



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría CPA.**

Tema:

**“La auditoría de gestión para la ejecución de proyectos en las instituciones sin
fines de lucro del Ecuador”**

Autora: Freire Caiza, Sandra Maribel

Tutor: Dr. Tobar Vasco, Guido Hernán

Ambato – Ecuador

2018


APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Guido Hernán Tobar Vasco con cédula de identidad No. 180144999-0, en mi calidad de Tutor del proyecto de investigación sobre el tema: **“LA AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA LA EJECUCIÓN DE PROYECTOS EN LAS INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO DEL ECUADOR”**, desarrollado por Sandra Maribel Freire Caiza, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Junio 2018.

TUTOR



Dr. Guido Hernán Tobar Vasco

C.I. 180144999-0

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Sandra Maribel Freire Caiza, con cédula de identidad No. 180452342-9, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto de investigación, bajo el tema: **“LA AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA LA EJECUCIÓN DE PROYECTOS EN LAS INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO DEL ECUADOR”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto de Investigación.

Ambato, Junio 2018.

AUTORA



.....
Sandra Maribel Freire Caiza

C.I. 180452342-9

CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto de investigación, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto de investigación, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto de investigación, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Junio 2018.

AUTORA



.....
Sandra Maribel Freire Caiza

C.I. 180452342-9

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto de investigación, sobre el tema: **“LA AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA LA EJECUCIÓN DE PROYECTOS EN LAS INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO DEL ECUADOR”**, elaborado por Sandra Maribel Freire Caiza, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Junio 2018.



Eco. Mg. Diego Proaño

PRESIDENTE



Dr. Fabián Mera

MIEMBRO CALIFICADOR



Dra. Karina Benítez

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

Este trabajo dedico primero a Dios por ser el que guía mi vida, por cada bendición y obstáculo puesto permitiéndome aprender día a día y encaminando cada paso que doy con fe y alegría porque fortalece mi alma con su infinito amor.

A las personas que más amo:

A mis padres Olga Caiza, Edwin Freire por todo su apoyo incondicional, por ser un ejemplo de superación porque a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación y gracias a ellos soy lo que ahora soy depositando en mí su confianza.

A mi hermana Tatiana Freire por ser mi alma gemela, mi amiga, mi confidente y mi eterna compañera, por todo su apoyo brindado durante los años de vida, al ser mi soporte en cada obstáculo, la que ha superado cada batalla a mi lado, brindándome su amor.

A Santiago Benavides, Saraí Chacha, Jonathan Vascones por ser mis amigos, mis compañeros incondicionales, porque supieron creer en mí y brindarme una palabra de aliento cuando más lo necesitaban, por ser mi mayor bendición y pesar de la distancia nunca dejarme sola.

El infinito amor de Dios demuestra que a mi lado están las personas que supieron ser mi motivación para superarme con su apoyo.

Sandra Maribel Freire Caiza

AGRADECIMIENTO

A la universidad Técnica de Ambato por abrirme las puertas para desarrollarme como profesional en la Facultad de Contabilidad y Auditoría con los profesores que supieron compartir sus conocimientos y ha sido una parte esencial para mi formación.

A mi tuto el Dr. Guido Tobar V. por su apoyo, su paciencia, comprensión y guiarme durante el desarrollo del proyecto de investigación.

A mi familia y amigos que se convirtieron en una pequeña parte de mi familia que han hecho de mi vida una aventura, por ser personas a quienes admiro y aprecio con el corazón y a todas aquellas personas que de una o de otra forma motivaron mis días y mis estudios universitarios.

¡Gracias!

“¡Se fuerte y valiente y pon manos a la obra! No tengas miedo ni te desanimes, porque Dios el Señor mi Dios, estará contigo” 1 Crónicas 28:20

Sandra Maribel Freire Caiza

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:“LA AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA LA EJECUCIÓN DE PROYECTOS EN LAS INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO DEL ECUADOR”

AUTORA:Sandra Maribel Freire Caiza

TUTOR: Dr. Guido Hernán Tobar Vasco

FECHA:Junio 2018

RESUMEN EJECUTIVO

El presente proyecto de investigación busca demostrar como la auditoría de gestión puede influir para mejorar la ejecución de proyectos en las instituciones sin fines de lucro del Ecuador.

Conforme a ello, se pretende describir el comportamiento de la ejecución de proyectos dentro de las organizaciones sin fines de lucro, mediante el análisis que se puede desarrollar con la auditoría de gestión, por medio de sus indicadores. Es necesario evaluar el cumplimiento de los proyectos en base a la eficiencia, eficacia y economía, para que la auditoría de gestión pueda contribuir en la ejecución de proyectos, mediante el diseño de indicadores de gestión optimizando los procesos de proyectos, sean de utilidad a las instituciones sin fines de lucro, con la cual puede convertirse en una herramienta con el fin de determinar el desempeño a la ejecución de proyectos. El estudio está enfocado a nivel nacional tomando en cuenta a 115 ONG's extranjeras registradas en el país, debido a la gran cantidad de instituciones existentes, este listado se lo encuentra en el sistema unificado de información de organizaciones sociales, dando como muestra 89 ONG's, quienes desarrollaron una encuesta, donde se preguntó sobre el manejo de auditoría de gestión y sobre los procesos para la ejecución de proyectos. Finalmente, el estudio determina que no todas las empresas sin fines de lucro cumplen con los indicadores de gestión, para que los informes de auditoría de gestión sean de utilidad y los proyectos aplicados sean desarrollados de mejor manera.

PALABRAS DESCRIPTORAS: AUDITORÍA DE GESTIÓN, EJECUCIÓN DE PROYECTOS, INDICADORES DE GESTIÓN, INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO, INFORMES DE AUDITORÍA

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING
CARRER OF ACCOUNTING AND AUDITING

TOPIC:“PRODUCTION COSTS AND PROFITABILITY OF POULTRY
FEEDSTUFF MANUFACTURERS IN THE CANTON CEVALLOS”.

AUTHOR:Sandra Maribel Freire Caiza

TUTOR:Dr. Guido Hernán Tobar Vasco

DATE:June 2018

ABSTRACT

This research project seeks demonstrate how the management audit can influence to improve the execution of projects in the non-profit institutions of Ecuador.

Correspondingly, it is intended to describe the behavior of the execution of projects within non-profit organizations, through the analysis that can be developed with the management audit, through its indicators. It is necessary to evaluate the fulfillment of the projects based on efficiency, effectiveness and economy, so that the management audit can contribute in the execution of projects, by designing management indicators optimizing the project processes, be useful to the non-profit institutions, with which it can become a tool in order to determine the performance to the execution of projects. The study is focused on a national level, taking into account 115 foreign NGO’s registered in the country, due to the large number of existing institutions, this list is found in the unified information system of social organizations. Giving as sample 89 NGO’s, who developed a survey, where they asked about the management audit and about the processes for the execution of projects. Finally, the study determines that not all non-profit companies comply with the management indicators, so that the management audit reports are useful and the projects applied are better developed.

KEYWORDS:MANAGEMENT AUDIT, PROJECT EXECUTION,
MANAGEMENT INDICATORS, NON-PROFIT INSTITUTIONS, AUDIT
REPORTS

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	x
ÍNDICE GENERAL.....	xii
ÍNDICE DE CUADROS.....	xvii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xviii
ÍNDICE DE GRÁFICO.....	xix
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	3
ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	3
1.1 Tema.....	3
1.2 Descripción del Problema y Formulación del Problema.....	3
1.2.1 Descripción del Problema.....	3
1.2.2 Formulación del Problema.....	4
1.3 Justificación:.....	5

1.4. Objetivos	7
1.4.1 Objetivo General	7
1.4.2 Objetivos Específicos.....	7
CAPÍTULO II	8
MARCO TEÓRICO	8
2.1. Antecedentes Investigativos.....	8
2.2 Fundamentación Filosófica	13
2.3. Fundamentación Legal.....	14
2.4. Fundamentación Científico - Técnica	20
2.4.1 Supraordenación Conceptual	21
2.4.1.1 Supraordenación de la Variable Independiente	22
2.4.1.2Supraordenación de la Variable Independiente	23
2.5. Fundamentación Científico - Técnica de la Variable Independiente:	24
2.5.1. Auditoria	24
2.5.1.1 Clases de Auditoría	25
2.5.2. Auditoría de Gestión	25
2.5.2.1 Concepto de Auditoría de Gestión	25
2.5.2.2 Importancia de Auditoría de Gestión	26
2.5.2.3 Objetivos de Auditoría de Gestión.....	27
2.5.2.4 Alcance de Auditoría de Gestión	29
2.5.2.5 Características de Auditoría de Gestión.....	29
2.5.2.6 Beneficios de Auditoría de Gestión	31
2.5.2.7 Metodología de Auditoría de Gestión.....	31
2.5.2.8 Indicadores de Auditoría de Gestión.....	32

2.5.2.8.1 Eficacia.....	32
2.5.2.8.2 Eficiencia.....	33
2.5.2.8.3 Economía.....	34
2.5.2.9 Herramientas de Auditoría de Gestión	34
2.5.2.10 Fases de Auditoría de Gestión.....	35
2.5.2.11 Gráfico de Procesos de la Auditoría de Gestión	41
2.6. Fundamentación Científico - Técnica de la Variable Dependiente:	42
2.6.1 Proyectos	42
2.6.1.1 Clasificación de Proyectos.	43
2.6.2. Planeación	44
2.6.3. Ejecución de Proyectos	47
2.6.3.1 Concepto de Ejecución de Proyectos	47
2.6.3.2 Objetivos	47
2.6.3.3 Justificación.....	48
2.6.3.4 Características	49
2.6.3.5 Procesos	49
2.6.3.6 Instrumentos.....	50
2.6.3.7 Control del proyecto.....	53
2.6.3.8 Riesgos de un Proyecto	54
2.7 Auditoría en Proyectos.....	55
2.8 Indicadores de Gestión en Proyectos	58
2.9. Hipótesis.....	60
2.9.1 Señalamiento de Variables.....	60
CAPÍTULO III	61

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	61
3.1 Modalidad, Enfoque y Nivel de Investigación.....	61
3.1.1 Modalidad	61
3.1.1.1 Investigación de Campo.....	61
3.1.1.2 Investigación Documental – Bibliográfica.....	61
3.1.2. Enfoque	62
3.1.2.1 Enfoque Cualitativo	62
3.1.2.2 Enfoque Cuantitativo	62
3.1.3. Nivel o Tipo de Investigación.....	63
3.1.3.1 Exploratoria.....	63
3.1.3.2 Descriptiva	64
3.2 Población, Muestra, Unidad de Investigación	64
3.2.1. Población.....	64
3.2.2. Muestra.....	65
3.2.3 Unidad de Investigación.....	66
3.2.4 Selección de la Muestra	66
3.3. Operacionalización de las Variables	67
3.3.1 Operacionalización de la Variable Independiente: La Auditoría de Gestión....	67
3.3.2 Operacionalización de la Variable Independiente: Ejecución de Proyectos	68
3.4. Plan de Recolección de Información.....	69
3.4.1. Procesamiento de la Información.....	69
CAPÍTULO IV	70
RESULTADOS.....	70
4.1 Principales Resultados	70

4.1.1 Resultados	70
4.1.2 Verificación de la hipótesis	88
4.1.3 Planteamiento de la hipótesis	89
4.1.3.1 Modelo Lógico	89
4.1.3.2 Modelo Matemático	89
4.1.3.3 Modelo Estadístico.....	89
4.1.4 Reglas de Decisión.....	89
4.1.5 Recolección de Datos y Cálculos Estadísticos X2 :	90
4.1.5.1 Calculo Chi Cuadrado X2	91
4.2. Limitación del Estudio	92
4.3 Conclusiones	93
4.4 Recomendaciones.....	94
4.5 Propuesta	95
Anexos	104

ÍNDICE DE CUADROS

CONTENIDO	PÁGINA
Cuadro N° 1 Actividades de la fases de ejecución.....	38
Cuadro N° 2 Operacionalización Variable Independiente.....	67
Cuadro N° 3 Operacionalización Variable dependiente	68
Cuadro N° 4 Operacionalización Variable dependiente	69
Cuadro N° 5 Distribución Chi Cuadrado X^2_c	90
Cuadro N° 6 Presentación de los datos, frecuencias observadas.	91
Cuadro N° 7 Presentación de los datos, frecuencias esperadas.	91
Cuadro N° 8 Cálculo de X^2_c	91

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla N° 1 Aplicación de auditoría de gestión.....	70
Tabla N° 2 Importancia de realizar un auditoría de gestión.....	72
Tabla N° 3 Diseño de procesos o procedimientos.....	73
Tabla N° 4 La institución	74
Tabla N° 5 La misión en la gestión empresarial	75
Tabla N° 6 Toma en cuenta la misión	76
Tabla N° 7 Objetivos y metas definidos.....	77
Tabla N° 8 Plan estratégico institucional	78
Tabla N° 9 Cumplimiento de Objetivos	79
Tabla N° 10 Disminución de la situación económica	80
Tabla N° 11 Plan de control	81
Tabla N° 12 Riesgos al ejecutar un proyecto	82
Tabla N° 13 Manejo de recursos	83
Tabla N° 14 Aplicación de indicadores de gestión	84
Tabla N° 15 Procesos de ejecución	85
Tabla N° 16 Tiempo de ejecución de proyectos.....	86
Tabla N° 17 Personal capacitado.....	87
Tabla N° 18 Toma de decisiones.....	88

ÍNDICE DE GRÁFICO

CONTENIDO	PÁGINA
Gráfico N° 1. Red de categorías conceptuales	21
Gráfico N° 2 Subordinación de la variable independiente	22
Gráfico N° 3 Subordinación de la variable dependiente	23
Gráfico N° 4 Procesos de la auditoria de gestión	41
Gráfico N° 5 Fases de planeación de un proyecto.....	46
Gráfico N° 6 Procesos de ejecución	50
Gráfico N° 7 Diagrama de Gantt	51
Gráfico N° 8 Diagrama de Flujo	53
Gráfico N° 9 Ejecución de proyectos	55
Gráfico N° 10 Proceso de auditoría en proyectos	57
Gráfico N° 11 Aplicación de auditoría de gestión Fuente: Encuesta.	71
Gráfico N° 12. Importancia de realizar una auditoría de gestión	72
Gráfico N° 13Diseño de procesos o procedimientos.....	73
Gráfico N° 14 La institución	74
Gráfico N° 15 La misión en la gestión empresarial	75
Gráfico N° 16 Toma en cuenta la misión	76
Gráfico N° 17 Objetivos y metas definidos.....	77
Gráfico N° 18 Plan estratégico institucional	78
Gráfico N° 19 Cumplimiento de Objetivos	79
Gráfico N° 20 Disminución de la situación económica	80
Gráfico N° 21 Plan de control	81
Gráfico N° 22 Plan de control	82
Gráfico N° 23 Manejo de recursos	83
Gráfico N° 24 Aplicación de indicadores de gestión	84
Gráfico N° 25 Procesos de ejecución	85
Gráfico N° 26 Tiempo de ejecución de proyectos.....	86
Gráfico N° 27 Personal capacitado.....	87

Gráfico N° 28Toma de decisiones..... 88
Gráfico N° 29 Zona de aceptación de la Hipótesis..... 90

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo investigativo consta de cuatro capítulos, la investigación tiene como finalidad determinar la relación entre la auditoría de gestión y la ejecución de proyectos en las instituciones sin fines de lucro del Ecuador.

Para las instituciones sin fines de lucro del Ecuador el evaluar la ejecución de proyectos a través de la auditoría de gestión con sus indicadores, permite que la organización este mejor orientada, permitiendo descubrir falencias, aspectos negativos que se debe mejorar para alcanzar un óptimo desarrollo con la información obtenida.

Con el propósito de mejorar la ejecución de proyectos se puede realizar una evaluación, mediante los indicadores de eficacia, eficiencia y economía, tomando en cuenta que esta parte del proyecto es esencial ya que se obtiene información para movilizar los recursos, los que se deben fusionar para lograr una correlación en los procesos y así cumplir los objetivos planteados al inicio del proyecto.

Esta investigación cuenta con cuatro capítulos que se detallan a continuación:

Capítulo I: Trata del análisis, descripción y formulación del problema de investigación, que después de análisis crítico, se estableció como problema existente el deficiente control del proceso productivo, tiene como causa principal la incorrecta determinación de los costos de producción y su efecto principal la baja rentabilidad, de donde nace el tema de investigación, además en este capítulo se plantea el objetivo general y los objetivos específicos del proyecto.

Capítulo II: Describe el marco teórico que está compuesto por los antecedentes investigativos, en los que se detalla las investigaciones realizadas antes de llevar a cabo este estudio, la fundamentación científico-técnica en la que se establecen las categorías fundamentales de la variable dependiente e independiente y posteriormente

la conceptualización de las mismas. También se compone por el señalamiento de la hipótesis de estudio.

Capítulo III: Detalla las modalidades básicas de la investigación que son bibliográfica–documental y de campo, el enfoque de investigación que es cualitativo el nivel de investigación que será exploratorio y descriptivo, la población a ser estudiada. La información será recolectada mediante una encuesta y una ficha de observación y la comprobación de la hipótesis se realizará con la prueba Chi Cuadrado.

Capítulo IV: Establece el análisis e interpretación de resultados obtenidos en la encuesta y en la ficha de observación, además se presenta la comprobación de la hipótesis. Finalmente, se establecen conclusiones y recomendaciones. En las recomendaciones está incluida una posible propuesta de solución.

CAPÍTULO I

ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Tema

La auditoría de gestión para la ejecución de proyectos en las instituciones sin fines de lucro del Ecuador.

1.2 Descripción del Problema y Formulación del Problema

1.2.1 Descripción del Problema

La auditoría de gestión en las instituciones sin fines de lucro pretende dar una mejora en la estructura de situaciones futuras a través de corregir el desempeño que establece el grado de eficacia, eficiencia y economía, uno de los inconvenientes que merece el estudio y el análisis, trata sobre el limitante en un sistema de información, es por ello que estas instituciones no tienen objetivos orientados a corto, mediano y largo plazo y empiezan a tener proyectos sin resultados por una toma de decisiones erradas creyendo que son las mejores para el beneficio de las mismas, sin tomar en cuenta los riesgos que les puede causar.

Este tipo de auditoría es conveniente debido a que le permite a la Institución, mejorar su metodología y estrategia de intervención para lograr mejores resultados en incidir en la población de bajos ingresos para lograr mayores impactos sociales. Esta auditoría no solamente debe ser demanda para aplicarse a nivel externo, sino que cobra importancia si se realiza a nivel interno, ya que le permite estar revisando su desempeño. (Estelí., 2013)

Por diferentes causas estas instituciones desconocen de herramientas de control debido a que no llevan registros adecuados al tipo de actividades que se desarrolla, generando una establecida gestión institucional; estos procesos son importantes para

conocer si el manejo del control de eficacia, eficiencia y economía que se está cumpliendo con los fines para la ejecución de proyectos y tales proyectos se logran con los componentes principales de la auditoría de gestión. Estas instituciones no tienen definido con claridad el adecuado control interno en los proyectos, por lo que el uso de los recursos no se encamina a un crecimiento empresarial sustentable. Para evitar los problemas que se presentan deben analizar periódicamente el sistema de control interno de las instituciones como base de auditoría de gestión, analizando hallazgos y evidencias con el fin de proporcionar resultados generados.

El objetivo primordial de la auditoría de gestión consiste en identificar facilitadores y/o limitantes en alguna actividad, fase y proceso durante de la ejecución del proyecto, en función de identificar posibles alternativas de mejoramiento. Los resultados de este tipo de auditoría son de utilidad para ayudar a la dirección, coordinación o gerencia del proyecto a lograr una administración más eficaz. Su intención es examinar y valorar los métodos y desempeño en todas las áreas.(Estelí., 2013)

Debido a que en el país se encuentra una gran cantidad de instituciones sin fines de lucro que ayudan en situaciones de crisis, para personas y animales, es por ello que cada institución se plantean proyectos para desarrollarlos de una manera adecuada y por esta razón se genera el problema debido a que no existe una correcta ejecución de proyectos por lo que no establecen medidas beneficiosas para el manejo de los recursos económicos que obtienen.

1.2.2 Formulación del Problema

La incorrecta ejecución de proyectos por ausencia de auditoría de gestión en las instituciones sin fines de lucro del Ecuador.

Variable Independiente

La auditoría de gestión

Variable Dependiente

La ejecución de proyectos

1.3 Justificación:

La importancia del presente trabajo de investigación es justificar el interés de realizar una Auditoría de Gestión que permita mejorar la metodología y el cumplimiento de actividades establecidas, detectando claramente las falencias para lograr una estrategia de intervención y así lograr mejores resultados al momento de ejecutar un proyecto en las Instituciones Sin Fines de Lucro.

Recuperado de (faong, 2013) "Según la O.N.U. "una Organización No Gubernamental es cualquier grupo de ciudadanos voluntarios sin ánimo de lucro que surge en el ámbito local, nacional o internacional, de naturaleza altruista y dirigida por personas con un interés común. Las ONG's llevan a cabo una variedad de servicios humanitarios, dan a conocer las preocupaciones ciudadanas al gobierno, supervisan las políticas y apoyan la participación política a nivel de comunidad. Proporcionan análisis y conocimientos técnicos, sirven como mecanismos de alerta temprana y ayudan a supervisar e implementar acuerdos internacionales. Algunas están organizadas en torno a temas concretos como los derechos humanos, el medio ambiente o la salud."

Debido al trabajo que realiza una institución sin fines de lucro con la iniciativa de ayudar a situaciones adversas como pueden ser las personas, animales, medio ambiente, llevan a cabo varias actividades que sirven para implementar acuerdos entre sí controlando que no se falte a la vulnerabilidad de cada uno de ellos.

(Calderón, 2013)"La auditoría de gestión es el examen que se realiza en una fecha determinada de ejecución de un proyecto sin fines de lucro, a través de la medición y evaluación del desempeño, en función de establecer el grado de eficacia, economía y eficiencia; en las etapas de planificación, control, y uso de sus recursos. Permite comprobar la observancia de las disposiciones pertinentes y verificar la utilización más racional de los recursos en función de mejorar las

actividades primarias examinadas para el logro de los resultados y cumplimiento de los objetivos planteados. La Auditoría de Gestión está ligada a los conceptos eficacia, eficiencia y economía. A diferencia de las auditorías contables no existen normas de aplicación general, tales como las Normas de auditoría vigentes para la revisión de los estados contables, haciéndose necesario definir criterios, es decir, normas razonables que permitan comparar y evaluar condiciones existentes.”

La necesidad de la realización de la auditoría de gestión a las instituciones sin fines de lucro, a través de la cual se pretende valorar el desempeño al desempeño de los proyectos, con el propósito de medir e informar sobre la correcta utilización eficaz, eficiente y económica de los recursos y el desempeño de los objetivos institucionales. Este tipo de auditorías permitirá evaluar los estados o niveles de cumplimiento de los proyectos ya que la dirección, coordinación o gerencia logrará una administración más sustentable, aprovechando al máximo de la manera oportuna todos los recursos posibles. Su intención es examinar y valorar los métodos y desempeño de la eficacia, eficiencia y economía accediendo a los objetivos, políticas para comprender acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en la que se encuentra las instituciones con respecto a las normas y limitaciones que tienen al momento de desarrollar proyectos con la colectividad.

“Todo proyecto nace de una necesidad. Se orienta pues, a la consecución de un resultado dentro de un plazo de tiempo limitado, con un principio y un fin que determinan el alcance y los recursos. Para ello se estructura en función de actividades, que discurren de forma secuencial o paralela en los distintos tipos de proyectos.” (obs, s.f.)

Para la realización de un proyecto se supone que es una operación o un conjunto de operaciones diseñadas para lograr una meta debido a la importancia que tiene, es por eso que se trata de evaluar el cumplimiento del proyecto sobre todo por contar con un capital diferente a las demás empresas.

“Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan

autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.” (La contraloría general de la república de Perú, s.f.)

Con la implementación de un control interno se inicia una trayectoria o relación para reducir riesgos, lograr los objetivos y alcanzar metas establecidas además promueve el desarrollo organizacional para lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las actividades que se realizan en las Instituciones.

Con esta herramienta se podrá lograr un crecimiento sostenible a la ejecución de los proyectos y al cumplimiento de objetivos, con el fin de determinar el desempeño que tienen este tipo de instituciones de acuerdo a los principios de eficacia, eficiencia y economía.

1.4. Objetivos

1.4.1 Objetivo General

Determinar como la auditoría de gestión contribuye en la ejecución de proyectos mediante el diseño de indicadores de gestión para optimizar los procesos de proyectos de las instituciones sin fines de lucro del Ecuador.

1.4.2 Objetivos Específicos

- Determinar si se aplican indicadores de gestión para cumplir los objetivos y tomar decisiones en las instituciones sin fines de lucro, por medio de la encuesta.
- Analizar los indicadores de gestión en la ejecución de proyectos para identificar los riesgos y oportunidades y así evaluar los procesos de ejecución.
- Diseñar indicadores de gestión, con el fin de mejorar el proceso de ejecución de proyectos.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes Investigativos

La auditoría de gestión en una institución sin fines de lucro resulta muy útil e importante para una adecuada toma de decisiones, por ende, es necesario tener un registro de las actividades que se realizan dentro de la misma. También es necesario tomar correctivos ante el problema de investigación, procurando solucionarlo en el transcurso de tiempo para no estar en una situación que podría afectar al desarrollo de proyectos.

Para realizar el presente trabajo de investigación se ha visto conveniente revisar estudios de trabajos anteriores que se encuentran relacionados o involucrados con el problema, para obtener una amplia idea de cómo se despliega la auditoría de gestión y la ejecución de proyectos, en el cual se abordan temas, teorías, leyes y principios.

En primer lugar, es necesario identificar las características teóricas de lo que compone la Auditoría de Gestión y elementos afines como la Revisoría Fiscal y la Economía Solidaria, ya que permiten obtener una visión acertada de la situación de una empresa o de cualquier tipo de proyecto ejecutado. Lobatón, Polo, & Borja (2012) en su investigación, busca examinar y relacionar sobre las formulaciones teóricas sobre Auditoría de Gestión, Revisoría Fiscal y Economía Solidaria, aplicando un aspecto metodológico. Esto permitirá que la Auditoría de Gestión facilite los procesos de la toma de decisiones y proporcione juicios convenientes, acertados y suficientes.

Se realizó una aplicación de las perspectivas metodológicas descriptivas de Auditoría de Gestión, Revisoría Fiscal y Economía Solidaria. La investigación concluyó que, para analizar y evaluar a través de los indicadores de gestión como la eficiencia, eficacia y economía, y que pueden relacionarse con las características estructurales y funcionales de la cual se analiza.

Para Santamaría, Cárdenas, & Vega (2016) en su investigación, es necesario diagnosticar, controlar, verificar y establecer procesos dentro de la auditoría de

gestión para que las empresas u organizaciones realicen el cumplimiento de sus objetivos estratégicos, además deben evaluar y controlar las dificultades que se dan en los medios en los que se desenvuelve, ya que permite establecer un control de acciones, proyectos y programas para así obtener resultados óptimos mediante la eficacia, eficiencia y economía.

De esta manera concluye que es necesario para que la auditoría de gestión se ejecute de mejor forma se constituya una herramienta aplicable para cualquier tipo de entidad sea pública o privada. Asimismo, los indicadores de gestión forman instrumentos que reflejan el cumplimiento de metas y objetivos que permiten ejecutar las estrategias o planes de mejora para la organización, cuando se realiza este tipo de auditorías con frecuencias se puede mejorar la productividad al optimizar los recursos para ser más competitivos.

Tomando en cuenta la investigación de Toro, Carranza, & Martínez(2015) demostraron que la auditoría de gestión en las universidades del siglo XXI, establece como objetivo analizar los niveles de eficacia, eficiencia y economía de los procesos que se manejan en la educación superior. Buscando percibir la aplicación de exámenes a las universidades con el afán de valorar el grado de eficacia y eficiencia con que se manejan los recursos mediante los indicadores de gestión para alcanzar las metas establecidas.

Además, la auditoría de gestión para las universidades de hoy concluye que la información permite filtrar la estructura organizacional de las instituciones por lo que normaliza los sistemas de gestión administrativos. Con la cual apoya a la motivación de la organización en los recursos humanos perfeccionando los recursos al momento de tomar decisiones.

Asimismo, la auditoría de gestión percibe la acreditación institucional y la evaluación de las carreras, mediante los procesos que quedaron determinados. Por último, se puede decir que esta auditoría es la valoración de las operaciones de la empresa en forma analítica, objetiva y sistemática para a cabo políticas y procedimientos aceptables para conseguir resultados que vigoricen el progreso de la empresa.

Dentro de la auditoría de gestión se debe evidenciar el grado del fortalecimiento de la capacidad del gerencial del sector público, al mismo tiempo se debe experimentar la creación de un soporte lógico que incluya todas las posibles dimensiones que pueden ser exploradas. De esta forma la auditoría de gestión es una poderosa herramienta para proporcionar información de las acciones de la organización sobre las etapas de gestión ya que evidencia disconformidades entre resultados. Por esta razón recomienda procedimientos para la mejora en la elaboración de metas e indicadores de desempeño. (Sampaio, 2001)

Calero & Burgos(2016), señala que el análisis de los objetivos que tiene una empresa es identificar el nivel de cumplimiento de la misión, visión y de los indicadores de gestión, así como la adecuada práctica de gestión al momento de evaluar el cumplimiento de los objetivos propuestos, los que buscan el crecimiento y desarrollo de la organización.

De esta manera concluye que la auditoría de gestión es una habilidad mediante la cual se puede comprobar que el cumplimiento de los objetivos de una institución coincida con las metas y planes con los que se quiere llegar para evaluar los resultados obtenidos. También es un instrumento la cual puede ser utilizada para conseguir excelentes resultados de esta manera permite identificar cualquier dificultad que dañe el desarrollo de las actividades y por ende su crecimiento con el fin de no estar expuestos a fraudes, fracasos y quiebras.

Bautista (2005), sostiene que los ciclos de auditorías se desarrollarán tanto para proyectos terminados como para proyectos en ejecución, estas auditorías tienen consideraciones diferentes dependiendo del estado en que se encuentre el proyecto, a pesar de crear metodologías correctas para los seguimientos y control de proyectos, que dirijan a una asignación óptima de recursos disponibles. Con el cual se realizó un modelo que se basa en el conocimiento expreso de las actividades de seguimiento y de inspección de proyectos que desarrolla la organización.

De esta manera la auditoría de administración de proyectos puede evitar deficientes procedimientos para el siguiente proyecto, es por ello que las consecuencias de una

auditoría de proyectos revelan en cualquier período los problemas y se pueda ayudar al líder o coordinador para impedir y disminuir que ocurran deficiencias similares.

El estudio realizado por Miranda (2013), “la auditoría de gestión y su incidencia en la optimización de los recursos del estado en los procesos de adquisición del sector interior”. En este trabajo investigativo se planteó como objetivo general: “Determinar en qué medida la Auditoría de Gestión incide en la optimización de los recursos del estado en los procesos de adquisición del sector interior.”, en su estudio de investigación muestra que: “La Auditoría de Gestión y su aplicación sobre los recursos del Estado permite un control eficiente en el proceso de adquisición y uso de los mismos.” Para la cual recomienda como resultado “una mejor supervisión por el Órgano de Control Institucional en el plan anual de control, la aplicación de la auditoría de gestión en el área logística para más eficiente y eficaz los procesos de adquisiciones en el sector interior.”.

Debido a esto permite un adecuado control en el proceso de adquisición de recursos, no obstante, la empresa optimiza de mejor manera sus recursos creándolas más eficientes, eficaces y económicas, asimismo permite obtener un informe crítico de los procesos en referencia a las adquisiciones donde se aprecian los diferentes niveles del Estado.

En el trabajo investigativo Santos(2017) denominado “Auditoría de gestión aplicada al área de recursos humanos de la empresa Grupo Profesional Planeación y Proyectos S.A de C.V. dedicada a la prestación de toda clase de servicios profesionales en materia de ingeniería, ubicada en el Distrito Metropolitano de Quito.”; La autora se planteó este trabajo investigativo que se desarrolla con una profunda investigación de campo utilizando un análisis situacional en donde determina “Suministrar información objetiva que sirva de base a las entidades de información y clasificación crediticia.”, en el cual determina “La empresa de hoy y del futuro, los objetivos establecidos, como está estructurada internamente, cuáles son sus áreas, funciones y actividades, como es su cultura organizacional, sus principios y valores, así como cuáles son los recursos con los que cuenta para llevar a cabo su actividad comercial entre

otros aspectos importantes son relevantes a la hora de realizar un diagnóstico de una empresa.”.

Por lo que resuelve realizar una aplicación práctica para ello se realizara “un informe de auditoría de Gestión que incluirá comentarios y recomendaciones sobre aquellas debilidades o deficiencias que se haya evidenciado en los controles internos, procedimientos de contratación de personal y sistemas de información.”.

Tomando en cuenta a Osada, Loyola, & Berrocal(2014) describe como objetivo el tiempo de evaluación y ejecución de proyectos y trabajos para una investigación en una universidad privada, con el cual se realizó un análisis descriptivo que se incluyó proyectos de investigación, mediante la información recolectada se enfocó en los tiempos de duración y las características de los procesos incorporados. Teniendo como fin el seguimiento de un estudio importante que brinda información ya que permite mejorar las técnicas o normas institucionales.

Para González, Solís, & Alcudia(2010) el diagnosticar la planeación y control de proyectos plantea desarrollar un sistema que favorezca la mejora en la práctica de actividades con un enfoque orientado hacia las PYMES. La investigación que se desarrollo fue de tipo exploratorio, con el fin de obtener información suficiente que permita obtener un conocimiento avanzado sobre algún problema al que se desee proponer alguna solución.

Donde las empresas expresaron que planifican sus proyectos de construcción tanto los que saben hacerlo como los que no se mostraron presuntuosos con los resultados obtenidos al momento de ejecutarlos, sin embargo, la inexistencia de planeación ocasiona problemas significativos principalmente con el tiempo en la ejecución. No obstante, las empresas no cuentan con personal adecuado para la planeación y control de las actividades administrativas que realicen responsabilidades, a pesar de esto las empresas no manejan un software para la planeación y control de proyectos.

Huaquisto(2016), determina que la ejecución de proyectos incide en los costos y tiempos, es por ello que tiene como objetivo determinar la relación entre la eficacia del control con la variación del costo y tiempo de los proyectos ejecutados. De esta

manera el tipo de investigación es correlacional, cuya investigación concluye que la eficiencia del transcurso de intervención de los proyectos ejecutados por la administración en diferentes periodos es incorrecta, encontrando así síntomas de que no se cumplen adecuadamente los procesos normativos. Así el proceso de control influye en la variación de carácter contradictoria en la variación de la mano de obra, costo de materiales, en los gastos generales y tiempo, lo que significa que a mayor eficiencia de la ejecución menor recursos.

2.2 Fundamentación Filosófica

Para la elaboración de la actual investigación se utilizará según los lineamientos que propone el paradigma positivista.

Es así que el paradigma positivista es el que orienta la información ayuda a la formulación de la hipótesis, la verificación y predicción de la misma, teniendo en cuenta el método cuantitativo y el procedimiento estadístico (Agüero, 2010). Es decir, “elimina el papel intermedio del investigador y los elementos de carácter axiológico e ideológicos presentes en la ciencia, como forma de la conciencia social, pretendiendo erigirse como la filosofía de las ciencias.”

Recuperado el paradigma positivista según Ramos (2015) “En esta intervención del positivismo en aspectos sociales, la metodología de generación de conocimientos basa en procedimientos de análisis de datos como los establecidos en las ciencias exactas, además, en este paradigma se afirma que deberían aplicarse los métodos de la medicina, física o biología de forma franca en la investigación en las ciencias sociales, e incluso, este sería el parámetro para que pueda considerarse realmente una ciencia a lo social, la cual debe ser entendida y expresada mediante leyes o generalizaciones del conocimiento, tal como se lo hace con las leyes que explican los fenómenos naturales o físicas (Cohen y Manion, 1990).”

Siendo esta una alternativa para desarrollar la investigación ya que genera un análisis profundo mediante las ciencias exactas aplicados en diferentes investigaciones en las

ciencias sociales porque induce a la crítica reflexiva de diferentes métodos o procedimientos de ciencias sociales.

Anónimo (2014) establece que la vida social dialéctica, afronta la dinámica del cambio social, como exposición de un proceso anterior que le dio origen y el cual es necesario conocer. Además, el acercamiento a los hechos sociales parte de sus argumentaciones y discrepancias sociales, en la búsqueda de un problema.

Bajo esta premisa en la presente investigación se aplicará el Paradigma de Investigación Positivista, la misma que permitirá examinar, evaluar, analizar y recopilar información de cómo la auditoría de gestión puede contribuir a la ejecución de proyectos en las instituciones sin fines de lucro.

2.3. Fundamentación Legal

La investigación presente para desarrollarla se respalda en las leyes y normas legales que se rigen en territorio nacional e internacional; por lo que esta investigación se desarrollará tomando en cuenta la siguiente normativa.

En el Decreto 16 por(Correra, 2013), textualmente dice: “En el artículo 2 de este decreto también establece: El presente Reglamento rige para las organizaciones sociales y demás ciudadanas y ciudadanos que, en uso del derecho a la libertad de asociación y reunión, participan voluntariamente en las diversas manifestaciones y formas de organización lícita de la sociedad; para las entidades u organismos competentes del Estado para el otorgamiento de personería jurídica; para las ONG`s extranjeras que realizan actividades en el Ecuador, y para quienes administren documentación, información o promuevan la participación y organización lícita de las organizaciones sociales.”

En la Constitución de la República del Ecuador,(2008); **Artículo 3 numeral 1 y6.-** La garantía, sin discriminación alguna al efectivo goce de los derechos establecidos en la Constitución y en los instrumentos internacionales, en particular la educación, la salud, la alimentación, la seguridad social y el agua para sus habitantes, así como promover, el desarrollo equitativo y solidario de todo el territorio mediante el fortalecimiento del proceso de autonomías y descentralización.

Artículo 66 numeral 13.- El derecho a asociarse, reunirse y manifestarse en forma libre y voluntaria.

En la Ley Orgánica de Participación Ciudadana(2010),señala que:

TITULO IV

DE LAS ORGANIZACIONES SOCIALES, EL VOLUNTARIADO Y LA FORMACION CIUDADANA

Capítulo Primero

De las organizaciones sociales

Art. 30.- Las organizaciones sociales.- Se reconocen todas las formas de organización de lasociedad, como expresión de la soberanía popular que contribuyan a la defensa de los derechosindividuales y colectivos, la gestión y resolución de problemas y conflictos, al fomento de lasolidaridad, la construcción de la democracia y la búsqueda del buen vivir; que incidan en lasdecisiones y políticas públicas y en el control social de todos los niveles de gobierno, así como, delas entidades públicas y de las privadas que presten servicios públicos.

Las organizaciones podrán articularse en diferentes niveles para fortalecer el poder ciudadano y susformas de expresión. Las diversas dinámicas asociativas y organizativas deberán garantizar lademocracia interna, la alternabilidad de sus dirigentes, la rendición de cuentas y el respeto a losderechos establecidos en la Constitución y la ley, así como la paridad de género, salvo en aquelloscasos en los cuales se trate de organizaciones exclusivas de mujeres o de hombres; o, en aquellas, en cuya integración no existan miembros suficientes de un género para integrar de manera paritaria su directiva.

Para el caso de las comunas, comunidades, pueblos y nacionalidades indígenas, pueblosafroecuatoriano y montubio, se respetarán y fortalecerán sus propias formas organizativas, elejercicio y representatividad de sus autoridades, con equidad de género, desarrollados de conformidad con sus propios procedimientos y normas internas, siempre que no sean contrarios a laConstitución y la ley.

Art. 31.- Promoción de las organizaciones sociales. - El Estado garantiza el derecho a la libreasociación, así como, a sus formas de expresión; y, genera mecanismos que

promuevan la capacidad de organización y el fortalecimiento de las organizaciones existentes.

Art. 32.- Promoción estatal a las organizaciones.- El Estado, en todos sus niveles de gobierno y funciones, promoverá y desarrollará políticas, programas y proyectos que se realicen con el apoyo de las organizaciones sociales, incluidos aquellos dirigidos a incentivar la producción y a favorecer la redistribución de los medios de producción; asimismo, propenderá a que las compras que realiza el sector público prioricen como proveedores a las organizaciones sociales, de acuerdo con los criterios de equidad, solidaridad y eficiencia.

Art. 33.- Fortalecimiento de las organizaciones sociales. - Para la promoción y fortalecimiento de las organizaciones sociales, todos los niveles de gobierno y funciones del Estado prestarán apoyo y capacitación técnica; asimismo, facilitarán su reconocimiento y legalización.

Art. 34.- De la co-gestión y los proyectos de las organizaciones sociales. - La ciudadanía y las organizaciones sociales podrán participar conjuntamente con el Estado y la empresa privada en la preparación y ejecución de programas y proyectos en beneficio de la comunidad.

Art. 35.- De los criterios para el apoyo y promoción de las organizaciones sociales. - Para apoyar y promover a las organizaciones sociales, los diferentes niveles de gobierno considerarán los siguientes criterios: la alternabilidad en su dirección, el respeto a la equidad de género, su alcance territorial e interculturalidad.

Art. 36.- Legalización y registro de las organizaciones sociales. - Las organizaciones sociales que deseen tener personalidad jurídica, deberán tramitarla en las diferentes instancias públicas que correspondan a su ámbito de acción, y actualizarán sus datos conforme a sus estatutos. El registro de las organizaciones sociales se hará bajo el respeto a los principios de libre asociación y autodeterminación.

El Estado deberá crear un sistema unificado de información de organizaciones sociales; para tal efecto, las instituciones del sector público implementarán las medidas que fueren necesarias.

Las organizaciones sociales regionales deberán registrarse de conformidad con la Constitución.

Capítulo Segundo

El voluntariado de acción social y desarrollo

Art. 37.- El voluntariado. - El Estado reconoce al voluntariado de acción social y desarrollo como una forma de participación social, como una actividad de servicio social y participación libre de la ciudadanía y las organizaciones sociales en diversos temas de interés público, con independencia y autonomía del Estado. La ciudadanía y las organizaciones sociales también podrán establecer acuerdos con las autoridades de los diversos niveles de gobierno para participar de manera voluntaria y solidaria en la ejecución de programas, proyectos y obra pública, en el marco de los planes institucionales.

Art. 38.- Protección al voluntariado. - Los acuerdos que se realicen entre las organizaciones sociales y las instancias del Estado involucradas para apoyar tareas de voluntariado se establecerán en convenios específicos, en los cuales se fijarán las condiciones de la labor solidaria, sin relación de dependencia. Las distintas formas de voluntariado no podrán constituirse en mecanismos de precarización del trabajo, formas ocultas de proselitismo político, ni afectar los derechos ciudadanos.

En el Reglamento para el otorgamiento de personalidad jurídica a las organizaciones sociales (Moreno, 2017), establece que según el Decreto N°. 193

Capítulo II

DERECHOS Y OBLIGACIONES DE LAS ORGANIZACIONES SOCIALES

Art 5.- Derechos de las Organizaciones sociales. - Sin perjuicio de los derechos garantizados en la Constitución y la Ley, las organizaciones sociales tendrán derecho a:

1. Solicitar al acceso a los programas públicos de asistencia técnica y capacitación permanente;
2. Acceder a la información sobre los planes programas y proyectos que ofertan las entidades del Estado en favor del desarrollo de las organizaciones sociales; y,

3. Promocionar, de considerarlo pertinente, los programas, proyectos o actividades que realicen o en los que participen en beneficio de interés público.

Art. 6.- Obligaciones de las organizaciones. - Sin perjuicio de las obligaciones establecidas en otras disposiciones normativas, las organizaciones sociales tendrán las siguientes obligaciones:

1. Cumplir con las Constitución, la Ley, sus estatutos y más disposiciones vigentes;
2. Entregar a la entidad competente del Estado, cuando el caso lo requiera, la documentación e información establecida en el Reglamento, incluyendo la que se genera en el futuro como secuencia de la operatividad de la organización social; y,
3. Rendir cuentas a sus miembros a través de sus directivos o a la persona responsable para el efecto, al menos una vez por año, o por petición formal de una tercera o más de ellos. La obligación de los directivos de rendir cuentas se cumplirá respecto del periodo de sus funciones aun cuando estas hubieren finalizado.

Título III

REQUISITOS PARA EL OTORGAMIENTO DE PERSONALIDAD JURÍDICA DE LAS ORGANIZACIONES SOCIALES POR PARTE DE LAS INSTITUCIONES COMPETENTES DEL ESTADO

Capítulo I

TIPOS DE ORGANIZACIONES

Art 7.- Deberes de las instituciones competentes para otorgar personalidad jurídica.- Para otorgar personalidad jurídica a las organizaciones sociales sin fines de lucro, que voluntariamente lo requieran, las organizaciones competentes del Estado, de acuerdo a sus competencias específicas, observaran que los actos relacionados con las constitución, aprobación, reforma y codificación de estatutos, disoluciones, liquidación, registro y demás actos que tengan relación con la vida jurídica de las organizaciones sociales, se ajusten a la disposiciones constitucionales, legales y al presente Reglamento.

Art. 8.- Clases de organizaciones. - Las personas naturales y jurídicas con capacidad civil para contratar se encuentran facultadas para constituir corporaciones y fundaciones con finalidad social y sin fines de lucro, en ejercicio del derecho constitucional de libre asociación

Art. 11.- De las otras formas de organización social nacional o extranjeras. - En el caso de otras formas de organización social, nacionales o extranjeras, que se rigen por sus propias leyes.

Capítulo

V RÉGIMEN PATRIMONIAL

Art. 18.- Régimen patrimonial y responsabilidad ante terceros. - Sin perjuicio de que su naturaleza y fines las organizaciones sociales no persiguen lucro, esta podrá adquirir, poseer y vender bienes, así como administrarlos, realizar actos jurídicos y celebrar contratos y convenios, en tanto dichos actos sean compatibles con sus fines y estén exclusivamente destinados a sus cumplimientos.

Responderán civilmente ante terceros por obligaciones que sus representantes legales hubieren asumido en nombre de la organización, salvo en los siguientes casos:

1. Que en el estatuto se haya estipulado solidaridad respecto de sus miembros; y,
2. Que en el ejercicio de la representación legal, su titular haya realizado gestiones o actos distintos a los señalados en el estatuto de la organización social, en cuyo caso el representante legal será exclusivamente responsable por las obligaciones contraídas de aquel modo.

Capítulo

VIII CONTROL

Art. 31.- Control. - Las fundaciones o corporaciones que operen legalmente en el país, están sujetas a los controles de funcionamiento de utilización de recursos públicos, de orden tributario, aduanero, otros, determinados en las leyes específicas sobre la materia, y al seguimiento de la consecución de su objetivo social, por parte de los ministerios competentes.

Según Andrade(2016), Contraloría General del Estado Manual de Auditoría de Gestión “En la actividad de control constituye una etapa superior de gestión, que tiene cabal aplicabilidad tanto en las entidades públicas como privadas. Sin embargo, en nuestro país aún no se practica este tipo de auditorías, las firmas privadas generalmente realizan auditorías para dictaminar estados financieros y ocasionalmente auditorias operativas; la Contraloría General del Estado, desde hace más de 20 años, en su control gubernamental habitual mete realiza exámenes especial (70%), auditorias financieras (20 %) y auditorias operativas (10%).”

Normas ISO 19011 permite una ayuda perfecta para las auditorías, “esta norma no establece requisitos, sino que proporciona orientación sobre la gestión de un programa de auditoria, sobre la planificación y la realización de una Auditoria del Sistema de Gestión, así como la competencia y la evaluación de un auditor y un equipo auditor. La norma ISO 19011 no es una forma certificable pero sí que puede ayudar a las organizaciones a mejorar el desempeño de los Sistemas de Gestión que se encuentren implementados en la organización.” Escuela Europea de Excelencia (2015)

2.4. Fundamentación Científico - Técnica

2.4.1 Supraordenación Conceptual

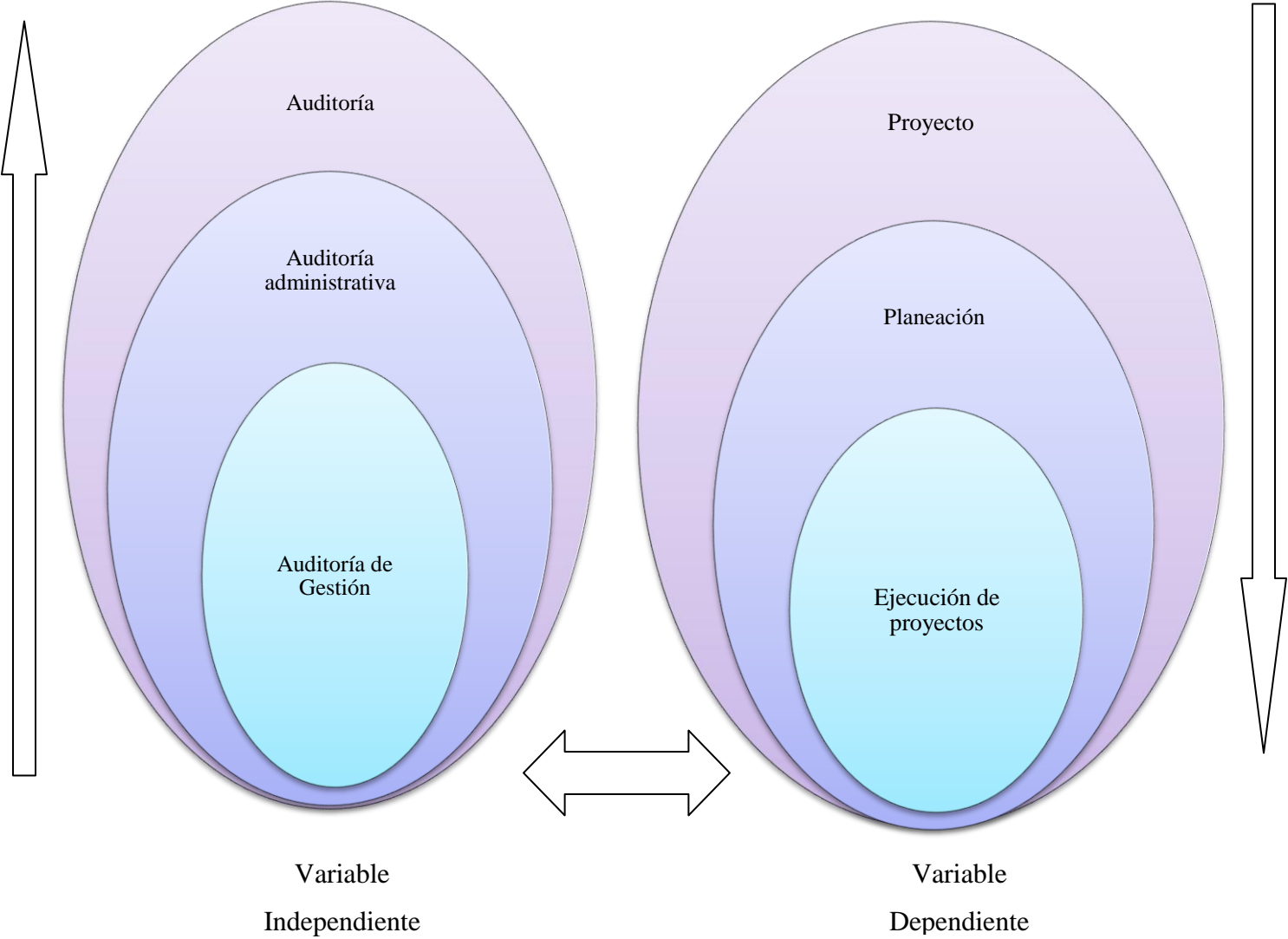


Gráfico N° 1. Red de categorías conceptuales
Autor: Freire, S (2017)

2.4.1.1 Supraordenación de la Variable Independiente

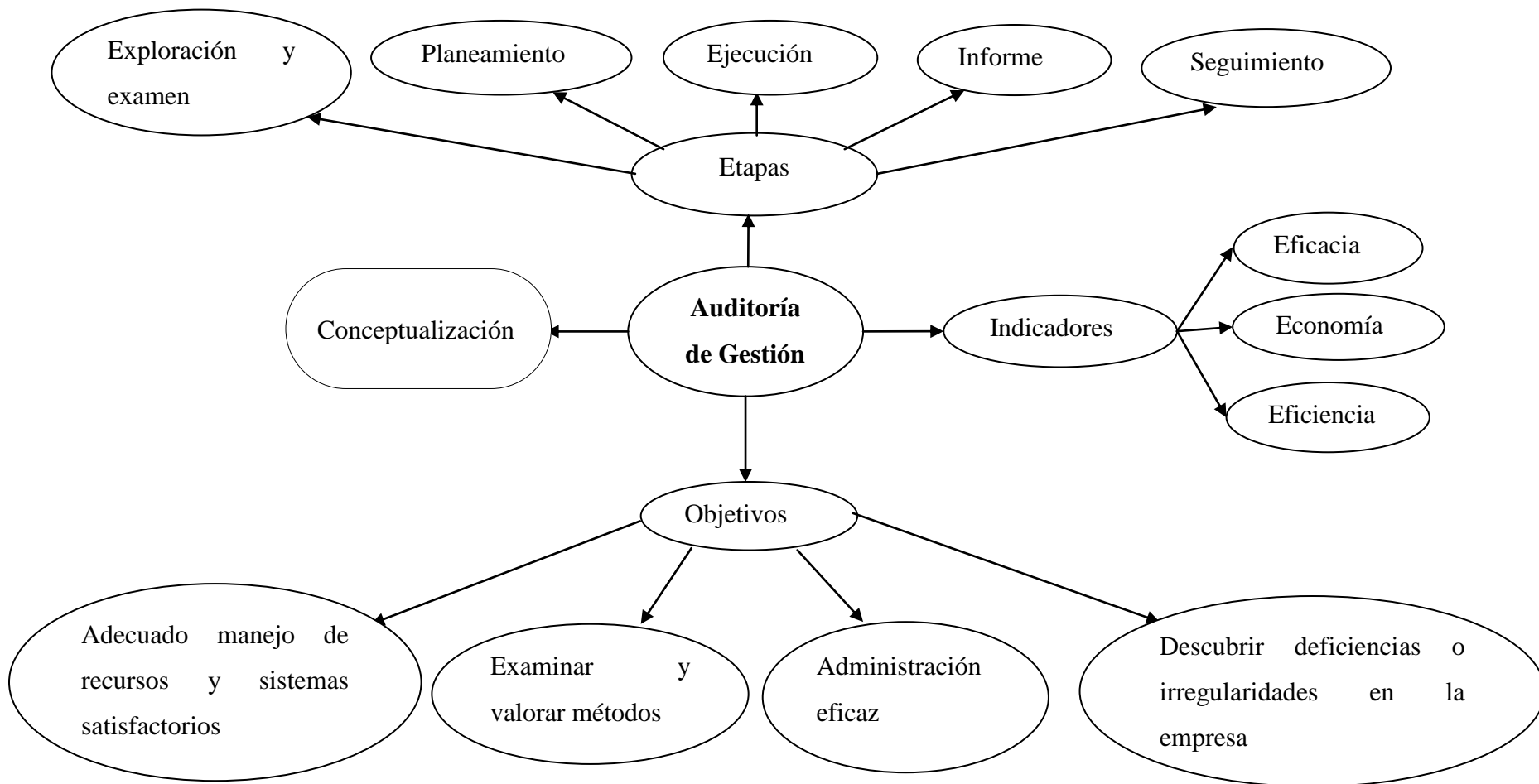


Gráfico N° 2 Subordinación de la variable independiente
Autor: Freire, S (2017)

2.4.1.2 Supraordenación de la Variable Independiente

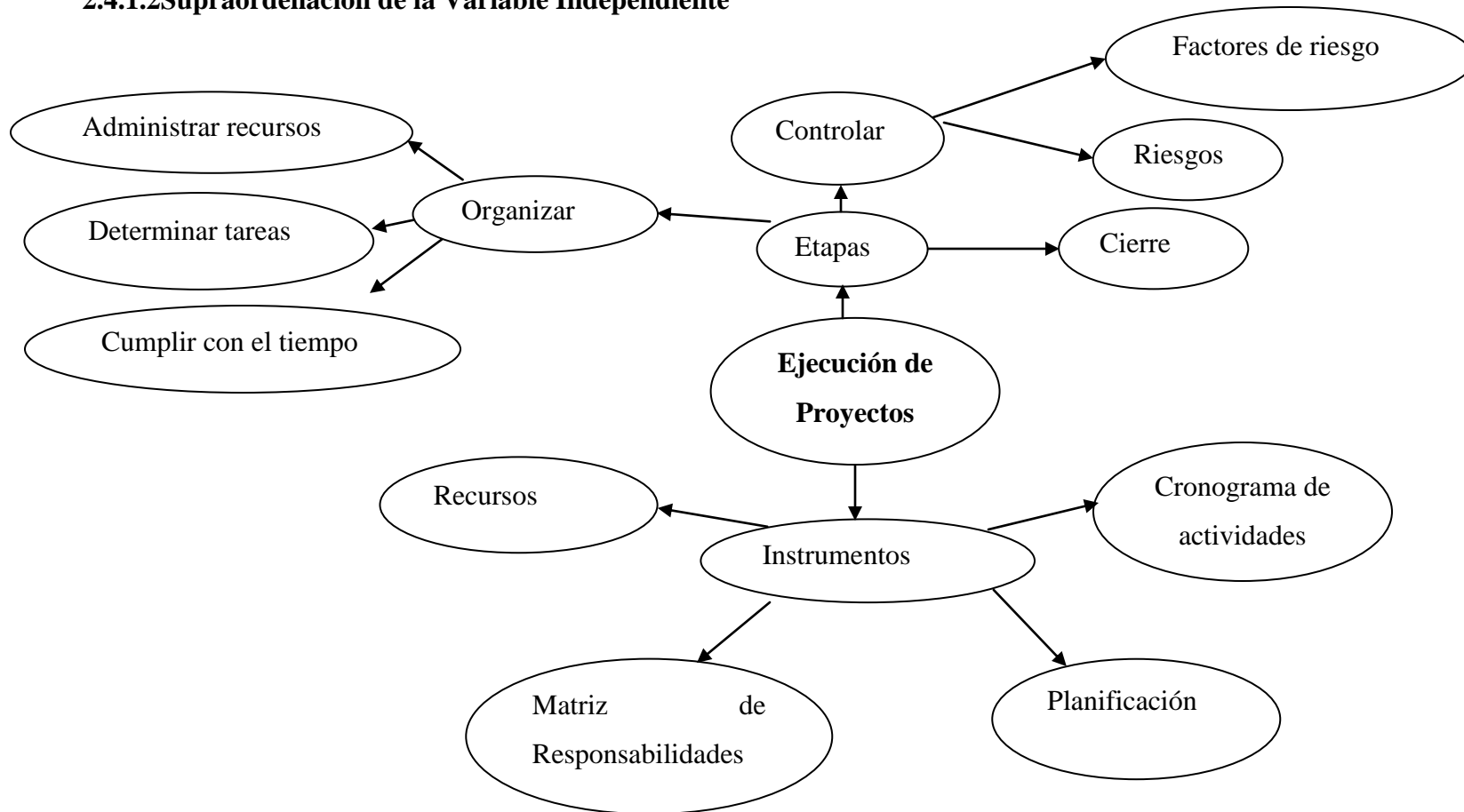


Gráfico N° 3 Subordinación de la variable dependiente
Autor: Freire, S (2017)

2.5. Fundamentación Científico - Técnica de la Variable Independiente:

2.5.1. Auditoría

La auditoría a través de los años se ha ido modificando es por ello que, (Sotomayor, 2008); señala la evolución que, adquirido la auditoría, sea para el sector público o privado, donde se orienta mediante las operaciones remotas, ya que permite mejorar procedimientos futuros con presentaciones productivas que sirven para mejorar la eficacia, eficiencia y economía. Dando una nueva dirección, entre los demás como es la auditoría de gestión.

Armas García & Cáceres Malagón(2005) La auditoría es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras o administrativas, efectuando con posterioridad a su ejecución, como servicio a los órganos de gobierno que responden por la correcta utilización de los fondos puestos a su disocian y a los propietarios de las entidades privadas. (pág. 7)

La auditoría es una actividad en la que se desarrolla la revisión y verificación de documentos contables, con un fin de exponer un informe que alcance a terceros Chema(2011).

De acuerdo con lo anterior se puede decir que la auditoría la desarrolla un auditor, es decir un profesional que tenga el debido conocimiento ya que es el que revisa, escucha y analiza el uso de los recursos al momento de su ejecución de acuerdo con las actividades desarrolladas de esta manera entregar un informe completo.

(Cepeda, 1997), la auditoria es “La recopilación y evaluación de datos sobre información de una entidad para determinar einformar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe ser realizada por una persona competente e independiente”.

Es decir, es la que permite tener una valoración profesional de los registros contables o administrativos, así como la verificación de los estados o situaciones de una organización. Además de emitir un informe que contengan comentarios, conclusiones y recomendaciones esto debe realizar un auditor.

2.5.1.1 Clases de Auditoría

En este podemos encontrar un listado de las diferentes auditorías que se realiza por la gran cantidad de organizaciones y por sus diferentes actividades y entre estas podemos encontrar las siguientes:

- Auditoría externa o auditoría integral
- Auditoría interna
- Auditoría Operativa
- Auditoría pública o gubernamental
- Auditoría Administrativa
- Auditoría Financiera
- Auditoría Informática
- Auditoría Gubernamental
- Auditoría de Gestión

2.5.2. Auditoría de Gestión

2.5.2.1 Concepto de Auditoría de Gestión

Para entender la auditoría de gestión en concepto no es tan perfeccionada como la auditoría financiera, debido a que este tipo de auditorías permite dar una opinión objetiva por los estados financieros dentro de una situación económica – financiera. Además, es una técnica que permite analizar, estudiar, observar el cumplimiento de objetivos con el fin de comprobar el manejo correcto de los recursos, haciendo un cambio para ajustarse a la mejora de la organización.

De igual manera la auditoría de gestión se la relaciona con la auditoría operativa debido a que conciernen los indicadores como son la: eficacia, eficiencia, economía, así como también examina las prácticas de gestión de una organización.

Según Maldonado (2011), la Auditoría de Gestión es una auditoría operativa es un examen objetivo y sistemático de evidencias con el fin de proporcionar una evaluación independiente del desempeño de una organización, programa, actividad o función gubernamental que tenga por objetivo mejorar la responsabilidad ante el público y facilitar el proceso de

toma de decisiones por parte de los responsables de supervisar o iniciar acciones correctivas (pág. 21).

Por tanto, establece un análisis a los objetivos de forma metodológica con el fin de facilitar una evaluación a la función que tiene una institución, para analizar las causas en el desempeño de la institución.

“También la auditoría operativa abarca la economía y eficiencia y la auditoría de los programas” (Contraloría General de los Estados Unidos de América).

La parte significativa de esta definición es que esta auditoría sobresalta la estructura organizativa, procedimientos, procesos y recursos para medir el área, el cargo o la función que está siendo auditada, además señala la necesidad de evaluar los indicadores para alcanzar a los objetivos propuestos.

La auditoría de gestión es un análisis objetivo, sistemático y profesional con el fin de recoger evidencias que proporciona la valoración independiente según se desarrolla dentro de la institución los programas o actividades, encaminadas a perfeccionar la efectividad, eficacia y economía, para facilitar la toma de decisiones a quienes correspondan (Andrade, 2016).

Según (Tribunal de Cuentas Europeo, 2015), “Una auditoría de gestión consiste en un examen independiente, objetivo y fiable de si las iniciativas, sistemas, operaciones, programas, actividades u organizaciones funcionan con arreglo a los principios de economía, eficiencia eficacia, y si existe margen de mejora.”

Es decir, este tipo de auditoría permite recoger información del cumplimiento de objetivos de forma sistemática, siendo confiable, al desarrollarse dentro de una institución las actividades, operaciones o programas que ayuden a la eficacia, eficiencia, economía e incluso a la calidad para obtener una mejorar dentro de la misma.

2.5.2.2 Importancia de Auditoría de Gestión

Arriga(2014), semana que tiene una importancia debido a la necesidad de obtener la información correspondiendo de si cumple o no las metas y objetivos propuestos por una organización. Mejorando con habilidad los recursos personales

y productivos ya que hay q conocer a fondo el control, su uso para así evaluarlos y de ser necesario modificarlos con el objetivo de mejorar el negocio y alcanzar un máximo rendimiento.

La auditoría de gestión permitirá que una empresa este mejor orientada por lo que permite descubrir las falencias y aspectos negativos que se debe mejorar para alcanzar el óptimo desarrollo, rendimiento y el crecimiento empresarial. Igualmente permite conocer el nivel del manejo administrativo y la situación de la empresa, siendo esta una herramienta muy útil que guiara una asesoría necesaria que ajuste las necesidades en un contexto cambiante por las modificaciones que pudiesen existir.

Se realizan estudios para determinar las irregularidades que se llevan a cabo para desplegar las diligencias que son incorrectos a causa de dificultades de lo que es una buena gestión. Es por ello que existen métodos para valorar y examinar el desempeño y crecimiento de la situación actual de la empresa poniendo en evidencia las dificultades existentes.

2.5.2.3 Objetivos de Auditoría de Gestión

Cuellar (2015), indica que el objetivo principal de la auditoría de gestión trata de descubrir ir las diferencias o irregularidades dentro de la empresa, además accede a ayudar a la administración conseguir una dirección más eficaz. La necesidad de analizar y evaluar los métodos y el desempeño en todas las áreas es necesario para una adecuada utilización de los recursos del personal, equipo y los sistemas de funcionamiento.

En la auditoria de gestión se lo realiza por los auditores mediante los trabajos, que en este se hallen mediante las investigaciones donde consiste en ayudar para determinar, las causas, dificultades, evidenciar las irregularidades, cuellos de botella, descuidos, perdidas innecesarias, la deficiente colaboración entre empleados y una falta de conocimiento para una buena organización. Mediante las fallas y métodos de estos compromisos exponen en evidencia las fallas y los métodos defectuosos en el desempeño debido a la falta de vigilancia.

En estos objetivos podeos encontrar los siguientes:

- Determinar lo adecuado de la organización de la entidad

- Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas
- Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas
- Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos
- Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos
- Comprobar la utilización adecuada de los recursos.

Mientras que para Armas García & Cáceres Malagón(2005) en su libro de Auditoría de gestión: conceptos y métodos se encuentran los siguientes:

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

Es decir, mejoran los métodos operativos con los que se desenvuelven incrementando la rentabilidad, determinando las funciones o actividades mediante un examen eficiente, económico y efectivo a fin de saber si cumplen las órdenes dadas. También establecen un nivel de cumplimiento de la empresa y sus colaboradores a los que hayan sido establecidos. Igualmente, que los controles de gerencia implementados sean efectivos y se desarrollen eficientes a las actividades y operaciones (GRAIG-COOPER, 1994).

En conclusión, los objetivos ayudan a identificar los problemas para comprobar la falta de eficacia, eficiencia, economía que se ha realizado en alguna política, objetivo, meta, procedimiento y resultados en los programas, proyectos u operaciones de las organizaciones, analizándolas actividades, mejorando la productividad y el correcto uso de recursos.

2.5.2.4 Alcance de Auditoría de Gestión

Según Maldonado (2006), la auditoría de gestión “puede alcanzar un sector de la economía, todas las operaciones de la entidad inclusive las financieras o puede limitarse a cualquier operación, programa, sistema o actividad específica” (pág. 26)

Tener un alcance dentro de esta auditoría nos especifica el sector donde están todas las actividades concretas que serán auditadas mediante los procesos dentro de los procesos, programas, sistemas o actividades específicas.

Para estipular el alcance de auditoría de gestión se desarrolla un programa de trabajo que depende de los motivos por los que serán inspeccionados cada entidad, señalando los enfoques y aspectos principales que se pueden dar dentro de un plan general (Garrido, 2008).

Bajo algunos aspectos principales que conforman una entidad se tiene:

- Auditoría de la gestión global de la empresa
- Auditoría de la gestión del sistema comercial
- Auditoría de gestión del sistema financiero
- Auditoría de gestión del sistema de producción
- Auditoría de gestión de los recursos humanos
- Auditoría de gestión de sistemas administrativos
- Auditoría de gestión a los sistemas de información

Cuellar(2015), revela que puede ser una función específica, debido que abarca la economía de la producción, incluyendo una evaluación y análisis de los procesos para diagnosticar el procesamiento de datos, cuyas técnicas de administración y operación requieren una vigilancia de la estructura orgánica, políticas y prácticas, sistemas y procedimientos.

Maldonado (2011), señala que el alcance de la auditoría de gestión es muy limitado debido al periodo que se examina, a menos que evalúen los programas con efectividad en el tiempo de planificación ejecución y cierre de operaciones.

2.5.2.5 Características de Auditoría de Gestión

Es importante indicar cuales son las características que tiene la auditoría de gestión para obtener un desenvolvimiento adecuado. Garrido(2008) refiere al

cumplimiento de los planes y programas dentro de un tiempo estipulado, centrandose al análisis de actividades y procesos productivos de cada institución aplicando los diferentes indicadores que calculen apropiadamente el trabajo realizado, además de medir la contribución del desarrollo de la comunidad, permitiendo mejorar la eficiencia financiera y administrativa de los recursos.

Dentro de las características de una auditoría de gestión encontramos que deben ser permanente, esto significa que debe ser continuas que ayuden de una manera efectiva y oportuna para identificar, analizar, evaluar los riesgos que se deben informar de forma competente en toda situación que pueda poner en riesgo la prestación de servicio (Anónimo, 2017). En estas tenemos las:

Estratégicas: que orientan algunos aspectos críticos o relevantes que identifique el desarrollo de la auditoría.

Objetivas: aseguran los hallazgos y las conclusiones se presente en evidencia verificable.

Confiables: con la presentación de información sea veraz y exacta, que menores los riesgos de auditoría.

Diligentes: que estén prestos a las necesidades del organismo de control.

Efectivas: los resultados, las conclusiones y recomendaciones deben ayudar a tomar acciones correctivas y preventivas para mejorar a las situaciones detectadas. (Arriga, 2014) Las auditorias de gestión se caracterizan por ejecutar una evaluación a los recursos económicos, técnicos y humanos con el fin de obtener los objetivos y metas planteados por la empresa. Como objetivo descubrir los problemas de la empresa, los puntos débiles a los cuales se requiere de más atención. Es decir, establece un control de los indicadores con los que se maneja, ya que esta pretende examinar, diagnosticar y auxiliar a la empresa a desenvolverse correctamente. Están deben ser:

- Sistemáticas
- Independientes
- Analiza resultados
- Periódica
- No se buscan culpables

Tomando en cuenta estas características se puede ejecutar de una manera efectiva, confiable, eficaz y eficiente la auditoría de gestión para el cumplimiento de objetivos propuestos en la institución.

2.5.2.6 Beneficios de Auditoría de Gestión

Según Armas García & Cáceres Malagón(2005) los beneficios que tiene una auditoría de gestión es que permite identificar los problemas, las causas y las soluciones a mejorar, también se asemeja los criterios para evaluar los las metas y objetivos de la entidad. Ayuda abrir un medio de comunicación entre los niveles de producción y la gerencia, asimismo permite generar que los colaboradores de operaciones sedesempeñen en su ámbito laboral y sean más consientes en los problemas y las causas que se pueden desarrollar. Y permiten expresar una valoración independiente y objetiva.

Identificando cada uno de los beneficios que tiene la auditoría de gestión permite identificar las necesidades o problemas que tiene la entidad para solucionarlas eficaz y eficientemente cada una de ella, administrando mejor los recursos y mide el logro o el cumplimiento de los objetivos o metas.

2.5.2.7 Metodología de Auditoría de Gestión

(Redondo, 1996), indica que la metodología de gestión establece un método que se puede utilizar en cualquier área, estructura, funciones, etc., que consistente en un estudio avanzado con máximos detalles utilizando preguntas y requiere de análisis a los componentes auditar, diagnostico detallado, una investigación de las deficiencias, el balance analítico, comprobación de la eficacia, los problemas encontrados y las posibles soluciones. Esto se lo puede realizar por técnicas básicas, cualitativas, cuantitativas y de control, ya que permite obtener una información real.

Para la metodología de la auditoría de gestión debe satisfacer varios aspectos al desarrollarla para que sea beneficiosa para la empresa entre esta podemos encontrar, las estrategias determinadas, la información de la empresa, la información proporcionada por el personal, la presentación de resultados y posibles soluciones y el seguimiento Anónimo (2017).

2.5.2.8 Indicadores de Auditoría de Gestión

Los indicadores de la auditoría de gestión ayudan al cumplimiento de objetivos por lo que Lorino(2012), manifiesta que es una expresión cuantitativa del comportamiento y desempeño de una empresa o de alguna de sus áreas semejantes al nivel de referencia, estas pueden indicar desorientaciones sobre las cuales se darán medidas correctivas o preventivas según sea el caso. Estos son un subgrupo de indicadores ya que esta relacionados con la productividad de la institución y además recalca el valor de cada indicador como resultado de la medición del indicador y forma un valor de asimilación.

De acuerdo al(Tribunal de Cuentas Europeo, 2015) se tiene una buena gestión financiera se basa en los principios de economía, eficiencia y eficacia que se define del modo siguiente: “El principio de ECONOMÍA prescribe que los medios utilizados por las instituciones para llevar a cabo sus actividades se pondrán a disposición en el momento oportuno, en la cantidad y calidad apropiada y al mejor precio; El principio de EFICIENCIA se refiere a la óptima relación entre los medios empleados y los resultados obtenidos; El principio de EFICACIA se refiere a la consecución de los objetivos específicos fijados y a la obtención de los resultados previstos.”

Es decir, que los indicadores de gestión son medidas, métodos o técnicas que permiten determinar el éxito de un programa, proyecto y actividad, siendo una referencia numérica, donde evalúan el desempeño, ayudan a la toma de decisiones y son utilizados continuamente para evaluar el desempeño y los resultados de la administración de recursos.

2.5.2.8.1 Eficacia

Maldonado (2011), “La eficacia es el grado en que son alcanzados, en forma continua, los objetivos de los programas y los efectos esperados de una entidad (pág. 27).

La eficacia mide la cantidad de logros alcanzados mediante los objetivos, metas establecidas por la empresa.

(Yucra, 2012), indica que es el grado con que una actividad o programa alcanza sus metas, objetivos establecidos, asimismo este aspecto tiene como efecto la

manera de trabajo por la que deben comprobar el cumplimiento de la producción o el servicio con etapas anteriores para determinar el progreso que se ha obtenido.

(Redondo, 1996), dice textualmente que la eficacia se mide por el grado de cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas de actuación de la misma, es decir, comparando los resultados realmente obtenidos con los resultados previstos y, por tanto, existe eficacia cuando una determinada actividad o servicio obtiene los resultados esperados, independientemente de los recursos que hayan sido utilizados para ello, por tanto, se trata de la comparación de unos outputs con otros outputs. (pág. 4)

El cumplimiento de metas, objetivos establecidos permite a la organización comparar resultados con periodos pasados, por tanto, ayuda a alcanzar el efecto deseado que se espera en las actividades o servicios. No obstante, se evalúa los efectos esperados independientemente de los recursos utilizados para determinada acción.

2.5.2.8.2 Eficiencia

La eficiencia se refiere a la relación que existe de los recursos y la capacidad de los productos obtenidos. Al comprar la relación de los insumos y los productos, aumenta a medida que se produce una mayor cantidad de productos por cada unidad de insumos dada. A pesar de la operación que realiza la eficiencia influye la calidad y otras características del producto servicio, esto según el libro de auditoría de gestión de (Maldonado, 2011, pág. 26).

(Yucra, 2012), manifiesta que la eficiencia Se refiere a la relación entre los recursos consumidos (insumos) y la producción de bienes y servicios. La eficiencia se expresa como porcentaje, comparando la relación insumo – producción con un estándar aceptable (norma). La eficiencia aumenta en la medida en que un mayor número de unidades se producen utilizando una cantidad dada de insumos.

Es decir, desarrollar las actividades bien hechas mejorando el resultado por las medidas disponibles para lograr la meta u objetivo propuesto con anterioridad en el menor tiempo posible y con el mínimo de recursos, lo que ayuda a obtener una optimización.

El desarrollar una eficiencia dentro de la auditoría de gestión permite trabajar equivalentemente en cada actividad, alcanzando sus resultados deseados con el

menor tiempo y la menor cantidad de recursos, aprovechando al máximo cada uno para llegar a una meta.

2.5.2.8.3 Economía

(Yucra, 2012), define que la economía en la auditoría de gestión “Se refiere a los términos y condiciones bajo los cuales se adquieren y utilizan los recursos humanos, financieros y materiales, tanto en la cantidad y calidad apropiadas, como al menor costo posible, y de manera oportuna.”

Por tanto, requiere de recursos óptimos en cantidad y calidad adecuadas, con un precio conveniente y con las mejores condiciones.

La economía comprende los terminos y las condiciones que se utilizan en la administracion, os cuales se adquieren con el procesos productivo. Este obtiene la cantidad y la calidad que requiere los los recursos conjuntamente con el tiempo, el espacio, el lugar y con un precio adecuado Maldonado(2011).

Uno de los indicadores que tiene la auditoría de gestión es la economía, que aquella que evalúa las condiciones económicas de la empresa como son los recursos financieros, materiales e incluso humanos (Redondo, 1996).

2.5.2.9 Herramientas de Auditoría de Gestión

Para (Corral, 2016), según el manual de auditoría de gestión emitido por la Contraloría General del Estado establece la necesidad de que dependiendo de cada entidad y las áreas a realizar la auditoría, los auditores tengan un equipo de trabajo, especialistas según el tipo de trabajo a realizarse por lo que establece responsabilidades a cada uno de ellos, de esta manera se pueda tener una auditoría excelente. Estos profesionales ayudaran con su capacidad y conocimientos, a fin de obtener mayor confianza en el trabajo que se desarrollara.

Para realizar este trabajo tenemos varias herramientas como son:

- Equipo multidisciplinario
- Control Interno
- Riesgos de Auditoría de Gestión
- Muestreo en la Auditoría de Gestión
- Evidencias Suficientes y Competentes
- Técnicas utilizadas

- Papeles de Trabajo
- Parámetros e indicadores de gestión

2.5.2.10 Fases de Auditoría de Gestión

Las fases de auditoría de gestión según Arriga(2014), son los procesos o etapas que ayudan a conocer la realidad de la empresa, la cual sirve para la toma de decisiones. Los procesos que se utilizan para realizar la auditoría de gestión son necesarios ya que permitirá conocer las problemáticas de la empresa, y cuál sería la solución.

Igualmente Armas García & Cáceres Malagón(2005), denomina que los propósitos de las fases permiten conocer el procedimiento de que se debe hacer la empresa, a través de los métodos, técnicas y recursos los cuales se desarrollaran en un tiempo estipulado para llevar a cabo las actividades que se deben realizar.

Fase I Conocimiento Preliminar

El conocimiento preliminar ayuda a obtener información clara de la empresa, un conocimiento de la misión, visión, objetivos, metas, políticas, estrategias, valores, organigrama y su cultura organizacional. En la cual el auditor debe tener presente la razón de la empresa ya que esta permite medir la gestión mediante los indicadores que se utilizaran.

A través del manual de Auditoría de Gestión por la Contraloría General del Estado consiste en obtener información dando énfasis en la actividad principal de la empresa, esto ayudara a que tenga una adecuada planificación, ejecución y adquisición de resultado(Corral, 2016) s.

Dentro de esta fase las tareas o actividades típicas según (Corral, 2016),son:

- Visita a las instalaciones, para observar el desarrollo de las actividades y operaciones, y visualizar el funcionamiento en conjunto.
- Revisión de los archivos corriente y permanente de los papeles de trabajo de auditorías anteriores; y/o recopilación de informaciones y documentación básica para actualizarlos.
- Determinar los criterios, parámetros e indicadores de gestión, que constituyen puntos de referencia que permitirán posteriormente compararlos con resultados reales de sus operaciones, y determinar si

estos resultados son superiores, similares o inferiores a las expectativas.

- Detectar la fuerzas y debilidades; así como, las oportunidades y amenazas en el ambiente de la Organización, y las acciones realizadas o factibles de llevarse a cabo para obtener ventaja de las primeras y reducir los posibles impactos negativos de las segundas.
- Evaluación de la Estructura de Control Interno que permite acumular información sobre el funcionamiento de los controles existente y para identificar a los componentes (áreas, actividades, rubros, cuentas, etc.) relevantes para la evaluación de control interno y que en las siguientes fases del examen se someterán a las pruebas y procedimientos de auditoría.

Fase II Planificación

En la fase planeación o planificación el auditor establece una estrategia planificada que debe estar resumida en el cronograma de actividades y en los programas de trabajo Armas García & Cáceres Malagón(2005). Con esta etapa se inicia a obtener información, evidencia necesaria para para que se pueda ejecutar la auditoría

Jara(2016), “Se refiere a la determinación de los objetivos y alcance de la auditoria, el tiempo que requiere, los criterios, la metodología a aplicarse y la definición de los recursos que se consideran necesarios para garantizar que el examen cubra las actividades más importantes de la entidad, los sistemas y sus correspondientes controles gerenciales”.

Es, decir el planeamiento toma en cuenta algunos aspectos generales para realizar la planificación y la ejecución de la auditoría de gestión, asimismo la técnica que usa mediante el conocimiento inicial de la empresa.

Según Corral (2016), el objetivo de esta fase es orientar la revisión de los objetivos mediante los procedimientos, fases o etapas de las actividades que se darán. La planificación tendrá los objetivos específicos y el alcance de la auditoría, así también los parámetros e indicadores de gestión detallados, el responsable, la fecha de ejecución y los resultados esperados para mejorar las oportunidades de la empresa.

Las actividades de esta fase de planificación son las siguientes:

- Revisión y análisis de la información y documentación obtenida en la fase anterior, para obtener un conocimiento integral del objeto de la entidad, comprender la actividad principal y tener los elementos necesarios para la evaluación de control interno y para la planificación de la auditoría de gestión.
- Evaluación de Control Interno relacionada con el área o componente objeto del estudio que permitirá acumular información sobre el funcionamiento de los controles existentes, útil para identificar los asuntos que requieran tiempo y esfuerzos adicionales en la fase de “Ejecución”; a base de los resultados de esta evaluación los auditores determinaran la naturaleza y alcance del examen, confirmar la estimación de los requerimientos de personal, programar su trabajo, preparar los programas específicos de la siguiente fase y fijar los plazos para concluir la auditoría y presentar el informe, y después de la evaluación tendrá información suficiente sobre el ambiente de control, los sistemas de registro e información y los procedimientos de control.
- A base de las fases 1 y 2 descritas, el auditor más experimentado del equipo o grupo de trabajo preparará un Memorando de Planificación que contendrá:
- Elaboración de programas detallados y flexibles, confeccionados específicamente de acuerdo con los objetivos trazados, que den respuesta a la comprobación de las 3 “E” (Economía, Eficiencia y Eficacia), por cada proyecto a actividad a examinarse.

Fase III Ejecución

Jara (2016), determina que la ejecución está enfocado a la obtención de evidencias de manera competente y pertinente de las actividades más importantes aprobados en el trabajo de auditoría.

Una vez hecha la planificación se debe realizar la ejecución mediante un análisis detallado de los datos y comprender los muestreos, efectos, causas y evaluaciones, donde representa el desarrollo de la parte principal de la auditoría. El examen que se realiza comprende varias acciones como la recolección de información,

evaluación de los indicadores y la evaluación de los esfuerzos hechos para mejorar los resultados Redondo (Redondo, 1996).

Armas García & Cáceres Malagón(2005) “El propósito de esta fase es recopilar información necesaria que evidencie el juicio que se forma sobre la gestión de la entidad.”

Entre las Actividades que se desarrollan en la fase de ejecución se encuentra las siguientes:

Actividades	Productos
Seleccionar de la muestra a evaluar	Determinación del universo de análisis
Aplicación de los programas de auditoría, pruebas sustantivas y de cumplimiento, así como la recopilación de evidencia	Papeles de trabajo y evidencias
Determinación de desviaciones	Hallazgos de la auditoría
Determinación de causa y efecto de los hallazgos	Identificación de las posibles causas de los problemas y sus responsables
Organización de la evidencia	Legajos Papeles de trabajo

Cuadro N° 1Actividades de las fases de ejecución
Fuente:(Armas García & Cáceres Malagón, 2005)

La ejecución es un proceso muy importante, ya que permite recoger información mediante los hallazgos dentro de un área o actividad que se analiza y evalúa y considera importante para la empresa.

Para Corral(2016), el objetivo principal de esta fase de auditoría es precisamente donde se lo desarrollan los hallazgos y se obtiene información necesaria y que sea suficiente, competente y relevante definidos por los criterios de auditoría y por los procedimientos.

- Aplicación de los programas detallados y específicos para cada componente significativo y escogido para examinarse, que comprende la aplicación de las técnicas de auditoría
- Preparación de los papeles de trabajo, que, junto a la documentación relativa a la planificación y aplicación de los programas, contienen la evidencia suficiente, competente y relevante

- Elaboración de hojas resumen de hallazgos significativos por cada componente examinado, expresados en los comentarios.
- Definir la estructura del informe de auditoría, con la necesaria referencia a los papeles de trabajo y a la hoja resumen de comentarios, conclusiones y recomendaciones

Dentro del desarrollo de estudio encontramos como producto los papeles de trabajo y las hojas resumen de hallazgos significativos por cada componente.

Fase IV Comunicación de Resultados

Para la comunicación de resultados se basa a través de un informe donde se toma en cuenta aspectos importantes. Además de los informes parciales que se dan, se desarrolla un informe donde revela las deficiencias existentes con los que se demostrara los hallazgos positivos con los se obtendrán buenos resultados (Armas García & Cáceres Malagón, 2005).

Los resultados demuestran las deficiencias existentes, que tiene los resultados mediante los hallazgos positivos, así como el incumplimiento con la situación económica, las causas y condiciones del cumplimiento de los indicadores de auditoría de gestión y el uso de los recursos de la empresa. (Velasategui, 2012)

- Redacción del informe de auditoría, en forma conjunta entre los auditores con funciones de jefe de grupo y supervisor, con la participación de los especialistas no auditores en la parte que se considere necesario. En esta tarea debe considerarse lo siguiente:
- Comunicación de resultados; si bien esta se cumple durante todo el proceso de la auditoría de gestión para promover la toma de acciones correctivas de inmediato, es menester que el borrador del informe antes de su emisión, deba ser discutido en una Conferencia Final con los responsables de la Gestión y los funcionarios de más alto nivel relacionados con el examen; esto le permitirá por una parte reforzar y perfeccionar sus comentarios, conclusiones y recomendaciones; pero por otra parte, permitir que expresen sus puntos de vista y ejerzan su legítima defensa.

Así mismo se obtendrán como productos finales el Informe de Auditoría, síntesis del informe y memorando de antecedentes, y la Acta de conferencia final de la lectura del informe de auditoría.

Fase V Seguimiento

(Corral, 2016), “Con posterioridad y como consecuencia de la auditoría de gestión realizada, los auditores internos y en su ausencia los auditores externos que ejecutaron la auditoría, deberán realizar el seguimiento correspondiente.”

El seguimiento efectuara las recomendaciones, acciones correctivas y determinación de responsabilidades originarias en la empresa. (Velasategui, 2012)

- Comprobar hasta qué punto la administración fue receptiva sobre los comentarios (hallazgos), conclusiones y las recomendaciones presentadas en el informe.
- Efectuar el seguimiento de inmediato a la terminación de la auditoría, después de uno o dos meses de haber recibido la entidad auditada el informe aprobado
- Realizar una recomendación pasado uno o dos años de haberse concluido la auditoría de acuerdo al grado de importancia de los resultados presentados en el informe de auditoría.
- Determinar las responsabilidades por los daños materiales y perjuicio económico causado, y comprobar su compensación, reparación o recuperación de los activos. (Chambi, 2012)

Como conclusión el seguimiento es el que permite demostrar si la empresa ha considerado o no las conclusiones y recomendaciones para tomar medidas correctivas con el cumplimiento de objetivos o metas propuestos verificando su alcance.

2.5.2.11 Gráfico de Procesos de la Auditoría de Gestión

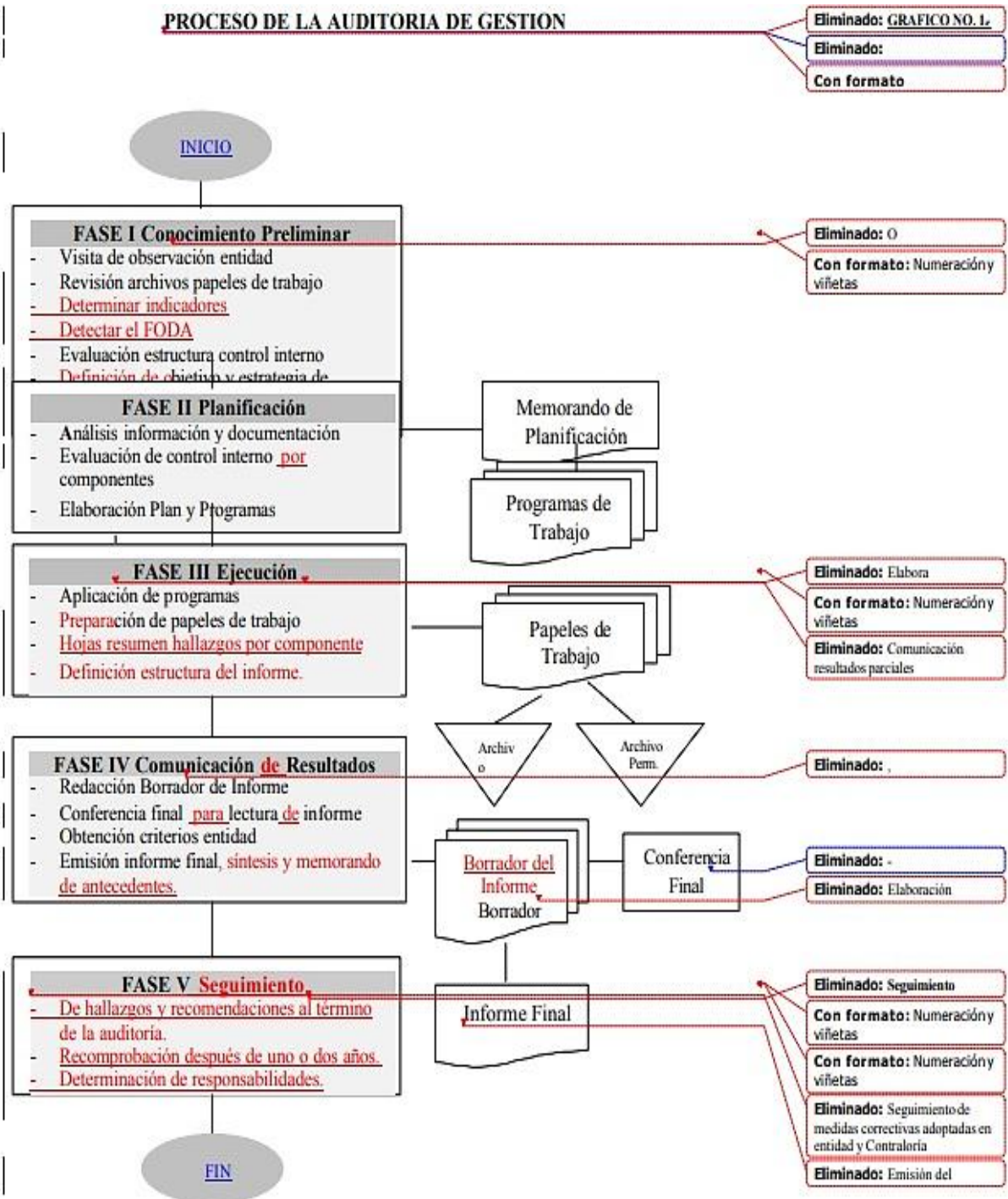


Gráfico N° 4 Procesos de la auditoria de gestión
Fuente: (Cuellar, 2015)Manual de auditoría de gestión

2.6. Fundamentación Científico - Técnica de la Variable Dependiente:

2.6.1 Proyectos

Los proyectos según (González N. E., 2005) “El término proyecto puede entenderse como un conjunto coherente de actividades realizadas en un tiempo determinado, mediante la utilización de recursos para cumplir un objetivo, propósito o deseo. El fin último de un proyecto es transformar una situación determinada, solucionar una necesidad o un problema existente. En este sentido es importante, antes que hacer un diagnóstico adecuado de la necesidad o problemática, diseñar el proyecto adecuadamente, en donde se expresen las condiciones para su solución.

Los proyectos son parte de un proceso planificador el cual se constituye por diferentes ciclos y fases. En su desarrollo un proyecto pasa, desde una situación existente, por las fases de diseño, ejecución y evaluación, hasta una situación más deseable, cuando se resuelve o se reduce el problema. La solución de una situación puede generar nuevas preguntas que llevan a la formulación de nuevos proyectos.”

Según la Organización de las Naciones Unidas (ONU), “en su etapa de estudio, el proyecto es un conjunto de antecedentes que permiten juzgar las ventajas y desventajas que presenta la asignación de recursos (llamados también insumos) a un centro o unidad productora donde serán transformados en bienes o servicios”.

Según él (Banco Mundial)“Una serie óptima de actividades orientadas hacia la inversión, fundadas en una planificación sectorial completa y coherente, mediante la cual se espera que un conjunto específico de recursos humanos y materiales produzcan un grado determinado de desarrollo económico y social”.

Según (Real Academia Española, s.f.) “Planta y disposición que se forma para la realización de un tratado, o para la ejecución de algo de importancia.”

2.6.1.1 Clasificación de Proyectos.

(Herrera J. P., 2014) “En las economías mixtas, los gobiernos por medio de políticas económicas, fiscales, monetarias, crediticias, etc., tratan de impulsar la iniciativa para determinadas regiones y hacia ciertos tipos de proyectos específicos que consisten convenientes para alcanzar sus objetivos macroeconómicos como, por ejemplo, disminuir el desempleo, mejorar el alza de pagos, elevar la calidad de vida, etc.

Tales proyectos además de beneficiar el sector privado, irrigan beneficios secundarios al incrementar la demanda de materias primas, desarrollar otras actividades económicas de la región, entonces se consideran estas actividades económicas de la región, entonces económicas como proyectos de desarrollo, para diferenciarlos aquellas inversiones que no tienen esos efectos secundarios notables y que son poco comunes.”

Según (Herrera J. P., 2014), se tiene proyecto según su carácter donde están los proyectos económicos y sociales, en donde los proyectos sociales dirigen su atención a personas dentro de una comunidad, por lo que se financian de forma independiente, además producen beneficios debido a que se genera con la necesidad de aliviar o satisfacer las mismas. Los proyectos económicos se dirigen a las personas que están relacionados con empresas que buscan su beneficio, estos pueden producir bienes muebles o bienes inmuebles mediante la necesidad de manera particular o grupal.

Existen proyectos según sector de la economía en donde están, los proyectos agropecuarios, dirigido al sector animal, vegetal, pesquero y forestal. Proyectos de riego, reforma agropecuaria, entre otros, Proyectos desde infraestructura social y económica que buscan a tender las necesidades básicas de las personas. Proyectos de servicio que prestan atención a los servicios de carácter personal o técnico.

Proyectos según su objetivo los cuales se clasifican en proyectos de producción de bienes primarios, de transformación, extracción de intermediarios y consumos finales. Proyectos de servicios: servicios básicos como, transporte, comunicaciones, energía, ordenamiento; servicios esenciales como, salud, vivienda, educación, administración pública, seguridad e investigación.

Según (Herrera J. P., 2014) los parámetros básicos de un proyecto son “3 parámetros básicos en el estudio de proyectos: 1. Calidad, 2. Costo y 3. Tiempo. Un proyecto bien manejado es aquel que se termina con el nivel de calidad especificado (calidad) en el plazo fijado o antes (tiempo) y dentro del presupuesto asignado para el mismo (costos).”

2.6.2. Planeación

Para (Hernández & Martínez, 2013) planeación es el proceso administrativo mediante las acciones a realizar para alcanzar un objetivo determinado en un plazo establecido, distribuyéndolas en el tiempo, tomando en cuenta los recursos disponibles y los riesgos existentes.

La planeación es el ejercicio de trazar el mapa en que se describe la ruta que nos llevara de un lugar a otro, en el caso la administración de proyectos, se trata de transitar de un estado actual a un estado deseado.”

Dentro de la planeación se determina respuestas a varias preguntas primordiales:

- ¿Qué se va hacer?
- ¿Quién lo va hacer?
- ¿Cuánto tiempo durar?
- ¿Cuánto costará?

Estas preguntas se deben responder mediante un documento, el cual permitirá llevar acabo un excelente proyecto, el cual debe estar detallado cuidadosamente y entendible. Para lograr que el proyecto sea elaborado de mejor manera se establecerá las estrategias, políticas, labores y recursos primordiales para ejecutar el proyecto.

De esta manera se tendrá una herramienta que le permitirá guiarlo de mejor manera, conocer los riesgos, límites existentes para saber cuándo terminar. Entre mejor se conozca estas restricciones permitirá evitar que se desvíe el proyecto y así intervenir y corregir, debido a esto el documento tendrá la información requerida en cuanto a los recursos y resultados deseados.

Para esto se señalará el ciclo de vida del proyecto de acuerdo a las necesidades establecidas anteriormente y los recursos disponibles, el tiempo que se demora en desarrollar un proyecto puede ser por las diferentes etapas.

Según (Hernández & Martínez, 2013) el ciclo de vida de un proyecto depende de su duración estimada y estar compuesto por diversas fases. “En general se pueden identificar, cuatro formas del ciclo de vida; a) Ciclo de cascada, b) ciclo incremental, c) ciclo evolutivo, d) ciclo en espiral.

En el ciclo de cascada a cada fase le sigue otra; en el modelo que aquí se maneja el ciclo de vida de un proyecto recorre cinco fases diferentes, cada una con una extensión y duración variable. La planeación de un proyecto corresponde a la segunda y se traslapa con otras tres; el inicio que la antecede, la de ejecución que le sigue y con la de monitoreo y control que se extiende a lo largo de todo el ciclo.

El ciclo incremental se puede interpretar como el que sigue un proyecto cuya planeación y ejecución se va dando por partes, este modelo se manifiesta con frecuencia cuando no hay los recursos disponibles para solventar los costos del proyecto en todo su alcance.

El modelo evolutivo, a diferencia de los otros, los resultados de un subproyecto se convierten en los insumos del que sigue; desde esta perspectiva, el proyecto total se puede visualizar como un gran sistema compuesto de subsistemas. Los proyectos que se desarrollan de acuerdo con este modelo con frecuencia son de muy larga duración.

El ciclo de vida espiral es un modelo iterativo y se recomienda para los proyectos de alto riesgo en los que la ejecución de las fases genera un crecimiento que asemeja un espiral que se va ensanchando.

Sin importar que ciclo de vida adopte un proyecto, la planeación resulta la mayor importancia.”

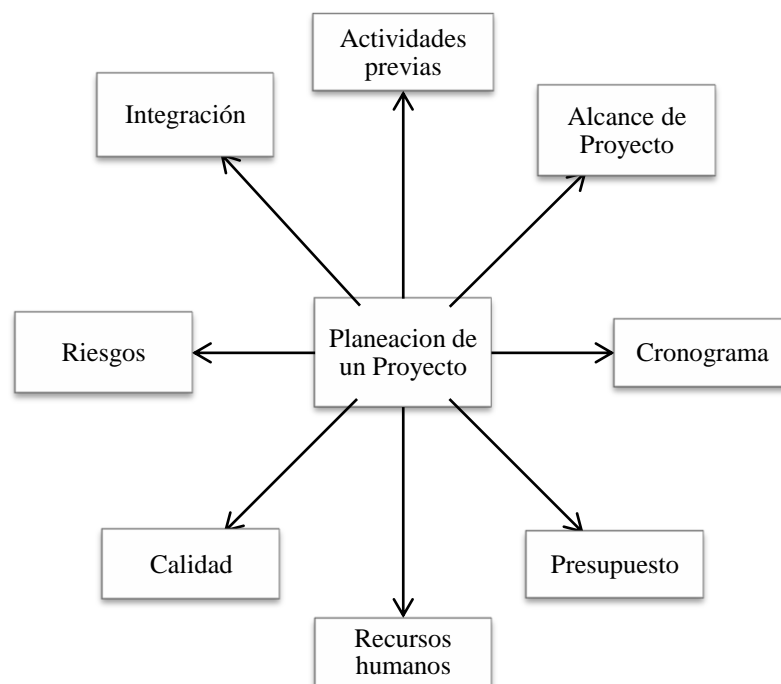


Gráfico N° 5 Fases de planeación de un proyecto
Fuente: (Hernández & Martínez, 2013)

Las etapas de planeación de un proyecto tienen un lapso de vida que se considera las fases de inicio, planeación, ejecución y cierre. Cada una de estas etapas está relacionada a una serie de procesos de inicio a fin, ciclos que arrojan resultados al final de la planeación del proyecto este es llamado PLAN que sirve como un documento para ejecutar el proyecto.

Para (Hernández & Martínez, 2013), “Planeación llega a ser un conjunto de actividades programadas y presupuestadas para el logro de un objetivo específico en un tiempo determinado, definirlo con claridad es esencial. Cuando una entidad, sea un individuo o una organización, identifica una situación que desea transformar se suele manifestar la necesidad de llevar a cabo un proyecto cuya conclusión debe ser la situación transformada”

Entre esta se encuentra varias características del objetivo las que deben ser de modo claro, alcanzable, específico y medible.

Claro. Se debe evitar tergiversaciones en cuanto al resultado, el tiempo y los recursos económicos.

Alcanzable. Como se indica debe ser alcanzable y factibles a los recursos dentro del tiempo establecido.

Específico. Están deben estar especificadas en todos los componentes relacionados en el proyecto de manera que se obtenga resultados y beneficios en el producto final.

Medible. Debe ser cualitativos y cuantitativos y estar ligados a un cierto tiempo e identificar cualquier desorientación y tomar las medidas correctivas.

2.6.3. Ejecución de Proyectos

2.6.3.1 Concepto de Ejecución de Proyectos

Dentro de esta fase la ejecución según (Hernández & Martínez, 2013), “La fase a la planeación es la ejecución, sin la cual todo sería simplemente especulaciones y no se tendría las consecuencias deseadas relacionadas, por supuestos, con el cumplimiento de los objetivos planeados al inicio. Los participantes deberán emprender las funciones y tareas que los lleven al desarrollo del proyecto y al cumplimiento de los tiempos definidos para su terminación.”

Según (Herrera J. P., 2014) para la ejecución de proyectos, se obtiene la adecuada información para iniciar a movilizar los recursos económicos, humanos y físicos para la producción del bien o servicio que se va a entregar a la comunidad según las necesidades establecidas previamente.

Aquí es importante tener organizadores y creadores de proyectos a causa de fusionar toda una serie de esfuerzos para lograr una correlación de procesos de identificación y planificación para solucionar problemas específicos, y cumplir con el cronograma de actividades establecido.

En este se proyecta un plan para la ejecución de proyectos en el cual debe contener: objetivos, alcance, riesgos, beneficios, costos, recursos, organización, control, y cierre del proyecto.

2.6.3.2 Objetivos

El objetivo de los proyectos define a que se aspira alcanzar con el proyecto, con el cual las inversiones, costos y fijaciones de expectativas de ingresos. Es importante referenciar el propósito con el cual se desarrolla el proyecto fundamentado por el problema existente o necesidad a satisfacer (Córdova, 2006).

Para ello la entidad ejecutora requiere de una rápida descripción principal de las necesidades o problemas de la comunidad de beneficiarios, también establecer las características de la entidad, referenciar las actividades que desempeñan.

Para desarrollar esta etapa de la ejecución de un proyecto se tiene varios objetivos como realizar el proyecto cumpliendo todos los objetivos con el que desarrolla y con los de la empresa, realizarlo con eficacia y eficiencia, acatar las metas, el tiempo, los costos y la calidad, asimismo se debe optimizar los recursos humanos, económicos, físicos y demás (Prieto, 2012).

2.6.3.3 Justificación

Cuando se trata de la justificación de proyecto, se refiere a la parte argumentativa de que se elabora.

Para (Etienne, 2004), “La Gerencia de Proyectos o Unidad Ejecutora es el órgano de la entidad ejecutora del proyecto, encargada de todo proceso de manejo y desarrollo del mismo. Su existencia se justifica siempre y cuando se trate de proyectos de importancia y de cierta envergadura y/o cuando la entidad requiere elaborar estudios de viabilidad de proyectos en forma periódica con el propósito de mantener su competitividad en el mercado y/o para cubrir los requerimientos básicos y la infraestructura necesaria para beneficio de la población.”

Dentro de este tema también se abarca el modo para ejecutar al proyecto según (Hernández & Martínez, 2013), “Una vez que se ha definido el que del proyecto es indispensable establecer el cómo. Esta decisión en el caso de las empresas suele ser tomada por los niveles de alta dirección. Decidir el cómo se debe alcanzar el objetivo del proyecto a menudo tiene un efecto muy importante en el aspecto económico por lo que el análisis de los costos de las diferentes alternativas forma parte de los factores que se consideran en esta decisión.”

Córdova(2006), para ejecutar proyectos, se justifica del porque se desarrollará el proyecto a la comunidad de beneficiarios en diferentes órdenes que se deben destacar:

- Aportes sociales
- Aportes económicos
- Aportes tecnológicos

2.6.3.4 Características

Dentro de la ejecución de un proyecto se debe tomar en cuenta la fundamentación del porque se debe realizar, es decir un diagnóstico de la situación en la que se encuentra el proyecto y de qué manera esta direccionado. También se centra en el lugar en el cual se desarrolla, con el listado de actividades con la que será la forma de concretar la ejecución del proyecto. Así mismo se toma en cuenta quien realizara las actividades, como es el inicio, los pasos intermedios y la finalización.

2.6.3.5 Procesos

Al Establecer los procesos de la ejecución de un proyecto se puede decir que consiste en las siguientes: (SANZ, 2017)

Organizar. - los recursos humanos y materiales para asignar de una manera eficiente los recursos.

Controlar. - al ejecutar el proyecto para tener un adecuado desarrollo y control del proyecto.

Concluir. - para la aceptación y entrega del proyecto.

Los procesos de elaboración de un proyecto esta direccionado con el ciclo de vida del proyecto y todos los análisis que deben realizar, como todo proceso debe ser sistemático, continuo, integral, flexible y evaluable (Prieto, 2012).

Dentro de los procesos de ejecución se invierte la mayor parte del presupuesto, debido a que en esta etapa se tiene un rol pro-activo para llevar a cabo varias actividades (Lledó, 2013):

Proceso de Ejecución

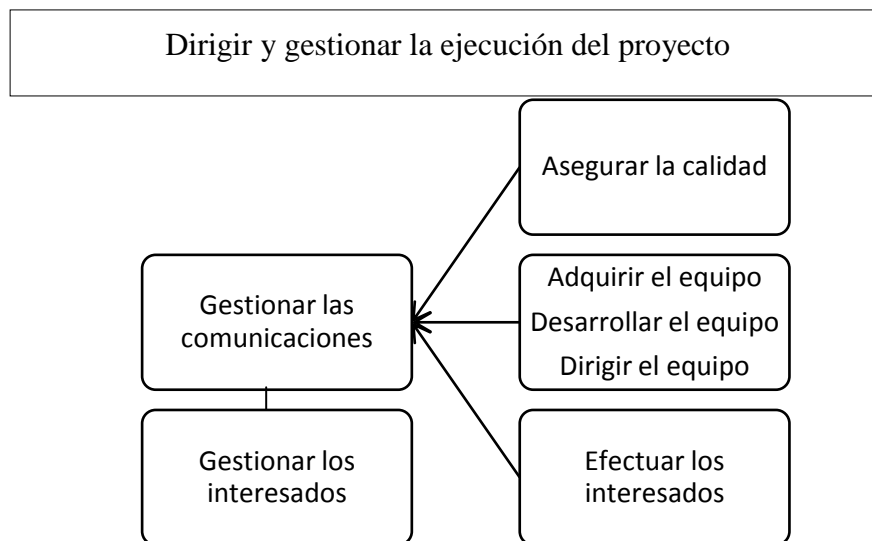


Gráfico N° 6 Procesos de ejecución
Fuente: (Lledó, 2013)

2.6.3.6 Instrumentos

Los instrumentos de la ejecución de un proyecto es el modo que permite las variables y los aspectos claves para así poder cuantificarlas, graficarlas y establecer la relación de ambas, con el fin de tomar medidas correctivas para cumplir los objetivos propuestos, sobre todo si son muy complejos (Prieto, 2012). El uso de estos instrumentos ahora con la tecnología puede ser usado mediante paquetes o sistemas de computación que ayudan a desarrollarlo.

Equipos de Trabajo

Para desarrollar o ejecutar un proyecto es necesario establecer un equipo de trabajo para que cada persona obtenga una responsabilidad, debido a esto es necesario la integración de verdaderos equipos de trabajo según las habilidades de sus integrantes, los cuales deben tener un nivel profesional y complementario, asimismo deben estar comprometidos con el proyecto con el fin de rendir cuentas al equipo de trabajo (Rivera & Gisel, 2015).

(Hed, 1981) El responsable de las actividades debe estudiar a fondo y analizar la descripción del contenido de las actividades y, si es necesario de solicitar pormenores, información adicional.

Cronograma de Actividades

El manejo del cronograma de actividades es de gran utilidad para desarrollar cualquier tipo de proyectos, ya que permite establecer un tiempo a desarrollarse y no desviarse de las actividades establecidas por la cual se ejecuta el proyecto.

Para ellos se puede utilizar un Diagrama de Gantt (Prieto, 2012).

Diagrama de Gantt

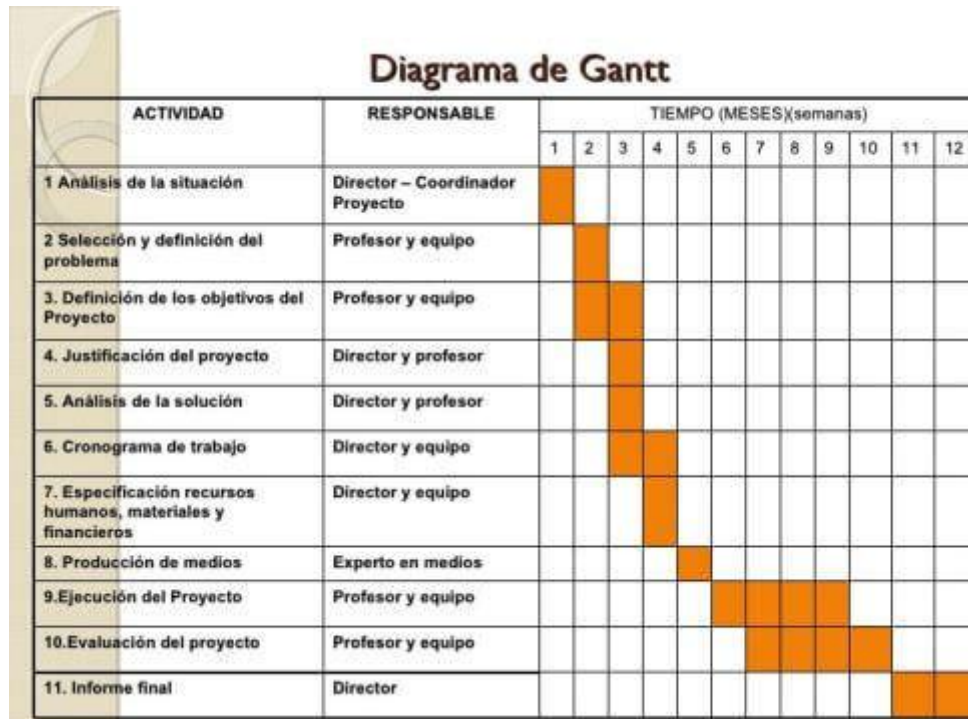


Gráfico N° 7 Diagrama de Gantt

Fuente: (tugimnasiacerebral, 2017)

Actividades para la Ejecución de un Proyecto

Realizar órdenes para la ejecución de las actividades del proyecto:

- Iniciar el grupo ejecutor de las actividades del proyecto
- Elaborar y distribuir descripciones de actividades
- Ordenar la ejecución de actividades

Ejecución de las actividades del plan del proyecto

- Ejecutar las actividades
- Documentar resultados reales
- Controlar el contenido, forma y calidad de los resultados

Terminación de la ejecución de actividades de un proyecto

- Elaborar la propuesta de terminación
- Elaborar un informe
- Ejecutar los procesos de terminación

- Disolver la organización del Proyecto

Descripción de las Actividades

Es necesario que para iniciar las actividades de ejecución un proyecto, no se tenga ninguna duda sobre el contenido de las descripciones de actividades, por lo que el responsable de las actividades deberá informar sobre el manejo de recursos, los límites de tiempo según el cronograma de actividades, los resultados deseados y de cómo se alcanzó los resultados u objetivos deseados. La ejecución de las actividades las ordena el gerente o persona responsable del proyecto, también los responsables de las actividades son responsables de cerciorarse que las actividades inicien en las fechas especificadas en el plan de proyectos. (Hed, 1981)

Así mismo la ejecución de los procesos o pasos de trabajo que desarrollan una actividad debe estar planeada y ordenada por el responsable de la actividad.

La Ejecución de las Actividades del Proyecto

La ejecución de las actividades del proyecto debe ser ejecutada por los miembros o grupos ejecutores del mismo, además se debe trabajar con las instrucciones de trabajo. Durante estas actividades se deben cumplir con las funciones y departamentos al mando conjuntamente con la consultoría interna de la organización y las fuentes externas implicadas debido a que están obligadas a suministrar los recursos internos y externos. Con esto se puede presentar el proceso de desarrollo de actividades (Hed, 1981):

- Ejecutar actividades/ bloques de actividades de acuerdo con las descripciones de actividades
- Obtener resultados intermedios de trabajo
- Recopilar resultados intermedios de trabajo en archivo de trabajo
- Documentar propuestas de alteración
- Documentar los resultados obtenidos
- Recopilación de información para el control de proyectos.

Con la información obtenida los responsables de las actividades deben comprobar que se está cumpliendo con los objetivos del proyecto y con los resultados esperados.

Diagrama de Flujo

Este consiste en una representación gráfica de los pasos de un proceso para realizar un producto, un servicio o una información determinada.

En los proyectos sirve para ubicar la oportunidad de mejoramiento, fuente de conocimiento para nuevos miembros y comprometer a todos los integrantes del equipo en la búsqueda de la calidad. (Prieto, 2012)

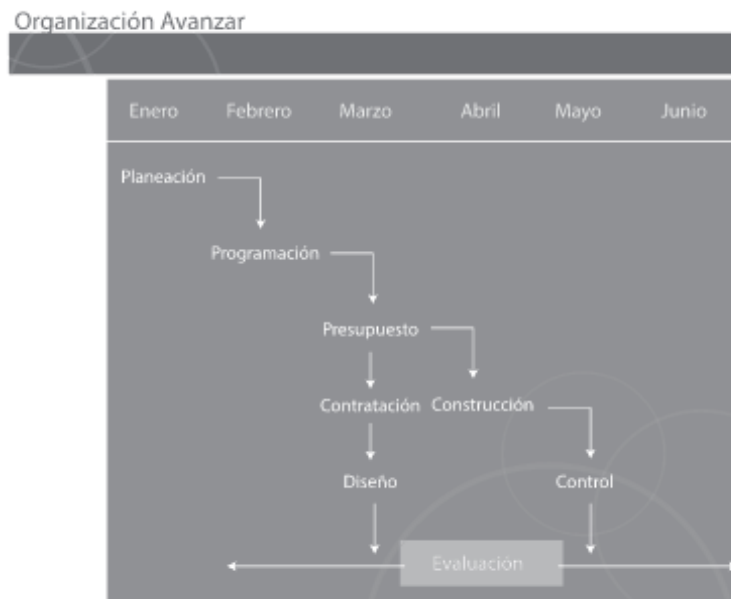


Gráfico N° 8 Diagrama de Flujo
Fuente: (Prieto, 2012)

2.6.3.7 Control del proyecto

Control del Proyecto

El control de un proyecto se da con el objetivo principal de mantener los objetivos y el cumplimiento de las actividades al ejecutarlo de esta manera este alineado con todo el proyecto. Analizando los métodos para el control de costes, recursos, tiempos y el alcance del proyecto, en todas sus dimensiones para el control de proyecto deben ser gestionados de manera oportuna con el cual se utilizará el mejor método. Que servirá para el cumplimiento de los objetivos (Coronel, 2012).

Elementos de Control

Para (Prieto, 2012), el control de la ejecución se centra principalmente en los siguientes elementos:

Control de tiempos: Se efectúa cuando con base en programas de construcción y montajes elaborados de acuerdo con técnicas GANNT, PERT, CPM, PROYECT, STAYGRAFF, PROMODEL y otras aplicaciones de computador.

Control de costos: Se realiza de acuerdo con un presupuesto base de ingresos y gastos, flujos de caja, balances, estado de pérdidas y ganancias, informe de resultados y otras asistidos por computador.

Control de calidad: Se efectúa por medio de sistemas y métodos de control de calidad, inspecciones técnicas, diagramas de Pareto, espigas Causa – Efecto, gráficas de control y otras asistidos por computador.

2.6.3.8 Riesgos de un Proyecto

Los riesgos se relación con sucesos o hechos que pueden afectar a todo el proyecto más que solo a las actividades concretas. Para ejecutar las tareas de un proyecto existen muchos riesgos que pueden afectar por las diferentes actividades ya que estas pueden causas problemas debido a las a incertidumbres sobre los requisitos, sea por recursos, tiempo o calidad (Nokes, Greenwood, & Allen, 2007).

El riesgo que se puede causar dentro de un proyecto es un evento incierto y en caso de que ocurra, se deberá tener en cuenta si tendrá un efecto positivo o negativo sobre los objetivos del proyecto. (Lledó & Rivarola, 2007)

“El riesgo no se puede eliminar, pero sí se puede administrar”.

Con un análisis del riesgo que pueda existir sea interno o externo se debe identificarlo y determinar si afecta o no al proyecto, es por ello que se debe analizar las causas que puedan origen a esos riesgos y así orientar a una respuesta o solución.

(Lledó & Rivarola, 2007), Es necesario comenzar con la identificación de los eventos riesgosos, que, si ocurriesen, afectarían el resultado del proyecto ya sea para bien o para mal. Se debe prestar especial atención a la identificación de los sucesos que puedan afectar seriamente al proyecto, aun cuando su probabilidad de ocurrencia fuese muy baja.

(Gido & Clements, 2012) Para evaluar a los riesgos de un proyecto es preciso establecer la probabilidad de que el evento del riesgo ocurra con la magnitud de las repercusiones que tendría en el objetivo del proyecto. Cada uno de ellos podría recibir una calificación o sujetarse a escalas.



Gráfico N° 9 Ejecución de proyectos
Fuente: (Pilicita, 2010)

El éxito de un proyecto aumenta la probabilidad y el impacto de los eventos positivos, mediante sus fortalezas y oportunidades, disminuyendo o eliminando la probabilidad y el impacto de los eventos negativos, es decir, sus debilidades y amenazas.

2.7 Auditoría en Proyectos

En épocas anteriores la auditoría se limitaba a comprobar la veracidad y exactitud de los registros contables, pero con la evolución de la informática esta verificación pasó a ser integrada a las demás funciones clave de la administración. La palabra auditoría proviene del latín auditorius que hace referencia a la persona que tiene la virtud de oír, es decir, al auditor. Pero el concepto de auditoría aplicada a los proyectos se refiere más al trabajo de indagación, examen, prueba o evaluación en forma sistemática, investigativa, veraz, oportuna y objetiva del desempeño de un área, que puede ser ejecutada por un funcionario interno o por una firma externa y así comprobar su legalidad o su cumplimiento con unas normas establecidas.

La auditoría de proyectos permite reflejar la operación de las labores desempeñadas por los actores, gestores y beneficiarios del mismo, estimula el pensamiento crítico, reconoce las buenas prácticas administrativas, refuerza la autoestima del equipo, desarrolla herramientas de mejora de los procesos y fomenta medios de prevención de fallas organizacionales. Se reconocen algunos tipos de auditoría como la externa, interna, operativa, sistemas, estatal, financiera, calidad, social, administrativa, ambiental, médica, tributaria, empresarial, etc., pero a la larga todas tratan de lo mismo, aunque para diferentes usuarios de la información. Según Mautz y Sharaf (1981), hay un método de investigación en auditoría que podemos adaptar como un proceso de auditoría, el cual se establece así:

- Paso 1. Reconocimiento del problema
- Paso 2. Observación de los hechos relacionados con el problema
- Paso 3. Desglose del problema general en problemas específicos
- Paso 4. Determinación de la evidencia relacionada con cada problema
- Paso 5. Selección de las técnicas de auditoría aplicables
- Paso 6. Ejecución de las pruebas para obtener evidencias
- Paso 7. Evaluación de la evidencia
- Paso 8. Formulación del juicio.

Las evidencias pueden ser físicas, testimoniales, documentales o analíticas, pero sobre todo deben estar debidamente soportadas con la prueba real que es la que le da confiabilidad al informe final.



Ilustración No. 93. Proceso de auditoría.

Gráfico N° 10 Proceso de auditoría en proyectos
Fuente: (Etienne, 2004)

La auditoría debe obedecer a principios de continuidad, oportunidad, integralidad, prevención, cobertura, independencia, objetividad, racionalidad, cumplimiento, honestidad, entre otros. Para Cleland y King, 1990, señala que el plan de auditoría del proyecto, debe incluir como mínimo lo siguiente:

- Organización del equipo de auditoría
- Plan principal
- Obligaciones del contrato.

(Etienne, 2004) Luego de realizarse la evaluación excelente del estudio de factibilidad del proyecto en cuestión, y aprobada su inversión, se procede a su ejecución. Para ello, debe realizarse una planificación adecuada y racional, donde se conjuguen todos los elementos involucrados en la ejecución, tales como: recursos financieros, humano, técnico y administrativo contable, insumos y otros elementos, los cuales se desarrollarán bajo la dirección y coordinación de la Gerencia de proyectos. Durante esta etapa, el control de la ejecución del proyecto es de vital importancia, lo cual se manifiesta, además, en una supervisión permanente y en la participación de una auditoría interna y una externa.”

- Velar por la sostenibilidad del proyecto
- Mejorar la calidad de vida de la población objetivo

- Integrar nuevos proyectos
- Tipos de control social del proyecto.

“El mundo se compone de los que dan y de los que reciben. Puede que los segundos coman mejor, pero duermen mejor los primeros”.

2.8 Indicadores de Gestión en Proyectos

(Restrpo & Zabala, 2015) Es común que la ejecución y la administración de los proyectos constituyan una responsabilidad que recae directamente sobre los investigadores. Los resultados propios de la gestión, que son los que realmente reflejan el objetivo y la razón de ser de la investigación, y que trascienden más allá del número de proyectos asignados y los ingresos recibidos.

El establecer indicadores de gestión permite tener una mirada clara de los resultados que se quiere obtener de los procesos de ejecución de proyectos, sin embargo, se debe tener en cuenta las necesidades de cada proyecto, para evitar equivocarse y generar un impacto negativo a la hora de diseñar los indicadores, por tanto, se debe tener un mecanismo que oriente sobre cuáles son realmente los indicadores que conviene aplicarse.

Para poder evaluar los procesos de ejecución, es necesario diferenciar las características de cada proyecto, la técnica de los proyectos está generalmente basada en normas que tienen objetivos establecidos, es por ellos que las organizaciones han llevado a mejorar prácticas con el fin de optimizar la gestión de los proyectos.

Se debe tener claro que los indicadores son un factor o variable cuantitativa o cualitativa que establece un medio simple y factible que sirven para medir logros, reflejar cambios relacionados con una intervención o para ayudar a evaluar el rendimiento de una variable en desarrollo.

Al ejecutar un proyecto se debe tener el conocimiento de cómo dirigir y gestionar la ejecución para realizar el aseguramiento de calidad, es por ello que para evitar riesgos es necesario adquirir el equipo necesario para cumplir con los procesos de ejecución en el tiempo establecido. Convirtiéndose en una oportunidad de perfeccionar los procesos del proyecto.

Eficiencia

Objetivo (Herrera J. p., 2014), “Es el análisis de la oportunidad con que las organizaciones encargadas del proyecto logran sus objetivos durante un periodo de tiempo determinado.”

Requisitos (Herrera J. p., 2014), “Expresa la forma en que haya organizado y utilizado los recursos disponibles para la ejecución de un proyecto.”

Relación entre el resultado alcanzado y los recursos utilizados. (ISO 9000 numeral 3.2.15)

Entonces la eficiencia, es un indicador que obliga a las dependencias a que elaboren un cronograma de inversión de los recursos que solicitan y permiten medir como se están invirtiendo los recursos, conforme al cronograma de la ejecución.

Mediante la

Eficacia

Objetivo (Herrera J. p., 2014) “Estudio de los costos de las empresas ejecutoras del proyecto alcanzan sus resultados con relación a insumos en igualdad de condiciones de calidad”

Requisito (Herrera J. p., 2014), “Indica el grado en que se han cumplido los objetivos del proyecto con base en los productos, resultados o entregables del mismo”

Extensión en la que se realizan las actividades planificadas y se alcanzan los resultados planificados. (ISO 9000 numeral 3.2.14).

La eficacia es útil para evaluar el logro de los indicadores en los procesos desde un punto de vista de la ejecución ante el cronograma. Es por ello, que permite valorar el logro de los resultados en el cumplimiento de disposiciones aplicables con el objetivo de auditoría.

Economía

(Herrera J. p., 2014)Objetivo de Economía es “La evaluación de asignación que hacen las empresas ejecutoras de sus diferentes recursos del proyecto.”

Este indicador ayuda a evaluar el presupuesto, el ajuste de los recursos a lo previsto y su adecuado, siendo útil para la obtención de datos.

Siendo la parte económica una herramienta importante, el uso de este indicador ayuda a determinar si conviene realizar un proyecto o no. Por lo que permite analizar los costos financieros, los costos totales, la inversión total, el capital de trabajo y la inversión.

Todos estos indicadores de gestión permiten identificar los riesgos en caso de suceder, con el cual pondría en riesgo la posibilidad de cumplir con el objetivo del proyecto, además se podría categorizar los riesgos en cada proceso de ejecución, identificando cada riesgo que se presentaría en cada uno de ellos para identificar en donde se encuentra y así afrontarlos con un plan de respuesta, esto ayuda a mejorar el nivel de eficiencia, eficacia y economía del proyecto.

Al evaluar los procesos de ejecución de proyectos sirven para dar enseñanzas, satisfacciones y tristezas de saber que los beneficios fueron diferentes, mayores o menores a los esperados, donde se puede aprender de los errores, adquirir experiencia y mejorar la calidad de los proyectos. Asimismo, el análisis que se da puede ser la oportunidad con que las organizaciones responsables del proyecto logran sus objetivos durante un periodo de tiempo determinado. Además, el estudio de los costos con que cada una ejecuta el proyecto alcanzara sus resultados en relación con sus recursos en igual condición. La evaluación que se asigna hace que las personas encajadas de los proyectos analicen los costos y gastos del proyecto.

2.9. Hipótesis

La auditoría de gestión si incide en la ejecución de proyectos de las instituciones sin fines de lucro.

2.9.1 Señalamiento de Variables

Variable independiente: La auditoría de gestión

Variable dependiente: Ejecución de proyectos

Término de Relación: Para

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Modalidad, Enfoque y Nivel de Investigación

3.1.1 Modalidad

La presente investigación se encuentra bajo la modalidad de campo, bibliográfica – documental.

3.1.1.1 Investigación de Campo

Según Herrera, Medina y Naranjo(2010), en su libro Tutorías de la investigación científica define a la Investigación de Campo como “Es el estudio sistemático de los hechos en el lugar que se producen. En esta modalidad el investigador toma en contacto en forma directa con la realidad, para obtener información de acuerdo con los objetivos del proyecto”(pág. 95).

La investigación de campo es con la cual se obtiene información directamente de la investigación o del lugar donde se desarrollan los hechos, sin manipular o controlar alguna variable, es decir, la información que se obtiene el investigador no altera los entornos existentes. De esta manera implica que si el investigador tiene contacto directo con el investigador con los involucrados puede obtener información importante sobre la problemática. (Arias, 2006)

Este permite tener información de fuentes primarias, debido a que se obtiene datos específicos de la zona donde se desarrolla y está dirigida la presente investigación.

3.1.1.2 Investigación Documental – Bibliográfica

Herrera, Medina y Naranjo(2010) en su libro Tutorías de la investigación científica define a la Investigación documental – bibliográfica dice que “Tiene como propósito de detectar, ampliar y profundizar diferentes enfoques, teorías, conceptualizaciones y criterios de diversos autores sobre una cuestión determinada, basándose en documentos (fuentes primarias), o en libros, revistas, periódicos y otras publicaciones (fuentes secundarias).”(pág. 95).

La indagación se realiza a través de documentos, análisis bibliográficos, donde permite obtener información a través de: libros, revistas, periódicos, internet, artículos científicos y otras publicaciones como fuentes de información, lo que permite profundizar al problema de investigado.

3.1.2. Enfoque

Según el libro de Tutorías de la investigación científica (Prieto, 2012), define al enfoque como “Es importante recordar que el enfoque epistemológico asumido por el investigador guía todo el proceso de estudio; esto es la selección del problema, el marco teórico, también la metodología y así, hasta terminar el proceso de investigación. Por eso se insiste en que el trabajo investigativo se puede orientar por uno de los paradigmas de actualidad”

La presente investigación es la fundamentación en el enfoque cuali-cuantitativo y el paradigma crítico positivo, que determina la necesidad de realizar una crítica a problemas que incomoda a las instituciones.

3.1.2.1 Enfoque Cualitativo

(Cid, Méndez, & Sandobal, 2011) “El enfoque cualitativo es una herramienta adecuada y poderosa son “las ciencias exactas son, por definición. Cuando se realiza una investigación con enfoque cualitativo, los datos no recogen de una sola vez, sino progresivamente.”

(Hernandez, Fernandes, & Baptista, Metodología de la investigación , 2010) “Utiliza la recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación.”

3.1.2.2 Enfoque Cuantitativo

(Hernandez, Fernandes, & Baptista, 2010) “El enfoque cuantitativo usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías.”

Una de las características del enfoque cuantitativo según el libro de metodologías de la investigación de (Hernandez, Fernandes, & Baptista, 2010) de estudio, “el investigador o investigadora considera lo que se ha investigado anteriormente y construye un marco teórico, del cual deriva una o varias hipótesis y las somete a prueba mediante el empleo de los diseños de investigación apropiados.”

3.1.3. Nivel o Tipo de Investigación

Los niveles o tipos de investigación exploratoria permiten revisar el nivel de profundidad con la que se realiza la presente investigación, tomando en cuenta el problema por el cual se inicia con una investigación exploratorio llegando a una investigación descriptiva para analizar el comportamiento de las variables en conjunto.

Según el libro de Fundamentos de metodología de la investigación de (Hernandez, Fernandes, & Baptista, 2007, pág. 144), dice que el método o diseño exploratorios que “El propósito de estos diseños es comenzar a conocer una comunidad, un contexto, un evento, una situación una variable o un conjunto de variables. Se trata de una exploración inicial en un momento específico. Por lo general, se aplican a problemas de investigación nuevos o pocos conocidos, y constituyen el preámbulo de otros diseños (no experimentales y experimentales).”

3.1.3.1 Exploratoria

En el estudio exploratorio según (Hernandez, Fernandes, & Baptista, Metodología de la investigación , 2010, pág. 79), dice que “Se realizan cuando el objetivo es examinar un tema o un problema de investigación poco estudiado, del cual se tienen muchas dudas o no se ha abordado antes. Es decir, cuando la revisión de la literatura revelo que tan solo hay guías no investigadas e ideas vagamente relacionadas con el problema de estudio, o bien, si deseamos indagar sobre temas y áreas desde nuevas perspectivas.”

Este se da cuando se analizan o se estudian nuevos o poco investigado sobre algún tema, del cual se tiene incertidumbres o ideas vagas y para obtener información se deben explorar nuevos aspectos.

3.1.3.2 Descriptiva

La investigación descriptiva según (Hernandez, Fernandes, & Baptista, 2010) expresa que “Busca especificar prioridades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar como se relacionan estas” (pág. 80).

Para (Leiva, 2002) el método descriptivo observa los hechos o sucesos actuales. Estos se ubican en el presente lo que permite realizar un análisis y su respectiva interpretación con la recolección de datos y su tabulación, con alguna finalidad que ha sido establecido previamente en su objetivo. Pág. 29.

3.2 Población, Muestra, Unidad de Investigación

3.2.1. Población

La población es la unión de elementos a los cuales se realizará la investigación.

De acuerdo con el Dr. Jaime Proaño M. Sc. Del libro tutoría de la investigación científica dice que “La población es la totalidad de elementos a investigar respecto a ciertas características.” Y (Hernandez, Fernandes, & Baptista, 2007, pág. 158), en su libro de Fundamentos de la Investigación dice “Una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones.”

Para realizar la presente investigación, la población a investigar están constituidas por todas las instituciones sin fines de lucro tanto nacionales como extranjeras residentes en el país, los cuales se identifican alrededor 46.000 ONG’s por lo que se decidió trabajar con las instituciones sin fines de lucro extranjeras registradas en el país con las que contamos 115 instituciones, este listado se encuentra registrado en el sistema unificado de información de organizaciones sociales, en la

página del directorio, las mismas que se encuentran alrededor de las diferentes provincias del país. Estas instituciones sin fines de lucro están destinadas a varias actividades con el fin de brindar ayuda a ciertas áreas como son: salud, educación, vivienda, desarrollo social y económico. Bajo este contenido se considera a una población de 115 a nivel de todo el Ecuador.

3.2.2. Muestra

(Münch & Ángeles, 2009, pág. 97) En su libro Métodos y Técnicas de Investigación dice que “El muestreo es un conjunto de operaciones que se realizan para estudiar la distribución de determinadas características en la totalidad de una población, a partir de la observación de una parte a subconjunto de la población, denominada muestra. A las diferentes etapas para seleccionar la muestra se les llama diseños de muestra.”

Para la realización de las encuestas dirigidas al personal responsable de los proyectos y auditoría interna en las instituciones sin fines de lucro, se aplicará un muestreo proporcional para muestras finitas debido a la cantidad de las instituciones sin fines de lucro extranjeras resididas en el Ecuador, la cual se muestra a continuación:

$$\frac{Z^2 * P * Q}{E^2(N-1) + Z^2 * P * Q}$$

- Z= Nivel de confiabilidad
- p= Probabilidad de ocurrencia
- q= Probabilidad de no ocurrencia
- e= Error de muestra
- n= Población

Para aplicar la fórmula de la muestra de población finita se toman los siguientes datos:

- Z= 1,95
- p= 0,5
- q= 0,5
- e= 0,05
- n= 115

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

$$n = \frac{(1,96^2 * 0,5 * 0,5 * 115)}{(115-1) * (0,05)^2 + (1,96)^2 * (0,5) * (0,5)}$$

$$n = \frac{110,446}{1,2454}$$

$$n = \mathbf{89}$$

3.2.3 Unidad de Investigación

El presente trabajo se lo realiza en el Ecuador, direccionado a la eficacia, eficiencia y economía de las Instituciones sin fines de lucro del país para la ejecución de proyectos; aplicando un cuestionario de preguntas cerradas y de fácil entendimiento, que serán aplicadas a **89** de instituciones de manera aleatoria, que se dedican a prestar ayuda en varias actividades con el fin de brindar ayuda a ciertas áreas como son: salud, educación, vivienda, desarrollo social y económico. La información colectada y su posterior razonamiento permitirán la comprobación de la hipótesis planteada y el cumplimiento de los objetivos de la presente investigación.

3.2.4 Selección de la Muestra

Para aplicar las encuestas a las instituciones sin fines de lucro se realizó de forma aleatoria, debido a la dificultad de realizar con factibilidad las encuestas dentro de las empresas, por diversas situaciones de las mismas, lo que permitió tomar en cuenta solo a las empresas que decidieron responder las encuestas obteniendo así las **89** ONG's que se obtuvo como muestra.

3.3. Operacionalización de las Variables

3.3.1 Operacionalización de la Variable Independiente: La Auditoría de Gestión

Contextualización	Dimensiones o Categorías	Indicadores	Ítems	Técnica/ Instrumentos
Según (Tribunal de Cuentas Europeo, 2015), “Una auditoría de gestión consiste en un examen independiente, objetivo y fiable de si las iniciativas, sistemas, operaciones, programas, actividades u organizaciones funcionan con arreglo a los principios de economía, eficiencia, eficacia, y si existe margen de mejora.”	Indicadores de Gestión	Eficacia	Aplica indicadores de gestión (eficacia, eficiencia y economía) para medir el cumplimiento de los objetivos de la entidad	Técnica cuestionario, instrumento de encuesta, dirigido Dirigida al personal responsable de los proyectos y auditoría interna en las instituciones sin fines de lucro.
		Eficiencia	Considera usted que los indicadores de auditoría puede influenciar en la toma de decisiones	
		Economía	Evalúa usted el grado de eficacia y eficiencia con que se maneja los recursos	
			Toma en cuenta usted si el personal con el que desarrolla los proyectos está debidamente capacitado.	

Cuadro N° 2Operacionalización Variable Independiente
Elaborado por: Freire, S. (2017)

3.3.2 Operacionalización de la Variable Independiente: Ejecución de Proyectos

Contextualización	Dimensiones o Categorías	Indicadores	Ítems	Técnica/ Instrumentos
Dentro de esta fase la ejecución según (Hernández & Martínez, 2013), “La fase a la planeación es la ejecución, sin la cual todo sería simplemente especulaciones y no se tendrían las consecuencias deseadas relacionadas, por supuesto, con el cumplimiento de los objetivos planeados al inicio. Los participantes deberán emprender las funciones y tareas que los lleven al desarrollo del proyecto y al cumplimiento de los tiempos definidos para su terminación.”	Etapas, procesos	Actividad	La empresa ha diseñado algún plan de control para la ejecución de proyectos	Técnica cuestionario, instrumento de encuesta, dirigido Dirigida al personal responsable de los proyectos y auditoría interna en las instituciones sin fines de lucro.
		Procesos	La entidad ha diseñado procesos o procedimientos para la ejecución de proyectos	
		Recursos		
		Tiempo		
		Riesgo		
		Se cumple con el tiempo relacionado con el cronograma estipulado con la ejecución de proyectos.		
		Considera usted los riesgos al momento de ejecutar un proyecto		

Cuadro N° 3 Operacionalización Variable dependiente
Elaborado por: Freire, S. (2017)

3.4. Plan de Recolección de Información

PREGUNTAS BÁSICAS	EXPLICACIÓN
¿Para qué?	Para solucionar el problema de la investigación
¿De qué persona u Objeto?	A las personas responsables de auditoría interna y/o ejecución de proyectos en ONG's
¿Sobre qué aspectos?	El manejo de auditoría de gestión en la ejecución proyectos
¿Quién?	El Investigadora: Freire Caiza Sandra Maribel
¿Cuándo?	Periodo Académico Marzo – septiembre 2017
¿Dónde?	En las instituciones sin fines de lucro del Ecuador
¿Cuántas veces?	Una vez a los encuestados
¿Qué técnicas de recolección?	La encuesta estructurada por la Investigadora
¿Con quién?	Guía del Cuestionario Estructurado
¿Con que?	Cuestionario

Cuadro N° 4 Operacionalización Variable dependiente
Elaborado por: Freire, S. (2017)

3.4.1. Procesamiento de la Información

Al finalizar la investigación se obtendrá:

- Revisión crítica de la información recogida
- Comprobación de información
- Tabulación o cuadros de las variables para la hipótesis según corresponda
- Presentación de gráficas

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Principales Resultados

Para desarrollar el presente capítulo se realiza con la obtención de información recolectada mediante las encuestas aplicadas al sector de instituciones sin fines de lucro que son extranjeras registradas a nivel del Ecuador; con la finalidad de determinar el nivel de relación que tiene entre las variables de estudio, consiguiendo así extraer las conclusiones y recomendaciones según corresponde.

Con lo mencionado, se procedió a realizar una encuesta al personal responsable de los proyectos y/o auditoría interna en las instituciones sin fines de lucro. Una vez culminada las encuestas se determinó los siguientes resultados:

4.1.1 Resultados

Pregunta 1.- ¿Usted ha aplicado anteriormente auditoría de gestión en la entidad?

Alternativas	f	%
SI	25	28%
NO	64	72%
Total	89	100%

Tabla N° 1 Aplicación de auditoría de gestión

Fuente: Encuesta

Elaborado por:Freire, S. (2018)

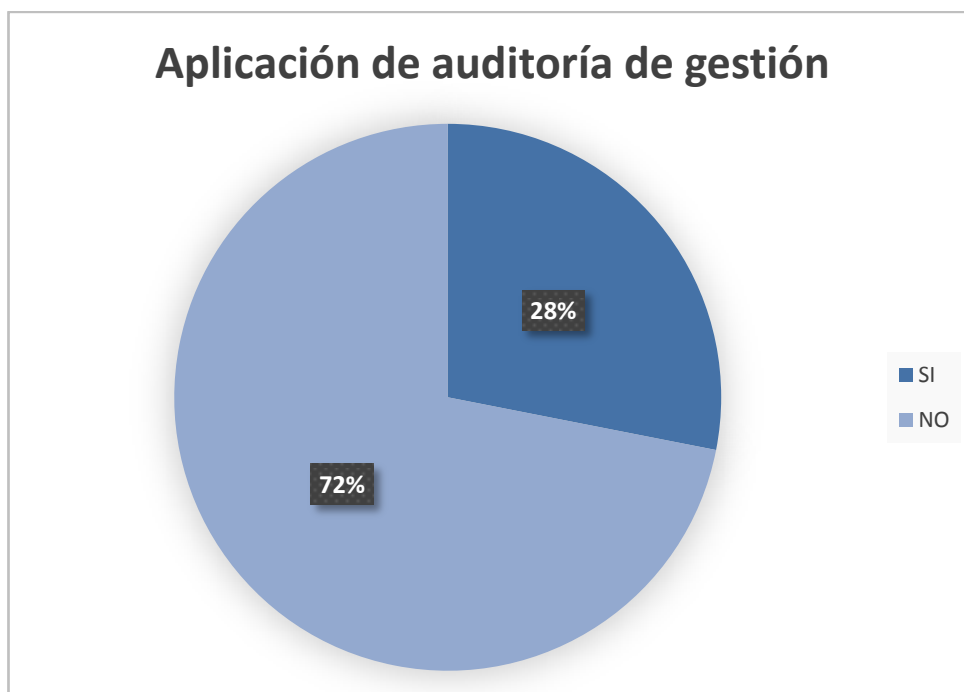


Gráfico N° 11 Aplicación de auditoría de gestión

Fuente: Encuesta.

Elaborado por: Freire, S. (2018)

Análisis

Del total de la población encuestada, el 28% de instituciones sin fines de lucro ha aplicado anteriormente auditoría de gestión, mientras que el 72% de las instituciones sin fines de lucro no han utilizado o aplicado de auditoría de gestión.

Interpretación

El sector de las instituciones sin fines de lucro se ha aplicado auditoría de gestión, a pesar de que no es un gran número un gran porcentaje de aplicación por la situación que estas instituciones sin fines de lucro son extranjeras resididas en el país, lo cual no les permite realizar una auditoría de gestión por que se encuentran en diferentes países su representación legal y social. Impidiendo que se aplique de una manera adecuada la el proceso de auditoría de gestión.

Por tanto, sería importante que las instituciones sin fines de lucro que se encuentran en el país realicen una auditoría de gestión, para que se pueda medir la eficacia, eficiencia y economía de la empresa y de los proyectos que se desarrollan y cumplan sus metas establecidas.

Pregunta 2.- ¿Considera usted que es importante realizar una auditoría de gestión en los proyectos?

ALTERNATIVAS	f	%
SI	86	97%
NO	3	3%
TOTAL	89	100%

Tabla N° 2. Importancia de realizar una auditoría de gestión.

Fuente: Encuesta.

Elaborado por: Freire, S. (2018)

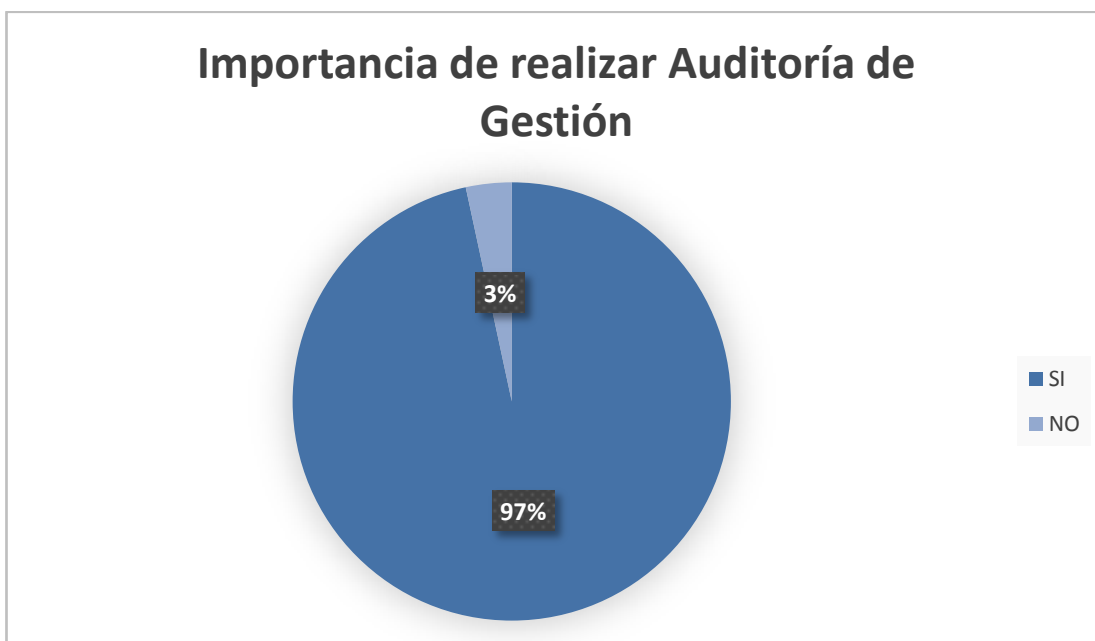


Gráfico N° 12. Importancia de realizar una auditoría de gestión

Fuente: Encuesta.

Elaborado por: Freire, S. (2018)

Análisis

Según la encuesta realizada a las instituciones sin fines de lucro manifiesta que el 3% considera que no es importante realizar una Auditoría de gestión en los proyectos, mientras que el 97% indica que si es importante realizar la auditoría de gestión en los proyectos.

Interpretación

Como se puede apreciar la mayoría de empresas encuestadas aceptan que es importante realizar auditoría de gestión a los proyectos, debido a que esta permite medir el cumplimiento de los objetivos y mejorar el proceso de ejecución de proyectos.

Pregunta 3.- La entidad ha diseñado procesos o procedimientos para la ejecución de proyectos

ALTERNATIVAS	f	%
No	0	0%
Si	89	100%
TOTAL	89	100%

Tabla N° 3 Diseño de procesos o procedimientos

Fuente: Encuesta.

Elaborado por: Freire, S. (2018)



Gráfico N° 13 Diseño de procesos o procedimientos

Fuente: Encuesta.

Elaborado por: Freire, S. (2018)

Análisis

De acuerdo con la encuesta, el 100% de las empresas manifiesta que si han diseñado procesos o procedimientos para la ejecución de proyectos.

Interpretación

Es indiscutible que las empresas han diseñado procesos o procedimientos para ejecutar proyectos los cuales permiten que con el conocimiento desarrollen de manera eficaz y eficiente cada proyecto, para así cumplir con las etapas y no desviarse con la ejecución del proyecto.

Pregunta 4.- La institución cuenta con:

- Misión
- Visión
- Objetivos
- Políticas
- Estrategias institucionales
- Cultura organizacional

ALTERNATIVAS	f	%
SI	89	100%
NO	0	0%
TOTAL	89	100%

Tabla N° 4La institución

Fuente: Encuesta.

Elaborado por: Freire, S. (2018)

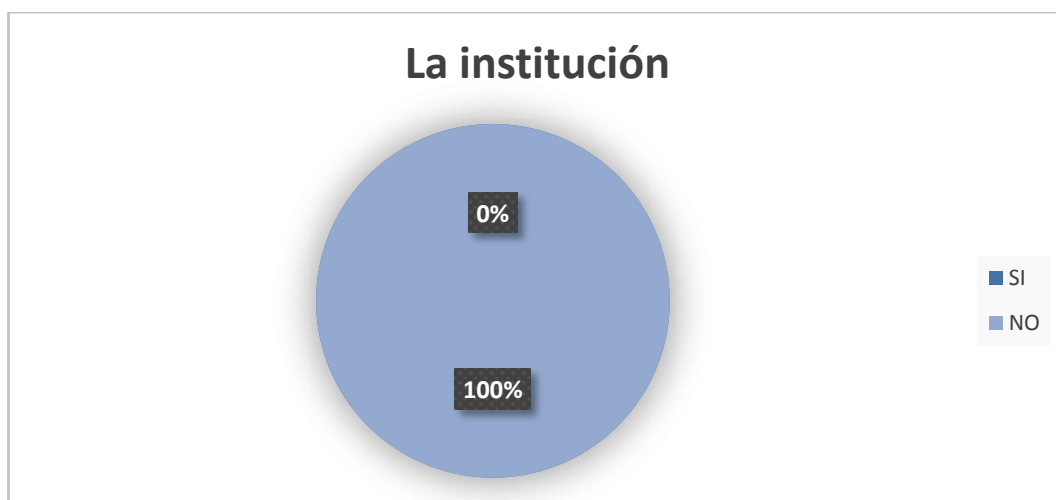


Gráfico N° 14La institución

Fuente: Encuesta.

Elaborado por: Freire, S. (2018)

Análisis

Según los datos obtenidos de la encuesta el 100% de las empresas encuestadas cuentan con una estrategia organizacional.

Interpretación

El proceso que tiene cada empresa al estructurarse es claro por lo que asegura que la empresa este direccionada y posee una estrategia o cultura organizacional que beneficia su uso, permitiendo una dirección o estructura de la empresa.

Pregunta 5.- Según su criterio ¿Cree usted que a través de la misión permite medir la gestión empresarial mediante los indicadores de eficacia, eficiencia y economía?

ALTERNATIVAS	f	%
SI	63	71%
NO	26	29%
TOTAL	89	100%

Tabla N° 5La misión en la gestión empresarial

Fuente: Encuesta.

Elaborado por: Freire, S. (2018)

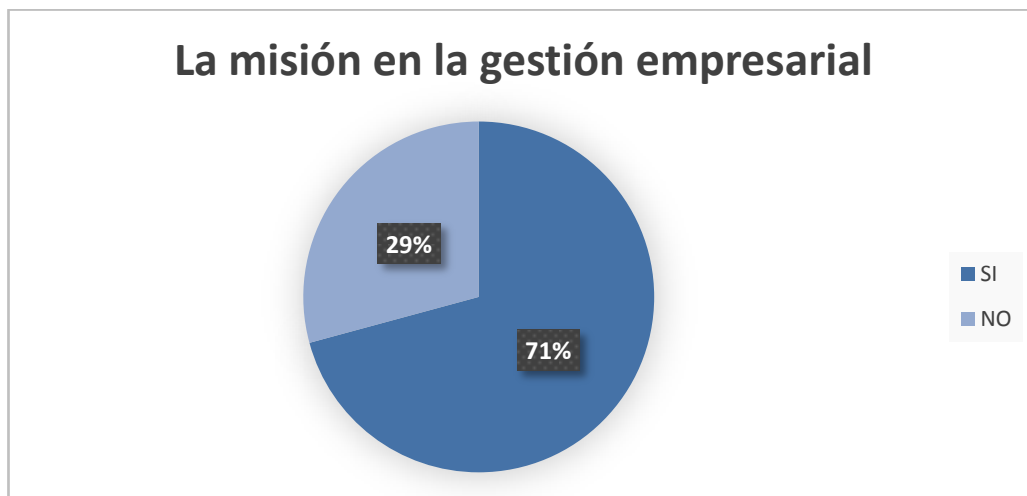


Gráfico N° 15La misión en la gestión empresarial

Fuente: Encuesta.

Elaborado por: Freire, S. (2018)

Análisis

Con la información obtenida señala que el 71% de las empresas a las que se realizaron las encuestas creen que a través de la misión permite medir la gestión empresarial mediante los indicadores de eficacia, eficiencia y economía, por otra parte, el 29% no está de acuerdo que mediante los indicadores de gestión se puede medir la gestión empresarial.

Interpretación

Se puede decir que las personas que están de responsables con los proyectos en su mayoría aceptan que mediante la misión de la empresa se puede medir la gestión empresarial con la eficacia, la eficiencia y economía

Pregunta 6.- Al momento de ejecutar un proyecto toma en cuenta usted la misión de la empresa.

ALTERNATIVAS	F	%
NUNCA	9	10%
A VECES	4	5%
SIEMPRE	76	85%
TOTAL	89	100%

Tabla N° 6Toma en cuenta la misión

Fuente: Encuesta.

Elaborado por: Freire, S. (2018)



Gráfico N° 16Toma en cuenta la misión

Fuente: Encuesta.

Elaborado por: Freire, S. (2018)

Análisis

El 10% de las empresas nunca han tomado en cuenta la misión de la empresa al ejecutar un proyecto, mientras que el 5% de las empresas a veces han tomado en cuenta y el 85% de las empresas al momento de ejecutar un proyecto si toma en cuenta usted la misión de la empresa.

Interpretación

Algunas de las empresas no toman en cuenta la misión de la empresa al realizar un proyecto por los diferentes motivos con el cual fue creada, mientras que otras empresas simplemente analizan y se guían por ella, pero las empresas que toman en cuenta la misión de la empresa les permite direccionar sus proyectos con la finalidad de justificar la existencia de la entidad.

Pregunta 7.- Los objetivos y metas se definen antes de ejecutar el proyecto

ALTERNATIVAS	F	%
SI	89	100%
NO	0	0%
TOTAL	89	100%

Tabla N° 7Objetivos y metas definidos

Fuente: Encuesta.

Elaborado por: Freire, S. (2018)

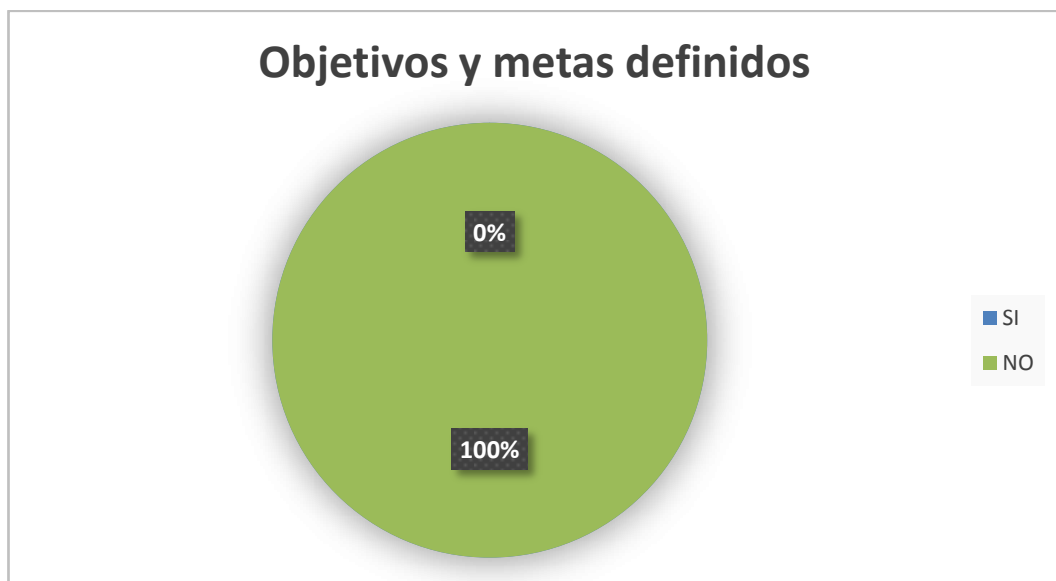


Gráfico N° 17Objetivos y metas definidos

Fuente: Encuesta.

Elaborado por: Freire, S. (2018)

Análisis

El 100% de las empresas establecen los objetivos y metas antes de ejecutar un proyecto.

Interpretación

El definir los objetivos y las metas antes de ejecutar un proyecto permite dirigir las acciones que ayudaran a desarrollar el proyecto para indicar el proceso por el cual se decidió realizarlo.

Pregunta 8.- Se considera los proyectos dentro del plan estratégico institucional

ALTERNATIVAS	F	%
SI	75	84%
NO	14	16%
TOTAL	89	100%

Tabla N° 8Plan estratégico institucional

Fuente: Encuesta.

Elaborado por: Freire, S. (2018)



Gráfico N° 18Plan estratégico institucional

Fuente: Encuesta.

Elaborado por: Freire, S. (2018)

Análisis

Según el 16% de las empresas encuestadas no considera a los proyectos dentro del plan estratégico institucional con el que trabajan, aunque el 84% indican que si toman en cuenta el plan estratégico institucional.

Interpretación

Para varias empresas es importante realizar proyectos por lo que toman en cuenta el plan estratégico institucional o el plan operativo anual (POA). Con el cual se manejan y establecen los objetivos a conseguir durante el presente año, por lo que debe estar alineado con la manera de alcanzar las metas establecidas.

Pregunta 9.- Cree usted que se cumplen con los objetivos durante la ejecución de un proyecto

ALTERNATIVAS	f	%
SI	80	90%
NO	9	10%
TOTAL	89	100%

Tabla N° 9Cumplimiento de Objetivos

Fuente: Encuesta.

Elaborado por: Freire, S. (2018)



Gráfico N° 19Cumplimiento de Objetivos

Fuente: Encuesta.

Elaborado por: Freire, S. (2018)

Análisis

Del total de las encuestas tenemos que el 10% responde que no se cumple con los objetivos durante la ejecución de proyectos y el 90% responden que si se cumplen con los objetivos durante la ejecución de proyectos.

Interpretación

El cumplir con los objetivos con el que se creó el proyecto es evitar que se despliegue un problema innecesario y permitiendo que las actividades o tareas se lleven a cabo en el tiempo definido para su terminación. De igual manera realiza un diagnóstico de la situación en la que se encuentra el proyecto.

Pregunta 10.- ¿Considera que el desconocimiento en el área de gestión de riesgos incide en una disminución de la situación económica?

ALTERNATIVAS	f	%
SI	76	85%
NO	13	15%
TOTAL	89	100%

Tabla N° 10Disminución de la situación económica

Fuente: Encuesta.

Elaborado por: Freire, S. (2018)



Gráfico N° 20Disminución de la situación económica

Fuente: Encuesta.

Elaborado por: Freire, S. (2018)

Análisis

Según la información obtenida por las encuestas el 15% respondieron que no se considera que el desconocimiento en el área de gestión de riesgos incide en una disminución de la situación económica y para el 85% respondieron que si incide la gestión de riesgos en la situación económica de la empresa.

Interpretación

Con el sistema de control de proyectos analizara el cumplimiento de las actividades de manera que este alineado con el control de recursos económicos con el que debe ser gestionado de manera oportuna utilizando los elementos de control.

Pregunta 11.- La empresa ha diseñado algún plan de control para la ejecución de proyectos

ALTERNATIVAS	f	%
SI	57	64%
NO	32	36%
TOTAL	89	100%

Tabla N° 11 Plan de control

Fuente: Encuesta.

Elaborado por: Freire, S. (2018)



Gráfico N° 21Plan de control

Fuente: Encuesta.

Elaborado por: Freire, S. (2018)

Análisis

Según las encuestas el 36% de las empresas no han diseñado un plan de control para la ejecución de proyectos, mientras que el 64% de las empresas si posee un plan de control para proyectos.

Interpretación

Al efectuar un control de proyectos está permitiendo que el objetivo principal del proyecto se cumpla, hay que el tiempo que se tome el proyecto se podrán controlar si existe o no alguna situación que ponga en riesgo el proyecto.

Pregunta 12.- Considera usted los riesgos al momento de ejecutar un proyecto

ALTERNATIVAS	f	%
SI	89	100%
NO	0	0%
TOTAL	89	100%

Tabla N° 12Riesgos al ejecutar un proyecto

Fuente: Encuesta.

Elaborado por: Freire, S. (2018)



Gráfico N° 22Plan de control

Fuente: Encuesta.

Elaborado por: Freire, S. (2018)

Análisis

El 100% de las empresas considera los riesgos al momento de ejecutar un proyecto

Interpretación

Para todo proyecto o situación que tenga la empresa se debe actuar con cautela, si se llegara a tener un problema que cause un riesgo debido a que pueden afectar a las actividades planeadas causando incertidumbre. Aunque el riesgo no se pueda eliminar si se lo puede manejar.

Pregunta 13.- Evalúa usted el grado de eficacia y eficiencia con que se maneja los recursos

ALTERNATIVAS	f	%
SI	89	100%
NO	0	0%
TOTAL	89	100%

Tabla N° 13 Manejo de recursos

Fuente: Encuesta.

Elaborado por: Freire, S. (2018)



Gráfico N° 23 Manejo de recursos

Fuente: Encuesta.

Elaborado por: Freire, S. (2018)

Análisis

El 100% de las empresas dicen que evalúa con eficacia y eficiencia el manejo de recursos

Interpretación

El análisis que desarrollan las organizaciones, logra que el manejo de recursos sean medios para el proceso productivo de la ejecución de proyectos formando una amplia disciplina para administrarlos.

Pregunta 14- Aplica indicadores de gestión (eficacia, eficiencia y economía) para medir el cumplimiento de los objetivos de la entidad

ALTERNATIVAS	f	%
NUNCA	12	13%
A VECES	54	61%
SIEMPRE	23	26%
TOTAL	89	100%

Tabla N° 14Aplicación de indicadores de gestión

Fuente: Encuesta.

Elaborado por: Freire, S. (2018)

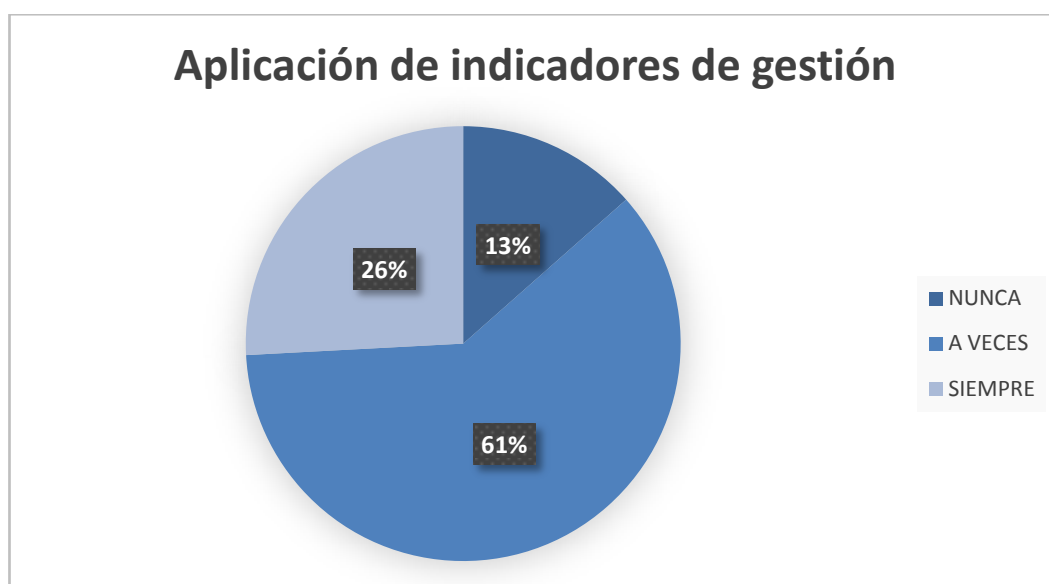


Gráfico N° 24Aplicación de indicadores de gestión

Fuente: Encuesta.

Elaborado por: Freire, S. (2018)

Análisis

Al aplicar indicadores de gestión (eficacia, eficiencia y economía) para medir el cumplimiento de los objetivos de la entidad el 13% respondieron que nunca han aplicado indicadores de gestión, el 61% a veces lo ha realizado y el 26% si lo han aplicado.

Interpretación

En algunas ocasiones no se tiene el conocimiento adecuado para definir los objetivos sea a corto o a largo plazo o de una manera clara, eficaz, eficiente y oportuna con el que se pueda definir una estrategia adecuada para su ejecución.

Pregunta 15.- Los procesos que se realiza para ejecutar los proyectos están definidos con la misión y visión de la institución.

ALTERNATIVAS	f	%
NUNCA	0	0%
A VECES	14	16%
SIEMPRE	75	84%
TOTAL	89	100%

Tabla N° 15Procesos de ejecución

Fuente: Encuesta.

Elaborado por: Freire, S. (2018)

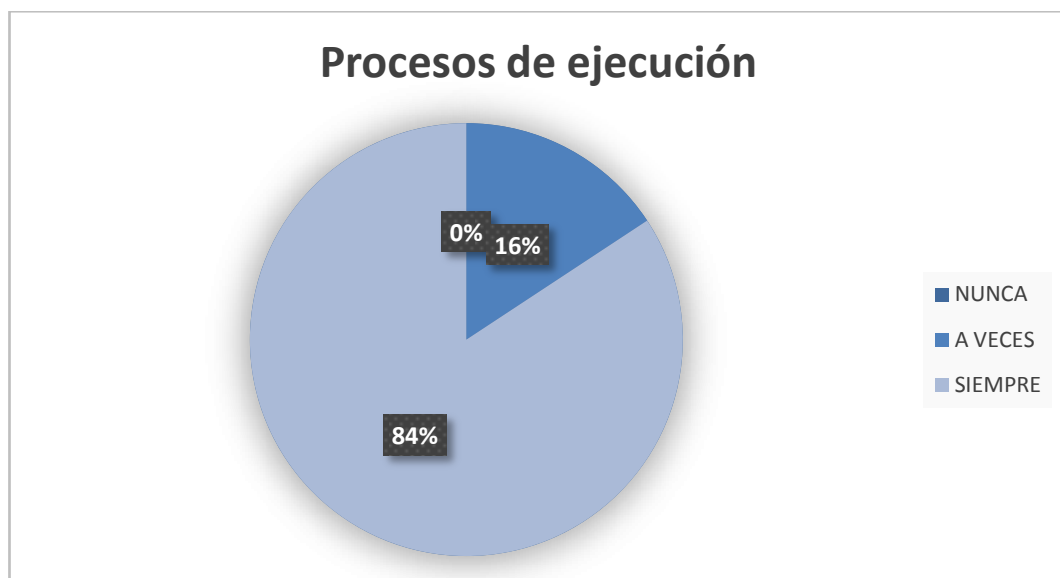


Gráfico N° 25Procesos de ejecución

Fuente: Encuesta.

Elaborado por: Freire, S. (2018)

Análisis

El 16% de las encuestas dicen que a veces las organizaciones ejecutan procesos que realizan para ejecutar los proyectos basándose en la misión y visión de la institución y el 84% responden a que siempre ejecutan procesos basándose en la misión y visión de la empresa.

Interpretación

El establecer procesos basándose en la misión y la visión ayudan a direccionar hacia dónde va el trabajo que realiza la entidad y de donde proviene la necesidad de realizarlo, además de conocer los procesos y recursos con los que se cuenta.

Pregunta 16.- Se cumple con el tiempo relacionado con el cronograma estipulado con la ejecución de proyectos.

ALTERNATIVAS	f	%
NUNCA	0	0%
A VECES	57	64%
SIEMPRE	32	36%
TOTAL	89	100%

Tabla N° 16 Tiempo de ejecución de proyectos

Fuente: Encuesta.

Elaborado por: Freire, S. (2018)

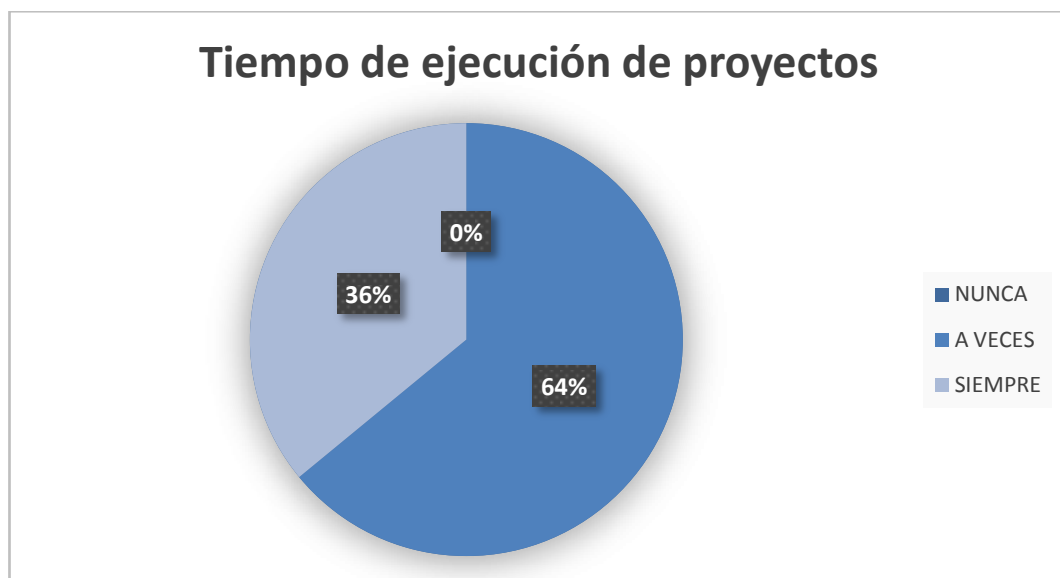


Gráfico N° 26 Tiempo de ejecución de proyectos

Fuente: Encuesta.

Elaborado por: Freire, S. (2018)

Análisis

De acuerdo con las encuestas realizadas el 36% manifiesta que a veces cumple con el tiempo relacionado con el cronograma estipulado con la ejecución de proyectos, el 64% siempre cumplen.

Interpretación

Es evidente que el cumplimiento del tiempo propuesto en el cronograma de actividades para la ejecución de proyectos, no siempre se lo realiza de manera oportuna y correcta si no que se lo ha hecho de forma inconsistente e inexperta.

Pregunta 17.- Toma en cuenta usted si el personal con el que desarrolla los proyectos está debidamente capacitado.

ALTERNATIVAS	f	%
SI	89	100%
NO	0	0%
TOTAL	89	100%

Tabla N° 17 Personal capacitado

Fuente: Encuesta.

Elaborado por: Freire, S. (2018)

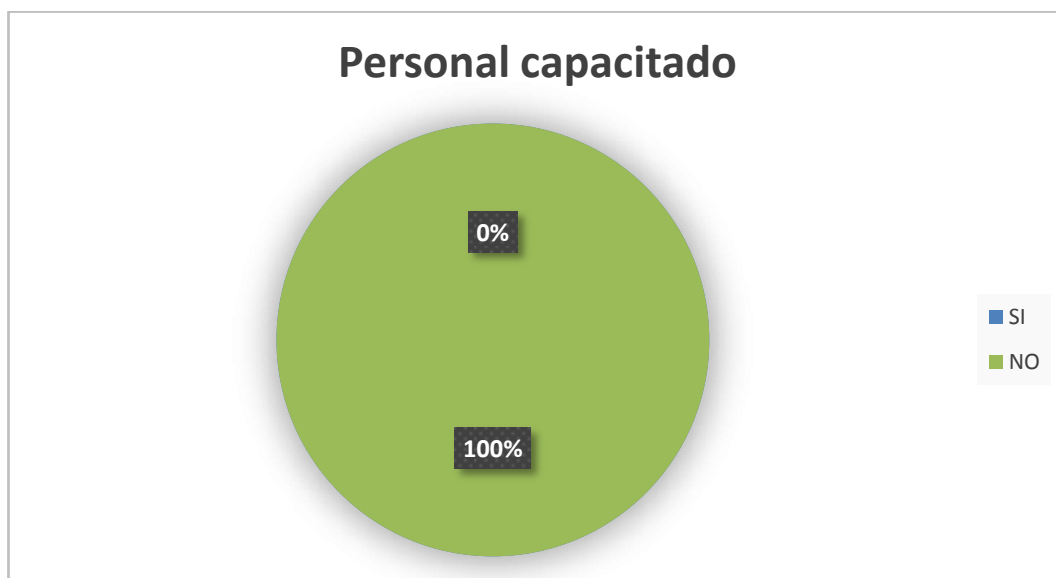


Gráfico N° 27 Personal capacitado

Fuente: Encuesta.

Elaborado por: Freire, S. (2018)

Análisis

De acuerdo a los datos obtenidos en las encuestas el 100% expone que es necesario que el personal que ejecuta los proyectos debe estar capacitado.

Interpretación

Es necesario que el o los responsables estén capacitados con el modo de ejecutar el proyecto y con la temática con la que se desarrolla el proyecto estableciendo un equipo de trabajo adecuado según las habilidades de los ejecutores, ellos deben contar con un nivel profesional.

Pregunta 18.- Considera usted que los indicadores de auditoría pueden influenciar en la toma de decisiones

ALTERNATIVAS	f	%
MUCHO	89	100%
POCO	0	0%
NADA	0	0%
TOTAL	89	100%

Tabla N° 18Toma de decisiones

Fuente: Encuesta.

Elaborado por: Freire, S. (2018)



Gráfico N° 28Toma de decisiones

Fuente: Encuesta.

Elaborado por: Freire, S. (2018)

Análisis

Con las encuestas obtenidas el 100% establece que considera mucho los indicadores de auditoría que pueden influenciar en la toma de decisiones.

Interpretación

Con la auditoría de gestión aplicada en las organizaciones, permite demostrar si se ha considerado o no las conclusiones y recomendaciones con las que pueden tomar decisiones con el cumplimiento de objetivos o metas establecidas verificando la ejecución de proyectos.

4.1.2 Verificación de la hipótesis

Para la verificación de la hipótesis, se utilizó el estimador estadístico Chi Cuadrado (X^2). La aplicación de este estimador estadístico es para comprobar la relación que

tienen las variables “La auditoría de gestión” y “la ejecución de proyectos” del sector de las instituciones sin fines de lucro.

4.1.3 Planteamiento de la hipótesis

4.1.3.1 Modelo Lógico

H_0 = La auditoría de gestión no incide en la ejecución de proyectos de las instituciones sin fines de lucro.

H_1 = La auditoría de gestión si incide en la ejecución de proyectos de las instituciones sin fines de lucro.

4.1.3.2 Modelo Matemático

H_0 : $O=E$

H_1 : $O \neq E$

4.1.3.3 Modelo Estadístico

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

Estimador Estadístico

Este permite determinar el conjunto de frecuencias observadas que se ajusta a las frecuencias esperadas o teórica con la fórmula del chi-cuadrado(X^2).

Dónde:

X^2 = Chi cuadrado

\sum = Sumatoria.

O = Frecuencia observada.

E = Frecuencia esperada.

4.1.4 Reglas de Decisión

Niveles de significación: $1 - 0,05 = 0,95$ α 0,05

Grados de libertad: $gl = (c - 1) (f - 1)$

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

$gl = 1$

Dónde:

f= Filas

c= Columnas

gl= Grados de libertad

Al 95% y con 1 grado de libertad, se acepta la hipótesis nula H_0 si el valor del X^2 es (\leq) menor o igual al del $X^2(3.8415)$, al tabular caso contrario se rechaza y se aceptara la hipótesis alternativa H_1 .

Distribución Chi Cuadrado χ^2

v/p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1
1	10,8274	9,1404	7,8794	6,6349	5,0239	3,8415	2,7055
2	13,8150	11,9827	10,5965	9,2104	7,3778	5,9915	4,6052
3	16,2660	14,3202	12,8381	11,3449	9,3484	7,8147	6,2514
4	18,4662	16,4238	14,8602	13,2767	11,1433	9,4877	7,7794
5	20,5147	18,3854	16,7496	15,0863	12,8325	11,0705	9,2363

Cuadro N° 5 Distribución Chi Cuadrado X^2_c

Fuente: Internet

Elaborado por: Freire, S. (2018)

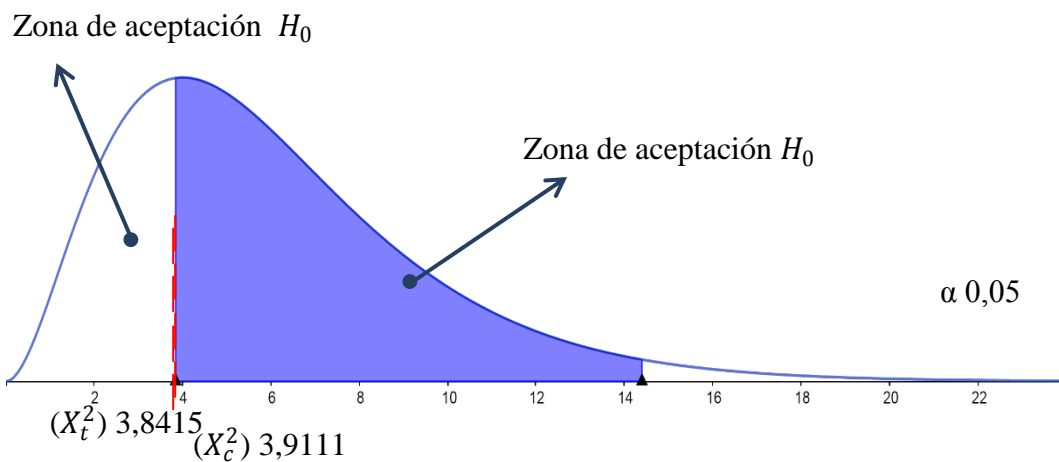


Gráfico N° 29 Zona de aceptación de la Hipótesis

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Freire, S. (2018)

4.1.5 Recolección de Datos y Cálculos Estadísticos X^2 :

Con la información obtenida en las encuestas, para la verificación de la hipótesis en relación de las variables tanto de la variable independiente como la variable dependiente se seleccionó las preguntas 1 y 3 de la encuesta según corresponde.

Pregunta 1.- ¿Usted ha aplicado anteriormente auditoría de gestión en la entidad?

Pregunta 3.- La entidad ha diseñado procesos o procedimientos para la ejecución de proyectos.

4.1.5.1 Calculo Chi Cuadrado X^2

		Cumplimiento de objetivos en Proyectos		
		Si	No	Total
Aplicación de auditoría de gestión	Si	55	9	64
	No	25	0	25
	Total	80	9	89

Cuadro N° 6 Presentación de los datos, frecuencias observadas.

Fuente: Encuesta.

Elaborado por: Freire, S. (2018)

Explicación

Los valores indicados en la tabla son conocidos como frecuencias esperadas, para encontrar los resultados obtenidos de las frecuencias esperadas en la tabla se procede de la manera siguiente:

		Cumplimiento de objetivos en Proyectos		
		Si	No	Total
Aplicación de auditoría de gestión	Si	57,53	6,47	64,00
	No	22,47	2,53	25,00
	Total	80,00	9,00	89

Cuadro N° 7 Presentación de los datos, frecuencias esperadas.

Fuente: Encuesta.

Elaborado por: Freire, S. (2018)

Explicación

Después de obtener los valores de las frecuencias esperadas, se procede al realizar el cálculo del Chi Cuadrado para lo cual se utilizará la siguiente fórmula:

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

O	E	O-E	$(O - E)^2$	$\frac{(O - E)^2}{E}$
55	57,53	-2,53	6,39	0,11
25	22,47	2,53	6,39	0,28
9	6,47	2,53	6,39	0,99
0	2,53	-2,53	6,39	2,53
				3,9111

Cuadro N° 8 Cálculo de X^2_c

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa

Elaborado por:Freire, S. (2018)

Conclusión

Con el valor obtenido del Chi Cuadrado X^2 (3,9111) es mayor a 3,8415 con 1 grado de libertad y un 95% de confiabilidad, SE RECHAZA la hipótesis nula y se ACEPTA la hipótesis alternativa, es decir, la auditoría de gestión si incide en la ejecución de proyectos de las instituciones sin fines de lucro.

4.2. Limitación del Estudio

El presente trabajo de investigación tuvo como limitación, la recopilación de información mediante las encuestas, debido a que se aplicaron a nivel nacional a 89 instituciones sin fines de lucro registradas en el sistema unificado de información de organizaciones sociales (SUIOS), lo que dificultó la recolección de datos de manera rápida, debido a que se tenía que viajar a diferentes ciudades del país teniendo una distancia considerable y considerando el tiempo disponible de las personas a quienes fueron dirigidas las encuestas era limitado o incluso difícil a su acceso.

Cabe mencionar que la información recolectada de algunas empresas se lo realizó mediante correos electrónicos en vista que el lugar donde se encontraban las mismas en algunos casos ya no era su oficina principal, ya que fueron movidos a otro lugar y no se obtuvo la dirección. Sin embargo, se logró obtener la información suficiente y necesaria para realizar la investigación.

4.3 Conclusiones

Según la investigación realizada se puede concluir que no todas las instituciones sin fines de lucro han aplicado auditoría de gestión, por tal motivo no pueden contribuir en la ejecución de proyectos, mediante los indicadores de gestión como: la eficacia, la eficiencia y la economía, es decir, que no optimizan los procesos para mejorar la situación real de las empresas.

Por lo que no perfeccionan el hecho de realizar los proyectos de una manera infalible. Mientras que si se aplicará auditoría de gestión se podría obtener un informe competente con el que se recoge información para futuros proyectos, el cual será de utilidad. En el que se demuestra mediante la comprobación de la hipótesis, garantizando que este instrumento de medición es una fuente confiable.

Con el estudio realizado, podemos determinar, que la mayoría de las empresas aplican indicadores de gestión en la entidad, la cual permite cumplir con los objetivos y tomar decisiones adecuadas, siendo de utilidad el uso de indicadores de gestión para corregir el nivel eficacia, eficiencia y economía dentro de las instituciones sin fines de lucro, ya que forma procedimientos de auditoría para evaluar el control interno y mejora la ejecución de cada proyecto para que sea provechoso.

El tener claro la situación del proyecto es importante, ya que permitirá identificar con claridad cada uno de los riesgos y amenazas para revolverlos a tiempo, y de la misma manera con los hechos que pueden beneficiar al proyecto y aprovecharlos de mejor modo. Analizando de esta forma que no existe una evaluación adecuado a los proyectos después de desarrollarlos, es decir, que, para identificar los riesgos o las oportunidades del proyecto en la ejecución, es necesario, la aplica indicadores con los que se puedan orientar en los procesos de evaluación, para optimizar la gestión de los mismos dentro de cada empresa.

La falta de indicadores de gestión no permite mejorar el proceso de ejecución de proyectos, debido a que no se tiene un diseño y por ende no existe la implementación de indicadores, a pesar de necesario, de tal forma, para que se puedan apoyar al momento de realizar la ejecución de proyectos, ya que será de interés para todos, con

el cual se podrá definir claramente en qué grupo se encuentra, dentro de la eficiencia, eficacia o economía, permitiendo que esté disponible y entendible para todos.

4.4 Recomendaciones

Se recomienda realizar auditorías de gestión a los proyectos, ya que puede contribuir significativamente en los procesos de ejecución para optimizar cada recurso a utilizarse, además proporciona resultados para referenciar el estado en el que se encuentra en tiempo real. La aplicación de esta auditoría permitirá obtener un informe como antecedente para la elaboración de nuevos proyectos, el resultado final servirá de guía para desarrollar las actividades, funciones y cumplir con el tiempo de ejecución establecido, en forma clara y sencilla.

Para mejorar la toma de decisiones se debería seguir aplicando indicadores de gestión en la ejecución de proyectos, que generará que se optimicen los recursos de la empresa y ayudara a la orientación de los empresarios en la administración de cada proyecto, permitiendo realizar un profundo análisis, para evaluar la información obtenida durante la aplicación de la auditoría de gestión.

Además, se recomienda que la empresa tenga personal capacitado con él que se pueda ejecutar los procesos y las actividades del mismo y así cumplir con el tiempo acordado y establecer el manejo de recursos más apropiado. Es por ello que se pide el uso de un sistema software para optimizar la gestión de los proyectos, para mejorar la evaluación, mediante la auditoría de gestión y que se pueda desarrollar correctamente. Pretendiendo tener un manejo ya establecido que permita mejorar la ejecución de proyectos mediante un análisis a los gestores de proyectos.

Se recomienda diseñar e implementar indicadores de gestión de acuerdo a sus necesidades, con el fin de mejorar el proceso de ejecución de proyectos, y así corregir el manejo de recursos económicos, tiempo, entre otros, mediante los indicadores previstos, lo que les permitirá alcanzar el desarrollo esperado.

4.5 Propuesta

MODELO DE PROPUESTA PARA DISEÑAR INDICADORES DE GESTIÓN PARA MEJORAR EL PROCESO DE EJECUCIÓN DE PROYECTOS.

Tema:

Proponer el diseño de indicadores de gestión con el fin de mejorar el proceso de ejecución de proyectos.

1.- Selección de indicadores

Dentro de la auditoria de gestión se utilizan varios indicadores con los que permite comparar la realidad en la que se allá, que estén vinculados con las relaciones que puedan existir, ajustando a las necesidades de cada proyecto, es por ello que se ocupan los siguientes indicadores:

- Indicadores de eficacia
- Indicadores de eficiencia
- Indicadores de economía

2.- Diseño de indicadores

Para desarrollar el análisis del cumplimiento de los objetivos, el gerente o administrador de proyectos puede apoyarse en sistemas de computación, que sirve para la recolección de información mediante la implementación de indicadores de gestión.

Para distinguir el proceso de cada indicador, se utilizará el sistema de medición del semáforo con base, utilizando los colores verde, amarillo y rojo.

- El verde, representa que el objetivo se ha cumplido o ha superado la meta
- El amarillo, se mostrará el avance que está por debajo de la meta, pero en un término aceptable, es decir cuando el objetivo se haya cumplido regularmente.
- El rojo señala que el indicador está altamente opuesto de la meta, por tanto, indica que no se ha cumplido.

Para ello se establecerá parámetros de semaforización que identifique el cumplimiento de los objetivos, indicando que:

- Verde es aceptable
- Amarillo está en riesgo

- Rojo es crítico

Los parámetros de semaforización se establecen según el sentido del indicador respecto a la meta.

Para proponer el diseño de indicadores para la ejecución de proyectos deben integrar distintos ámbitos necesarios en los proyectos y que permitan una implementación rápida, indistintamente del tipo de proyecto que sea.















Dentro de la ejecución de proyectos se puede tomar en cuenta varios aspectos al momento de realizar indicadores:

- Duración del proyecto
- Alcance de la ejecución del proyecto
- Tiempo de la ejecución del proyecto
- Costes de la ejecución del proyecto
- Calidad de la ejecución del proyecto
- Recursos Humanos de la ejecución del proyecto
- Riesgos de la ejecución del proyecto
- Adquisiciones de la ejecución del proyecto
- Interesados de la ejecución del proyecto
- Situación tecnológica
- Rentabilidad del proyecto

Indicadores que se pueden ocupar.

Para el diseño de los indicadores de gestión se los realizará según la necesidad adecuándolos correctamente en la ejecución de proyectos. Estos indicadores pueden ser:

Indicador	Objetivo	Formula	Unidad de medida	Parámetros
Eficiencia	Medir la capacidad de ejecución de proyectos.	Total proyectos ejecutados/ Total proyectos planificados *100	%	<ul style="list-style-type: none"> ● Mayor o igual 70% ● Menor que 70% y mayor o igual al 50% ● Menor que 50%
	Mide el total de horas que	Sumatoria del tiempo planificado	%	<ul style="list-style-type: none"> ● Mayor o igual 40%

	se asigna para completarse cada tarea.	para cada tarea/ Número de tareas		 Menor que 40% y mayor o igual al 20%  Menor que 20%
Eficacia	Mide la variación en términos de cronograma, resaltando el % de trabajo que se debe completarse con el mismo.	(Duración actual del proyecto – Duración planificada del proyecto) / Duración planificada del proyecto *100	%	 Mayor o igual 60%  Menor que 60% y mayor o igual al 40%  Menor que 40%
	Incrementar en un 30% la población beneficiaria de proyecto.	Número de beneficiarios directos de la población/ Total beneficiarios	%	 Mayor o igual 30%  Menor que 30% y mayor o igual al 20%  Menor que 20%
Economía	Determinar si se ha cumplido con el presupuesto para el proyecto.	Presupuesto ocupado/ Total presupuesto *100	%	 Mayor o igual 80%  Menor que 80% y mayor o igual al 65%  Menor que 65%
	Comparar el nivel de ingresos y gastos totales ejecutados.	Ingresos totales ejecutados/ Gastos totales ejecutados *100	%	 Mayor o igual 60%  Menor que 60% y mayor o igual al 75%  Menor que 75%

Bibliografía

Agüero, P. M. (2010). *EL ROMBO DE LAS INVESTIGACIONES DE LAS CIENCIAS SOCIALES*. Obtenido de eumed: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010e/822/Paradigma%20positivista.htm>

Andrade, D. C. (10 de 11 de 2016). *Contraloría general del Estado Ecuatoriano*. Obtenido de [contraloria.gob.ec](http://www.contraloria.gob.ec):

<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MANUAL%20DE%20AUDITORIA%20DE%20GESTION.pdf>

Anónimo. (16 de 08 de 2017). *Auditoría de gestión*. Obtenido de isotools: <https://www.isotools.org/2017/08/16/metodologia-desarrollo-auditoria-gestion/>

Anónimo. (21 de 06 de 2017). *Características de una auditoría de gestión*. Obtenido de Isotools Blog Calidad y Excelencia: <https://www.isotools.org/2017/06/21/caracteristicas-auditoria-de-gestion/>

Anónimo, C. 2. (25 de 01 de 2014). *Club Ensayos*. Obtenido de Paradigma Critico Propositivo: <https://www.clubensayos.com/Negocios/Paradigma-Critico-Propositivo/1402601.html>

Arias, F. (2006). *El proyecto de investigación*. Caracas : Editorial EPISTEME, C.A.

Armas García, R. d., & Cáceres Malagón, M. (2005). *Auditoría de gestión: conceptos y métodos*. Editorial Félix Varela.

Arriga, J. M. (23 de 04 de 2014). *La importancia de la auditoría de gestión*. Obtenido de arriagaasociados: <http://asesoria.arriagaasociados.com/la-importancia-de-la-auditoria-de-gestion/>

Balseca, M., & Caisahuano, N. (06 de 2010). *repositorio.utc.edu.ec*. Obtenido de repositorio.utc.edu.ec: <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/80/1/T-UTC-0007.pdf>

Banco Mundial. (s.f.). *Proyectos*. España.

Bautista, G. G. (2005). *Implementación de un Modelo de Auditoría de Proyectos Para Ecopetrol S.A. .* Bogotá, D.C.: Universidad Nacional De Colombia. Retrieved from bdigital.

Calderón, M. J. (2013). *Auditoría de gestión externa para la ejecución de proyectos sin fines de lucro*. 2.

Calero, J., & Burgos, J. (2016). LA AUDITORÍA DE GESTIÓN COMO HERRAMIENTA DE ANÁLISIS DE LOS OBJETIVOS EMPRESARIALES Y DEL GRADO DE ECONOMÍA, EFICIENCIA Y EFICACIA. *utmachala*, 19.

Carranza, M., & Mendoza, M. (2017). *PROPUESTA DE MEJORA AL PROCESO DE EJECUCIÓN DE MANUEL FÉLIX LÓPEZ*. Calceta, Manabí: ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA AGROPECUARIA DE MANABÍ.

- Cepeda, G. A. (1997). *Auditoria y Control Interno*. McGraw-Hill.
- Chema, G. (09 de 07 de 2011). *¿Qué es la auditoría?* Obtenido de queaprendemos hoy: <http://queaprendemos hoy.com/%C2%BFque-es-la-auditoria/>
- Cid, d. A., Méndez, R., & Sandobal, F. (2011). *Investigacion Fundamentos y metodología*. México: Pearson Educacion de Mèxico S.A.
- CONSTITUCIÓN DE LA REPUBLICA DEL ECUADOR. (20 de 10 de 2008). *CONSTITUCIÓN DE LA REPUBLICA DEL ECUADOR*. Quito, Ecuador.
- Córdova, M. (2006). *Formulación y evaluacion de Proyectos*. Bogotá: Ecoe ediciones Ltda.
- Coronel, A. (02 de 2012). *Gestión de proyectos*. Obtenido de Wikilibro: http://www.eoi.es/wiki/index.php/Gesti%C3%B3n_de_proyectos
- Corral, A. (2016). *Manual de Auditoría de gestión*. Quito: Contraloría General del Estado.
- Correra, R. (2013). *Decreto 16*. Quito: PRESIDENTE CONSTITUCIONAL DE LA REPÚBLICA.
- Cuellar, G. (jun de 2015). *Auditora de gestión*. Obtenido de members.tripod: http://members.tripod.com/~Guillermo_Cuellar_M/gestion.html#
- Estelí., R. C. (2013). Medio ambiente, tecnología y desarrollo humano. *Revista Científica de FAREM Estelí*.
- Etienne, T. (2004). *Financiamiento y administracion de proyectos en desarrollo*. Colombia: La imprenta Editores Ltda.
- Excelencia, E. E. (16 de 11 de 2015). *123aprende*. Obtenido de Normas ISO 19011 - Principios de auditoría: <https://www.123aprende.com/2015/11/norma-iso-19011-principios-de-auditoria/?c=cee236228e9a>
- faong. (13 de 04 de 2013). *faong*. Recuperado el 2017, de faong: <http://www.faong.org/que-es-una-ong/>
- Garrido, S. (08 de 06 de 2008). *Alcance de la Auditoría de Gestión y Resultados*. Obtenido de agsonmer: <http://agsonmer.blogspot.com/2008/06/alcance-de-la-auditora-de-gestin-y.html>
- González, J., Solís, R., & Alcudia, C. (2010). Diagnóstico sobre la Planeación y Control de Proyectos en las PYMES de Construcción. *SCIELO*, 15.

- González, N. E. (2005). *cali.gov*. Obtenido de Diseño, Ejecución y Evaluación de Proyectos Sociales:
http://www.cali.gov.co/publico2/documentos/gobierno/Modulo_Diseno.pdf
- GRAIG-COOPER, M. (1994). *Auditoría de Gestión*. madrid: Ediciones Folio España.
- Hed, S. R. (1981). *Manual de planificación y control de proyectos*. Copyright.
- Hernandez, R., Fernandes, C., & Baptista, P. (2007). *Fundamentos de metodología de la investigación*. México: McGRAW-HILL/ Interamericana Editore, S.A.
- Hernandez, R., Fernandes, C., & Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación* . México: McGraw - Hill Educación.
- Hernández, Z. T., & Martínez, H. T. (2013). *Administración de Proyectos*. Mexico: Grupo Editorial Patria.
- Herrera, J. p. (2014). Evaluación de proyectos. En J. p. Herrera, *Proyectos: enfoque gerencial* (pág. 187). Bogota, Colombia: Ecoe Ediciones .
- Herrera, J. P. (2014). *Poyectos: enfoque gerencial*. Bogotá, Colombia: Ecoe ediciones.
- Herrera, I., Medina, a., & Naranjo, G. (2010). *Tutoría de la investigación Cientfica*. Ambato: Gráficas Corona Quito.
- Huaquisto, S. (2016). Análisis de Eficiencia en Proyectos de Inversión Pública: Un Estudio de Caso en Proyectos Ejecutados por Administración Directa. *Dialnet*, 8.
- Jara. (24 de 05 de 2016). *Auditoría de Gestión*. Obtenido de Universidad Alas Peruanas:
<http://www.uap.edu.pe/intranet/fac/material/03/20102BT030203514030110011/20102BT03020351403011001117388.pdf>
- Leiva, F. (2002). *Nociones de Metodologiade investigacion Cientifica*. Quito: DIMAXI.
- Ley Orgánica de Participación Ciudadana. (20 de 04 de 2010). *Ley Orgánica de Participación Ciudadana*. Quito, Pichincha, Ecuador: Asamblea Nacional del Ecuador.
- Lledó, P. (2013). *Director de Proyectos*. North America: Fith Edition.
- Lledó, P., & Rivarola, G. (2007). *Gestión de proyectos*. Buenos Aires, Argentina: Pearson Education S.A.

- Lobatón, D., Polo, G., & Borja, A. (2012). Modelo de auditoría de gestión y su relación con el ejercicio de la revisoría fiscal, en entidades del sector de economía solidaria del distrito de Santa Marta. *Contaduría Universidad de Antioquia*(61), 15-35.
- LORINO, P. (2012). *INDICADORES DE GESTIÓN*. Obtenido de dspace: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1460/3/CAPITULO%202.pdf>
- MALDONADO, M. (2006). *Auditoría de Gestión*. Quito: Producciones Digitales Abya - Yala.
- Maldonado, M. (2011). *Auditoría de gestión*. Quito- Ecuador: Producciones Digitales Abya-Yala.
- Maldonado, M. (2011). *Auditoría de Gestión* . Quito, Ecuador: Producciones Digitales Abya - Yala.
- Mills, D. (1999). *Manual de Auditoría de la Calidad*. Barcelona: Ediciones Gestion 2000,S.A.
- Miranda, G. T. (2013). *la auditoría de gestión y su incidencia en la optimización de los recursos del estado en los procesos de adquisición del sector interior*. Lima: Universidad San Martín de porres. Obtenido de [repositorioacademico.usmp.edu.pe](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe): http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/577/3/sebastiani_gt.pdf
- Moreno, L. (27 de 10 de 2017). Reglamento para el otorgamiento de personalidad jurídica a las organizaciones sociales. *Reglamento para el otorgamiento de personalidad jurídica a las organizaciones sociales*. Quito, Pichincha, Ecuador.
- Münch, L., & Ángeles, E. (2009). *Métodos y Técnicas de Investigación*. México: Trillas S.A.
- Murcia, H. (2014). *Auditoría Administrativa*. Bogota, Colombia: Esiciones de la u.
- Nokes, S. M., Greenwood, A., & Allen, D. G. (2007). *La guía definitiva de la gestión de proyectos*. Madrid, España: Pearson Educación S.A.
- obs. (s.f.). *obs*. Obtenido de obs: <http://www.obs-edu.com/int/blog-project-management/administracion-de-proyectos/tipos-de-proyectos-y-sus-principales-caracteristicas>
- ONU. (s.f.). *Proyecto*. España.

- Osada, J., Loyola, S., & Berrocal, A. (2014). Tiempo de evaluación de proyectos y de ejecución de trabajos de investigación de estudiantes de una Facultad de Medicina de una universidad privada peruana. *SCIELO Perú*, 15.
- Perú, L. c. (s.f.). *La contraloría general de la república de Perú*. Obtenido de La contraloría general de la república de Perú: https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html
- Pilicita, L. (2010). *Organigramas maestría1*. Obtenido de Universidad Central del Ecuador: <https://es.slideshare.net/GUISDOLUIS/organigramas-maestría1>
- Prieto, J. (2012). *Proyectos enfoque gerencial*. Bogotá: ecoe ediciones.
- Ramos, C. A. (11 de 10 de 2015). *Scientific research paradigms*. Obtenido de researchgate: https://www.researchgate.net/publication/282731622_LOS_PARADIGMAS_DE_LA_INVESTIGACION_CIENTIFICA_Scientific_research_paradigms
- Real Academia Española. (s.f.). *Real Academia Española*. Obtenido de Proyecto: <http://dle.rae.es/?id=UV6hPaS>
- Redondo, R. (1996). Auditoría de Gestión. *Diposit*, 14. Obtenido de <http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/13223/1/Auditoria%20de%20gesti%C3%B3n.pdf>
- Rivera, F., & Gisel, H. (2015). *Administración de proyectos*. Naucalpan de Juárez, Estado de México: Pearson.
- Sampaio, C. A. (2001). Auditoria de gestão e estratégia no seto público. *proquest*, 15.
- Santamaría, G., Cárdenas, M., & Vega, P. (2016). La Auditoría de Gestión, una Herramienta Necesaria para la Economía. *Universidad Técnica de Cotopaxi, Latacunga, Ecuador*, 9.
- Santos, A. (05 de 2017). *Auditoría de gestión aplicada al área de recursos humanos de la empresa Grupo Profesional Planeación y Proyectos S.A de C.V. dedicada a la prestación de toda clase de servicios profesionales en materia de ingeniería, ubicada en el Distrito Metropolitano Q. Quito: dspace.uce.edu.ec. Obtenido de dspace.uce.edu.ec: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/11721/1/T-UCE-0003-CA032-2017.pdf>*

- SANZ, E. (2017). *Las fases de la ejecución de un proyecto*. Obtenido de sorprendemos: <http://sorprendemos.com/consultoresdocumentales/?p=347>
- Sotomayor, A. (2008). *Auditoría administrativa*. Mexico, D.F.: McGraw.Hill Interamericana Editores S.A.
- Toro, W., Carranza, W., & Martínez, F. (2015). AUDITORÍA DE GESTIÓN COMO INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN EN LA UNIVERSIDAD DE HOY. *Mikarimin. Revista Científica Multidisciplinaria*, 6.
- Tribunal de Cuentas Europeo. (2015). *Curia Rationum*. Obtenido de Manual de Auditoría de Gestión : https://www.eca.europa.eu/Lists/ECADocuments/PERF_AUDIT_MANUAL/PERF_AUDIT_MANUAL_ES.PDF
- tugimnasiacerebral. (05 de 2017). *¿Qué es Gráfica de Gantt? Cómo Crearla y Ejemplos*. Obtenido de Gráfica de Gantt: <http://tugimnasiacerebral.com/herramientas-de-estudio/que-es-un-diagrama-o-grafica-de-gantt>
- Vargas, M. (2012). *Auditoría de Gestión*. Obtenido de dspace: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1460/2/CAPITULO%201.pdf>
- Vargas, M. (2012). *dspace*. Obtenido de dspace: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1460/2/CAPITULO%201.pdf>
- Velastegui, W. (07 de 12 de 2012). *Auditoría de Gestión* . Obtenido de slideshare: <https://es.slideshare.net/wilsonvelas/auditoria-de-gestin-40938136>
- Voluntariado, A. A. (10 de 2016). *fapacordoba*. Obtenido de fapacordoba: <http://fapacordoba.org/wp-content/uploads/2010/10/manualdeproyectos-voluntariado.pdf>
- Voluntariado, A. A. (10 de 2016). *Manual de proyectos*. Obtenido de fapacordoba: <http://fapacordoba.org/wp-content/uploads/2010/10/manualdeproyectos-voluntariado.pdf>
- Yucra, L. (25 de 03 de 2012). *AUDITORIA DE GESTION: ECONOMIA, EFICIENCIA Y EFICACIA*. Obtenido de auditoria opertiva y administrativa dued1: <http://auditoriaopertivayadministrativadued1.blogspot.com/2012/03/auditoria-de-gestion-economia.html>

Anexos



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Encuesta: Dirigida al personal responsable de los proyectos y auditoría interna en las instituciones sin fines de lucro.

Objetivo: La presente encuesta tiene como objetivo obtener información sobre la aplicación de los indicadores de auditoría de gestión (Eficiencia, eficacia y economía) en el proceso de ejecución de proyectos, que serán utilizados únicamente con fines académicos.

Instrucciones: Por favor lea detenidamente cada pregunta y conteste con sinceridad y conforme su convicción cada una de ellas.

1.- ¿Usted ha aplicado anteriormente auditoría de gestión en la entidad?

Si () No ()

2.- ¿Considera usted que es importante realizar una auditoría de gestión en los proyectos?

Si () No ()

3.- La entidad ha diseñado procesos o procedimientos para la ejecución de proyectos

Nunca ()

A veces ()

Siempre ()

4.- La institución cuenta con:

- Misión
- Visión
- Objetivos
- Políticas
- Estrategias institucionales
- Cultura organizacional

Si () No ()

5.- Según su criterio ¿Cree usted que a través de la misión permite medir la gestión empresarial mediante los indicadores de eficacia, eficiencia y economía?

Si () No ()

6.- Al momento de ejecutar un proyecto toma en cuenta usted la misión de la empresa

Nunca () A veces () Siempre ()

7.- Los objetivos y metas se definen antes de ejecutar el proyecto

Si () No ()

8.- Se considera los proyectos dentro del plan estratégico institucional

Si () No ()

9.- Cree usted que se cumplen con los objetivos durante la ejecución de un proyecto

Si () No ()

10.- ¿Considera que el desconocimiento en el área de gestión de riesgos incide en una disminución de la situación económica?

Si () No ()

11.- La empresa ha diseñado algún plan de control para la ejecución de proyectos

Si () No ()

12.- Considera usted los riesgos al momento de ejecutar un proyecto

Si () No ()

13.- Evalúa usted el grado de eficacia y eficiencia con que se maneja los recursos

Si () No ()

14- Aplica indicadores de gestión (eficacia, eficiencia y economía) para medir el cumplimiento de los objetivos de la entidad

Nunca ()

A veces ()

Siempre ()

15.- Los procesos que se realiza para ejecutar los proyectos están definidos con la misión y visión de la institución.

Nunca ()

A veces ()

Siempre ()

16.- Se cumple con el tiempo relacionado con el cronograma estipulado con la ejecución de proyectos.

Nunca ()

A veces ()

Siempre ()

17.- Toma en cuenta usted si el personal con el que desarrolla los proyectos está debidamente capacitados.

Si () No ()

18.- Considera usted que los indicadores de auditoría puede influenciar en la toma de decisiones

Mucho () Poco () Nada ()

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Oficio de la Facultad a las Instituciones Sin Fines de lucro



Circular Nro. UTA-FCAUD-2018-0008-C

Ambato, 05 de marzo de 2018

Asunto: Solicitando se autorice a estudiante de la Facultad obtener información con fines académicos.

Señores(as)
REPRESENTANTES
Instituciones sin Fines de Lucro
Ciudad

De mi consideración:

La señorita SANDRA MARIBEL FREIRE CAIZA, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, portadora de la cédula de ciudadanía 180452342-9, está interesada en realizar el trabajo de investigación para la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

Para alcanzar su objetivo, requiere del valioso aporte de prestigiosas instituciones como las que ustedes dirigen, por lo que solicito de manera comedida se le brinde las facilidades necesarias para que pueda aplicar encuestas y obtener información que le permita estructurar su trabajo, con el tema: "LA AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA LA EJECUCIÓN DE PROYECTOS EN LAS INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO DEL ECUADOR".

Cabe señalar que la información que usted proporcione será utilizada únicamente con fines académicos.

Conocedor de su alto espíritu de colaboración con el desarrollo de la educación superior del país, y con la formación de los futuros profesionales, a nombre de la Unidad Académica que represento, agradezco su atención.

Atentamente,


Econ. Diego Proaño



DECANO FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Referencias:

- UTA-FCAUD-2018-1162-E

Anexos:

- 1162-e.pdf

VN