



TEMA

**“MODELO DE AUDITORIA DE GESTION PARA LA COOPERATIVA
MULTIACTIVA COOMULTRASAN PIEDECUESTA”**

DIRECTOR:

JAVIER CARRILLO RAMIREZ.

ESTUDIANTES INVESTIGADORES:

**DELIS ELISA D´LEON MENDEZ
EDGAR ALFONSO FLOREZ RUEDA
MILENA LEAL JÁCOME
Lizeth Johana Pardo Peñaloza**



OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

OBJETIVO GENERAL

Diseñar un Modelo de Auditoria de Gestión para la Cooperativa Multiactiva Coomultrasan Materiales - Piedecuesta que sirva como herramienta para evaluar el grado de eficiencia y eficacia de los objetivos, políticas, planes y programas establecidos por el ente.



OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- ✓ **Determinar las áreas funcionales de acuerdo al organigrama de la Cooperativa Multiactiva Coomultrasan Materiales.- Piedecuesta**
- ✓ **Investigar si se están aplicando o no indicadores de gestión financieros y no financieros en la administración de la empresa.**
- ✓ **Elaborar un modelo de auditoría de gestión para determinar el grado de cumplimiento de las metas y objetivos predeterminados por la entidad en el desarrollo de su objeto social en términos de calidad, cantidad y oportunidad**



OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- ✓ Realizar un modelo de auditoría de gestión que compruebe si el sistema de control que abarca todas las áreas de la Cooperativa dispone de adecuados procedimientos e instrumentos de evaluación, medición y seguimiento que garanticen detectar y prevenir errores y desviaciones; así como la oportunidad en la aplicación de medidas preventivas.
- ✓ Plantear una guía de auditoría para el área de ventas.



COOMULTRASAN

VISIÓN

Ser la Cooperativa lider en la prestación de servicios comerciales de acuerdo con las exigencias del mercado actual.

MISIÓN

Satisfacer las necesidades de nuestros clientes en cuanto a variedad, cantidad, calidad, oportunidad y economía, enmarcado dentro de los aspectos legales del cooperativismo.

OBJETIVO

Ampliar nuestra gama de productos comerciales a través de una función de mercadeo y tecnología que permitan dinamizar estos servicios.



AUDITORIA DE GESTIÓN

DEFINICION:

“La auditoria de gestión es el exámen que se realiza a una entidad con el propósito de evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles y se logran los objetivos previstos por el ente”.

EL PROCESO DE CONTROL

Se entiende por control el proceso de mantener o regular los sistemas o procesos para el logro del objetivo propuesto.

POR QUE CONTROLAR?

PARA QUE CONTROLAR?

QUIÉN CONTROLA?

CUÁNDO CONTROLAR?

CÓMO CONTROLAR?



CONTROL INTERNO

“El control interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable “.

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

- ✓ Ambiente de Control
- ✓ Valoración de Riesgos
- ✓ Actividades de control
- ✓ Información y Comunicación
- ✓ Monitoreo



EL PROCESO DE MEDICION

QUE ES MEDIR?

Medir es determinar una cantidad comparándola con otra.

POR QUE MEDIR?

La medición debe buscar que el análisis de las mediciones tienda a identificar responsabilidades de mejora

PARA QUE MEDIR?

La medición es necesaria e indispensable para conocer a fondo los procesos, ya sean administrativos o técnicos, de producción o de apoyo que se dan en la organización y para gerenciar su mejoramiento acorde con la exigente competencia actual





INDICADORES DE GESTION

El concepto de gestión, está asociado al logro de resultados por eso debe entenderse la gestión no como un conjunto de actividades, sino como un conjunto de logros.

Los indicadores de los procesos son de tres clases:

- ✓ De manejo de recursos o **EFICIENCIA** en el manejo de los mismos,
- ✓ De resultados o **EFICACIA** en el logro de objetivos,
- ✓ De impacto o **EFFECTIVIDAD** de la gestión,
- ✓ De **EQUIDAD**.



EVALUACION DE EFICIENCIA, EFICACIA, EFECTIVIDAD

EFICIENCIA

Uso racional de los recursos disponibles en la consecución de resultados

EFICACIA

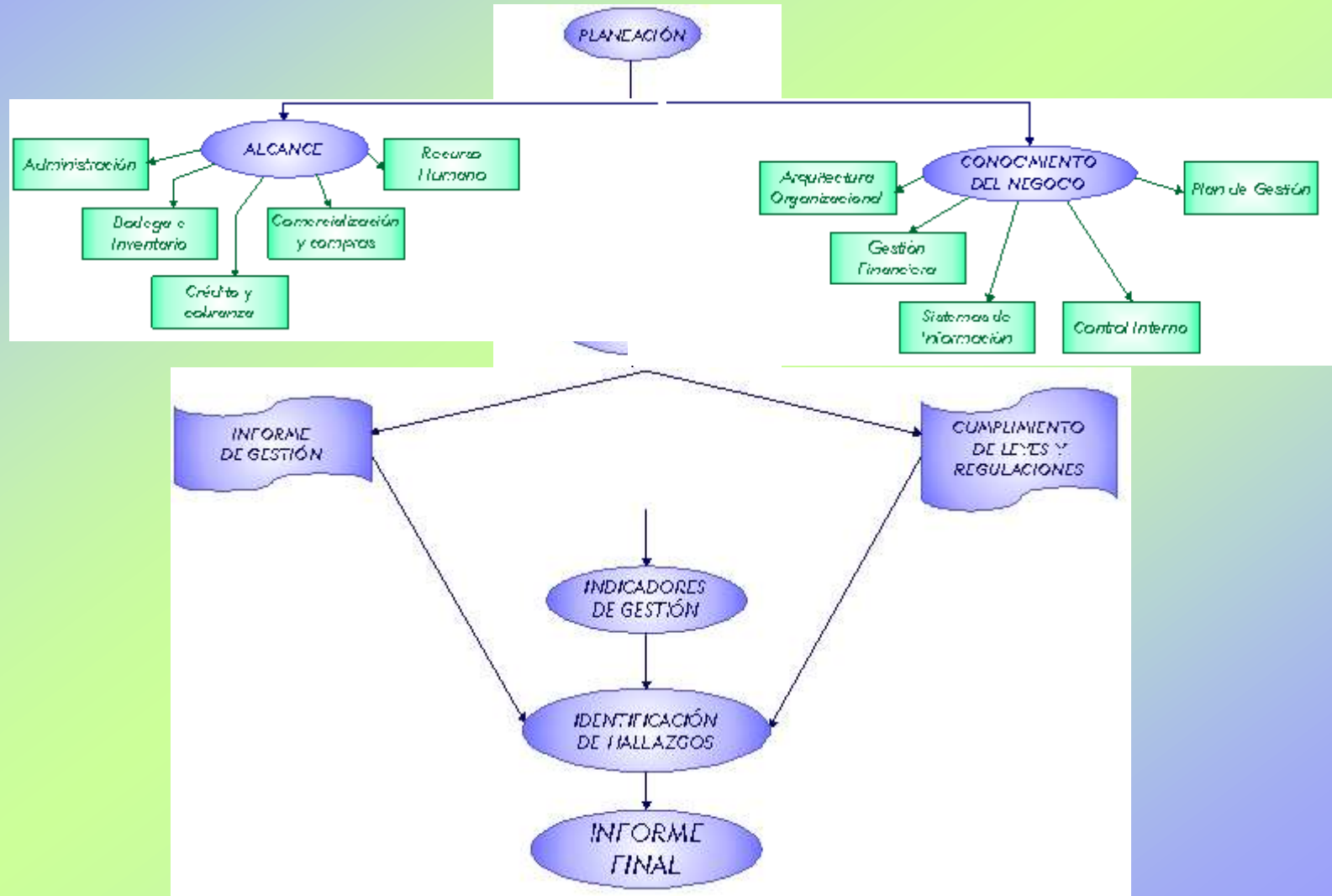
Logro de los resultados propuestos.

- ✓ Calidad
- ✓ Confiabilidad (garantía)
- ✓ Cumplimiento
- ✓ Comodidad
- ✓ Costo
- ✓ Comunicación (amabilidad)

EFECTIVIDAD

Optimización de los recursos en el logro de los objetivos.

MODELO DE AUDITORIA DE GESTIÓN



MODELO DE AUDITORIA DE GESTIÓN



DE LA PLANEACION

- ✓ Se investiga si la empresa cuenta con un plan estratégico, si funciona como línea directriz y lo conocen y observan todos los niveles de la empresa.
- ✓ Se determinan los propósitos que persigue la empresa a corto, mediano y largo plazo.
- ✓ Se establecen las prioridades y secuencias de las acciones de cada área
- ✓ Se verifica si existe la asignación de recursos para cada área
- ✓ Se revisan los procedimientos



EXPLICACIÓN DEL MODELO

DEL CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

Arquitectura organizacional.

Marco organizacional: Se refiere a la constitución de la empresa, estatutos, reformas, Cámara de Comercio, RUT, Capital, Composición accionaria, Revisión de Organigrama, Marco normativo, Legislación específica del sector y empresa, Cubrimiento geográfico, Métodos y desempeños administrativo.

Ideas rectoras: Existencia de Visión, Misión, Principios, Valores, Metas, Políticas, Delegación de responsabilidades, uso y actualización de manuales de organización y Procedimientos



EXPLICACIÓN DEL MODELO

Plan de Gestión

- ✓ Diagnostico General
- ✓ La observancia de la normatividad.
- ✓ El Ambiente laboral.
- ✓ Las fuerzas y debilidades de la empresa.
- ✓ Los problemas y oportunidades internos.
- ✓ Las oportunidades y amenazas externas.
- ✓ El grado de eficacia, eficiencia y economía de la empresa en lo general y por área revisada.
- ✓ La posición estratégica de la empresa.
- ✓ Las áreas criticas que impiden su desarrollo.

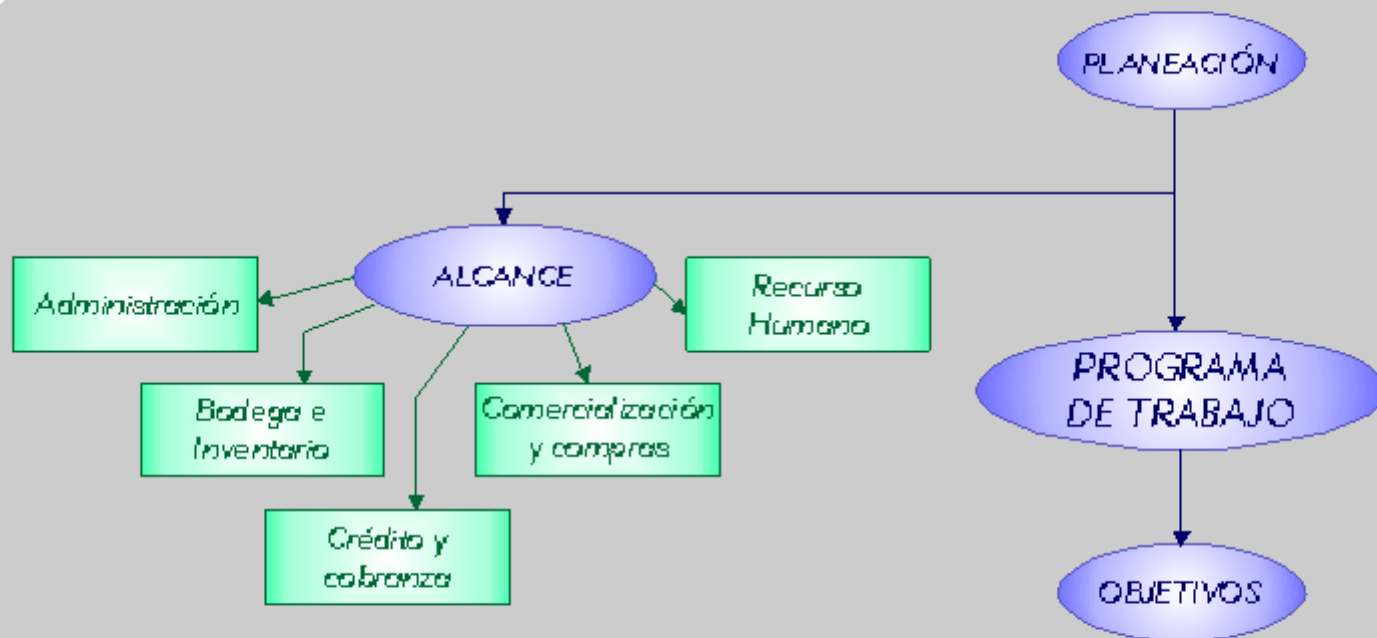
Gestión Financiera

- ✓ **Análisis de los Estados Financieros.**
- ✓ **Análisis de los financiamientos.**
- ✓ **Análisis de la rentabilidad actual, y la proyectada a corto y mediano plazo.**
- ✓ **Estructura Financiera.**
- ✓ **Análisis de las inversiones.**
- ✓ **Impacto nuevas inversiones.**
- ✓ **Avances tecnológicos.**
- ✓ **Proceso Contable**
- ✓ **Proceso de control de gastos.**
- ✓ **Proceso de control**

Sistemas de Información

- ✓ Sistema de información existente y eficacia de los mismos.
- ✓ Las necesidades de información y la periodicidad con que debe ser obtenida.
- ✓ Confiabilidad de las mismas.
- ✓ Su oportunidad en la toma de decisiones.
- ✓ Sistema de información contable y financiero.
- ✓ El Nivel de la automatización de los sistemas.

MODELO DE AUDITORIA DE GESTIÓN





EXPLICACIÓN DEL MODELO

DEL PROGRAMA DE TRABAJO

Se constituye en una guía y control para el desarrollo del trabajo a ejecutar. Igualmente los programas de auditoría sirven como registros de la labor de Auditoría al efectuar las pruebas de cumplimiento, sustantivas y otras necesarias, evitando olvidarse de la explicación de algún procedimiento.



EXPLICACIÓN DEL MODELO

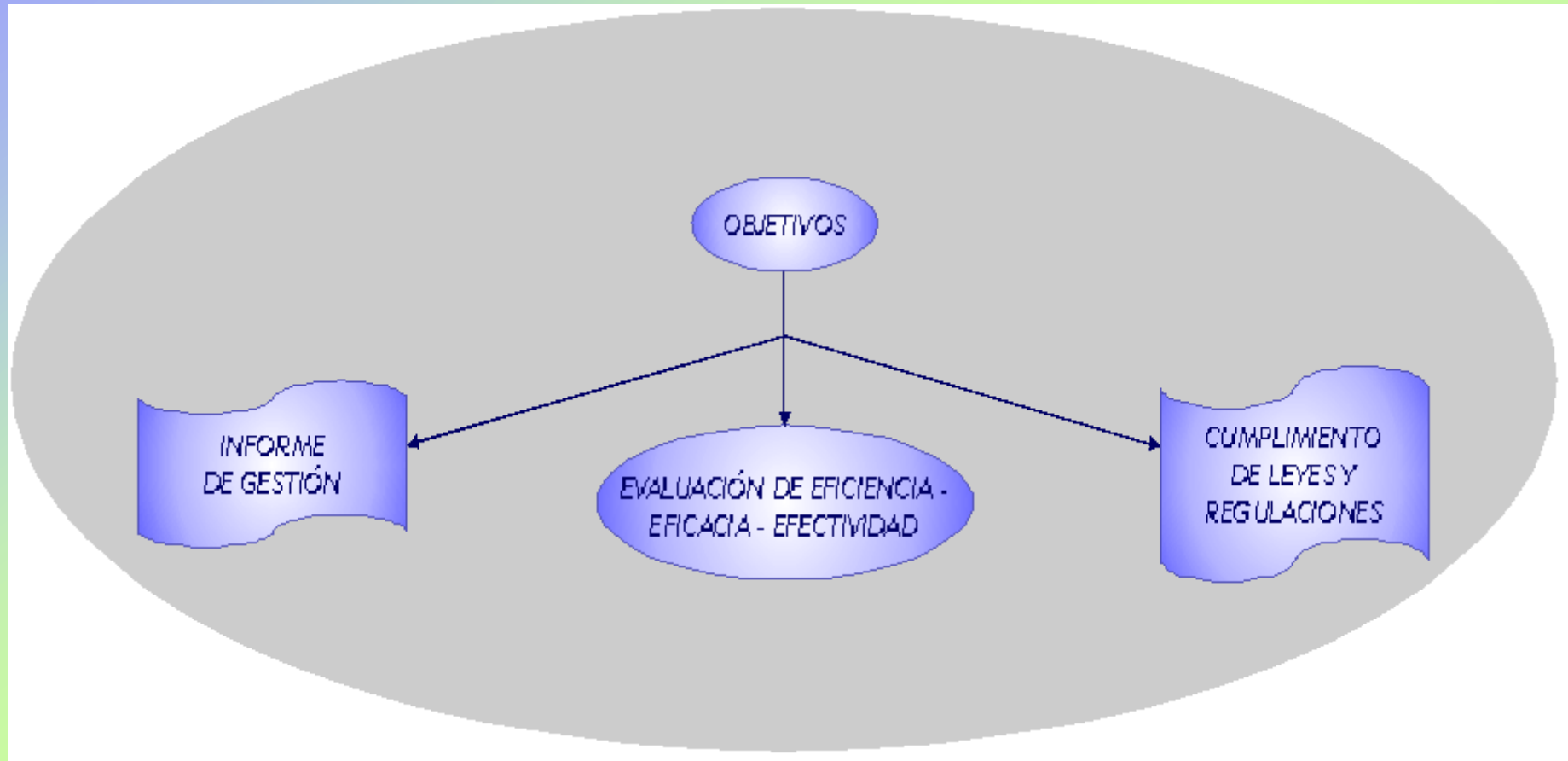
DE LOS OBJETIVOS

- ✓ **Determinar si la empresa esta operando con las utilidades que debiera o, en su caso, si está cumpliendo con los objetivos sociales que se planteo.**
- ✓ **Identificar el clima laboral en el que se desenvuelve la empresa.**
- ✓ **Identificar áreas específicas que puedan mejorarse y en donde la aplicación de la auditoría pueda medir los resultados más útiles.**

DE LOS OBJETIVOS

- ✓ **Verificar la validez y congruencia de la estructura organizativa.**
- ✓ **Revisar la planeación organización, programación, presupuestación, integración y dirección de la empresa.**
- ✓ **Establecer la necesidad de mejoras a los sistemas y procedimientos existentes.**
- ✓ **Examinar la utilización de las capacidades de la empresa.**

MODELO DE AUDITORIA DE GESTIÓN





EXPLICACIÓN DEL MODELO

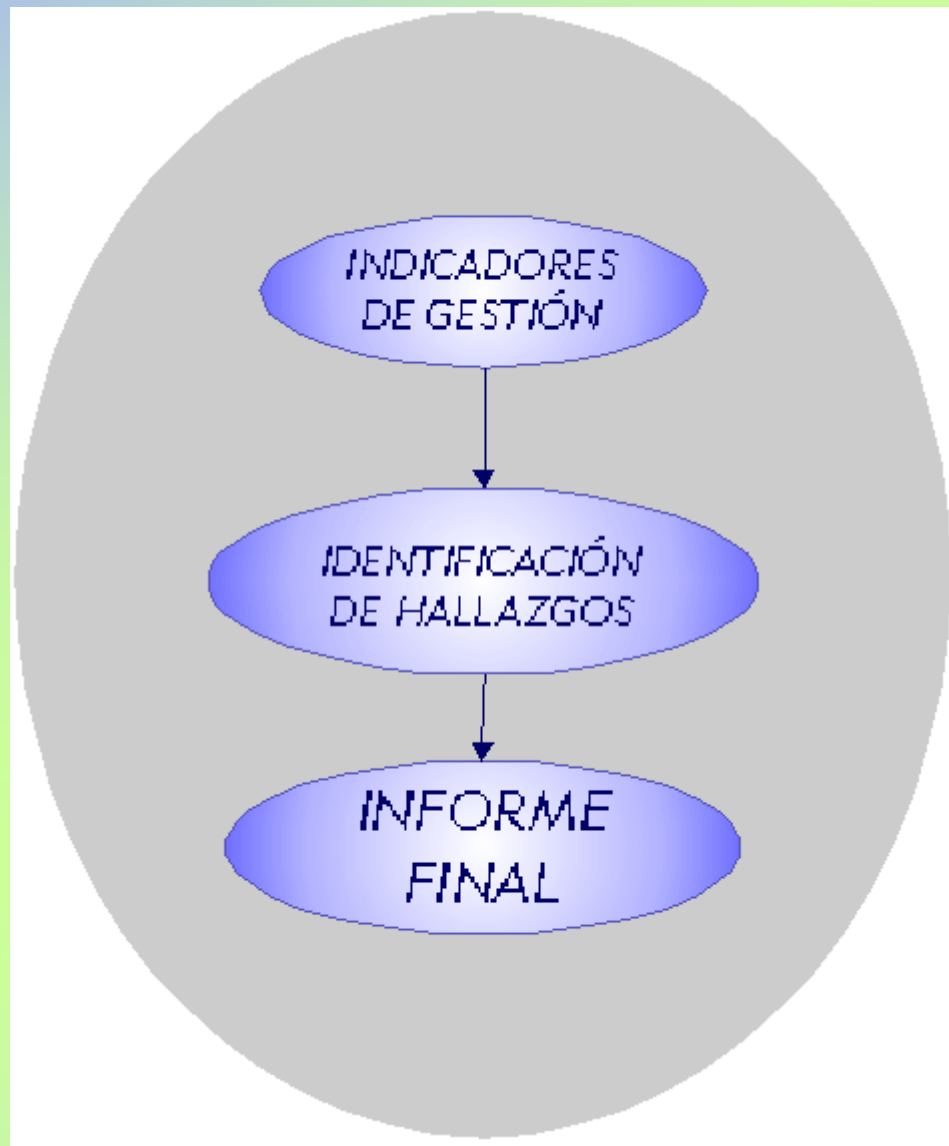
DE LOS INFORMES DE GESTION

- ✓ Comprobar la calidad, confiabilidad y utilización de la información gerencial.
- ✓ Determinar la oportunidad, congruencia y calidad con que se toman las decisiones.
- ✓ Cotejar el logro de las metas en relación con los planes, pronósticos y presupuestos asignados.

DEL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES

- ✓ Verificar el cumplimiento de políticas y procedimientos establecidos.
- ✓ Comprobar si los sistemas de registro incluyen la totalidad de las operaciones realizadas; si los métodos y procedimientos utilizados permiten confiar en la información financiera y operacional.

MODELO DE AUDITORIA DE GESTIÓN



EXPLICACIÓN DEL MODELO

DE LOS INDICADORES DE GESTION

VENTAS:

Porcentajes de Clientes Nuevos

$$\frac{\text{Clientes Nuevos}}{\text{Total Clientes}}$$

Porcentajes de Clientes Claves

$$\frac{\text{Clientes Claves}}{\text{Total Clientes}}$$

Porcentajes de cumplimiento en las entregas

$$\frac{\text{Plazo de entrega definido}}{\text{Plazo de entrega real}}$$

Porcentajes de devoluciones sobre ventas totales

$$\frac{\text{Devoluciones}}{\text{Ventas, Totales (Monto Producto)}}$$

Porcentajes del mercado potencial cubierto

$$\frac{\text{No. de clientes potenciales}}{\text{No. de clientes activos}}$$

Rotación de Inventario

$$\frac{\text{Inventarios}}{\text{Ventas Netas}}$$

Rotación de cuentas por pagar

$$\frac{\text{Cuentas por pagar}}{\text{Costo de Ventas}}$$

CREDITO Y COBRANZA

Porcentaje de cartera vencida

$$\frac{\text{Cartera Vencida}}{\text{Cartera Total}}$$

Porcentaje de Cartera recuperada

$$\frac{\text{Recuperación de Cartera}}{\text{Cartera Vencida}}$$



EXPLICACIÓN DEL MODELO

DE LA IDENTIFICACION DE HALLAZGOS

- ✓ Señalar las fallas en métodos y desempeños operacionales.
- ✓ Identificar cargas de trabajo, definiendo con claridad funciones, responsabilidad y relaciones entre los órganos para evitar duplicidad o trabajo innecesario.
- ✓ Simplificar métodos de trabajo y operaciones administrativas para reducir el tiempo ocioso y lograr el aprovechamiento pleno de la realización de esfuerzos.
- ✓ Definir criterios para la medición de áreas problema y las causas que las originan.
- ✓ Identificar las causas y la gravedad de los problemas.



EXPLICACIÓN DEL MODELO

DEL INFORME FINAL

Al término de la Auditoría de Gestión, se deberán obtener recomendaciones y sugerencias congruentes con las necesidades y posibilidades de la empresa, de tal forma que se implanten métodos y sistemas que mejoren su administración y operación en general. La presentación del informe debe contener como mínimo una introducción, síntesis del diagnóstico general, síntesis del diagnóstico específico, fortalezas y debilidades, oportunidades y amenazas, comentarios y conclusiones, recomendaciones y alternativas de implantación.