



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**

**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

---

**“LA AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE  
DECISIONES EN LOS PROYECTOS DE LA CORPORACIÓN DE  
ASOCIACIONES COMUNITARIAS DE TUNGURAHUA”**

---

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIA LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.**

**AUTOR: JOSÉ DAVID DÍAZ TUBÓN**

**AMBATO – ECUADOR**

**2014**

## APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del trabajo de investigación sobre el tema: **“LA AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES EN LOS PROYECTOS DE LA CORPORACIÓN DE ASOCIACIONES COMUNITARIAS DE TUNGURAHUA”** de José David Díaz Tubón, estudiante de la Facultad de Contabilidad y Auditoría, carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la evaluación del jurado examinador designado por el Honorable Consejo Directivo.

Ambato, 11 de Junio del 2014

EL TUTOR



DR. FABIAN MERA

## APROBACIÓN DEL JURADO EXAMINADOR

Los miembros del Tribunal Examinador aprueban el Informe de Investigación, sobre el tema: **“LA AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES EN LOS PROYECTOS DE LA CORPORACIÓN DE ASOCIACIONES COMUNITARIAS DE TUNGURAHUA”**, de José David Díaz Tubón, estudiante de la Facultad de Contabilidad y Auditoría, carrera de Contabilidad y Auditoría.

Ambato, 11 de Junio del 2014

Para constancia firman:



Econ. Diego Proaño

**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL**



Dr. Marco Altamirano

**DOCENTE CALIFICADOR**



Dra. Mg Ma. Augusta Albornoz

**DOCENTE CALIFICADOR**

## AUTORÍA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Los criterios emitidos en el informe investigativo:

**“LA AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES EN LOS PROYECTOS DE LA CORPORACIÓN DE ASOCIACIONES COMUNITARIAS DE TUNGURAHUA”**

Cómo también los contenidos, ideas, análisis, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, cómo autor de este trabajo de investigación.

Ambato, 11 de Junio del 2014.

AUTOR

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized, overlapping letters and flourishes, positioned above a horizontal dashed line.

José David Díaz Tubón

C.I. 180338364-3

## **DEDICATORIA**

*El trabajo, y la perseverancia de mis padres por darme la educación, y amor incondicional de mi esposa e hijo, me han dado la fuerza para realizar esta investigación, para ellos la dedicatoria de haber realizado este trabajo.*

## **AGRADECIMIENTO**

*A mis familiares, mis amigos, mis compañeros de clase, mi querida facultad, y mis respetuosos maestros que han contribuido con el desarrollo mis capacidades personales y profesionales.*

*A ellos mi eterno agradecimiento y un afectuoso saludo*

## INDICE GENERAL DE CONTENIDOS

<b>CONTENIDO</b>	<b>Pág.</b>
Portada.....	i
Aprobación del Tutor .....	ii
Aprobación del Jurado Examinador .....	iii
Autoría del Trabajo de Investigación.....	iv
Dedicatoria .....	v
Agradecimiento.....	vi
Indice General de Contenidos .....	vii
Indice de Tablas .....	xi
Índice de Gráficos.....	xiii
Resumen Ejecutivo.....	xiv
Introducción .....	1

### CAPÍTULO I

#### EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Tema de Investigación.....	3
1.2. Planteamiento del Problema .....	3
1.2.1. Contextualización.....	4
1.2.1.1. Macro Contextualización.....	4
1.2.1.2. Meso Contextualización. ....	5
1.2.1.3. Micro Contextualización. ....	6
1.2.2. Análisis Crítico .....	7
1.2.2.1. Árbol de Problemas .....	7
1.2.2.2. Relación Causa-Efecto. ....	8
1.2.3. Prognosis.....	8
1.2.4. Formulación del Problema .....	9
1.2.5. Preguntas Directrices.....	10
1.2.6. Delimitación .....	10
1.3. Justificación.....	10

1.4. Objetivos.....	12
1.4.1. Objetivo General.....	12
1.4.2. Objetivos Específicos.....	12

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÒRICO**

2.1. Antecedentes Investigativos .....	13
2.2. Fundamentaciones .....	14
2.2.1. Fundamentación Filosófica .....	14
2.2.1.1 Fundamentación Epistemológica. ....	15
2.2.1.2 Fundamentación Ontológica .....	16
2.2.1.3 Fundamentación Axiológica .....	16
2.2.2. Fundamentación Legal .....	17
2.3. Categorías Fundamentales.....	18
2.3.1. Visión Dialéctica de Conceptualizaciones que Sustentan las Variables del Problema.....	18
2.3.1.1. Marco Conceptual Variable Independiente.....	18
2.3.1.2 Tipos de Auditoría.....	19
2.3.1.3 Auditoría .....	20
2.3.1.4 Normas Ecuatoriana de Auditoría .....	20
2.3.1.5 Normas Internacionales de Auditoría .....	27
2.3.2. Marco Conceptual Variable Dependiente.....	27
2.3.2.1 Etapas de la Ejecución Presupuestarias .....	28
2.3.2.2 Presupuesto.....	30
2.3.2.3 Plan Estratégico.....	31
2.3.3. Gráficos de Inclusión Interrelacionados .....	33
2.3.3.1 Superordinación Conceptual .....	33
2.3.3.2 Subordinación Conceptual .....	34
2.3.4 Origen de la Auditoría de Gestión .....	35
2.3.4.1 Definición.....	35
2.3.4.2 Alcance.....	35
2.3.5. Comparación con la Auditoría Financiera .....	37



2.3.6. Toma de Decisiones .....	37
2.4. Hipotesis.....	39
2.4.1. Elementos de la Hipótesis.....	39

### **CAPÍTULO III**

#### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

3.1 Enfoque .....	40
3.2 Modalidad Básica de la Investigación .....	40
3.2.1 Investigación de Campo .....	40
3.2.2 Investigación Bibliográfica-Documental.....	41
3.3 Nivel o Tipo de Investigación .....	42
3.3.1 Investigación Descriptiva .....	42
3.3.2 Investigación Asociación de Variables .....	42
3.3.3 Investigación Explicativa .....	43
3.4 Población y Muestra .....	43
3.4.1 Población.....	43
3.4.2 Muestra.....	45
3.5 Operacionalización de las Variables .....	47
3.5.1 Operacionalización de la Variable Independiente .....	47
3.5.2. Operacionalización de la Variable Dependiente.....	48
3.6 Procesamiento y Análisis.....	51
3.6.1 Procesamiento.....	51
3.6.2 Análisis .....	52

### **CAPÍTULO IV**

#### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

4.1. Análisis de Datos .....	53
4.2 Interpretación de Resultados .....	68
4.3 Verificación de la Hipótesis .....	69

**CAPÍTULO IV**  
**CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

5.1 Conclusiones. ....	72
5.2 Recomendaciones .....	73

**CAPÍTULO VI**  
**LA PROPUESTA**

6.1 Datos Informativos .....	74
6.2 Antecedentes de la Propuesta .....	74
6.3 Justificación .....	75
6.4 Objetivos.....	75
6.4.1 Objetivo General .....	75
6.4.2 Objetivos Específicos.....	75
6.5 Análisis de Factibilidad .....	76
6.6 Fundamentación Científico – Técnica .....	77
6.7 Modelo Operativo .....	77
Bibliografía.....	114
Anexos .....	117

## INDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1. 1 Diferencia entre auditoría financiera y auditoría de gestión .....	37
Tabla 3. 1 Nómina del directorio de la Corporación de Asociaciones Comunitarias de Tungurahua. ....	43
Tabla 3. 2 Preguntas para recolección de información .....	49
Tabla 3. 3 Clasificación de la información .....	50
Tabla 3. 4 Validación de la información secundaria .....	51
Tabla 4. 1 ¿Cree usted que se han cumplido las metas y objetivos de la institución?.....	54
Tabla 4. 2 ¿Cree usted que se han cumplido las metas y objetivos de la institución?.....	55
Tabla 4. 3 ¿Los presupuestos anuales de los proyectos son elaborados de acuerdo a una programación específica y por el personal adecuado? .....	56
Tabla 4. 4 ¿El presupuesto anual de los proyectos es revisado por el directorio de la organización y aprobado en asamblea general? .....	57
Tabla 4. 5 ¿Cree usted que una auditoría de gestión sobre los proyectos de la organización proporcionan información para una correcta toma de decisiones?.....	58
Tabla 4. 6 ¿Cree usted que la administración presupuestaria es un pilar fundamental para la organización? .....	59
Tabla 4. 7 ¿Los proyectos que ejecuta la organización han generado impacto en las familias que son beneficiadas? .....	60
Tabla 4. 8 ¿Cree usted que las decisiones actuales son tomadas en base al análisis de gestión de los resultados obtenidos por los proyectos ejecutados? .....	61
Tabla 4. 9 ¿Cómo evaluó y califico el riesgo financiero? .....	62
Tabla 4. 10 ¿Cree usted que se debe evaluar la eficiencia del talento Humano?.....	63
Tabla 4. 11 ¿Es necesario evaluar los recursos financieros para la toma de decisiones?.....	64
Tabla 4. 12 ¿Qué seguridad da una gestión adecuada a los donantes de	

los recursos? .....	65
Tabla 4. 13 ¿Cree que existen niveles de comunicación? .....	66
Tabla 4. 14 ¿Qué políticas de gestión se puede utilizar? .....	67
Tabla 4. 15 Tabla de contingencia .....	70
Tabla 4. 16 Calculo de chi-cuadrado .....	71
Tabla 6. 1 Entrevista preliminar .....	79
Tabla 6. 2 Áreas claves de Auditoría de Gestión .....	81
Tabla 6. 3 Áreas a auditar por códigos .....	82
Tabla 6. 4 Informe de análisis preliminar .....	83
Tabla 6. 5 Tabla de descripción de áreas a auditar .....	85
Tabla 6. 6 Cuestionario de control interno Área Contable .....	86
Tabla 6. 7 Cuestionario de control interno Área Programática .....	88
Tabla 6. 8 Cuestionario de control Administración Presupuestaria .....	90
Tabla 6. 9 Evaluación sistema de Control Interno Área de Contabilidad ..	92
Tabla 6. 10 Evaluación sistema de Control Interno Área de Administración Presupuestaria .....	93
Tabla 6. 11 Evaluación sistema de Control Interno área programática ...	93
Tabla 6. 12 Tipos de riesgos de Auditoría.....	94
Tabla 6. 13 Niveles de riesgos de Auditoría.....	95
Tabla 6. 14 Niveles de riesgos de Auditoría.....	95
Tabla 6. 15 Tiempo de ejecución de la Auditoría .....	97
Tabla 6. 16 Programa de auditoría contabilidad.....	98
Tabla 6. 17 Programa de auditoría administración presupuestaria .....	100
Tabla 6. 18 Programa de auditoría área programática .....	101
Tabla 6. 19 Hoja de trabajo área contable .....	104
Tabla 6. 20 Hoja de trabajo área administración presupuestaria.....	105
Tabla 6. 21 Hoja de trabajo área programática .....	106
Tabla 6. 22 Hoja de hallazgos .....	108
Tabla 6. 23 Tipos de indicadores de gestión.....	109
Tabla 6. 24 Propuesta de indicadores de gestión .....	110

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

	<b>Pág.</b>
Gráfico 4. 1 ¿Cree usted que se han cumplido las metas y objetivos de la institución? .....	54
Gráfico 4. 2 ¿Cree usted que se han cumplido las metas y objetivos de la institución? .....	55
Gráfico 4. 3 Presupuesto .....	56
Gráfico 4. 4 Revisión y aprobación .....	57
Gráfico 4. 5 Auditoría de Gestión .....	58
Gráfico 4. 6 Administración .....	59
Gráfico 4. 7 Organización .....	60
Gráfico 4. 8 Toma de decisión .....	61
Gráfico 4. 9 ¿Cómo evaluó y calificó el riesgo financiero? .....	62
Gráfico 4. 10 ¿Cree usted que se debe evaluar la eficiencia del talento humano? .....	63
Gráfico 4. 11 ¿Es necesario evaluar los recursos financieros para la toma de decisiones? .....	64
Gráfico 4. 12 ¿Qué seguridad da una gestión adecuada a los donantes de los recursos? .....	65
Gráfico 4. 13 ¿Cree que existen niveles de comunicación? .....	66
Gráfico 4. 14 ¿Cree que existen niveles de comunicación? .....	67

## RESUMEN EJECUTIVO

La Corporación de Asociaciones Comunitarias de Tungurahua, es una institución sin fines de lucro que trabaja en la implementación de proyectos de desarrollo social, que permiten que familias de escasos recursos económicos sean atendidos por un determinado proyecto. Por lo tanto esta organización tiene que cumplir con objetivos de gestión determinados por los organismos que financia los proyectos y por los sectores en donde trabaja la organización.

Esto ha motivado la búsqueda de estrategias que permitan medir la gestión de la entidad en el transcurso de la ejecución de los proyectos y posterior a ellos, Al realizar un esquema de auditoria de gestión podemos dar a conocer a institución como determinar las debilidades de control interno y lo más importante dotar de indicadores de gestión que permitan a los administradores medir la eficiencia y eficacia de los proyectos que se ejecutan y poder tomar decisiones acertadas en busca del cumplimiento de los objetivos planteados.

Estos indicadores son pilares fundamentales para la sostenibilidad de instituciones que ejecutan proyectos de desarrollo social o cualquier ente económico, y es responsabilidad de los gerentes adoptar planes que permitan a las organizaciones aprovechar las oportunidades claves, controlar, evaluarse, utilizando indicadores de gestión que serán el fruto de realizar una auditoría de gestión para una correcta toma de decisiones.

## INTRODUCCIÓN

La presente investigación fue realizada con el objetivo primordial de poder dar alternativas de solución a la falta de conocimientos sobre la auditoría de gestión, que conduce a una toma inadecuada de decisiones de las instituciones sin fines de lucro, lo que constituyen uno de los principales requisitos que este tipo de instituciones debe tomar en cuenta en la ejecución de los proyectos de desarrollo social.

Lo anteriormente expuesto provoca que la ejecución de proyectos sociales sean ejecutados incorrectamente y su análisis y presentación de información no contribuyan a los objetivos planteados por las organizaciones sociales, ocasionando que los valores presupuestados sean irreales, año tras año, teniendo una disminución en la captación de los proyectos y un riesgo en la gestión programática. Este trabajo de investigación permitirá dar un enfoque objetivo y sustentable en la presentación de un esquema de auditoría y de indicadores de gestión, información que contribuye y aporta significativamente a la ejecución de los proyectos y a la satisfacción de las necesidades de los sectores en donde interviene la organización.

Sin embargo, es importante dar a conocer, interpretar, y analizar las diferentes metodologías existentes para una correcta aplicación de una auditoría de gestión de los proyectos con el fin de optimizar recursos financieros, humanos, tecnológicos y que a su vez conllevan al logro de los objetivos institucionales y objetivos de los proyectos, lo que significan que un proyecto es sostenible y sustentable en el tiempo.

La información que presenta esta investigación va enfocada a las entidades que se encuentran asentadas en el territorio ecuatoriano y de manera exclusiva a las instituciones ubicadas en la Provincia de Tungurahua que trabajan en proyectos de desarrollo social.

En el capítulo 1 se establece el árbol de problemas y su relación causa efecto considerando como variables la administración presupuestaria con relación a la ejecución presupuestaria, definiendo como parte de los objetivos, la importancia que conlleva el análisis de estas variables para la ejecución eficiente de un proyecto de desarrollo social.

En el Capítulo 2 se revisó la fundamentación y toda información correspondiente en relación a las variables de estudio. Así como estudios realizados a problemáticas similares que se ha identificado en relación al tema.

En el Capítulo 3 se ha determinado el tipo de investigación como la hipótesis que se demuestra, junto con las actividades que podemos realizar para la recolección de la información para el tema.

En el Capítulo 4 se realiza un análisis de todos los datos obtenidos de la muestra establecida en el capítulo anterior, junto con una explicación de los resultados obtenidos.

En el Capítulo 5, se realiza las conclusiones en conjunto de toda la información procesada en el capítulo cuatro y proporcionar una recomendación para la investigación en curso.

En el capítulo 6, se realiza una propuesta de solución en base a la información tomada del capítulo anterior.



## **CAPÍTULO I**

### **EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

#### **1.1. TEMA DE INVESTIGACIÓN**

“La auditoría de gestión y su incidencia en la toma de decisiones en los proyectos de la CORPORACIÓN DE ASOCIACIONES COMUNITARIAS DE TUNGURAHUA”.

#### **1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

La Institución genera fuentes de financiamiento a través de auspicios (relacionamiento mediante correspondencia entre dos partes), que son otorgados por organismos internacionales que financian los proyectos, sin embargo tales recursos (de los cuales se debe rendir cuenta), no están cumpliendo con los objetivos que se han planteado, ya que los resultados denotan un débil cumplimiento, debido a que dentro de la planificación estratégica no existen indicadores que midan la gestión institucional, en función del cumplimiento de las metas y la adecuada utilización de los recursos, siendo estos los motivos que incentiva esta investigación que deriva el tener en cuenta ciertos aspectos.

La responsabilidad social va desde la cooperación de la empresa con la comunidad, especialmente la más inmediata de su zona de influencia, hasta el impacto que tiene su actividad sobre la economía y el desarrollo del país. Desde sus responsabilidades en cuanto a ecología y medio

ambiente, hasta- en última instancia – los efectos económicos y sociales de sus proyectos de inversión y desinversión (Herrscher, 2004, pág. 23), con el fin de apoyar, financiar, proyectos de desarrollo social sustentables, de ecología, de conservación del medio ambiente, de incidencia política y muchos programas de desarrollo, han creados organizaciones a nivel nacional e internacional, instituciones sin fines de lucro por Convenios Internacionales, créditos de gobierno a gobierno. Estas son entidades de carácter privado que se regirá a las normas y leyes del país que se encuentre para realizar trabajo social, a esta actividad se define como, “El Trabajo Social es la actividad de ayuda técnica y organizada, ejercida sobre las personas, los grupos y las comunidades, con el fin de procurar su más plena realización y mejor funcionamiento social, y su mayor bienestar, mediante la activación de los recursos internos y externos, principalmente los ofrecidos por los Servicios Sociales y por las instituciones y los sistemas del Bienestar Social” (Martinez, 2004, pág. 131). Lo cual muchas personas y empresas hemos dejado de lado.

### **1.2.1. Contextualización**

#### **1.2.1.1. Macro contextualización**

Dentro del territorio ecuatoriano existen organizaciones internacionales sin fines de lucro que apoyan programas y proyectos en beneficio de los sectores más vulnerables. Para nuestra investigación nos enfocaremos en los organismos sin fines de lucro que ejecutan proyectos de desarrollo social que benefician al bienestar de niños y niñas de los sectores más vulnerables. Se ha identificado que existen organizaciones que se encuentran ejecutando proyectos de desarrollo social con similares características ubicadas en las provincias de Pichincha, Cotopaxi, Tungurahua, Carchi e Imbabura, estas organizaciones están constituidas y reguladas bajo el ministerio de inclusión económica y social.

Los Organizaciones de la sociedad civil deben regirse al plan de desarrollo nacional del país para poder identificar las problemáticas y debilidades en que los gobiernos de turnos han puesto menor importancia. Estas debilidades son el punto de inicio para el trabajo de este tipo de organizaciones, fortaleciendo con los proyectos de desarrollo social y sustentable con miras al desarrollo integral de las familias y de las comunidades de los sectores más vulnerables.

#### **1.2.1.2. Meso contextualización.**

La provincia de Tungurahua se encuentra en la región interandina del país con una superficie 33.994.80km<sup>2</sup> su capital es Ambato y está constituida por 9 cantones, con una población de 504.583 personas, de acuerdo al censo del 2010 de Población y Vivienda realizado por el INEC (Instituto Nacional de Estadísticas y Censos). Estos últimos diez años el volcán de esta provincia se encuentra en constante erupción de naturaleza moderada por tal motivo se ha obtenido la ayuda tanto del gobierno local, como de gobiernos internacionales a través de diferentes instituciones gubernamentales y no gubernamentales.

En la provincia de Tungurahua los beneficiarios de los proyectos sociales de estas Organizaciones son de sectores vulnerables de la provincia, lugar donde se encuentran trabajando la Corporación de Asociaciones Comunitarias de Tungurahua. Su modelo de gestión es de patrocinio en donde existe un auspiciante y un niño auspiciado que se comunican mediante correspondencia. Estos auspiciantes aportan una cantidad de dinero para que se ejecute proyectos comunitarios en beneficio del niño afiliado su familia y su comunidad. Al abordar proyectos de desarrollo social contempla que, deben obligatoriamente regirse al plan de desarrollo anual del estado en donde se enfoca la problemáticas sociales de estos sectores. Siendo un pilar fundamental para la elaboración y ejecución de dichos proyectos. Podemos decir entonces que proyectos sociales son:

“Un proyecto social es la unidad mínima de asignación de recursos, que a través de un conjunto integrado de procesos y actividades pretende transformar una parcela de la realidad, disminuyendo o eliminando un déficit, o solucionando un problema” (Cohen & Martinez, 2004, pág. 2) en base a esta definición se requiere una correcta administración y contabilización de los proyectos que se desarrollan en nuestra provincia.

### **1.2.1.3. Micro contextualización.**

Las ONGs, Fundaciones, Clubs, Organizaciones sociales de segundo grado, son financiados por instituciones internacionales que proveen de recursos financieros para ejecución de proyectos. La Corporación de Asociaciones Comunitarias de Tungurahua, ejecuta proyectos comunitarios enfocados al bienestar de las familias de escasos recursos económicos, para este objeto se tiene alrededor de 5.000 niños afiliados que corresponden a 3.000 familias aproximadamente, ubicadas en la provincia de Tungurahua en los sectores de: Cantón Cevallos, Tisaleo, Parroquias de Santa Rosa, Unamuncho y en el barrio urbano marginal del cantón Ambato San Vicente de Atocha la Liria.

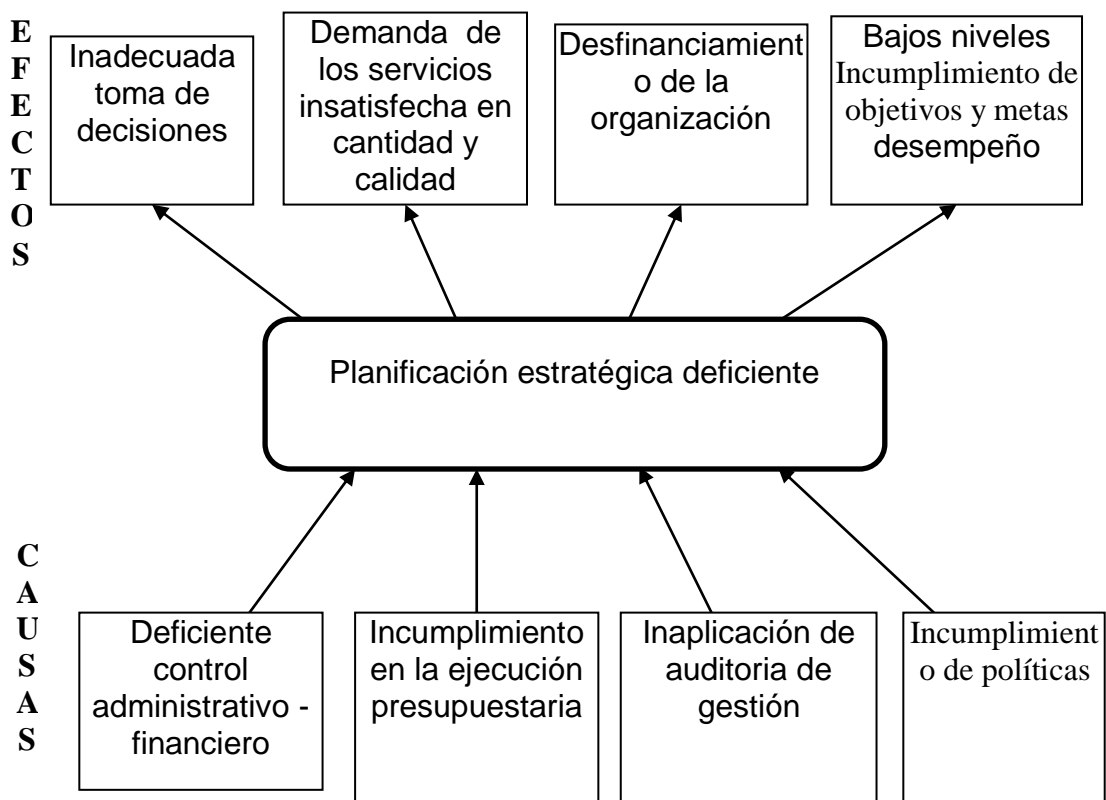
El organismo internacional que financia los proyectos de la Corporación de Asociaciones Comunitarias de Tungurahua es ChildFund International es un Organismo no Gubernamental Internacional que inicia sus operaciones en 1984 por un convenio de asistencia técnica y financiera con el estado Ecuatoriano definiendo su área de intervención en la región centro norte comprendida por la provincias de Carchi Imbabura, Pichincha y Cotopaxi. A partir del año 2003 se integró el Noroccidente de Pichincha y la provincia de Tungurahua” (Montufar Taco, Guevara Castro, & Cajas, 2010, pág. 20), que a su vez es el encargado de conseguir auspiciante que son los financian los proyectos. Los padrinos reciben información personalizada de cada niño que auspicia con su foto el proyecto en el que participa su realidad familiar y social.

El auspiciante recibe información tres veces al año de las condiciones de su niño afiliado por parte de la organización, escritas por el niño afiliado a través de cartas, pero el padrino puede escribir cuantas veces quiera con el propósito de estimularlo a través de pequeños regalos, postales, juguetes etc. Adicional de su aporte mensual para los proyectos.

El aporte mensual es de 14 dólares, todos estos dineros son recolectados en un fondo común en donde se reparte para cada área y luego de realizar diagnósticos comunitarios son entregados a las Corporaciones para que se ejecuten los proyecto que deben tener como fin el bienestar de los niños y niñas junto con el desarrollo de sus comunidades.

## 1.2.2. Análisis crítico

### 1.2.2.1. Árbol de problemas



**Fuente:** Investigación propia de campo

**Elaborado:** David Díaz

### **1.2.2.2. Relación causa-efecto.**

Una vez realizado el análisis crítico, de la Corporación se ha podido detectar que el principal problema surge por una planificación estratégica deficiente generada a causa de la inaplicación de una auditoría de gestión, lo que no permite establecer puntos críticos a ser corregidos dando como resultado, que la toma de decisiones sea inadecuada.

### **1.2.3. Prognosis**

De no detectarse los riesgos que presenta la corporación utilizando herramientas como la auditoria de gestión y midiendo los resultados a través de indicadores, es posible que el aporte económico que sustenta las actividades disminuyan sustancialmente y con el tiempo los proyectos dejen de ser financiados, afectando al desarrollo de las comunidades más necesitadas, de ahí que resulta necesario determinar los puntos críticos a corregir a través de una auditoría de gestión.

La ejecución de los programas y proyectos, que se realiza va perdiendo fuerza en los sectores en donde las familias no ven reflejados los beneficios propuestos por la organización, comunidades en donde no se interviene en problemas de educación,, salud, desarrollo de capacidades, participación de jóvenes. Dando como consecuencia que las familias afiliadas a la organización y los niños auspiciados comiencen dejar de comunicarse con su auspiciante y desafilarse de la organización.

Teniendo en cuenta que la administración, gestión y evaluación de los proyectos que realizan estas organizaciones son de suma importancia para su crecimiento organizacional, se puede citar que existe la contabilidad social que tiene. “Como rol fundamental de brindar a los diferentes usuarios información que le resulte útil para la toma de decisiones y satisfacer las múltiples necesidades” (Pahlen Acuña & De

Gracia, 2004, pág. 168). Por otro lado una de las formas de dar seguimiento y control a los proyectos es la auditoría de gestión.

A mediano plazo sino se realiza esta investigación se tendrá como resultado que la comunicación entre niño auspiciado y auspiciante pierdan el interés en relacionarse, lo cual es muy perjudicial para la organización ya que se depende de los aportes dinero de estos donantes. En un tiempo futuro una desafiliación masiva representaría grandes disminuciones de dinero en donde no se podría atender las necesidades de estos sectores lo que conllevaría ir disminuyendo el área de cobertura para la intervención de los proyectos o inclusive cerrar la operación.

La búsqueda de nuevos sectores empieza en levantar líneas bases de las comunidades, elaboración de diagnósticos situacionales de los sectores a intervenir, afiliación masiva de niños de acuerdo a las políticas de la ONG internacional y en última instancia la búsqueda de los auspiciantes en el exterior. Lo cual dejaría a la organización en la espera de reunir la mayor cantidad de padrinos para poder enviar los dineros recaudados para comenzar realizar los proyectos en estos sectores.

El presupuesto de esta organización tiene una relación inversamente proporcional al número de niños apadrinados, teniendo en cuenta que presupuesto es: “Es un plan que muestra como habrán de ser adquiridos y utilizados los recursos a través de un intervalo de tiempo específico” (Rodriguez, 1983, pág. 1).

#### **1.2.4. Formulación del problema**

¿Cómo incide la auditoría de gestión, en la toma de decisiones de la CORPORACIÓN DE ASOCIACIONES COMUNITARIAS DE TUNGURAHUA durante el segundo semestre del año 2013?

### 1.2.5. Preguntas directrices

Las directrices que servirán para el establecimiento de los objetivos son los siguientes:

- ¿La CORPORACIÓN DE ASOCIACIONES COMUNITARIAS DE TUNGURAHUA analiza la gestión de los proyectos?
- ¿Qué incidencia tiene el impacto de los proyectos ejecutados por la CORPORACIÓN DE ASOCIACIONES COMUNITARIAS DE TUNGURAHUA?
- ¿Qué efectos provoca la toma de decisiones en los proyectos en la CORPORACIÓN DE ASOCIACIONES COMUNITARIAS DE TUNGURAHUA?

### 1.2.6. Delimitación

- **Campo:** Auditoría.
- **Área:** Auditoría de Gestión.
- **Aspecto:** Corporación de Asociaciones Comunitarias De Tungurahua.
- **Temporal:** La presente investigación está comprendida entre el 01 de Julio del 2013 al 31 de Diciembre del 2013.
- **Espacial:** El lugar de investigación está determinado por la zona de intervención de la Corporación de Asociaciones Comunitarias de Tungurahua ubicada Provincia Tungurahua Cantón Ambato Parroquia Huachi Chico Calle Rio Tiputini y Rio Palora.
- **Población:** Personal administrativo financiero, comité directivo, miembros en general de la organización.

## 1.3. JUSTIFICACIÓN

Con el transcurso del tiempo entidades y organizaciones sin fines de lucro han contribuido con proyectos que satisfacen las necesidades urgentes



de las comunidades intervenidas, por lo que desempeñan sus funciones en diferentes ámbitos como: bienestar de la niñez, adolescencia, medio ambiente, entre otros.

La Corporación ha contribuido con proyectos que ayudan al desarrollo social de los sectores más vulnerables tomando muy en cuenta el plan nacional del buen vivir.

Lo que motiva esta investigación es proporcionar de información relevante para una adecuada toma de decisiones en la elaboración y ejecución de nuevos proyectos y así lograr el cumplimiento de los objetivos y metas que la organización persigue, esto conllevara a realizar nuevos proyectos en más comunidades beneficiando a un número mayor de niños afiliados y no afiliados.

Por lo que se dotará de un esquema de Auditoría de gestión para la evaluación de los proyectos ejecutados en el año 2013 de la Corporación de Asociaciones Comunitarias de Tungurahua. Por otro lado tenemos que tener en cuenta que la organización maneja presupuestos entendiéndose que, “El proceso presupuestario no implica solo el cálculo de cifras. Podríamos decir que es un sistema donde se presta particular atención a la fijación de los objetivos con base en los cuales se planifican y controlan las diferentes actividades que puede realizar una Administración Contable” (De la Garza Ramos & Melendez Melendez, 2002, pág. 8) Con lo cual estos presupuestos podrán ser aprobados o no por el equipo de coordinador de la organización. Lo cual se pondrá en evidencia las debilidades que se tuvo en años anteriores lo cual se reflejara en los impactos que la Corporación.

## **1.4. OBJETIVOS**

### **1.4.1. Objetivo general**

- Determinar la incidencia que tiene la auditoría de gestión en la toma de decisiones de los proyectos ejecutados por CORPORACIÓN TUNGURAHUA durante el segundo semestre año 2013.

### **1.4.2. Objetivos específicos**

- Evaluar los resultados del periodo a través de indicadores de gestión que permitan determinar los puntos críticos a ser corregidos.
- Identificar las fases que participan en el desarrollo de una auditoría de gestión, a fin de que su aplicación permita tomar decisiones adecuadas.
- Proponer un esquema de auditoría de gestión para la CORPORACIÓN DE ASOCIACIONES COMUNITARIAS DE TUNGURAHUA, de los proyectos sociales ejecutados.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÒRICO**

#### **2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

Según Doris Velásquez (2004: página 158). “Concluye que la Auditoría de Gestión Calzado Misshell, permitió determinar y realizar un análisis de las principales aéreas críticas que posee la empresa, sus causas y efectos con el fin de eliminar estas deficiencias a través de la aplicación de las recomendaciones planteadas en el informe de auditoría.

Paulina Garcés (2004:3), en su tesis “Aplicación de Auditorias de Gestión de la Calidad como estrategia para mejorar la satisfacción del cliente en el comercial Electrofinsa”, cita que: “La Auditoría de Gestión es el conjunto de actividades que una empresa establece en busca del cumplimiento de las metas y objetivos trazados en un periodo de tiempo así como la evaluación, desempeño y cumplimiento de los objetivos operativos de la misma, con el fin de proporcionar estrategias que garantice el normal funcionamiento de la institución”.

SANCHEZ SANCHEZ, Rosa Ivanova (2004). Auditoría de Gestión al sistema de Pagos y Cobranzas en Confymoda S.A. “Esta investigación tiene como objeto demostrar de manera práctica que la aplicación de una Auditoría de Gestión, no solo permite disminuir el riesgo de irrecuperabilidad de una empresa, sino también indispensable dentro del sistema financiero para realizar de mejor manera la recuperación de

cartera...”

Con esta información se puede concluir que la Auditoría de gestión es una herramienta fundamental en la toma de decisiones porque permite identificar las debilidades de la gestión de los proyectos ejecutados por una organización.

Para (Domínguez Pimboza, 2006, pág. 25) en sus tesis sobre: Implantación de un sistema de control interno presupuestario en la Empresa Rey Constructor, manifiesta que “Los directivos en conjunto con el personal administrativo debe diseñar el presupuesto anual a dar a conocer a todos quienes integran la empresa, ya que el presupuesto constituye una herramienta indispensable para que la administración sea eficiente y el logro de las metas propuestas”, Asimismo se ha citado a (Echeverría, 2007, pág. 71), “la cual nos dice que considerando que toda planeación nos permite determinar el futuro deseado de un proceso o de una actividad así como nos ayuda a construir un puente entre la situación actual y la situación deseada es decir la planeación nos permite como estará la empresa en un futuro”.

Este proceso hace fundamental que se obtenga información y conocimientos sobre la gestión de los proyectos desarrollados por las organizaciones sin fines de lucro, no solo por la parte financiera sino también por el desarrollo brindados en los sectores que intervienen.

## **2.2. FUNDAMENTACIONES**

### **2.2.1. Fundamentación filosófica**

La presente investigación se fundamenta en el paradigma positivista, en consideración de que el problema objeto de estudio se encuentra en constante evolución donde predomina lo cuantitativo que es el motor principal que motiva este estudio.

Para (Pérez Franco & Rodríguez Cortés, 2007, págs. 22-27) el paradigma positivista constituye un marco conceptual en el que se escriben, como supuestos básicos subyacentes, las creencias y valores a los cuales los integrantes del grupo que lo componen, se adhieren fuertemente sin que sean implícitos o conscientes. Por otro lado (Ortiz, 2000, pág. 42) Manifiesta que paradigma positivista es la teoría orientada a la práctica. Las teorías sociales y en particular las teorías educativas deben ser conformes a las normas y criterios científicos. Las teorías científicas deben ser explicativas y predictivas. Aceptan como ortodoxia al método hipotético-deductivo: la investigación científica consiste en proponer hipótesis, en forma de leyes generales y su validación resulta del contraste de sus consecuencias teóricas (deductivas) con las observaciones experimentales.

#### **2.2.1.1 Fundamentación epistemológica.**

Para (Piaget, 1979, pág. 52) “La epistemología constituye un estudio crítico de los principios de las diversas ciencias, de su valor y objetividad, implicando una reflexión sobre su origen lógico, sobre los procedimientos a través de los cuales se forman las distintas ciencias y alcanzan un conocimiento científico. Esto quiere decir que la epistemología incluye la metodología. La teoría de las ciencias es parte de la epistemología, describe la relación cognoscitiva entre el hombre (sujeto) y los fenómenos (procesos y hechos) sociales”. Con lo que nuestra investigación intenta pasar revista a todos los estudios de lo que se llama conocimiento científico. En este sentido se considera al conocimiento bajo determinadas formas científicas pero también pre-científicas, a las que no se puede negar su valor cognoscitivo puesto que nos ayudará a resolver nuestro problema de investigación. En este sentido se identifica como conocimientos previos para nuestra investigación.

### **2.2.1.2 Fundamentación Ontológica**

Esta investigación se fundamentara en la ontología (Chacón Chaves, 1999, pág. 8) describe como “la concepción de la realidad del ser y de la sustancia del Ser, la Ontología nos sirve para comprender, la Esencia del ser en una concepción de la realidad. Como principio ontológico, el racionalismo postuló: una realidad esencialmente única, objetiva, tangible, mensurable, por lo tanto es posible la separación “del todo en sus partes”, aislar las partes del todo induce a la fragmentación de la realidad, deducir del estudio de sus partes. Por lo tanto la realidad es objetiva, no subjetiva y está libre de valores humanos, es racional” razón por la cual la investigación podrá ser analizar en su conjunto o por sus variables que son el motivo de la presente.

### **2.2.1.3 Fundamentación Axiológica**

Para (Cela, 2006, pág. 906).“La Axiología (del griego axios, ‘lo que es valioso o estimable’, y logos, ‘ciencia’), teoría del valor o de lo que se considera valioso. La axiología no es sólo un análisis de los valores positivos y negativos, que permitan una interpretación de los principios de lo que es o no valiosos para la investigación y poder emitir un juicio de valor. La investigación de una teoría de los valores positivos y negativos se ha configurado una aplicación específica para determinar la ética y estética de una investigación, aspectos donde la definición de valor posee una relevancia significativa. En ámbitos educativos, son de mucha importancia, el análisis de los valores positivos y negativos, por cuanto la comprensión y asimilación de conocimiento de los estudiantes es vital en la sociedad, de estos depende la formación del carácter, voluntad, personalidad, en sí determina la forma de pensar en el bien o en el mal y sus consecuencias, para lograr la proyección de su vida como un ser humano. Y desde la mirada axiológica es pertinente poner atención a un mayor desarrollo integral del ser humano, ya que los nuevas condiciones

de vida requieren con mucha integridad personal: perseverancia en las labores diarias y en la asimilación de conocimientos, espíritu emprendedor para investigar y crear, respeto y tolerancia, autoestima, seguridad, firmeza, autonomía, toma de decisiones con originalidad, honestidad y justicia, entre otros valores de alta trascendencia. En la planificación académica, se deberá diseñar políticas, para establecer programas y trazar tareas que permitan, el reconocimiento de los valores como parte esencial del estudiante, con mecanismos que permitan potenciar, la libertad de pensamiento, juicio, sentimiento e imaginación, para que sus talentos alcancen las competencias de actuación para la vida”.

### **2.2.2. Fundamentación legal**

En la (Constitucion, 2008, pág. 151). En el Título V Trabajo y producción, Capítulo Sexto Formas de organización de la producción y su gestión.

**Art. 319.-** Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas.

El Estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional.

**Art. 320.-** En las diversas formas de organización de los procesos de producción se estimulará una gestión participativa, transparente y eficiente.

La producción, en cualquiera de sus formas, se sujetará a principios y normas de calidad, sostenibilidad, productividad sistémica, valoración del trabajo y eficiencia económica y social. La constitución faculta a las organizaciones a trabajar en proyectos de desarrollo social enfocados en el plan nacional e buen vivir, razón por la cual la investigación.

Dentro de los aspectos tributarios las instituciones que manejan proyectos sociales están determinadas por (RLORTI, 2).- Decreto 374 (Suplemento del Registro Oficial 209, 8-VI-2010 Manifiesta Art. 19.- Ingresos de instituciones de carácter privado sin fines de lucro.- No estarán sujetos al Impuesto a la Renta los ingresos de las instituciones de carácter privado sin fines de lucro legalmente constituidas, de: culto religioso; beneficencia; promoción y desarrollo de la mujer, el niño y la familia; cultura; arte; educación; investigación; salud; deportivas; profesionales; gremiales; clasistas; partidos políticos; los de las comunas, pueblos indígenas, cooperativas, uniones, federaciones y confederaciones de cooperativas y demás asociaciones de campesinos y pequeños agricultores, legalmente reconocidas, en la parte que no sean distribuidos, siempre que sus bienes e ingresos se destinen a sus fines específicos y cumplan con los deberes formales contemplados en el Código Tributario, la Ley de Régimen Tributario Interno.

El beneficio tributario que este tipo de organización tiene es un incentivo a la labor que desempeñan en las comunidades y sus habitantes.

## **2.3. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES**

### **2.3.1. Visión dialéctica de conceptualizaciones que sustentan las variables del problema.**

#### ***2.3.1.1. Marco conceptual variable independiente***



Según (Luna , 2004, pág. 233) *“La auditoría de gestión es una evaluación que se realiza a una organización o parte de ella, por un auditor externo e independiente, con el propósito de determinar la eficiencia, eficacia y calidad de la gestión de la empresa en función de los objetivos generales y específico. La medición de la eficiencia de la empresa y su eficacia denota el posicionamiento de la organización en el cumplimiento de sus objetivos, emitiendo un informe final de la situación en general de la misma y la gestión del coordinador a cargo de la empresa”*, por otro lado para (Rivas, 1988, pág. 19) *“La auditoría de gestión tiene por misión conocer si las principales decisiones de gestión en la empresa han sido tomada de una forma consistente. Entre otros aspectos estudia si las informaciones existentes son suficientes y óptimas para apoyar la decisión y si los procesos de estudios son razonables”*. Lo que se concluye es que la auditoría de gestión se basa en proporcionar información sobre el cumplimiento de los objetivos y metas trazadas por las empresas auditadas así como el cumplimiento de sus metas y objetivos organizacionales, en función de este concepto podemos demostrar la incidencia la toma decisiones cuando se aplica una auditoría de gestión.

### **2.3.1.2 Tipos de auditoría**

Desde el punto de vista de (FUNDACION ECA GLOBAL, 2007, pág. 226) podemos establecer dos clasificaciones diferentes de la auditoría:

- Bien en base al origen: auditorías internas y auditorías externas
- Bien en base al Alcance: Auditorias de sistemas, de producto, de proceso de proveedores”.

Sin embargo para (Tellez Trejo, 2008, págs. 44,45). “La clasificación de las auditorias puede presentarse de la siguiente manera:

- Auditoría Financiera es el examen de ,los estados financieros elaborados por un contador público sobre los libros de contabilidad, registros , documentación complementaria da las transacciones de la entidad examinada para determinar si los estados financiero presenta razonablemente la situación financiera y los resultados de sus operaciones de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados
- La auditoría administrativa se considera como una evaluación que engloba a todo el sistema organizativo de una institución, empresa o departamento de una entidad con sus métodos y estrategias de control, que miden las operaciones y la administración de los recursos humanos y materiales”.

### **2.3.1.3 Auditoría**

Dentro de uno de los conceptos de auditoría podemos citar el de (Mendevil Escalante, 2002, pág. 9) que manifiesta que “La Auditoría es el proceso que efectúa un contador público independiente, al examinar los estados financieros preparados por una entidad económica, para reunir elementos de juicio suficientes, con el propósito de emitir una opinión profesional, sobre la credibilidad de dichos estados financieros, opinión que se expresa en un documento formal denominado dictamen”.

### **2.3.1.4 Normas Ecuatoriana de Auditoría**

Las Normas Ecuatorianas sobre Auditoría (NEA) son documentos que contiene los principios básicos y los procedimientos necesarios en función de las normas internacionales de auditoria (NIA) que permite al auditor realizar un trabajo eficiente y detallado de todo el proceso de auditoría realizado. Las NEA deben aplicarse en todo proceso auditoría realizado a los estados financieros y sus anexos. Se adaptaran estos procesos y procedimientos según sea necesario, a la auditoría de gestión,

administrativa, integral y a servicios relacionados.

#### **Norma Ecuatoriana de Auditoría 4: DOCUMENTACIÓN**

(Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, 1999). “El objetivo primordial de esta norma de auditoría, es dar a conocer y proveer lineamientos en torno de la información obtenida así como su documentación en el proceso de la auditoría a los estados financieros.

El profesional deberá dejar evidencia documental de las observaciones que son relevantes para fortalecer la opinión de auditoría y dar evidencia del trabajo realizado y que fue llevado a cabo de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Auditoría.

Los papeles de trabajo pueden ser en la forma de datos almacenados en papel, microfilm, medios electrónicos, u otros medios.

Los papeles de trabajo:

- Ayudan en la planificación y realización de la auditoría
- Ayudan en la supervisión y revisión del trabajo de auditoría
- Registran la evidencia de auditoría resultante del trabajo de auditoría efectuado, para apoyar a la opinión del auditor.

El auditor deberá registrar en papeles de trabajo la planificación, la naturaleza, oportunidad y el alcance de los procedimientos de auditoría efectuados, y por lo tanto de los resultados, y las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría obtenida”.

#### **Norma Ecuatoriana de Auditoría 5: FRAUDE Y ERROR**

El (Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, 1999) manifiesta

que. “El objetivo de esta NEA es establecer las principales reglas y dotar de lineamientos generales sobre responsabilidad que tiene auditor para realizar el trabajo de auditoria efectuados a los estados financieros, a continuación se presenta lo que hay que tomar en cuenta en el examen especial.

- Registros o documentos contables manipulados o con alteraciones
- Activos utilizados de forma inusual.
- Registros o documentos contables que contengan omisiones de disposiciones legales.
- Registro de transacciones que no contengan documentos de respaldo.
- Erres en la aplicación de principios contables.

Cuando hablamos de error nos referimos a ciertas acciones no intencionales en los estados que afectan a los estados financieros, como:

- Errores en el cálculo de los registros y datos de una transacción contables.
- Deficiencia en la apreciación de los hechos
- Políticas contables con diferente interpretación.”

### **Norma Ecuatoriana de Auditoria 7: PLANIFICACIÓN**

La planificación es una de las principales, esta provee de los procedimientos más importantes sobre la planificación de una auditoría que se realiza a los Estados Financieros. Esta norma contiene una guía de referencia que el auditor debe tomar en cuenta en auditorías recurrentes. Al realizar la por primera vez una auditoría, el profesional puede necesitar ampliar su planificación especifica más allá de los puntos que aquí se describen.

## **Planificación del trabajo de auditoría**

La planificación es primer paso que se debe realizar en el trabajo de auditoría ya que nos permite identificar y asegurar que se pone mucha atención las áreas importantes de la auditoría, en esta fase se puede identificar los problemas potenciales de la empresa que serán analizadas durante su ejecución. El nivel de planificación será en función del tamaño de la empresa, la cantidad de información que se obtenga, la capacidad y experiencia del auditor en empresas similares.

### **Plan general de auditoría**

El profesional debería elaborar y documentar un plan general de auditoría que contenga el alcance de auditoría los objetivos esperados del trabajo de auditoría.

El plan general de auditoría necesitará estar cuidadosamente detallado para guiar el normal trabajo del equipo de auditoría, su estructura y contenido variara de acuerdo a la entidad y el conocimiento de la misma, la actividad económica que realiza, la metodología del auditor, los recursos tecnológicos disponibles por el auditor.

### **Programa de auditoría**

El programa de auditoría debe desarrollarse de forma que se visualice la naturaleza, oportunidad de la información y alcance de los procedimientos de auditoría diseñados para implementar el plan general de auditoría.

El programa de auditoría determina el conjunto de procedimientos que los auditores involucrados en la auditoría deben seguir y como una guía para el respaldar y registrar de la ejecución de su trabajo. El programa de auditoría contiene también el área específica a ser auditada, objetivos de

la auditoría para cada área, los papeles de trabajo a ser utilizados y el tiempo que dura o duro realizar el trabajo de auditoría.

### **Norma Ecuatoriana de Auditoría 8: CONOCIMIENTO DE NEGOCIO**

Una de los principales fortalezas en una auditoría de estados financieros, es conocer a la empresa y el giro económico de la misma, el auditor debería tener sumamente claro las actividades que realiza la empresa donde le permita identificar y comprender los hechos, transacciones y procedimientos, actividades que para opinión del auditor, puedan relevar un efecto o cambio importante sobre los estados financieros auditados o modificar la opinión del dictamen de auditoría.

El auditor debe verificar que el personal de apoyo asignados a un trabajo de auditoría tengan conocimiento suficientes del giro negocio para que puedan desarrollar el trabajo de auditoría sin dificultades.

### **Norma Ecuatoriana de Auditoría 10: EVALUACIÓN DE RIESGO Y CONTROL INTERNO**

El profesional deberá adquirir un entendimiento claro de los procesos y procedimientos de contabilidad así como control interno que la entidad mantiene, una correcta planificación de auditoría determinara cuan efectiva es, y alcanzara los objetivos propuestos. El auditor debería usar toda su experiencia profesional para medir y evaluar el riesgo de auditoría y delinear los procedimientos de auditoría que permitan asegurar que el riesgo se minimiza a un nivel bajo.

“Riesgo de auditoría” es un evento inmerso el cualquier proceso o transacción que desvía la opinión de auditoría de los estados financieros auditados. Al riesgo de auditoría podemos subdividirlos en tres tipos de riesgo:

- Riesgo inherente
- Riesgo de control
- Riesgo de detección.

**“Riesgo inherente”** Este tipo de riesgo tiene ver exclusivamente con la actividad es y solo se desaparece si deja de hacer esta actividad, el riesgo inherente solo se puede minimizar con controles que busquen dinamizar la actividad y no entorpecerla.

**Riesgo de control.-** Este tipo de riesgo se basa en los sistemas de control que tiene la empresa para minimizar o evitar que se cometan errores o irregularidades significativas y sean resueltos de forma oportuna.

**Riesgo de detección.-** Es tipo riesgo se basa en los procedimientos sustantivos que el auditor emplea y no detectan ni reflejan la parte errónea que presenta el saldo de una cuenta o grupo de transacciones que son de carácter significativo, mucha veces las transacciones individualmente no reflejan las exposiciones erróneas parciales.

Cuando hablamos del sistema de control interno nos referimos a las políticas y procedimientos que mantiene una empresa, diseñadas por la gerencia de una entidad con el fin de lograr el objetivo de la organización y asegurar, cuanto sea posible el normal funcionamiento del ente auditado, incluyendo las políticas de la administración, el correcto uso de activos, la prevención y detección de posibles fraudes y errores, la veracidad y precisión de los registros contables, y la entrega oportuna de la información financiera.

**Norma Ecuatoriana de Auditoría 15: PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS**

El auditor deberá aplicar técnicas de auditoría analíticas en la etapa de planificación y en la ejecución general de la auditoría.

Procedimientos analíticos significan el estudio del conjunto de transacciones y su respectivo resultado, en donde se incluye investigaciones de los principales flujos y relaciones que proveen de información con inconsistentes y que cambian la opinión del auditor.

El profesional deberá aplicar cuantos procedimientos sean necesarios en la etapa de planificación, o en el transcurso de la ejecución, con la finalidad de formarse una conclusión general sobre los estados financieros en que han sido auditados.

#### **Norma Ecuatoriana de Auditoría 16: MUESTREO DE AUDITORÍA**

El objetivo de esta NEA es dotar de reglas y proporcionar lineamientos del cálculo y selección de una muestra de auditoría que permita obtener resultados para la evaluación de los procedimientos de control interno. Esta norma utiliza métodos de muestreo estadístico y no estadísticos.

En la utilización de métodos de muestreos estadísticos y no estadísticos el auditor deberá obtener y seleccionar una muestra de auditoría, que permita realizar los procedimientos de auditoría y a partir de estos evaluar los resultados obtenidos con el fin de proveer una soporte suficiente de la evidencia de auditoría.

La muestra de auditoría es el cálculo y la aplicación de procedimientos de auditoría obtenidas respecto del total de las transacciones que determinan el de una saldo de una cuenta o grupo de cuentas, con el fin de proveer información que permita al auditor evaluar y tener una idea general del total de las transacciones, para poder emitir una opinión o formar una conclusión con respecto de la cuenta analizada.



## **Determinación de la muestra de auditoría**

Existen algunos puntos que el auditor debe tomar en cuenta el momento de diseñar la muestra:

- Los objetivos específicos que tiene la auditoría
- La población de la cuenta o grupo de cuentas
- El tamaño de la muestra que se pretende analizar debe ser representativo frente a la población.

## **Análisis de los resultados obtenidos de la muestra**

Una vez aplicados los procedimientos de auditoría en la muestra seleccionada y que lleven al logro del objetivo específico de la auditoría, el auditor deberá tener en cuenta lo siguiente:

- a) Realizar un análisis de algún error detectado al elaborar muestra;
- b) Socializar los errores encontrados en la muestra con respecto de población.
- c) Evaluar el riesgo de muestreo en un segundo momento.

### **2.3.1.5 Normas Internacionales de Auditoría**

Las normas de auditoría generalmente aceptadas pueden considerarse como los requisitos de calidad que deben observarse para el desempeño del trabajo de auditoría profesional. Por esta razón, durante muchos años han constituido y constituyen en la mayoría de países el soporte obligado de las actividades que conducen Contadores públicos.

### **2.3.2. Marco conceptual variable dependiente**

Según (USAID, 2006, pág. 13) Por ejecución presupuestaria se entiende como el proceso mediante el cual se afectan los renglones y

subrenglones de ingresos y objetos del gasto en cada programa, subprograma, actividad y proyecto, lo cual conduce al conocimiento real de:

La recaudación tributaria;

La utilización de los recursos en función del gasto público;

Los valores utilizados en recursos humanos, materiales y financieros;

La situación financiera al establecer la relación ingreso-gasto;

Logros alcanzados en función de metas físicas y financieras;

Costo de producción de bienes y servicios y su prestación;

Eficiencia y calidad en la prestación de bienes y servicios;

Cumplimiento de objetivos y políticas para el bienestar social y desarrollo de la población.

### **2.3.2.1 Etapas de la ejecución presupuestarias**

Según (Moreta, 2006, pág. 69), opina que la aplicación de la ejecución presupuestaria, está encaminada al cumplimiento de metas y objetivos; trazados en la planificación operativa y estratégica, pues esta debe ser oportuna, para no entorpecer el desarrollo institucional, y mejorar los servicios de la empresa para sus clientes.

La evaluación es una pieza sustancial en el proceso presupuestario, porque a través de ésta se puede apreciar los movimientos del presupuesto, y hacer ajustes cuando sean necesarios, pues como sabemos el presupuesto; no es una camisa de fuerza y puede ser susceptible de cambios por factores políticos y económicos, y el establecer saldos es necesario porque al final de año fiscal existen residuos, que se los pueden utilizar en el próximo ejercicio fiscal.

Dentro de la elaboración de un presupuesto se deberá tomar en cuenta su ciclo presupuestario, a continuación podemos describir las siguientes etapas:

### **Etapas de Formulación y Aprobación del Presupuesto**

Es de suma importancia mirar la elaboración del presupuesto con varios meses de anticipación a su fecha de inicio o implementación, con la finalidad de que se pueda analizar la información y se encuentre listo para la implementación antes que comience el período económico para el cual está diseñado.

Para poder elaborar un presupuesto para el periodo de un año, se necesita como mínimo que se empiece a formularlo con 6 meses con anticipación a la ejecución del mismo. Hay que tener en cuenta que la elaboración de un presupuesto, requiere de análisis y costeos bien detallados utilizando información histórica, para obtener información de contingencias futuras.

Luego de realizar los presupuestos obligatoriamente deben ser aprobados, y conjuntamente con ellos se presenta información detallada del costeo de las actividades y los activos que la empresa requerirá adquirir, esto con lleva que se realicen de continuas discusiones y ajustes de información.

### **Etapas de Ejecución del Presupuesto**

Para determinar la ejecución del presupuesto primero fijamos el periodo de tiempo de ejecución del presupuesto, se requiere fijar una fecha de inicio y una fecha de finalización, y en qué momento se entregara la información de la ejecución.

Por lo general, los presupuestos se realizan en un plan operativo anual, esto no quiere decir que no podamos hacerlos para periodos más largo o periodos más cortos. El presupuesto debe estar dividido en períodos menores de ejecución, que podrían ser meses, bimestres, trimestres, semestres de acuerdo a la necesidad de la entidad. De forma que, un presupuesto refleje todas las estimaciones futuras a ser realizadas en un periodo de tiempo, esto facilita el análisis de la estructura y la información contenida en la misma, el periodo considerado para el análisis varía de acuerdo al objetivo del presupuesto. Teniendo en cuenta que ya está determinada por una dinámica presupuestaria establecida, por lo que es muy difícil realizar un presupuesto para los últimos meses de un año, y menos complicado para los primeros meses, de tal manera que los primeros periodos se estimaran con más precisión y detalle, que los siguientes periodos que serán estimaciones más globales que tendrán que ser ajustadas en el transcurso del tiempo.

Hay que tomar en cuenta que una vez elegido los periodos de la presentación de las estimaciones, es necesario determinar los periodos de tiempos en los que se va evaluar la ejecución del presupuesto, centrado en cumplir los objetivos planteados.

### **2.3.2.2 Presupuesto**

Existe en mucha definiciones de presupuesto entre ella tenemos (Morton & Jacobsen, 1992, pág. 743), Plan Financiero que expresa los compromisos estratégicos y las acciones operativas que se llevarán a cabo dentro de la organización. Se caracteriza por ser bastante detallado y porque establece normas para la ejecución de las acciones y porque sirve de base para alcanzar una mayor productividad. También se puede revisar lo que dice (Chafra, 2006, págs. 56-57) opina que es necesaria una proyección técnica, que cuente con la experiencia histórica ya existente; lo que nos permitirá obtener un enfoque casi preciso del

destino, utilización y necesidad de los diferentes recursos involucrados en el giro de este negocio.

Es necesario desarrollar un presupuesto, que contemple todas las actividades de la institución, con el propósito de demostrar los modelos que se pueden emplear en una planificación, y control de flujos financieros. El análisis financiero, aplicado a los estados; es un instrumento valioso para la toma de decisiones gerenciales, para el año objeto del presupuesto.

Es importante que para aplicar un sistema de planificación, todo el personal debe estar involucrado, así se fomentará el cumplimiento de los objetivos empresariales y personales, por ello es necesaria una concientización a cada uno de los individuos para obtener su colaboración. Para (Sween & Rachl, 1981, pág. 86) “Un presupuesto puede definirse como la presentación ordenada de los resultados previstos de un plan, un proyecto o una estrategia, por lo tanto el presupuesto puede considerarse una parte importante del clásico ciclo administrativo de planear, actuar y controlar o, más específicamente, como parte de un sistema total de administración que incluye. Tomando en cuenta a (Shapiro, 2001, pág. 4) “Un presupuesto es un conjunto de actividades y tareas específicas que se traduce a un documento con valores monetarios, valores que necesita para ejecutar con el fin de cumplir con actividades planificadas y en busca del logro de los objetivos planteados en un periodo de tiempo. Si embargo podemos manifestar que son estimaciones monetarias que se realizan a un conjunto de actividades que se pretende realizarse en periodo determinado.

### **2.3.2.3 Plan estratégico**

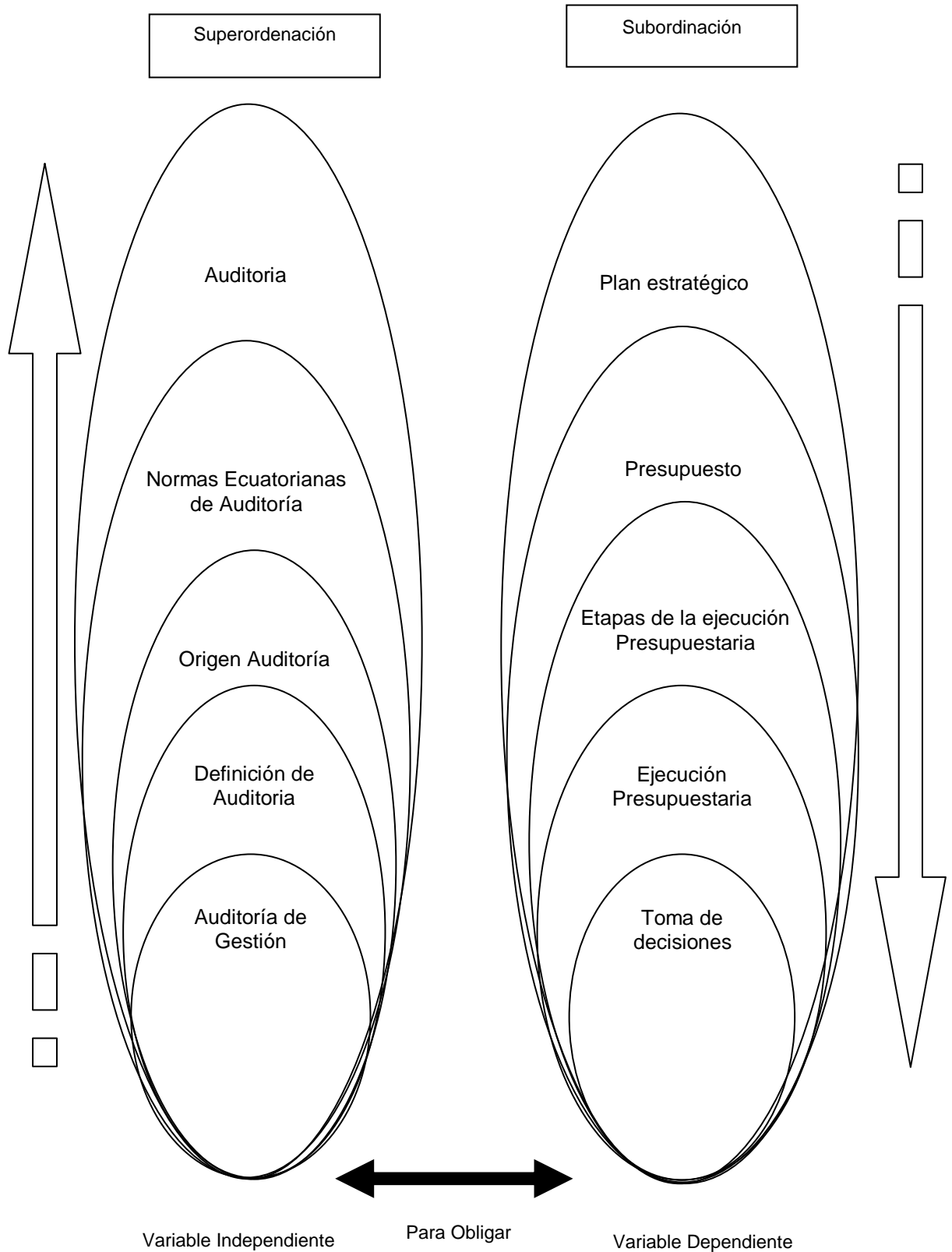
Para (Robbins & Coulter , 2005, pág. 162). “Los Planes estratégicos son planes que se aplican a toda la organización, fijan sus metas generales y

tratan de posicionarlas en su contexto, verificando sus fortalezas, debilidades, amenazas y oportunidades para una correcta toma de decisiones.

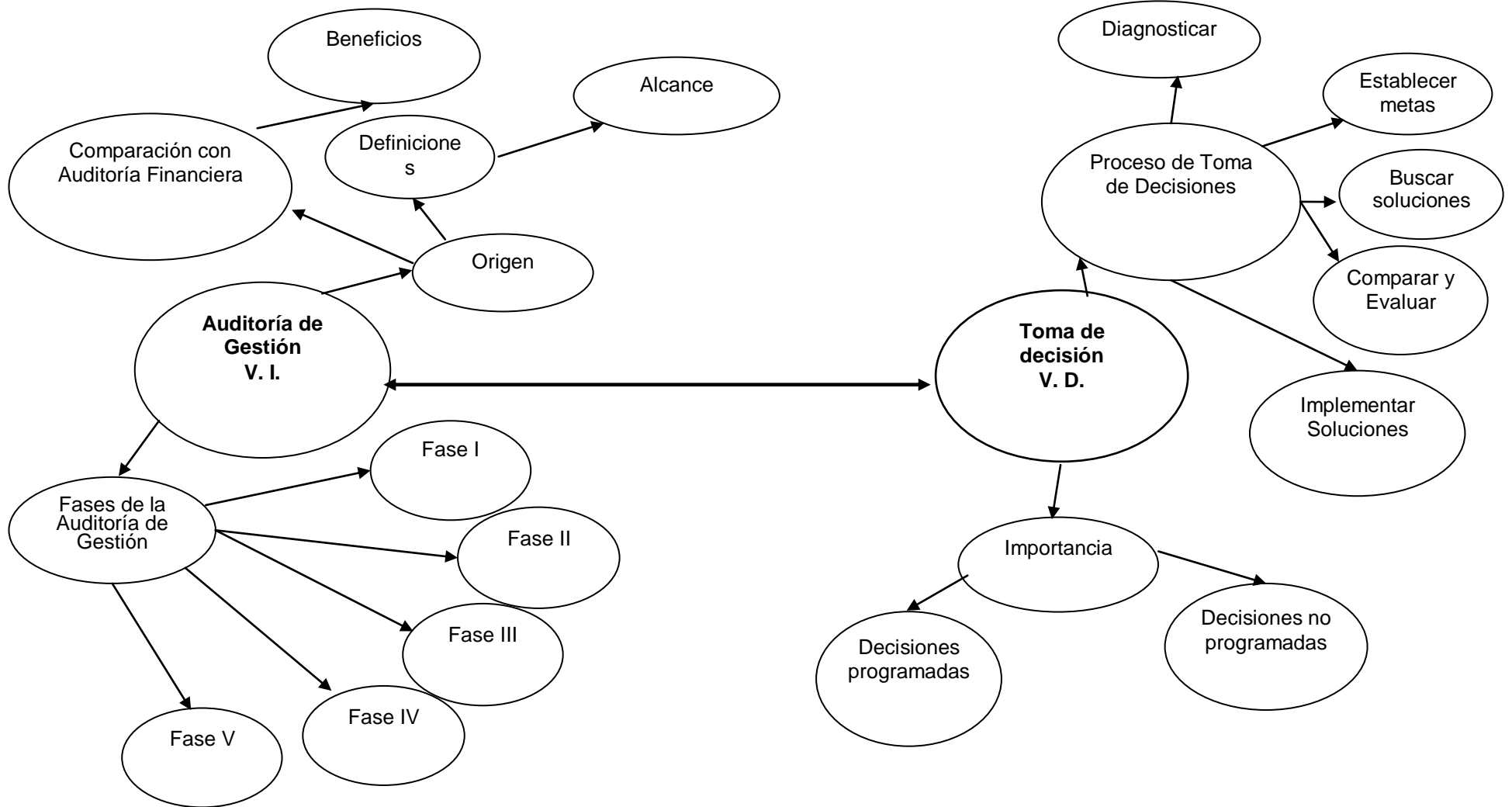
Por lo tanto en un plan estratégico se puede definir como un proceso mediante el cual una institución define sus objetivos, visión, misión que quiere llegar a largo plazo. Pudiendo de éste obtener información para analizar el desenvolvimiento de la organización mediante el transcurrir del tiempo.

### 2.3.3. Gráficos de inclusión interrelacionados

#### 2.3.3.1 Superordinación Conceptual



### 2.3.3.2 Subordinación Conceptual





### **2.3.4 Origen de la Auditoría de Gestión**

Para (Flores B, 2012), “La auditoría de gestión como todas las demás auditorías se deriva de la auditoría financiera. Aparece inicialmente como “Auditoría de Operacional”, posteriormente amplía su accionar con la denominada “Auditoría Administrativa”, y finalmente evoluciona a “Auditoría de Gestión”

#### **2.3.4.1 Definición**

Dentro de los diferentes autores se ha determinado algunas definiciones citadas a continuación:

Para (Knigton, 2012) “La Auditoría Posterior de Rendimiento “Es un estudio realizado por un profesional independiente que proveer información del control interno de la organización, emitiendo un informe de la gestión realizada de los gerentes de los organismos del estado que tiene como responsabilidad ejecutar los programas del gobierno de forma, eficiente y efectiva”. Por otro lado para (Price Waterhouse, 2012) “La auditoría integral es el examen especial que se realiza a los proyectos de las instituciones del estado, con el fin de evaluar e informar sobre la ejecución y utilización de los recursos económicos de forma eficiente, eficaz y con calidad buscando el logro de los objetivos operativos de la organización”

#### **2.3.4.2 Alcance**

En Auditoría de Gestión se debe tener claro cuál es el ámbito en el que se va a llevar acabo el trabajo esto debe ser conocido por administración de la organización y por los profesionales que llevaran a cabo la ejecución de la auditoría de gestión, estos actores deben estar de acuerdo en el trabajo que se va a realizar, es decir este trabajo debe

alcanzar ciertas características detalladas a continuación:

1. Evaluar el cumplimiento de los objetivos operativos.
2. Analizar la estructura jerárquica de la organización.
3. Involucramiento en el proceso de auditoría de gestión
4. Verificar situaciones inusuales que se dan en la empresa”.

La Auditoría de Gestión tiene un alcance muy limitado puesto que no les interesa mucho la visión retrospectiva, merece insistirse que este criterio bajo ningún motivo sostiene que no dejen de examinarse y revelarse irregularidades que se puedan presentar al momento de realizar la misma.

Según la (Norma Internacional de Auditoría (NIA) No.1), al introducir los conceptos de importancia relativa y riesgos en la auditoría, se señala que: “al tomar su opinión sobre los Estados Financieros el auditor lleva a cabo una serie de pruebas diseñadas para obtener una razonable seguridad de que los estados Financieros estén adecuadamente preparándose en todos sus aspectos.

Dada la actuación del auditor en base a pruebas, así como otras limitaciones de su función y de cualquier sistema de Control Interno, existe un riesgo inevitable de que permanezcan ocultos algún error importante”.

Podemos extender esta aseveración al trabajo que se realiza en la verificación de la gestión por la necesidad de obtener una razonable seguridad en la medición de la economía, la eficiencia, y la eficacia, De la misma forma se infiere que el diseño y selección de muestras será entonces extensibles a la auditoría de gestión, aplicando métodos estadísticos o no estadísticos.

Por tanto la gestión de los proyectos mejoran la calidad de vida de los niños y niñas que son los beneficiarios directos por los que llegan fondos para la organización.

### 2.3.5. Comparación con la Auditoría Financiera

Dentro de los apuntes registrados de (Flores B, 2012, pág. 12) manifiesta:

**Tabla 1. 1** Diferencia entre auditoría financiera y auditoría de gestión

Aspecto	Auditoría de Gestión	Auditoría Financiera
Dictamen	No emite dictamen	Se emite dictamen
Informe	Informe largo. - Comentario - Conclusión - Recomendaciones	Informe Corto (evaluación de control interno). - Observación - Recomendación
Operaciones Evaluadas	Operaciones corrientes y recientes (generalmente los últimos seis meses )	Operaciones concluidas (generalmente el último ejercicio contable)
Realización	Cuando la organización lo estima necesario	Según disposiciones legales y cuando la organización lo estima
EEFF	Los utiliza como un medio	Constituye un fin

**Fuente:** Auditoría de Gestión Flores Santiago

**Elaborado:** David Díaz

### 2.3.6. Toma de Decisiones

Según (Tirso, 1986). “Tomar una decisión es elegir una alternativas entre varias para lograr un objetivo empresarial”. Toda la información que una persona pueda tener a su alcance sobre un tema en particular para la toma de decisiones varía mucho.

## **Proceso de Toma de decisiones**

La toma de decisiones requiere de un conjunto de actividades o fases que la empresa debe seguir o que los gerentes deben tener en cuenta, para poder reducir el riesgo de fracaso en las actividades planeadas y sus decisiones sean lógicas y óptimas. Estas fases se pueden ser como las que se van a describir.

**Diagnostico.-** Se comienza identificando los posibles problemas tanto de factores internos como factores externos para determinar las causas raíz y poder determinar posibles soluciones.

**Establecer metas.-** Son los resultados que se pretende alcanzar con la toma de decisiones alineadas siempre con las metas de la empresa y con los niveles involucrados en la actividad.

**Buscar soluciones.-** Adicional a las decisiones que sean tomadas que son probadas y ya ejecutadas, se debe tener alternativas o caminos secundarios para obtener el resultado.

**Compara y evaluar soluciones.-** Una de las principales fases es evaluar las decisiones determinando los resultados obtenidos y los costos que representaron la toma de decisión. Ésta comparación permitirá establecer si se cuenta con los recursos financieros necesarios en caso de requerirlos.

**Implantar la solución.-** La decisión tomada debe ser aceptada y apoyada por todos involucrados durante su implementación esto permite el cumplimiento eficaz de la acción tomada.

En toda decisión tomada siempre va existir un riesgo inherente que por el mismo hecho de realizar una actividad tiene que

## **2.4. HIPOTESIS**

Una débil gestión incide en la inadecuada la toma de decisiones de los proyectos ejecutados por la CORPORACIÓN DE ASOCIACIONES COMUNITARIAS DE TUNGURAHUA

### **2.4.1. Elementos de la hipótesis**

- **Variable independiente:** Auditoría de gestión
- **Variable dependiente:** Toma de decisiones
- **Unidad de observación:** Corporación de Asaciones Comunitarias

**Términos de relación:** La, es lo que incide, en, la, de los proyectos ejecutados por la.

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1 Enfoque**

La presente investigación es predominante mente cuantitativa, a razón de que, los datos resultantes pueden ser medidos a través de la estadística descriptiva, para el presente trabajo la información será recolectada por medio de la investigación de campo y bibliográfica-documental. Teniendo en cuenta que los datos obtenidos en la organización serán analizados cuantitativamente.

#### **3.2 MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN**

##### **3.2.1 Investigación de campo**

Es la investigación que se realiza en el lugar de los hechos *“in situ”*, utilizando fuentes primarias de información. Será una investigación de campo ya que el investigador tendrá que estar en constante comunicación con los miembros de la organización donde se realizan las actividades de los proyectos a ser analizados y verificar en campo el cumplimiento de los indicadores.

Para (Abril, 2008, pág. 69), manifiesta que la investigación de campo es un análisis sistemático de eventos en particular en el lugar en que ocurren los hechos. En este tipo de investigación el investigador debe tener

contacto directo con los eventos investigados, para obtener información de primera mano y cumplir los objetivos de la investigación.

Con esta modalidad se puede conocer lo que acontece en la Corporación de Asociaciones Comunitarias de Tungurahua, inmiscuyendo a sus integrantes, esto a través de la observación para encontrar el problemática que es motivo de estudio y así dar una propuesta de solución a la problemática identificada.

### **3.2.2 Investigación bibliográfica-documental**

Se recurrirá fuentes bibliográficas tales como: libros, revistas, internet y otras publicaciones, con el propósito de fundamentar el marco teórico de la investigación, particularmente en la relevancia de la Auditoría de gestión, para que a través de los criterios de diversos autores se pueda realizar y ampliar la problemática de “Débil impacto de los proyectos ejecutados por la Corporación de Asociaciones Comunitarias de Tungurahua”

Para (Abril, 2008, pág. 55), la investigación documental nos permite obtener información con la que podemos realizar comparaciones, profundizar y conocer un sin número de interpretaciones sobre los diferentes enfoques, teorías y conceptualizaciones que tiene los investigadores sobre un tema en particular, basándose en documentos elaborados por otros investigadores como pueden ser libros, revistas, periódicos, artículos de prensa, ensayos investigativos y otras publicaciones que se encuentran de disponibilidad para investigar.

Según (Bernal Cesar, 2006, pág. 286), La investigación documental consiste en un análisis de la información escrita sobre un determinado, con el propósito de establecer relaciones, diferencias, etapas, posturas o estado actual del conocimiento respecto del tema objeto del estudio.

Se puede acotar que es bibliográfica porque se recurrirá a toda la información documental que tiene la organización para desarrollar un mejor análisis de la problemática existente.

### **3.3 NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN**

#### **3.3.1 Investigación descriptiva**

Para (Bernal Cesar, 2006, pág. 111), se considera como investigación descriptiva aquella en que, “se reseñan las características o rasgos de la situación o fenómeno objeto de estudio”.

Una de las funciones principales de la investigación es la capacidad de seleccionar las características fundamentales del objeto de estudio y su descripción detallada de las partes, categorías o clases de dicho objeto.

La investigación descriptiva es uno de los tipos o procedimientos investigativos más populares y utilizados por los principiantes en la actividad investigativa.

Teniendo en cuenta que el investigador realizara investigación descriptiva del problema en estudio identificación los rasgos y características que puedan ayudar a proporcionar una solución viable para la organización.

#### **3.3.2 Investigación asociación de variables**

Este tipo de investigación se tuvo que llegar a medir el grado de relación que existe entre la Auditoría de gestión (variable independiente) y la inadecuada toma de decisiones (variable dependiente), para establecer e identificar claramente la gestión de los proyectos, a fin de contrarrestar la problemática, de tal manera que esta investigación contribuya al fortalecimiento de las variables objeto de estudio.



### 3.3.3 Investigación explicativa

Es el tipo de investigación que más profundiza los conocimientos de la realidad, porque explica la razón y el porqué de las cosas, por lo tanto es el más complejo y delicado pues el riesgo de cometer errores aumenta considerablemente.

Además, esta investigación permite de una manera especial explicar las causas, ya sean de índole económico, social, cultural que puedan incidir en las variables relacionadas.

## 3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA

### 3.4.1 Población

La entidad está conformada por 8 asociaciones de base distribuidas en el área de intervención, cada una de estas asociaciones está conformadas por 400 familias, estas familias están divididas en sub grupos de 15 familias, de este grupo de familias se elige un representante que tiene voz y voto en la asociación y que puede ser elegido como directivo de la misma. El presidente, vicepresidente, secretario, tesorero, y los cuatro vocales de cada una de las asociaciones son los miembros que integran la Corporación teniendo una población de 62 personas y que se encuentran legalmente constituidas en el ministerio de inclusión económica y social.

**Tabla 3. 1** Nómina del directorio de la Corporación de Asociaciones Comunitarias de Tungurahua.

<b>Nº</b>	<b>NOMBRE Y APELLIDO</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
1	TISALEMA QUINATO A SILVIA JEANETH	
2	ENMA ROCIO YAGCHIREMA GAVILANES	
3	GLADYS YOLANDA IZA CAIZA	
4	MASABANDA GUAPISACA	

	MARIA ELOIZA	
5	LUCIA ALEJANDRA SISA PALMA	
6	MARIA BEATRIZ TISALEMA GUINCHO	
7	INDAURA EMPERATRIZ MEJIA FALCONEZ	
8	ROSA ESTHER LIMA QUEZADA	
9	SEGUNDO TOMAS TIVIANO AZOGUE	
10	MARTHA LUCIA CAIZAGUANO CHIMBORAZO	
11	PUNGAÑA CADENA LIGIA ELENA	
12	TUCALEMA YANCHAPANTA MAYRA ALEXANDRA	
13	TISALEMA QUINATOA MARIA CARMEN	
14	AGUAGALLO CHIMBORAZO MARIA TRANSITO	
15	JINDE PANATA YOLANDA	
16	VARGAS ALDAS NORMA ALEXANDRA	
17	CHALUIS YANSAGUANO MARIA KARINA	
18	NUÑEZ NUÑEZ MELIDA CECILIA	
19	VARGAS ESCOBAR VIVIANA ELIZABETH	
20	TISALEMA POMAQUIZA LUZ MYRIAN	
21	TISALEMA CHALUIS MARIA MERCEDES	
22	POMAQUIZA CAPUZ MARIA ELEVACION	
23	TISALEMA TISALEMA ROSA MARIA	
24	TOCALEMA MASABANDA MARIA MANUELA	
25	BRAVO CAPUZ CRISTINA NATIVIDAD	
26	TISALEMA TISALEMA MARIA ROSARIO	
27	TISALEMA TISALEMA GLORIA BEATRIZ	
28	TISALEMA POAQUIZA NANCY LUCIA	
29	YANZAPANTA TOCALEMA MARGARITA ISABEL	
30	CAIZA CHALUIS PACHA CAROLINA	
31	VALENCIA NUÑEZ MELIDA	

	MARLENE	
32	ZURITA VERDEZOTO TERESA AVELINA	
33	TISALEMA CORDERO SARA DE LOURDES	
34	VILLARES AYSABUCHA ELVIA ITALIA	
35	TISALEMA QUINATO SILVIA JEANETH	
36	ENMA ROCIO YAGCHIREMA GAVILANES	
37	GLADYS YOLANDA IZA CAIZA	
38	MASABANDA GUAPISACA MARIA ELOIZA	
39	LUCIA ALEJANDRA SISA PALMA	
40	MARIA BEATRIZ TISALEMA GUINCHO	
41	BLANCA LEONOR CHISAG	
42	OLGA BEATRIZ BONILLA	
43	FABINA GUERRA	
44	MAGDALENA VASCONEZ MEJIA	
45	JIMENA ALEXANDRA FIALLOS	
46	BLANCA DEL ROCIO VILLARES	
47	ESTER ALICIA VACA MIRANDA	
48	PATRICIA ROMERO	
49	FRANSISCO AGUALONGO	
50	WILLIAN CAPUZ	
52	FREDRY ROLANDO CHICAIZA	
53	GUADALUPE TORREZ	
54	ANA CRISTINA VARGAS	
55	LUZ MARIA CUBIÑA	
56	DIANA MARIBEL GARCIA	
57	JORGE ALTAMIRANO	
58	FABRICIO MIGUEL LASCANO	
59	DANIEL ENRIQUE MEJIA	
60	WILMA TOALOMBO	
61	AMARLISI VELASTEGUIS	
62	GLADYS VILLEGAS	

Fuente: CACTU 2012  
Elaborado por: José Díaz

### 3.4.2 Muestra

Para la determinación de la muestra de los miembros de la Corporación de Asociaciones Comunitarias de Tungurahua que proporcionarán la información para nuestro estudio y a quienes se aplicará la encuesta,

considerando que se trabaja con datos confiables en donde el error máximo admisible (E) es del 5%.

$$n = \frac{N}{E^2(N - 1) + 1}$$

$$n = \frac{62}{(0.05)^2(62 - 1) + 1}$$

$$n = \frac{62}{(0.0025)(61) + 1}$$

$$n = \frac{62}{0.1525 + 1}$$

$$n = \frac{62}{1.1525}$$

$$n = 53 \text{ miembros de la CACTU}$$

**En donde:**

**n** = Tamaño de la muestra.

**N** = Población

**E** = Error de muestreo

### 3.5 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

#### 3.5.1 Operacionalización de la variable independiente

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN.- Examen sistemático y profesional, llevado a cabo por un equipo de trabajo multidisciplinario, para evaluar la gestión operativa, los resultados la eficiencia de la gestión de los programas y proyectos, en relación con los objetivos y metas con la finalidad de determinar el grado de eficiencia, efectividad y economía en la utilización de los recursos.</p>	<p>Eficiencia y eficacia</p>	<p>Plan anual operativo</p>	<p>¿Cree usted que se ha cumplido las metas y objetivos de la Institución?</p>	<p>Encuestas realizadas al integrantes de la CACTU (anexo 1)</p>
	<p>Evaluación la gestión operativa</p>	<p>Medir el desempeño actual</p> <p>Evaluar los objetivos y planes</p>	<p>¿Se debe revisar y evitar desperdicios de recursos?</p> <p>¿Cómo evaluó y calificó el riesgo financiero?</p>	
	<p>Informe la utilización de los Recursos</p>	<p>Medir los resultados y metas propuesta en la institución</p>	<p>¿Diseñar un plan de Auditoría de Gestión de los objetivos para la toma de decisión?</p>	

### 3.5.2. Operacionalización de la variable dependiente

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
<p>Toma de decisiones como: Proceso de acción durante el cual una persona escoge entre dos o más alternativas para alcanzar un resultado esperado de la Institución, lo que conlleva a que los objetivos se cumplan de la manera deseada. Eficiencia, efectividad y economía en la utilización de los recursos.</p>	Satisfactoria	<p>Reconocimiento de problema laboral</p> <p>Evaluar las alternativas</p>	<p>¿Cree usted que se debe evaluar la eficiencia del talento Humano?</p> <p>¿Es necesario evaluar los recursos financieros para la toma decisiones?</p>	<p>Encuestas realizadas al integrantes de la CACTU (anexo 1)</p>
	Limitada	<p>Se deben conocer los factores interno comunicación</p>	<p>¿Qué seguridad da una gestión adecuada a los donantes de los recursos?</p> <p>¿Cree que existen niveles de comunicación?</p> <p>¿Qué políticas de gestión se puede utilizar?</p>	

Para la realización de la presente investigación se aplicó un plan de recolección, la misma que estará basada en información primaria y secundaria, con la participación de los involucrados en la problemática, las técnicas que se utilizará y los instrumentos que permitan recolectar la información. La siguiente tabla resume las preguntas básicas necesarias para recolectar la información.

**Tabla 3. 2 Preguntas para recolección de información**

<b>Preguntas Básicas</b>	<b>Explicación</b>
1. ¿Para qué?	Con la finalidad de alcanzar los objetivos de la investigación
2. ¿De qué personas u Objetos?	Las personas a investigarse son: el Presidente, contador y Administrador, de quienes se obtendrá información primaria y Secundaria.
3. ¿Sobre qué aspectos?	Para esto se empleará los indicadores establecidos en la matriz de operacionalización de variables
4. ¿Qué? ¿Quiénes?	El investigador del presente estudio
5. ¿Cuándo?	La recolección de la información se realizará en el transcurso de la investigación, y se aplicarán las entrevistas y encuestas en el mes de enero
6. ¿Dónde?	En la Corporación de Asociaciones Comunitarias de Tungurahua
7. ¿Cuántas veces?	El presente estudio se lo realizará una vez para la validación de Resultados
8. ¿Qué técnicas de recolección?	Se aplicarán las siguientes técnicas: - Encuesta
9. ¿Con qué?	Para ellos se utilizará los siguientes instrumentos: - Encuesta

**Fuente:** Investigación propia

**Elaborado:** David Díaz

Como la investigación estará basada en fuentes de información primaria y secundaria, se procederá a clasificar esa información de la siguiente

manera:

**Tabla 3. 3** Clasificación de la información

<b>OBJETIVOS</b>	<b>ACCIÓN</b>	<b>PRIMARIA CUALITATIVA</b>	<b>PRIMARIA CUANTITATIVA</b>	<b>FUENTES DE INFORMACIÓN</b>
- Identificar las fases para la Auditoría de Gestión	- Encuesta equipo coordinador de la CACTU		X	<b>Equipo Coordinador</b>
- Conocer qué tipo de presupuestos se elaboran en la institución	- Encuesta al Contador de la CACTU		X	<b>Contador</b>
- Conocer mayor información sobre la ejecución presupuestaria	- Encuesta con responsable de Proyectos		X	<b>Técnico de Proyectos</b>
- Identificar claramente problemas presupuestarios	- Encuesta miembros de la CACTU		X	<b>Miembros de la CACTU</b>

**Fuente:** Investigación de campo

**Elaborado:** David Díaz

Posteriormente, se procederá a recolectar la información secundaria, la cual deberá ser validada para luego proceder a elaborar un plan para recolectarla.



**Tabla 3. 4** Validación de la información secundaria

Nº	Tipo de Información que necesito	¿Para qué me sirve?	¿Qué decisión podría tomar si tengo la información?
1	Documentos de constitución de la CACTU	Para conocer si cumplen con la documentación reglamentaria para sus constitución	<b>Determinar el cumplimiento de las obligaciones legales</b>
2	Informe sobre la ejecución de los proyectos.	Para conocer el grado conocimientos sobre los proyectos	Identificar claramente la gestión de los programas y proyectos

**Fuente:** Investigación Propia

**Elaborado:** David Díaz

### 3.6 PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

#### 3.6.1 Procesamiento

Una vez recogidos los datos se procederá a procesar la información en la que se realizará los siguientes pasos:

Se revisará minuciosamente la información recogida, para garantizar la seguridad de los datos recolectados.

Con la finalidad de evitar fallas o errores, en la interpretación de los resultados se repetirá la recolección de la información.

Se procederá a la tabulación de la información según las variables de la hipótesis.

Finalmente, se presentarán los resultados para su respectivo análisis e interpretación, ésta se la hará de dos formas:

- a. La información recogida en la encuesta, se presentará en forma escrita, ya que sus datos son numerosos.
- b. Los datos obtenidos de la encuesta se representarán en forma tabular (filas y columnas), empleando gráficos que permitan una mayor comprensión.

### **3.6.2 Análisis**

Para el análisis e interpretación de resultados se tomarán en cuenta los siguientes criterios:

- Se destacará tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo a los objetivos e hipótesis.
- La interpretación de los resultados se los hará con apoyo en el marco teórico, en el aspecto pertinente.

Se procederá a la comprobación de la hipótesis.

## **CAPÍTULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

#### **4.1. Análisis de datos**

En el presente capítulo se tiene como objetivo principal, demostrar los resultados obtenidos a partir de la aplicación de la técnica de encuesta realizada a los miembros de la organización.

La información recolectada en este caso es de fuente primaria, al aplicar la encuesta directamente por el investigador a los socios de la organización.

Para la realización de este trabajo investigativo se aplicaron encuestas a los socios de la organización, sobre la importancia de la Auditoría de gestión en la toma de decisiones de los programas y proyectos que se ejecuta.

El análisis de los resultados responde al enfoque de investigación tipo cualitativa realizada en este proyecto, en la que se trata de obtener un entendimiento lo más profundo posible del fenómeno que se encuentra en análisis, así lo mencionó, Mendoza Palacios (2006, p. 126).

Es importante mencionar que se ha realizado un análisis de datos como el arte de describir los datos utilizando gráficos y resúmenes numéricos, tal como lo establece, Di Genaro (2010, pág. 145).

Posteriormente se realizará un análisis interpretativo de las respuestas obtenidas de los socios de la organización, con la finalidad de identificar cómo ejecutar una auditoría de gestión y los resultados con el fin de poder tomar decisiones en la consecución de los objetivos de la organización.

**Pregunta 1:** ¿Cree usted que se han cumplido las metas y objetivos de la institución?

**Tabla 4. 1** ¿Cree usted que se han cumplido las metas y objetivos de la institución?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos No	47	88,7	88,7	88,7
Si	6	11,3	11,3	100,0
Total	53	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a socios de la CACTU



**Gráfico 4. 1** ¿Cree usted que se han cumplido las metas y objetivos de la institución?

Elaborado por: Investigador

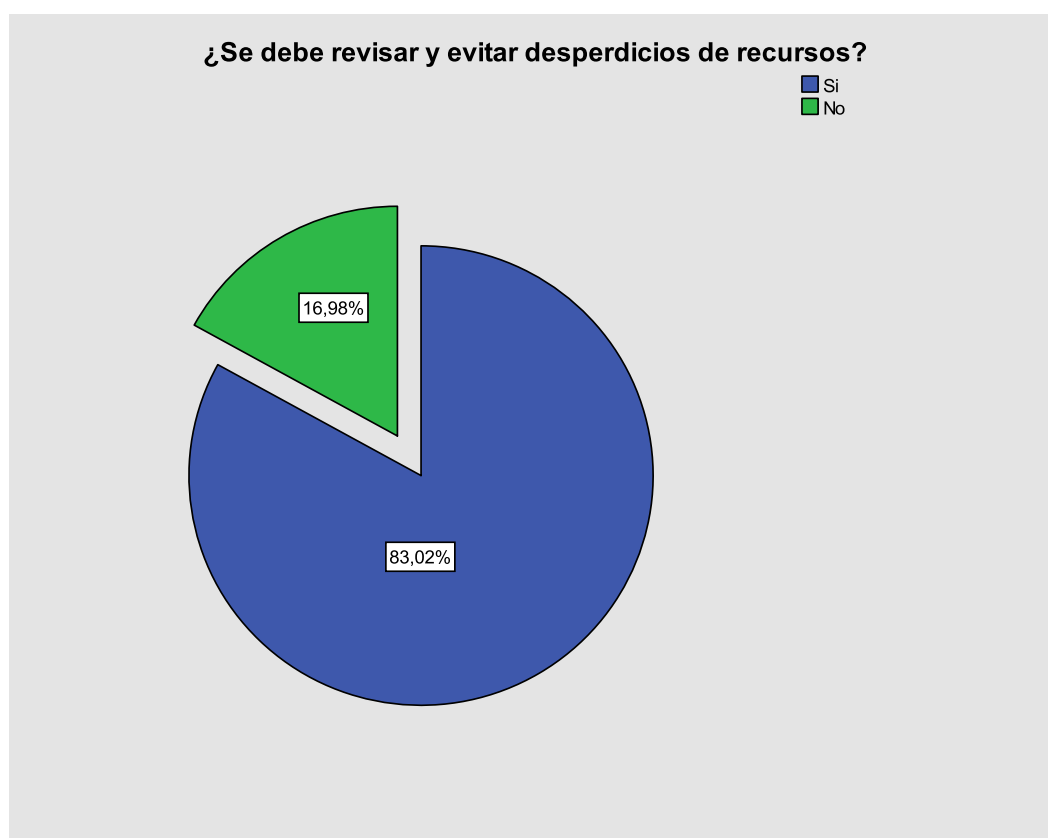
**Análisis:** En relación a la pregunta los socios han manifestado en un 88,7% que no se ha cumplido con los objetivos que tenía la organización, mientras que 11,32% manifiestan que si se cumplió con los objetivos.

**Pregunta 2:** ¿Se debe revisar y evitar desperdicios de recursos?

**Tabla 4. 2** ¿Se debe revisar y evitar desperdicios de recursos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	44	83,0	83,0	83,0
	No	9	17,0	17,0	100,0
	Total	53	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a socios de la CACTU



**Gráfico 4. 2** ¿Se debe revisar y evitar desperdicios de recursos?

Elaborado por: Investigador

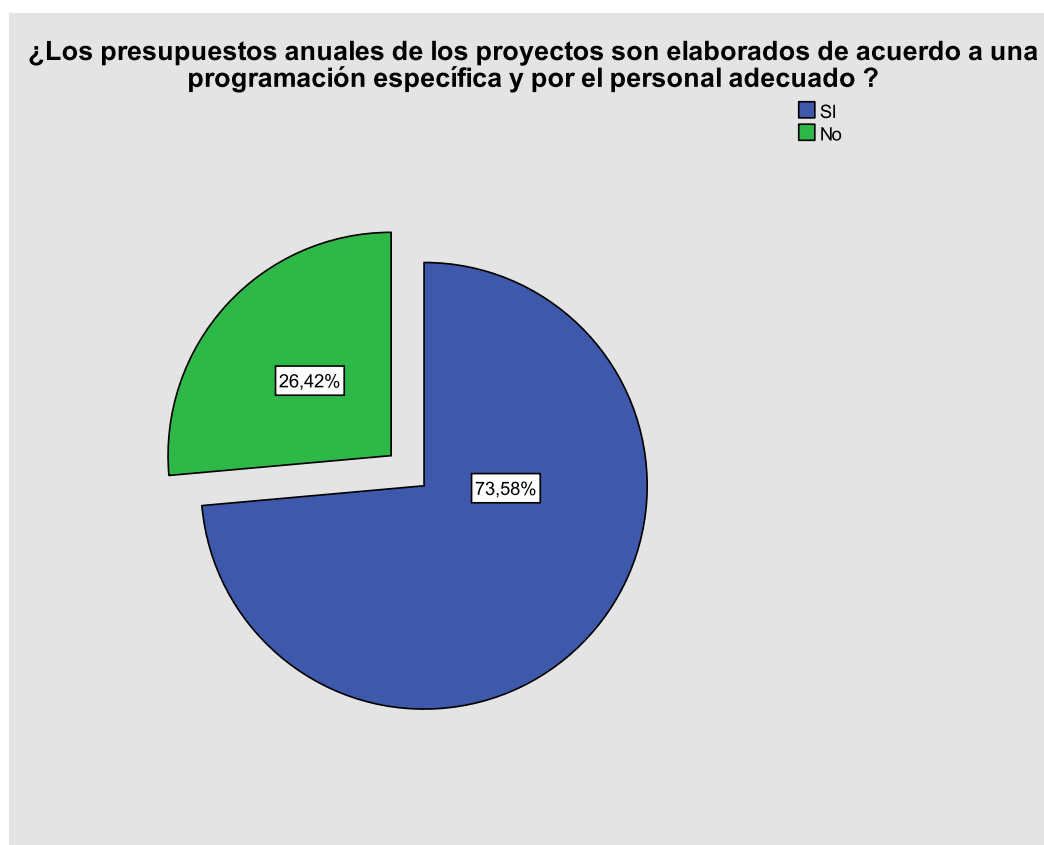
**Análisis:** En relación a la pregunta se debe revisar y evitar los desperdicios de recursos, un 83,02% que no se ha cumplido con los objetivos que tenía la organización, mientras que 16,98% manifiestan que si se cumplió con los objetivos

**Pregunta 3:** ¿Los presupuestos anuales de los proyectos son elaborados de acuerdo a una programación específica y por el personal adecuado?

**Tabla 4. 3** ¿Los presupuestos anuales de los proyectos son elaborados de acuerdo a una programación específica y por el personal adecuado?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	39	73,6	73,6	73,6
	No	14	26,4	26,4	100,0
	Total	53	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a socios de la CACTU



**Gráfico 4. 3** Los presupuestos anuales de los proyectos son elaborados de acuerdo a una programación específica y por el personal adecuado  
Elaborado por: Investigador

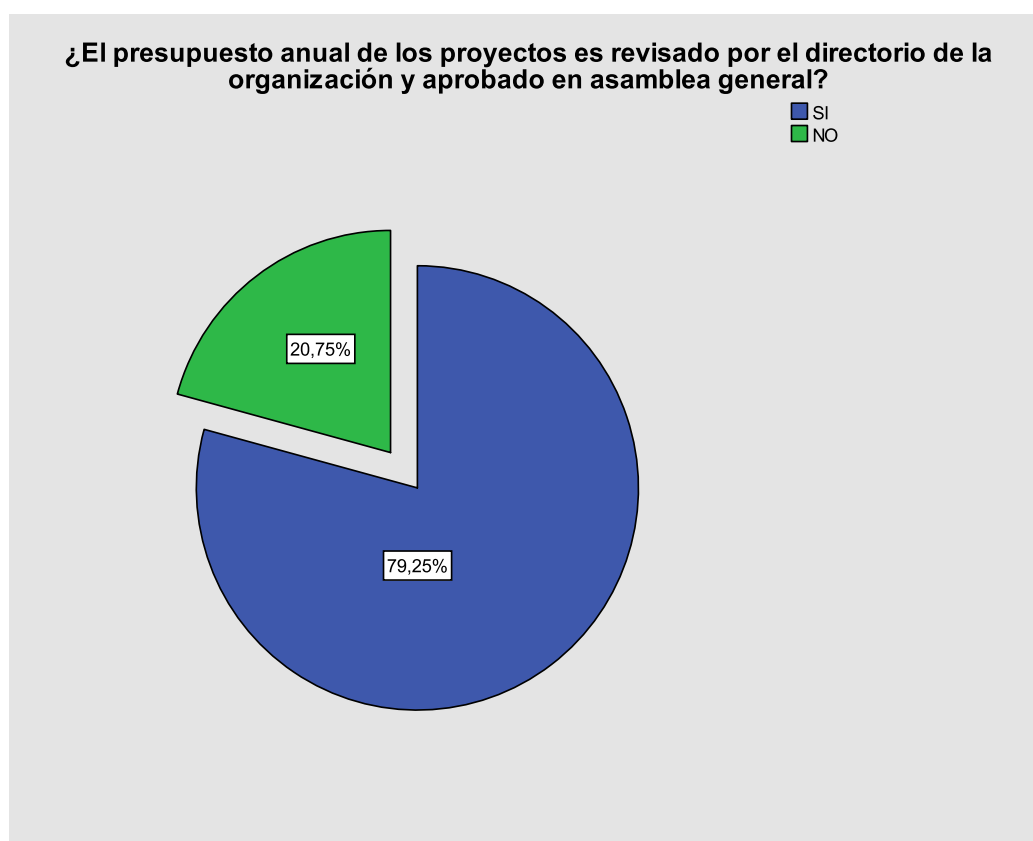
**Análisis:** Los encuestados manifiestan que 73,58% de los presupuestos de los proyectos son elaborados de acuerdo a una programación específica y por el personal adecuado, por otro lado 26,42% manifiestan que no se lo realiza de esta forma.

**Pregunta 4:** ¿El presupuesto anual de los proyectos es revisado por el directorio de la organización y aprobado en asamblea general?

**Tabla 4. 4** ¿El presupuesto anual de los proyectos es revisado por el directorio de la organización y aprobado en asamblea general?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	42	79,2	79,2	79,2
	NO	11	20,8	20,8	100,0
	Total	53	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a socios de la CACTU



**Gráfico 4. 4 Revisión y aprobación**

Elaborado por: Investigador

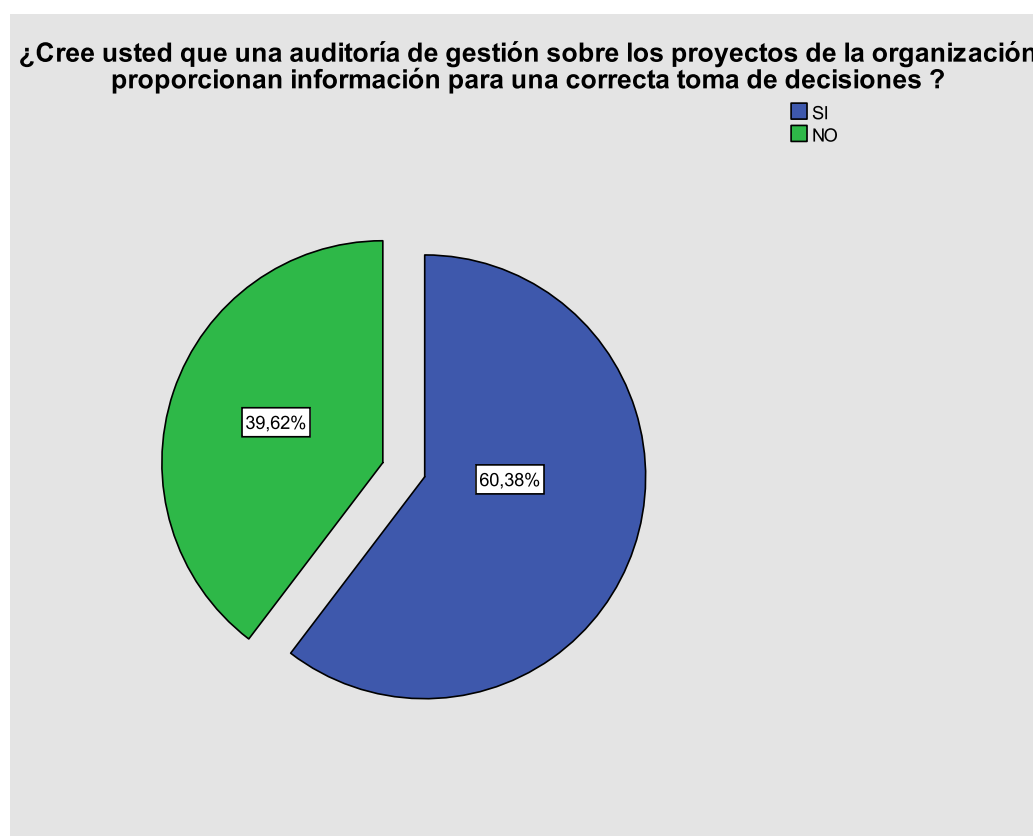
**Análisis:** La información de los presupuestos en relación a su revisión y aprobación, 79,25% personas manifiestan que es revisado y aprobado el presupuesto anual por la junta asamblea general, por otro lado el 20,75% encuestados no perciben que no se da este proceso.

**Pregunta 5:** ¿Cree usted que una auditoría de gestión sobre los proyectos de la organización proporcionan información para una correcta toma de decisiones?

**Tabla 4. 5** ¿Cree usted que una auditoría de gestión sobre los proyectos de la organización proporcionan información para una correcta toma de decisiones?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos SI	32	60,4	60,4	60,4
NO	21	39,6	39,6	100,0
Total	53	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a socios de la CACTU



**Gráfico 4. 5 Auditoría de Gestión**

Elaborado por: Investigador

**Análisis:** El 39,62% de encuestados manifiestan que una auditoría de gestión a los proyectos ejecutados por la organización proporcionaría información para una correcta toma de decisiones, sin embargo 60,38% manifiestan que no proporcionaría información.

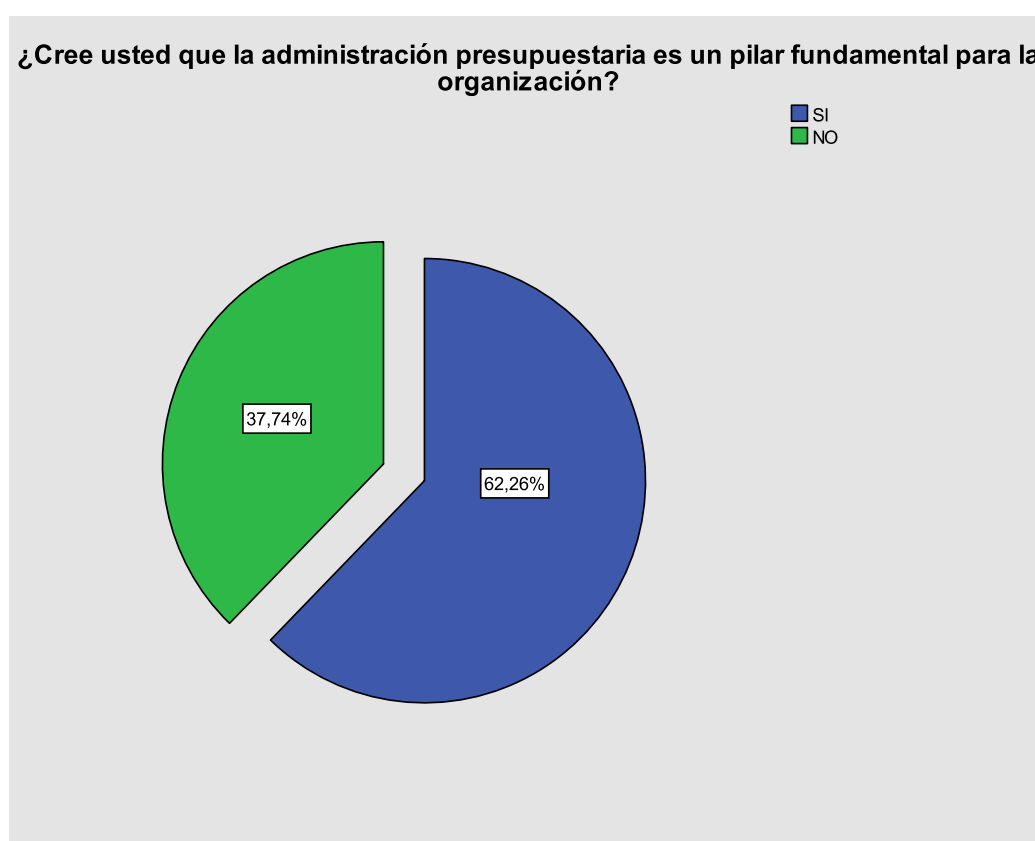


**Pregunta 6:** ¿Cree usted que la administración presupuestaria es un pilar fundamental para la organización?

**Tabla 4. 6** ¿Cree usted que la administración presupuestaria es un pilar fundamental para la organización?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	33	62,3	62,3	62,3
	NO	20	37,7	37,7	100,0
	Total	53	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a socios de la CACTU



**Gráfico 4. 6 Administración**

Elaborado por: Investigador

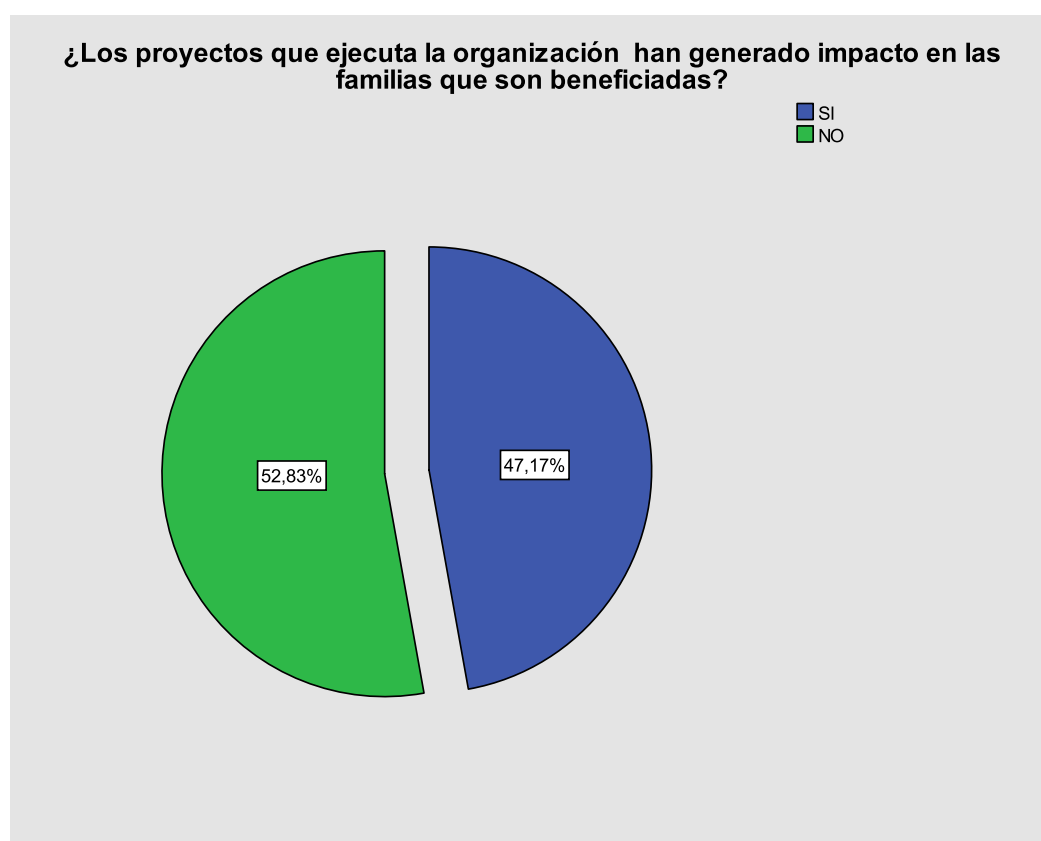
**Análisis:** Del total de los encuestados 62,26% personas creen que la administración presupuestaria es una de las herramientas principales para los proyectos sin embargo 37,74% manifiestan que no.

**Pregunta 7:** ¿Los proyectos que ejecuta la organización han generado impacto en las familias que son beneficiadas?

**Tabla 4. 7** ¿Los proyectos que ejecuta la organización han generado impacto en las familias que son beneficiadas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	25	47,2	47,2	47,2
	NO	28	52,8	52,8	100,0
	Total	53	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a socios de la CACTU



**Gráfico 4. 7 Organización**

Elaborado por: Investigador

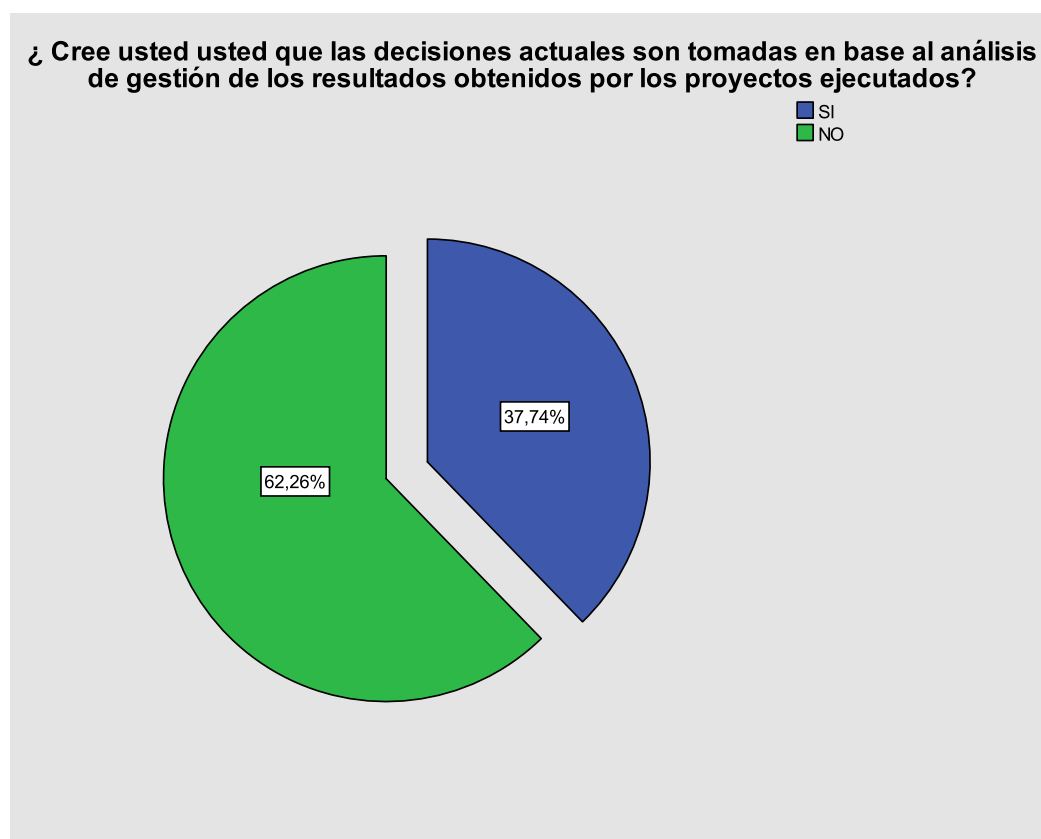
**Análisis:** Del total de los encuestados 47,17% personas creen los proyectos que ejecuta la organización han generado impacto en las familias que son beneficiadas, sin embargo el 52,83% manifiestan que no.

**Pregunta 8:** ¿Cree usted que las decisiones actuales son tomadas en base al análisis de gestión de los resultados obtenidos por los proyectos ejecutados?

**Tabla 4. 8** ¿Cree usted que las decisiones actuales son tomadas en base al análisis de gestión de los resultados obtenidos por los proyectos ejecutados?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos SI	20	37,7	37,7	37,7
NO	33	62,3	62,3	100,0
Total	53	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a socios de la CACTU



**Gráfico 4. 8 Toma de decisión**

Elaborado por: Investigador

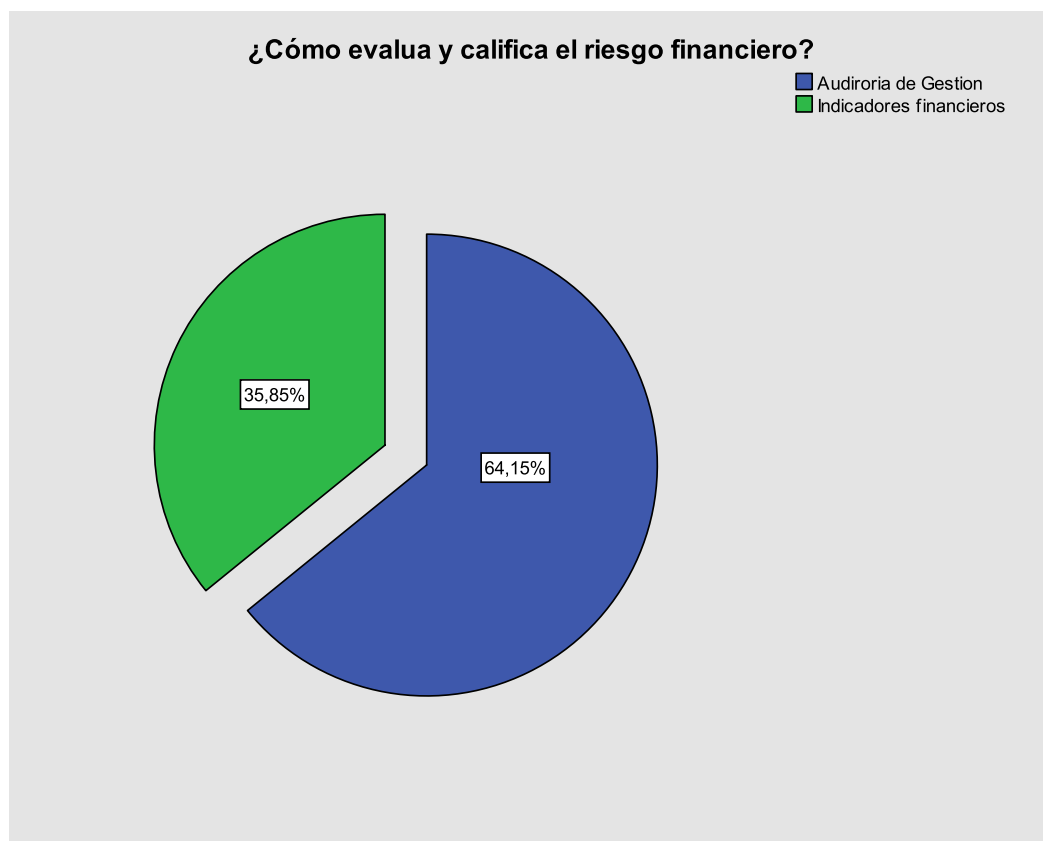
**Análisis:** Los encuestados manifiestan que las decisiones actuales no son tomadas en base al análisis de los resultados de la gestión de los proyectos ejecutados con un 62,26% encuestado, por otro lado para 37,64% encuestados piensan que si se lo realiza de esta manera.

**Pregunta 9:** ¿Cómo evalúa y califica el riesgo financiero?

**Tabla 4. 9** ¿Cómo evalúa y califica el riesgo financiero?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Auditoría de Gestión	34	64,2	64,2	64,2
Indicadores financieros	19	35,8	35,8	100,0
Total	53	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a socios de la CACTU



**Gráfico 4. 9** ¿Cómo evalúa y califica el riesgo financiero?

Elaborado por: Investigador

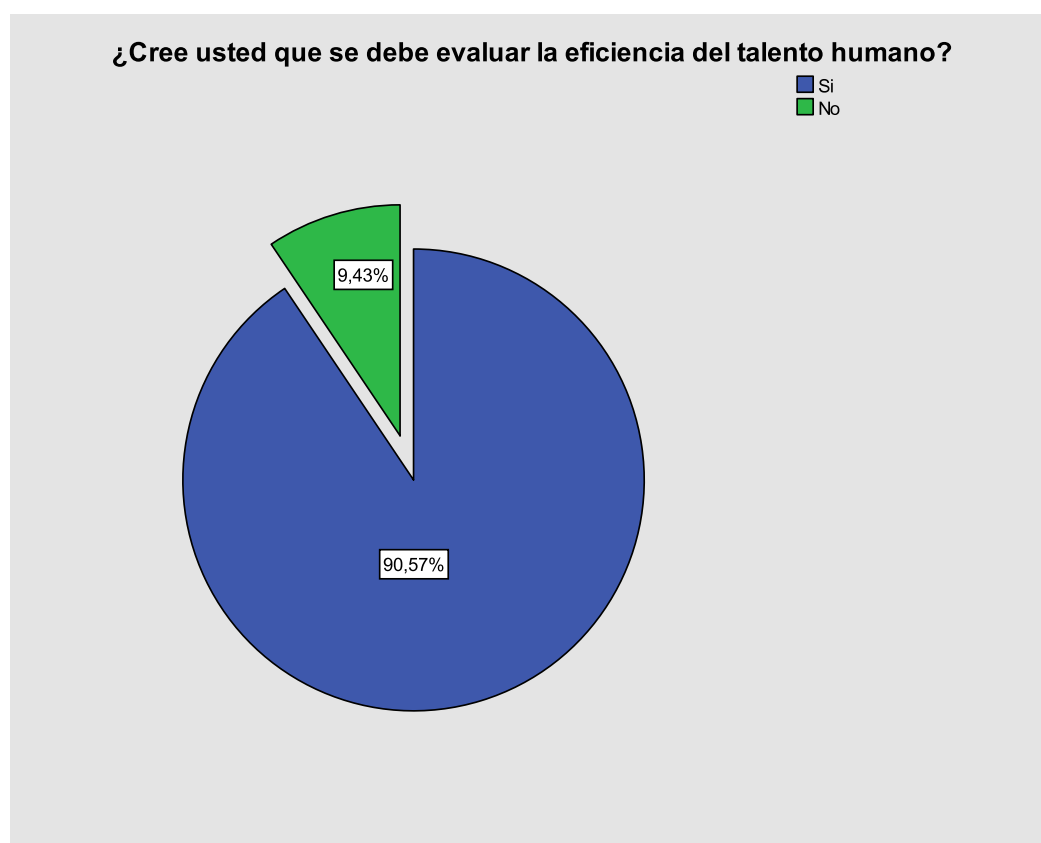
**Análisis:** Uno de los principales aspectos que la gente manifiesta es que el 64,15% dice que debe realizar una auditoría de gestión, mientras que el 35,85% manifiesta que se debe realizar a través de indicadores de gestión.

**Pregunta10:** ¿Cree usted que se debe evaluar la eficiencia del talento Humano?

**Tabla 4. 10** ¿Cree usted que se debe evaluar la eficiencia del talento Humano?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Si	48	90,6	90,6	90,6
No	5	9,4	9,4	100,0
Total	53	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a socios de la CACTU



**Gráfico 4. 10** ¿Cree usted que se debe evaluar la eficiencia del talento humano?  
Elaborado por: Investigador

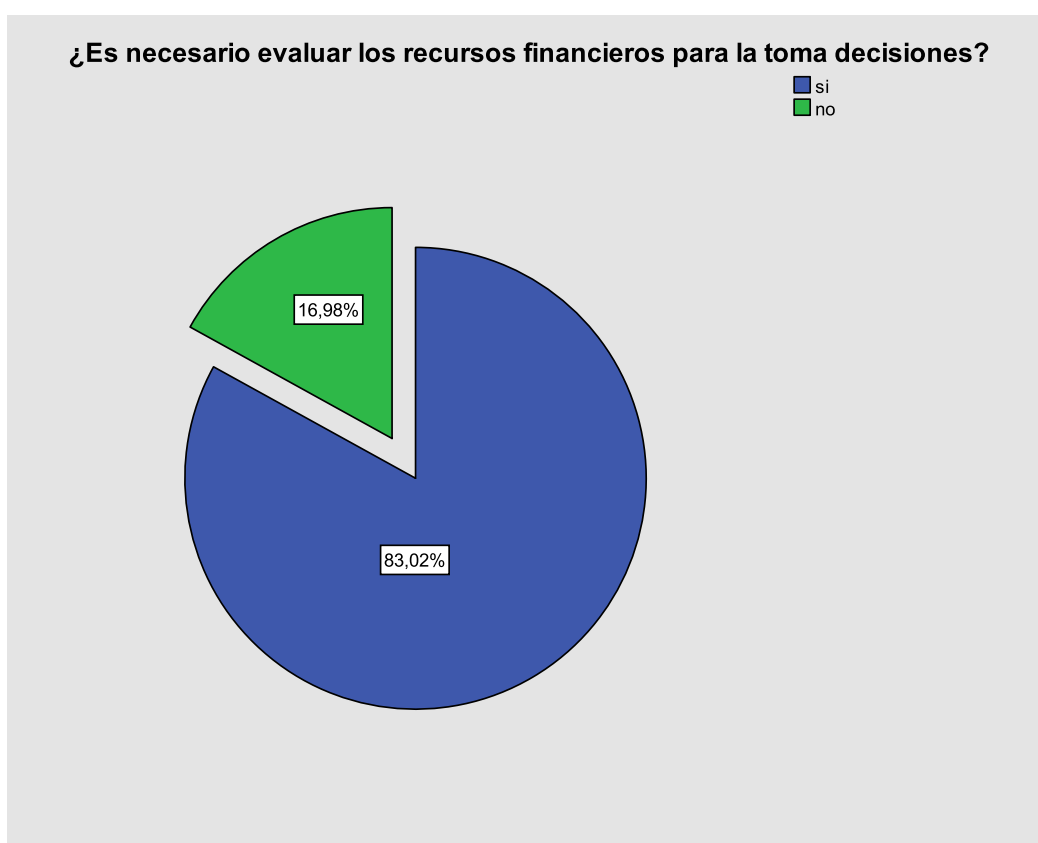
**Análisis:** Uno de los principales aspectos que se debe tomar en cuenta es evaluar al talento humano por lo que se ha manifestado en un 90,57 % que se lo debe hacer, mientras que el 9,43% manifiesta lo contrario.

**Pregunta11:** ¿Es necesario evaluar los recursos financieros para la toma de decisiones?

**Tabla 4. 11 ¿Es necesario evaluar los recursos financieros para la toma de decisiones?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos si	44	83,0	83,0	83,0
no	9	17,0	17,0	100,0
Total	53	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a socios de la CACTU



**Gráfico 4. 11 ¿Es necesario evaluar los recursos financieros para la toma de decisiones?**

Elaborado por: Investigador

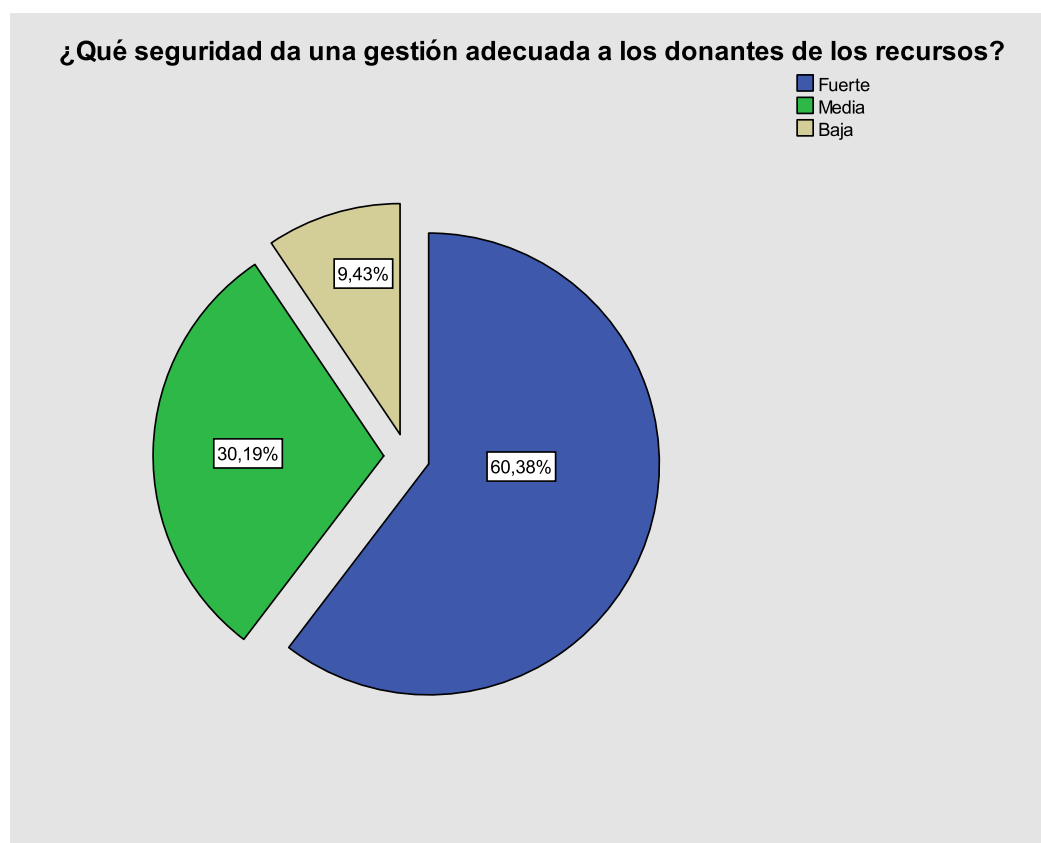
**Análisis:** Los socios de la CACTU manifiestan en 83,02% que se debe evaluar los recursos financieros para la toma de decisiones, sin embargo el 16,98% dice que no es necesario.

**Pregunta12:** ¿Qué seguridad da una gestión adecuada a los donantes de los recursos?

**Tabla 4. 12 ¿Qué seguridad da una gestión adecuada a los donantes de los recursos?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Fuerte	32	60,4	60,4	60,4
Media	16	30,2	30,2	90,6
Baja	5	9,4	9,4	100,0
Total	53	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a socios de la CACTU



**Gráfico 4. 12 ¿Qué seguridad da una gestión adecuada a los donantes de los recursos?**

Elaborado por: Investigador

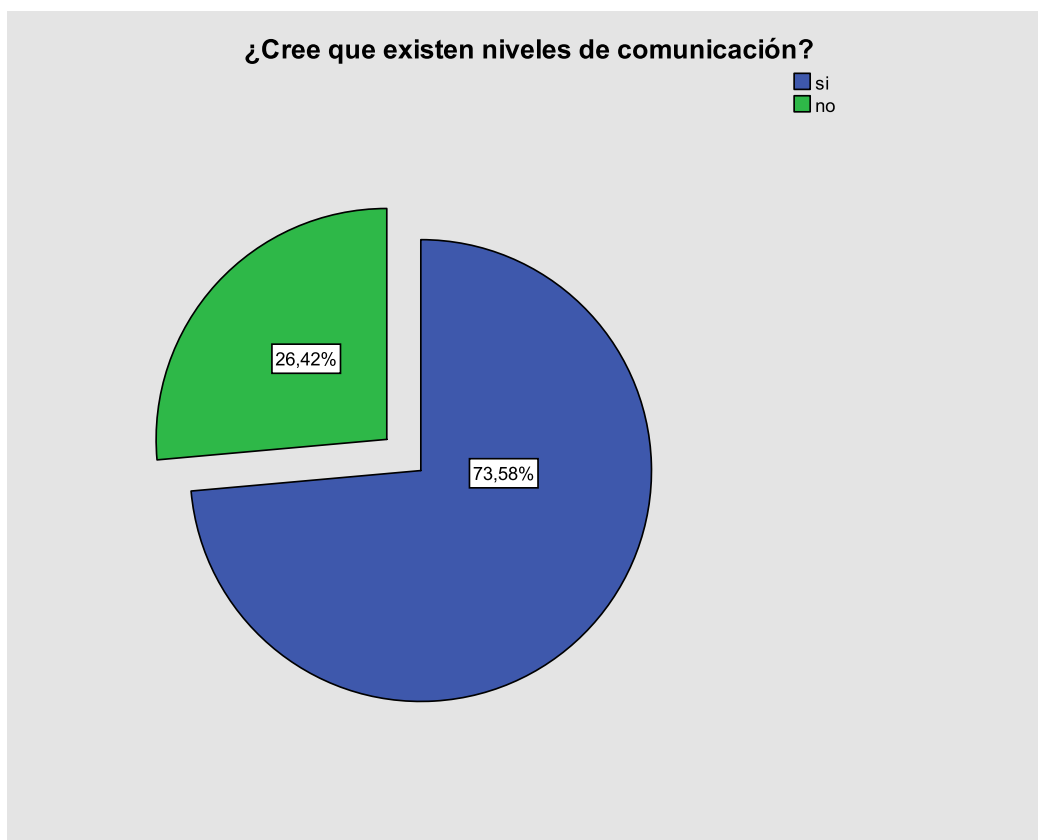
**Análisis:** El 60,38% manifiesta que da una seguridad adecuada a los donantes de la gestión de la organización, por otro lado el 30,19% dice que es media, mientras que el 9,43% que no da seguridad a los donantes.

**Pregunta13:** ¿Cree que existen niveles de comunicación?

**Tabla 4. 13** ¿Cree que existen niveles de comunicación?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Si	39	73,6	73,6	73,6
No	14	26,4	26,4	100,0
Total	53	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a socios de la CACTU



**Gráfico 4. 13** ¿Cree que existen niveles de comunicación?

Elaborado por: Investigador

**Análisis:** Uno de los factores más importantes es la comunicación para lo cual 73,58% indica que existe una buena comunicación en la organización, sin embargo el 26,42% manifiesta que no existe comunicación.

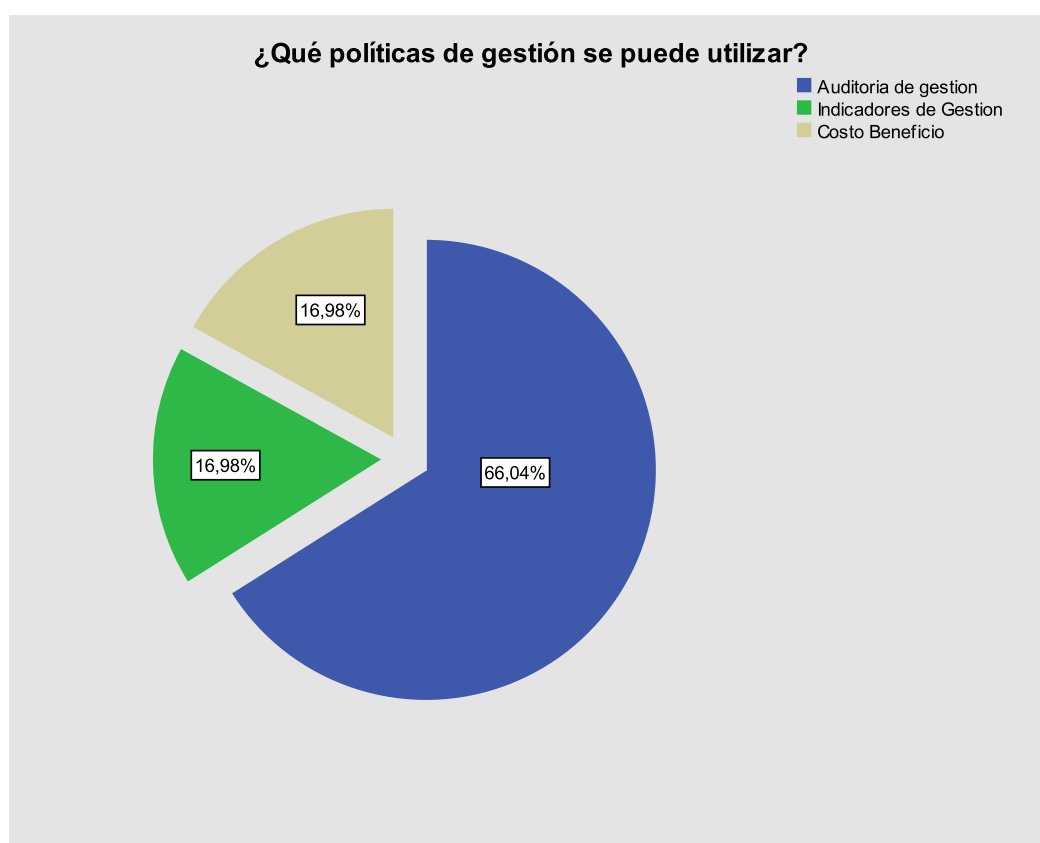


**Pregunta14:** ¿Qué políticas de gestión se puede utilizar?

**Tabla 4. 14** ¿Qué políticas de gestión se puede utilizar?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Auditoría de gestión	35	66,0	66,0	66,0
Indicadores de gestión	9	17,0	17,0	83,0
Costo beneficio	9	17,0	17,0	100,0
Total	53	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a socios de la CACTU



**Gráfico 4. 14** ¿Qué políticas de gestión se puede utilizar?  
Elaborado por: Investigador

**Análisis:** El 66,04% ha manifestado que es necesaria una auditoría de gestión, por otro lado el 16,98% prefiere realizar únicamente indicadores de gestión, y 16,98% restantes prefiere un análisis costo beneficios.

## 4.2 Interpretación de resultados

Las organizaciones que ejecutan proyectos de desarrollo social tiene cómo uno de sus principales objetivos es generar impacto en los sectores en que intervienen, por lo que ha buscado la manera de implementar controles y procedimientos que se encuentren basados en experiencias de trabajos anteriores o simplemente desarrollarlos en función del raciocinio y necesidades que se presentan alrededor de las actividades desarrolladas dentro de las empresas.

Una de las principales inquietudes por parte de los encuestados es el impacto que se obtiene al desarrollar e implantar proyectos de desarrollo social en los sectores más vulnerables de la provincia de Tungurahua.

Además se puede acotar que la organización cuenta con manuales de funciones, reglamento interno, planes operativos y planes estratégicos de las organizaciones que financia a la organización.

Más allá de los controles que se han mencionado como factores de análisis, se investiga el como una auditoría de gestión serviría como fuente principal para identificación puntos críticos a ser resueltos dentro de las actividades de los proyecto

La observación realizada, enfoca la necesidad de evaluación de la gestión y toma de decisiones, por lo que existe una relación intrínseca que debería ser tomada en cuenta en la elaboración de los objetivos de nuevos proyectos, pero no se está llevando a cabo, puesto que el departamento encargado de llevar la parte contable en la organización realiza un análisis financiero mas no un análisis de gestión.

El problema de la ausencia de auditoría de gestión y de incumplimiento de objetivos que persiguen las organizaciones, es el motivo de varios

desacuerdos entre todo lo programado y lo que se está llevando a cabo, como planes organizacionales o estrategias aplicadas por la organización al momento de desarrollar acuerdos para nuevos proyectos o seguimiento de los mismos.

#### **4.3 Verificación de la hipótesis**

##### **1.- Planteo de hipótesis**

###### **a) Modelo lógico**

Ho: No hay diferencia significativa entre la auditoría de gestión y la toma de decisiones de los proyectos ejecutados por la Corporación de Asociaciones Comunitarias de Tungurahua.

H1: Hay una diferencia estadística significativa entre la auditoría de gestión y la toma de decisiones de los proyectos ejecutados por la Corporación de Asociaciones Comunitarias de Tungurahua.

###### **b) Modelo matemático**

Ho: (O = E): O – E = 0

H1: O ≠ E: O – E ≠ 0

###### **c) Modelo estadístico**

$$\chi^2 = \frac{\sum(O - E)^2}{E}$$

## 2.- Regla de decisión

**Tabla 4. 15 Tabla de contingencia**

	¿Cree usted que las decisiones actuales son tomadas en base al análisis de gestión de los resultados obtenidos por los proyectos ejecutados?		Total
	SI	NO	
¿Cree usted que una SI auditoría de gestión NO sobre los proyectos de la organización proporciona información para una correcta toma de decisiones?	8	24	32
	12	9	21
Total	20	33	53

Fuente: Análisis encuesta

$$1 - 0.99 = 0.01;$$

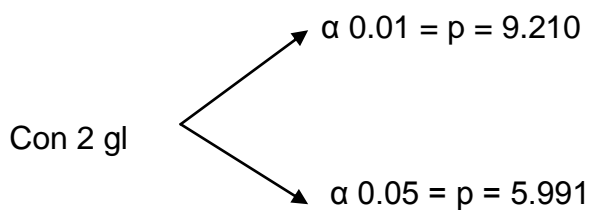
$$1 - 0.95 = 0.05;$$

Grados de libertad = (columnas - 1) (filas - 1)

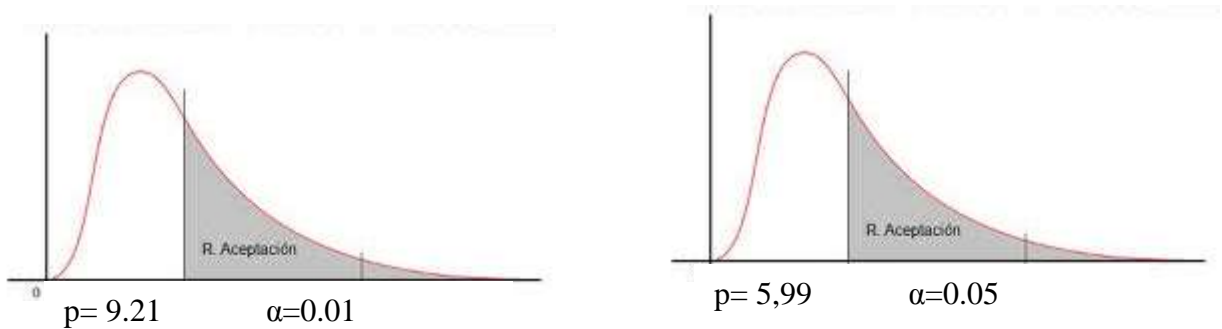
$$gl = (c - 1) (f - 1)$$

$$gl = (2 - 1) (2 - 1)$$

$$gl = 2$$



### Redacción de regla de decisión:



- Se acepta la  $h_0$  si al valor de chi-cuadrado a calcularse es igual o menor a 9,21 con un  $\alpha$  de 0.01 y 2 grados de libertad.
- Se acepta la  $h_0$  si el valor de chi-cuadrado a calcularse es igual o menor a 5.99 con un  $\alpha$  de 0.05 y 2 grados de libertad.

### 3.- Cálculo de chi cuadrado

Tabla 4. 16 Cálculo de chi-cuadrado

OBSERVADAS	ESPERADAS	O-E	O-E <sup>2</sup>	O-E <sup>2</sup> /E
8	13,25	-5,25	27,56	2,08
12	13,25	-1,25	1,56	0,12
24	13,25	10,75	115,56	8,72
9	13,25	-4,25	18,06	1,36
<b>53</b>	<b>53</b>	-	<b>162,75</b>	<b>12,28</b>

### 4.- Conclusión

Como el valor de  $x_c^2$  es igual 12.28 que es un valor muy superior a  $x_E^2$  de 5.99. Se procede a rechazar la hipótesis nula y en consecuencia se acepta la hipótesis alterna que dice: “Hay una diferencia estadística significativa de la auditoría de gestión y la toma de decisiones de la Corporación de asociaciones comunitarias de Tungurahua” Con un  $\alpha$  de 0.05 y 2 grados de libertad.

## **CAPÍTULO IV**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1 CONCLUSIONES.**

- Se puede concluir que existe una débil gestión administrativa en la entidad en función de los proyectos ejecutados por cuanto no se ha desarrollado una auditoria de gestión, lo que conlleva al cumplimiento mínimo de sus objetivos.
- La auditoria de gestión proporciona indicadores cuantitativos y cualitativos que serán base principal para la toma de decisiones de la CORPORACION DE ASOCIACIONES COMUNITARIAS DE TUNGURAHUA en la ejecución de los proyectos.
- La correcta administración de presupuestos de la CORPORACION DE ASOCIACIONES COMUNITARIAS DE TUNGURAHUA, determinada en el año 2014 será la base primordial y servirá como guía para futuros años que en función de esta se realice nuevas presupuesto.

## 5.2 RECOMENDACIONES

En función de las conclusiones se recomienda:

- Fortalecer la gestión administrativa a través de la ejecución de una auditoría de gestión que permita realizar una evaluación relevante de los puntos críticos a ser corregidos, a través del uso adecuado de indicadores y sus diferentes formas de evaluación.
- Tomar decisiones en función de los resultados de la corporación analizando periódicamente los elementos necesarios para el cumplimiento de los presupuestos establecidos.
- Identificar claramente los procesos de una auditoría de gestión de la entidad con el fin de obtener información relevante en las áreas a auditar y de las deficiencias de control interno que tiene la organización al momento de ejecutar los proyectos sociales.

## CAPÍTULO VI

### LA PROPUESTA

#### 6.1 Datos informativos

- **Título:** Esquema de Auditoría de Gestión para la CORPORACION DE ASOCIACIONES COMUNITARIAS DE TUNGURAHUA, de los proyectos sociales ejecutados.
- **Tutor:** Dr. Fabián Mera
- **Institución:** Corporación de Asociaciones Comunitarias de Tungurahua
- **Cantón:** Ambato
- **Provincia:** Tungurahua
- **Beneficiarios:** Familias afiliadas a la organización
- **Responsables:** Junta Directiva
- **Tiempo:** Un mes
- **Costo:** \$2100.00

#### 6.2 Antecedentes de la propuesta

La Auditoría de Gestión se conforma como una herramienta encaminada a realizar un examen los proyectos de la organización con el fin es medir e informar a los directivos el logro de los resultados y objetivos trazados por la misma en un periodo determinado, para esto deben ser adecuadamente medidos y evaluados de modo que se pueda realizar la retroalimentación que el caso exige.



### **6.3 Justificación**

Esta propuesta nace de la necesidad de solucionar la problemática que en general afecta a las organizaciones de desarrollo social de las mismas características, en especial a la Corporación de Asociaciones de Comunitarias de Tungurahua. Es importante poner énfasis en la Auditoría de Gestión como herramienta de trabajo porque permite evaluar y fortalecer el control interno en cada una de las áreas para cumplir con los objetivos de impacto social que busca la organización.

Para la toma de decisiones y el impacto de los proyectos sociales ejecutados por la organización se pretende realizar una Auditoría de Gestión, que es un estrategia importante en el análisis del contexto pasado, presente y futuro que tiene la organización y sus proyectos en ejecución, la misma apunta a generar desarrollo social en los sectores de intervención, ayudando a la dirección para alcanzar los objetivos sociales y a adaptarse a las comunidades en donde se ejecutan los proyectos.

### **6.4 Objetivos**

#### **6.4.1 Objetivo general**

- Diseñar un esquema de auditoría de Gestión a los proyectos sociales de la Corporación de Asociaciones Comunitarias de Tungurahua.

#### **6.4.2 Objetivos específicos**

- Identificar los puntos críticos de la ejecución de los proyectos de la organización.
- Analizar los componentes de la auditoría de gestión en la organización.

- Proveer de la información necesaria para la realización de una auditoría de gestión.

## **6.5 Análisis de factibilidad**

### **Factibilidad social**

Este proyecto de investigación contribuye al desarrollo las comunidades de intervención de la organización, por lo que se está apoyando, al progreso de todo un sector, mismo que impulsa la economía de un gran número de familias de la provincia de Tungurahua, siendo un soporte para el medio donde se está desarrollando la presente investigación.

### **Factibilidad organizacional**

A través de conversaciones con el comité directivo de la organización, se ha logrado un apoyo total para el desarrollo e implementación de la presente propuesta, además, se está recopilando información de valiosa utilidad, para mejorar la calidad de los proyectos a ejecutados.

### **Factibilidad económico-financiera**

El factor económico para la implementación de la propuesta, recae en el autor, puesto que esta propuesta se basa en su gran mayoría, en el análisis de los factores que intervienen en el manejo operacional y administrativo de los proyectos, pero si hiciese falta el desembolso de alguna cantidad de dinero, será responsabilidad de la organización.

### **Factibilidad legal**

La actividad de ejecución de proyectos sociales son regulados por ministerios de gobierno, organismos que promueve la actividad como tal

en mercados en el plan nacional del buen vivir, su correcto funcionamiento y ejecución de proyectos son avalados por los ministerios de gobierno, es por ello que en virtud de la responsabilidad que recae en la organización es primordial importancia esta investigación.

## **6.6 Fundamentación científico – técnica**

En el ámbito social es importante ver cómo los proyectos impactan en la parte social de las personas de las comunidades en donde interviene la comparación, sin embargo el mismo hecho de trabajar con personas se vuelve un factor primordial de estudio de esta investigación.

Los proyectos ejecutados por la organización están formados por un conjunto de actividades que buscan un objetivo tanto a corto plazo como a largo plazo.

## **6.7 Modelo operativo**

Se define a la auditoría de gestión cómo un proceso de identificación de áreas deficientes en el sistema de control interno que dificulta el logro de los objetivos de la organización que son factores importantes en esta investigación.

Además presenta un proceso claro y detallado de un examen de auditoría de gestión, y será la base para el desarrollo de la misma y cómo referencia para el comité coordinador en la toma de decisiones.

El análisis de los indicadores de gestión son la base primordial en la toma de decisiones porque mediante éstos podemos determinar el impacto que genera los proyectos.

## **AUDITORÍA DE GESTIÓN**

**Fase I: Análisis preliminar y diagnóstico (Planificación estratégica)**

**Fase II: Planificación específica**

**Fase III: Ejecución**

**Fase IV: Informe de resultados**

**Fase V: Análisis preliminar y diagnóstico**

Dentro de la primera fase comenzamos con el conocimiento de la organización, el visitar la organización nos permite realizar una observación directa de la ubicación de la empresa, empleados, espacios físicos, dotación de materiales y equipos que utiliza el personal.



### **A.1 Entrevistas con el personal del área Financiera y Programática.**

Las entrevistas se planifican adecuadamente y se harán con el personal de la entidad auditada que opera la parte financiera y la parte programática en los proyectos, para el logro de resultados se debe indicar al entrevistado cual es el objetivo de la entrevista y los puntos que se va enfatizar en la entrevista.

Dentro del diagnóstico la primera actividades que se debe realizar con el equipo de auditoría es el conocimiento de la entidad y está dirigida a obtener información general sobre la organización y las actividades que desarrolla.

Este primer paso es de vital importancia porque nos permite visualizar de manera global la actividad principal que ejecuta la entidad.

**Tabla 6. 1** Entrevista preliminar

 <p><b>AUDITORÍA CONTABLE S.A.</b> <b><u>CACTU.</u></b></p> <p><b>Entrevista al Coordinador de la CACTU</b></p>					
<p>¿Cuál es la actividad principal de la Corporación?</p> <p>¿Cuál es la visión y misión de la Corporación?</p> <p>¿Qué objetivos se ha planteado?</p> <p>¿Existe un plan estratégico :</p> <p>¿Se tienen indicadores?</p> <p>¿Los empleados de la Corporación conocen necesariamente la toma de decisiones Gerenciales?</p> <p>¿Cuántos niños afiliados mantienen al momento la organización?</p> <p>¿Cuántas familias participan en los proyectos de la organización</p> <p>¿Cómo se encuentra distribuida la edad de los niños afiliados?</p> <p>¿Cómo se distribuye los proyectos de la Corporación?</p> <p>¿Cómo son financiados los proyectos de la organización?</p> <p>¿Cuál es el presupuesto aprobado para el año 2014?</p>					
<table border="1"> <tr> <td>Elaborado:</td> <td>Fecha:</td> </tr> <tr> <td>Revisado:</td> <td>Fecha:</td> </tr> </table>		Elaborado:	Fecha:	Revisado:	Fecha:
Elaborado:	Fecha:				
Revisado:	Fecha:				

**Fuente:** Investigación propia  
**Elaborado:** David Díaz

## **A.2 Consulta de auditorías anteriores**

La obtención de información de auditorías anteriores permite tener un bosquejo general de la entidad y sirve como insumo básico para el desarrollo de la auditoría de gestión, de ésta información podemos revisar los hallazgos encontrados anteriormente que facilitan la realización de nuestra auditoría.

Sin embargo de no tener una auditoría de gestión realizada con anterioridad los informes de auditorías financieras servirán para identificar puntos de control internos a ser verificados.

## **A.3 Evaluación preliminar del control interno**

Al realizar ésta actividad nos permite identificar las áreas auditadas que requieren de mayor análisis, con el propósito de emitir un criterio razonable de las actividades que realiza la organización.

Con la evaluación de control interno se obtendrá información sobre el ambiente de control, el registro contable, los procedimientos de control, resultados que permitirán la planificación de la auditoría de gestión.

## **A.4 Definición de área de trabajo.**

Las principales funciones que realiza el área financiera y el área de proyectos van dirigidas a planear, adquirir y utilizar los presupuestos asignados a los proyectos en busca del logro de los objetivos y lograr optimizar la economía, eficiencia y eficacia de la operación de la organización.

Dentro de estas funciones se encuentran las siguientes:

**Tabla 6. 2** Definición de áreas de trabajo

ÁREA	DESCRIPCIÓN
CONTABILIDAD	Establecer y revisar los presupuestos y asignación de recursos de acuerdo al manual de operaciones
	Elaborar los POA anuales y las fuentes de financiamiento requeridas
ADMINISTRACION PRESUPUESTARIA	Vigilar el buen uso de los recursos asignados a los proyectos
	Elaborar propuestas de asignación de recursos.
	Guiar al equipo en la ejecución presupuestaria
PROGRAMATICA	Ejecutar los proyectos asignados de acuerdo al POA establecido
	Realizar la actividad programadas en el proyecto
	Verificar el impacto de los proyectos en los sectores de intervención

**Fuente:** Investigación propia

**Elaborado:** David Díaz

### **A.5 Áreas Claves a auditar**

A continuación se presenta las posibles áreas a auditar desde el punto de vista operativo y de ejecución de proyectos.

Sin embargo se puede establecer diferentes áreas a ser auditadas por montos de proyectos, por objetivos a alcanzar, actividades de ejecución.

**Tabla 6. 3** Áreas a auditar por códigos

CODIGO	AREAS CLAVES A AUDITAR	
	ÁREA	DESCRIPCIÓN
A01	CONTABILIDAD	Ingresos y Gastos Impuestos Reportes financieros
A02	ADMINISTRACION PRESUPUESTARIA	Asignación de recursos
		Presupuesto Anuales
		Costeo de actividades
A03	PROGRAMATICA	Proyectos
		Actividades
		Monitoreo de actividades

**Fuente:** Investigación propia

**Elaborado:** David Díaz

### **A.6 Memorándum del análisis general y del examen preliminar.**

Este informe es un pilar fundamental durante el proceso de auditoría como herramienta de información ya que permite al auditor tener un mayor conocimiento y comprensión de la entidad auditada, sobre los controles claves, sistemas de monitoreo, y controles aplicados a la parte financiera y programática de los proyectos.



**Tabla 6. 4** Informe de análisis preliminar

<b>MEMORANDUM DE ANALISIS PRELIMINAR</b>
<b>Asunto:</b>
<b>Área:</b>
<b>Equipo de Auditoría:</b>
<b>Introducción:</b> Objetivos y alcance de la Auditoría: Los objetivos que se detalla en esta sección son los establecidos en la Etapa de planificación Adicional a este se establece el alcance la auditoría y los puntos a revisar
<b>Resumen Ejecutivo:</b> En este espacio se debe detallar un resumen de los hallazgos preliminares observados de manera concisa.
<b>Cuerpo del Informe</b> Se realiza una valoración de los resultados obtenidos, los hallazgos cuantificados serán comunicados
<b>Conclusiones</b> Se establecerá recomendaciones claras y precisas en donde se detallará las causas y condiciones que incidieron en el cumplimiento de las 3 "E".
<b>Recomendaciones</b> Se realizará en base a las conclusiones
<b>Anexos</b> Se puede mostrar ejemplos de los hallazgos mediante cuadros y gráficos explicativos
<b>Firmas de Responsabilidad</b>

**Fuente:** Investigación propia

**Elaborado:** David Díaz

## **B. Planeación**

La etapa de planeación es una de las más importantes porque se debe documentar los asuntos más relevantes que debe comunicarse.

### **B.1 Conocimiento de la Organización**

#### a) Entorno de la organización

Se realizará un análisis de las operaciones relacionadas con la ejecución de los proyectos.

- El área de intervención de la organización
- Los recursos asignados a los proyectos
- La regulación legal y política
- Impuestos

#### b) Análisis y evaluación del área financiera

Se deberá poner énfasis en los siguientes aspectos:

- Financiamiento de la Organización
- Información financiera
- Impacto de los proyectos ejecutados.

### **B.2 Objetivo de la auditoría**

#### **Objetivo General**

Hacer un examen a los proyectos de la organización que permita evaluar el grado de economía, eficiencia y eficacia en la utilización de los recursos financieros de la entidad.

### Objetivos específicos-

- Evaluar por medio de los indicadores de gestión el impacto de los proyectos de la organización.
- Realizar pruebas de control interno del área programática.
- Diagnosticar y formular recomendaciones para mejorar la eficacia, la economía y la eficiencia de los proyectos ejecutados por la organización.

### B.3. Evaluación del control Interno

La evaluación de control interno es un instrumento de la gestión que abarca un conjunto de métodos y procedimientos que aporten a verificar la exactitud y veracidad de la información financiera y ejecución de proyectos.

Para la evaluación del control interno se tomara como base las áreas claves en la ejecución de los proyectos detallados a continuación:

**Tabla 6. 5** Tabla de descripción de áreas a auditar

CODIGO	ÁREAS CLAVES A AUDITAR	
	ÁREA	DESCRIPCIÓN
A01	CONTABILIDAD	Ingresos y Gastos Impuestos Reportes financieros
A02	ADMINISTRACION PRESUPUESTARIA	Asignación de recursos
		Presupuesto Anuales
		Costeo de actividades
A03	PROGRAMATICA	Proyectos
		Actividades
		Monitoreo de actividades


**Fuente:** Proyectos CACTU

**Elaborado:** David Díaz

El auditor evaluará el sistema de control interno del área clave auditada, con el objetivo de medir el grado de eficiencia, economía y eficacia de los sistemas de control para determinar el nivel de confianza e identificar eventuales debilidades relevantes que serán puntos focales del trabajo del auditor.

A continuación se establece los posibles cuestionarios que se debería aplicar a las áreas claves a auditar.

**Tabla 6. 6** Cuestionario de control interno Área Contable


 <span style="float: right; border: 1px solid blue; border-radius: 10px; padding: 2px 10px;">A1</span>				
<b>AUDITORÍA CONTABLE S.A.</b> <b>CACTU.</b> <b>CONTROL INTERNO</b>				
Objetivo: Obtener el Conocimiento necesario sobre las operaciones necesarias realizadas por el área de contabilidad				
	Área: Contable	Respuestas		Observaciones
		si	no	
<b>Manejo de ingresos</b>				
1	¿Se tiene definido las fuentes de ingresos de la empresa?			
2	¿Se verifica que los ingresos tengan la documentación necesaria?			
3	¿Existe un software para el control de los ingresos?			
4	¿La Empresa cuenta con controles financieros, para el registro de ingresos?			
<b>Manejo de Gastos</b>				
5	¿Todos los gastos cuentan con requisición de compras...?			

6	¿La requisición de compras se elabora antes de emitir la factura?							
7	¿Está establecida una política de gastos?							
8	¿Tiene una aprobación adicional cuando los gastos son representativos?							
9	¿Existe una persona que verifique las adquisiciones realizadas?							
10	¿Declara y paga sus impuestos en las fechas establecidas por la ley?:							
<b>Impuestos</b>								
11	¿Existe un software para que facilite la declaración de impuestos?							
12	¿Se cruza la información declarada con la registrada en los formularios de declaración?							
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		<b>NIVEL DE RIESGO</b>						
N. C = T. C/T. P		N. R = T. C/T. N						
N. C = $\frac{T. C}{T. P}$		N. R = $\frac{T. C}{T. N}$						
N. C =		N. R =						
<b>CONCLUSION :</b>								
		<table border="1"> <tr> <td>Elaborado:</td> <td>Fecha</td> </tr> <tr> <td>Revisado</td> <td>Fecha:</td> </tr> </table>			Elaborado:	Fecha	Revisado	Fecha:
Elaborado:	Fecha							
Revisado	Fecha:							

**Fuente:** Investigación propia

**Elaborado:** David Díaz

**Tabla 6. 7** Cuestionario de control interno Área Programática


 <div style="text-align: center;"> <p><b>AUDITORÍA CONTABLE S.A.</b></p> <p><b><u>CACTU.</u></b></p> <p><b>CONTROL INTERNO</b></p> </div> <div style="text-align: right; margin-top: 10px;"> <div style="border: 1px solid black; border-radius: 10px; background-color: #4a86e8; color: white; padding: 5px 15px; display: inline-block;">A2</div> </div> <p style="margin-top: 20px;">Objetivo: Conocer las diferentes procesos de dentro del área programática</p>				
	Área: Programática	Respuestas		Observaciones
		si	no	
<b>Proyectos</b>				
1	¿La Empresa cuenta con plan operativo anual?			
2	¿La estructura de los proyectos responde a las necesidades de sus beneficiarios?			
3	¿Los proyectos de la organización son realizados en base a las necesidades de las comunidades de intervención?			
4	¿Se elabora nuevos proyectos durante la ejecución de otros?			
5	¿Los directivos de la organización tienen mecanismos de control de los proyectos?			
6	¿Se establece indicadores de gestión a los proyectos ejecutados?			
7	¿Se identifica las variaciones en la ejecución de los proyectos?			
<b>Actividades</b>				
8	¿Se realiza costeo de las actividades?			

9	¿Existe actividades que no aporte a los objetivos de los proyectos?							
10	¿Se conforma un equipo interdisciplinario para el costeo de actividades?							
<b>Monitoreo de actividades</b>								
11	¿Existe un apersona encargada para realizar un seguimiento de las actividades?							
12	¿Se cuenta con indicadores de gestión para las actividades culminadas?							
13	¿Son utilizados en su totalidad los materiales utilizados en las actividades de los proyectos?							
14	¿Existe actividades que no se ejecutaron en el periodo auditado?							
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; vertical-align: top;"> <p><b>NIVEL DE CONFIANZA</b></p> <p>N. C = T. C/T. P</p> <p>N. C = <math>\frac{T. C}{T.P}</math></p> <p>N. C =</p> </td> <td style="width: 50%; vertical-align: top;"> <p><b>NIVEL DE RIESGO</b></p> <p>N. R = T. C/T. N</p> <p>N. R = <math>\frac{T.C}{T.N}</math></p> <p>N. R =</p> </td> </tr> </table> <p><b>CONCLUSION :</b></p>					<p><b>NIVEL DE CONFIANZA</b></p> <p>N. C = T. C/T. P</p> <p>N. C = <math>\frac{T. C}{T.P}</math></p> <p>N. C =</p>	<p><b>NIVEL DE RIESGO</b></p> <p>N. R = T. C/T. N</p> <p>N. R = <math>\frac{T.C}{T.N}</math></p> <p>N. R =</p>		
<p><b>NIVEL DE CONFIANZA</b></p> <p>N. C = T. C/T. P</p> <p>N. C = <math>\frac{T. C}{T.P}</math></p> <p>N. C =</p>	<p><b>NIVEL DE RIESGO</b></p> <p>N. R = T. C/T. N</p> <p>N. R = <math>\frac{T.C}{T.N}</math></p> <p>N. R =</p>							
<table border="1" style="border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px;">Elaborado:</td> <td style="padding: 2px;">Fecha</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">Revisado</td> <td style="padding: 2px;">Fecha:</td> </tr> </table>					Elaborado:	Fecha	Revisado	Fecha:
Elaborado:	Fecha							
Revisado	Fecha:							

**Fuente:** Investigación propia

**Elaborado:** David Díaz

**Tabla 6. 8** Cuestionario de control Administración Presupuestaria

 <div style="float: right; border: 1px solid black; border-radius: 10px; padding: 5px; background-color: #4a7ebb; color: white; width: 60px; text-align: center;">A3</div> <p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA CONTABLE S.A.</b> <b><u>CACTU.</u></b> <b>CONTROL INTERNO</b></p> <p>Objetivo: Obtener el Conocimiento necesario sobre las operaciones necesarias realizadas por el área de Administración presupuestaria</p>				
	Área: Administración Presupuestaria	Respuestas		Observaciones
		Si	no	
1	¿Existe un plan operativo anual aprobado por la organización?			
2	¿Existe un estudio preliminar para la asignación presupuestaria?			
3	¿El presupuesto establecido cubre con las actividades básicas del proyecto?			
4	¿La Empresa cuenta con controles financieros, presupuestales y de medición de desempeño?			
5	¿La Empresa cuenta con controles financieros, presupuestales y de medición de desempeño?			
6	¿Se lleva a cabo análisis0 financieros de liquidez, impacto, rendimiento, etc...?			
7	¿La empresa capacita en la elaboración de presupuestos al personal a cargo?			
9	¿Los presupuestos son aprobados por asamblea general de la organización.			



<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		<b>NIVEL DE RIESGO</b>	
N. C = T. C/T. P		N. R T. C/T. = N	
N. C = $\frac{\quad\quad\quad T. C}{\quad\quad\quad T.P}$		N. R = $\frac{T.C}{T.N}$	
N. C =		N. R =	
<b>CONCLUSIÓN :</b>			
		Elaborado:	Fecha
		Revisado:	Fecha:

**Fuente:** Investigación propia  
**Elaborado:** David Díaz

### Pasos para llenar la matriz de evaluación de control interno


A continuación se presenta un modelo para la evaluación que se encuentra dividido en cuatro columnas detalladas a continuación:

- 1. Punto De Control.-** Como punto de control se tomara en cuenta las áreas claves a auditar.
- 2. Áreas débiles de control.-** Dentro de las áreas débiles de control el auditor identificará cuáles son las deficiencias que tiene la empresa en sus procesos.
- 3. Áreas críticas de alto riesgo.-** La identificación de éstas áreas críticas en los procesos necesitan inmediata atención y la aplicación de medidas correctivas para prevenir consecuencias que pueden afectar de manera considerable a la organización.
- 4. Recomendaciones.-** Se presentan alternativas de mejora de control interno de los procesos auditados.

Al pie de la página el auditor puede emitir una conclusión de todo el proceso realizado.

A continuación se presenta posible formatos para el llenado de las matrices de la evaluación del control interno.


**Tabla 6. 9** Evaluación sistema de Control Interno Área de Contabilidad

 <b>AUDITORÍA CONTABLE S.A.</b> <b><u>CACTU.</u></b> <span style="float: right; border: 1px solid black; border-radius: 15px; padding: 5px 15px;">A1</span>			
Evaluación del sistema de control Interno			
Proceso: Contabilidad			
Punto de Control	Área débil de Control	Área crítica de alto riesgo	Recomendaciones
Ingresos			
Gastos			
Impuestos			
Reportes financieros			
Conclusión:			

**Fuente:** Investigación propia

**Elaborado:** David Díaz


**Tabla 6. 10** Evaluación sistema de Control Interno Área de Administración Presupuestaria

 <div style="float: right; border: 1px solid black; border-radius: 10px; padding: 5px; background-color: #4a7ebb; color: white; width: 60px; text-align: center;">A2</div> <p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA CONTABLE S.A.</b> <b><u>CACTU.</u></b></p> <p style="text-align: center;">Evaluación del sistema de control Interno</p>			
Proceso: Administración presupuestaria			
Punto d Control	Área débil de Control	Área critica de alto riesgo	Propuesta de mejora de control interno
Asignación presupuestaria			
Presupuesto Anual			
Costeo de actividades			
Conclusión:			

**Fuente:** Investigación propia

**Elaborado:** David Díaz

**Tabla 6. 11** Evaluación sistema de Control Interno área programática

 <div style="float: right; border: 1px solid black; border-radius: 10px; padding: 5px; background-color: #4a7ebb; color: white; width: 60px; text-align: center;">A3</div> <p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA CONTABLE S.A.</b> <b><u>CACTU.</u></b></p> <p style="text-align: center;">Evaluación del sistema de control Interno</p>			
Proceso: Programática			
Punto d Control	Área débil de Control	Área critica de alto riesgo	Propuesta de mejora de control interno
Proyectos			
Actividades			
Costeo de actividades			
Monitoreo			
Conclusión:			

**Fuente:** Investigación propia

**Elaborado:** David Díaz

## Evaluación de riesgo

Durante el desarrollo de la auditoría de gestión es importante poder identificar las áreas de mayores riesgos que permita a la organización auditada un asesoramiento significativo en los procesos y poder emitir las mejores recomendaciones.

La evaluación de riesgos permitirá a la institución considerar los eventos potenciales que impacten en los objetivos de la organización.

Para esta evaluación se debe tener en cuenta los tipos de riesgos existentes.

**Tabla 6. 12** Tipos de riesgos de auditoría

Tipo de riesgo	Descripción
Riesgo Inherente	Este tipo de riesgo tiene ver exclusivamente con la actividad es y solo se desaparece si deja de hacer esta actividad
Riesgo de Control	Este tipo de riesgo se basa en los sistemas de control que tiene la empresa para minimizar o evitar que se cometan errores o irregularidades significativas y sean resueltos de forma oportuna
Riego de Detección	Este riesgo va asociado con el profesional que realiza la auditoria y los procedimientos que emplea para que detecten errores o irregularidades existentes en los procesos contables.

**Fuente:** Investigación propia

**Elaborado:** David Díaz

En la siguiente matriz el auditor podrá dar una ponderación a las actividades evaluadas.

**Tabla 6. 13** Niveles de riesgos de auditoría

Ponderación del Riesgo		Definición
<b>A</b>	Alto	El control Interno es inefectivo ( no previene , no detecta ni corrige errores significativos)
<b>M</b>	Medio	El control interno es moderadamente efectivo ( Detecta y corrige errores pero no en su totalidad)
<b>B</b>	Bajo	El control interno es efectivo ( previene, detecta, corrige los errores)

**Fuente:** Investigación propia

**Elaborado:** David Díaz

Por otro lado toda actividad con lleva un riesgo que se detalla a continuación

**Tabla 6. 14** Niveles de riesgos de auditoría

Tipo de riesgo	Descripción
Riesgo Inherente	Este tipo de riesgo tiene ver exclusivamente con la actividad es y solo se desaparece si deja de hacer esta actividad
Riesgo de Control	Este tipo de riesgo se basa en los sistemas de control que tiene la empresa para minimizar o evitar que se cometan errores o irregularidades significativas y sean resueltos de forma oportuna
Riego de Detección	Este riesgo va asociado con el profesional que realiza la auditoria y los procedimientos que emplea para que detecten errores o irregularidades existentes en los procesos contables.

**Fuente:** Investigación propia

**Elaborado:** David Díaz

## **Estrategia de la Auditoría**

La auditoría de gestión se desarrolla en las áreas claves de la organización por la necesidad de verificar la economía, eficiencia y eficacia de los procesos que la organización realiza.

Para ello se aplicarán diferentes procedimientos de auditoría, con el fin de determinar el desempeño de las áreas claves auditadas.

- **Procedimiento de Control.-** Mediante este procedimiento se evaluará el cumplimiento de las políticas y procedimientos de control, aplicando pruebas de control.
- **Procedimiento sustantivo.-** Los procedimientos sustantivos donde verificamos mediante cálculos los valores reportados por la administración.
- **Procedimiento analítico.-** Son aquellos que se realiza mediante índices y tendencias significativas.

## **Alcance**

Con el propósito de reducir el riesgo de auditoría al mínimo, y a la vez que se logra una mayor eficiencia en el desarrollo de la auditoría de gestión se ha considerado efectuar la auditoría a las áreas de Contabilidad, Administración Presupuestaria, y Programática.

## **Tiempo de Ejecución**

La auditoría de gestión tendrá un tiempo estimado de duración de tres meses detallado de la siguiente manera.

**Tabla 6. 15** Tiempo de ejecución de la Auditoría

<b>Duración</b>	<b>Actividad</b>
0 - 1 mes	Desarrollo de los procedimientos preliminares correspondientes al examen preliminar
1 - 2 mes	Aplicación de los procedimientos de auditoría
2 - 3 mes	Aplicación de los procedimientos de cierre y posteriores al término de auditoría

**Fuente:** Investigación propia

**Elaborado:** David Díaz

## **Administración de la Auditoría**

### **Tiempos y recursos**

Como se determinó el tiempo de ejecución de esta auditoría de gestión será de tres meses.

El recurso a utilizar estará cargo del equipo de auditoría siendo los principales los siguientes:

- Tecnológicos ( computadores portátiles)
- Mobiliario y Equipo
- Papelería en general

### **Equipo de trabajo**

El factor humano es uno los principales recursos que utilizará para la ejecución de esta auditoría de gestión y cumplirá con los perfiles necesario para el trabajo adicionalmente se contratará personal especializado si el caso lo amerita.

## Cronograma de Auditoría

### Asuntos relevantes y comunicación

El equipo de auditoría deberá revelar aspectos importantes que se encuentren en la fase de planeación, informándolos para que sean considerados en la ejecución de la auditoría.


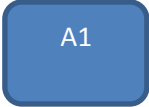
## ETAPA II

### Aplicación de los programas

La aplicación de los programas y los cuestionarios de control interno es responsabilidad del auditor con el fin de determinar deficiencias que afectan a la eficiencia, economía y eficacia de las operaciones de las áreas auditadas.

### Área Contables

**Tabla 6. 16** Programa de auditoría contabilidad

											
<b>AUDITORÍA CONTABLE S.A.</b>											
<b><u>CACTU</u></b>											
<b><u>PROGRAMA DE AUDITORÍA</u></b>											
<b><u>CONTABILIDAD</u></b>											
<b>Objetivo: Verificar la razonabilidad de transacciones realizadas en el área contable</b>											
N	PROCEDIMIENTO					RE F	FECH A	ELAB. POR	OBSE RVAC.		
<b>INGRESOS</b>											
1	- Solicite la documentación que sustenten los										




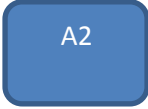
	ingresos de la organización.								
2	- Verifique si la organización tiene políticas para la recaudación de fondos.								
4	- Solicite los ingresos registrados correspondiente al segundo semestre del 2013								
5	- Analice los saldo correspondientes a los ingresos de la organización								
6	- Aplique indicadores financieros y verifique la eficiencia de recaudación de fondos								
<b>GASTOS</b>									
7	- Solicite el presupuesto de gastos								
8	- Revise si los gastos son aprobados por la persona correspondiente								
9	- Compruebe si existe un control sobre los cheque emitidos								
10	- Velique los documentos soportes de los gastos realizados								
11	- Aplique indicadores de gestión sobre los gastos realizados								
<b>IMPUESTOS</b>									
12	- Solicite las declaraciones, anexos tributarios efectuadas por la organización								
13	- Verifique los plazos de declaración y cruce de información tributaria.								
<b>REPORTE FINANCIEROS</b>									
14	- Verifique la razonabilidad de los saldos presentados en los informes financieros								
15	- Solicite los mayores de la cuentas								
16	- Realice conclusiones y recomendaciones de los hallazgos encontrados								
<table border="1" style="margin-left: auto;"> <tr> <td>Elaborado por:</td> <td>Fecha:</td> </tr> <tr> <td>Revisado por:</td> <td>Fecha:</td> </tr> </table>						Elaborado por:	Fecha:	Revisado por:	Fecha:
Elaborado por:	Fecha:								
Revisado por:	Fecha:								

**Fuente:** Investigación propia

**Elaborado:** David Díaz

Área: Administración Presupuestaria

Tabla 6. 17 Programa de auditoría administración presupuestaria

					
<b>CACTU</b> <b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b> <b>ADMINISTRACION PRESUPUESTARIA</b>					
<b>Objetivo: Verificar la razonabilidad de los presupuestos de la organización</b>					
N	PROCEDIMIENTO	R E F	FE CH A	ELAB. POR	OBSE RVAC.
<b>ASIGNACION PRESUPUESTARIA</b>					
1	- Solicite la asignación anual de los recursos del año 2013				
2	- Compruebe la existencia de controles empleados en el manejo de presupuestos				
3	- Evalúe si los recursos que se planifican son los necesarios para el logro de los objetivos.				
<b>PRESUPUESTOS ANUALES</b>					
4	- Solicite el plan operativo anual de la organización.				
5	- Verifique el flujo de fondos requerido para la ejecución de los proyectos				
6	- Analice la ejecución presupuestaria de los proyectos de la organización				
7	- Determine el porcentaje de ejecución del proyecto en el año 2014				
<b>COSTEO DE ACTIVIDADES</b>					
8	- Analice el costeo de actividades				
9	- Verifique los controles de las actividades				
10	- Identifique las actividades no ejecutadas del proyecto en el año 2014				
11	- Realice conclusiones y recomendaciones				
				Elabora do por:	Fecha:
				Revisa do por:	Fecha:

Fuente: Investigación propia

Elaborado: David Díaz

Área: Programática

Tabla 6. 18 Programa de auditoría área programática

		<b>AUDITORÍA CONTABLE S.A.</b>							
<b>CACTU</b> <b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b> <b>ÁREA PROGRAMÁTICA</b>									
<b>Objetivo: Determinar el nivel de impacto generado por los proyectos de la Corporación de Asociaciones Comunitaria de Tungurahua en el área de influencia.</b>									
N	PROCEDIMIENTO	R E F	FEC HA	ELAB. POR	OBSER VAC.				
<b>PROYECTOS</b>									
1	- Solicite los proyectos ejecutados en el periodo 2013								
2	- Verifique los objetivos de los proyectos con la misión de la empresa								
3	- Analice los presupuestos por proyecto ejecutado								
<b>ACTIVIDADES</b>									
4	- Analice las actividades de los proyectos en relación su objetivo								
5	- Verifique la ejecución de las actividades								
7	- Determine el porcentaje de ejecución de las actividades en el año 2013								
<b>MONITOREO</b>									
8	- Analice el surgimiento que se da a la actividades								
9	- Verifique los controles del monitoreo								
10	- Visite en campo algunas actividades realizadas por los proyectos								
11	- Realice conclusiones y recomendaciones los hallas encontrados								
					<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">Elaborado:</td> <td>Fecha:</td> </tr> <tr> <td>Revisado por:</td> <td>Fecha:</td> </tr> </table>	Elaborado:	Fecha:	Revisado por:	Fecha:
Elaborado:	Fecha:								
Revisado por:	Fecha:								

Fuente: Investigación propia

Elaborado: David Díaz

## **Fase III: Ejecución de la Auditoría**

### **Papeles de trabajo**

Los papeles de trabajo es el conjunto de documentos que son obtenidos por el auditor durante el examen de auditoría que son el sustento de la opinión del auditor en la emisión de su informe.

### **Objetivos de los papeles de trabajo:**

- Sustentar la opinión del auditor
- Facilitar el trabajo de auditoría
- Coordina en parte el trabajo de auditoría

### **Aplicación de pruebas**

#### **Sustantivas**

Estas pruebas son diseñadas para probar la inexistencia de errores monetarios que afecten la presentación de los estados financieros, una vez concluida estas pruebas serán comentadas y discutidas con el responsable directo del área afectadas.

#### **Cumplimento**

Son procedimientos de auditoría para verificar el sistema de control interno de la organización y poder determinar si los controles de la empresa está operando efectivamente con el fin determinar el grado de confianza en el sistema

## **Analíticas**

Consiste en una serie de técnicas o estrategia para revisar y evaluar la documentación y resultados obtenidos de las diversas pruebas aplicadas.

## **Formatos de papeles de trabajo**

Los formatos para papeles de trabajo para la aplicación de la auditoría de gestión tiene que ver mucho con el criterio del auditor y la capacidad de obtener os mejores resultados de la aplicación de los mismos.

**Tabla 6. 19** Hoja de trabajo área contable

		<b>AUDITORÍA CONTABLE S.A.</b>								<b>A 1</b>
		<b>HOJA DE TRABAJO : ÁREA CONTABLE CACTU</b>								
Descripción del Puesto	Objetivo del Área Auditada	Controles en el Área Contable								
		Políticas	Procedimientos	Normas Contables	Normas Presupuestarias	Evaluación	Documentos Soporte	Deficiencias encontradas	Observaciones	
								Elaborado por:	Fecha:	
								Revisado por:	Fecha:	

**Tabla 6. 20** Hoja de trabajo área administración presupuestaria

		<b>AUDITORÍA CONTABLE S.A.</b>						<b>A 2</b>	
<b>HOJA DE TRABAJO : ADMINISRACIÓN PRESUPUESTARIA</b> <b>CACTU 2013</b>									
Proyecto	Actividad	Objetivo alcanzar:	Código	Presupuesto	Gasto Real	Diferencia Relativa	Diferencia Porcentual	Análisis de eficiencia	Justificación
								Elaborado por:	Fecha:
								Revisado por:	Fecha:

Tabla 6. 21 Hoja de trabajo área programática

		<b>AUDITORÍA CONTABLE S.A.</b>				<div style="border: 1px solid black; border-radius: 10px; padding: 5px; display: inline-block;">A 3</div>			
		<b>HOJA DE TRABAJO : PROGRAMATICA CACTU 2013</b>							
Proyecto	Actividad	Objetivo alcanzar:	Tiempo de ejecución	Fechas chas de ejecución		Resultados	Problemas en ejecución	Análisis de Eficiencia	Justificación
				Planificado	Ejecutado				
								Elaborado por:	Fecha:
								Revisado por:	Fecha:



## **Hojas de Resumen de hallazgos por proyecto**

Dentro de los propósitos más importantes de una auditoría de gestión es el proporcionar alternativas de mejoramiento de las principales actividades que ejecuta la organización.

El hallazgo en si se refiere a cualquier situación deficiente y relevante que se determine por medio por medio de la aplicación de procedimientos de auditoría.

El hallazgo es la base para una o más conclusiones o recomendaciones a continuación se presentan un formato para una hoja de hallazgos.

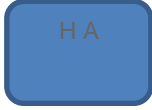
**Condición.-** Situación deficiente encontrada en la operación, actividad o transacción, una buena identificación de la condición determina criterios para la ejecución del resto de auditoría.

**Criterio.-** Son las unidades de medida que permite la evaluación de la condición.

**Causa.-** Razones fundamentales por la que se presentó la condición.

**Efecto.-** Resultado adverso que el auditor que obtiene de la condición y por lo general representa una pérdida de economía, eficiencia y eficacia.

**Tabla 6. 22** Hoja de hallazgos

 <div style="text-align: center;"> <p><b>AUDITORÍA CONTABLE S.A.</b>  <b>HOJA DE HALLAZGOS</b>  <u><b>CACTU</b></u></p> </div> <div style="text-align: right; margin-top: 10px;">  </div>				
<b>Condición</b>	<b>Criterio</b>	<b>Causa</b>	<b>Efecto</b>	<b>Ref. PT</b>

**Fuente:** Investigación propia  
**Elaborado:** David Díaz

**Identificación de los indicadores de gestión**

Los indicadores de gestión guían y controlan el desempeño de las estrategias para el logro de los objetivos de la organización.

Para medir el desempeño de la organización se debe analizar con indicadores de gestión que determinan cuan eficiente y eficaz han sido las toma de decisiones para el logro de objetivos.

Se detalla a continuación posible indicadores de gestión para el análisis de desempeño de la organización.




**Tabla 6. 23** Tipos de indicadores de gestión

<b>Indicador</b>		
<b>Economía</b>	<b>Eficiencia</b>	<b>Eficacia</b>
Misión , Visión , Objetivos	Personal Capacitado	Tiempo que se ha empleado en el desarrollo de la auditoría
Asignación de recurso en los presupuestos	Cumplimiento en la ejecución presupuestaria	Variaciones Presupuestarias
Estructura organizativa y funciones	Control en el Área de contabilidad	Cumplimiento de objetivos, metas
Gasto de actividades de operaciones	Existencia de planes estratégicos	Utilización óptima de los recursos
Cumplimiento de obligaciones tributarias	Análisis financieros	
Registros Contables		

**Fuente:** Investigación propia

**Elaborado:** David Díaz

**Tabla 6. 24** Propuesta de indicadores de gestión

Nombre del Indicador	Aplicación del Indicador	Definición	Frecuencia	Fuente de datos	Responsable	Variaciones		
								
Variación de gastos anual	Nos permite determinar la variación de gastos de un periodo con respecto a otro.	$\frac{\text{Gastos del periodo Actual}}{\text{Gasto año anterior}} * 100$	Anual	Reportes financieros	Gerente de proyecto	>10% <10%	<5% >5%	0%
Variación de gastos por proyecto	Nos permite determinar la variación de gastos y lo que se presupuestó en el proyecto	$\frac{\text{Gastos del proyecto anual real}}{\text{Gasto del proyecto anual presupuestado}} * 100$	Anual	Reportes Financieros por Proyectos	Técnico de proyecto	>10% <10%	<5% >5%	0%
Variación de gastos por proyecto mensual	Nos permite determinar la variación de gastos y lo que se presupuestó en el proyecto mensual	$\frac{\text{Gastos del proyecto real del mes}}{\text{Gasto del proyecto presupuestado del mes}} * 100$	Mensual	Reportes financieros por proyecto	Técnico de proyecto	>10% <10%	<5% >5%	0%

Porcentaje de gasto Operativo	Podemos identificar el porcentaje de costo operativo de la actividad de la organización con respecto a su ejecución total	$\frac{\text{Gastos operativos anuales reales}}{\text{Gasto tota anual de operacion}} * 100$	Anual	Reportes financieros	Contador	>30%	=30%	<30%
Participación de Beneficiarios	Nos permite identificar el porcentaje de participación de los beneficiarios en los proyectos	$\frac{\text{Numero de beneficiarios planificados}}{\text{Numero de beneficiarios reales}} * 100$	Anual/ Mensual	Reportes de progreso	Técnico de proyecto	>5%	=5%	=0%
Porcentaje de intervención en comunidades	Nos permite identificar el porcentaje de intervención en las comunidades que no se ha realizado ninguna intervención	$\frac{\text{Numero de comunidades planificados}}{\text{Numero de comunidades intervenidas reales}} * 100$	Trimestral, semestral, anual	Reportes de intervención	Técnico de proyecto	>5%	=5%	=0%
Cumplimiento de actividades	Este indicador determina el grado de cumplimiento de actividades entre las comunidades planificadas con respecto a las ejecutadas.	$\frac{\text{Numero de actividades Planificadas}}{\text{Numero actividades ejecutadas}} * 100$	Mensual, trimestral, anual	Reporte de ejecución	Técnico de proyecto	>5%	=5%	=0%

Porcentaje de beneficiarios	Nos permite identificar el porcentaje de beneficiarios asistidos	$\frac{\text{Numero de beneficiarios Planificadas}}{\text{Numero beneficiarios asistidos}} * 100$	Mensual, trimestral, anual	Reportes de progreso	Técnico de proyecto	>5%	=5%	=0%
Apalancamiento de fondos	Nos permite determinar el número de alianzas institucionales que aportes a los proyectos	# De alianzas realizada - # de alianzas planificadas	Semestral, anual	Registro de convenios y acuerdos	Coordinador			
Costo por Comunidad	Este indicador nos permite determinar el costo invertido por cada una de las comunidades	$\frac{\text{Total ejecución de proyecto}}{\# \text{ Beneficiarios directos}}$	Anual	Información financiera, Reportes de progreso	Técnico de proyecto			
Costo por Comunidad	Este indicador nos permite determinar el costo invertido por cada una de las comunidades	$\frac{\text{Total ejecución de proyecto}}{\# \text{ comunidades beneficiadas}}$	Anual	Información financiera, Reportes de progreso	Coordinador			

**Fuente:** Investigación propia

**Elaborado:** David Díaz

## **FASE IV**

### **Definición de la estructura del Informe**

#### Introducción

Se debe realizar una breve descripción de los objetivos y la autorización para la ejecución de auditoría y el contenido del informe de auditoría en base a su estructura.

#### Objetivo y Alcance

Se especifica el objetivo y el alcance del examen de auditoría planteada en el plan general.

#### Enfoque

Tiene como principal enfoque el cumplimiento de los procedimientos establecidos en los manuales de operación.

#### Componentes auditados

Se detallara las observaciones encontradas en las áreas encontradas

### **Seguimiento de auditoría**

Una vez realizada la auditoría se debe dar seguimiento a los hallazgos encontrados:

- Comprobar si las recomendaciones fueron acatadas por la administración.
- Determinar si los resultados de la auditoría contribuyo en la toma de decisiones.

## BIBLIOGRAFÍA

- Ortiz, J. R. (2000). *Paradigmas de la Investigación*. Caracas: UNADocumental.
- Abril, V. H. (2008). *Elaboración de Proyectos de Investigación*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Bernal Cesar, C. A. (2006). *Metodología de la investigación*.
- Cela, J. C. (2006). *Enciclopedia de la pedagogía*, (Vol. V). Madrid.
- Chacón Chaves, F. d. (1999). *Los Paradigmas en Investigación*. San Jose : EUNED.
- Chafra, V. (2006). *Los presupuestos administrativos* . Amabto: Universidad Técnica de Ambato.
- Cohen, E., & Martínez, R. (2004). *FORMULACIÓN, EVALUACIÓN Y MONITOREO*. Quito: Norma.
- Constitucion, A. (2008). *Constitución Política de la República del Ecuador*. Manabi: Registro Oficial.
- De la Garza Ramos, M. I., & Melendez Melendez, M. D. (2002). *Contabilidad Administrativa*. Mexico: Person.
- Dominguez Pimboza, F. J. (2006). *Implantacion de un sistema de control interno presupuestario en la Empresa Rey Constructor* . Amabto: Universidad Técnica de Ambato.
- Echeverria, M. (2007). *Planificacion, elaboracion y control presupuestario del flujo de caja de la empresa eñéctrica ambato*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Flores B, S. (2012). Auditoría de Gestión. *Auditoría de Gestión*. Ambato, Tungurahua, Ecuador.
- FUNDACION ECA GLOBAL. (2007). *El auditor de calidad*. Madrid: FC Editorial.
- Herrscher, E. (2004). *Desarrollo Docial* . Caracas : CCD.
- Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador. (1999). *NORMAS ECUATORIANAS DE AUDITORÍA*. Quito.
- Knigton, L. M. (2012).



- Luna , Y. B. (2004). *Normas y procedimientos de la Auditoría Integral*. Bogota: ECOE ediciones.
- Martinez, M. M. (2004). *El Trabajo Social y los Servicios Sociales*. Madrid: Trivium.
- Mendevil Escalante, V. M. (2002). *Elementos de auditoría*. Mexico D,F : ECAFZA.
- Montufar Taco, C., Guevara Castro, N., & Cajas, L. (2010). *pasos*. Quito: Aries.
- Moreta, D. (2006). *El presupuesto y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa DISMAR*. Amabto: Universidad Tecnica de Ambato.
- Morton, B., & Jacobsen, L. (1992). *Un enfoque administrativo para la toma de decisiones*. Mexico: Mc Graw – Hill,.
- Norma Internacional de Auditoría (NIA) No.1. (s.f.).
- Pahlen Acuña, R. J., & De Gracia, L. F. (2004). *Contabilidad Social y Ambiental*. Buenos Aires: Ediciones Macchi.
- Perez Franco, A. L., & Rodriguez Cortés, J. (2007). *El paradigma positivista cuantitativo*. Guadalajara: Mexico.
- Piaget, J. (1979). *El desarrollo del pensamiento* . Mexico: Siglo XXI.
- Price Waterhouse. (2012). *Auditoría Integral*.
- Rivas, G. A. (1988). *Auditoría Informatica*. Madrid: Ediciones Diaz de Santos S.A. .
- RLORTI, R. d. (2). *Reglamento de aplicacion a Ley de Regimen Tributario Interno*.
- Robbins, S. P., & Coulter , M. (2005). *Administracion*. Mexico: Prentice Hall.
- Rodriguez, L. (1983). *Contabilidad Administrativa*. Cincinnati: South-western Publishing co.
- Shapiro, J. (2001). *Alianza Mundial para la Participacion Ciudadna*. South Africa: Quinn Street.
- Sween, A., & Rachl, R. (1981). *MANUAL DE PRESUPUESTOS*. México: Mcgraw Hill.

T. C. (1986). *Análisis de resultados y toma de decisiones en empresas campesinas*. Tegucigalpa.

Tellez Trejo, B. R. (2008). *Auditoría un enfoque práctico*. Mexico D,F :  
Thomsom.

USAID, D. I. (2006). *Manual de Ejecución del Presupuesto por Programas*  
(Vol. 2). Honduras: Manual de Ejecución del Presupuesto por  
Programas.

**ANEXOS**  
**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**  
**ENCUESTA DIRIGIDA A LOS SOCIOS**

---

---

La presente encuesta tiene como objetivo conocer el nivel de gestión de los proyectos ejecutados por la organización.

**Instrucciones:**

- Antes de contestar lea detenidamente
  - Marque con una X la respuesta que usted considere adecuada
  - Conteste el siguiente cuestionario con toda sinceridad, puesto que sus respuestas contribuirán al éxito de la investigación
- 
- 

1. ¿Cree usted que se ha cumplido las metas y objetivos de la Institución?

Sí  No

2. ¿Se debe revisar y evitar desperdicios de los recursos?

Sí  No

3. ¿Los presupuestos anuales de los proyectos son elaborados de acuerdo a una programación específica y por el personal adecuado?

Sí  No

4. ¿El presupuesto anual de los proyectos es revisado por el directorio de la organización y aprobado en asamblea general?

Sí  No

5. ¿Cree usted que una auditoria de gestión sobre los proyectos de la organización proporcionara información para una correcta toma de decisiones?

Sí  No

6. ¿Cree usted que la administración presupuestaria es un pilar fundamental para la organización?

Sí  No

7. ¿Los proyectos que ejecuta la organización han generado impacto en las familias que son beneficiadas?

Sí  No

8. ¿Cree que las decisiones actuales son tomadas en base al análisis de gestión de los resultados obtenidos por los proyectos ejecutados?

Sí  No

9. ¿Cómo evaluó y calificó el riesgo financiero?

Auditoria de Gestión   
Indicadores de gestión

10. ¿Cree usted que se debe evaluar la eficiencia del talento humano?

Sí  No

11. ¿Es necesario evaluar los recursos financieros para la toma de decisiones?

Sí  No

12. ¿Qué seguridad da una gestión adecuada a los donantes de los recursos?

Fuerte   
Media   
Baja

13. ¿Cree que existe niveles de comunicación?

Sí  No

14. ¿Qué políticas de gestión puede utilizar?

Auditoria de Gestión   
Indicadores de Gestión   
Costo Beneficio

**GRACIAS POR SU COLOBORACIÓN**

**AUDITORIA DE GESTIÓN  
CORPORACIÓN DE ASOCIACIONES COMUNITARIAS E  
TUNGURAHUA**

**Periodo: 01 de Enero del 2013 al 31 de diciembre del 2013**

**Proyecto: Jóvenes con habilidades e involucrados**

**Fase I**

**1. Conocimiento Preliminar**

La Corporación de Asociaciones Comunitarias de Tungurahua CACTU es una organización de segundo grado conformada por 8 Asociaciones Comunitarias que a su vez se conforman de padres y madres de niños y niñas afiliadas, se encuentra legalmente constituida mediante acuerdo 061-2008 de la Dirección Provincial de Inclusión Económica y Social de Tungurahua con fecha 30 de abril del 2008.


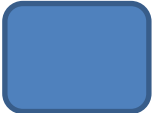
La organización se ubica en la Provincia de Tungurahua cantón Ambato Ciudadela el Dorado calle Rio Titupini y Rio Palora.

Está formada por 8 asociaciones comunitarias de (Asociación Comunitaria de Santa Rosa baja, Asociación Comunitaria de Santa Rosa media, Asociación Comunitaria de Santa Rosa alta, Asociación Comunitaria de Tisaleo, Asociación Comunitaria de Cevallos, Asociación Comunitaria de Unamuncho, Asociación Comunitaria de Puerto Arturo, Asociación Comunitaria de San Vicente).

La organización trabaja para 5000 niños afiliados pero solo 4200 niños auspiciados por padrinos del exterior que aportan con 110 dólares anuales para que se realice esto proyectos comunitarios en los sectores de cada uno de las familias.

Consta de 13 trabajadores de campo llamados movilizados, 3 técnicos de proyectos, 1 contador y 1 Coordinador.

## 2. Aplicación de entrevista

	<b>Auditoría Contable S.A.</b> <b>CACTU.</b> <b>Entrevista al Coordinador de la CACTU</b>				
<b>¿Cuál es la actividad principal de la Corporación?</b>					
<p>La actividad principal de la Corporación es trabajar por el bienestar de los niños y niñas de los sectores más vulnerables de los sectores de intervención organización en</p>					
<b>¿Cuál es la visión y misión de la Corporación?</b>					
<b>Misión</b>					
<p>Velar por el bienestar de los niños, niñas y adolescentes hijos de familias de bajos recursos económicos, de las comunidades y sectores que son para de las Asociaciones Comunitarias de Tungurahua filiales a la Corporación de Asociaciones Comunitarias de Tungurahua –CACTU-, para garantizar su desarrollo integral y ejercicio pleno de sus derechos, con la con la participación y corresponsabilidad de la familia, la comunidad y autoridades locales.</p>					
<b>Visión</b>					
<p>La Corporación de Asociaciones Comunitarias de Tungurahua fortalecida y consolidada e impulsando programas y proyectos que benefician a niños, niñas y adolescentes hijos de familias de bajos recursos económicos, de las comunidades y sectores que son parte de la Corporación de Asociaciones Comunitarias de Tungurahua –CACTU- con enfoque de derechos, ejercicio de ciudadanía, demandando servicios con calidad y calidez y con trabajo en equipo.</p>					
<b>¿Qué objetivos se ha planteado?</b>					
<p>Los objetivos son planteados en función de los proyectos</p>					
<b>¿Existe un plan estratégico :</b>					
<p>Si</p>					
<b>¿Se tienen indicadores?</b>					
<p>Si</p>					
<b>¿Los empleados de la Corporación conocen necesariamente la toma de decisiones Gerenciales?</b>					
<p>Si</p>					
<b>¿Cuántos niños afiliados mantienen al momento la organización?</b>					
<p>Para el año 20013 se tiene 5000 niños/niñas/adolescentes</p>					
<b>¿Cuántas familias participan en los proyectos de la organización?</b>					
<p>Alrededor de 3200 familias</p>					
<b>¿Cómo se encuentra distribuida la edad de los niños afiliados?</b>					
<p>De 0 a 5 años</p>					
<p>De 6 a 12 años</p>					
<p>De 13 en adelante</p>					
<b>¿Cómo se distribuye los proyectos de la Corporación?</b>					
<p>Por etapas de vida de acuerdo a las edades de los niños</p>					
<b>¿Cuál es el presupuesto aprobado para el año 2013?</b>					
<p>\$ 496.800</p>					
<table border="1"> <tr> <td>Elaborado:</td> <td>Fecha:</td> </tr> </table>		Elaborado:	Fecha:	<table border="1"> <tr> <td>Fecha:</td> </tr> </table>	Fecha:
Elaborado:	Fecha:				
Fecha:					
<table border="1"> <tr> <td>Revisado:</td> <td>Fecha:</td> </tr> </table>		Revisado:	Fecha:	<table border="1"> <tr> <td>Fecha:</td> </tr> </table>	Fecha:
Revisado:	Fecha:				
Fecha:					

## A.2 Consulta de auditorías anteriores

La corporación cuenta con auditorias financieras realizadas desde el año 2004

## A.3 Evaluación preliminar del control interno

Para proceder a evaluar el control interno se selecciona la actividad de un proyecto específico, teniendo en cuenta que realizar a toda la organización sería un trabajo que conlleve mucho más tiempo.

## A.4 Definición de área de trabajo.

CODIGO	AREAS CLAVES A AUDITAR	
	ÁREA	DESCRIPCIÓN
A01	CONTABILIDAD	Ingresos y Gastos Impuestos Reportes financieros
A02	ADMINISTRACION PRESUPUESTARIA	Asignación de recursos
		Presupuesto Anuales
		Costeo de actividades
A03	PROGRAMATICA	Proyectos
		Actividades
		Monitoreo de actividades

En virtud que se realiza una auditoria de gestión se procede a seleccionar código A03 de área programática.

Principales Proyectos ejecutados por la organización.

PROYECTO	CODIGO	OBJETIVO
INFANTES SANOS Y PROTEGIDOS	A01	Promover el desarrollo de los niños y niñas menores de cinco años en ambientes familiares y comunitarios saludables, afectivos y de buen trato.
NIÑOS EDUCADOS Y CON CONFIANZA	D01	Apoyar a mejorar la calidad de la educación a fin de que los niños adquieran conocimientos, destrezas y habilidades básicas.
JOVENES CON HABILIDADES E INVOLUCRADOS	Y01	1. Incrementar el número de jóvenes que participan en la toma de decisiones en sus comunidades 2.- Incrementar el número de jóvenes que acceden a oportunidades alternativas de educación.


Se procede a selección el proyecto Jóvenes involucrados y con confianza, el cual contiene las siguientes actividades:

CODIGO	ACTIVIDAD
Y01-31	1225 jóvenes y adolescentes afiliados participan en actividades de integración juvenil.
Y01-32	606 jóvenes son capacitados en temas de desarrollo personal.
Y01-33	13 grupos comunitarios juveniles organizados y funcionando regularmente.
Y01-34	65 líderes juveniles capacitados para incidir en toma de decisiones a nivel local.




## A.5 Aplicación de cuestionario de control interno

Se procedió elaborar las preguntas que podrían darnos una idea clara de del nivel de confianza y de riesgo que mantiene los proyectos de la organización. La aplicación del cuestionario del control se la realizo al técnico responsable del proyecto según se denota a continuación:

 <span style="float: right; border: 1px solid black; border-radius: 10px; padding: 2px 10px;">A2</span>				
<b>Auditoría Contable S.A.</b> <b><u>CACTU.</u></b> <b>CONTROL INTERNO</b>				
Objetivo: Conocer las diferentes procesos de dentro del área programática				
	Área: Programática	Respuestas		Observaciones
		si	no	
<b>Proyectos</b>				
1	¿La Empresa cuenta con plan operativo anual?	x		La empresa tiene POA anual aprobado para la ejecución
2	¿La estructura de los proyectos responde a las necesidades de sus beneficiarios?	x		
3	¿Los proyectos de la organización son realizados en base a las necesidades de las comunidades de intervención?	x		
4	¿Se elabora nuevos proyectos durante la ejecución de otros?	x		
5	¿Los directivos de la organización tienen mecanismos de control de los proyectos?	x		

6	¿Se establece indicadores de gestión a los proyectos ejecutados?.		x	
7	¿Se identifica las variaciones en la ejecución de los proyectos?	x		
<b>Actividades</b>				
8	¿Se realiza costeo de las actividades?	x		
	¿Existe actividades que no aporte a los objetivos de los proyectos?	x		
10	¿Se conforma un equipo interdisciplinario para el costeo de actividades?	x		
<b>Monitoreo de actividades</b>				
11	¿Existe un apersona encargada para realizar un seguimiento de las actividades?	x		
12	¿ Se cuenta con indicadores de gestión para las actividades culminadas?		X	
13	¿Son utilizados en su totalidad los materiales en las actividades de los proyectos?		X	
14	¿Se culminan todas las actividades en el periodo auditado?		X	
<p><b>NIVEL DE CONFIANZA</b></p> <p>N. C = T. C/T. P</p> <p>N. C = <math>\frac{10}{14}</math> = 71,43%</p>				
<p><b>NIVEL DE RIESGO</b></p> <p>N. R = T. N/T. P</p> <p>N. R = <math>\frac{4}{14}</math> = 28,57%</p>				
<b>CONCLUSION :</b>				
El nivel de confianza para la Corporación es alto con el 71,43% y el riesgo de auditoria de acuerdo al cuestionario de control interno es bajo con un 28,57%				
0.5880				
			J.D.D.	01/01/2014
			M.A	01/01/2014



## A.6 Evolución de sistema control interno.

 <div style="text-align: center;"> <b>Auditoría Contable S.A.</b>  <b><u>CACTU.</u></b> </div> <div style="text-align: right; margin-right: 20px;"> <div style="border: 1px solid black; border-radius: 10px; padding: 5px; display: inline-block;">A3</div> </div>			
Evaluación del sistema de control Interno			
Proceso: Programático			
Punto d Control	Área débil de Control	Área critica de alto riesgo	Propuesta de mejora de control interno
Proyectos	El objetivo operativo no determina una unidad de medida que se pueda medir el avance del alcance del mismo		Definir los objetivos operativos que determine un nivel de medición y alcance
Actividades	Las actividades deber ser evaluadas periódicamente en función del objetivo operativo y no en función del presupuesto		Establecer una evaluación trimestre de los proyectos y actividades que permitan definir brechas entre el objetivo operativo y los resultados alcanzados
Costeo de actividades	Las actividad se realiza en base al histórico del gasto realizado		Mantener los sustentos históricos del costeo de actividades
Monitoreo		El monitoreo de las actividades se realiza en función del presupuesto asignado y función del objetivo operativo	Establecer una evaluación trimestre de los proyectos y actividades que permitan definir brechas entre el objetivo operativo y los resultados alcanzados
<b>Conclusión:</b> Se puede destinar que no existen indicadores de gestión que mida la eficacia, eficiencia y calidad de los proyectos y actividades que la organización realiza.			

## ETAPA II

Para esta etapa se procederá a la aplicación del programa de auditoría al proyecto seleccionados que es Jóvenes con habilidades e involucrados código Y01 ejecutado durante el periodo 01 del 2013 al 31 de diciembre del 2013



### Aplicación de los programas

		<b>Auditoría Contable S.A.</b>			
<b>CACTU</b> <b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b> <b>ÁREA PROGRAMÁTICA</b>					
<b>Objetivo: Determinar el nivel de impacto generado por los proyectos de la Corporación de Asociaciones Comunitaria de Tungurahua en el área de influencia.</b>					
N	PROCEDIMIENTO	REF	FECHA	ELAB. POR	OBSER VAC.
<b>PROYECTOS</b>					
1	- Solicite los proyectos ejecutados en el periodo 2013	A3 P	01/07/2014	D.D	
2	- Revise los objetivos de los proyectos con la misión de la empresa	A3 O	02/07/2014	D.D	
3	- Establezca las brechas entre los ejecutado y el estándar de los proyectos.	A3 BB	03/07/2014	D.D	
<b>ACTIVIDADES</b>					
4	- Aplique el indicador de eficiencia de las actividades del proyecto Jones con Habilidades y con confianza	A3 Ind.	04/07/2014	D.D	
5	- Aplique el indicador de eficacia de las actividades del proyecto Jones con Habilidades y con confianza	A3 Ind	04/07/2014	D.D	
7	- Aplique el indicador de calidad de las actividades del proyecto Jones con Habilidades y con confianza	A3 Ind	04/07/2014	D.D	
				Elaborado:	Fecha:
				Revisado por:	Fecha:

CORPORACION DE ASOCIACIONES COMUNITARIAS DE TUNGURAHUA							
EJECUCION PRESUPUESTARIA ENERO DICIEMBRE 2013							
PROYECTO	CODIGO	OOBJETIVO	RESULTADOS	POA 2013		EJECUCION	
				PRODUCTO PLANIFICADO	PRESUPUESTO	PROGRAMATICA	FINANCIERA
INFANTES SANOS Y PROTEGIDOS	A01	Promover el desarrollo de los niños y niñas menores de cinco años en ambientes familiares y comunitarios saludables, afectivos y de buen trato.	- El 80% de los niños de 0-5 años atendidos directamente por el programa de ECD han desarrollado sus habilidades y destrezas de acuerdo a su edad.	225 padres de niños menores de cinco años que participan en el programa.	65.010,00	178 padres de niños menores de cinco años que participan en el programa.	64.932,00
				150 padres y 150 niños menores de cinco años afiliados que participan en el programa en grupos del FY13		110 padres y 175 niños menores de cinco años afiliados que participan en el programa en grupos del FY13	
NIÑOS EDUCADOS Y CON CONFIANZA	D01	Apoyar a mejorar la calidad de la educación a fin de que los niños adquieran conocimientos, destrezas y habilidades básicas.	- 15 % de niños que desarrollan sus destrezas para la lectura, escritura y cálculo en relación a su año de educación básica.	5 Escuelas que aplican la metodología activa del aprendizaje	137.706,00	3 Escuelas que aplican la metodología activa del aprendizaje	138.230,00
				30 Escuelas que aplican AFLATOUN		22 Escuelas que aplican AFLATOUN	
				250 padres de familia son capacitados para apoyar el desarrollo de sus niños en edad escolar.		320 padres de familia son capacitados para apoyar el desarrollo de sus niños en edad escolar.	
				8 Comunidades que ejecutan actividades para el desarrollo e integración de los niños en edad escolar		4 Comunidades que ejecutan actividades para el desarrollo e	

						integración de los niños en edad escolar	
JOVENES CON HABILIDADES E INVOLUCRADOS	Y01	Incrementar el número de jóvenes que participan en la toma de decisiones en sus comunidades 2.- Incrementar el número de jóvenes que acceden a oportunidades alternativas de educación.	- 1225 jóvenes participan en actividades. - 500 jóvenes desarrollan sus habilidades y destrezas para la vida y el trabajo. - 60 jóvenes de las comunidades participan en la toma de decisiones que afectan al desarrollo de sus comunidades.	1225 jóvenes y adolescentes afiliados participan en actividades de integración juvenil.	60.684,00	1005 jóvenes y adolescentes afiliados participan en actividades de integración juvenil.	59.830,00
				500 jóvenes son capacitados en temas de desarrollo personal.		420 jóvenes son capacitados en temas de desarrollo personal.	
				13 grupos comunitarios juveniles organizados y funcionando regularmente.		15 grupos comunitarios juveniles organizados y funcionando regularmente.	
				65 líderes juveniles capacitados para incidir en toma de decisiones a nivel local.		59 líderes juveniles capacitados para incidir en toma de decisiones a nivel local.	
				<b>TOTAL</b>	<b>263.400,01</b>		<b>262.992,00</b>

Se procede a realizar el análisis del objetivo operativo

		<b>Auditoría Contable S.A.</b>		<span style="background-color: #4F81BD; color: white; border-radius: 10px; padding: 2px 5px;">PT</span>	
<b>HOJA DE TRABAJO</b>					
<b>Análisis de objetivo Operativo</b>					
<b>OBJETIVO OPERATIVO</b>			<b>Análisis</b>		
1. Incrementar el número de jóvenes que participan en la toma de decisiones de sus comunidades. 2. Incrementar el número de jóvenes que acceden a oportunidades alternativas de educación.			1. EL objetivo operativo no contiene una unidad de medida se está en porcentaje o en valores. 2.- No establece periodo a ser evaluado ya sea este bimensual, trimestre o semestral.  3. No tiene un indicador de medida que valide su cumplimiento		
			Elaborado:		Fecha:
			Revisado por:		Fecha:
		<b>Auditoría Contable S.A.</b>		<span style="background-color: #4F81BD; color: white; border-radius: 10px; padding: 2px 5px;">PT</span>	
<b><u>CACTU</u></b>					
<b>Análisis de brechas</b>					
Indicador	Unidad	Porcentaje	Estándar	Brecha	Comentario
Eficiencia	Dólares	98,58%	100,00%	1,42%	El Presupuesto en términos monetarios se cumplió con lo establecido en el plan operativo anual
Eficacia	Jóvenes	82,00%	100,00%	18,00%	A pesar de a ver cumplido con el presupuesto se mantiene una brecha muy alta a lo establecido en el estándar



**CACTU**  
**INDICADORES DE GESTIÓN PROYECTO JÓVENES CON HABILIDADES E INVOLUCRADOS**



Nombre del indicador	Estándar y Rango	Periodicidad	Calculo	Unidad de medida	Análisis
1225 jóvenes capacitados en la toma de decisiones de la Corporación de Asociaciones Comunitarias de Tungurahua en el periodo 2013 con un presupuesto de 60.684	60.684,00	Trimestral	Total de dólares invertido / Total de dólares presupuestados  $60.684,00/59.830,00 = 0,9859 \times 100 = 98,59\%$	Dólares	El proyecto jóvenes con habilidades e involucrados se ejecutó el 98,59% del presupuesto asignado para el periodo 2013.
	1225 Jóvenes	Trimestral	Número de jóvenes capacitados durante el periodo /Numero de jóvenes programados en el periodo.  $1005/1225 = 0,820 \times 100 = 82,00\%$	Jóvenes	La ejecución programática se encuentra en el 82% ,

Elaborado: Fecha:

Revisado por: Fecha:



**Elaboración de hoja de hallazgos**

		<b>Auditoría Contable S.A.</b>							
<b>HOJA DE TRABAJO : PROGRAMATICA</b> <b>CACTU 2013</b>									
Proyecto	Actividad	Objetivo alcanzar:	Tiempo de ejecución	Fechas de ejecución		Resultados	Problemas en ejecución	Análisis de Eficacia	Justificación
				Planificado	Ejecutado				
Jóvenes involucrados y con confianza	- 1225 jóvenes participan en actividades.	1. Incrementar el números de jóvenes que participan en la toma de decisiones en sus comunidades	01/01/2013 al 01/01/2013	1225 jóvenes	1005 jóvenes	82%	- Cambios en la política de gobierno en temas relacionados en la educación	Existe un brecha del 18% en la consecución de los objetivos planificados en el proyecto	
Jóvenes involucrados y con confianza	- 500 jóvenes desarrollan sus habilidades y destrezas para la vida y el trabajo.	2.- Incrementar el número de jóvenes que acceden a oportunidades alternativas de educación.	01/01/2013 al 01/01/2013	500 jóvenes	420 jóvenes	84%	- Cambios en la política de gobierno en temas relacionados en la educación	Existe un brecha del 16% en la consecución de los objetivos planificados en el proyecto	
								Elaborado por:	Fecha:
								Revisado por:	Fecha:

## **Informe de Auditoría de Gestión**

**Examen especial a:** las inversiones en los proyectos ejecutados por la Corporación de Asociaciones Comunitarias de Tungurahua, por el periodo comprendido entre el 01 de enero del 2013 al 31 de diciembre del 2013

## Índice

	<b>Página</b>
<b>CONTENIDO</b>	
Carta de presentación	1
<b>CAPITULO I</b>	
Información Introductoria	2
Motivo del Examen	2
Objetivos del Examen	3
Alcance del Examen	3
Estructura Orgánica	3
Objetivos del Proyecto	3
Monto de Recursos asignados	3
<b>CAPITULO II</b>	
Resultados del examen	4
Ejecución del Proyectos de Jóvenes	4
Conclusiones	5
Recomendaciones	5

Ambato, 31 de Julio del 2014

Señora  
Norma Panimboza  
Presidenta CACTU  
Presente.-

De mi consideración:

Audidores contables realizo el examen especial a los programas ejecutados por la Corporación de Asociaciones comunitarias de Tungurahua por el periodo comprendido entre el 01 de enero del 2013 al 31 de diciembre del 2013.

Nuestra acción de control se efectuó de acuerdo con las normas ecuatorianas de Auditoria. Estas normas requieren que el examen sea planificado y ejecutado para obtener certeza razonable de que la información y la documentación examinada no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo igualmente que las operaciones a las cuales corresponde se hayan efectuado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás normas aplicables

Los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que consta en el presente informe.

Las recomendaciones realizadas son pueden ser o no acatadas por la administración de los proyectos de la organización.

Atentamente,

Ing. David Díaz  
Auditoría Contable

## CAPITULO 1

### INFORMACION INTRODUCTORIA

#### Motivo del examen

El examen especial a la Corporación de Asociaciones Comunitarias de Tungurahua se realizó de conformidad con la orden de trabajo del 9 de abril del 2014, en cumplimiento al plan operativo 2013.

#### Objetivos del Examen

- Verificar que la utilización de los recursos en los proyectos contribuyeron al cumplimiento de los objetivos institucionales.
- Determinar que la participación de los beneficiarios en los proyectos ejecutados.

#### Alcance del Examen

Se analizaron las inversiones y las actividades realizadas en el Proyecto de Jóvenes, por el periodo comprendido entre el 01 de enero del 2013 al 31 de diciembre del 2013.

#### Estructura Orgánica

La Corporación de Asociaciones Comunitarias de Tungurahua para el cumplimiento de sus objetivos y funciones fue creada por acuerdo ministerial del 29 de Abril del 2008, en la cual se establece la siguiente estructura orgánica funcional.

<b>Asamblea General</b>	Asociaciones filiales a la organización
<b>Nivel directivo</b>	Coordinador
<b>Nivel Operativo</b>	Técnicos
<b>Nivel de Apoyo</b>	Administrativo

## **Objetivos del Proyecto**

1. Incrementar en 10% de jóvenes que participan en la toma de decisiones en sus comunidades
- 2.- Incrementar 5% de jóvenes que acceden a oportunidades alternativas de educación.

## **Monto de los recursos examinados**

El examen fue realizado al proyecto de Jóvenes y los recursos examinados en el presente examen totalizaron 60.683,99 dólares americanos.

## CAPITULO II

### RESULTADOS DEL EXAMEN

#### Ejecución del proyecto de Jóvenes

En el año 2013, la Corporación de Asociaciones Comunitarias de Tungurahua, ejecuto varias actividades en relación al proyecto de jóvenes enfocadas a cumplir con los objetivos del proyecto examinado, inversión que llego a cuantificarse en 60.683,99 dólares americanos. Al 31 de diciembre del 2013.

#### Objetivos de del proyecto

Éxito una ejecución programática de 82% de jóvenes capacitados en la toma de decisiones de la Corporación de Asociaciones Comunitarias de Tungurahua en el periodo 2013, y el 98,59% del presupuesto asignado para el periodo 2013. Teniendo como brecha la descripción siguiente:

<b>Análisis de brechas</b>					
<b>Indicador</b>	<b>Unidad</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Estándar</b>	<b>Brecha</b>	<b>Comentario</b>
Eficiencia	Dólares	98,58%	100,00%	1,42%	El Presupuesto en términos monetarios se cumplió con lo establecido en el plan operativo anual
Eficacia	Jóvenes	82,00%	100,00%	18,00%	A pesar de a ver cumplido con el presupuesto se mantiene una brecha muy alta a lo establecido en el estándar

## **Conclusión**

Se puede concluir que el impacto de los proyectos en los sectores se debilita conforme van dejando de participar los jóvenes en los proyectos sin embargo la intervención en función del presupuesto se ejecuta casi al 100%. Lo que denota que los proyectos son de forma activista y no en función de los objetivos planteados por los proyectos.

## **Recomendación**

### **Al Técnico**

Realizar una verificación las actividades en función del objetivo del proyecto de forma trimestral.

### **Al Coordinador.**

Realizar un seguimiento de los proyectos ejecutados por los técnicos que permita obtener brechas durante el transcurso de la ejecución y no al final del proyecto.

Dotar de indicadores de gestión para los proyectos de la organización que permitan visualizar el cumplimiento de los objetivos.

David Díaz

Auditor