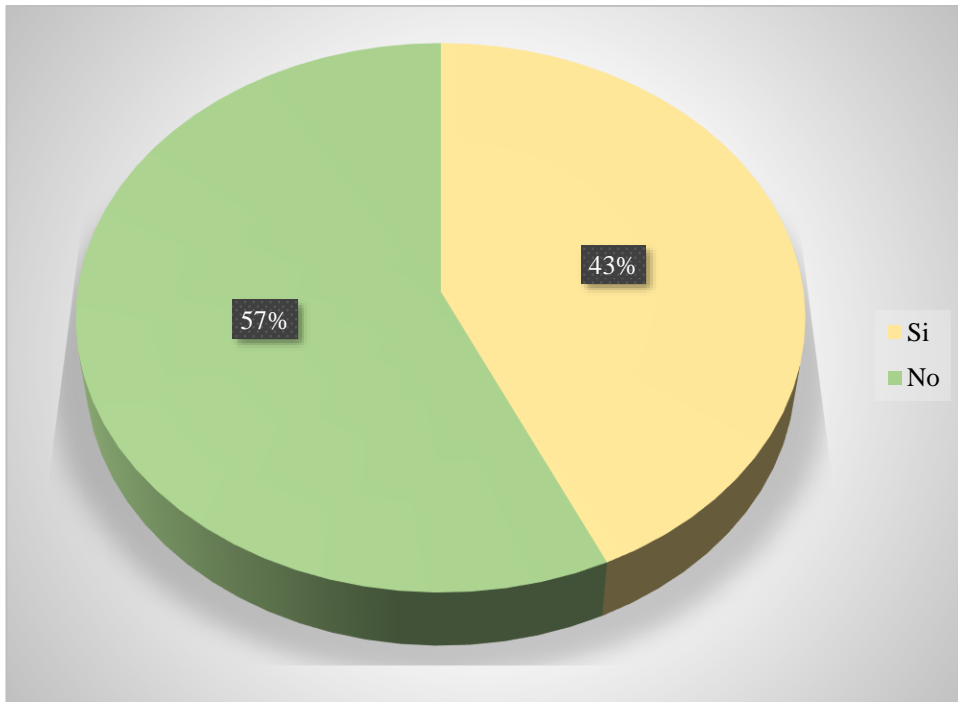


Gráfico 11-3: Metas y objetivos

Fuente: Encuestas aplicadas al personal de FDCH. 2021.

Realizado por: Avilés, M.2021.

Análisis e interpretación

Del 100% de los encuestados el 57% menciona que las metas y objetivos son claros y alcanzables, entre tanto un 43% se opone a la afirmación. Se observa que en su mayoría si se han establecidos objetivos y metas claras.

Pregunta No. 12 ¿Informa regularmente de la gestión y logros de la empresa o institución a todos los trabajadores y servidores?

Tabla 12-3: Información sobre la gestión

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	22	43,14
No	29	56,86
TOTAL	51	100,00

Fuente: Encuestas aplicadas al personal de FDCH. 2021.

Realizado por: Avilés, M.2021.

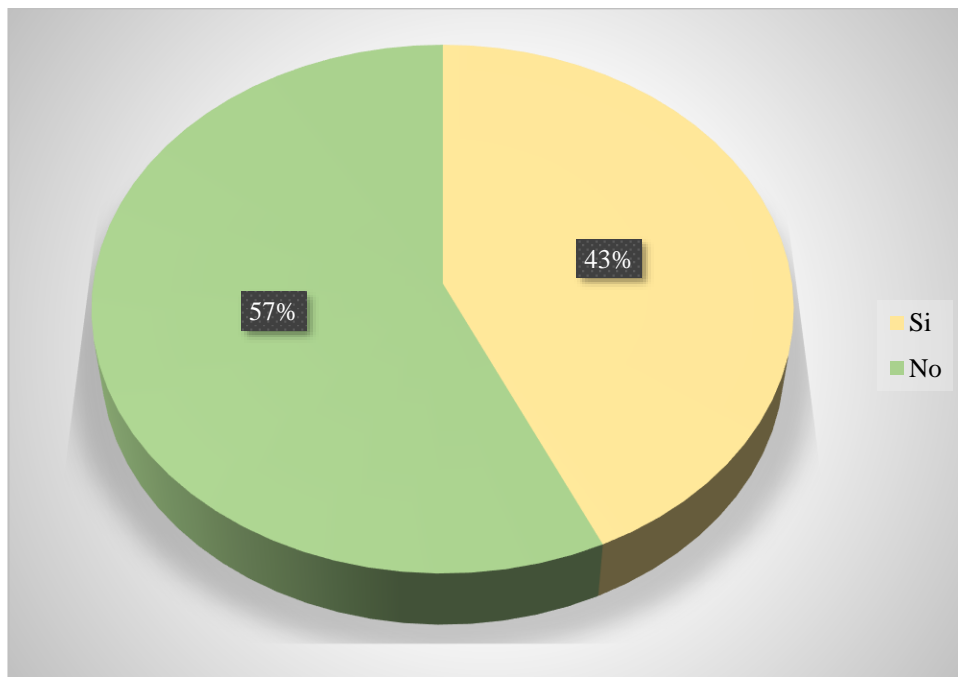


Gráfico 12-3: Información sobre la gestión

Fuente: Encuestas aplicadas al personal de FDCH. 2021.

Realizado por: Avilés, M.2021.

Análisis e interpretación

Del 100% de los encuestados el 57% expresan que no se da a conocer sobre la gestión que realiza la institución, y el 43% manifiesta tener conocimiento sobre el particular. La mayor parte de los colaboradores no brinda información sobre las gestiones que les corresponde lo cual genera una mala toma de decisiones.

Pregunta No. 13 ¿Su jefe inmediato establece metas, plazos claros y factibles para el cumplimiento de mis funciones o actividades?

Tabla 13-3: Establecimiento de metas, plazos claros

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	19	37,25
No	32	62,75
TOTAL	51	100,00

Fuente: Encuestas aplicadas al personal de FDCH. 2021.

Realizado por: Avilés, M.2021.

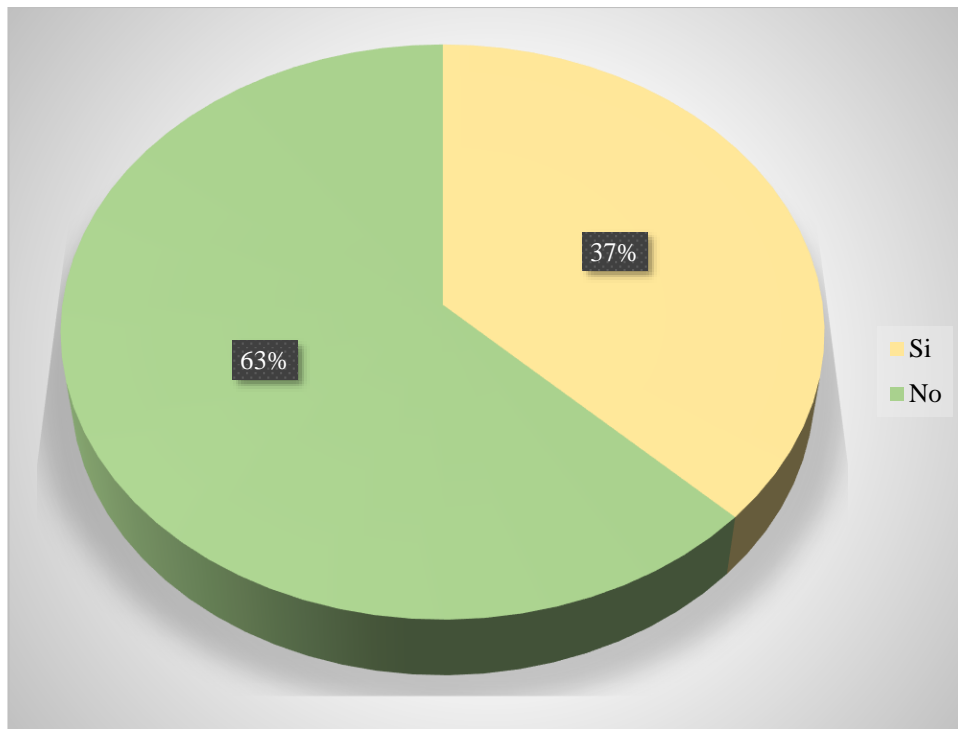


Gráfico 13-3: Establecimiento de metas, plazos claros

Fuente: Encuestas aplicadas al personal de FDCH. 2021.

Realizado por: Avilés, M.2021.

Análisis e interpretación

Del 100% de los encuestados el 63% menciona que el jefe inmediato no establece metas, plazos claros mientras que solo el 37% que sí. En su mayoría consideran que no se establece de manera específica las metas sino a nivel general de la institución.

Pregunta No. 14 ¿Cree que la gerencia de la institución se debe apoyar en ciertos indicadores que le permitan evaluar su gestión?

Tabla 14-3: Indicadores para la evaluación de la gestión

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	32	62,75
No	19	37,25
TOTAL	51	100,00

Fuente: Encuestas aplicadas al personal de FDCH. 2021.

Realizado por: Avilés, M.2021.

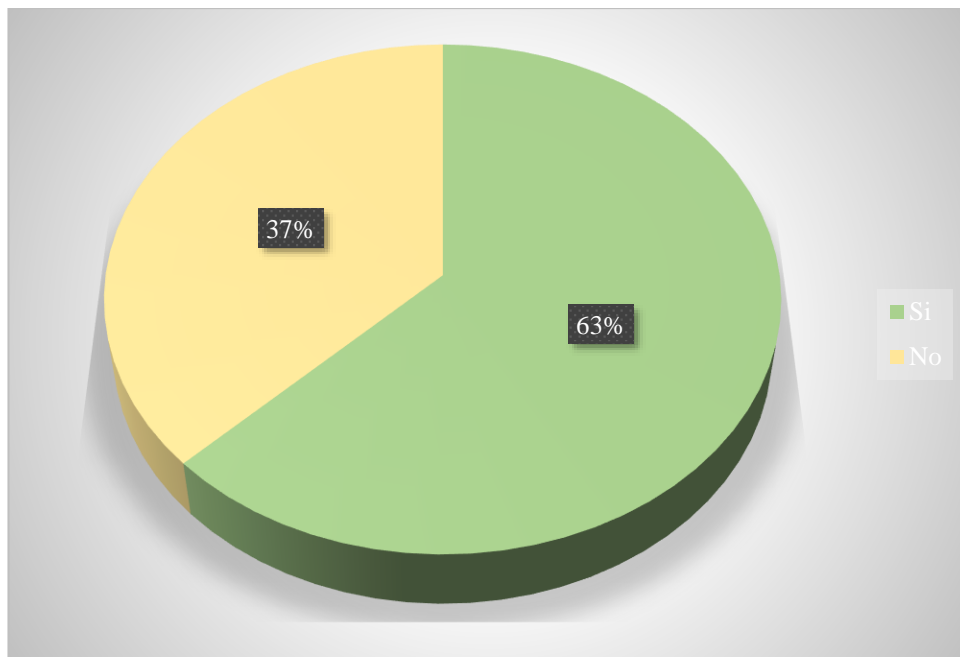


Gráfico 14-3: Indicadores para la evaluación de la gestión

Fuente: Encuestas aplicadas al personal de FDCH. 2021.

Realizado por: Avilés, M.2021.

Análisis e interpretación

Del 100% de los encuestados el 63% menciona que la gerencia se debe apoyar en indicadores, mientras que solo el 37% que no las conoce. Se considera que para una toma adecuada de decisiones y para tomar correctivos que sean necesarios.

Pregunta No. 15 ¿Cree usted que una adecuada toma de decisiones incrementa la eficiencia en la institución?

Tabla 15-3: Toma de decisiones

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	51	100,00
No	0	0,00
TOTAL	51	100,00

Fuente: Encuestas aplicadas al personal de FDCH. 2021.

Realizado por: Avilés, M.2021.

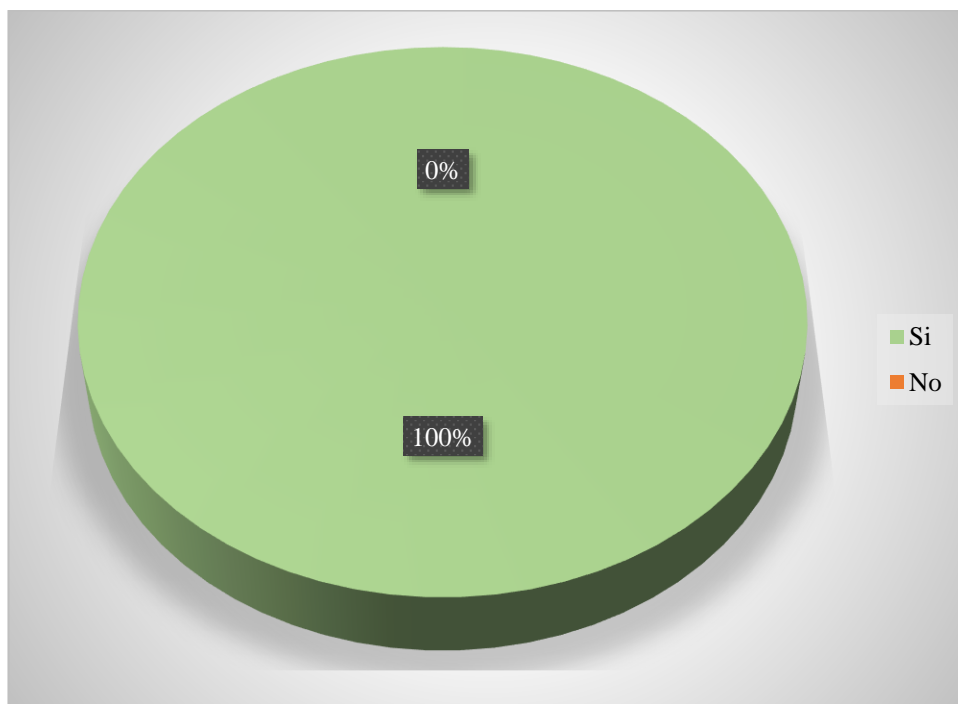


Gráfico 15-3: Toma de decisiones

Fuente: Encuestas aplicadas al personal de FDCH. 2021.

Realizado por: Avilés, M.2021.

Análisis e interpretación

Del 100% de los encuestados en su totalidad consideran que la toma de decisiones adecuada permitirá incrementar la eficiencia y por ende el logro de objetivos. Al existir la concordancia entre todo el personal de la importancia de una adecuada toma de decisiones permitirá que todos se involucren en lograr la eficiencia de la institución.

Pregunta No. 16 ¿Considera usted que la institución dispone y aplica herramientas de control en sus procesos?

Tabla 16-3: Herramientas de control

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	17	33,33
No	34	66,67
TOTAL	51	100,00

Fuente: Encuestas aplicadas al personal de FDCH. 2021.

Realizado por: Avilés, M.2021.

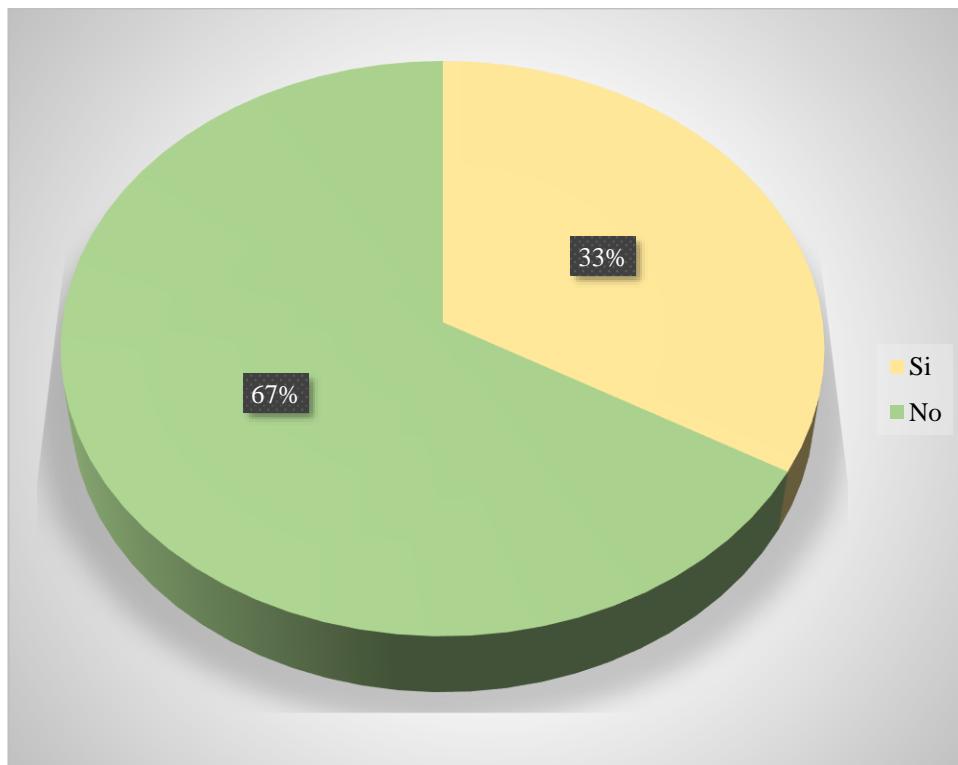


Gráfico 16-3: Herramientas de control

Fuente: Encuestas aplicadas al personal de FDCH. 2021.

Realizado por: Avilés, M.2021.

Análisis e interpretación

Del 100% de los encuestados el 67% menciona que en la institución no se aplica herramientas de control, mientras que solo el 33% que si aplica. Se observa un desconocimiento de la existencia de herramientas de control.

Pregunta No. 17 ¿El acceso a los recursos, registros y comprobantes está protegido por mecanismos de seguridad y limitado a las personas autorizadas?

Tabla 17-3: Acceso a recursos

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	19	37,25
No	32	62,75
TOTAL	51	100,00

Fuente: Encuestas aplicadas al personal de FDCH. 2021.

Realizado por: Avilés, M.2021.

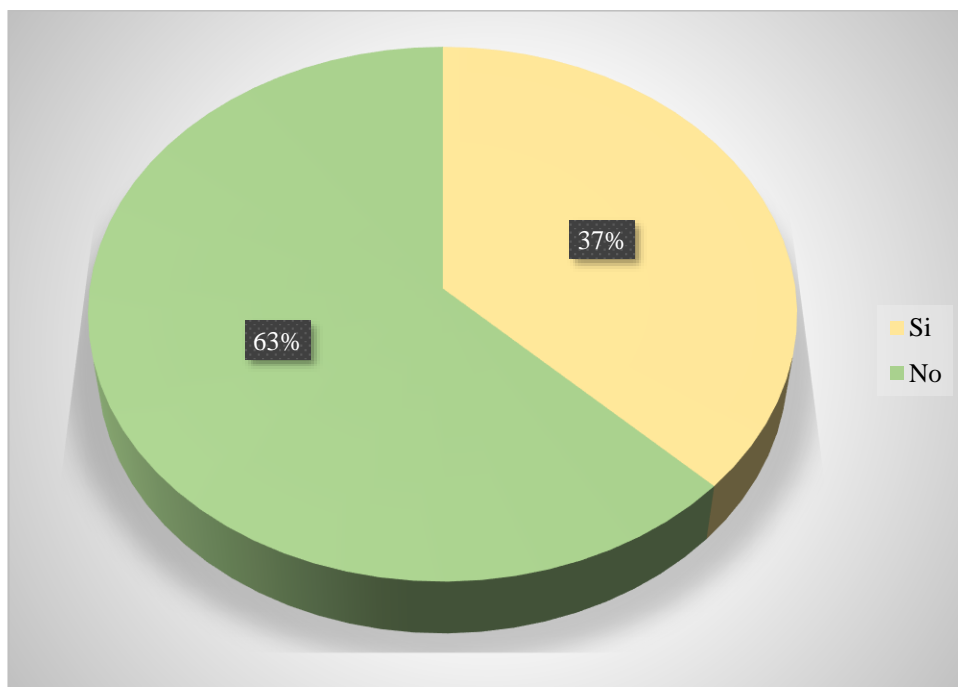


Gráfico 17-3: Acceso a recursos

Fuente: Encuestas aplicadas al personal de FDCH. 2021.

Realizado por: Avilés, M.2021.

Análisis e interpretación

Del 100% de los encuestados el 63% menciona que no existe el acceso a recursos, registros, mientras que solo el 37% que sí. Se considera que dicho acceso existe de acuerdo a las funciones que desempeñan los colaboradores lo cual es importante para salvaguardar los intereses de la institución.

Pregunta No. 18 ¿Existen flujogramas que indiquen claramente los pasos a seguir para la prestación de los servicios de deporte?

Tabla 18-3: Flujogramas para la prestación de servicios

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	15	29,41
No	36	70,59
TOTAL	51	100,00

Fuente: Encuestas aplicadas al personal de FDCH. 2021.

Realizado por: Avilés, M.2021.

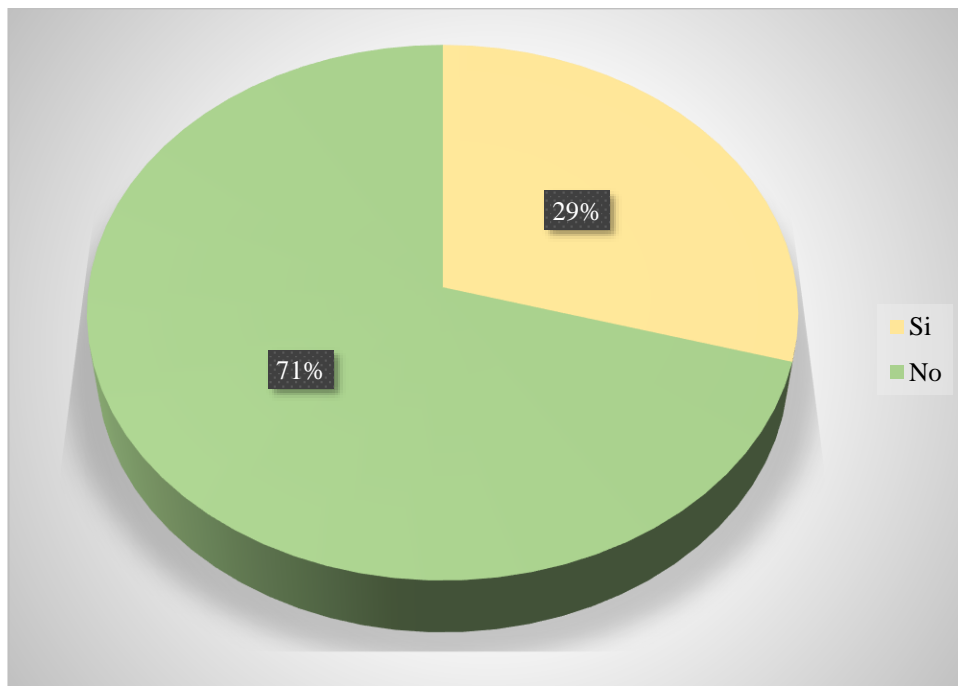


Gráfico 18-3: Flujogramas para la prestación de servicios

Fuente: Encuestas aplicadas al personal de FDCH. 2021.

Realizado por: Avilés, M.2021.

Análisis e interpretación

Del 100% de los encuestados el 71% menciona que no existen flujogramas para la prestación de los servicios, mientras que solo el 29% que sí. Se observa que no se ha dado la respectiva importancia al establecimiento de flujogramas para la realización de las actividades que permitan un mejor desempeño.

3.2. Análisis de la entrevista aplicada a la Dirección de la Federación Deportiva de Chimborazo

1.- ¿Expresa cuáles considera que son las fortalezas de la institución?

Considero que una de las principales fortalezas que tiene la institución es la planta física puesto que se encuentra ubicada en un lugar de fácil acceso, así como también los profesionales con los que se cuentan que son reconocidos y de alto nivel.

2.- ¿Defina las debilidades de la institución?

Se puede mencionar que las debilidades son:

La falta de políticas de control en cada área, la falta de unificación de criterios por medio de un consenso esto debido al inadecuado establecimiento de reuniones, y también de importancia la falta de plan de desarrollo institucional.

3.- ¿Cuáles son sus desafíos estratégicos, claves y ventajas?

El incremento de usuarios de nuestros servicios y que se sientan satisfechos con los mismos, brindando el servicio de calidad y calidez.

4.- ¿Cree usted que se debe comunicar a sus colaboradores la gestión realizada, los logros y metas alcanzadas?

Es importante comunicar de la gestión que se está realizando y la manera que la misma ha permitido el logro de objetivos

5.- ¿Cómo comunican y gestionan las relaciones con los proveedores, socios y colaboradores?

A través de medios tecnológicos.

6.- ¿Cómo contribuye el talento humano al logro de los objetivos?

Mediante el desempeño adecuado de sus funciones

7.- ¿Cómo se efectúa el control interno en la institución?

No existe un adecuado control no se aplican herramientas adecuadas

8.- ¿Se aplican indicadores para medir la eficiencia y eficacia de los procesos en la clínica?

En la actualidad no se aplicado ningún indicador que permita la toma adecuada de decisiones.

9.- ¿Existe la evaluación del desempeño al crecimiento de la institución?

No se ha realización evaluaciones del desempeño debido a una falta de planificación

10.- ¿Cómo considera usted el ambiente laboral de la institución?

El ambiente laboral es bueno puesto a que todos los colaboradores dan lo mejor de sí y se sienten orgullosos de pertenecer a la institución, por lo cual se ha generado compañerismo y buenas condiciones de trabajo.

11. ¿Los objetivos que posee la empresa son claros?

Si se han establecido claramente los objetivos.

12. ¿La empresa ha tenido auditorías?

Si, se ejecutan en el ámbito financiero por parte de la Contraloría General del Estado, y la FDCH procede a la contratación de un auditor externo quien realiza la auditoría a los recursos por autogestión.

3.3. Auditoría de Gestión a la Federación Deportiva de Chimborazo, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2019

Esquema de la auditoría de gestión a la Federación Deportiva de Chimborazo

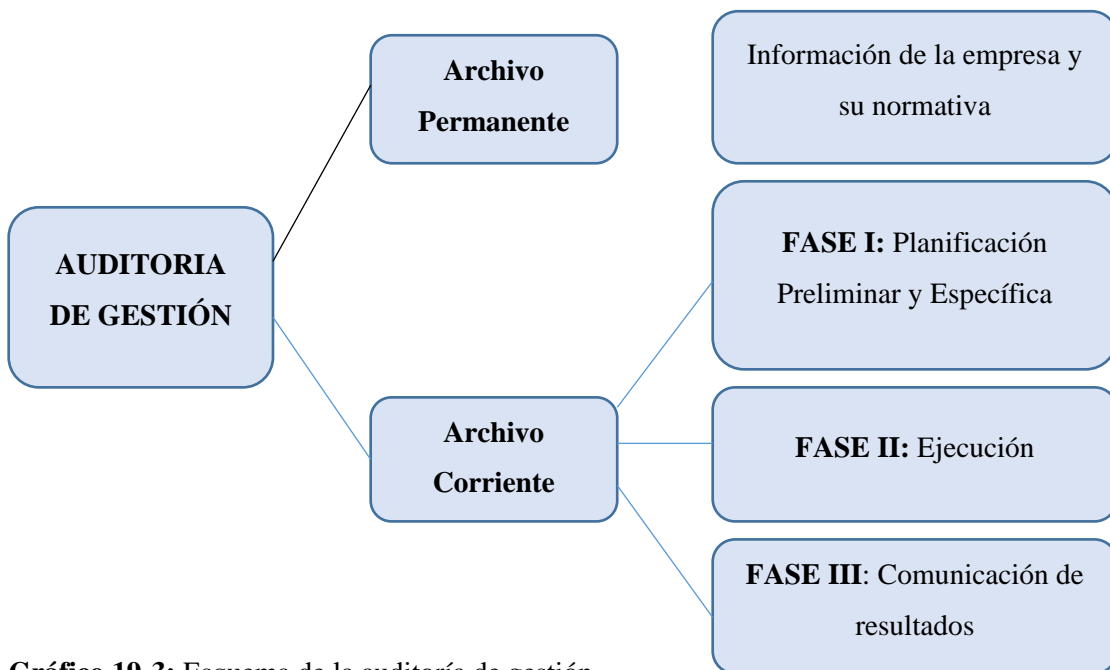


Gráfico 19-3: Esquema de la auditoría de gestión
Realizado por: Avilés, M.2021.

3.3.1. Archivo Permanente

AP1/1





Tipo de Auditoría:	Auditoría de Gestión
Ente Auditado:	Federación Deportiva de Chimborazo
Período:	2019
Dirección:	Avda. Unidad Nacional y Carlos Zambrano

EQUIPO DE AUDITORÍA

Asignación	Nombres	Referencia
Supervisor	Ing. Homero Suárez Navarrete	H.S.N
Auditor	María Fernanda Avilés Hinojosa	M.F.A.H



Elaboración:	H-A	Fecha elaboración:	22/02/2021
Supervisión:	R-C	Fecha supervisión:	22/02/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	AP 1/1
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE

DESCRIPCIÓN	P/T
Información General de la Empresa	IG
Hoja de Marcas	HM
Hoja de Referencias	HR
Propuesta de Auditoría	PA
Contrato de Auditoría	CA
Carta de Aceptación	CRA
Notificación de Inicio de Auditoría	NIA
Memorándum de Planificación	MP



Elaboración:	H-A	Fecha elaboración:	22/02/2021
Supervisión:	R-C	Fecha supervisión:	22/02/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	HM 1/1
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

HOJA DE MARCAS

Marca	Descripción
Σ	Sumatoria
D	Debilidad
R	Recomendación
Ø	Contratos
¥	Registro implementos
Û	Registro capacitaciones
Hb	Contrato compañías
3	Registro deportistas juveniles
Hgs	Hallazgos
√	Verificado
x	Cumple
i	No se ejecuta
*	No posee
®	Existe
Λ	Aporte
J	Gestión
⊖	Partida presupuestaria
f	Actas donaciones
ts	Bajo
fj	Medio
q	Ninguno



Elaboración:	H-A	Fecha elaboración:	22/02/2021
Supervisión:	R-C	Fecha supervisión:	22/02/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	HR 1/1
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

HOJA DE REFERENCIA

REFERENCIA	SIGNIFICADO
AP	Archivo Permanente
AC	Archivo Corriente
PPE	Planificación Preliminar y Específica
EA	Ejecución de la Auditoría
CR	Comunicación de Resultados
PEA	Programa de Ejecución de Auditoría
PCR	Programa de Comunicación de Resultados
CI	Control Interno
ICI	Informe de Control Interno
PA	Propuesta de Auditoría
CA	Contrato de Auditoría
CP	Carta de Presentación
OT	Orden de Trabajo
NIA	Notificación de Inicio de la Auditoría
MP	Memorándum de Planificación
RI	Requerimiento de Información
IG	Información General
MC	Matriz de Componentes
FD	Análisis FODA
MSI	Matriz Situación Interna
MSE	Matriz Situación Externa
CA-PI	Cédula analítica Proyectos Institucionales
CA-PE	Cédula Analítica Proceso Ejecutados
CA-IP	Cédula analítica Incorporación del Personal
EI-NP	Esquema para Incorporación del Nuevo Personal
CA-HA	Cédula analítica Herramientas Administrativas Proporcionadas
CA-TH	Cédula analítica Talento Humano
CG-PP	Cédula analítica Gestión Institucional Pública Privada
CA.OE	Cédula analítica Objetivos Estratégicos
CA-CL	Cédula analítica Cumplimiento Legal
Hgs	Hallazgos
IG	Indicadores de gestión
CLI	Convocatoria a lectura del informe
IFA	Informe Final de Auditoría



Elaboración:	H-A	Fecha elaboración:	22/02/2021
Supervisión:	R-C	Fecha supervisión:	22/02/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

PG 1/1

PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA

No	Descripción	Referencia	Elaborado Por:
1	Elaboré el programa de planificación preliminar	PA/PP	M.F.A.H
2	Recopilé Información General de la Empresa	IG	M.F.A.H
3	Elaboré Carta de Presentación	CP	M.F.A.H
4	Elaboré Propuesta de Auditoría	PA	M.F.A.H
5	Elaboré Contrato de Auditoría	CA	M.F.A.H
6	Elaboré Orden de Trabajo	OT	M.F.A.H
7	Realicé la visita previa a las institución	VP	M.F.A.H
8	Entrevista al Presidente de la FDCH	EP	M.F.A.H
9	Elaboré Solicitud de Requerimientos de Información	RI	M.F.A.H
10	Elaboré Carta de Aceptación	CA	M.F.A.H
11	Realicé Notificación de inicio de Auditoría	NIA	M.F.A.H
12	Realicé Memorándum de Planificación	MP	M.F.A.H
13	Elaboré la escala de calificación de confianza y riesgo.	ECCI	M.F.A.H
14	Elaboré Cuestionarios de Control Interno COSO I:		
	<input type="checkbox"/> Ambiente de Control	CCI	M.F.A.H
	<input type="checkbox"/> Evaluación de Riesgos		
	<input type="checkbox"/> Actividades de Control		
	<input type="checkbox"/> Información y Comunicación		
	<input type="checkbox"/> Supervisión y Monitoreo		
15	Elaboré Matriz por componentes	MC	M.F.A.H
16	Elaboré el Informe de Control Interno	ICI	M.F.A.H
17	Realice el Análisis FODA	FD	M.F.A.H
18	Elabore la Matriz Situación Interna	MSI	M.F.A.H
19	Elabore la Matriz Situación Externa	MSE	M.F.A.H
20	Elabore cédula analítica Proyectos Institucionales	CA-PI	M.F.A.H
21	Elabore cédula Proceso Ejecutados	CA-PE	M.F.A.H
22	Elabore cédula analítica Incorporación del Personal	CA-IP	M.F.A.H
23	Elabore Esquema para Incorporación del Nuevo Personal	EI-NP	M.F.A.H
24	Elabore cédula analítica Herramientas Administrativas Proporcionadas	CA-HA	M.F.A.H
25	Elabore cédula analítica Talento Humano	CA-TH	M.F.A.H
26	Elabore cédula analítica Gestión Institucional Pública Privada	CG-PP	M.F.A.H
27	Elabore cédula analítica Objetivos Estratégicos	CA.OE	M.F.A.H
28	Elabore cédula analítica Cumplimiento Legal	CA-CL	M.F.A.H
29	Determine hallazgos	Hgs	M.F.A.H
30	Elabore Indicadores de gestión	IG	M.F.A.H
31	Elabore la convocatoria a lectura del informe	CLI	M.F.A.H
32	Elaboré el Informe Final de Auditoría	IFA	M.F.A.H

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	PA-PP 1/1
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Objetivo General:

- Diagnosticar el entorno de la FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO, mediante una observación preliminar.



Objetivos Específicos:

- Identificar la problemática y áreas críticas de la institución mediante: visita preliminar y entrevista al Presidente.

FASE I – A: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

No	Descripción	Referencia	Elaborado Por:	Fecha
1	Elaboré el programa de planificación preliminar	PA/PP	M.F.A.H	22/02/2021
2	Recopilé Información General de la Empresa	IG	M.F.A.H	03/03/2021
3	Elaboré Carta de Presentación	CP	M.F.A.H	05/03/2021
4	Elaboré Propuesta de Auditoría	PA	M.F.A.H	08/03/2021
5	Elaboré Contrato de Auditoría	CA	M.F.A.H	09/03/2021
6	Elaboré Orden de Trabajo	OT	M.F.A.H	10/03/2021
7	Realicé la visita previa a las institución	VP	M.F.A.H	11/03/2021
8	Entrevista al Presidente de la FDCH	EP	M.F.A.H	12/03/2021
9	Elaboré Solicitud de Requerimientos de Información	RI	M.F.A.H	15/03/2021
10	Elaboré Carta de Aceptación	CA	M.F.A.H	16/03/2021
11	Realicé Notificación de inicio de Auditoría	NIA	M.F.A.H	17/03/2021
12	Realicé Memorándum de Planificación	MP	M.F.A.H	18/03/2021

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 22/02/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 22/02/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	IG 1/11
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

INFORMACIÓN GENERAL

ANTECEDENTES

La Federación Deportiva de Chimborazo fue constituida jurídicamente el 11 de noviembre de 1924. Es una Institución Deportiva con personería jurídica, de derecho privado sin fines de lucro y de servicio social, que goza de autonomía administrativa, técnica y económica, cuya sede es la ciudad de Riobamba.



Su finalidad es planificar, fomentar, controlar, desarrollar y supervisar las actividades de los organismos deportivos de su jurisdicción, con sujeción a la Constitución de la República del Ecuador; la Ley de Cultura Física, Deportes y Recreación y su Reglamento General; al Estatuto de la Federación Deportiva Nacional del Ecuador; al Estatuto de la FDCH, reglamentos generales y especiales: y, demás Leyes de la República. Actualmente controla y dirige 26 disciplinas deportivas, las mismas que se encuentran conformadas en 9 asociaciones y 18 comités y 9 ligas cantonales.

Reseña Histórica

La historia se remonta al año de 1916, época en la que el fútbol se jugaba en las Plaza de Juan Bernardo de León (San Francisco), Santa Rosa y Santo Domingo (Parque Sucre). En 1917, al fútbol se lo conocía como el “Sport de la patada”, previniendo al público a construir buenos estadios y reglamentarlo, sujetando a los jugadores a la dirección técnica para evitar desgracias.

En 1918, la Junta Administrativa del Colegio “Pedro Vicente Maldonado” organizó un campeonato con un premio para el sport que se ubique en primer lugar. En 1922, nace la inquietud de conformar una institución que oriente y dirija el deporte de la provincia, idea que transcurrió hasta el año de 1923 y obligada a albergar a equipos como: Gladiador, Riobamba, Montufar, Maldonado, entre otros. Las propuestas de 1922 y 1923 se hicieron públicas por iniciativa del señor Nicolás Fernando de la Rada, oriundo de la provincia del Guayas desde las columnas del diario riobambeño “La Razón” en mayo de 193, cuando en la arenga deportiva emitida en el diario decía: “Un inusitado afán importante impropio de la despreocupación que atrofia nuestras energías palpita en el ánimo de la juventud de las clases sociales a favor de la cultura física.

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 01/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 01/03/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	IG 2/11
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

INFORMACIÓN GENERAL

El juego del balompié, la pelota de fibra, el box, el levantamiento de pesas, el ciclismo, las carreras, he aquí los deportes que enardecen a nuestros coterráneos jóvenes. Mas para que marchéis disciplinadamente en la labor deportiva, es preciso que adoptéis una organización adecuada constituyendo la Federación Deportiva de Chimborazo, entidad que será la cabeza directiva y el centro de unión de las diversas asociaciones que hoy funcionan sin reglamentación adecuada”

UBICACIÓN GEOGRÁFICA FDCH

La Federación Deportiva de Chimborazo, dispone de varios escenarios, funcionando la Unidad administrativa en la Avda. Unidad Nacional y Carlos Zambrano junto al Estadio Olímpico, en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, Ecuador



Figura 1-3: Ubicación FDCH

Fuente: Federación Deportiva de Chimborazo, 2021.



Realizado por: Avilés, M. 2021

BASE LEGAL

La base legal que rige a la Federación Deportiva de Chimborazo son las siguientes:

- ✓ Constitución de la República del Ecuador
- ✓ Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
- ✓ Ley del Deporte, Educación Física y Recreación

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha:01/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha:01/03/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	IG 3/11
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

INFORMACIÓN GENERAL

- ✓ Reglamento a la Ley del Deporte, Educación Física y Recreación
- ✓ Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública
- ✓ Ley Orgánica de Empresas Públicas

MISIÓN

“Emprender el favorable adelanto del deporte, en todas sus expresiones y manifestaciones de acuerdo con las políticas sugeridas por el Ministerio del Deporte y en correspondencia con el Plan Nacional de Desarrollo, que buscan alcanzar los objetivos del Buen Vivir establecidos en la Constitución Política del Estado como factores fundamentales de realización individual, superación física e intelectual, cohesión familiar e integración social que contribuyen a elevar la calidad de vida de la población, la formación como individuos y el nivel competitivo del deporte chimboracense”.


VISIÓN

“Difundir las diversas disciplinas deportivas en todas sus manifestaciones a nivel formativo y otros para conducir al deporte chimboracense hacia el perfeccionamiento, la élite nacional y el alto rendimiento internacional creando un hecho de características muy sugestivas para la práctica masiva de la actividad física en la población contribuyendo al mejoramiento de la calidad de vida de nuestra población en todos los aspectos”

OBJETIVO

“Elevar el nivel de preparación de sus deportistas y formar hábitos de práctica deportiva en la población mediante la ejecución de actividades físicas que permitan la incorporación masiva de sus habitantes, de una manera sistemática y consciente, contribuyendo con ello al mejoramiento de la salud y a la correcta utilización del tiempo libre, logrando que el deporte se constituya en una de las actividades sociales más importantes, tratando de alcanzar al mismo tiempo un lugar estelar en el sistema competitivo nacional en cooperación con todos sus organismos filiales”

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha:01/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha:01/03/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	IG 4/11
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	



INFORMACIÓN GENERAL

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL



Figura 2-3: Estructura organizacional FDCH

Fuente: Federación Deportiva de Chimborazo, 2021.

Realizado por: Avilés, M. 2021.



De acuerdo al Estatuto de la Federación Deportiva de Chimborazo, en los siguientes artículos detallada su estructura y organización:

Art.7. La Federación Deportiva de Chimborazo está conformada en sus respectivos niveles, por los organismos filiales establecidos en la Ley de Cultura Física, Deportes y Recreación y su Reglamento;

El Estatuto y Reglamentos de la Federación Deportiva Nacional del Ecuador y el presente Estatuto, mismo que son los siguientes:

- ✓ Asociaciones Provinciales por Deporte y Comités Deportivos
- ✓ Las Ligas Deportivas Cantonales
- ✓ La Federación Provincial de Ligas Deportivas Barriales y Parroquiales; y,

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 01/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 01/03/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	IG 5/11
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

INFORMACIÓN GENERAL

La Federación Deportiva Estudiantil

Art.8. La Federación Deportiva de Chimborazo, reconoce la autonomía técnica de sus filiales, garantiza su libre desenvolvimiento en la autogestión económica y administrativa y se reserva el derecho de control, fiscalización e intervención cuando el caso lo requiera.

Art. 9. Son derechos de las entidades filiales de la Federación:

- ✓ Participar con sus representantes en las elecciones del Directorio de la Federación, para elegir y ser elegidos, de conformidad a lo dispuesto en el reglamento del Art. 31 de la ley de Cultura Física, Deportes y Recreación o la disposición legal que se halle vigente;
- ✓ Participar de todos los beneficios de la entidad;



Obtener la ayuda económica de la Federación, para lo cual deberán presentar los respectivos

- ✓ justificativos, planes y programas, previo a la obtención de dicha ayuda; y;
- ✓ Intervenir directa y activamente en la vida de la Federación.

Art. 10. Son deberes de las entidades filiales de la Federación:

- ✓ Cumplir con las obligaciones que se le imponen al ingresar como filial de Federación Deportiva de Chimborazo;
Observar y cumplir con la Constitución Política de la República; la Ley de Cultura Física, Deportes y Recreación y su Reglamento General; el estatuto y Reglamentos de la Federación Deportiva Nacional del Ecuador; el Estatuto y Reglamentos de la Federación Deportiva de Chimborazo; y, las demás Leyes de la República;
- ✓ Los representantes de las entidades filiales, deberán desempeñar los cargos o comisiones que les fueren encomendados;
- ✓ Velar por el prestigio de la Institución, en todas las actividades en las cuales participen;
- ✓ Intervenir disciplinadamente en todos los eventos sociales, culturales y deportivos de la Federación, siempre que fueran requeridos; y,

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 01/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 01/03/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	IG 6/11
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

INFORMACIÓN GENERAL

- ✓ Todas las demás que se desprendiesen de lo dispuesto por la Ley de Cultura Física, Deportes y Recreación; este Estatuto; y, Reglamentos.

ORGANISMOS DE GOBIERNO

Art. 8.- Los organismos de gobierno de la Federación son:

- ✓ La Asamblea General de Representantes;
- ✓ El Directorio;

DE LA ASAMBLEA

Art. 9.- La Asamblea General de Representantes, es el máximo organismo de Federación Deportiva de Chimborazo, y está integrada de la siguiente manera:



- a. Dos representantes por cada Asociación Deportiva Provincial;
- b. Dos representantes por cada Liga Deportiva Cantonal;
- c. El Presidente de la Federación Deportiva Provincial, quien es miembro nato de la asamblea, tendrá voto y voto dirimente en caso de empate;

Art. 10.- La Asamblea General Ordinaria se reunirá la segunda quincena del mes de febrero de cada año, previa convocatoria escrita ordenada por el Presidente de la Institución, en uno de los diarios de mayor circulación de la ciudad de Riobamba, con un mínimo de ocho días de anticipación al día de la sesión de la Asamblea antes referida.

La Asamblea General de Elecciones, elegirá a dos dirigentes deportivos, quienes formarán parte del Directorio de la Federación Deportiva de Chimborazo, previa convocatoria escrita ordenada por el Presidente y publicada en uno de los diarios de mayor circulación de la ciudad de Riobamba, con un mínimo de ocho días de anticipación al día de la sesión de la Asamblea antes referida.

Art. 11.- Las sesiones extraordinarias de Asamblea General podrán ser convocadas por el Presidente, el Directorio, o por pedido de la mitad más uno de sus filiales por escrito y con 8 días

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 01/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 01/03/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	IG 7/11
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

INFORMACIÓN GENERAL

De anticipación, se resolverán en ella exclusivamente los puntos constantes en la convocatoria, los mismos que deben ser conocidos previamente por el Directorio.

Art. 12.- El Quórum de la primera convocatoria estará constituido por la mitad más uno de los Asambleístas. En caso de no existir el quórum a la hora señalada, se instalará la Asamblea una hora después, con el número de asistentes que estuvieren presentes. Particular que deberá constar en la convocatoria.



Art. 13.- Asistirán a la Asamblea, con voz informativa y sin voto el secretario, el Administrador y los directores departamentales, cuando les sea requerida su presencia; Además los miembros del Directorio de la Federación Deportiva de Chimborazo, serán parte de la Asamblea y participaran en esta con voz informativa.

Los representantes señalados en el literal “a” del art. 9 de este Estatuto, son el Presidente y el Vicepresidente de la Asociación Deportiva Provincial o quienes legal y estatutariamente los subroguen; Los representantes señalados en el literal “b” del art. 9 de este Estatuto son el Presidente y Vicepresidente de las Ligas Deportiva Cantonal o quien legal y estatutariamente lo subrogue.

Corresponde a la Asamblea General: Art. 14.- Corresponde a la Asamblea General:

- a) Respetar y hacer respetar la Ley del Deporte, Educación Física y Recreación y su Reglamento General, el Estatuto y Reglamento General de F.D.CH. y demás disposiciones estatutarias y reglamentarias que rigen al deporte nacional;
- b) Conocer y aprobar los proyectos de reforma al Estatuto de la Entidad;
- c) Interpretar el Estatuto y Reglamento de F.D.CH. y resolver asuntos de importancia general para el deporte, que no estén previstos en los mismos;
- d) Conocer y resolver sobre los informes que anualmente deberán presentar el Administrador; Presidente, el Director Financiero, y las Comisiones designadas.



Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 01/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 01/03/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	IG 8/11
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

INFORMACIÓN GENERAL

- e) Fiscalizar los actos del Directorio y de cualquiera de sus miembros, relacionados con sus funciones o sus cargos, de considerarlo necesario.
- f) Ejercer los derechos y atribuciones que le señale la Ley y el presente Estatuto.
- g) Tomar decisiones tendientes a mejorar el manejo de los recursos humanos, materiales y financieros;
- h) Interpretar lo dispuesto en el estatuto y Reglamentos de la Federación, y resolver asuntos de importancia;
- i) Designar dos Comisarios Principales y un suplente de contabilidad con título profesional en Contabilidad y Auditoría, CPA, quienes examinarán las cuentas de Federación Deportiva de Chimborazo debiendo presentar sus informes financieros a la Asamblea General Ordinaria en la segunda quincena del mes de febrero de cada año;
- j) Conocer y aprobar los estados financieros anuales presentados por el Administrador y el responsable del área o titular financiero hasta la segunda quincena del mes de febrero de cada año;
- k) Conocer y aprobar los informes de las Comisiones Permanentes
- l) Supervisar todos los actos del Directorio;
- m) En caso de vacancia de la Presidencia y/o Vicepresidencia de la Federación, serán remplazados por los vocales principales de acuerdo al orden de elección, debiendo en el plazo de sesenta días, convocarse a la Asamblea General para completar el cuadro directivo.
- n) Disponer la presentación de informes financieros, con relación a la gestión del ente federativo;
- o) Conocer, ratificar o rectificar las sanciones impuestas por el Directorio y sus filiales,
- p) Autorizar la enajenación, permuta y comodato de los bienes inmuebles previa autorización del Ministerio Sectorial;

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 01/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 01/03/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	IG 9/11
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

INFORMACIÓN GENERAL

- q) Aprobar el Plan de actividades propuesto por el Directorio; y, disponer su trámite correspondiente de conformidad con lo que establece la Ley,
- r) Los demás que se desprendiesen de la Ley, del contenido del presente estatuto y Reglamento. La atribución de la Asamblea, determinada en la literal “j” de este artículo, corresponde solamente a la Asamblea General Ordinaria.

DE LA ASAMBLEA EXTRAORDINARIA

Art. 15.- Corresponde a la Asamblea Extraordinaria:



- a) Conocer y aprobar las reformas a estos Estatutos, previo el trámite respectivo;
 - b) Sancionar con expulsión a dirigentes y deportistas, cuando el caso lo amerite, previo informe de la Comisión de Apelaciones y Sanciones; y, la respectiva resolución del Directorio de Federación Deportiva de Chimborazo;
- Resolver los puntos fijados en la convocatoria, los cuales deben ser conocidos previamente por el Directorio y comunicados por escrito a todos los miembros de la Asamblea.

DEL DIRECTORIO

Art. 16.- En receso de la Asamblea General, el Directorio de Federación Deportiva de Chimborazo es la máxima autoridad, estará presidido por el Presidente de Federación Deportiva de Chimborazo, y conformado de la siguiente manera:

- a) Dos dirigentes elegidos por la Asamblea General;
- b) Dos delegados del Ministerio Del Deporte; especializados en materia financiera y técnica;
- c) Un representante de las y los deportistas Federados en F.D.CH;
- d) El Director/a Provincial de Salud o su delegado;
- e) Un representante/a de la fuerza técnica de F.D.CH;

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 01/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 01/03/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	IG 10/11
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	



INFORMACIÓN GENERAL

- f) Un representante de los gobiernos autónomos descentralizados, que conforman el Consejo Provincial de Chimborazo, elegido de entre los alcaldes cantonales de la provincia;
- g) Un secretario/a
- h) Un síndico/a
- i) Un tesorero/a

Los representantes señalados en los literales a, b, c, d y f, contarán con voz y voto para la toma de decisiones y resoluciones de Directorio, mientras que los señalados en los literales e), g), h), e i) contarán únicamente con voz.

Art. 17.- El Directorio sesionará por lo menos una vez a la semana, previa a la convocatoria de estilo, cuando lo convoque el presidente; lo solicite por lo menos la mitad más uno de los miembros del directorio; o 30% de delegados de las entidades filiales.

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 01/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 01/03/2021



	AUDITORÍA DE GESTIÓN	IG 11/11
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

INFORMACIÓN GENERAL

Personal de apoyo

Personal de Deportiva de Chimborazo		
No.	Cargos	Nombres
1	TESORERA	NUÑEZ SUSANA
2	CONTADOR	DOSOSO NESTOR
3	SECRETARIA GENERAL	MORENO ANGELA
4	SECRETARIA DTM	LOPEZ ANGELITA
5	SECRETARIA ESTADISTICA	MORAN TANIA
6	GUARDALMACEN	RIVERA EDWIN
7	ASISTENTE DE CAMARAS	ABDO MARCO
8	RELACIONADOR PUBLICO	LOPEZ JUAN
9	ASESOR JURIDICO	VILEMA ERIKA
10	ADMINISTRADOR GENERAL	CAJO FERNANDO
11	CHOFER	MORA JORGE
12	RESPONSABLE COLISEO	AROSTEGUI FREDDY
13	RESPONSABLE SABUM	HEREDIA MARCO
14	GUARDIAN COLISEO	JAYA DIEGO
15	GUARDIAN SABUM	GARCIA JULIO
16	GUARDIAN	COBOS HECTOR
17	SERVICIOS GENERALES	ALLAUCA LUCAS
18	MENSAJERO	HEREDIA LUIS
19	GUARDIAN	NUÑEZ JORGE
20	GUARDIAN	ATI SAMUEL
21	SERVICIOS GENERALES	BONILLA ROBERTO
22	SERVICIOS GENERALES	TITUAÑA SEGUNDO
23	SERVICIOS GENERALES	YUCAILLA MIGUEL
24	COORDINADOR DTM	LUQUE GUILLERMO
25	METODOLOGO	OROZCO WALTER
26	METODOLOGO	BUENAÑO FREDDY
27	PSICOLOGO DEPORTIVO	PEREZ VALERIS
28	FISIOTERAPISTA	PARREÑO JENYFER
29	ENFERMERA	VALLE RAQUEL
30	TECNICO AJEDREZ	ALVARADO ELIIU
31	MONITOR AJEDREZ	QUISHPE DIEGO
32	TECNICO ATLETISMO	PEREZ FERNANDO
33	TECNICO ATLETISMO	ALVARO WILSON
34	TECNICO TAEKWONDO	ARIAS ERVIN
35	MONITOR TAEKWONDO	GUERRERO JENNY
36	TECNICO SQUASH	CHAVEZ PABLO
37	TECNICO DE GIMNASIA	GUAMAN ALEX
38	MONITOR GIMNASIA	CUJI JHONNY
39	TECNICO CICLISMO	ESPINOZA GERARDO
40	MONITOR ESCALADA	GODOY DIEGO
41	TECNICO ESCALADA	MOREANO MAURIO
42	TECNICO LUCHA	GUAYLLA EDISON
43	TECNICO BOXEO	MANTILLA MANUEL
44	TECNICO BOXEO	UQUILLAS MIGUEL
45	TECNICO JUDO	ORTEGA CRISTINA
46	TECNICO PESAS	PANCHES GALO
47	TECNICO TRIATLON	PLASENCIA LUIS
48	TECNICO PATINAJE	ROSERO FERNANDO
49	TECNICO NATACION	SILVA EVELYN
50	TECNICO VOLEIBOL	ALVAREZ EDWIN
51	TECNICO BMX	GARCIA ANGEL

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 01/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 01/03/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CP 1/1
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CARTA DE PRESENTACIÓN DE LA FIRMA AUDITORA

Riobamba 5 de marzo del 2021

Ing.
 Vinicio Chávez
 PRESIDENTE DE LA FEDERACION DEPORTIVA DE CHIMBORAZO

Presente.

De mi consideración

Por medio de la presente extendemos un cordial saludo y auguramos éxitos en las funciones que desempeña en beneficio de la institución a la que representa, a la vez nos dirigimos a usted con el propósito de presentar la propuesta de AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA FEDERACION DEPORTIVA DE CHIMBORAZO, CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2019.



La presente tiene como finalidad poner a su disposición los servicios profesionales de “Avilés & Asociados”, un equipo formado por talento humano con la experiencia, profesionalismo y conocimientos necesarios para la realización exitosa de este trabajo, a fin de contribuir al mejoramiento de su organización.

Confiados en que el servicio ofrecido sea el requerido por la organización, esperamos su respuesta y anticipamos nuestros sentimientos de agradecimiento y estima.

Ing. Homero Suárez Navarrete

SUPERVISOR

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 05/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 05/03/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	PA 1/2
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

PROPUESTA DE AUDITORÍA

Riobamba, 8 de marzo del 2021

Ingeniero

Vinicio Chávez

PRESIDENTE DE LA FEDERACION DEPORTIVA DE CHIMBORAZO

Presente.

De mi consideración

En consideración a la carta de auspicio que fue dirigida al Ing. Fernando Esparza el día 10 de enero del 2020, en la cual nos otorga la autorización para realizar el trabajo de titulación, en este documento presentamos a su persona la propuesta de auditoría de gestión para la FEDERACION DEPORTIVA DE CHIMBORAZO para el período fiscal 2019, la cual he considerado teniendo en cuenta el alcance de la Auditoría de Gestión, las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y demás disposiciones legales que controlan las actividades de la institución.

1. OBJETIVO



Realizar una Auditoría de Gestión a la FEDERACION DEPORTIVA DE CHIMBORAZO, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2019, mediante la planificación, ejecución y comunicación de resultados obtenidos, a fin de determinar los niveles de eficiencia, eficacia, y economía en el cumplimiento de sus metas y objetivos propuestos.

2. NATURALEZA DE LA AUDITORÍA

La naturaleza del presente examen comprende:

- Control Interno
- Gestión

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 08/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 08/03/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	PA 1/2
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

PROPUESTA DE AUDITORÍA

3. ALCANCE

El Alcance de la Auditoría de Gestión se desarrollará en la Federación Deportiva de Chimborazo de conformidad con las Normas de Auditoría y demás disposiciones legales que regulen las actividades de la institución, consecuentemente, incluirá las pruebas que sean necesarias y oportunas en vista de las circunstancias.

Dichas pruebas serán de carácter selectivo suficientes para obtener una seguridad razonable de la información con el fin de obtener evidencia suficiente y válida para elaborar y justificar el informe, así como sustento para las conclusiones y recomendaciones contenidas en el mismo.

4. PERIODO Y PLAZOS

La presente Auditoría examinará el período de ejercicio fiscal 2019 en un plazo de 60 días laborables desde el primer día hábil a la firma del contrato.

5. EQUIPO DE TRABAJO

Supervisor	H.S	Ing. Homero Suárez
Auditor	M.F.A.H	María Fernanda Avilés Hinojosa

6. RECURSOS MATERIALES Y FINANCIEROS

Al ser la presente auditoría de gestión de carácter educativo; su ejecución y desarrollo son financiados en su totalidad por la investigadora.



En relación a los materiales utilizados en la ejecución de la auditoría son:

- Computador portátil
- Materiales de oficina
- Impresiones y copias

María Fernanda Avilés Hinojosa

Auditor

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 08/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 08/03/2021

 FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CSP 1/3
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	 AUDITORES INDEPENDIENTES
	periodo 2019	

CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES

CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA DE GESTIÓN 31 DE DICIEMBRE DE 2019 CELEBRADO ENTRE FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO Y AVILÉS & ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES Conste por el presente instrumento el contrato de prestación de servicios de Auditoría de Gestión, incorporadas en el mismo las siguientes cláusulas.

PRIMERA: CONTRATANTES. - Comparecen a la celebración del presente instrumento, por una parte el **FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO** A quien en adelante se le podrá denominar “EL CLIENTE”, representada por el Ing. Vinicio Chávez, en su calidad de Presidente; y por otra parte, la empresa **AVILÉS & ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES** a quien se le podrá denominar “LA FIRMA AUDITORA”, debidamente representada por María Fernanda Avilés Hinojosa en su calidad de Gerente General, quienes libre y voluntariamente acuerdan en celebrar el presente contrato.



SEGUNDA: RELACIÓN PROFESIONAL. - Las partes indican que el presente contrato es de materia civil y que no existe relación de dependencia laboral ni obligaciones sociales entre **FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO Y AVILÉS & ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

TERCERA: MATERIA DEL CONTRATO. - La Empresa suscribe el presente contrato con la María Fernanda Avilés, para que éste preste los servicios de auditoría y auditor externo, todo de conformidad con las siguientes estipulaciones:

3.1. Efectuar una Auditoría de Gestión a FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO Y AVILÉS & ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES al 31 de diciembre de 2019 de acuerdo con Normas Nacionales e Internacionales de Auditoría. Dicho examen tendrá por objetivo:

- Observar si la entidad se ha conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos.
- Establecer si las operaciones administrativas de otra índole se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables.

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 09/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 09/03/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CSP 2/3
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES

3.2 Como resultado del trabajo contratado, **AVILÉS & ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES** De acuerdo con las disposiciones legales vigentes, emitirá los siguientes informes:

- Informe sobre la gestión, cumplimiento de las leyes y regulaciones de la entidad.

CUARTA: OBLIGACIONES DE FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO 1. EL CLIENTE además de las obligaciones generales derivadas del presente contrato, se compromete a:

Prestar toda la colaboración que solicite el Auditor facilitándole toda la información, documentos, informes y registros para el correcto cumplimiento de las actividades.

EL CLIENTE se obliga única y exclusivamente a la realización de las labores descritas en la propuesta presentada al Cliente y se compromete a comunicar al AUDITOR por escrito todo hecho o circunstancia que pudiera afectar a la institución.

QUINTA: PLAZO DE ENTREGA DE INFORMES. - EL AUDITOR iniciará las tareas con anterioridad al 12 de marzo del 2021 y se compromete a finalizar el examen no después del día 30 de mayo del 2021. Adicionalmente EL AUDITOR presentará un informe sobre las observaciones y/o recomendaciones que pudieran resultar de la evaluación.



SEXTA: HONORARIOS PARA LA AUDITORÍA. - No se establece remuneración alguna, debido a que la realización de esta Auditoría de Gestión representa uno de los requisitos para la obtención del título como Licenciada en Contabilidad y Auditoría CPA.

SEPTIMA: DOTACIÓN DE RECURSOS. - El Cliente facilitará a su costa al Auditor el espacio físico, así como los elementos necesarios requeridos para el desempeño de su labor, tales como equipo de cálculo, mesas, sillas, etc.

OCTAVA: DOMICILIO, JURISDICCIÓN Y COMPETENCIA. - Las partes contratantes señalan como domicilio la ciudad de Riobamba y se someten de modo expreso a la jurisdicción y competencia del Centro de Mediación de la Cámara de Comercio con sede en la ciudad de Riobamba, para resolver cualquier divergencia sobre la interpretación, aplicación o ejecución del presente contrato por la vía verbal sumaria.

NOVENA: TERMINACIÓN DEL CONTRATO. - El contrato de servicios profesionales termina por:

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 09/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 09/03/2021

 FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CSP 3/3
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	 AUDITORES INDEPENDIENTES
	periodo 2019	

CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES

Mutuo acuerdo de las partes.

Declaración unilateral en caso de incumplimiento del objeto contractual.

Es decir, el Contrato termina por el cumplimiento total de las obligaciones o por mutuo acuerdo.



Es decir, el Contrato termina por el cumplimiento total de las obligaciones o por mutuo acuerdo.

DÉCIMO: APLICACIÓN Y VALIDEZ. - Para constancia y fe de conformidad, las partes suscriben este contrato por duplicado, en la ciudad de Riobamba 9 de marzo del 2021

Ing. Vinicio Chávez
Presidente FDCH

Sra. María Fernanda Avilés
Avilés Auditores Independientes

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 09/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 09/03/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	NOT 1/1
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

NOTIFICACIÓN ORDEN DE TRABAJO

Oficio N 001-AG-FDCH-2021

Riobamba, 10 de marzo el 2021

Ing.
Vinicio Chávez
Presente

De mi consideración:

Reciba un cordial, me dirijo a usted en cumplimiento al contrato para la ejecución de la Auditoria de Gestión en la FDCH en el periodo 2019; por lo cual se notifica a usted que las labores inician a partir de la aprobación de la Carta de Inicio de Auditoría. En tal sentido, solicito de la manera más comedida autorizar a quien corresponda me provea de la información y documentación que se requiera, para la realización del presente trabajo, mismo que será desarrollado de acuerdo a las respectivas leyes, normas y reglamentos que analizan la profesión, con el propósito de obtener una opinión acerca de la gestión realizada en tan noble institución de la provincia, para lo cual se aplicará las pruebas técnicas y de campo, revisión de documentos y el respectivo análisis.

Notificación que recibiré en mi despacho.



Segura de contar con su apoyo, me suscribo de Usted.

Atentamente,

María Fernanda Avilés

Avilés Auditores Independientes

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 10/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 10/03/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	VP 1/1
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

VISITA PRELIMINAR

El 11 de marzo del 2021, siendo las 09:30 de la mañana se da inicio de la diligencia visita preliminar en las instalaciones de la Federación Deportiva de Chimborazo, ubicado en las calles: Av. Unidad Nacional y Carlos Zambrano, cantón Riobamba, en provincia Chimborazo.

De la visita preliminar, se desprende la estructura orgánica comprende las unidades principales de:

Directorio: Asamblea General; y Directorio.

Ejecutivo: Presidente, Administrador.

Apoyo: Secretaría General, Departamento Financiero, Departamento de Infraestructura.



Operativo: Departamento Técnico Metodológico.

La infraestructura de la Federación permite la funcionalidad de las operaciones administrativas y financieras y operativas, por su parte el horario de trabajo de labores es de 08:30 y 13:00; y, de 14:30 a 18:00, cuyo registro se lleva a través del reloj biométrico.

La relación laboral e interrelación de actividades se demuestra trabajo en equipo, trabajo coordinado; existe delegación y asignación de funciones según la necesidad institucional, los cambios de puestos y funciones se realiza de acuerdo con el Estatuto.

En lo que respecta las actividades son programadas en el instrumento de la Planificación Operativa Anual, actividades que son monitoreadas y seguimiento por la Subsecretaría del Deporte.

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 11/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 11/03/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	Ept 1/2
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

ENTREVISTA AL PRESIDENTE FDCH

Objetivo: Obtener información de la FEDERACION DEPORTIVA DE CHIMBORAZO, de la ciudad de Riobamba.

Entrevistado: Ing. Vinicio Chávez

Función: Presidente

Fecha y hora: 12 de marzo del 2021

Entrevistador: María Fernanda Avilés

1. ¿Qué funciones desempeña en la Institución?

- ✓ Ejercer la representación legal, judicial y extrajudicial de la institución.
- ✓ Implantar procedimientos que contemplen las acciones de control para precautelar el uso eficiente de los recursos.
- ✓ Presentar al directorio los planes, proyectos y programas para optimizar el desarrollo administrativo, financiero y deportivo de la F.D.CH.
- ✓ Autorizar con su firma oficios, actas, resoluciones y demás documentación que corresponda a su competencia.
- ✓ Supervisar el trabajo de las comisiones permanentes y especiales.
- ✓ Convocar y presidir las sesiones de la Asamblea y Directorio, entre otras funciones que constan en el estatuto, reglamento interno, la Asamblea y el Directorio.

2. ¿Se han realizado Auditorías de Gestión a la Federación Deportiva de Chimborazo?

No tengo conocimiento al respecto.



3. ¿Los funcionarios, servidores y empleados conocen la misión y visión de la Institución?

Si, creería que, si puesto que las mismas están expuestas al ingreso del edificio administrativo, adicionalmente publicadas en la página web institucional.

4. ¿Existen normativas que regulen las actividades que desarrolla la institución?

Nosotros somos una entidad de derecho privado que sustenta sus actividades con fondos públicos, por lo tanto, debemos sujetarnos a las leyes y reglamentos del Estado.

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 12/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 12/03/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	EPT 2/2
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

ENTREVISTA AL PRESIDENTE FDCH

5. ¿Existe un plan de capacitación para el personal que labora en la institución?

Lastimosamente la Federación no cuenta con un plan de capacitación ni tampoco un rubro destinado para el efecto.

6. ¿Los empleados cumplen con las actividades asignadas?

Si, los empleados deben desempeñar las actividades estipuladas en el contrato, así como las que la institución requiera de acuerdo a las necesidades que imperen en el momento.



7. ¿Considera usted, que los servicios que brinda la institución satisfacen las necesidades ciudadanas?

Si, puesto q en la actualidad se desarrollan actividades deportivas multidisciplinarias, en nuestros complejos, bajo la dirección metodológica adecuada y en horarios accesibles para su práctica.

8. ¿Las actividades de la federación cuentan con una planificación previa?

La Federación Deportiva de Chimborazo, así como las demás federaciones deportivas provinciales, nos sujetamos a la planificación que realiza el Ministerio del Deporte anualmente, a excepción de nuestras actividades de autogestión.

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 12/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 12/03/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	RI 1/1
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

SOLICITUD DE REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN

Riobamba, 15 de marzo del 2021

Ingeniero
Vinicio Chávez

PRESIDENTE DE LA FEDERACION DEPORTIVA DE CHIMBORAZO

Presente. -

De mi consideración:

A fin de cumplir con la realización de la Auditoría de Gestión a la Federación Deportiva de Chimborazo, en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2019, solicito autorice a quien corresponda se facilite la siguiente información:

- Reseña Histórica, misión, visión de la institución.
- Organigrama estructural
- Base Legal
- Listado del personal que labora en la institución
- Planificación Estratégica
- Estatuto
- Código de ética
- Reglamento Interno



En caso de que no se disponga de la información solicitada, indicar la razón por la que no se cuenta con la misma.

La información será receptada en nuestro despacho ubicado en las calles Rio Daule 13 y Rio Vinces, de la ciudad de Riobamba.

Agradezco su gentil atención.

María Fernanda Avilés
Avilés Auditores Independientes

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 15/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 15/03/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CC 1/1
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CARTA COMPROMISO

Oficio N 002-AG-FDCH-2021

Riobamba, 16 de marzo del 2021

Ingeniero

Vinicio Chávez

PRESIDENTE DE LA FEDERACION DEPORTIVA DE CHIMBORAZO

Presente.

De mis consideraciones:

Reciba un cordial y atento saludo, por medio de la presente comunico la aceptación del compromiso. La Auditoria de Gestión será ejecutada con el propósito de medir la eficacia, eficiencia, y economía en el logro de objetivos, metas y actividades administrativas que se llevan a cabo dentro de la institución, por el periodo comprendido del año 2019, esta auditoría servirá como medio para la toma de decisiones adecuadas por parte de los directivos de la institución.



La mencionada Auditoría de gestión será realizada conforme a las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas. Así también es pertinente comunicar que se guardará estricta reserva y confidencialidad de la información proporcionada por parte de la institución ya sea de manera directa o indirecta; y en los términos y plazos establecidos en el contrato previamente celebrado entre las partes.

Por la atención prestada a la presente me suscribo de usted

María Fernanda Avilés

Avilés Auditores Independientes

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 16/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 16/03/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CC 1/1
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CARTA COMPROMISO

Oficio N. 003-AG-FEDECH-2021

Riobamba, 17 de marzo del 2021

Ing.

Vinicio Chávez

PRESIDENTE DE LA FEDERACION DEPORTIVA DE CHIMBORAZO

Presente.

De mis consideraciones:

De conformidad con lo dispuesto en la Orden de Trabajo según oficio N 001-AG-FDCH-2021, notifico a Usted, el inicio de la “AUDITORIA DE GESTIÓN A LA FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO” con el siguiente equipo de trabajo:

Director: Ing. Homero Suárez

Operativo: María Fernanda Avilés



Por lo que se agradece disponer que se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo indicado.

Atentamente,

María Fernanda Avilés

Avilés Auditores Independientes

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 17/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 17/03/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	MP 1/2
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

Riobamba, 18 de marzo del 2021

ENTIDAD: FEDERACION DEPORTIVA DE CHIMBORAZO.

NATURALEZA: Auditoría de Gestión

PERÍODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019

1. Antecedentes

FEDERACION DEPORTIVA DE CHIMBORAZO, es una institución de derecho privado que funciona con fondos públicos y recursos de autogestión dedicada al fomento del deporte en la ciudad y provincia.

2. Motivo de la Auditoría

La Auditoría de Gestión a FEDERACION DEPORTIVA DE CHIMBORAZO período 2019, se efectuará con el fin de examinar los niveles de eficiencia, eficacia, ética y economía en el manejo y utilización de los recursos disponibles y su impacto en el cumplimiento de los objetivos de la institución.



3. Objetivos de la Auditoría Objetivo General:

Realizar una Auditoría de Gestión a la FEDERACION DEPORTIVA DE CHIMBORAZO, del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2019, para evaluar la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de metas y objetivos

Objetivos Específicos:

- Utilizar herramientas e instrumentos que permitan recopilar información suficiente, relevante y competente para el trabajo de investigación.
- Evaluar el control interno mediante la aplicación del Método COSO I, para identificar los eventos que constituyan los hallazgos de auditoría.
- Comunicar los resultados de la auditoría a través de la emisión del informe final, con conclusiones y recomendaciones que sean oportunas y pertinentes, a fin contribuir a la mejor toma de decisiones por parte de los directivos y autoridades.

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 18/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 18/03/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	MP 2/2
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

4. Alcance de la Auditoría

El período fiscal a examinar está comprendido entre 1 de enero al 31 de diciembre del 2019, período en el cual se examinará la gestión, por medio de la aplicación de pruebas de auditoría, en concordancia con lo establecido en el programa de auditoría.

5. Personal Encargado

Ing. Homero Suárez Navarrete	Supervisor
María Fernanda Avilés	Auditor

6. Tiempo Estimado

El examen de Auditoría de la FEDERACION DEPORTIVA DE CHIMBORAZO, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019, tendrá una duración estimada de 60 días laborables contados a partir de la firma del contrato de prestación de servicios profesionales.

7. Recursos

RECURSO	VALOR \$
Útiles de Oficina	60.00
Conectividad a Datos	90.00
Copias	30.00
Impresiones	60.00
Movilización	80.00
Alimentación	120.00
Otros gastos	100.00
TOTAL	540.00

8. Metodología

- Entrevista.
- Cuestionario.
- Encuestas.
- Observación directa.
- Análisis de Información.
- Método COSO I.

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 18/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 18/03/2021

3.3.2. *Archivo corriente*

AC 1/1





Tipo de Auditoría:	Auditoría de Gestión
Ente Auditado:	Federación Deportiva de Chimborazo
Período:	2019
Dirección:	Avda. Unidad Nacional y Carlos Zambrano

EQUIPO DE AUDITORÍA

Asignación	Nombres	Abreviatura
Supervisor	Ing. Homero Suárez Navarrete	H.S.N
Auditor	María Fernanda Avilés Hinojosa	M.F.A.H

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 22/02/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 22/02/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	PA/PE 1/1
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

PROGRAMA DE AUDITORÍA – FASE DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA



Objetivo General: Evaluar el Control Interno en la FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO, mediante la aplicación de cuestionarios de control interno para determinar el nivel de riesgo y confianza en los componentes examinados.

Objetivos Específicos:

- Evaluar cada uno de los componentes y subcomponentes del Control Interno a través de la aplicación del COSO I, para conocer el nivel de riesgo y confianza.
- Elaborar el informe de control Interno el cual evidencia las deficiencias encontradas mediante la aplicación del COSO I, a fin de que se tomen las medidas correctivas oportunas y pertinentes.

No	Descripción	Referencia	Elaborado Por:	Fecha:
1	Elaboré la escala de calificación de confianza y riesgo.	ECCI	M.F.A.H	22/03/2021
2	Elaboré Cuestionarios de Control Interno COSO I: <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de Control • Evaluación de Riesgos • Actividades de Control • Información y Comunicación • Supervisión y Monitoreo 	CCI	M.F.A.H	23/03/2021
3	Elaboré Matriz por componentes	MC	M.F.A.H	07/04/2021
4	Elaboré el Informe de Control Interno	ICI	M.F.A.H	12//04/2021

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 22/02/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 22/02/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	ECCI 1/1
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

ESCALA DE CALIFICACIÓN DEL CUESTIONARIO

Los cuestionarios que se aplicó a los componentes del Control Interno permiten obtener opiniones sobre aspectos relevantes de la institución, para su interpretación nos servimos de la siguiente escala de calificación proporcionada como base por la Contraloría General del Estado.

ESCALA	CALIFICACION
0-2 Insuficiente	Inaceptable
3-4 Inferior a lo normal	Deficiente
5-6 normal	Satisfactorio
7-8 Superior a lo normal	Muy Bueno
9-10 Óptimo	Excelente

La fórmula para realizar el cálculo del nivel de confianza y riesgo será:

$$CP = CT \times 100 \div PT$$



CP = Calificación porcentual

CT = Calificación total

PT = Ponderación total

El nivel de riesgo se determinará por la diferencia del 100% menos la calificación porcentual.



Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 22/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 22/03/2021

		AUDITORÍA DE GESTIÓN	CCII 1/13	
		FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO		
		periodo 2019		

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – AMBIENTE DE CONTROL

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
COMPONENTE: AMBIENTE CONTROL				
SUBCOMPONENTE: INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS				
Objetivo.- Determinar el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas adecuadas para la FDCH, lo cual permitirá generar una cultura de control interno				
N o.	PREGUNTA	ALTERNATIVAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Se ha establecido los principios de integridad y valores éticos como parte de la cultura organizacional?	1		
2	¿Cuentan con valores éticos que regulen el comportamiento del personal en la FDCH?	1		
3	¿Existe un buen ambiente laboral en la institución?	1		
4	¿Se ha establecido un Código de Ética por parte de las Autoridades?		1	La Institución no ha definido un Código de ética D1
5	¿El código de ética ha sido difundido a todo el personal de la institución, y se ha verificado su comprensión?		1	
6	¿Se ha establecido por escrito sanciones por la inobservancia de los valores éticos?		1	No, porque no se han suscitado eventos
7	¿Las autoridades predicán con el ejemplo e indican claramente lo que está bien o lo que está mal en cuanto al comportamiento organizacional?	1		
TOTAL Σ		4	0	

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 23/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 23/03/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CCII 2/13
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – AMBIENTE DE CONTROL

Nivel de confianza y de riesgo

Nivel de Confianza	(CT X 100)/PT	(4 * 100)/7	57%
Nivel de Riesgo	100 - CP	100-57	43%
TOTAL			100%



Tabla de confianza y riesgo

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
Alto	76% - 95%	Bajo	5% - 24%
Moderado	51% - 75%	Moderada	25% - 49%
Bajo	15% - 50%	Alto	50%-85%

Interpretación:

Como se visualiza en la tabla, el subcomponente de integridad y valores éticos, del 100% muestra un nivel de confianza **moderado** del 57% y un nivel de riesgo **moderado** del 43%. La ausencia de un código de ética constituye una debilidad para la institución. **D**



Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 23/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 23/03/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CCII 3/13
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – AMBIENTE DE CONTROL

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
COMPONENTE: AMBIENTE CONTROL			
SUBCOMPONENTE: ADMINISTRACION ESTRATEGICA			
PREGUNTA	ALTERNATIVAS		OBSERVACIONES
	SI	NO	
¿La Institución para su gestión, mantiene un sistema de planificación en funcionamiento y debidamente actualizado?	1		Realiza Planificación Operativa Anual
¿El funcionario responsable de elaborar la planificación anual, lo realiza en base a las planificaciones que emite cada dirigente de área?	1		
¿Los recursos asignados a la institución son utilizados en su totalidad?	1	0	Se ejecuta todo el presupuesto, sin contar con recursos para actividades no previstas D2
¿En la formulación del POA, se analiza la situación e identificando necesidades presentes y futuras?	0	1	
¿Supervisan que los recursos asignados a las Filiales se estén utilizando de acuerdo a la Planificación?	1		
¿En la realización del POA, se ha considerado el análisis de los resultados obtenidos en Períodos anteriores, para satisfacer las necesidades en un marco de calidad?	0	1	No se cuenta con indicadores de gestión, se lo hace de manera empírica D3
TOTAL Σ	4	2	

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 23/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 23/03/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CCII 4/13
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – AMBIENTE DE CONTROL

Nivel de confianza y de riesgo

Nivel de Confianza	(CT X 100)/PT	(4 * 100)/6	67%
Nivel de Riesgo	100 - CP	100-57	33%
TOTAL			100%



Tabla de confianza y riesgo

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
Alto	76% - 95%	Bajo	5% - 24%
Moderado	51% - 75%	Moderada	25% - 49%
Bajo	15% - 50%	Alto	50% -85%

Interpretación:

Como se visualiza en la tabla, el subcomponente de administración estratégica, del 100% muestra un nivel de confianza **moderado** del 67% y un nivel de riesgo **moderado** del 33%



Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 23/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 23/03/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CCII 5/13
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – AMBIENTE DE CONTROL

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
COMPONENTE: AMBIENTE CONTROL				
SUBCOMPONENTE: POLITICAS Y PRACTICAS DE TALENTO HUMANO				
Objetivo.- Determinar las políticas y prácticas necesarias para asegurar la administración adecuada del talento humano				
No.	PREGUNTA	ALTERNATIVA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Los puestos de la gestión administrativa están ocupados por personal con la competencia, capacidad, integridad y experiencia profesional?	1		Según análisis de cargos
2	¿El reclutamiento, evaluación y promoción del personal, son transparentes y se realizan con sujeción a la ley y a la normativa pertinente?	1		
3	¿Se han establecido procedimientos apropiados para verificar los requisitos y perfil requeridos de los candidatos?	1		
4	¿Se informa al personal nuevo de sus responsabilidades, de preferencia mediante una descripción detallada de sus puestos?	1		
5	¿Para las evaluaciones del desempeño de los directivos, servidores, empleados y entrenadores se aplican criterios de integridad y valores éticos?	0	1	No se realiza evaluaciones D4
6	¿Se ha obligado, de acuerdo con la ley, a la presentación de la declaración patrimonial juramentada	1		
7	¿Se ha establecido la rotación de labores, entre los servidores de la institución?	1		
8	¿Se elabora un plan anual de capacitación para el personal de la institución?	0	1	No se contempla en el POA D5
TOTAL Σ		6	2	

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 24/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 24/03/2021

 FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CCII 6/13
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	 AUDITORES INDEPENDIENTES
	periodo 2019	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – AMBIENTE DE CONTROL

Nivel de confianza y de riesgo

Nivel de Confianza	(CT X 100)/PT	(6 * 100)/8	75%
Nivel de Riesgo	100 - CP	100-75	25%
TOTAL			100%



Tabla de confianza y riesgo

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
Alto	76% - 95%	Bajo	5% - 24%
Moderado	51% - 75%	Moderada	25% - 49%
Bajo	15% - 50%	Alto	50% -85%

Interpretación:

Como se visualiza en la tabla, el subcomponente de políticas y prácticas de Talento Humano, del 100% muestra un nivel de confianza **moderado** del 75% y un nivel de riesgo **moderado** del 25%.



Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 24/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 24/03/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CCII 7/13
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – AMBIENTE DE CONTROL

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
COMPONENTE: AMBIENTE CONTROL				
SUBCOMPONENTE: ASIGNACION DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD				
Objetivo.- Determinar la delegación de autoridad y el establecimiento de políticas				
No.	PREGUNTA	ALTERNATIVAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Se determinan responsabilidades enfocadas al cumplimiento de los objetivos planteados?	1		
2	¿Se evalúa periódicamente el cumplimiento de funciones y responsabilidades asignadas?	1	0	Se evalúa empíricamente
3	¿Se asigna responsabilidades y delega autoridad en forma escrita?	1	0	Se delega acorde a la necesidad que impere en el momento
4	¿Se toma en cuenta la antigüedad para delegar autoridad y responsabilidad?		1	Se considera capacidad
TOTAL Σ		3	1	

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 24/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 24/03/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CCII 8/13
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – AMBIENTE DE CONTROL

Nivel de confianza y de riesgo

Nivel de Confianza	(CT X 100)/PT	(3 * 100)/4	75%
Nivel de Riesgo	100 - CP	100-25	25%
TOTAL			100%



Tabla de confianza y riesgo

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
Alto	76% - 95%	Bajo	5% - 24%
Moderado	51% - 75%	Moderada	25% - 49%
Bajo	15% - 50%	Alto	50% -85%

Interpretación:

Como se visualiza en la tabla, el subcomponente de asignación y delegación de autoridad, del 100% muestra un nivel de confianza moderado del 75% y un nivel de riesgo moderado del 25%



Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 24/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 24/03/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CCII 9/13
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – AMBIENTE DE CONTROL

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
COMPONENTE: AMBIENTE CONTROL				
SUBCOMPONENTE: ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL				
Objetivo.- Determinar si la FDCH cuenta con una estructura organizativa que actué en cumplimiento de los objetivos institucionales				
No.	PREGUNTAS	ALTERNATIVAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿La entidad cuenta con una estructura organizativa que muestre claramente las relaciones jerárquico-funcionales?	x	0	Definidas en el estatuto y reglamento.
2	¿La institución cuenta con un organigrama que represente la estructura vigente?		x	No existe un organigrama. D6
3	¿Existe un manual de funciones, en el que se contemple funciones, acciones y cargos?		x	No se cuenta con un manual de funciones independiente. D7
4	¿Las funciones y responsabilidades se delegan por escrito, sobre la base de las disposiciones legales, normativas y reglamentarias vigentes?	x		De acuerdo a las necesidades institucionales
5	¿Se evalúa el cumplimiento de los empleados/servidores?	x		Solo al DM en base a resultados obtenidos.
TOTAL Σ		3	2	

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 25/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 25/03/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CCH 10/13
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – AMBIENTE DE CONTROL

Nivel de confianza y de riesgo

Nivel de Confianza	(CT X 100)/PT	(3* 100)/5	60%
Nivel de Riesgo	100 - CP	100-60	40%
TOTAL			100%



Tabla de confianza y riesgo

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
Alto	76% - 95%	Bajo	5% - 24%
Moderado	51% - 75%	Moderada	25% - 49%
Bajo	15% - 50%	Alto	50% -85%

Interpretación:

Como se visualiza en la tabla, el subcomponente de estructura organizativa, del 100% muestra un nivel de confianza **moderado** del 60% y un nivel de riesgo **moderado** del 40%



Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 25/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 25/03/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CCH 11/13
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – AMBIENTE DE CONTROL

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
COMPONENTE: AMBIENTE CONTROL				
SUBCOMPONENTE: COMPETENCIA PROFESIONAL				
Objetivo.- Determinar si en la FDCH se cuenta con un nivel de competencia en el ámbito profesional que eleve el nivel de desempeño de sus colaboradores.				
No.	PREGUNTAS	ALTERNATIVAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿La contratación de personal nuevo, se realiza a través de convocatorias y concursos de mérito y oposición?	x		
2	¿El personal cumple con el nivel de competencia determinado para sus puestos?	x		
3	¿Los funcionarios reciben atención sobre sus necesidades de capacitación para mejorar su nivel de desempeño?		x	No se presupuesta capacitaciones.
4	¿El personal denota interés por superarse y elevar el grado de desempeño?	x		
5	¿Se realizan evaluaciones a los funcionarios para conocer el estado de sus competencias?		x	No se realizan evaluaciones de desempeño.
TOTAL Σ		3	2	

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 25/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 25/03/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CCII 12/13
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – AMBIENTE DE CONTROL

Nivel de confianza y de riesgo

Nivel de Confianza	(CT X 100)/PT	(3* 100)/5	60%
Nivel de Riesgo	100 - CP	100-60	40%
TOTAL			100%



Tabla de confianza y riesgo

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
Alto	76% - 95%	Bajo	5% - 24%
Moderado	51% - 75%	Moderada	25% - 49%
Bajo	15% - 50%	Alto	50%-85%

Interpretación:

Como se visualiza en la tabla, el subcomponente de competencia profesional, del 100% muestra un rango de confianza moderado del 60% y un nivel de riesgo moderado del 40%.

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 25/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 25/03/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CCII 13/13
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – AMBIENTE DE CONTROL

No.	COMPONENTE ANALIZADO	REF P/T	% CONFINZA	% RIESGO
1	Ambiente de Control	CCII 13/13	66%	34%
	Integridad y valores éticos	CCII 2/13	57%	43%
	Administración estratégica	CCII 4/13	67%	33%
	Políticas y prácticas de Talento Humano	CCII 6/13	75%	25%
	Estructura Organizacional	CCII 8/13	60%	40%
	Delegación de Autoridad	CCII 10/13	75%	25%
	Competencia Profesional	CCII 12/13	60%	40%

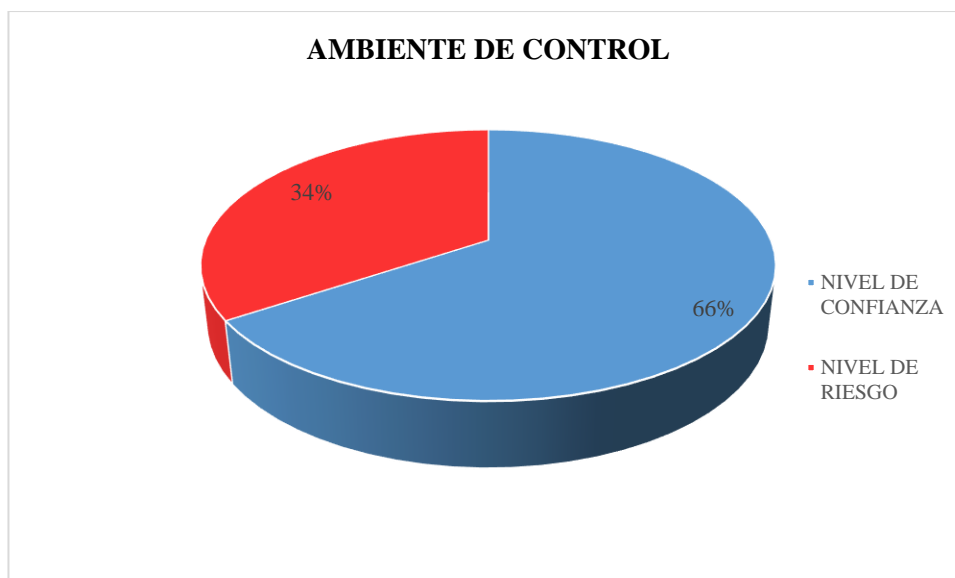




Gráfico 20-3: Ambiente de control

Análisis:

En base a los datos obtenidos luego de aplicar los cuestionarios de control interno para el componente **Ambiente de Control** y sus subcomponentes, se ha determinado un nivel de confianza **moderado** del 66% identificándose un nivel de riesgo **moderado** con un valor porcentual del 34%.



Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 26/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 26/03/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CCI2 1/8
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – EVALUACIÓN DE RIESGO

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS				
SUBCOMPONENTE: OBJETIVOS				
Objetivo.- Determinar si los objetivos de FDCH se encuentran bien definidos a fin de identificar y analizar los riesgos que amenacen su cumplimiento.				
No.	PREGUNTAS	ALTERNATIVA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿La institución ha establecido y comunicado los objetivos, considerando la misión, visión, actividades y estrategias para alcanzarlos?	x		
2	¿Los objetivos institucionales están acorde con el estatuto, leyes y reglamentos vigentes?	x		
3	¿Se evalúa el cumplimiento de los objetivos planteados?		x	No, solo en base a los resultados obtenidos por el DM.
4	¿Se determinan y asignan los recursos necesarios, para alcanzar las metas y objetivos establecidos?	x		Se determinan a través del POA
5	¿Existe un cronograma de actividades para el cumplimiento de los objetivos?	x		
6	¿La institución está preparada para afrontar riesgos que afecten el alcance de sus objetivos?		x	Ausencia de un plan de contingencia.
TOTAL Σ		4	2	6

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 29/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 29/03/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CCI2 2/8
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – EVALUACIÓN DE RIESGO

Nivel de confianza y de riesgo



Nivel de Confianza	(CT X 100)/PT	(4 * 100)/6	67%
Nivel de Riesgo	100 - CP	100-67	33%
TOTAL			100%

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
Alto	76% - 95%	Bajo	5% - 24%
Moderado	51% - 75%	Moderada	25% - 49%
Bajo	15% - 50%	Alto	50%-85%

Interpretación:

Como se presenta en la tabla la FDCH en cuanto se refiere al subcomponente de establecimiento de objetivos, del 100% muestra un nivel de confianza moderado del 67% y un nivel de riesgo moderado del 33%



Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 29/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 29/03/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CCI2 3/8
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – EVALUACIÓN DE RIESGO

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS				
SUBCOMPONENTE: IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS				
Objetivo.- Identificar eventos que incidan en la consecución de los objetivos de FDCH				
No.	PREGUNTAS	ALTERNATIVA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Se identifican en la institución riesgos internos y externos que afecten en alcanzar los objetivos?	x		
2	¿La institución cuenta con la matriz FODA?		x	ha realizado el análisis FODA
3	¿Se cuenta con los respaldos de la documentación e información de la institución en caso de percances o casos fortuitos?	x		Los respaldos existen, pero si ocurriera un desastre se perdería la información.
4	¿Se realizan transacciones debidamente autorizadas?	x		
5	¿La detección de riesgos se basa en la ocurrencia de eventos pasados?	x		
6	¿Cuentan los deportistas federados con seguro de vida y accidentes en entrenamientos, competencias nacionales e internacionales?	x		Solo de accidentes
TOTAL Σ		5	1	6

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 29/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 29/03/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CCI2 2/8
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – EVALUACIÓN DE RIESGO

Nivel de confianza y de riesgo



Nivel de Confianza	(CT X 100)/PT	(5 * 100)/6	83%
Nivel de Riesgo	100 - CP	100-63	17%
TOTAL			100%

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
Alto	76% - 95%	Bajo	5% - 24%
Moderado	51% - 75%	Moderada	25% - 49%
Bajo	15% - 50%	Alto	50%-85%

Interpretación:

Como se presenta en la tabla la FDCH en cuanto se refiere al subcomponente de identificación de riesgos o eventos, del 100% muestra un nivel de confianza alto del 83% y un nivel de riesgo moderado del 17%.



Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 29/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 29/03/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CCI2 4/8
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – EVALUACIÓN DE RIESGO

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS				
SUBCOMPONENTE: VALORACION DE RIESGOS				
Objetivo.- Valorar la incidencia de los eventos en la FDCH				
No.	PREGUNTA	ALTERNATIVAS		OBSERVACION
		SI	NO	
1	¿Se realiza una valoración documentada sobre la ocurrencia de riesgos una vez detectados?		x	Ausencia de registros de valoración
2	¿Existe alguna metodología que identifique las posibles causas de los riesgos detectados?		x	No existe un método que permita identificar causas de los riesgos.
3	¿Se realiza un análisis documentado del efecto e impacto que ocasiona los riesgos detectados?		x	No se realiza un análisis documentado.
4	¿Los riesgos identificados son socializados dentro de la institución?	x		
5	¿Los riesgos identificados son valorados en base a un criterio o experiencia profesional?	x		
6	¿La detección de riesgos se basa en la ocurrencia de eventos pasados?	x		
7	¿Existe un plan de mitigación de riesgos?		x	No se cuenta con un plan de contingencia
TOTAL Σ		3	4	7

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 29/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 29/03/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CCI2 5/8
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – EVALUACIÓN DE RIESGO

Nivel de confianza y de riesgo

Nivel de Confianza	(CT X 100)/PT	(3* 100)/7	43%
Nivel de Riesgo	100 - CP	100-57	57%
TOTAL			100%



Tabla de confianza y riesgo

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
Alto	76% - 95%	Bajo	5% - 24%
Moderado	51% - 75%	Moderada	25% - 49%
Bajo	15% - 50%	Alto	50%-85%

Interpretación:

Como se presenta en la tabla la FDCH en cuanto se refiere al subcomponente de valoración riesgos o eventos, del 100% muestra un nivel de confianza bajo 43% y un nivel de riesgo alto del 57%.



Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 29/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 29/03/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CCI2 6/8
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – EVALUACIÓN DE RIESGO

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
COMPONENTE: EVALUACIÓN DEL RIESGO				
SUBCOMPONENTE: RESPUESTA AL RIESGO				
Objetivo.- Identificar y evaluar acciones y controles				
No.	PREGUNTA	ALTERNATIVAS		OBSERVACION
		SI	NO	
1	¿Existe un plan institucional de mitigación de riesgos?		x	No se cuenta con un plan de contingencia
2	¿El personal institucional está capacitado para reaccionar frente a los riesgos detectados?		x	No reciben capacitaciones
3	¿Se ha analizado la necesidad de la implementación de técnicas para la evaluación de riesgos?	x		
4	¿Los riesgos identificados en base a un criterio o experiencia profesional han tenido un seguimiento?	x		
5	¿Los riesgos detectados en base a la ocurrencia de eventos pasados han sido mitigados?	x		
6	¿Se ha considerado ampliar la cobertura del seguro para los deportistas?	x		
TOTAL Σ		4	2	6

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 29/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 29/03/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CCI2 7/8
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – EVALUACIÓN DE RIESGO

Nivel de confianza y de riesgo

Nivel de Confianza	(CT X 100)/PT	(4* 100)/6	67%
Nivel de Riesgo	100 - CP	100-37	33%
TOTAL			100%



Tabla de confianza y riesgo

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
Alto	76% - 95%	Bajo	5% - 24%
Moderado	51% - 75%	Moderada	25% - 49%
Bajo	15% - 50%	Alto	50%-85%

Interpretación:

Como se presenta en la tabla la FDCH en cuanto se refiere al subcomponente de respuesta al riesgo o eventos, del 100% muestra un nivel de confianza moderado 67% y un nivel de riesgo moderado del 33%.

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 29/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 29/03/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CCI2 8/8
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – EVALUACIÓN DE RIESGO

No.	COMPONENTE ANALIZADO	REF P/T	% CONFINZA	% RIESGO
2	Evaluación del riesgo	CCI2 9/9	65%	35%
	Establecimiento de objetivos	CCI2 2/9	67%	33%
	Identificación del riesgo	CCI2 4/9	83%	17%
	Valoración del riesgo	CCI2 6/9	43%	57%
	Respuesta al riesgo	CCI28/9	67%	33%





Gráfico 21-3: Evaluación de riesgo

Análisis

En base a los datos obtenidos luego de aplicar los cuestionarios de control interno para el componente **Evaluación del riesgo** y sus subcomponentes, se ha determinado un nivel de confianza **moderado** del 65% identificándose un nivel de riesgo **moderado** con un valor porcentual del 35%.



Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 30/03/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 30/03/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CCI3 1/13
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – ACTIVIDADES DE CONTROL

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL				
SUBCOMPONENTE: SEPARACIÓN DE FUNCIONES				
Objetivo.- Identificar y evaluar las actividades ejecutadas en las diferentes áreas de la institución				
No.	PREGUNTA	ALTERNATIVAS		OBSERVACION
		SI	NO	
1	¿La Federación Deportiva posee manual de funciones para el personal administrativo y técnico?		x	Se requiere de esta herramienta para definir apropiadamente las funciones
2	¿El personal se encuentra instruido sobre las funciones que debe realizar?	x		
3	¿Para l toma de decisiones se respeta el orden jerárquico en la institución?	x		
4	¿Cada empleados trabaja con claves de seguridad?	x		
5	¿Se presentan informes sobre las actividades que se ejecutan en los diferentes departamentos?		x	Solo con ficha técnicas
6	¿Se mantiene control sobre las actividades de personal de la institución?	x		
TOTAL Σ		4	2	

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 01/04/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 01/04/2021

		AUDITORÍA DE GESTIÓN	CCI3 2/12	
		FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO		
		periodo 2019		

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – ACTIVIDADES DE CONTROL

Nivel de confianza y de riesgo

Nivel de Confianza	(CT X 100)/PT	(4* 100)/6	67%
Nivel de Riesgo	100 - CP	100-67	33%
TOTAL			100%



Tabla de confianza y riesgo

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
Alto	76% - 95%	Bajo	5% - 24%
Moderado	51% - 75%	Moderada	25% - 49%
Bajo	15% - 50%	Alto	50%-85%

Interpretación:

En el subcomponente de Separación de Funciones el nivel de confianza alcanzó un 67%, lo que indica que en su mayoría las actividades cumplen con la normativa establecida para el caso, mientras que el riesgo llegó al 33% con un nivel moderado.



Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 01/04/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 01/04/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CCI3 1/13
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – ACTIVIDADES DE CONTROL

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL				
SUBCOMPONENTE: RESPONSABILIDAD DEL CONTROL				
Objetivo.- Identificar la responsabilidad que adoptan los servidores con relación a sus actividades				
No.	PREGUNTA	ALTERNATIVAS		OBSERVACION
		SI	NO	
1	¿Se ha nombrado responsables de los procesos en los diferentes proyectos ?	x		
2	¿Se trabaja en cumplimiento a las disposiciones legales que rigen el desarrollo de las actividades de la Federación?	x		
3	¿Se labora en base al cumplimiento de los objetivos institucionales?	x		
4	¿La asignación de responsabilidad se la realiza mediante documentos oficiales?		x	El personal conoce sus competencias
5	¿La información procesada presenta el correspondiente respaldo?	x		
6	¿Los resultados de los procesos ofrecen información confiable?	x		
TOTAL Σ		5	1	

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 01/04/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 01/04/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CCI3 4/13
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – ACTIVIDADES DE CONTROL

Nivel de confianza y de riesgo

Nivel de Confianza	(CT X 100)/PT	(5* 100)/6	83%
Nivel de Riesgo	100 - CP	100-83	17%
TOTAL			100%



Tabla de confianza y riesgo

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
Alto	76% - 95%	Bajo	5% - 24%
Moderado	51% - 75%	Moderada	25% - 49%
Bajo	15% - 50%	Alto	50%-85%

Interpretación:

En el subcomponente de Responsabilidad de Control la confianza se ubicó en el 83%, por cuanto existe un control preventivo que aporta a la minimización de los riesgos, entre tanto, el riesgo es bajo con el 17%



Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 01/04/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 01/04/2021

		AUDITORÍA DE GESTIÓN	CCI3 5/13	
		FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO		
		periodo 2019		

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – ACTIVIDADES DE CONTROL

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL				
SUBCOMPONENTE: DOCUMENTOS DE RESPALDO Y SU ARCHIVO				
Objetivo.- Verificar el tratamiento que se da a la información generada en la institución				
No.	PREGUNTA	ALTERNATIVAS		OBSERVACION
		SI	NO	
1	¿La institución aplica políticas y procedimientos de archivo para mantener la información disponible a cualquier evento ?		x	El espacio no es apto
2	¿Toda la información se encuentra respaldada y clasificada apropiadamente?		x	Solo de los 5 años anteriores, de los procesos importantes.
3	¿Solo el personal autorizado tienen acceso a la información financiera?	x		
4	¿Existe una comisión para dar de baja la información irrelevante?		x	No se considerado ese procedimiento
5	¿Se mantiene los archivos activos conforme lo determina la ley?	x		
TOTAL Σ		2	3	

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 01/04/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 01/04/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CCI3 6/12
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – ACTIVIDADES DE CONTROL

Nivel de confianza y de riesgo

Nivel de Confianza	(CT X 100)/PT	(2* 100)/5	40%
Nivel de Riesgo	100 - CP	100-40	60%
TOTAL			100%



Tabla de confianza y riesgo

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
Alto	76% - 95%	Bajo	5% - 24%
Moderado	51% - 75%	Moderada	25% - 49%
Bajo	15% - 50%	Alto	50%-85%

Interpretación:

Dentro del componente de Actividades de Control específicamente en el subcomponente de Documento de Respaldo y su Archivo el nivel de confianza es bajo con un porcentaje del 40%, situación que coloca en una posición riesgosa a la Federación Deportiva, por cuanto el sistema de control interno en este aspecto no cumple con los requerimientos exigidos, lo que incrementa el porcentaje de riesgo a un 60%



Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 01/04/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 01/04/2021

		CCI3 7/12
	AUDITORÍA DE GESTIÓN	
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – ACTIVIDADES DE CONTROL

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL				
SUBCOMPONENTE: ANTICIPOS A SERVIDORES				
Objetivo.- Verificar si los procedimientos para anticipos cumplen con los lineamientos legales				
No.	PREGUNTA	ALTERNATIVAS		OBSERVACION
		SI	NO	
1	¿La entidad cuenta la disponibilidad económica para generar anticipos a los empleados?		x	No se cuenta con los recursos para ejecutar este proceso
2	¿Existen parámetros para realizar el proceso de anticipos?		x	No, existen en la institución
3	¿Se ha gestionado la aplicación de este proceso?		x	
4	¿El área financiera tienen conocimiento de que este es un procedimiento legal?	x		
TOTAL Σ		1	4	

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 01/04/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 01/04/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CCI3 8/12
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – ACTIVIDADES DE CONTROL

Nivel de confianza y de riesgo

Nivel de Confianza	(CT X 100)/PT	(1* 100)/5	25%
Nivel de Riesgo	100 - CP	100-25	75%
TOTAL			100%



Tabla de confianza y riesgo

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
Alto	76% - 95%	Bajo	5% - 24%
Moderado	51% - 75%	Moderada	25% - 49%
Bajo	15% - 50%	Alto	50%-85%

Interpretación:

En el subcomponente de Anticipos a Servidores, la Federación Deportiva no cumple con las disposiciones referidas por la ley, evadiendo este proceso en perjuicio de sus colaboradores por lo que el nivel de confianza es bajo con el 25% y un riesgo alto del 75%, situación que debe ser analizada y corregida.



Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 01/04/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 01/04/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CCI3 9/12
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – ACTIVIDADES DE CONTROL

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL				
SUBCOMPONENTE: PLANIFICACIÓN				
Objetivo.- Verificar si la Plan Anual de Contratación se ejecuta según lo planificado				
No.	PREGUNTA	ALTERNATIVAS		OBSERVACION
		SI	NO	
1	¿La institución realiza el Plan de Contratación Anual?	x		
2	¿El plan se desarrolla considerando prioridades en la institución?	x		
3	¿Se llega a cumplir con la planificación?		x	El plan es ajustado debido a los escasos fondos que se asignan
4	¿Se lleva un control oportuno sobre los productos que se adquieren y estos se verifican con documentación?	x		
5	¿Existen procesos con inconvenientes que requieran ser auditados?		x	
TOTAL Σ		3	2	

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 02/04/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 02/04/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CCI3 10/12
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – ACTIVIDADES DE CONTROL

Nivel de confianza y de riesgo

Nivel de Confianza	(CT X 100)/PT	(3* 100)/5	60%
Nivel de Riesgo	100 - CP	100-60	40%
TOTAL			100%



Tabla de confianza y riesgo

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
Alto	76% - 95%	Bajo	5% - 24%
Moderado	51% - 75%	Moderada	25% - 49%
Bajo	15% - 50%	Alto	50%-85%

Interpretación:

En lo referente al subcomponente de Planificación las actividades mantienen un nivel moderado de desempeño con un 60%, esto se debe a que en este aspecto no se llega a cumplir a cabalidad el plan de contratación pública y por ende la insatisfacción de necesidades, colocando al riesgo en un nivel del 40%.



Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 02/04/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 02/04/2021

		AUDITORÍA DE GESTIÓN		CCI3 11/12
		FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO		
		periodo 2019		

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – ACTIVIDADES DE CONTROL

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL				
SUBCOMPONENTE: PLAN DE TALENTO HUMANO				
Objetivo.- Comprobar si el Plan e Talento Humano se cumple según lo establecido				
No.	PREGUNTA	ALTERNATIVAS		OBSERVACION
		SI	NO	
1	¿El plan de talento humano se sustenta en el análisis de la capacidad operativa?	x		
2	¿Los procesos de contratación cumplen con todos los parámetros exigidos por la ley?	x		
3	¿Se ofrece las garantías laborales al personal de contrato?	x		
4	¿Se ofrece capacitación continua al personal en general, dependiendo de su área de desempeño?		x	No existe el presupuesto
5	¿El personal es evaluado periódicamente?	x		
6	¿En base a los resultados de las evaluaciones se toman medida correctivas?		x	No existen los medios
TOTAL Σ		4	2	

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 02/04/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 02/04/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CCI3 12/12
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – ACTIVIDADES DE CONTROL

Nivel de confianza y de riesgo

Nivel de Confianza	(CT X 100)/PT	(4* 100)/6	67%
Nivel de Riesgo	100 - CP	100-67	33%
TOTAL			100%



Tabla de confianza y riesgo

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
Alto	76% - 95%	Bajo	5% - 24%
Moderado	51% - 75%	Moderada	25% - 49%
Bajo	15% - 50%	Alto	50%-85%

Interpretación:

En lo que respecta al subcomponente Plan de Talento Humano, la Federación Deportiva no cumple con uno de los requerimientos expresados en las Normas de Control Interno, en el cual se puntualiza el derecho a la capacitación continua de los servidores, y la toma de medidas para mejorar el desempeño del personal, razón por lo cual el nivel de confianza se ubicó en el 67% con un riesgo del 33% dentro de un rango moderado.

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 02/04/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 02/04/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CCI3 13/13
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – ACTIVIDADE DE CONTROL

No.	COMPONENTE ANALIZADO	REF P/T	% CONFINZA	% RIESGO
3	Actividades de Control	CCI3 13/13	57%	43%
	Separación de funciones	CCI3 1/13	67%	33%
	Responsabilidad del control	CCI3 3/13	83%	17%
	Documentos de respaldo y su archivo	CCI3 5/13	40%	60%
	Anticipos a servidores	CCI3 7/13	25%	75%
	Planificación	CCI3 9/13	60%	40%
	Plan de Talento Humano	CCI3 11/13	67%	33%





Gráfico 22-3: Actividades de control

Análisis

Los resultados alcanzados en la evaluación al Control Interno componente de **Actividades de Control** se obtuvo un nivel de confianza del 57%, llegando a presentar un nivel **moderado** sobre las actividades que se ejecutan, y un riesgo del 35% con el mismo nivel **moderado**, por lo que se debe adoptar medidas encaminadas al mejoramiento de las actividades en la Federación Deportiva de Chimborazo.



Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 02/04/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 02/04/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CCI4 1/5
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
SUBCOMPONENTE: CONTROLES SOBRE SISTEMAS DE INFORMACIÓN				
Objetivo.- Verificar si el sistema de control interno en la información es seguro para el procesamiento de datos				
No.	PREGUNTA	ALTERNATIVAS		OBSERVACION
		SI	NO	
1	¿La institución cuenta con un sistema de información que garantice la confiabilidad de los datos?	x		
2	¿El acceso a la información presenta códigos de seguridad?	x		
3	¿Los equipos tecnológicos son de última generación?		x	Ya tiene algún tiempo de funcionamiento
4	¿La información es procesada en tiempos oportunos para ser socializada utilizando medios informáticos?	x		
5	¿Existen riesgos asociados al jaqueo de la información?	x		
6	¿La información relevante posee respaldos informáticos?	x		
TOTAL Σ		5	1	

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 05/04/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 05/04/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CCI4 2/5
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Nivel de confianza y de riesgo

Nivel de Confianza	(CT X 100)/PT	(5* 100)/6	83%
Nivel de Riesgo	100 - CP	100-83	17%
TOTAL			100%



Tabla de confianza y riesgo

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
Alto	76% - 95%	Bajo	5% - 24%
Moderado	51% - 75%	Moderada	25% - 49%
Bajo	15% - 50%	Alto	50%-85%

Interpretación:

En lo referente al manejo de la información subcomponente Controles sobre Sistemas de Información, la institución posee un sistema efectivo lo que la coloca en un nivel de confianza alto con un porcentaje del 83%, llegando a disminuir sustancialmente el riesgo en un 17%.



Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 05/04/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 05/04/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CCI3 3/5
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
SUBCOMPONENTE: CANALES DE COMUNICACIÓN ABIERTA				
Objetivo.- Comprobar si los canales de comunicación son seguros y son accesibles a todos los empleados				
No.	PREGUNTA	ALTERNATIVAS		OBSERVACION
		SI	NO	
1	¿La información proporcionada a los empleados es confiable?	x		
2	¿La información garantiza un buen manejo de los procesos internos y externos?	x		
3	¿Los canales de información son abiertos y permiten a los usuarios conocer sobre los proyectos institucionales?	x		
TOTAL Σ		3		

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 05/04/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 05/04/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CCI4 4/5
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Nivel de confianza y de riesgo

Nivel de Confianza	(CT X 100)/PT	(3* 100)/3	100%
Nivel de Riesgo	100 - CP	100-100	0%
TOTAL			100%



Tabla de confianza y riesgo

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
Alto	76% - 95%	Bajo	5% - 24%
Moderado	51% - 75%	Moderada	25% - 49%
Bajo	15% - 50%	Alto	50%-85%

Interpretación:

El subcomponente de Canales de Información Abiertos en la evaluación alcanzó un 100% de confianza debido a que la institución se preocupa por mantener informados a los usuarios sobre sus actividades.

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 05/04/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 05/04/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CCI4 5/5
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

No.	COMPONENTE ANALIZADO	REF P/T	% CONFINZA	% RIESGO
4	Información y Comunicación	CCI4 5/5	91%	9%
	Controles sobre sistemas de información	CCI4 1/5	83%	17%
	Canales de comunicación abiertos	CCI4 3/5	100%	0%





Gráfico 23-3: Información de comunicación

Análisis

De manera general el componente de **Información y Comunicación** obtuvo un nivel de confianza del 91% **alto** lo que demuestra que la institución posee un buen sistema informativo, esto ha permitido que el nivel de riesgo sea bajo con el 9% **bajo**



Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 05/04/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 05/04/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CCI5 1/
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – SUPERVISIÓN

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
COMPONENTE: SUPERVISIÓN				
SUBCOMPONENTE: SEGUIMIENTO CONTINUO				
Objetivo.- Conocer si se da aun apropiado sistema de seguimiento a las actividades de supervisión				
No.	PREGUNTA	ALTERNATIVAS		OBSERVACION
		SI	NO	
1	¿Se efectúa seguimiento a los ambientes internos y externos relacionados con actividades deportivas?	x		
2	¿Se evalúan los resultados del control de las actividades con proceso de seguimiento?	x		
3	¿Los procesos de seguimiento permite que se cumplan los objetivos institucionales ?	x		
4				
5	¿Se referencian a través de indicadores los procesos de seguimiento?		x	No se usan indicadores de gestión
TOTAL Σ		3		

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 06/04/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 06/04/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CCI5 2/5
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – SUPERVISIÓN

Nivel de confianza y de riesgo

Nivel de Confianza	(CT X 100)/PT	(3* 100)/4	75%
Nivel de Riesgo	100 - CP	100-75	25%
TOTAL			100%



Tabla de confianza y riesgo

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
Alto	76% - 95%	Bajo	5% - 24%
Moderado	51% - 75%	Moderada	25% - 49%
Bajo	15% - 50%	Alto	50%-85%

Interpretación:

El subcomponente de Seguimiento continuo el nivel de confianza fue del 75% con un rango moderado debido a que las actividades se desarrollan considerando los objetivos institucionales, lo que permiten mantener un riesgo moderado del 25%.



Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 06/04/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 06/04/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CCI5 3/5
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – SUPERVISIÓN

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
COMPONENTE: SUPERVISIÓN				
SUBCOMPONENTE: EVALUACIONES PERIÓDICAS				
Objetivo.- Determinar en qué porcentaje se supervisa la gestión de la institución				
No.	PREGUNTA	ALTERNATIVAS		OBSERVACION
		SI	NO	
1	¿Se promueve la autoevaluación sobre la gestión y control interno de la Federación Deportiva de Chimborazo?		x	Se desconoce el tema
2	¿Se conoce el grado de cumplimiento de los objetivos de la institución?		x	No se informa sobre el particular
3	¿Se da cumplimiento a las recomendaciones emitidas por los organismos de control?	x		
4	¿Se establecen acciones para prevenir posibles la ocurrencia de situaciones riesgosas para la institución?	x		
TOTAL Σ		2	2	

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 06/04/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 06/04/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CCI5 4/5
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – SUPERVISIÓN

Nivel de confianza y de riesgo

Nivel de Confianza	(CT X 100)/PT	(2* 100)/4	50%
Nivel de Riesgo	100 - CP	100-50	50%
TOTAL			100%



Tabla de confianza y riesgo

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
Alto	76% - 95%	Bajo	5% - 24%
Moderado	51% - 75%	Moderada	25% - 49%
Bajo	15% - 50%	Alto	50%-85%

Interpretación:

El nivel de confianza alcanzado en la evaluación al subcomponente de Evaluaciones Periódicas fue del 50%, colocándolo en un nivel bajo, entre tanto, el riesgo alcanzó un porcentaje similar del 50%, la institución debe adoptar medidas oportunas para mejorar su condición actual con respecto a la supervisión.

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 06/04/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 06/04/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CCI5 5/5
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

No.	COMPONENTE ANALIZADO	REF P/T	% CONFINZA	% RIESGO
4	Supervisión	CCI5 5/5	62%	38%
	Seguimiento continuo	CCI4 1/5	75%	25%
	Evaluaciones periódicas	CCI5 3/5	50%	50%

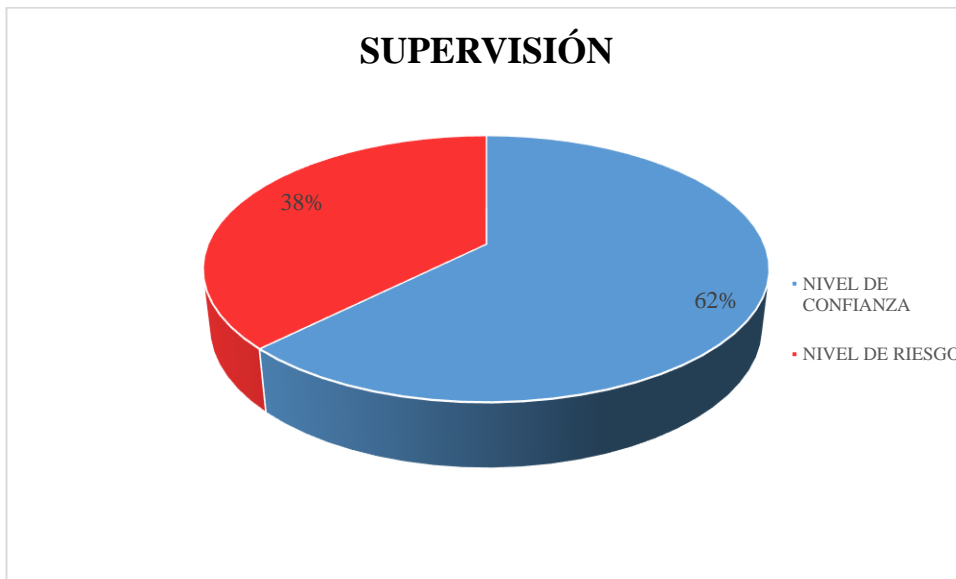




Gráfico 24-3: Supervisión

Análisis

De manera general el componente de **Información y Comunicación** obtuvo un nivel de confianza del 91% **alto** lo que demuestra que la institución posee un buen sistema informativo, esto ha permitido que el nivel de riesgo sea bajo con el 9% **bajo**

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 06/04/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 06/04/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	MRC 1/1
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	



MATRIZ RESUMEN GENERAL DEL CONTROL INTERNO

No.	Componente analizado	REF P/T	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
1	Ambiente de Control	CCI1	66%	34%
2	Evaluación de Riesgos	CCI2	65%	35%
3	Actividades de Control	CCI3	57%	43%
4	Información y Comunicación	CCI4	91%	9%
5	Supervisión y Monitoreo	CCI5	62%	38%
Total, Σ			341%	159%
Promedio			68.2%	31.8%

Tabla de Riesgo y Confianza

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
Alto	76% - 95%	Bajo	5% - 24%
Moderado	51% - 75%	Moderada	25% - 49%
Bajo	15% - 50%	Alto	50%-85%

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 07/04/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 07/04/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	ICI 1/2
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

INFORME DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Riobamba, 12 de marzo del 2021

Ingeniero.

Vinicio Chávez

PRESIDENTE DE LA FEDERACION DEPORTIVA DE CHIMBORAZO.

Presente.

De mi consideración

Nos permitimos comunicarle que como parte de la Auditoría de Gestión a la Federación Deportiva de Chimborazo, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2019 y en base a la planificación específica, se ha procedido a evaluar el control interno mediante la aplicación del COSO I, como parte de los resultados de dicha evaluación se han diagnosticado una serie de debilidades, las mismas que se detallan a continuación con sus respectivas recomendaciones, a fin de que la institución las tome en consideración:

D1: Ausencia de un código de ética, para que guíe el actuar del personal, fomente su integridad y compromiso en la institución.



R1: Se recomienda a la Asamblea de la Federación Deportiva de Chimborazo el diseño e implementación de un Código basado en principios y valores, que contribuyan al buen uso de recursos institucionales.

D2: La institución no cuenta con indicadores de gestión, que permitan evaluar el cumplimiento de metas y objetivos institucionales.

R2: Se recomienda al presidente de la federación y al administrador definir indicadores de gestión que permitan medir el desempeño del personal y manejo de recursos con el objeto de tomar acciones preventivas y correctivas de manera oportuna.

D3: Falta de capacitación al personal acorde a las necesidades y requerimientos en las distintas áreas.

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 12/04/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 12/04/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	ICI 2/2
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

INFORME DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

R3: Se recomienda al presidente y al encargado de elaborar el plan operativo anual planificar actividades coordinadas de capacitación para el personal acorde a las necesidades y requerimientos institucionales.

D4: No posee un plan estratégico propio, que considere como base misión y visión institucional.

R4: Se recomienda al presidente designe a quien corresponda, elaborar un sistema de planificación ampliado, contemplando estrategias para alcanzar los propósitos y objetivo institucionales.

D5: Inexistencia de un organigrama que represente la estructura vigente institucional.

R5: Se recomienda al presidente designe a quien corresponda elaborar un organigrama institucional a fin de que se establezca y difunda al personal líneas de autoridad, responsabilidad y cargos.

D6: No se cuenta con un manual de funciones independiente y actualizado, se fundamenta en los estatutos.

R6: Se recomienda al presidente elaborar un manual de funciones y difundir al personal para que conozca sus cargos y responsabilidades.

D7: La institución en su departamento técnico metodológico no cuenta con el equipamiento necesario para el cumplimiento de los objetivos en la práctica deportiva.

R7: Se recomienda al presidente realizar reuniones periódicas con los metodólogos sobre los requerimientos que les permita alcanzar objetivos.

María Fernanda Avilés Hinojosa
Auditora

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 12/04/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 12/04/2021



**AUDITORIA DE GESTION A LA FERDERACION DEPORTIVA DE CHIMBORAZO,
CANTON RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2019**

Tipo de Auditoría:	Auditoría de Gestión
Ente Auditado:	Federación Deportiva de Chimborazo
Período:	2019
Dirección:	Avda. Unidad Nacional y Carlos Zambrano

FASE II EJECUCION DE LA AUDITORIA DE GESTION



Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 22/02/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 22/02/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	PAE 1/1
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

PROGRAMA DE AUDITORÍA - EJECUCIÓN



Objetivo General: Evaluar la gestión institucional en el periodo 2019 para conocer si los proyectos ejecutados se encuentran apegados a los requerimientos legales y cumplimiento de los objetivos de la Federación Deportiva de Chimborazo.

Objetivos Específicos:

- Evaluar los proyectos institucionales programados en el periodo 2019
- Evaluar los procesos de incorporación del personal
- Evaluar el uso de herramientas administrativas

No	Descripción	Referencia	Elaborado Por:	Fecha:
1	Realice el Análisis FODA	FD	M.F.A.H	13/04/2021
2	Elabore la Matriz Situación Interna	MSI	M.F.A.H	14/04/2021
3	Elabore la Matriz Situación Externa	MSE	M.F.A.H	15/04/2021
4	Elabore cédula analítica Proyectos Institucionales	CA-PI	M.F.A.H	16/04/2021
5	Elabore cédula Proceso Ejecutados	CA-PE	M.F.A.H	19/04/2021
6	Elabore cédula analítica Incorporación del Personal	CA-IP	M.F.A.H	20/04/2021
7	Elabore Esquema para Incorporación del Nuevo Personal	EI-NP	M.F.A.H	21/04/2021
8	Elabore cédula analítica Herramientas Administrativas Proporcionadas	CA-HA	M.F.A.H	22/04/2021
9	Elabore cédula analítica Talento Humano	CA-TH	M.F.A.H	23/04/2021
10	Elabore cédula analítica Gestión Institucional Pública Privada	CG-PP	M.F.A.H	27/04/2021
11	Elabore cédula analítica Objetivos Estratégicos	CA.OE	M.F.A.H	28/04/2021
12	Elabore cédula analítica Cumplimiento Legal	CA-CL	M.F.A.H	29/04/2021
13	Determine hallazgos	Hgs	M.F.A.H	30/04/2021
14	Elabore Indicadores de gestión	IG	M.F.A.H	03/05/2021

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 22/02/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 22/02/2021



	AUDITORÍA DE GESTIÓN	FD 1/1
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

MATRIZ FODA

Análisis interno (fortalezas y debilidades) y externo (oportunidades y amenazas):

FORTALEZAS		OPORTUNIDADES	
F1	La institución cuenta con infraestructura física amplia y adecuada (canchas y escenarios multideportivos)	O1	Ampliar la cobertura en los servicios de prácticas deportivas.
F2	Prestación de servicios deportivos variados	O2	Brindar servicios a un costo competitivo.
F3	Localización estratégica y de fácil acceso	O3	Convenios interinstitucionales.
F4	Personal capacitado para cada área (DTM)	O4	Convenios para becas educativas.
F5	Atención médica al servicio de los deportistas	O5	Difusión de los servicios q se presta en la FDCH por diferentes medios.
F6	Recursos extras por autogestión.	O6	Reclutamiento de deportistas a temprana edad para su formación.
DEBILIDADES		AMENAZAS	
D1	No cuenta con un código de ética	A1	Recorte en las partidas presupuestarias.
D2	No cuenta con indicadores de gestión..	A2	Nuevos escenarios deportivos con implementos modernos.
D3	No se capacita al personal.	A3	Poco apoyo de los medios de comunicación.
D4	La entidad no cuenta con planificación estratégica propia.	A4	Falta de cultura deportiva en la ciudad sobre actividad física.
D5	No existe un organigrama institucional	A5	Desinterés en el fomento del deporte a nivel privado.
D6	No cuenta con un manual de funciones independiente.		
D7	Equipamiento malas condiciones.		

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 13/04/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 13/04/2021



	AUDITORÍA DE GESTIÓN	MA-SI 1/1
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

MATRIZ SITUACIÓN INTERNA

ASPECTOS INTERNOS		CLASIFICACIÓN / IMPACTO				
		FORTALEZAS		Equilibrio	DEBILIDADES	
		Gran Fortaleza	Menor Fortaleza		Menor Debilidad	Gran Debilidad
		5	4	3	2	1
F1	La institución cuenta con infraestructura física amplia y adecuada (canchas y escenarios multideportivos)	●				
F2	Prestación de servicios deportivos variados	●				
F3	Localización estratégica y de fácil acceso	●				
F4	Personal capacitado para cada área (DTM)	●				
F5	Atención médica al servicio de los deportistas	●				
F6	Recursos extras por autogestión.	●				
D1	No cuenta con un código de ética					●
D2	No cuenta con indicadores de gestión..					●
D3	No se capacita al personal.					●
D4	La entidad no cuenta con planificación estratégica propia.					●
D5	No existe un organigrama institucional					●
D6	No cuenta con un manual de funciones independiente.					●
D7	Equipamiento malas condiciones.					
TOTAL PORCENTAJES		3 25%	4 30%	0 0%	3 25%	2 20%

Los factores internos aportan a que los objetivos institucionales se cumplan debido a que poseen fortalezas importantes, no obstante, las debilidades representadas existentes pueden llegar a generar inconvenientes si no son corregidas apropiadamente.

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 14/04/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 14/04/2021



	AUDITORÍA DE GESTIÓN	MC-SE 1/1
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

MATRIZ CORRELACIÓN SITUACIÓN INTERNA

Nº	FACTORES INTERNOS CLAVES	PONDERACIÓN	CLASIFICACIÓN	RESULTADO PONDERACIÓN
FORTALEZAS				
F1	La institución cuenta con infraestructura física amplia y adecuada (canchas y escenarios multideportivos)	0.08	3	0.27
F2	Prestación de servicios deportivos variados	0.07	3	0.21
F3	Localización estratégica y de fácil acceso	0.08	3	0.24
F4	Personal capacitado para cada área (DTM)	0.08	4	0.32
F5	Atención médica al servicio de los deportistas	0.08	3	0.24
F6	Recursos extras por autogestión.	0.08	4	0.32
DEBILIDADES				
D1	No cuenta con un código de ética	0.07	1	0.07
D2	No cuenta con indicadores de gestión..	0.07	2	0.14
D3	No se capacita al personal.	0.08	1	0.08
D4	La entidad no cuenta con planificación estratégica propia.	0.08	2	0.16
D5	No existe un organigrama institucional	0.08	2	0.16
D6	No cuenta con un manual de funciones independiente.	0.07	2	0.14
D7	Equipamiento malas condiciones.	0.08	1	0.08
TOTAL		1.00	31	2.43

Se alcanzó 2.43 lo que indica que la institución posee mayor cantidad de fortalezas, que pueden aportar significativamente al cumplimiento de los proyectos deportivos.

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 14/04/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 14/04/2021



	AUDITORÍA DE GESTIÓN	MSE
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

MATRIZ SITUACIÓN EXTERNA

ASPECTOS EXTERNOS		CLASIFICACIÓN / IMPACTO				
		AMENAZAS		Equilibrio	OPORTUNIDADES	
		Gran Amenaza	Menor Amenaza		Menor Oportunidad	Gran oportunidad
		5	4	3	2	1
A1	Recorte en las partidas presupuestarias.	●				
A2	Nuevos escenarios deportivos con implementos modernos.		●			
A3	Poco apoyo de los medios de comunicación.	●				
A4	Falta de cultura deportiva en la ciudad sobre actividad física.		●			
A5	Desinterés en el fomento del deporte a nivel privado.	●				
O1	Ampliar la cobertura en los servicios de prácticas deportivas.					●
O2	Brindar servicios a un costo competitivo.					●
O3	Convenios interinstitucionales.					●
O4	Convenios para becas educativas.					●
O5	Difusión de los servicios q se presta en la FDCH por diferentes medios.					●
O6	Reclutamiento de deportistas a temprana edad para su formación.					●
TOTAL PORCENTAJES		2	1	0	2	1
		28%	25%	0%	28%	19%

Los factores externos muestran la influencia en el desarrollo institucional de la Federación Deportiva de Chimborazo, se diferencia amenazas importantes que puede obstaculizar el cumplimiento de los objetivos trazados, por lo que competo la implementación de estrategias para contrarrestar los inconvenientes.

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 15/04/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 15/04/2021



	AUDITORÍA DE GESTIÓN	MSE 1/1
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

MATRIZ CORRELACIÓN SITUACIÓN EXTERNA

Nº	FACTORES INTERNOS CLAVES	PONDERACIÓN	CLASIFICACIÓN	RESULTADO PONDERACIÓN
AMENAZAS				
A1	Recorte en las partidas presupuestarias.	0.08	3	0.24
A2	Nuevos escenarios deportivos con implementos modernos.	0.09	3	0.27
A3	Poco apoyo de los medios de comunicación.	0.08	2	0.16
A4	Falta de cultura deportiva en la ciudad sobre actividad física.	0.08	1	0.05
A5	Desinterés en el fomento del deporte a nivel privado.	0.09	2	0.18
OPORTUNIDADES				
O1	Ampliar la cobertura en los servicios de prácticas deportivas.	0.09	3	0.27
O2	Brindar servicios a un costo competitivo.	0.09	3	0.27
O3	Convenios interinstitucionales.	0.08	2	0.16
O4	Convenios para becas educativas.	0.09	2	0.18
O5	Difusión de los servicios q se presta en la FDCH por diferentes medios.	0.08	1	0.08
O6	Reclutamiento de deportistas a temprana edad para su formación.	0.09	3	0.27
TOTAL		0.94	25	2.13

La correlación de los factores externos de la Federación Deportiva de Chimborazo muestra que las amenazas tienen mayor influencia que las oportunidades con 2.13, por lo que se deben diseñar programas que aporten a la mitigación de riesgos que impidan alcanzar las metas trazadas.

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 15/04/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 15/04/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CA-PI 1/1
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CÉDULA ANALÍTICA – PROYECTOS INSTITUCIONALES

Proyectos	Actividades	Nivel de cumplimiento	Documento sustento
Alquiler espacios físicos	Practica de disciplinas	40%	∅ Contratos
Construcción y equipamiento de infraestructura	Autogestión	20%	¥ Registro implementos
Capacitación técnica	Preparación Talento Humano	30%	Û Registro capacitaciones
Promoción actividades deportivas	Campañas institucionales	40%	Hb Contrato campañas
Mejoramiento rendimiento deportivo	Planificación y entrenamiento	30%	3 Registro deportistas juveniles

∅ Contratos

¥ Registro implementos

Û Registro capacitaciones



Hb Contrato campañas

3 Registro deportistas juveniles

Observación

Durante el periodo sujeto a examen la Federación Deportiva planificó varios proyectos de los cuales se lograron ejecutar en porcentajes bajos, debido a la falta de recursos económicos, según reportes técnicos.

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 16/04/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 16/04/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CA-PE 1/1
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CÉDULA ANALÍTICA – PROCESOS EJECUTADOS



PROCESOS EJECUTADOS	Porcentaje cumplimiento
Mantenimiento administrativo de las organizaciones deportivas	22.73%
Mantenimiento escenarios deportivos	19.53%
Capacitación deportivo o recreativa	0%
Implementación deportiva	0.68%
Realización juegos	1.42%
Actividades deportivas generales	55.64%
TOTAL	✓ 100.00%

Observación

Dentro de los procesos ejecutados por la Federación Deportiva de Chimborazo se ha llegado a cumplir determinadas actividades, de las cuales es evidente que la capacitación en temas deportivos o recreativos no ha llegado a obtener porcentaje alguno, según lo expresado por el personal del área financiera la institución cuenta con un presupuesto limitado. Hgs

✓ Verificado

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 19/04/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 19/04/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CA-IP 1/1
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CÉDULA ANALÍTICA – INCORPORACIÓN PERSONAL

LINEAMIENTOS PARA INCORPORACIÓN DEL PERSONAL

PARÁMETROS	PERSONAL ADMINISTRATIVO			PERSONAL TÉCNICO		
	Si	N o	Medio verificación	Si	N o	Medio verificación
Se realiza convocatoria pública para concurso de méritos y oposición	x		Publicaciones	x		Publicaciones
El personal cumplió con los requisitos establecidos	x		Requerimiento del puesto	x		Requerimiento del puesto
Presentó la documentación establecida	x		Hoja de vida	x		Hoja de vida
Se verificó la documentación presentada	x		Documentos notariados	x		Llamadas anteriores trabajos
Rindió las pruebas correspondientes			Cuestionario evaluación			Cuestionario evaluación
Se impugnaron los resultados por los aspirantes	x			i		Se declaró desierto el concurso
Se realizó el proceso de inducción		i	No existe evidencia	i		No existe evidencia
Cumplió con el periodo de prueba	x		Contrato	x		Contrato

x Cumple

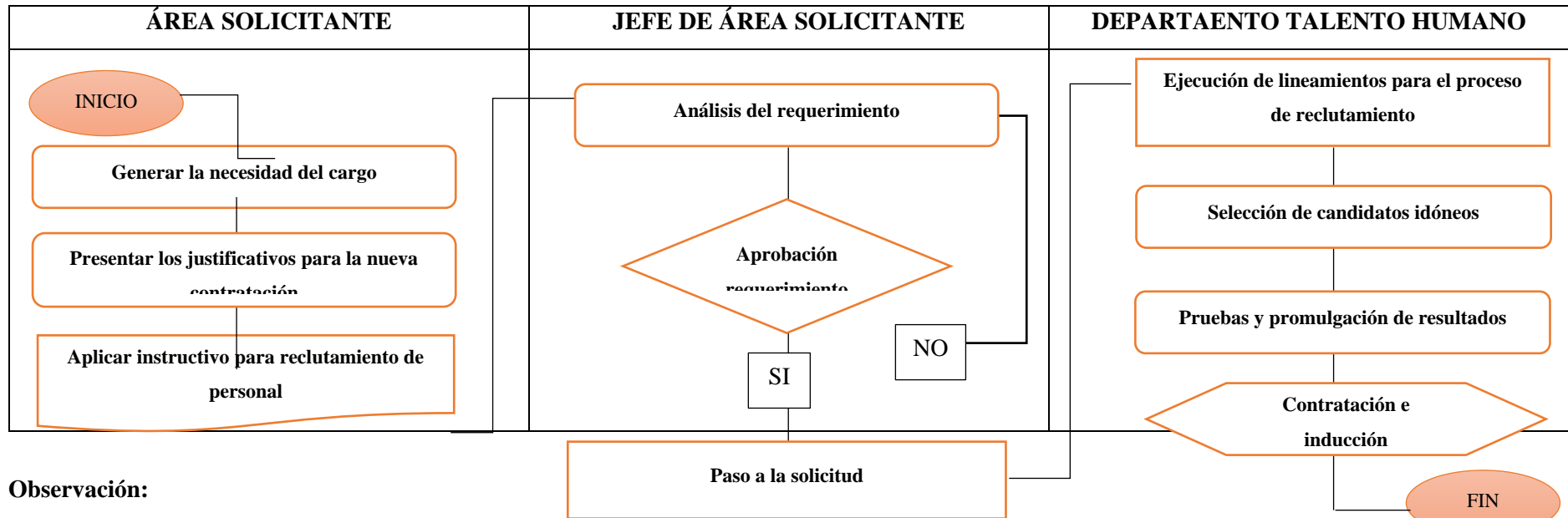
i No se ejecuta

Observación:

La institución, no cumple con todos los requerimientos para llevar un proceso de selección apropiado. A continuación, se presenta el esquema requerido para el proceso el cual no posee la institución.

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 20/04/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 20/04/2021



ESQUEMA PARA INCORPORACIÓN DEL NUEVO PERSONAL



Observación:

El equipo auditor sugiere el uso de un esquema para dirigir el proceso de selección y contratación del nuevo personal debido a que no se presenta una guía específica para el desarrollo de este proceso.

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 21/04/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 21/04/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CA-HA 1/1
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

**CÉDULA ANALÍTICA – HERRAMIENTAS ADMINISTRATIVAS
PROPORCIONADAS**

PERSONAL ADMINISTRATIVO	HERRAMIENTAS ADMINISTRATIVAS				
	NUMERO DE PERSONAS	MANUAL DE FUNCIONES	MANUALS DE PROCESOS	MANUAL FINANCIERO CONTABLE	PLAN ESTRATÉGICO
Secretaria General	1	*	*	*	®
Secretaria Recepcionista	1	*	*	*	
Secretaria Departamento DTM	1	*	*	*	
Secretaria de Estadística	1	*	*	*	
Tesorera	1	*	*	*	
Contador	1	*	*	*	
Guardalmacén	1	*	*	*	
Relacionador Público	1	*	*	*	
Asistente de Cámaras	1	*	*	*	
Asesor Jurídico	1	*	*	*	
Trabajador Educativo	1	*	*	*	
Administrador General	1	*	*	*	
Asistente de Información	1	*	*	*	

* No posee



® Existe

Observación:

La institución no posee un Manual de Funciones, en las que se detallen las responsabilidades de cada departamento, pero sobre todo de los servidores, Manual de Procesos para ninguna de las áreas con las que cuenta, se evidenció un Plan Estratégico, colocando de esta manera a la institución en una situación de riesgo al desconocer las obligaciones y sobre todo sustentarlas a través de un documento oficial. Hgs

Cabe mencionar que en su mayoría el personal es de contrato, solo un 10% mantiene nombramiento.

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 22/04/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 22/04/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CA-TH 1/2
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CÉDULA ANALÍTICA – TALENTO HUAMANO

PERSONAL

	NUMERO DE EMPLEADOS	MANUAL DE FUNCIONES	MANUALES DE PROCESOS
Chofer	1	*	*
Responsable Coliseo Teodoro Gallegos Borja	1	*	*
Responsable Del Complejo Sabun	1	*	*
Guardián Complejo Sabun	1	*	*
Guardián Coliseo T.G.B.	1	*	*
Guardias	3	*	*
Servicios Generales	9	*	*
Conserje Mensajero	1	*	*
Administradora Complejo Carlos Costales	1	*	*
Administrador Celso Augusto Rodríguez	1	*	*
Coordinador Técnico Metodológico	1	*	*
Metodólogo	3	*	*
Psicólogo Deportivo	1	*	*
Supervisora De Fisioterapia	1	*	*
Fisioterapista	1	*	*
Monitor De Judo	1	*	*
Enfermera	1	*	*
Técnicos T	32		

TÉCNICOS DEPORTIVOS		NÚMERO DE PERSONAS
CATEGORIAS	AJEDREZ	3
	VOLEIBOL	1
	ATLETISMO	1
	KARATE DO	3
	TAE KWON DO	3
	SQUASH	1
	GIMNASIA	3
	CICLISMO	1
	WUSHU	1
	BMX	1
	ESCALADA	3
	LUCHA	2
	BOXEO	3
	JUDO	1
	PESAS	1
	TRIATLON	1
	PATINAJE	1
	NATAACION	1
	JUDO	1
	TOTAL	32



T-1

* No posee

Observación

En las áreas operativas no se ha proporcionado herramientas administrativas, exponiendo a que las actividades no se cumplan de acuerdo a las expectativas de la institución.

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 23/04/2021
Revidado por: H.S.N	Fecha: 23/04/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CG-PP 2/2

CÉDULA GESTIÓN INSTITUCIONAL PÚBLICA -PRIVADA

Instituciones	Tipo de contribución	Recursos	Aporte/Gestión
Ministerio de Deportes	Económica-Técnica	Asignación presupuestaria	△ Aporte
Federación Nacional del Ecuador	Técnica	Lineamientos	△ Aporte
Federaciones Ecuatorianas por Deporte	Técnica	Lineamientos	△ Aporte
Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Riobamba	Otra	Contingente, mobiliario	J Gestión
Ligas Deportivas Cantonales	Técnica	Lineamientos	△ Aporte
Brigada Blindada Galápagos	Otras	Personal para control eventos	J Gestión
Policía Nacional	Otras	Contingente vigilancia eventos	J Gestión
Empresa Eléctrica Riobamba	Otras	Instalaciones eléctricas y equipos	J Gestión

Aportes para el desarrollo de actividades

	Porcentaje aportación	Documentación soporte
Gobierno Central	97.15%	⊖ Partida presupuestaria
Gestión	2.85%	f Actas donaciones

△ Aporte

J Gestión

⊖ Partida presupuestaria

f Actas donaciones

Observación:

La Federación Deportiva de Chimborazo recibe un porcentaje del 97.12% por parte del Gobierno Central lo que representa un monto de USD \$ 1,175,397.10 y el 25% producto de la autogestión realizada por las autoridades, lo que representa en términos monetarios USD \$ 34,400.00 valores que no presentan justificativos sobre su uso. Hgs

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 27/04/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 27/04/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CA-OE 2/2
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CÉDULA ANALÍTICA – OBJETIVOS ESTRATÉGICOS

OBJETIVOS ESTRATÉGICOS				
	Perspectiva	Sustento técnico	Nivel alcanzado	Soporte documental
Administrativos	Optimización de recursos de procesos innecesarios	Costos e inversión	qf	Información financiera
	Implementación de alianzas empresariales		ts	Informe gestión
	Capacitación técnica en todos los niveles		qf	Sin reportes
Técnica	Convenios público-privados en beneficio del sector deportivo	Estimulación	ts	Convenios interinstitucionales
	Mejorar la curva de rendimiento de los deportistas de la provincia		fj	Reporte técnico
	Programas de inclusión en actividades recreativas		fj	Cursos vacacionales
	Crear un programa de reserva para deportistas olímpicos		qf	Sin reportes
	Reestructuración de programas para priorización de deportes		ts	Planificación programas



ts Bajo
fj Medio
qf Ninguno

Observación:

No se ha llegado a cumplir los objetivos estratégicos propuestos, los recursos institucionales se han destinado en gran parte al pago remuneraciones al personal.

Algunos programas no presentan el debido sustento técnico por lo tanto no son consistentes para lograr una eficiente gestión institucional. Hgs

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 28/04/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 28/04/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CA-CL 2/2
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CÉDULA ANALÍTICA – CUMPLIMIENTO LEGAL

CUMPLIMIENTO ASPECTOS LEGALES				
SUSTENTO	Entidad /Departamento a cargo	Actividades	Cumple	Incumple
Art. 34.- Deberes	Federación Deportiva Chimborazo	Administrar y mantener las instalaciones deportivas	x	
		Garantizar el uso de las instalaciones para las Asociaciones Deportivas Provinciales y organizaciones barriales y parroquiales, urbanas y rurales, en función de la planificación aprobada por el Ministerio Sectorial	x	
		Inscribir y registrar sus deportistas a nivel provincial;	x	
		Conformar las selecciones provinciales con las y los deportistas que cumplan con los criterios técnicos para su participación en eventos deportivos nacionales sin discriminación alguna;	x	
		Hacer seguimiento al trabajo de las asociaciones provinciales	x	
		Planificar, fomentar, controlar y coordinar las actividades de las asociaciones deportivas provinciales y ligas deportivas cantonales	x	
Art. 35.- Responsabilidades de las Federaciones Deportivas Provinciales	Departamento técnico metodológico	Coadyuvarán al desarrollo de los deportes a cargo de las asociaciones deportivas provinciales y ligas deportivas cantonales	x	
		Coordinarán con las organizaciones barriales y parroquiales, urbanas y rurales, sus actividades de acuerdo a la planificación aprobada por el Ministerio Sectorial	x	

x Cumple

Observación:

La institución cumple con los requerimientos, abordando los aspectos establecidos en la ley para el desarrollo de sus actividades.

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 29/04/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 29/04/2021

 FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	AUDITORÍA DE GESTIÓN	Hgs 1/4
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	 AUDITORES INDEPENDIENTES
	periodo 2019	

HOJA DE HALLAZGOS

PERSONAL SIN CAPACITACIÓN

Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión	Recomendación
La Federación Deportiva de Chimborazo no considera dentro su planificación las actividades de capacitación al personal técnico, debido al limitado presupuesto asignado por el Gobierno Central, pero tampoco realiza autogestión para solventar el particular. <CA-PE 1/1	No se da cumplimiento a la Normativa de Control Interno 407-06 Capacitación y entrenamiento continuo en el cual se expresa: <i>Los directivos de la entidad promoverán en forma constante y progresiva la capacitación, y desarrollo profesional de las servidoras y servidores en todos los niveles de la entidad, a fin de actualizar sus conocimientos, obtener un mayor rendimiento y elevar la calidad de su trabajo.</i> Aspecto que se ignora por parte de las autoridades en turno.	La falta de coordinación entre Autoridades y encargados del manejo del Talento Humano no ha sido determinado de manera técnica y objetiva las necesidades de capacitación al personal, para alcanzar el mejoramiento de los conocimientos y habilidades del personal, así como el desarrollo de la institución.	Un personal con poco conocimiento es improductivo, su aporte es irrelevante debido al desconocimiento en la aplicación de nuevos procesos, situación que genera desconfianza en los usuarios.	La capacitación continua al ser un derecho constituido en la normativa debe ser ejecutado, buscando mecanismos que aporten al cumplimiento de los objetivos.	A los Directivos, Responsable de Talento Humano, realice las gestiones necesarias para cumplir con este proceso y mantener estándares altos sobre el personal que colabora en la institución.

< cruzado con

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 30/04/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 30/04/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	Hgs 2/4
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

HOJA DE HALLAZGOS

FALTA DE HERRAMIENTAS ADMINISTRATIVAS - MANUALES

Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión	Recomendación
<p>En la institución no se evidenció manuales de ningún tipo, con los cuales se pueda guiar las actividades de manera apropiada para alcanzar un desempeño eficiente. < CA-HA 1/1</p>	<p>En este sentido la Federación Deportiva de Chimborazo no da cumplimiento a Norma de Control Interno 407-02 Manual de Clasificación de puestos: <i>La entidad contará con un manual que contenga la descripción de las tareas, responsabilidades, el análisis de las competencias y requisitos de todos los puestos de su estructura y organizativa. El documento será revisado y actualizado periódicamente y servirá de base para la aplicación de los procesos de reclutamiento, selección y evaluación del personal.</i></p>	<p>En la institución no poseen manuales de ningún tipo, por lo no genera información ordenada y sistemática que brinde niveles altos de eficiencia a la gestión institucional</p>	<p>Esto ha ocasionado el desinterés de algunos servidores, en alcanzar meta en común, simplemente cumplen sus tareas, dejando de lado la finalidad de la Federación.</p>	<p>La Federación Deportiva de Chimborazo no posee herramientas administrativas para desarrollar las funciones encomendadas de la mejor manera, tomando en consideración una guía documental de sustento en sus actividades.</p>	<p>A los Directivos, responsable del Talento Humano, en coordinación con las demás áreas y de acuerdo a las necesidades existentes establezcan normativas para respaldar el desarrollo y alcance de las actividades del personal que colabora en las diferentes áreas de la institución.</p>

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 30/04/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 30/04/2021



	AUDITORÍA DE GESTIÓN	Hgs 3/4
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

HOJA DE HALLAZGOS

RECURSOS PROVENIENTES DE AUTOGESTIÓN SIN DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO

Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión	Recomendación
La documentación de carácter administrativo en la Federación Deportiva de Chimborazo no se encuentra organizada de manera que pueda sustentar el uso de los recursos provenientes de la autogestión institucional. < CG-PP 2/2	Se incumple con la Norma 405-05 Documentación de respaldo y su archivo: La documentación sobre operaciones, contratos y otros actos de gestión importantes debe ser íntegra, confiable y exacta, lo que permitirá su seguimiento y verificación, antes, durante o después de su realización. Corresponde a la administración financiera de cada entidad establecer los procedimientos que aseguren la existencia de un archivo adecuado para la conservación y custodia de la documentación sustentatoria, que será archivada en orden cronológico y secuencial y se mantendrá durante el tiempo que fijen las disposiciones legales vigentes.	No se actuó conforme a lo establecido legalmente para garantizar el uso de los recursos y probar a través de evidencia documental la disposición de los mismos, por lo que se desconoce si la información es real.	Procesos administrativo financieros con información inconsistente sobre el uso de recursos auto gestionados.	Mantener con control eficiente con información suficiente, competente y relevante aporta a que los resultados de la gestión por parte de la institución alcancen niveles óptimos de desempeño y garanticen la confiabilidad de los procesos.	A los Directivos, Personal Financiero, establezcan mecanismos de control con lineamientos prácticos para mantener información oportuna sobre el uso de los recursos con el debido respaldo documental.

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 30/04/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 30/04/2021



	AUDITORÍA DE GESTIÓN	Hgs 4/4
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

HOJA DE HALLAZGOS

FALTA DE SUSTENTO TÉCNICO Y SUPERVISIÓN EN PROYECTOS

Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión	Recomendación
Falta de gestión de los directivos en el control de los programas deportivos, no se supervisan antes de su presentación por lo que los requerimientos legales no son consistentes para su ejecución. < CA-OR 2/2	No se consideró la Norma 401-03 Supervisión: Los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, sin perjuicio del seguimiento posterior del control interno. La supervisión de los procesos y operaciones se los realizará constantemente para asegurar que se desarrollen de acuerdo con lo establecido en las políticas, regulaciones y procedimientos en concordancia con el ordenamiento jurídico; comprobar la calidad de sus productos y servicios y el cumplimiento de los objetivos de la institución.	No se han determinado oportunamente las acciones que deben ser incluidas en los programas para desarrollo deportivo, por lo que se generan inconvenientes en la aprobación de estos.	Incumplimiento de los requerimientos técnicos no permiten avanzar con los programas deportivos en beneficio de la población Chimboracense.	Se debe instruir al personal a cargo de la presentación de los programas deportivos, para que puedan cumplir con los requerimientos obligatorios y propiciar la ejecución de todos los proyectos.	A los Directivos, brindar las herramientas técnicas para que el personal a cargo de la presentación de los diferentes programas posea las bases metodológicas para su elaboración.



Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 30/04/2021
Revidado por: H.S.N	Fecha: 30/04/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

INDICADORES DE GESTIÓN

Nombre Del Indicador	Tipo	Estrategia	Meta	Frecuencia	Fórmula	Unidad De Medida	Interpretación
Plan Anual Deportivo	Eficiencia	Fortalecimiento del deporte nacional.	Incrementar la práctica de la cultura física en la población	Anual	Eventos Deportivos Alcanzadas/Eventos Deportivos Planificados 22/73=30%	Porcentaje	El indicador de eficiencia alcanza el 30% de las actividades planificadas.
Presupuesto Anual	Eficacia	Utilización de los Recursos Públicos de manera adecuada	Ejecutar la planificación programa en los tiempos establecidos	Anual	Presupuesto ejecutado/Presupuesto asignado 870.974,66/870.974,66=100%	Porcentaje	El indicador de eficacia alcanza el 100% del presupuesto asignado.
Plan Anual de Compras Públicas	Eficacia	Utilización de los Recursos Públicos de manera adecuada	Ejecutar la planificación programa en los tiempos establecidos	Anual	Plan Anual de Compras Públicas Ejecutado/Plan Anual de Compras Públicas Planificado 7/10=70%	Porcentual	El indicador de eficacia alcanza el 70%, no obstante 3 actividades no se llegaron a cumplirse según el Plan Anual de Contratación
Plan Anual Deportivo	Eficiencia	Fortalecimiento del deporte nacional.	Incrementar el número de entrenadores necesarios.	Anual	Plan Anual de Contratación de Personal (Plan Anual de Talento Humano) Ejecutado/Plan Anual de Contratación de Personal (Plan Anual de Talento Humano) programado. 1/5=20%	Porcentual	El indicador de contratación del personal asciende al 20% del planificado, debido a la falta de asignación presupuestaria para el efecto.

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 03/05/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 03/05/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	PA-CR 1/1
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

PROGRAMA DE AUDITORÍA – COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Objetivo general:



Comunicar los resultados obtenidos durante el desarrollo del examen de auditoría, a través de la presentación del informe de auditoría, que permita poner en conocimiento del nivel directivo los hallazgos encontradas durante el examen de auditoría de gestión.

Objetivos específicos:

- ✓ Presentar el Informe Final de Auditoría de Gestión
- ✓ Presentar los hallazgos encontrados durante el examen
- ✓ Emitir recomendaciones sobre los hallazgos

No.	Procedimiento	Referencia	Elaborado por:	Fecha
1	Elabore la convocatoria a lectura del informe	CLI	M.F.A.H	13/05/2021
2	Elaboré el Informe Final de Auditoría	IFA	M.F.A.H	20/05/2021

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 22/02/2021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 22/02/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	CLI 1/1
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

CONVOCATORIA LECTURA DE INFORME

Riobamba, 13 de mayo de 2021

Ingeniero.

Vinicio Chávez

PRESIDENTE DE LA FEDERACION DEPORTIVA DE CHIMBORAZO

Presente.

De mi consideración

Con un saludo cordial me dirijo a usted para informarle que, de acuerdo a lo convenido en el memorándum de planificación de auditoría presentado a la Federación Deportiva de Chimborazo se ha concluido con la ejecución de la Auditoría de Gestión, convoco a usted a la conferencia final de comunicación de resultados, mediante la lectura del Informe de Auditoría de Gestión a la Federación Deportiva de Chimborazo, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2019.



La reunión se llevará a cabo en la sala de reuniones del edificio administrativo de la Federación Deportiva de Chimborazo, el día 22 de mayo del 2021 a las 14H30.

Atentamente:

Ing. Homero Eudoro Suárez Navarrete

SUPERVISOR

Elaborado por: M.F.A.H	Fecha: 13/052021
Revisado por: H.S.N	Fecha: 13/05/2021

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	IFA 1/4
	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO	
	periodo 2019	

INFORME FINAL AUDITORÍA DE GESTIÓN

Riobamba, 20 de mayo de 2021

Ingeniero.

Vinicio Chávez

PRESIDENTE DE LA FEDERACION DEPORTIVA DE CHIMBORAZO

He auditado los procesos realizados por la Federación Deportiva de Chimborazo en el periodo 2019, en el examen se determinaron las áreas críticas, los niveles de gestión alcanzados por la institución. La Auditoría de Gestión fue realizada con base a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Normas de Control Interno para entidades del Sector Público, principios y disposiciones internas, por lo que fue necesaria su planificación y ejecución para obtener confiabilidad sobre la información y de que esta cumpla con los niveles de eficiencia, eficacia y cumplimiento, los procesos evaluados corresponden a las áreas que conforman la estructura organiza de la institución. La presentación de la información es de responsabilidad de la administración de la Federación Deportiva de Chimborazo. Mi responsabilidad es la de emitir una opinión independiente sobre los errores identificados en el desarrollo de la auditoría de gestión.

En mi opinión la Auditoría de Gestión a la Federación Deportiva de Chimborazo, periodo 2019 y el resultado de su gestión se encuentran respaldados por las Normas de Control Interno y de las disposiciones emitidas por los organismos de control y Ministerio competente, en tal virtud se emite un informe CON SALVEDADES sobre los resultados obtenidos en el proceso de auditoría de gestión, debido a que algunos procesos no se ajustan a los requerimientos exigidos por las leyes pertinentes.

Atentamente,

María Fernanda Avilés

AUDITORA

INFORME FINAL SOBRE LOS HALLAZGOS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA FEDERACIÓN DEPORTIVA DE CHIMBORAZO, PERIDO 2019

Hallazgo 1:

PERSONAL SIN CAPACITACIÓN

La Federación Deportiva de Chimborazo no considera dentro su planificación las actividades de capacitación al personal técnico, debido al limitado presupuesto asignado por el Gobierno Central, pero tampoco realiza autogestión para solventar el particular. No se da cumplimiento a la Normativa de Control Interno 407-06 Capacitación y entrenamiento continuo en el cual se expresa: Los directivos de la entidad promoverán en forma constante y progresiva la capacitación, entrenamiento y desarrollo profesional de las servidoras y servidores en todos los niveles de la entidad, a fin de actualizar sus conocimientos, obtener un mayor rendimiento y elevar la calidad de su trabajo. Aspecto que se ignora por parte de las autoridades en turno.

La falta de coordinación entre Autoridades y encargados del manejo del Talento Humano no ha determinado de manera técnica y objetiva las necesidades de capacitación al personal, para alcanzar el mejoramiento de los conocimientos y habilidades del personal, así como el desarrollo de la institución. Un personal con poco conocimiento es improductivo, su aporte es irrelevante debido al desconocimiento en la aplicación de nuevos procesos, situación que genera desconfianza en los usuarios.

Recomendación:

A los Directivos, Responsable de Talento Humano, realice las gestiones necesarias para cumplir con este proceso y mantener estándares altos sobre el personal que colabora en la institución.

Hallazgo 2:

FALTA DE HERRAMIENTAS ADMINISTRATIVAS – MANUALES

En la institución no se evidenció manuales de ningún tipo, con los cuales se pueda guiar las actividades de manera apropiada para alcanzar un desempeño eficiente. En este sentido la Federación Deportiva de Chimborazo no da cumplimiento a Norma de Control Interno 407-02 La entidad contará con un manual que contenga la descripción de las tareas, responsabilidades, el análisis de las competencias y requisitos de todos los puestos de su estructura y organizativa. El documento será revisado y actualizado periódicamente y servirá de base para la aplicación de los procesos de reclutamiento, selección y evaluación del personal.

En la institución no poseen manuales de ningún tipo, por lo no genera información ordenada y sistemática que brinde niveles altos de eficiencia a la gestión institucional, ocasionado el desinterés de algunos servidores, en alcanzar meta en común, simplemente cumplen sus tareas, dejando de lado la finalidad de la Federación.

Recomendación:

A los Directivos, responsable del Talento Humano, en coordinación con las demás áreas y de acuerdo a las necesidades existentes establezcan normativas para respaldar el desarrollo y alcance de las actividades del personal que colabora en las diferentes áreas de la institución.

Hallazgo 3:

RECURSOS PROVENIENTES DE AUTOGESTIÓN SIN DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO

La documentación de carácter administrativo en la Federación Deportiva de Chimborazo no se encuentra organizada de manera que pueda sustentar el uso de los recursos provenientes de la autogestión institucional. Se incumple con la Norma 405-05 Documentación de respaldo y su archivo: La documentación sobre operaciones, contratos y otros actos de gestión importantes debe ser íntegra, confiable y exacta, lo que permitirá su seguimiento y verificación, antes, durante o después de su realización.

Corresponde a la administración financiera de cada entidad establecer los procedimientos que aseguren la existencia de un archivo adecuado para la conservación y custodia de la documentación sustentatoria, que será archivada en orden cronológico y secuencial y se mantendrá durante el tiempo que fijen las disposiciones legales vigentes.

No se actuó conforme a lo establecido legalmente para garantizar el uso de los recursos y probar a través de evidencia documental la disposición de los mismos, por lo que se desconoce si la información es real, ocasionando procesos administrativo financieros con información inconsistente sobre el uso de recursos auto gestionados.

Recomendación:

A los Directivos, Personal Financiero, establezcan mecanismos de control con lineamientos prácticos para mantener información oportuna sobre el uso de los recursos con el debido respaldo documental.

Hallazgo 4:**FALTA DE SUSTENTO TÉCNICO Y SUPERVISIÓN EN PROYECTOS**

Falta de gestión de los directivos en el control de los programas deportivos, no se supervisan antes de su presentación por lo que los requerimientos legales no son consistentes para su ejecución. No se consideró la Norma 401-03 Supervisión: Los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, sin perjuicio del seguimiento posterior del control interno.

La supervisión de los procesos y operaciones se los realizará constantemente para asegurar que se desarrollen de acuerdo con lo establecido en las políticas, regulaciones y procedimientos en concordancia con el ordenamiento jurídico; comprobar la calidad de sus productos y servicios y el cumplimiento de los objetivos de la institución.

No se han determinado oportunamente las acciones que deben ser incluidas en los programas para desarrollo deportivo, por lo que se generan inconvenientes en la aprobación de estos, provocando el incumplimiento de requerimientos técnicos por lo que no se puede avanzar con los programas deportivos en beneficio de la población Chimboracense.

Recomendación:

A los Directivos, brindar las herramientas técnicas para que el personal a cargo de la presentación de los diferentes programas posea las bases metodológicas para su elaboración.

Ing. Homero Suárez
SUPERVISOR

Ing. Raquel Colcha
JEFE EQUIPO

Eg. María Fernanda Avilés
AUDITORA

CONCLUSIÓN

- Al realizar la auditoría de gestión a la Federación Deportiva de Chimborazo, periodo 2019 se logró identificar los niveles de eficiencia que se ubicaron en el 30% sobre las actividades planificadas, demostrando con ello una deficiente gestión institucional.
- Se obtuvo información para el desarrollo de las fases de auditoría de gestión, las mismas que fueron aplicadas en la ejecución del examen, permitiendo conseguir datos relevantes para el análisis de los procesos examinados.
- Se realizó el diagnóstico en base a la planificación que mantiene la institución, con la finalidad de determinar las áreas críticas.
- Se evaluó el Control Interno mediante los cinco componentes de los cuales se llegó a conocer que el sistema a nivel general posee un nivel de confianza del 68,2% y de un nivel de riesgo del 31.8%.
- Se emitió el informe final del trabajo de auditoría en el cual se dio a conocer los hallazgos con sus correspondientes recomendaciones, para la adopción de medidas correctivas con las cuales se llegue a mejorar la gestión actual de la Federación Deportiva de Chimborazo.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda trabajar con estrategias claras que puede aportar positivamente al mejoramiento de los niveles de eficiencia y gestión de la institución para alcanzar los objetivos y metas trazadas.
- Es conveniente obtener información de fuentes seguras para evitar el procesamiento de información poco confiable que llegue a tergiversar la realidad de los hechos.
- Lo recomendable en la ejecución de la auditoría de gestión es conocer con certeza los motivos que generan la ocurrencia de situaciones críticas, para poder diseñar estrategias y poder minimizar los riesgos.
- Es necesario que se adopten medidas correctivas para mejorar la situación del sistema de control interno y lograr que los procesos sean efectivos en todas las áreas de la Federación Deportiva de Chimborazo.
- Es recomendable que se considere las sugerencias emitidas en el Informe Final de Auditoría, con la finalidad de que se adopten medidas para corregir las situaciones que afectan el desempeño de la institución y por ende su nivel de gestión.

GLOSARIO

Auditoría de Gestión: Es un examen objetivo realizado por un profesional independiente a la entidad auditada, dirigida a los planes, proyectos, procesos, o área de una organización; con la finalidad de establecer y mejorar niveles de eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología de sus operaciones además de brindar información necesaria para la toma de decisiones en base a las recomendaciones propuestas por el auditor a la alta dirección.

Archivo Permanente o Continuo: Archivo de los documentos de trabajo que contienen datos relativamente invariables: Copias de artículos de la constitución de la empresa y reglamentos, copias de las minutas de las juntas de directores, accionistas y comités; análisis de algunas cuentas del mayor como terrenos y utilidades retenidas.

Archivo Corriente: En este grupo se separan y conservan los papeles de trabajo que solo tienen utilidad para el ejercicio que se haya revisado. En este caso quedan comprendidos la mayoría de los papeles de trabajo preparados por el auditor y son útiles para demostrar el trabajo efectuado en la auditoría misma y deben ser conservados por el auditor el tiempo suficiente para mostrar en cualquier época los elementos objetivos utilizados para la conclusión expresada en el dictamen.

Control Interno: Proceso realizado por el consejo de administración, los ejecutivos u otro personal, diseñado para ofrecer una seguridad razonable respecto al logro de los objetivos en las categorías de 1) Eficacia y eficiencia de las operaciones, 2) confiabilidad de los informes financieros 3) Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicable.

Cuestionarios de Control Interno: Uno de varios métodos con que se describe el control interno en los documentos de trabajo de la auditoría. Generalmente se diseña de modo que con las respuestas negativas se pongan de relieve las debilidades del control.

Economía: Se refiere a los términos y condiciones conforme a los cuales se adquieren bienes y servicios en cantidad y calidad apropiadas, en el momento oportuno y al menor costo posible.

Eficacia: Es el grado en que los programas están consiguiendo los objetivos propuestos.

Eficiencia: Consiste en lograr la utilización más productiva de bienes materiales y de recursos humanos y financieros.

Evidencia de Auditoría: Evidencia que corrobora o refuta la suposición de que los estados financieros, muestran objetivamente la situación financiera del cliente y los resultados de operación. La evidencia de la auditoría puede ser cualitativa o cuantitativa.

Evidencia Física: la que obtienen los auditores con un examen físico. **Gestión:** Actividades coordinadas para dirigir y controlar una organización. **Hallazgo de Auditoría:** Resultados de la evaluación de la evidencia de la auditoría recopilada frente a los criterios de auditoría.

Indicadores de Gestión: Proporcionan información sobre las funciones y procesos clave con los que operan las dependencias o entidad. Mediante su consulta es factible detectar desviaciones que impidan en último término el cumplimiento de los objetivos estratégicos.

BIBLIOGRAFÍA

- Arias, I. (2018). Auditoria un enfoque de gestión. *Observatorio de la Economía latinoamericana* (ISSN: 1696-8352), 1-6.
- Blanco, L. (2018). *Auditoria Integral: Normas y procedimientos*. México: ECOE.
- Carranza, E. (2020). *“Implementación del área de auditoria interna, para optimizar la rentabilidad de la empresa Camobu SAC, Chiclayo, 2018.* (Tesis de grado, USS). Recuperado de: <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/7776>
- Charco, D. (2019). *Auditoria de gestión a la empresa Agualuz de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2017*. Riobamba: (Trabajo de Pregrado. ESPOCH) Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/14016/1/82T01019.pdf>
- Del Prado, E. (2018). *Control interno y auditoría*. Recuperado de: <https://www.control-interno-y-auditoria/>
- Fonseca, A. (2015). *Auditoria de Gestión: Papeles de trabajo. Guía para la auditoria de gestión en el proceso de mejoramiento de la calidad en el cometido de las organizaciones*. Madrid: FC Editorial.
- Freire- Caiza, S. (2018) *La auditoría de gestión para la ejecución de proyectos en las instituciones sin fines de lucro del Ecuador*. (Proyecto de Investigación, UTA). Recuperado de: <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/28168/1/T4293i.pdf>
- Griffith, E., Hammersley, J., & Kadous, K. (2015). Audits of complex estimates as verification of management numbers. How institutional pressures shape practice. *Contemporary Accounting Research*, 32(3), 833-863.
- ISOTOOLS. (2017). *Características de la Auditoria de Gestión*. Recuperado de: <https://www.isotoools.org/2017/06/21/caracteristicas-auditoria-de-gestion>
- Lara, E. (2015). *Auditoria de gestión*. Bogotá: Pearson Educación.
- Maldonado, M. (2006). *Auditoria de Gestion*. Quito: Aby-Ayala.
- Mendivil, V. (2016). *Elementos de Auditoria*, (7ª ed.). Mexico: Conagage learning.
- Rojas, G. (2020). *Auditoria de gestión para mejorar la administración del departamento de créditos y cobro de la empresa Mazacane S.A. en la provincia Santo Domingo de los Tsachilas. 2019*. Santo Domingo: (Trabajo de Pregrado. UNIANDES) Recuperado de: <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/12602>
- Vásquez, M., & Pinargote, N. (2018). *Auditoria de gestion: Una herramienta de mejora continua*. Recuperado de: <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/12602/1/PIUSDCYA056-2020.pdf>
- Supo, F y Cavero, H (2014), *Fundamentos Teóricos y Procedimentales de la Investigación Científica en Ciencias Sociales*. Lima: Elfos.





epoch

**Dirección de Bibliotecas y
Recursos del Aprendizaje**

**UNIDAD DE PROCESOS TÉCNICOS Y ANÁLISIS BIBLIOGRÁFICO Y
DOCUMENTAL**

REVISIÓN DE NORMAS TÉCNICAS, RESUMEN Y BIBLIOGRAFÍA

Fecha de entrega: 19 / 12 / 2022

INFORMACIÓN DEL AUTOR/A (S)
Nombres – Apellidos: MARÍA FERNANDA AVILÉS HINOJOSA
INFORMACIÓN INSTITUCIONAL
Facultad: ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
Carrera: LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA- CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
Título a optar: LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA- CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
f. Analista de Biblioteca responsable: ING. JOSÉ LIZANDRO GRANIZO ARCOS MGRT.



2442-DBRA-UPT-2022