

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO



FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DIRECCIÓN DE POSGRADO

MAESTRÍA EN AUDITORÍA GUBERNAMENTAL

Tema:

**“EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO
DE LOS OBJETIVOS AL PROYECTO 2 KR EN LA DIRECCIÓN
PROVINCIAL AGROPECUARIA DE TUNGURAHUA”**

Trabajo de Titulación

Previo a la obtención del Grado Académico de Magíster en
Auditoría Gubernamental

Autor: Dr. Mario Roberto Altamirano Hidalgo

Directora: Dra. Alexandra Tatiana Valle Álvarez, Mg.

Ambato – Ecuador

2014

Al Consejo de Posgrado de la Universidad Técnica de Ambato.

El Tribunal de Defensa del trabajo de titulación presidido por el Economista Telmo Diego Proaño Córdova Magister, Presidente del Tribunal e integrado por los señores Doctor Guido Hernán Tobar Vasco Magister, Doctora Marcela Karina Benítez Gaibor Magister, Ingeniero Eduardo Antonio Paredes Paredes Magister, Miembros del Tribunal de Defensa, designados por el Consejo Académico de Posgrado de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato, para receptor la defensa oral del trabajo de titulación con el tema: “EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS AL PROYECTO 2 KR EN LA DIRECCIÓN PROVINCIAL AGROPECUARIA DE TUNGURAHUA”, elaborado y presentado por el señor Doctor Mario Roberto Altamirano Hidalgo, para optar por el Grado Académico de Magister en Auditoría Gubernamental.

Una vez escuchada la defensa oral el Tribunal aprueba y remite el trabajo de titulación para uso y custodia en las bibliotecas de la UTA.

.....
Econ. Telmo Diego Proaño Córdova, Mg.
Presidente del Tribunal de Defensa

.....
Dr. Guido Hernán Tobar Vasco, Mg.
Miembro del Tribunal

.....
Dra. Marcela Karina Benítez Gaibor, Mg.
Miembro del Tribunal

.....
Ing. Eduardo Antonio Paredes Paredes, Mg.
Miembro del Tribunal

AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN

La responsabilidad de las opiniones, comentarios y críticas emitidas en el trabajo de titulación con el tema: “EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS AL PROYECTO 2 KR EN LA DIRECCIÓN PROVINCIAL AGROPECUARIA DE TUNGURAHUA”, le corresponde exclusivamente a: Doctor Mario Roberto Altamirano Hidalgo, Autor bajo la Dirección de la Doctora Alexandra Tatiana Valle Álvarez Magister, Directora del trabajo de titulación; y el patrimonio intelectual a la Universidad Técnica de Ambato.

Dr. Mario Roberto Altamirano Hidalgo

AUTOR

.....
Dra. Alexandra Tatiana Valle Álvarez, Mg.

DIRECTORA

DERECHOS DE AUTOR

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

Cedo los Derechos de mi trabajo de titulación, con fines de difusión pública, además autorizo su reproducción dentro de las regulaciones de la Universidad.

Dr. Mario Roberto Altamirano Hidalgo
c.c. 1803081312

DEDICATORIA

Primeramente le dedico este trabajo al creador de todas las cosas, a Dios el que me ha dado la fortaleza para continuar a lo largo de mi vida.

De igual manera, dedico este trabajo de titulación a mi familia en general, porque me han brindado su apoyo incondicional y por compartir conmigo buenos y malos momentos.

Y en especial para aquellos hombres y mujeres que sueñan cada día alcanzar sus metas y ser triunfadores.

Mario Roberto Altamirano Hidalgo

AGRADECIMIENTO

Dejo constancia de mi más profundo agradecimiento, a la Universidad Técnica de Ambato, al Centro de Posgrado, a la Facultad de Contabilidad y Auditoría, y, a cada uno de los señores Maestros que supieron impartir sus conocimientos y experiencias a lo largo del curso, especialmente mi profundo agradecimiento a la Dra. Alexandra Tatiana Valle Álvarez, Mg. quien dirigió acertadamente el presente trabajo de titulación.

Mario Roberto Altamirano Hidalgo

INDICE GENERAL

PÁGINAS PRELIMINARES

Portada.....	i.
Al Consejo de Posgrado	ii.
Autoria de la Investigación.....	iii.
Derechos de Autor.....	iv.
Dedicatoria	v.
Agradecimiento.....	vi.
Indice general de contenidos.....	vii
Indice de tablas.	xi
Indice de gráficos.....	xii
Resumen Ejecutivo.....	xiii
Introducción.....	1

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. Tema	4
1.2. Planteamiento del Problema	4
1.2.1. Contextualización.....	4
1.2.1.1 Contexto macro	4
1.2.1.2. Contexto meso.....	5
1.2.1.3. Contexto micro.....	6
1.2.2. Análisis crítico.....	7
1.2.3. Prognosis.....	9
1.2.4. Formulación del Problema	9
1.2.5 Preguntas Directrices	9
1.2.6. Delimitación del Objeto de investigación.....	10
1.3. Justificación	10

1.4.	Objetivos.....	12
1.4.1.	Objetivo general.....	12
1.4.2.	Objetivos específicos.....	12

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1.	Antecedentes Investigativos.....	13
2.2.	Fundamentación Filosófica.....	14
2.3.	Fundamentación Legal.....	15
2.4.	Categorías Fundamentales.....	16
2.4.1.	... Visión dialéctica de conceptualizaciones que sustentan las variables del problema.....	16
2.4.2.	Gráficos de inclusión interrelacionados.....	44
2.5.	Hipótesis.....	46
2.6.	Señalamiento variables de la hipótesis.....	46

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1.	Enfoque.....	47
3.2.	Modalidad básica de la Investigación.....	48
3.2.1.	Investigación de Campo.....	48
3.2.2.	Investigación Bibliográfica-Documental.....	48
3.3.	Nivel o tipo de Investigación.....	49
3.3.1.	Investigación Exploratoria.....	49
3.3.2.	Investigación Descriptiva.....	50
3.3.3.	Investigación asociación de variables (correlacional).....	51
3.4.	Población y Muestra.....	51
3.4.1.	Población.....	51
3.4.2.	Muestra.....	52
3.5.	Operacionalización de las variables.....	54

3.5.1.	Operacionalización de la variable independiente	55
3.5.2.	Operacionalización de la variable dependiente	56
3.6.	Recolección de información	57
3.6.1.	Plan para la recolección de información.....	57
3.7.	Procesamiento y Análisis	59
3.7.1.	Plan de procesamiento de información	59
3.7.2.	Plan de análisis e interpretación de resultados	60

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1.	Análisis de resultados	62
4.2.	Interpretación de los resultados	79
4.3.	Verificación de la hipótesis.....	86
4.3.1	Planteamiento de la Hipótesis Nula y la Hipótesis Alternativa	86
	Hipótesis.....	86
4.3.2	Modelo Lógico	86
4.3.3	Modelo Estadístico:.....	86
4.3.4	Nivel de Significación.....	87
4.3.5	Estadístico o de Prueba	87
4.4	Regla de decisión	88
4.4	Interpretación.....	89

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1.	Conclusiones	91
5.2.	Recomendaciones	92

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1.	Datos Informativos.....	93
6.2.	Antecedentes de la propuesta	93

6.3. Justificación	94
6.4. Objetivos.....	95
6.4.1 Objetivo General.....	95
6.4.2 Objetivos Específicos.....	95
6.5. Análisis de factibilidad.....	95
6.6. Modelo Operativo	97
6.6.1 Flujo del Proceso de la Auditoría Social.....	97
Bibliografía	131

INDICE DE TABLAS

Tabla No. 1 Marco Integrado	18
Tabla No. 2 Marco muestral de los funcionarios de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua.	53
Tabla No. 3 Procedimiento de recolección de información.....	58
Tabla No. 4 Tiempo de servicio	59
Tabla No. 5 Tiempo de servicio.	65
Tabla No. 6 Evaluación del desempeño del personal	66
Tabla No. 7 Destrezas profesionales	67
Tabla No. 8 Presupuesto Asignado	68
Tabla No. 9 Porcentaje de asignación presupuestaria.	69
Tabla No. 10 Duración promedio del presupuesto asignado.....	70
Tabla No. 11 Gestión administrativa	71
Tabla No. 12 Número de visitas del personal técnico.	72
Tabla No. 13 Asesoramiento adecuado.....	73
Tabla No. 14 Entrega oportuna de recursos.	74
Tabla No. 15 Asignación adecuada de recursos.....	75
Tabla No. 16 Asesoramiento posterior.....	76
Tabla No. 17 Replicado de experiencias a otros grupos.	77
Tabla No. 18 Utilización de recursos.....	78
Tabla No. 19 TABLA DE FRECUENCIAS.....	87
Tabla No. 20 TABLA VALORES DE CHI CUADRADO	90

INDICE DE GRÁFICOS

Gráfico No. 1 Árbol de problemas	7
Gráfico No. 2 Ambiente Interno de Control	20
Gráfico No. 3 Superordinación Conceptual	45
Gráfico No. 4 Subordinación Conceptual	46
Gráfico No. 5 Tiempo de servicio.....	65
Gráfico No. 6 Evaluación del desempeño del personal.....	66
Gráfico No. 7 Destrezas profesionales.....	67
Gráfico No. 8 Presupuesto Asignado	68
Gráfico No. 9 Porcentaje de asignación presupuestaria.	69
Gráfico No. 10 Duración promedio del presupuesto asignado.	70
Gráfico No. 11 Gestión administrativa.....	71
Gráfico No. 12 Número de visitas del personal técnico.....	72
Gráfico No. 13 Asesoramiento adecuado.	73
Gráfico No. 14 Entrega oportuna de recursos.....	74
Gráfico No. 15 Asignación adecuada de recursos.	75
Gráfico No. 16 Asesoramiento posterior.	76
Gráfico No. 17 Replicado de experiencias a otros grupos.	77
Gráfico No. 18 Utilización de recursos.	78
Gráfico No. 19 Modelo Operativo.....	97

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
DIRECCIÓN DE POSGRADO
MAESTRÍA EN AUDITORÍA GUBERNAMENTAL

Tema:

“EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS AL PROYECTO 2 KR EN LA DIRECCIÓN PROVINCIAL AGROPECUARIA DE TUNGURAHUA”

Autor: Dr. Mario Roberto Altamirano Hidalgo

Directora: Dra. Alexandra Tatiana Valle Álvarez, Mg.

Fecha: Viernes 4 de abril de 2014

RESUMEN EJECUTIVO

El presente proyecto de investigación está orientado a realizar una Auditoría Social al proyecto 2 KR que tuvo la participación del Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca (MAGAP) en coordinación con la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua y los representantes de las asociaciones de Mocha, Pillaro y Tisaleo. Para cumplir con este objetivo un aspecto importante es evaluar el Control Interno con el análisis de los elementos del COSO II y la utilización de sus herramientas se evalúa, y fiscaliza la gestión gubernamental con la participación de los actores sociales los ciudadanos puedan tener una guía que permita hacer un seguimiento de los recursos y detectar riesgos que permita emitir un informe con recomendaciones de solución con transparencia y eficiencia en la ejecución de los proyectos financiados con fuentes externas como es el caso de los proyectos 2KR que son financiados por el gobierno Japonés.

Descriptor: Auditoría, Control, COSOII, evalúa, fiscaliza, gestión, gubernamental, recursos, riesgos, transparencia.

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
DIRECCIÓN DE POSGRADO
MAESTRÍA EN AUDITORÍA GUBERNAMENTAL

Theme:

“EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS AL PROYECTO 2 KR EN LA DIRECCIÓN PROVINCIAL AGROPECUARIA DE TUNGURAHUA”

Author: Dr. Mario Roberto Altamirano Hidalgo

Directed by: Dra. Alexandra Tatiana Valle Álvarez, Mg.

Date: Viernes 4 de abril de 2014

EXECUTIVE SUMMARY

This research project is geared towards carrying out a social audit of the 2KR project which had the participation of the Ministry of Agriculture, Livestock, Aquaculture and Fishing (MAGAP) together with the Provincial Farming Directorate of Tungurahua and representatives of the associations from Mocha, Pillaro and Tisaleo. In order to meet this objective, an important aspect is evaluating internal control with the analysis of the elements of COSO II, and the use of its tools evaluate and regulate government management with the participation of social actors, the citizens who can have a guide which allows them to monitor resources and detect risks. This allows a report to be issued with recommendations for solutions with transparency and effectiveness in the implementation of the financed project with external sources as is the case of the projects 2KR which are financed by the Japanese government.

Keywords: Audit, Control, COSO II, evaluate, government, management, regulate, sources, risks, and transparency.

INTRODUCCIÓN

Los Gobiernos del Ecuador y Japón suscribieron procedimientos para la implementación en el Ecuador del Proyecto denominado “Segunda Ronda Kennedy” o 2KR (Asistencia para Agricultores de Escasos Recursos).

Mediante Acuerdo Ministerial No. 345 del 6 de noviembre del 2006, se establece la estructura de los estamentos y el reglamento de utilización de los fondos contravalor 2KR. Se decide crear en el interior del MAGAP la Unidad Técnica Permanente Segunda Ronda Kennedy o 2KR para el manejo de los proyectos.

La fiscalización al avance y finalización del proyecto “Mejorar la Producción y Competitividad de la cebolla roja en el Ecuador” 2KR. está a cargo del Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca en coordinación con la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua, el mismo que se ejecutó con la participación de algunas asociaciones de las zonas de Tisaleo, Mocha y Pillaro, sitios donde se caracterizan por la producción de cebolla en otros tubérculos, los mencionados beneficiarios han sido dotados de materiales, insumos, equipos y asesoramiento técnico para la preparación, siembra, cosecha y distribución del tubérculo.

Uno de los objetivos del proyecto consiste en dar el seguimiento al proyecto ya que el compromiso adquirido por los beneficiarios fue el de continuar con la producción agrícola del mismo producto y además que ellos sean efectos multiplicadores para nuevos participantes.

El presente trabajo está orientado a mejorar nuestra participación social activa y desinteresada debido a que no es atractivo económico para algunos profesionales realizar una auditoría social, la presente propuesta tiene como único fin dar una guía para ejecutar una auditoría social para quienes tengan el interés de saber y comprender los procedimientos

técnicos que utiliza el auditor para evaluar la gestión de los actores en los proyectos sociales.

A continuación se describe el contenido de los diferentes capítulos del presente trabajo de investigación.

En el capítulo uno consta del problema y el tema de investigación, su planteamiento básicamente por el deficiente control interno la principal causa del incumplimiento de los objetivos, al proyecto social 2KR por parte de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua. Seguidamente se encuentra la contextualización macro, meso y micro; análisis crítico y su árbol de problemas; prognosis; formulación del problema; preguntas directrices, delimitación; justificación y objetivos.

En el capítulo dos abarca el marco teórico, antecedentes investigativos, fundamentación filosófica y legal, categorías fundamentales, marco conceptual de la variable independiente y dependiente; gráficos de inclusión interrelacionados, Superordinación y subordinación conceptual; hipótesis y señalamiento de las variables de la hipótesis.

En el capítulo tres corresponde a la metodología aplicada en la investigación, con una lógica general de la misma; enfoque; modalidad básica de la investigación, de campo y bibliográfica – documental; nivel o tipo de investigación, exploratorio, descriptivo; población y muestra, definir la población, determinar la muestra; operacionalización de las variables tanto independiente como dependiente; recolección de información; procesamiento y análisis, plan de procesamiento de información; análisis e interpretación de resultados; y en base a los objetivos se harán las conclusiones y recomendaciones necesarias.

En el capítulo cuatro consta el análisis e interpretación de los resultados obtenidos de la encuesta, además corresponde realizar la verificación de la hipótesis.

En el capítulo cinco en base a los objetivos y resultados de la encuesta se formularon las conclusiones y recomendaciones necesarias.

En el capítulo seis presenta la propuesta, en la cual se detalla los datos informativos, antecedentes de la propuesta, su justificación, objetivos, análisis de factibilidad, fundamentación, modelo operativo, la ejecución de la auditoría financiera y técnica al proyecto social.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. TEMA DE INVESTIGACIÓN

“El Control Interno y su incidencia en el cumplimiento de los objetivos al proyecto 2 KR en la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua”.

1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1. Contextualización

1.2.1.1 Contexto macro

Los índices de pobreza y extrema pobreza en los países Latinoamericanos y del Caribe son preocupantes, y la preocupación se ha agudizado debido a que es evidente que las políticas sociales desarrolladas mediante los diferentes programas que implementan los gobiernos y demás sectores, no están surtiendo la efectividad que se desea, en beneficio de las poblaciones más desposeídas de estos países.

La Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS) impulsa la aplicación de las auditorías a los programas sociales mediante el desarrollo de investigaciones que planteen alternativas viables a este problema.

En los países de América Latina y el Caribe, el tema de la Auditoría de los Programas Sociales, actualmente está cobrando auge, debido a que se está generando un ambiente de falta de transparencia y credibilidad por parte de los decisores hacia los programas sociales.

La auditoría es una herramienta básica con la cual se puede evaluar los procesos y resultados de las políticas sociales desarrolladas mediante los diferentes programas encaminados a satisfacer necesidades de salud, educación, nutrición, vivienda, infraestructura, empleo y demás en la población pobre y a generar en los diferentes financiadores y cooperantes confianza en la inversión realizada y un ambiente de transparencia creciente.

Para mejorar el control financiero es necesario que se tomen herramientas administrativas y financieras prácticas que permitan alcanzar los objetivos previstos por las entidades gubernamentales con eficiencia y efectividad, particularizando en aquellos programas que fomenten la producción agrícola y que estén dirigidos a la población que vive en la pobreza extrema.

1.2.1.2. Contexto meso

Dentro de las actividades de cooperación entre los Gobiernos del Ecuador y Japón, se estableció un proceso en el cual se suscribieron canjes de notas, minutas de procedimiento y memorias de discusiones con fechas 10 de abril de 1995, 8 de febrero de 1996, 5 de abril de 2001, 6 de marzo de 2002, 26 de marzo de 2003 y 23 de marzo de 2004; relacionadas con la implementación en el Ecuador del Proyecto denominado “Segunda Ronda Kennedy” o 2KR (Asistencia para Agricultores de Escasos Recursos).

Se determina que el Gobierno del Ecuador, a través del Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca (MAGAP), sea el responsable de recaudar y establecer los fondos de contravalor, provenientes del Gobierno de Japón.

Mediante Acuerdo Ministerial No. 345 del 6 de noviembre del 2006, se establece la estructura de los estamentos y el reglamento de utilización de los fondos contravalor 2KR, el marco supletorio, seguimiento y resolución de conflictos. Se decide crear en el interior del MAGAP la Unidad Técnica Permanente Segunda Ronda Kennedy (UTP2KR) para el manejo de los proyectos.

En el cuerpo del convenio se establece el compromiso de auditar los recursos destinados al cumplimiento de los objetivos del proyecto, el control presupuestario, el buen manejo de los recursos entregados deben ser fiscalizados para transparentar y mantener la continuidad de estos proyectos que encaminan al mejoramiento de la calidad de vida de la población rural.

1.2.1.3. Contexto micro

El cultivo de cebolla roja es un importante recurso productivo para las actividades agrícolas de varias zonas de nuestro país. En el año 2009, el cultivo de cebolla de bulbo en el Ecuador cubre una superficie total de 6.736 ha y se encuentra distribuido tanto en la sierra con 5.956 ha (88%), como en la costa, 780 ha (12%).

El sector cebollero especialmente los productores de cebolla roja se han visto limitados por la insuficiencia de agua, obras de infraestructura vial, de riego, falta de financiamiento, bajos niveles tecnológicos y otros factores.

El Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca (MAGAP) a través de la Coordinación General de Innovación ha decidido poner en marcha un proyecto que comprende la implementación de cultivos de una hectárea de cebolla roja en 20 organizaciones localizadas estratégicamente en 8 provincias del país. La Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua se encuentra ejecutando el Proyecto “Mejorar la Producción y Competitividad de la cebolla roja en el Ecuador” 2KR.

En cumplimiento a las cláusulas contractuales del convenio y aprobado para su ejecución por el Comité Interinstitucional Tripartito del Proyecto 2KR, según el acta de aprobación N° 010-2011 de fecha 19 de diciembre de 2011. Debido a las exigencias legales citadas, la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua solicitó la contratación de una firma de Auditoría Externa a través del Instituto Nacional de Contratación Pública (INCOP), la misma que ejecutará una Auditoría financiera y evaluación al proyecto 2KR.

1.2.2. Análisis crítico

1.2.2.1. Árbol de problemas

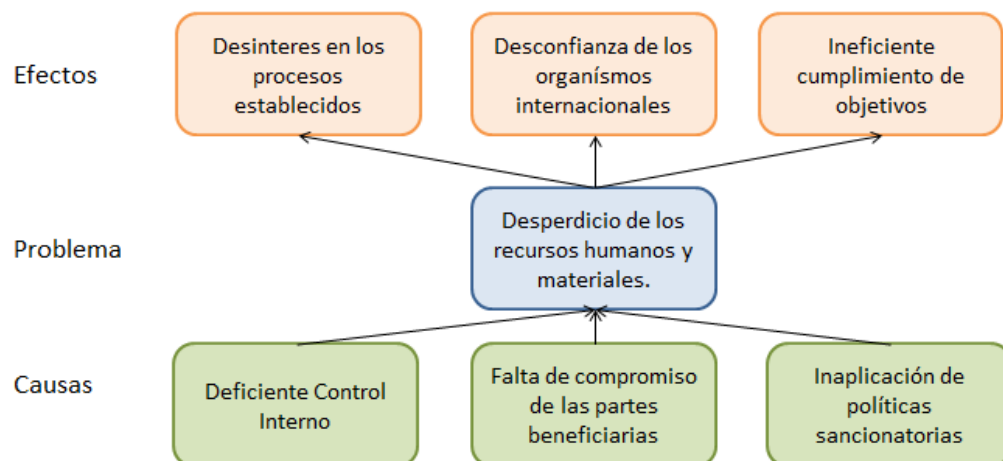


Gráfico No. 1 Árbol de problemas

1.2.2.2. Relación causa-efecto

Los proyectos sociales son canalizados financieramente a través de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua, la misma que realiza los desembolsos previstos en los proyectos 2 KR, estos rubros al final de la ejecución presupuestaria difieren con la planificación inicial.

Es preciso indicar que en la plan inicial que es elaborado por el equipo coordinador del Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca, quien elabora bajo una misma asignación presupuestaria a cada grupo de productores agrícolas de provincias en el Ecuador, dicha asignación presupuestaria afectara a los objetivos del proyecto ya que son de diferentes tamaño cada las asociaciones y por ende requieren de diferentes necesidades.

La fiscalización al avance y finalización de los proyectos 2 KR está a cargo del Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca en coordinación con la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua, de este trabajo se emite un informe final, empero carecen de un seguimiento al proyecto ya que el compromiso adquirido por los beneficiarios fue el de continuar con la producción agrícola del mismo producto y además que ellos sean efectos multiplicadores para nuevos participantes.

El proyecto 2 KR se ejecutó con la participación de algunas asociaciones de las zonas de Tisaleo, Mocha y Pillaro, sitios donde se caracterizan por la producción de cebolla en otros tubérculos, los mencionados beneficiarios han sido dotados de materiales, insumos, equipos y asesoramiento técnico para la preparación, siembra, cosecha y distribución del tubérculo. (Ver Anexo 1-MAS)

1.2.3. Prognosis

Uno de los compromisos que estipula el proyecto 2KR es el de realizar una auditoría al mismo para transparentar el buen uso de los fondos, entonces la opinión de los auditores contratados para la evaluación financiera y técnica del proyecto es muy fundamental para que el organismo internacional benefactor continúe con el apoyo económico.

El Ministerio de Agricultura, Acuacultura y Pesca a través de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua, realiza la contratación de una firma de auditoría externa para verificar los objetivos del convenio. En el caso que la auditoría emita observaciones al proyecto, esto podría ocasionar un riesgo en la continuidad de los proyectos financiados por el Gobierno Japonés, para ello es necesario que se audite las cifras así como se evalúe la aplicación técnica para el cultivo de la cebolla roja, y se acojan las recomendaciones de mejora para los responsables de los proyectos sociales.

1.2.4. Formulación del problema

¿Es el deficiente control interno la principal causa del incumplimiento de los objetivos, al proyecto social 2KR por parte de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua en el periodo 2012?

1.2.5 Preguntas directrices

- ¿Cómo es administrado el sistema de control interno en la Dirección Provincial Agrícola de Tungurahua. ?
- ¿Cuáles son los objetivos propuestos en el Plan estratégico de la Dirección Provincial Agrícola de Tungurahua respecto de la

continuidad de la productividad agrícola de los participantes del proyecto .?

- ¿De qué manera el control interno influye en el cumplimiento de objetivos del proyecto 2KW que es coordinado por la Dirección Provincial Agrícola de Tungurahua. ?

1.2.6. Delimitación

- **Campo:** Contabilidad y Auditoría.
- **Área:** Auditoría Gubernamental.
- **Aspecto:** Control Interno.
- **Temporal:** La presente investigación se realizó en el año 2013.
- **Espacial:** Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua, ubicada en la avenida 12 de noviembre y Luis A. Martínez, edificio del Centro Comercial Ambato, bloque Nro. 2 Piso 2.

1.3. JUSTIFICACIÓN

En la actualidad las empresas invierten más de \$ 30 millones en el Ecuador, hoy en día hablar de responsabilidad social no es solamente mencionar esporádicos actos de beneficencia, si no se trata de toda una infraestructura de proyectos sociales y trabajo sostenido con la comunidad.

Es preciso indicar que la tendencia ha tomado fuerza en la última década, por ejemplo la Fundación Wong invierte unos 845.000,00 dólares, otro ejemplo es Holcim Ecuador que en el 2004 apporto un millón de dólares en apoyo a fundaciones como Pro Bosque y Pro Pueblo, mientras que la Cervecería Nacional invirtió 250.000 dólares en un programa de 21 escuelas proactivas en todo el país.

El proyecto 2 KR para el año 2012 tiene que ver con el cultivo de cebolla roja la cual es un importante recurso productivo para las actividades agrícolas de varias zonas de nuestro país. En el año 2009, el cultivo de cebolla de bulbo en el Ecuador cubre una superficie total de 6.736 ha y se encuentra distribuido tanto en la sierra con 5.956 ha (88%), como en la costa, 780 ha (12%).

El sector cebollero especialmente los productores de cebolla roja se han visto limitados por la insuficiencia de agua, obras de infraestructura vial, de riego, falta de financiamiento, bajos niveles tecnológicos y otros factores.

Por los problemas mencionados; el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca (MAGAP) a través de la Coordinación General de Innovación ha decidido poner en marcha un proyecto que comprende la implementación de cultivos de una hectárea de cebolla roja en 20 organizaciones localizadas estratégicamente en 8 provincias del país. La Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua se encuentra ejecutando el Proyecto “Mejorar la Producción y Competitividad de la cebolla roja en el Ecuador” 2KR.

En cumplimiento a las cláusulas contractuales del convenio y aprobado para su ejecución por el Comité Interinstitucional Tripartito del Proyecto 2KR, según el acta de aprobación N° 010-2011 de fecha 19 de diciembre de 2011 , debido a las exigencias legales citadas, la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua solicitó la contratación de una firma de Auditoría Externa a través del Instituto Nacional de Contratación Pública (INCOP), la misma que ejecutará una Auditoría financiera y evaluación al proyecto 2KR.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1. Objetivo general

- Evaluar el control interno y su impacto en el cumplimiento de los objetivos del proyecto 2KR de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua en el periodo 2012.

1.4.2. Objetivos específicos

- Analizar el control interno para determinar los potenciales riesgos del proyecto 2KR de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua del periodo 2012.
- Demostrar la continuidad de la productividad agrícola de los participantes del proyecto 2 KR de la Provincia de Tungurahua en cumplimiento de los objetivos en la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua del periodo 2012.
- Proponer la aplicación de una Auditoría Social al proyecto 2 KR de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua del año 2012.

CAPÍTULO II

MARCO TEÒRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Según **Omar Ahumada (2010: Internet)**, son más de 30 las amenazas que los procesos de este tipo enfrentan todos los días y que pueden dar al traste con la ejecución de proyectos de vital importancia para el desarrollo económico de ciudades y regiones. La principal forma de evadir la transparencia en la contratación es la estructuración indebida del tipo de los contratos, con el fin de hacer adjudicaciones directas, evadiendo así los procesos de licitación. Esto se hace evidente en muchas consultorías, donde la figura utilizada para pasarse por la faja las normas de contratación es ejecutarlas bajo el esquema de prestación de servicios, en la cual no la licitación no es obligatoria. Según el Auditor General, Iván Gomez Lee, esto ha generado la proliferación de nuevas empresas que se constituyen aprovechando esta modalidad para ser seleccionadas, pero que al final no tienen ni la capacidad ni la experiencia para cumplir con el objetivo del proyecto contratado, generando cuantiosas pérdidas al Estado.

Para disminuir los inconvenientes de la selección de contratistas, en el país actualmente se implementó un sistema que es dirigido para transparentar la contratación pública en Ecuador, la dependencia técnica se denomina Servicio Nacional de Contratación Pública “SERCOP”.

Según **Guinand (2008: Internet)**, el programa Proyectos Departamentales y Distritales de Atención Integral de Personas con Discapacidad opera bajo un modelo de gestión pública híbrido que limita

la eficiencia del mismo. Dicho modelo es una mezcla entre las aproximaciones del principal- agente y el escogimiento público local.

Por un lado, el modelo principal agente establece una relación contractual entre un principal, en este caso el MPS, que busca asegurar que un agente, los departamentos, cumpla con la tarea de mejorar el acceso, la cobertura y la calidad de los servicios de prevención, atención y rehabilitación integral de las personas en situación de discapacidad. En especial, de los individuos en circunstancias de vulnerabilidad y extrema pobreza.

2.2. FUNDAMENTACION FILOSÓFICA

Según la información presentada en la **Revista Virtual, Matemática Educación e Internet (2011: Internet)**, señala que para el paradigma positivista la realidad es única, puede ser fragmentada para su análisis y las partes pueden ser manipuladas independientemente. De acuerdo con la concepción dialéctica del conocimiento existen múltiples realidades construidas por cada persona, por lo tanto, el estudio de una parte está influido por el estudio de las otras partes de esa realidad.

El paradigma positivista en la presente investigación se fundamenta por las siguientes razones: porque al estar inmerso en un mercado globalizado con características dinámicas las instituciones se enfrentan a nuevos retos cada día, lo cual es indispensable contribuir con el cambio hacia un desarrollo competitivo de las instituciones públicas que permitan la reactivación de la economía del país.

Al interactuar con la institución objeto del estudio se formulará soluciones como son la evaluación de la aplicación eficiente de la visión, misión y

objetivos, metas y estrategias a través de la ejecución de una Auditoría de Gestión a fin de mejorar la prestación de los servicios médicos.

Además se pretende trabajar con principios y valores que contribuyan al mejoramiento del entorno de trabajo.

2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Para el desarrollo de la presente investigación se tomó como respaldo los siguientes fundamentos legales:

Tomando como referencia el **Convenio de Cooperación Técnica del Ministerio de Agricultura, Acuacultura, Ganadería y Pesca (2013, Internet)**, indica que dentro de las actividades de cooperación entre los Gobiernos del Ecuador y Japón, se estableció un proceso en el cual se suscribieron canjes de notas, minutas de procedimiento y memorias de discusiones con fechas 10 de abril de 1995, 8 de febrero de 1996, 5 de abril de 2001, 6 de marzo de 2002, 26 de marzo de 2003 y 23 de marzo de 2004; relacionadas con la implementación en el Ecuador del Proyecto denominado “Segunda Ronda Kennedy” o 2KR (Asistencia para Agricultores de Escasos Recursos). Se determina que el Gobierno del Ecuador, a través del Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca (MAGAP), sea el responsable de recaudar y establecer los fondos de contravalor, provenientes del Gobierno de Japón.

Mediante **Acuerdo Ministerial No. 345 del 6 de noviembre del 2006**, se establece la estructura de los estamentos y el reglamento de utilización de los fondos contravalor 2KR, el marco supletorio, seguimiento y resolución de conflictos. Se decide crear en el interior del MAGAP la Unidad Técnica Permanente Segunda Ronda Kennedy (UTP2KR) para el manejo de los proyectos.

2.4. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

2.4.1. Visión dialéctica de conceptualizaciones que sustentan las variables del problema

2.4.1.1. Marco conceptual variable independiente

Control Interno

Según **Vizcarra, (2010:25)**, señala que las actividades de control, son las políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se lleven a cabo la efectiva administración. Ello contribuye a garantizar que las acciones necesarias sean tomadas para direccionar el riesgo y ejecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control ocurren por toda la organización a todos los niveles y en todas las funciones.

Tomando como referencia a **Evelyn Hernández y otros (2007: 13)** el control consiste en el ejercicio del derecho y el deber que asiste a la ciudadanía de monitorear, fiscalizar, vigilar y evaluar a sus servidores públicos a través del seguimiento y verificación de la ejecución de proyectos, programas, políticas, procesos, presupuestos y, en general, de la acción gubernamental.

La auditoría social se ubica en esta modalidad, y supone que los ciudadanos y las ciudadanas que participan en los procesos de control y vigilancia no deberían participar en los demás niveles – excepto en de información y consulta-, pues no se podría actuar con objetividad si es parte de la toma de decisiones o de la coejecución.

Tomando como referencia a **Carvajal (2013: Internet)** la evaluación ex-post etapa de inversión y operación desarrollada tiene como meta establecer mecanismos del ciclo de vida de gerenciamiento para la fase socio ambiental del proyecto, lo cual permitirá organizar, dirigir, coordinar

y controlar los procesos y operaciones que toman lugar en el inicio, desarrollo y cierre del proyecto. En este sentido, la ex-post como se plantea en este trabajo toma lugar desde el inicio del proyecto, mediante el uso de la matriz de Vester, donde se estiman los posibles impactos del proyecto aún sin el inicio del mismo. Además de la matriz de Vester se definen una serie de indicadores socio ambientales que permiten conocer el desarrollo del proyecto.

Este estudio tiene su génesis en requerimientos que hace el Ministerio de Medio Ambiente y Desarrollo y Entes Territoriales de Colombia a las empresas que están ejecutando grandes proyectos de infraestructura. Así mismo, responde a la necesidad de hacer una evaluación ex-post socio-ambiental más integral, con un alcance mayor a las evaluaciones ex-post que actualmente se realizan en el país, las cuales se limitan únicamente a la evaluación de impactos ambientales y sociales.

Basándose en el estudio de **Jim Wesberry (2006: 6-7)**, en resumen el Control Interno se define como proceso, efectuado por el consejo de administración y el resto de personal de una entidad, diseñando con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos.

Los elementos del Control de los recursos y los Riesgos – Ecuador (CORRE), esta agrupado en el siguiente orden:

Elementos clave de cada componente

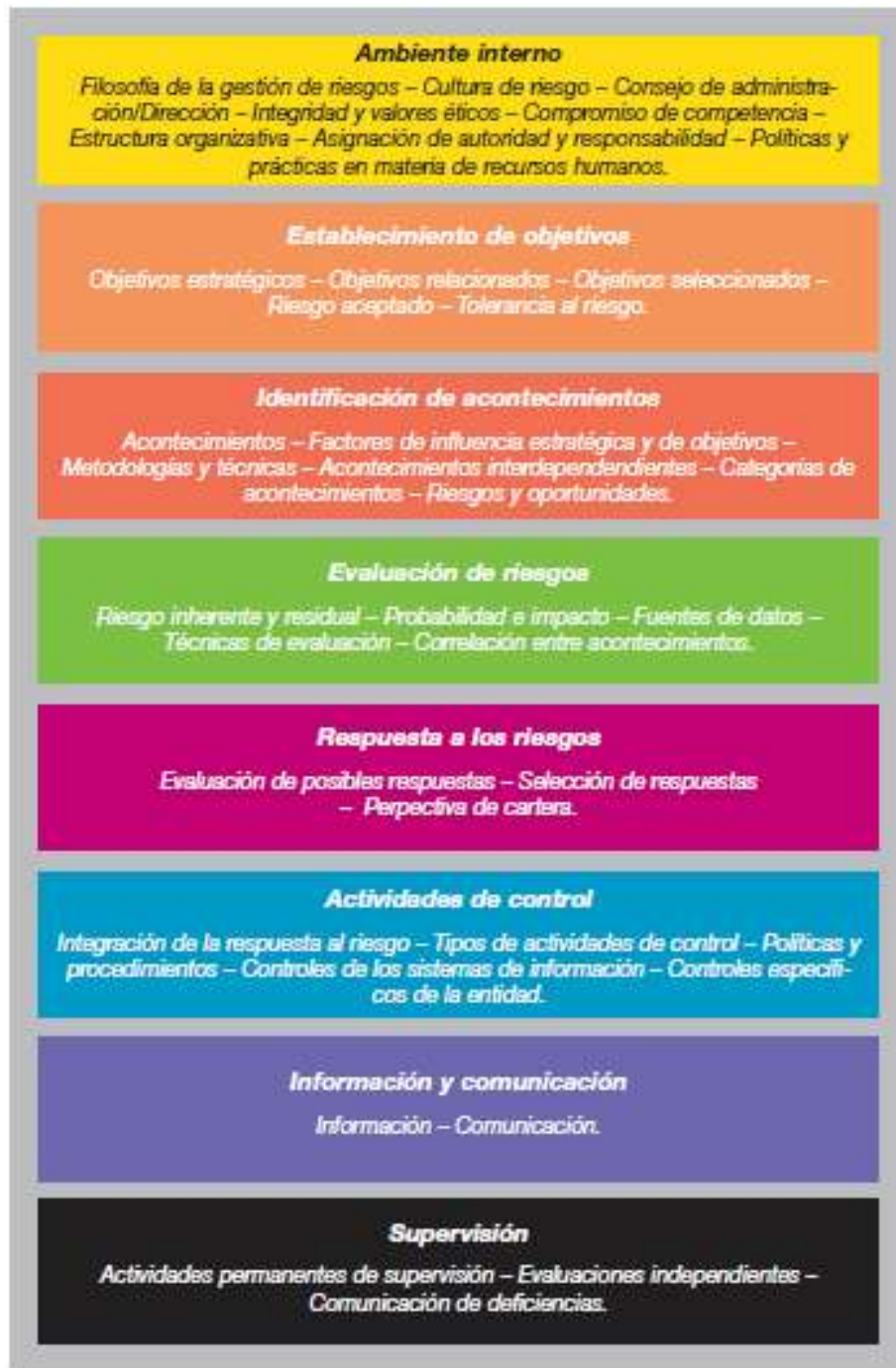


Tabla No. 1 Marco Integrado

Fuente: Gestión de Riesgos Corporativos -Marco Integrado

En referencia al documento de **Jim Wesberry (2006: 19-20)**, el Ambiente Interno de Control (o entorno de control como lo denomina el informe COSO), se explica de la siguiente forma: “El entorno de control marca las pautas de comportamiento de una organización y tiene una influencia directa en el nivel de compromiso del personal respecto al control. Constituye la base de todos los demás elementos del control interno, aportando disciplina y estructura. Entre los factores que constituyen el entorno de control se encuentran la honradez, los valores éticos y la capacidad del personal; la filosofía de la dirección y su forma de actuar; la manera en que la dirección distribuye la autoridad y la responsabilidad y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados, así como la atención y orientación que proporciona el consejo de administración”.

Los siguientes factores integran el componente Ambiente Interno de Control, cuyo estudio se realiza en este capítulo:

1. Integridad y Valores Éticos.
2. Filosofía y Estilo de la Alta Dirección.
3. Consejo de Administración y Comités.
4. Estructura Organizativa.
5. Autoridad Asignada y Responsabilidad Asumida.
6. Gestión del Capital Humano.
7. Responsabilidad y Transparencia.

AMBIENTE INTERNO DE CONTROL



Gráfico No. 2 Ambiente Interno de Control

Fuente: Gestión de Riesgos Corporativos -Marco Integrado

1. Integridad y Valores Éticos.

a. Fundamentos.-

Según **Jim Wesberry (2006: 19-20)** los directivos de organizaciones exitosas aceptan cada vez más la idea de que la ética es rentable y que una conducta íntegra es un buen negocio. La integridad de la dirección es un requisito para la conducta ética en todas las actividades de una organización, cualquiera sea su finalidad. Los mensajes transmitidos por las acciones de la dirección se incorpora rápidamente a la cultura corporativa. Los valores de la dirección deben equilibrar los intereses de la organización, sus empleados, proveedores, clientes y competidores y del público en general. La reputación de las instituciones públicas y privadas es muy valiosa y las normas de comportamiento deben ir más allá del cumplimiento de las disposiciones legales. El público usuario de

los servicios o el inversionista espera algo más que la adhesión a las disposiciones legales y reglamentarias, requiere de evidencias claras sobre el acceso a la información oportuna e importante relacionada con sus principales actividades. La integridad y valores éticos son elementos esenciales del ambiente interno de control de una organización y afectan al diseño, administración y seguimiento de los otros componentes del CORRE. Los valores éticos no solo deben ser comunicados, sino también acompañados por una orientación explícita de lo que está bien y mal. Los códigos formales de conducta corporativa son importantes y sirven de base para un programa eficaz de ética, conflicto de interés, pagos ilegales o inadecuados y acuerdos contra la libre competencia. Para su cumplimiento es necesario que se contemplen sanciones resultantes para directivos y empleados que violen el código, acompañado de los mecanismos que animen denunciar presuntas violaciones y las acciones disciplinarias contra quienes conscientemente no denuncien las infracciones.

b. Puntos a evaluar-

De acuerdo al estudio de **Jim Wesberry (2006: 21)** para la autoevaluación por parte de la administración o la evaluación independiente de la calidad con que se diseñaron y operan los elementos de este componente, se deben considerar como mínimo los siguientes puntos:

- La existencia e implantación de códigos de conducta u otras políticas relacionadas con las prácticas profesionales aceptables, incompatibilidades o pautas esperadas de comportamiento ético y moral.
- El grado de compromiso de la alta dirección para cumplir los códigos de conducta, mediante el ejemplo y el liderazgo para su aplicación.
- La difusión dada a los códigos de conducta tanto interno como externo y, el uso en los procesos de inducción del personal.

- La incorporación de los códigos de conducta en los procesos y en las evaluaciones de desempeño.
- Las facilidades brindadas para que los funcionarios y empleados presenten denuncias sin temor a represalias.
- La forma en que se llevan a cabo las negociaciones con empleados, proveedores, clientes, inversores, acreedores, aseguradores, competidores, usuarios de los servicios y auditores (por ejemplo, si la dirección lleva a cabo sus actividades con un alto nivel ético e insiste que los demás hagan lo mismo, o presta poca atención a los temas éticos).
- La presión para alcanzar objetivos de rendimiento poco realistas, sobre todo en cuanto a los resultados a corto plazo y en qué medida la remuneración está basada en la consecución de dichos objetivos.

2. Filosofía y Estilo de la Alta Dirección.

a. Fundamentos.-

Siguiendo el documento de **Jim Wesberry (2006: 22-24)** para la autoevaluación por parte de la administración o la evaluación independiente de la calidad con que se diseñaron y operan los elementos de este componente, se deben considerar como mínimo los siguientes puntos:

- La existencia e implantación de códigos de conducta u otras políticas relacionadas con las prácticas profesionales aceptables, incompatibilidades o pautas esperadas de comportamiento ético y moral.
- El grado de compromiso de la alta dirección para cumplir los códigos de conducta, mediante el ejemplo y el liderazgo para su aplicación.
- La difusión dada a los códigos de conducta tanto interno como externo y, el uso en los procesos de inducción del personal.
- La incorporación de los códigos de conducta en los procesos y en las evaluaciones de desempeño.
- Las facilidades brindadas para que los funcionarios y empleados presenten denuncias sin temor a represalias.

- La forma en que se llevan a cabo las negociaciones con empleados, proveedores, clientes, inversores, acreedores, aseguradores, competidores, usuarios de los servicios y auditores (por ejemplo, si la dirección lleva a cabo sus actividades con un alto nivel ético e insiste que los demás hagan lo mismo, o presta poca atención a los temas éticos).
 - La presión para alcanzar objetivos de rendimiento poco realistas, sobre todo en cuanto a los resultados a corto plazo y en qué medida la remuneración está basada en la consecución de dichos objetivos.
- b. Puntos a evaluar-
- Para la autoevaluación por parte de la administración o la evaluación independiente de la calidad de los elementos de este componente, se deben considerar como **mínimo** los siguientes puntos:
- La naturaleza de los riesgos empresariales aceptados, por ejemplo, si participa la dirección a menudo en operaciones de alto riesgo o es extremadamente prudente a la hora de aceptar riesgos.
 - La forma en que la alta dirección incentiva a su personal para el cumplimiento de las leyes y otras normativas.
 - El cuidado que tiene la gerencia para cuidar la imagen institucional mediante el respeto a los contratos o acuerdos alcanzados.
 - La frecuencia con que se llevan a cabo los contactos entre la alta dirección y las direcciones operativas, sobre todo cuando están ubicadas en zonas geográficas diferentes.
 - Las actitudes y actuaciones de la dirección respecto a la presentación de información financiera, incluyendo las discusiones acerca de la aplicación de los tratamientos contables (por ejemplo, elección de políticas contables prudentes o arriesgadas, si las políticas contables han sido incorrectamente aplicadas o se ha excluido información financiera importante, o si los registros han sido manipulados o falsificados).

3. Consejo de Administración y Comités.

- a. Fundamentos.-

Tomando en cuenta el estudio de **Jim Wesberry (2006: 23-24)**, el consejo de administración (junta directiva, directorio u otras denominaciones) de una entidad es una parte crítica del ámbito interno e influye de modo significativo en sus componentes. Su independencia frente a la dirección, la experiencia y reputación de sus miembros, su grado de implicación y supervisión de las actividades y la adecuación de sus acciones, juegan un papel muy importante para el diseño y funcionamiento del CORRE de una organización. El alcance con que se plantean y persiguen, junto con la dirección, cuestiones difíciles relativas a estrategias, planes y rendimientos y su interacción o la del comité de auditoría con los auditores internos y externos, es clave para un adecuado funcionamiento del CORRE.

b. Puntos a evaluar-

Para la autoevaluación por parte de la administración o la evaluación independiente de la calidad de los elementos de este componente, se deben considerar como **mínimo** los siguientes puntos:

- La independencia de los miembros de los que integran el Consejo de Administración y de los comités.
- La reputación, méritos profesionales de los miembros del Consejo de Administración y los comités.
- La atención que brindan las autoridades a novedades importantes y a los informes de posibles violaciones a los códigos de conducta.
- La frecuencia y oportunidad de las reuniones con el director financiero y/o contable, auditores internos y externos.
- La suficiencia y oportunidad en que se facilita información a los miembros del consejo o comité de auditoría que permita supervisar los objetivos y las estrategias, la situación financiera, así como los resultados alcanzados por la entidad.
- La suficiencia y oportunidad con que se comunica al Consejo o Comité de Auditoría la información confidencial, los datos sobre investigaciones realizadas y las actuaciones incorrectas (por ejemplo, gastos de viaje de

altos directivos, litigios significativos, investigaciones por parte de las autoridades competentes, desfalcos, uso indebido de fondos o uso incorrecto de los activos de la sociedad, abusos de información privilegiada, pagos a políticos, pagos ilegales, etc.).

4. Estructura Organizativa.

a. Fundamentos.-

El estudio de **Jim Wesberry (2006: 24-25)** dice que la adecuación de la estructura organizativa de una institución en gran medida depende de la naturaleza de sus actividades, el tamaño de sus operaciones y su independencia. La estructura organizativa de una entidad proporciona el marco para planificar, ejecutar, controlar y supervisar sus actividades. Una estructura organizativa incluye la definición de áreas claves de autoridad y responsabilidad y el establecimiento de líneas adecuadas de información y comunicación para facilitar la coordinación. Sobre la base de la estructura orgánica se deben establecer los manuales de funciones y de procesos para darle operatividad. Cada gerencia, división o unidad debe tener finalidades, objetivos, funciones, niveles a los que reporta y de quien recibe información. Para asegurar la calidad de los productos o servicios, se debe contar con el diseño de los procesos que deben incorporar los controles necesarios para disminuir los riesgos en términos razonables. Con base en los procesos se realizarán los controles de calidad de acuerdo con los estándares seleccionados. Una entidad desarrolla una estructura organizativa ajustada a sus necesidades. Algunas son centralizadas y otras descentralizadas.

b. Puntos a evaluar

Para la autoevaluación por parte de la administración o la evaluación independiente de la calidad de los elementos de este componente, se deben considerar como **mínimo** los siguientes puntos:

- La existencia e idoneidad de la estructura orgánica y funcional.

- La existencia de manuales de procesos para actividades sustantivas y adjetivas.
- El grado de actualización de los documentos citados y las facilidades de acceso.
- La idoneidad de la estructura organizativa de la entidad para proporcionar el flujo de información necesario para gestionar sus actividades.
- La claridad con la que se identifican los niveles de autoridad y responsabilidad.
- La facilidad que brindan para la coordinación institucional y la supervisión que se debe ejercer.
- El grado de comunicación y divulgación interna y externa por los medios disponibles.

5. Autoridad Asignada y Responsabilidad Asumida.

a. Fundamentos.-

Basándose en el estudio de **Jim Wesberry (2006: 25-26)** la responsabilidad que asume un funcionario o empleado de la organización siempre estará relacionada con la autoridad asignada. A mayor grado de autoridad mayor será el grado de responsabilidad de los funcionarios y empleados. La alineación de la autoridad y la responsabilidad a menudo se efectúa para animar las iniciativas individuales dentro de límites. La delegación de autoridad significa traspasar el control central de algunas decisiones hacia niveles inferiores, es decir, a los individuos que están más cerca de las transacciones empresariales cotidianas.

b. Puntos a evaluar

Para la autoevaluación por parte de la administración o la evaluación independiente de la calidad de los elementos de este componente, se deben considerar como mínimo los siguientes puntos:

- La asignación de responsabilidad y delegación de autoridad para hacer frente a los objetivos, funciones operativas y requisitos reguladores,

incluyendo la responsabilidad en cuanto a los sistemas de información y la autorización de cambios.

- La suficiencia de las normas y procedimientos relacionados con el control, incluyendo las descripciones de puestos de trabajo.
- El adecuado número de personas, sobre todo en relación con las funciones de procesamiento de datos y contabilidad, respecto al nivel necesario, teniendo en cuenta el tamaño de la entidad así como la naturaleza y complejidad de sus actividades y sistemas.

6. Gestión del Capital Humano.

a. Fundamentos.-

Según el auditor **Jim Wesberry (2006: 26-27)** el recurso más importante en cualquier organización pública o privada, es el personal que la conforma. El ambiente de control estará totalmente fortalecido si la organización administra de manera eficiente y eficaz este recurso. El proceso técnico definido para la administración del recurso humano parte de la integridad, el comportamiento ético y la competencia profesional, aspectos a ser demostrados con relación a las funciones que deben ejecutar y los productos a generar. La definición de normas de operación y su aplicación en la administración del recurso humano están relacionadas de manera primaria con las acciones de clasificación, valoración, reclutamiento, selección, contratación, formación, evaluación, remuneración y estímulos del personal.

b. Puntos a evaluar

Para la autoevaluación por parte de la administración o la evaluación independiente de la calidad de los elementos de este componente, se deben considerar como mínimo los siguientes puntos:

- La existencia de un sistema de gestión del recurso humano.
- La existencia de descripciones de puestos de trabajos formales u otras formas de definir las tareas que componen trabajos específicos.

- El análisis de los conocimientos, la experiencia y las habilidades necesarias para llevar a cabo el trabajo adecuadamente.
- La medida en que están actualizadas y son aplicadas las políticas y procedimientos adecuados para la contratación, formación, promoción y remuneración de los empleados.
- La suficiencia de las acciones disciplinarias tomadas como respuesta a las desviaciones de las políticas y procedimientos aprobados.
- La existencia del comité de recursos humanos y la forma en que opera.
 - La idoneidad de la revisión de los expedientes de los candidatos a puestos de trabajo, sobre todo en relación con acciones o actividades no admitidas en el seno de la entidad.
- La idoneidad de los criterios para retener y promocionar a los empleados y de las técnicas de obtención de datos sobre el personal (por ejemplo, las evaluaciones del rendimiento) y su relación con el código de conducta y otras pautas de comportamiento.
- El grado de difusión y comunicación de las políticas, sistemas, procedimientos para la gestión del capital humano.

7. Responsabilidad y Transparencia.

a. Fundamentos.-

En referencia al informe de **Jim Wesberry (2006: 28-30)** la responsabilidad significa la obligación de los funcionarios públicos o privados de: responder, reportar, explicar o justificar ante una autoridad superior, por recursos recibidos y administrados y/o por los deberes y funciones asignados y aceptadas. Para fines de este estudio se utilizó responsabilidad para mantener el alcance original de su significado, que supera la tradicional rendición de cuentas entendida como la responsabilidad de informar lo que se ha realizado. La responsabilidad es un proceso continuo y no un resultado en sí mismo. Se logra a través del proceso administrativo: con la planificación participativa que establece objetivos generales y específicos, con los indicadores de rendimientos o de gestión y los medios de verificación. Continúa con la asignación de

recursos y el establecimiento de autoridad y responsabilidad para cada uno de los niveles de la organización.

b. Puntos a evaluar

Para la autoevaluación por parte de la administración o la evaluación independiente de la calidad de los elementos de este componente, se deben considerar como mínimo los siguientes puntos:

- La cultura institucional dirigida a la responsabilidad.
- Establecimiento de objetivos con indicadores de rendimiento y medios de verificación objetiva.
- Establecimiento de políticas de responsabilidad en todos los niveles de la organización y verificación permanente de su cumplimiento.
- Incluir en todos los procesos mecanismos de responsabilidad.
- La producción de informes comparativos entre lo planificado y lo ejecutado.
- La disposición de alta dirección y de otros niveles de la organización, para analizar las variaciones y otras novedades relativas al cumplimiento de los objetivos y la aplicación del CORRE establecido.
- Facilidades de acceso a la información y estilo de comunicación.
- La calidad y periodicidad de las revisiones internas y externas a los informes financieros y de gestión.

2.4.1.2. Marco conceptual variable dependiente

Tomando como referencia al glosario de términos utilizados por la **Asociación de Auditores Gubernamentales (2010:111,112)**, objetivo es el resultado final que se pretende obtener tanto en términos de proyectos o servicios. En la determinación de objetivos se debe precisar los beneficios de carácter económico o técnico que se trata de conseguir. Implica la idea de algo hacia lo cual dirigen nuestras acciones.

Objetivos Específicos

Al enfocar primero los objetivos estratégicos y la estrategia, una entidad está en posición de establecer objetivos de menor jerarquía vinculados con las operaciones y actividades, cuya consecución creará y conservará valor para las partes relacionadas. Los objetivos estratégicos de la empresa están vinculados y se integran con otros objetivos más específicos, que repercuten en cascada en la organización hasta llegar a las diversas actividades. Resulta inútil desagregar estas categorías de objetivos, para facilitar a comunicación interna y externa sobre temas más específicos.

Puntos a evaluar

Para la autoevaluación por parte de la administración o la evaluación independiente de la calidad de los elementos de este componente, se deben considerar como mínimo los siguientes puntos:

- Conexión de los objetivos específicos con los objetivos y planes estratégicos de la entidad.
- Coherencia entre los objetivos específicos para facilitar la coordinación y evitar duplicación de esfuerzos y uso de recursos.
- Relación de los procesos con los objetivos.
- Cantidad y calidad de los recursos en relación con los objetivos.
- Identificación de factores críticos de éxito, indicadores de gestión, medios de verificación objetiva impactos.
- Participación en la determinación de objetivos de los empleados que ocupan puestos de responsabilidad a todos los niveles, y grado de compromiso con la consecución de los mismos.
- Métodos utilizados para informar los objetivos a los miembros de la organización.

Objetivos orientados

Define objetivos de desafío y demuestra la capacidad de lograr resultados significativos, desafía la situación actual, desea construir una visión de futuro, sin anteponer intereses propios.

Objetivos operativos

Expresión cualitativa de un propósito particular en un periodo determinado, que debe responder a las preguntas “que” y para “que. Se diferencia del objetivo estratégico por su nivel de detalle y complementariedad. Su característica principal es que debe permitir cuantificarse para que sea expresado en metas.

Objetivos estratégicos

Propósitos definidos en términos generales que identifican las finalidades hacia las cuales deben dirigirse los recursos y esfuerzos para dar cumplimiento a la misión y los propósitos institucionales.

Según los conceptos del equipo técnico de **Análisis y desarrollo social Consultores (2012:19-30)**, señala que en la acción social se han venido construyendo diversas tipologías de evaluación que atienden a los momentos en los que se lleva a cabo; a su naturaleza y a las características de aquello que se persigue analizar; a los actores sociales que las realizan y a los procedimientos prioritarios que se utilizan. La clasificación que a continuación se presenta no agota las posibilidades de manejar otro tipo de criterios; por el contrario, el quehacer institucional específico en este campo puede complementar y revisar las definiciones que se incluyen. No obstante, parece oportuno ordenar esquemáticamente el universo de la evaluación, en el entendido que no existen definiciones puras sino que todas ellas tienden a entremezclarse con frecuencia. En cualquier caso, resulta conveniente conocer las principales características de los tipos más comunes de evaluación, teniendo en cuenta que el proceso de definición del modelo de evaluación

más adecuado para cada organización constituye un proceso original que no puede ser mecánicamente replicado.

Por su Ubicación Temporal

De la visión tradicional que consideraba a la evaluación como una fase final de rendición de cuentas, hemos pasado a una concepción más compleja que tiende a visualizar los proyectos de acción social como procesos de evaluación continua. Atendiendo a la “temporalidad” de las evaluaciones pueden, por tanto, distinguirse cuatro grandes momentos evaluativos: antes de comenzar la ejecución, durante la ejecución, en el momento de conclusión de los trabajos o transcurrido un periodo después de la ejecución, que dan lugar a otros tantos tipos de evaluaciones. Brevemente van a señalarse sus principales características.

Evaluación Previa

De acuerdo al equipo técnico de **Análisis y desarrollo social Consultores (2012:19-30)** la evaluación previa es llamada también evaluación ex ante, a priori, apreciación, valoración previa o estudio de viabilidad. Tiene por finalidad esencial la de proporcionar información significativa para tomar la correspondiente decisión en torno a si el proyecto debe o no ejecutarse; o bien cuál es el proyecto más adecuado para el apoyo y financiación (elegir racionalmente entre proyectos alternativos); o bien qué modificaciones deben introducirse en determinada formulación antes de su ejecución. La evaluación previa tiene distintas modalidades de realización. Con frecuencia consiste en un más o menos sistemático trabajo “de gabinete”, a través del cual un equipo de analistas valora la calidad y aplicabilidad del documento del proyecto, construyendo para ello listas de comprobación “ad hoc” que permitirán evaluar la consistencia de su formulación y su posible viabilidad. Si se considera que el documento no reúne los mínimos exigibles de calidad se puede solicitar información adicional o, más drásticamente, se recomendará su rechazo.

Evaluación Simultánea

De igual manera el equipo técnico de **Análisis y desarrollo social Consultores (2012:19-30)** manifiesta que la evaluación simultánea es también denominada intermedia, concurrente, media, formativa, concomitante u on going. Tiene por finalidad extraer información, reflexiones y conclusiones sobre la marcha y desempeño del proyecto. Se trata de examinar con juicio crítico la validez continuada de las hipótesis en que se fundamentaron las proyecciones realizadas en el diseño. La evaluación simultánea ofrece apreciaciones sobre la continuidad del proyecto con base en los resultados del mismo. Si la decisión es continuar, habrá de valorarse si procede mantener la formulación original o deben introducirse modificaciones para mejorar la calidad de la intervención. Este tipo de evaluación debe realizarse “sobre la acción social”, aplicando para ello los procedimientos técnicos más adecuados a las características del proyecto. Siempre que sea posible, esas evaluaciones deben hacerse contando con la más amplia participación de los distintos agentes implicados en la intervención y muy especialmente con la población beneficiaria. La evaluación simultánea tenderá a examinar los progresos y problemas que se detectan durante la ejecución, permitiendo así que las personas beneficiarias incrementen sus capacidades y reduzcan su vulnerabilidad y que la organización que opera sobre el proyecto de acción social pueda rectificar sus puntos débiles y consolidar los fuertes.

Evaluación Final

Según el equipo técnico de **Análisis y desarrollo social Consultores (2012:19-30)** este tipo de evaluación es también denominado finalización o evaluación a fin de proyecto, sumativa o de cierre. Tiene por finalidad valorar el desempeño global de un proyecto cuya ejecución ha finalizado y extraer las correspondientes enseñanzas. La metodología de trabajo apuntará a analizar los componentes “clásicos” de la evaluación (eficacia, eficiencia, pertinencia, impactos, viabilidad, replicabilidad) así como

aquellos efectos no previstos y que en el curso del proceso de ejecución se han desencadenado. Este tipo de evaluación, por tanto, estudiará el funcionamiento del proyecto y emitirá un informe final cuyos contenidos permitirán conocer la calidad de la intervención efectuada así como mejorar la planificación de futuros proyectos similares o con componentes parecidos. En este sentido, la evaluación de un proyecto finalizado debe contribuir a reforzar la toma de decisiones utilizando los correspondientes aprendizajes en experiencias posteriores. La evaluación final, como se ha señalado con anterioridad, aparece en algunos manuales denominada evaluación sumativa, atendiendo a su carácter terminal en donde presumiblemente se recogen las conclusiones de todo el proceso de intervención.

Evaluación Posterior

Muy ligada a la anterior, en cuanto a su naturaleza y procedimientos, este tipo de evaluación se realiza un tiempo después de haber concluido la ejecución del proyecto y trata de estudiar en profundidad sus repercusiones en el contexto de la intervención. Esta evaluación es llamada también a posteriori, ex - post o de impacto. La valoración de los efectos de un gran número de proyectos, el cumplimiento efectivo de sus objetivos, así como la capacidad local para mantener los beneficios en el tiempo, sólo podrá ser analizada con rigor en un momento posterior a su finalización. Ello resulta aún más cierto en el caso de los proyectos de carácter social y en aquellos que comportan un elevado grado de transferencia de conocimientos. Así, la evaluación posterior tiene como finalidad estimar la verdadera dimensión de las intervenciones, con una atención particular a sus impactos y a sus niveles de sostenibilidad. Tiene, asimismo, una especial importancia a la hora de extraer conclusiones que refuercen los aprendizajes y permitan, en el futuro, fundamentar de mejor modo la toma de decisiones. Como resulta obvio, tanto la evaluación final como la posterior constituyen modalidades a realizarse "sobre la acción social".

Según su objeto

El alcance de cada evaluación también permite establecer una clasificación que acota el objeto de estudio y las características específicas de su ámbito de aplicación. En tal sentido se incluyen algunos tipos que, una vez más, pueden presentarse en el trabajo real de forma combinada.

Por el Propósito

Según su propósito se puede hablar de evaluación de resultados, de evaluación de objetivos y de evaluación de procesos. Los dos primeros tipos son difícilmente distinguibles entre sí y aparecen habitualmente combinados, pero vamos a intentar establecer algunas matizaciones que permitan diferenciarlos.

Evaluar en base a resultados significa atender a los productos concretos que el proyecto entrega; supone valorar, por tanto, la adecuación y calidad de los bienes y servicios que genera el proyecto. Este análisis implica un correcto diseño en donde los resultados hayan sido definidos de modo operacional a través de indicadores, para evaluar la eficacia, y en donde los recursos tengan una clara expresión en el presupuesto, para evaluar la eficiencia.

Evaluar en base a objetivos, por su parte, supone valorar las hipótesis de la acción social que orientan la intervención. Es decir, si el desempeño del proyecto ha contribuido efectivamente a alcanzar, y en qué grado, los estados predeterminados que mejoran la situación de las personas beneficiarias; si la lógica interna del proyecto (recursos, actividades, resultados, objetivos) se han verificado en la práctica.

Este análisis implica un correcto diseño en donde los objetivos hayan sido definidos de modo operacional a través de indicadores, para evaluar la eficacia, y en donde otros componentes del proyecto hayan sido

claramente descritos, para evaluar la pertinencia, impactos y viabilidad. Una evaluación, efectuada en cualquier momento de la vida de un proyecto, debe mirar permanentemente “hacia dentro” y “hacia fuera” de esa intervención, pues es precisamente esa combinación de los aspectos internos y externos la que puede permitirnos establecer un diagnóstico fiable sobre los logros y efectos alcanzados.

Una valoración exclusiva de los resultados, de los objetivos y de sus respectivos indicadores puede llevarnos a olvidar el contexto en el que se efectúa el proyecto y los efectos de éste sobre la realidad. Por contra, un énfasis excesivo en la apreciación de los procesos desencadenados por el proyecto en cuestión, aparte de su dificultad intrínseca, puede conducirnos a despreciar la lógica interna de la intervención y toda la fase de ejecución, lo que, en el fondo, supone un rechazo al proceso general de planificación.

Por su Naturaleza, su Escala y sus Niveles

Según su naturaleza, la evaluación puede ser descriptiva, a través del desarrollo narrativo de clasificaciones y taxonomías que detallen fenómenos, procesos y situaciones o explicativa, mediante la construcción de modelos causales que permitan extraer conclusiones y proyectar predicciones (recomendaciones y sugerencias).

Según la escala y características de los proyectos, puede hablarse de proyectos “grandes”, en los que resulta más adecuada una evaluación basada en la utilización de técnicas cuantitativas asociadas a las ciencias naturales, y de proyectos “pequeños”, cuyos formatos se adaptan mejor a procedimientos cualitativos y de bajo coste. Evidentemente la distinción establecida en función de la magnitud de los proyectos es específica para cada institución, pues no puede establecerse una frontera “absoluta” entre unos y otros. En cualquier caso esa clasificación resulta pertinente para asignar procedimientos de gestión, y dentro de ella, de evaluación,

diferenciados para cada caso. No parece realista pensar, por ejemplo, que es posible evaluar de la misma manera a una modesta intervención con plazos temporales muy limitados que a un ambicioso programa que se prolonga durante bastantes años.

Otra diferenciación esquemática que habitualmente se maneja para asignar distintos procedimientos de evaluación es la que puede establecerse entre proyectos directamente productivos, que aconsejan el uso de instrumentos evaluatorios próximos a las ciencias económicas (análisis coste beneficio y otros) para conocer y evaluar flujos financieros, y proyectos no directamente productivos, “proyectos sociales”, en donde se tiende a la aplicación combinada de técnicas simplificadas, tanto cualitativas como cuantitativas.

Finalmente y según los niveles de la planificación, la evaluación puede ser normativa, cuando afecta a las grandes orientaciones políticas y principios rectores de cada institución; estratégica, asociada a los planes de desarrollo que concretan, en prioridades y alternativas de intervención, los ejes normativos; táctica, en función de los programas que estructuran acciones concretas para satisfacer las prioridades estratégicas; y operativa, abocada al análisis de los proyectos específicos en el marco de determinados programas.

La secuencia anterior constituye un itinerario metodológico adecuado para desarrollar procesos de evaluación integrales y articulados, de modo que la evaluación de los elementos de cada nivel informe y fundamente al nivel más próximo.

Por su Quién la Hace

Una tercera tipología implica reconocer cuál es el agente evaluador. Tal como se ha señalado en los anteriores epígrafes, también esta clasificación no es más que un esquema de análisis toda vez que en la

práctica las combinaciones que se presentan son numerosas. Convencionalmente, se distinguen tres tipos de evaluaciones en función del sujeto que las realiza: externa, interna y mixta, a las que hay que añadir las evaluaciones participativas que han adquirido en los últimos tiempos una gran importancia.

Evaluación Externa

Se trata de las evaluaciones realizadas por especialistas ajenos a la gestión (y específicamente a la ejecución) del proyecto. También esta evaluación tiende a asociarse con la evaluación final o de impactos. Las principales ventajas que habitualmente se señalan en esta modalidad de evaluación de los proyectos sociales son su presumible objetividad, su menor complacencia y su carácter independiente. De igual modo, se considera que los expertos externos pueden poseer una mayor capacidad técnica en el manejo de los instrumentos evaluatorios y un conocimiento más amplio de otras intervenciones de características relativamente parecidas a la considerada.

En muchas ocasiones, los responsables de la ejecución de los proyectos señalan que las recomendaciones de los equipos externos de evaluación resultan inaplicables para las instituciones y personas implicadas en la gestión directa de las intervenciones ya que, si bien formalmente sus propuestas pueden resultar irreprochables, están dictadas desde un desconocimiento de los mecanismos y procesos concretos que se están siguiendo en la práctica. Igualmente esta evaluación es criticada por el alto coste que conlleva.

Evaluación Interna

La evaluación interna es aquella realizada por los responsables de la gestión (y ejecución) del proyecto. A tal fin, la instancia ejecutora es la encargada de recolectar y analizar la información. Suele asociarse con la

evaluación simultánea y, como ya se dijo, supone una suerte de continuidad con la fase de seguimiento.

Lo que en la evaluación externa suponían ventajas e inconvenientes, en este caso implica un cambio de signo. Así, la evaluación interna tiende a constituir un proceso de análisis mucho más apegado a la realidad y vinculado a las debilidades y fortalezas detectadas en los distintos colectivos sociales, si bien se corre el riesgo de una excesiva autoafirmación positiva que bloquee la identificación de los verdaderos obstáculos y problemas. También suele argumentarse la ausencia de suficiente capacidad interna para la correcta aplicación de los instrumentos de evaluación. Por el contrario, los procesos de evaluación interna resultan mucho más baratos. El problema fundamental en muchas ocasiones que impide abordar de forma consecuente un proceso de evaluación interna es precisamente la falta de voluntad de las instituciones implicadas. Puede aquí señalarse que pocas veces está más justificado el principio que afirma que “si se quiere, se puede”. Para evaluar un proyecto social el requisito imprescindible es querer hacerlo. Si existe esa voluntad, la relativa ausencia de medios o de conocimientos no resultan dificultades insuperables.

Evaluación Mixta

Es una combinación de las dos anteriores. Se trata de articular, en base a unos términos de referencia comunes, ambas perspectivas, optimizando las ventajas de cada una de ellas y minimizando los eventuales inconvenientes. Su aplicación práctica, en determinados casos, se realiza situando la responsabilidad de la evaluación simultánea en la instancia ejecutora (responsable asimismo del seguimiento) para completar el proceso con una evaluación final a cargo de un equipo externo que basa sus apreciaciones, además de en sus propios análisis, en los trabajos de carácter interno.

Existen, no obstante, otras posibilidades alternativas.

Evaluación Participativa

Se trata, de hecho, de una modalidad de evaluación interna pero, en este caso, la responsabilidad de la misma no recae tanto (o tan sólo) en la instancia ejecutora sino que las propias personas beneficiarias constituyen el agente principal en la recogida de datos, en su interpretación e, incluso, en la proyección de recomendaciones para el futuro.

La evaluación participativa suele estar asociada a metodologías del tipo investigación-acción, en donde los beneficios del proyecto no están constituidos sólo por la consecución de sus resultados y por el logro de sus objetivos sino, también y básicamente, por los elementos de continuo aprendizaje que se desencadenan durante el mismo proceso de ejecución. Es decir, se parte de la base de que el desarrollo del proyecto y la participación activa de las personas beneficiarias en todas sus fases, constituyen “per se” una de las principales finalidades de la intervención.

Por último, puede afirmarse, que la evaluación participativa, aun cuando en ocasiones pueda apoyarse en asesorías técnicas externas, pretende reducir al mínimo la distancia existente entre el evaluador y las personas beneficiarias. El evaluador tiende a ser concebido en este tipo de enfoques más como un animador que como un juez y su función consiste esencialmente en dinamizar, facilitar las discusiones y recoger sus resultados.

Por los Instrumentos

Para finalizar con las tipologías de evaluación es oportuno incluir una clasificación de carácter más instrumental que afecta a los procedimientos y técnicas concretas susceptibles de ser utilizados en cada una de las modalidades expresadas en los apartados anteriores. Nuevamente cabe

señalar que estas técnicas se presentan, en la práctica, habitualmente asociadas entre sí.

De forma inicial puede realizarse una distinción entre procedimientos cualitativos y cuantitativos. Si bien la calidad y la cantidad suelen ser dos dimensiones de una misma secuencia, cada procedimiento de evaluación se orienta, en mayor o menor medida, hacia una de ellas. Esta orientación se concreta según el tipo de datos que cada instrumento recoge y procesa de forma preferente. Los datos cualitativos se derivan normalmente de actitudes, percepciones, opiniones, perspectivas, comportamientos, creencias, etc. Su carácter iterativo les permite una revisión y adecuación constante en el curso de la recogida de información.

Los datos cuantitativos consisten en cifras, tasas, variables, etc. La forma de su obtención tiende a estar rígidamente predeterminada de antemano y su capacidad de ser flexible es escasa. Éstos últimos, no obstante, suelen ser preferidos por su presumible carácter de mayor objetividad y fiabilidad. Los instrumentos, como resulta lógico, constituyen un medio para la evaluación y no su finalidad. En esa medida puede señalarse que no existe un procedimiento tipo para cada proyecto y que su combinación “ad hoc” suele resultar el camino más acertado. Para tomar esa decisión habrá que valorar, entre otras cosas, la aplicabilidad del instrumento a las características del proyecto, las capacidades de quienes han de aplicar las técnicas seleccionadas, su calidad intrínseca, su fiabilidad y validez, su disponibilidad, su relevancia y su coste.

Instrumentos Cuantitativos

En cuanto a los instrumentos esencialmente cuantitativos hay dos familias de técnicas de uso habitual a las que sumamos la evaluación por indicadores:

La primera, ligada al mundo de las ciencias económicas, pretende determinar criterios de rentabilidad de los proyectos para conocer la conveniencia de realizar una acción social o, en su caso, examinar la rentabilidad económica de un proyecto futuro, en curso o finalizado. El método tipo es el Análisis Coste Beneficio (ACB) que compara los flujos de bienes y servicios producidos por el proyecto con sus respectivos costes, expresando todo ello en unidades monetarias. Una modalidad derivada, entre otras posibles, es el Análisis Coste Efectividad (ACE) en donde la anterior comparación se realiza sin que ambas dimensiones, costes y beneficios, estén expresadas en la misma unidad.

Estas técnicas tienden a utilizarse en proyectos “directamente productivos” aún cuando, en ocasiones, ciertos dogmatismos metodológicos intentan forzar la lógica de las cosas para su aplicación a proyectos en donde los efectos o beneficios resultan difícilmente cuantificables en términos monetarios, “niños escolarizados”, etc.

II. La segunda familia de procedimientos cuantitativos tiene que ver con el ámbito de las encuestas formales, que recogen información precisa y estandarizada a través de cuestionarios aplicados a determinadas muestras representativas. Su utilidad es incontestable para el tratamiento de datos cuando se necesita realizar generalizaciones o bien verificar hipótesis. Sin embargo, su alto coste y grado de sofisticación en la recogida de información aconsejan su uso sólo cuando las condiciones del proyecto así lo exijan y/o lo permitan.

Existen otros métodos, tradicionales en este ámbito, tales como el amplio campo de las mediciones directas, apropiadas para comparar dimensiones físicas, que pueden aplicarse asociadas a otras técnicas.

III. Finalmente, la evaluación por indicadores constituye la estrategia evaluatoria central del enfoque del marco lógico (EML), en donde dichos indicadores deben ser cuantificables y verificables, a través de técnicas

cuantitativas como las señaladas y/o procedimientos cualitativos como los que vienen a continuación.

Instrumentos Cualitativos

En cuanto a los instrumentos más cualitativos la tipología es de una extensión imposible de resumir en este manual y sus posibles combinaciones en la práctica resultan prácticamente inacabables. No obstante, seguidamente se enuncian algunos procedimientos genéricos de uso común en los proyectos de desarrollo que también pueden ser agrupados en dos tipos de familias: la observación y la entrevista.

A. La observación es una técnica tradicional que no exige demasiados comentarios. Su carácter de apreciación subjetiva es evidente, así como su utilidad para interpretar datos recogidos por otras vías. Suele distinguirse entre observación participante, en donde el evaluador está presente durante el proceso de ejecución, y observación directa, cuando se realiza en momentos puntuales de la vida del proyecto. Ambas tienden a ser complementadas con otras técnicas y soportes, listas de comprobación, cuestionarios, etc., que reducen los inevitables sesgos de los observadores y refuerzan las posibilidades de establecer comparaciones.

La Entrevista es un instrumento básico en toda evaluación y permite, a diferencia de la encuesta formal, introducir un alto grado de flexibilidad en la recogida de información e incorporar, en el curso de los trabajos, elementos sobrevenidos que no se previeron inicialmente y que en ocasiones constituyen datos esenciales para determinadas interpretaciones. Algunas modalidades son, por ejemplo, la entrevista a informantes clave, en donde un grupo de individuos relevantes y con un importante conocimiento de la situación opinan, de forma separada, sobre temas que no les implican directamente; una variante es la técnica Delphi

que utiliza una secuencia de cuestionarios enviados y recibidos por correo.

La entrevista a grupos focales aplica colectivamente, de forma flexible y con un desglose temático, un cuestionario común a un pequeño grupo homogéneo. El fórum comunitario es una reunión abierta a personas representativas de la comunidad, en donde se establece una discusión ordenada basada en un guión de trabajo desagregado por componentes; este mecanismo resulta muy útil como momento último de un proceso de evaluación en donde se contrasta la información recabada por otras vías con la opinión de los participantes en un taller de evaluación.

2.4.2. Gráficos de inclusión interrelacionados

- **Superordinación conceptual.** Organiza y jerarquiza las ideas referentes a las variables de estudio, que han sido extraídas de los antecedentes investigativos y de las fundamentaciones. Es super-ordinación o supra-ordinación, porque desglosa la información referente al problema de investigación. Las ideas son obtenidas del análisis del texto, siguiendo la técnica de estudio de elaboración de organizadores gráficos de ideas; esto es detectando la idea principal, de segundo y/o tercer orden del texto en cuestión. La información se ordena teniendo en cuenta la relación causa-efecto para la variable independiente; y, la relación efecto-efecto para la variable dependiente. La interrelación es solamente para las variables, y no para el contenido de los niveles superiores, no hay ninguna relación horizontal entre los bloques, ni numérica, ni de orden de los elipses superiores.

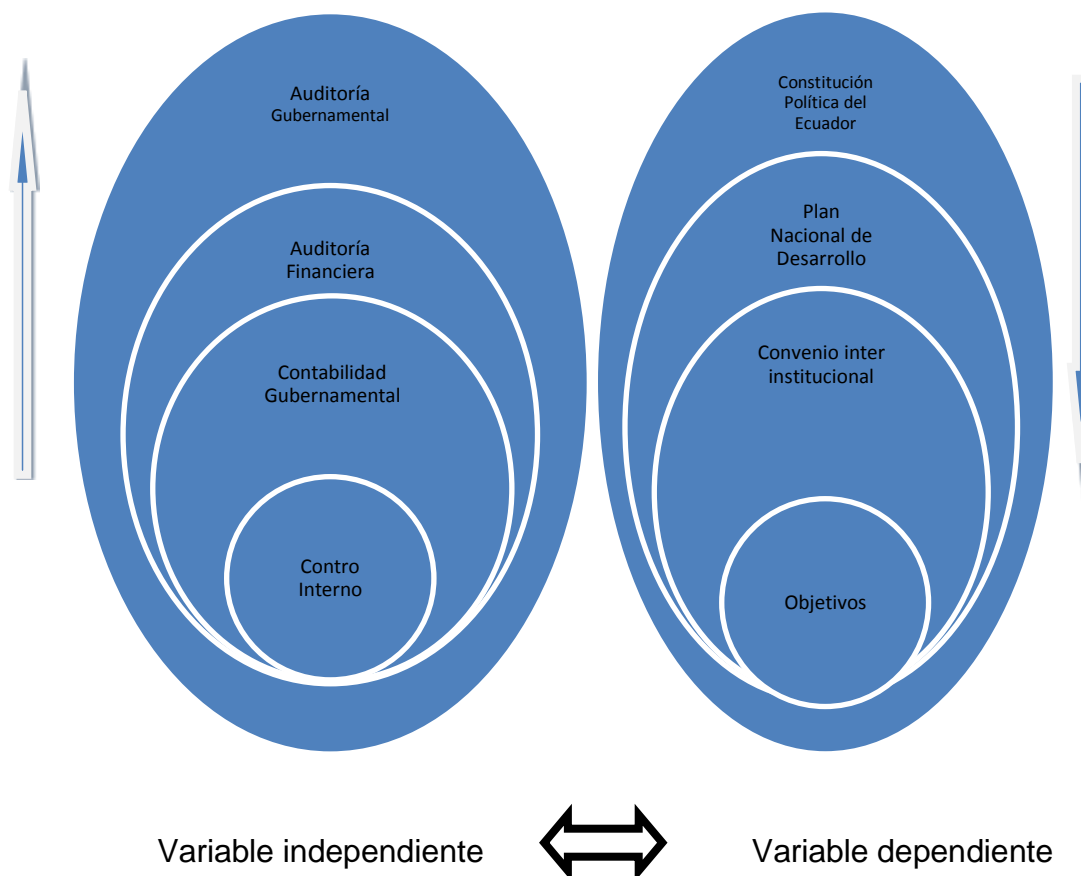


Gráfico No. 3 Superordinación Conceptual

- Subordinación conceptual** (constelación de ideas, lista radial) Organiza y jerarquiza las ideas referentes a las variables de estudio, que han sido extraídas de los marcos conceptuales (categorizaciones). Es subordinación o infra-ordinación, porque desglosa la información referente a las variables de estudio por separado. Las ideas son obtenidas del análisis del texto, siguiendo la técnica de estudio de elaboración de organizadores gráficos de ideas del texto en cuestión. La información se ordena teniendo en cuenta la relación de los conceptos utilizados para cada variable y de su contenido o subdivisiones que se incluyen en los conceptos detallados.

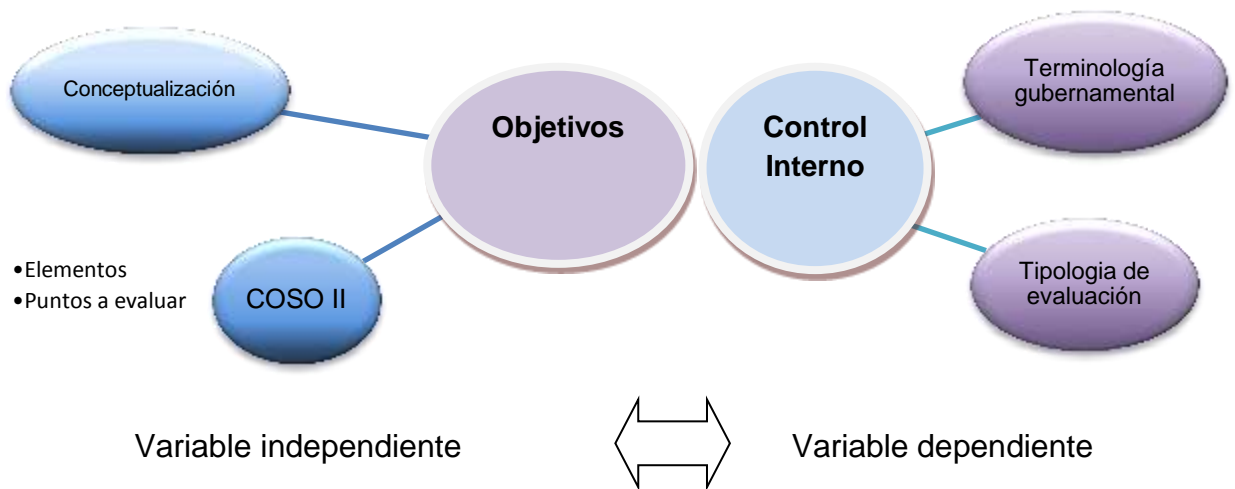


Gráfico No. 4 Subordinación Conceptual

2.5. HIPOTESIS

El control interno incide en el cumplimiento de los objetivos, del proyecto 2KR por parte de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua en el periodo 2012.

2.6. SEÑALAMIENTO VARIABLES DE LA HIPOTESIS

- **Variable independiente:** Control interno.
- **Variable dependiente:** Cumplimiento de los objetivos
- **Unidad de observación:** Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua.
- **Términos de relación:** Desperdicio de los recursos humanos y materiales.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ENFOQUE

La presente investigación es predominantemente cuantitativa. Según **Fernández (2012: Internet)**, la investigación cualitativa evita la cuantificación. Los investigadores cualitativos hacen registros narrativos de los fenómenos que son estudiados mediante técnicas como la observación participante y las entrevistas no estructuradas. La diferencia fundamental entre ambas metodologías es que la cuantitativa estudia la asociación o relación entre variables cuantificadas y la cualitativa lo hace en contextos estructurales y situacionales. La investigación cualitativa trata de identificar la naturaleza profunda de las realidades, su sistema de relaciones, su estructura dinámica. La investigación cuantitativa trata de determinar la fuerza de asociación o correlación entre variables, la generalización y objetivación de los resultados a través de una muestra para hacer inferencia a una población de la cual toda muestra procede. Tras el estudio de la asociación o correlación pretende, a su vez, hacer inferencia causal que explique por qué las cosas suceden o no de una forma determinada.

Se utilizó el enfoque cuantitativo por las siguientes razones:

Los procesos de análisis cuantitativo ayudan a construir racionalmente los problemas, a determinar racionalmente las alternativas más idóneas y, sobre todo, a evaluar las opciones más relevantes, de modo que en áreas como la administración de la producción, financiera. El enfoque matemático o cuantitativo en la administración constituye un desarrollo de la racionalidad aplicada a la toma de decisiones, la cual se asume guiada por la optimización de recursos.

3.2. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN

3.2.1. Investigación de campo

Según **Abril (2012: Internet)**, señala que investigación de campo es el estudio sistemático de los hechos en el lugar en que se producen los acontecimientos. En esta modalidad el investigador toma contacto en forma directa con la realidad, para obtener información de acuerdo con los objetivos del proyecto.

En el presente documento se utilizó la investigación de campo para analizar la certeza de las hipótesis formuladas en un contexto en particular y para aportar evidencia respecto a los lineamientos de la investigación.

3.2.2. Investigación bibliográfica-documental

Según **Bernal (2006: 110)**, señala que la investigación documental es un análisis escrito sobre un determinado tema, con el propósito de establecer relaciones, diferencias, etapas, posturas o estado actual del conocimiento respecto del tema objeto de estudio. Es la que únicamente utiliza información que ya ha sido registrada por otras personas es decir se encuentra en libros, prensa, internet.

En el presente proyecto se utilizó la investigación bibliográfica – documental durante toda la investigación, especialmente en el Capítulo II Marco Teórico.

3.3. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.3.1. Investigación exploratoria

Según **Grande (2012: Internet)**, señala que las investigaciones exploratorias persiguen una aproximación a una situación o problema. Se desarrollan, en general, cuando los investigadores no tienen conocimientos profundos de los problemas que están estudiando. Por ejemplo, antes de vender sofás en Alemania conviene saber cuál es tamaño medio de la familia, la complejión física del alemán medio, si ven juntos o separados la televisión o si duermen la siesta. Estos datos permitirán decidir el tamaño del sofá, la altura del respaldo, la profundidad del asiento o la densidad del relleno de los cojines.

Las investigaciones exploratorias tienen, por lo general, carácter previo a otras investigaciones más complejas. Son menos rígidas en cuanto a los procedimientos de recogida de información, que no se materializan en procesos o herramientas complejas. El objetivo de la investigación no se encuentra totalmente cerrado, y a medida que se avanza puede ir alterándose.

Las investigaciones exploratorias pueden tener por objeto los siguientes propósitos,

- Definir o clarificar conceptos. Por ejemplo. ¿qué entiende un consumidor por aceite multigrado?
- Conocer situaciones, problemas o fenómenos con mayor profundidad.

Por ejemplo, ¿por qué en algunos países latinoamericanos se toma chocolate caliente a media mañana, con el calor que hace?

Para cumplir con el propósito de esta los estudios exploratorios son de valiosa ayuda ya que permite obtener con relativa rapidez las ideas y conocimientos en una situación en vista que es un tipo de

investigación extremadamente útil como paso inicial en los procesos de investigación.

3.3.2. Investigación descriptiva

Según **Best (2012: Internet)**, describe a la investigación descriptiva refiere minuciosamente e interpreta lo que se está relacionada a condiciones o conexiones existentes; prácticas que prevalecen, opiniones, puntos de vista o actitudes que se mantienen; procesos en marcha; efectos que se sienten o tendencias que se desarrollan. A veces, la investigación descriptiva concierne a cómo lo que es o lo que existe se relaciona con algún hecho precedente, que haya fluido o afectado una condición o hecho presentes.

El proceso de la investigación descriptiva rebasa la mera recogida y tabulación de los datos. Supone un elemento interpretativo del significado o importancia de lo que describe. Así, la descripción se halla combinada muchas veces con la comparación o el contraste, implicando mensuración, clasificación, análisis e interpretación.

El método de la investigación descriptiva es particularmente adecuado en las ciencias de la conducta. Muchos de los tipos de conducta que interesan al investigador no pueden ser ordenados en un diseño realista: las variables significativas pueden ser peligrosas o amenazar a los sujetos. Las consideraciones éticas frecuentemente prohíben exponer seres humanos a lo que pudiera ser una manipulación experimental peligrosa.

La investigación a las instituciones sociales pueden resultar elementos influyentes más eficaces en la promoción del bienestar humano, por ello la importancia de aplicar fundamentos teóricos para la comparación de resultados de los indicadores de la gestión pública.

3.3.3. Investigación asociación de variables (correlacional)

Según **Bernal (2006: 113)**, señala que la investigación correlacional tiene como propósito mostrar o examinar la relación entre variables o resultados de variables. De acuerdo con este autor, uno de los puntos importantes respecto de la investigación correlacional es examinar relaciones entre variables o sus resultados, pero en ningún momento examina asociaciones pero no relaciones causales, donde un cambio en un factor influye directamente en un cambio en otro.

Para este informe se pretende determinar si existe relación de este tipo es saber cómo se puede comportar una variable, conociendo el comportamiento de otra u otras variables relacionadas con el objeto de investigación en la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua.

3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1. Población

Para **Mantilla (2006: 23)**, la población es el conjunto teóricamente especificado de los elementos del estudio cuyas características van a ser investigadas las mismas que pueden ser finitas o infinitas. (Finitas cuando existen un límite, infinitas cuando por lo general son continuas).

En la presente investigación la población está conformada por tres asociaciones de productores: de los cantones de Mocha, Tisaleo y Pillaro alrededor de 30 participantes sociales con las cuales coordina el apoyo financiero y técnico la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua con 20 funcionarios técnicos.

3.4.2. Muestra

Según **Mantilla (2006: 18, 19)**, señala que el Muestreo Probabilístico básicamente esta técnica involucra la selección de una muestra al azar de un listado para una investigación, por ejemplo la nómina que contiene los nombres de todas las personas dentro de la población a ser estudiada.

Lógica del Muestro Probabilístico, si todos los miembros de la población serían idénticos en todo aspecto, no habría necesidad de procedimientos de muestreo. Cualquier muestra, sería suficiente, gracias a la homogeneidad extrema, una sola muestra bastaría para estudiar las características de toda la población.

Para proporcionar descripciones útiles de la población total, una muestra de individuos de la población debe contener esencialmente las mismas variaciones que existen en la población.

En la presente investigación se aplicará el muestreo probabilístico regulado ya que forman parte de la muestra los integrantes de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua con los cuales se hace presente el problema de investigación. En el área administrativa y técnica trabajan 20 empleados públicos y en las asociaciones de productores: de los cantones de Mocha, Tisaleo y Pillaro alrededor de 30 participantes.

$$n = \frac{Z^2 P Q N}{e^2 N + Z^2 P Q}$$

En donde:

n= Tamaño de la muestra

p= Probabilidad a favor

q= Probabilidad en contra

e= Error de estimación

N= universo

Datos:

$n = 1,96$

$p = 0,5$

$q = 0,5$

$e = 0,05$

$N = 50$

$n = 44$

Resultado

Del resultado obtenido del tamaño de la muestra que es igual a $n = 44$, se tomará 38 participantes del proyecto 2KR de las tres asociaciones de productores: de los cantones de Mocha, Tisaleo y Pillaro de la provincia de Tungurahua. Además se analizará a 6 funcionarios públicos de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua.

Tabla No. 2 Marco muestral de los funcionarios de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua.

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO
1	Ing. César Arias	Responsable Técnico
2	Ing. Guillermo Bermudes	Innovación tecnológica
3	Ing. Andrés Parra	Técnico de planificación
4	Lic. Rosa Nieto	Responsable Financiera
5	Dra. Diana Calvache	Departamento Financiero
6	Ing. Belén Ramos	Responsable proyecto

Fuente: Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua.

Elaborador por: Mario Altamirano H. (2013)

Es preciso indicar que para el procesamiento y análisis de la información se utilizará el programa estadístico SPSS, de la misma manera se obtendrán las tablas y gráficos del mismo.

3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

De acuerdo al criterio emitido por **Herrera. et. al. (2002: 166-170)**, la operacionalización de hipótesis es un procedimiento por el cual se pasa del plano abstracto de la investigación a un plano concreto, traduciendo cada variable de la hipótesis a manifestaciones directamente observables y medibles, en el contexto en que se ubica el objeto de estudio, de manera que oriente la recolección de información.

3.5.1. Operacionalización de la variable independiente

VARIABLE INDEPENDIENTE: Control Interno.						
CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN		
El Control Interno son las políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se lleven a cabo la efectiva administración. Ello contribuye a garantizar que las acciones necesarias sean tomadas para direccionar el riesgo y ejecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control ocurren por toda la organización a todos los niveles y en todas las funciones.	Indicadores de: <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente Interno. • Establecimiento de objetivos. • Identificación de acontecimientos. • Evaluación de riesgos. • Respuesta a los riesgos. • Actividades de control. • Información y comunicación. • Supervisión. 	La evaluación del desempeño se lo realiza una vez al año.	¿Se evalúa el desempeño del personal técnico y administrativo en el último año? _____ ¿Se conocen los resultados de la evaluación del desempeño del personal?.	Entrevista dirigida a los funcionarios del departamento financiero de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua. (Ver Anexo 3)		
		Presupuesto asignado 22.321,62	¿Considera apropiado el presupuesto asignado para el proyecto 2 KR que esta ha a cargo de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua en el año 2012?			
		63,00% de gasto en cumplimiento al presupuesto.	¿En qué porcentaje cree usted que se utilizó el presupuesto asignado proyecto 2 KR que administra la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua en el año 2012?			
				Tiempo de ejecución del proyecto es de 12 meses.	¿Considera qué tiempo de asistencia técnica fue el adecuado para el proyecto 2 KR?	Encuesta dirigida participantes del proyecto 2KR de las tres asociaciones de productores: de los cantones de Mocha, Tisaleo y Pillaro de la provincia de Tungurahua (Ver Anexo 5)
				37% no se utilizó fondos en la ejecución presupuestaria.	¿Fueron asignados los recursos oportunamente por parte de Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua?	
				Seis funcionarios designados para el proyecto	¿Existió asesoramiento posterior a la primera cosecha por parte de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua?	

3.5.2. Operacionalización de la variable dependiente

VARIABLE DEPENDIENTE: Cumplimiento de los objetivos					
<i>CONCEPTUALIZACIÓN</i>	<i>CATEGORIAS</i>	<i>INDICADORES</i>	<i>ITEMS BÁSICOS</i>	<i>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN</i>	
Se conceptúa al ineficiente cumplimiento de los objetivos como el resultado final que se pretende obtener tanto en términos de proyectos o servicios.	Recursos Financieros	\$ 14.155,90 de recursos financieros, para las asociaciones de los cantones de Pillaro, Tisaleo y Mocha.	¿Cuál cree que es una de las principales causas que ocasionaría una mala aplicación presupuestaria?	Entrevista dirigida a la Jefa financiera de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua. (Ver Anexo 4)	
			¿Cree usted que la asignación de recursos es adecuada a las necesidades de los proyectos 2 KR?		
	Talento Humano	Una evaluación del desempeño en el año.	¿Se ha realizado un seguimiento de la evaluación del desempeño en la institución?		
	Aspecto Social	Primera experiencia de los partícipes del proyecto 2KR.	¿Se ha replicado la experiencia del proyecto a otros grupos de la parroquia?		Encuesta dirigida participantes del proyecto 2KR de las tres asociaciones de productores: de los cantones de Mocha, Tisaleo y Pillaro de la provincia de Tungurahua (Ver Anexo 5)
			¿Se utiliza la tierra y los equipos para continuar con la producción agrícola de la cebolla roja?		

3.6. RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Metodológicamente para **Luis Herrera E. y otros (2002: 174-178 y 183-185)**, la construcción de la información se opera en dos fases: plan para la recolección de información y plan para el procesamiento de información.

3.6.1. Plan para la recolección de información

Este plan contempla estrategias metodológicas requeridas por los objetivos (ver Pág. 12) e hipótesis de investigación (ver Pág. 37), de acuerdo con el enfoque escogido que para el presente estudio es predominantemente cuantitativa (ver Pág.38), considerando los siguientes elementos:

- ***Definición de los sujetos: personas u objetos que van a ser investigados.*** Los sujetos de estudio son los Defensores Públicos de Tungurahua. (ver Pág. 43).

Selección de las técnicas a emplear en el proceso de recolección de información. La encuesta será dirigida a los Funcionarios de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua. (ver Pág. 62-64).

Según **Farid Mantilla (2006: 7-8)**, la encuesta es una técnica destinada a obtener datos de varias personas cuyas opciones interpersonales interesan al investigador. Para ello a diferencia de la entrevista, se utiliza un listado de preguntas escritas que se entregan a los sujetos, a fin de que las contesten igualmente por escrito, este listado se denomina cuestionario.

- ***Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación.***

Los instrumentos fueron aplicados de acuerdo al diseño realizado por el investigador, una entrevista (ver Pág. 62-64) y (ver anexo 3).

Según **Idelfonso Grande y Elena Fernández, (2005: Internet)**, el cuestionario es un conjunto articulado y coherente de preguntas redactadas en un documento para obtener la información necesaria para poder realizar la investigación que la requiere.

- **Selección de recursos de apoyo (equipos de trabajo).** Ninguno.
- **Explicitación de procedimientos para la recolección de información, cómo se va a aplicar los instrumentos, condiciones de tiempo y espacio, etc.** Se utilizará el método inductivo.

Tabla No. 3 Procedimiento de recolección de información

TÉCNICAS	PROCEDIMIENTO
Entrevista	<i>Método deductivo</i>
	<i>Oficinas administrativas de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua ubicada en la avenida 12 de noviembre y Luis A. Martínez, edificio del Centro Comercial Ambato, bloque Nro. 2 Piso 2.</i>
	La segunda semana del mes de febrero de 2014.
Encuesta	<i>Método deductivo</i>
	Cantones de Mocha, Tisaleo y Pillaro.
	La tercera semana del mes de febrero de 2014.

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Mario Altamirano H. (2013)

Según **Farid Mantilla (2006: 7-8)**, el método deductivo es obtener conclusiones particulares a partir de una ley universal.

3.7. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

3.7.1. Plan de procesamiento de información

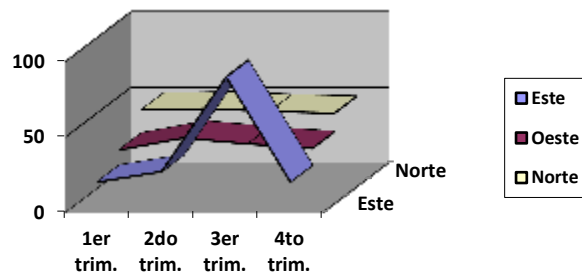
- **Revisión crítica de la información recogida.** Es decir limpieza de información defectuosa: contradictoria, incompleta, no pertinente, etc.
- **Repetición de la recolección.** En ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación.
- **Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis: manejo de información, estudio estadístico de datos para presentación de resultados.** Ejemplo de tabla a ser utilizada para la cuantificación de los resultados obtenidos con los instrumentos de recolección de información primaria (de campo).

Tabla No. 4 Tiempo de servicio

OPCIONES	CANTIDAD	FRECUENCIA, %
Si		
No		
Total		

Fuente: Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua
Elaborador por Mario Altamirano (2013)

- **Representaciones gráficas.** Ejemplo de figura a ser utilizada para la presentación visual porcentual de los resultados cuantificados en la tabla anterior.



Fuente: Investigación de campo, encuestas

Elaborador por: Mario Altamirano (año 2013)

FIGURA 1. Tiempo de servicio

3.7.2. Plan de análisis e interpretación de resultados

- **Análisis de los resultados estadísticos.** Destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis (lectura de datos).
- **Interpretación de los resultados.** Con apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.
- **Comprobación de hipótesis.**

La presente investigación de la hipótesis será comprobada, mediante el modelo estadístico **Chi - cuadrado**, en base a la información que se obtuvo de la encuesta se realizará a cinco empleados de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua.

Los datos que se obtengan a través de la encuesta, permitirá realizar la comprobación de la hipótesis. Para ello utilizaremos la herramienta estadística de CHI CUADRADO, con lo que podremos determinar si el conjunto de frecuencias observadas se ajusta al conjunto de frecuencias esperadas o teóricas.

Prueba Estadística de CHI CUADRADO

Chi cuadrado

$$X^2 = \sum \frac{(ni - ni^*)^2}{ni^*}$$

X^2 = Chi Cuadrado

Σ = Sumatoria

ni = Frecuencia Observada

ni* = Frecuencia Esperada

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. ANÁLISIS DE RESULTADOS

RESULTADOS PARA ENTREVISTA (1)

La presente entrevista se realizó a la Jefa Financiera de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua.

Objetivo: Conocer el ambiente interno de control y establecimientos de objetivos de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua.

Nº	PREGUNTA	RESPUESTAS			
1	Indique el tiempo de servicio que presta en la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua: _____ (meses).	Años de servicio			
2	¿Qué nivel de cumplimiento tiene el presupuesto ejecutado vrs. el planificado?	ALTO	MEDIO	BAJO	
3	¿Conoce cuál es el monto que asciende el presupuesto asignado para el proyecto 2 KR que administra la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua en el año 2012 ?	SI		No	
4	¿En que porcentaje cree usted se utilizó el presupuesto asignado al proyecto 2 KR que administra la Dirección Provincial de Tungurahua en el año 2012.?	PORCENTAJE			
5	Que tiempo de duracion promedio tiene el presupuesto asignado	2 MESES	3 MESES	4-6 MESES	7 - 12 MESES
6	¿Según su criterio piensa usted que este trabajo contribuirá para mejorar la gestión pública?	SI		No	

RESULTADOS PARA ENCUESTA (1)

La presente encuesta se realizó a los funcionarios del departamento financiero de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua.

Objetivo: Conocer el ambiente interno de control y establecimientos de objetivos de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua en el periodo 2012.

Nº	PREGUNTA	RESPUESTAS		
1	Indique el tiempo de servicio que presta en la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua: _____ (meses).	Años de servicio		
2	¿Se evalúa el desempeño del personal técnico y administrativo en el último año?	SI	NO	
3	¿Las funciones que ejecuta el personal están de acuerdo a la destreza profesionales ?	SI	NO	
4	¿Conoce cuál monto que asciende el presupuesto asignado para el proyecto 2 KR que administra la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua en el año 2012?	SI	NO	
5	¿En qué porcentaje cree usted que se utilizó el presupuesto asignado proyecto 2 KR que administra la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua en el año 2012? _____%.	1%-25%	51%-75%	75%-100%
6	¿Qué tiempo de duración promedio tiene el presupuesto asignado al proyecto 2 KR?	4 - 6 MESES		7 - 12 MESES
7	¿Según su criterio piensa usted que este trabajo contribuirá para mejorar la gestión pública?	SI	NO	

RESULTADOS PARA ENCUESTA (2)

La presente encuesta se realizó a los participantes del proyecto 2 KR año 2012 de las tres asociaciones de productores de los cantones de Mocha, Tisaleo y Pillaro de la provincia de Tungurahua.

Objetivo: Conocer si existió actividades de control, información y comunicación y supervisión de parte de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua y los representantes de las asociaciones de productores de los cantones de Mocha, Tisaleo y Pillaro de la provincia de Tungurahua.

Nº	PREGUNTA	RESPUESTAS	
1	¿Cuántas veces recibieron las visitas del personal técnico de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua: _____ (veces).	4 veces	6 veces
2	¿Considera usted que recibieron el asesoramiento adecuado de parte de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua?	Si	No
3	¿Los recursos fueron entregados oportunamente?	Si	No
4	¿Cree usted que la asignación de recursos es adecuada a las necesidades de los proyectos 2 KR.?	Suficientes	Insuficientes
5	¿Han recibido asesoramiento posterior a la primera cosecha ?	SI	NO
6	¿Es el deficiente control interno la principal causa del desperdicio de los recursos humanos y materiales, lo que ocasiona incumplimiento de los objetivos, al proyecto social 2KR por parte de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua en el periodo 2012?	Si	No
7	¿Se utilizan la tierra y equipos para continuar con la producción agrícola de la cebolla roja en su sector?	Si	No

RESULTADOS PARA ENCUESTA (1)

PREGUNTA 1. Indique el tiempo de servicio que presta en la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua:

Tabla No. 5 Tiempo de servicio.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos 25 o mas	6	100,0	100,0	100,0

Indique el tiempo de servicio que presta en la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua: _____ (meses).

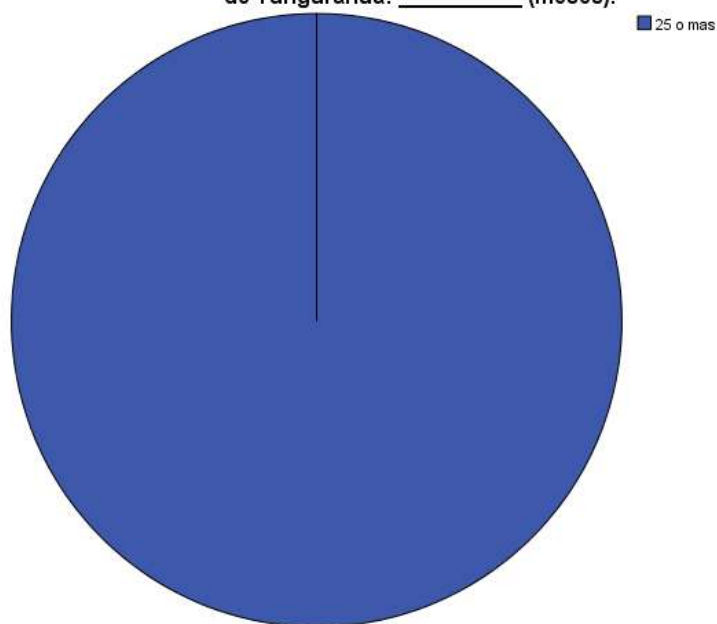


Gráfico No. 5 Tiempo de servicio.

Elaborado por: Mario Altamirano Hidalgo

ANÁLISIS

En base a los resultados de un total de 6 personas el 100% corresponde a funcionarios que laboran más de 25 años de servicio para la institución.

PREGUNTA 2. ¿Se evalúa el desempeño del personal técnico y administrativo en el último año?

Tabla No. 6 Evaluación del desempeño del personal

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos SI	6	100,0	100,0	100,0

¿Se evalúa el desempeño del personal técnico y administrativo en el último año?

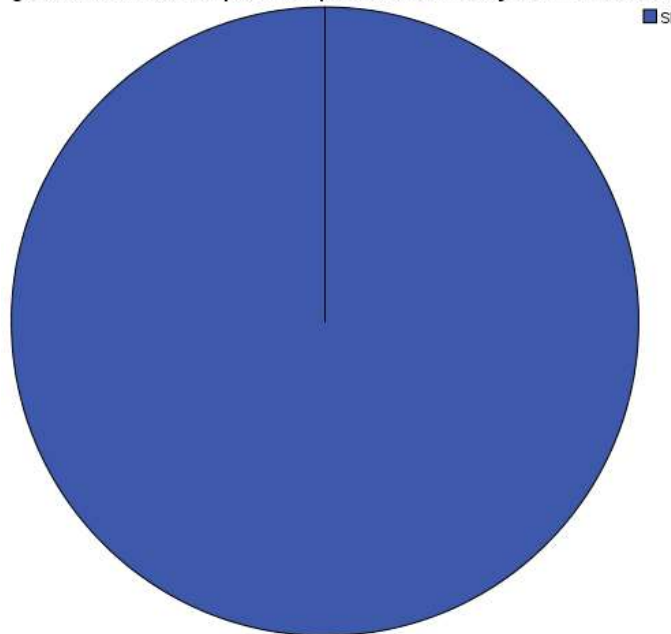


Gráfico No. 6 Evaluación del desempeño del personal

Elaborado por: Mario Altamirano Hidalgo

ANÁLISIS

En base a los resultados de un total de 6 personas el 100% corresponde a que los existe un proceso interno de evaluación del desempeño del personal.

PREGUNTA .3 ¿Las funciones que ejecuta el personal están de acuerdo a la destreza profesionales?

Tabla No. 7 Destrezas profesionales

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos SI	6	100,0	100,0	100,0

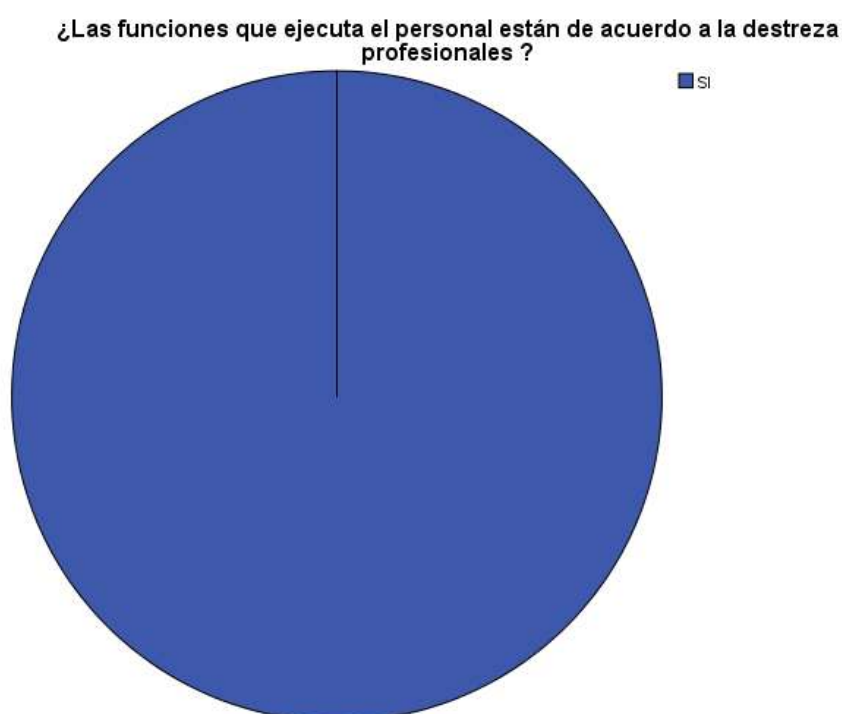


Gráfico No. 7 Destrezas profesionales

Elaborado por: Mario Altamirano Hidalgo

ANÁLISIS

En base a los resultados de un total de 6 personas el 100% corresponde a que las funciones **si** están designadas de acuerdo a las destrezas profesionales de los funcionarios públicos.

PREGUNTA 4. ¿Conoce cuál monto es el que asciende el presupuesto asignado para el proyecto 2 KR que administra la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua en el año 2012?

Tabla No. 8 Presupuesto Asignado

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	5	83,3	83,3	83,3
	NO	1	16,7	16,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

¿Conoce cuál monto que asciende el presupuesto asignado para el proyecto 2 KR que administra la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua en el año 2012?

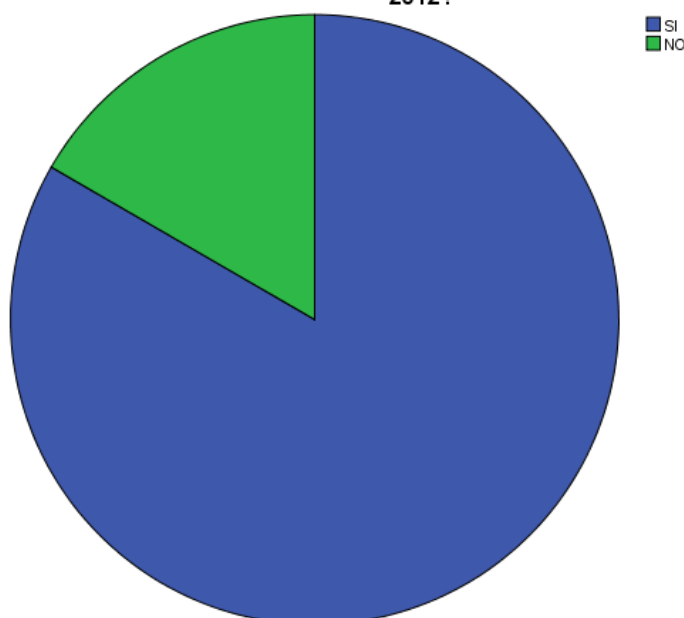


Gráfico No. 8 Presupuesto Asignado

Elaborado por: Mario Altamirano Hidalgo

ANÁLISIS

En base a los resultados de un total de 6 personas el 83,3% responden que si conocen el monto que asciende el presupuesto asignado para el proyecto 2KR, mientras que es el 16,7% responde que desconoce.

PREGUNTA 5. ¿En qué porcentaje cree usted que se utilizó el presupuesto asignado proyecto 2 KR que administra la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua en el año 2012? _____%.

Tabla No. 9 Porcentaje de asignación presupuestaria.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	1% a 25%	1	16,7	16,7	16,7
	51% a 75%	1	16,7	16,7	33,3
	76% a 100%	4	66,7	66,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

¿En qué porcentaje cree usted que se utilizó el presupuesto asignado proyecto 2 KR que administra la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua en el año 2012? _____%.

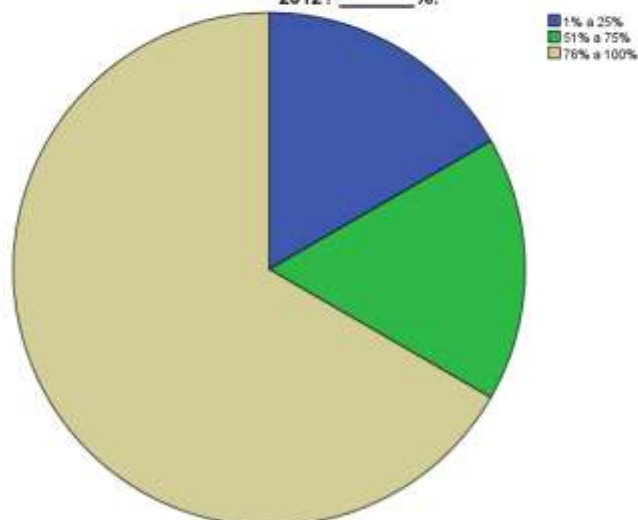


Gráfico No. 9 Porcentaje de asignación presupuestaria.

Elaborado por: Mario Altamirano Hidalgo

ANÁLISIS

En base a los resultados de un total de 6 personas: el 16,7% responde que se utiliza tan sola una cuarta parte de los fondos asignados del presupuesto y con el 16,7% respondió que se utilizó las tres cuartas partes, y por otro lado el 66,7% cree que tan solo faltó una cuarta parte para cumplir presupuestariamente.

PREGUNTA 6. ¿Qué tiempo de duración promedio tiene el presupuesto asignado al proyecto 2 KR?

Tabla No. 10 Duración promedio del presupuesto asignado.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	5	83,3	83,3	83,3
4 a 6 meses				
7 a 12 meses	1	16,7	16,7	100,0
Total	6	100,0	100,0	

¿Qué tiempo de duración promedio tiene el presupuesto asignado al proyecto 2 KR?

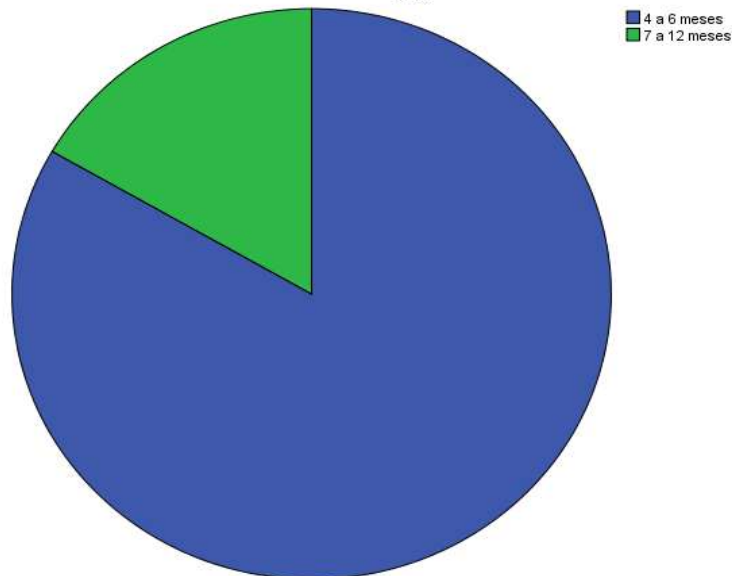


Gráfico No. 10 Duración promedio del presupuesto asignado.

Elaborado por: Mario Altamirano Hidalgo

ANÁLISIS

En base a los resultados de un total de 6 personas: el 83,3% contestó que piensa que el presupuesto asignado al proyecto 2KR tiene una duración de 4 a 6 meses, en cambio el 16,7% indica que dura de 7 a 12 meses.

PREGUNTA 7. ¿Según su criterio piensa usted que este trabajo contribuirá para mejorar la gestión pública?

Tabla No. 11 Gestión administrativa

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos SI	6	100,0	100,0	100,0

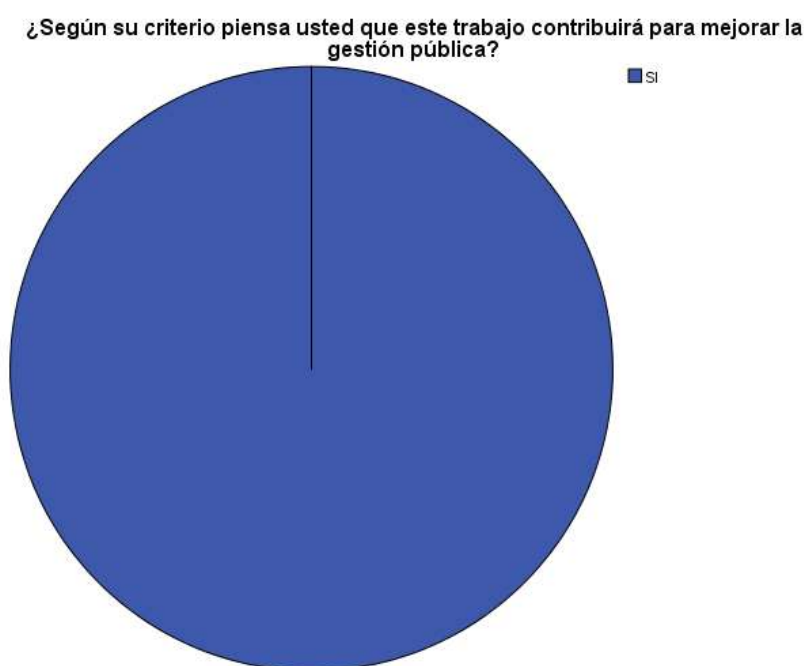


Gráfico No. 11 Gestión administrativa

Elaborado por: Mario Altamirano Hidalgo

ANÁLISIS

En base a los resultados de un total de 6 personas el 100% corresponde a piensan que este tipo de investigación ayudará para mejorar la gestión pública.

RESULTADOS PARA ENCUESTA (2)

PREGUNTA 1. ¿Cuántas veces recibieron las visitas del personal técnico de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua.

Tabla No. 12 Número de visitas del personal técnico.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos 4 veces	34	89,5	89,5	89,5
6 veces	4	10,5	10,5	100,0
Total	38	100,0	100,0	

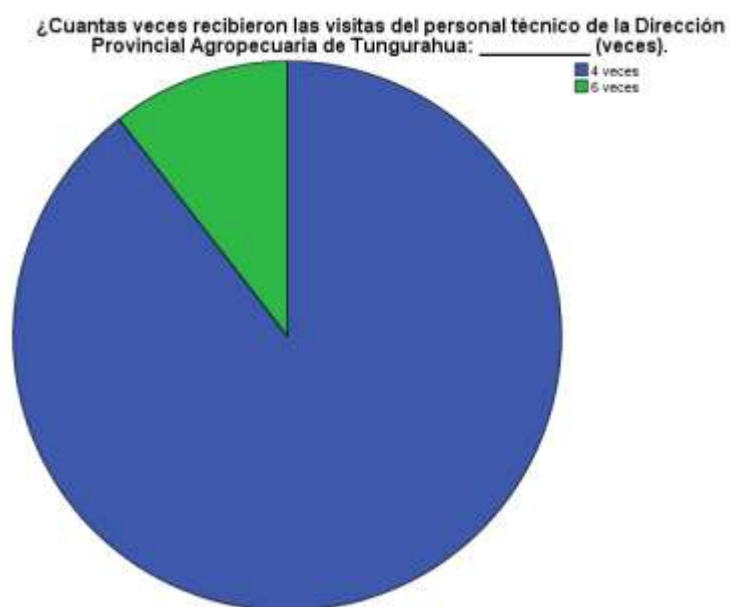


Gráfico No. 12 Número de visitas del personal técnico.

Elaborado por: Mario Altamirano Hidalgo

ANÁLISIS

En base a los resultados de un total de 38 personas: el 89,5% corresponde a que recibieron 4 visitas durante proyecto 2KR y el 10,5% respondieron que fueron 6 veces las asistencias del personal técnico de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua.

PREGUNTA 2. ¿Considera usted que recibieron el asesoramiento adecuado de parte de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua?

Tabla No. 13 Asesoramiento adecuado.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	26	68,4	68,4	68,4
	NO	12	31,6	31,6	100,0
	Total	38	100,0	100,0	

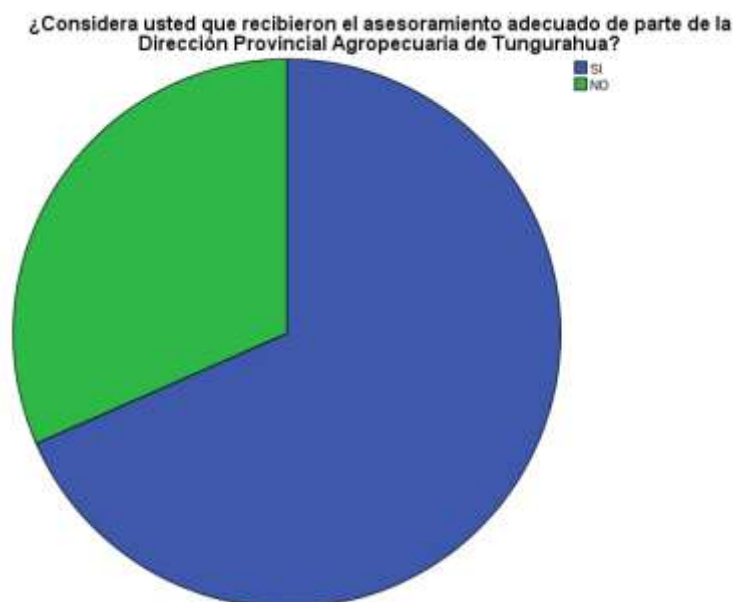


Gráfico No. 13 Asesoramiento adecuado.

Elaborado por: Mario Altamirano Hidalgo

ANÁLISIS

En base a los resultados de un total de 38 personas: el 68,4% responde que si han recibido asesoramiento adecuado de parte de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua, y el 31,6% responde que no recibieron asesoramiento adecuado.

PREGUNTA 3. ¿Los recursos fueron entregados oportunamente?

Tabla No. 14 Entrega oportuna de recursos.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos SI	38	100,0	100,0	100,0

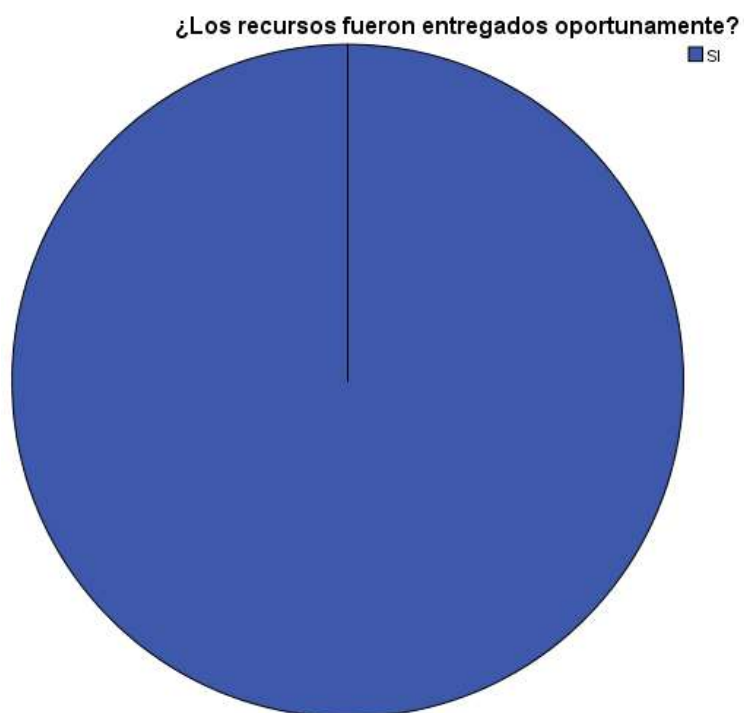


Gráfico No. 14 Entrega oportuna de recursos.

Elaborado por: Mario Altamirano Hidalgo

ANÁLISIS

En base a los resultados de un total de 38 personas: el 100% responde que los recursos fueron entregados oportunamente de parte de Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua.

PREGUNTA 4. ¿Cree usted que la asignación de recursos es adecuada a las necesidades de los proyectos 2 KR?

Tabla No. 15 Asignación adecuada de recursos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Suficiente	30	78,9	78,9	78,9
	Insuficiente	8	21,1	21,1	100,0
	Total	38	100,0	100,0	

¿Cree usted que la asignación de recursos es adecuada a las necesidades de los proyectos 2 KR.?

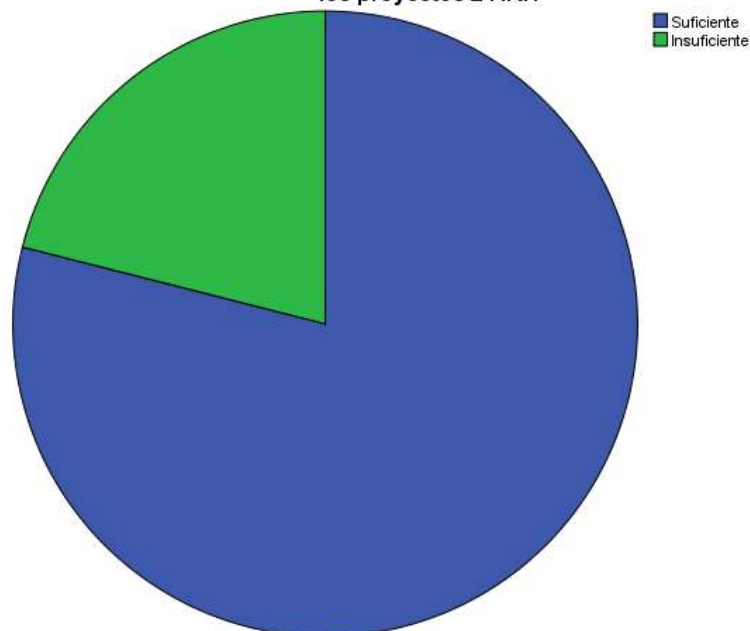


Gráfico No. 15 Asignación adecuada de recursos.

Elaborado por: Mario Altamirano Hidalgo

ANÁLISIS

En base a los resultados de un total de 38 personas: el 78,9% responden que fueron suficientes los recursos entregados para las necesidades del proyecto 2KR, y el 21,1% responden que fueron insuficientes los recursos destinados para el proyecto 2 KR.

PREGUNTA 5. ¿Han recibido asesoramiento posterior a la primera cosecha?

Tabla No. 16 Asesoramiento posterior.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos SI	15	39,5	39,5	39,5
NO	23	60,5	60,5	100,0
Total	38	100,0	100,0	

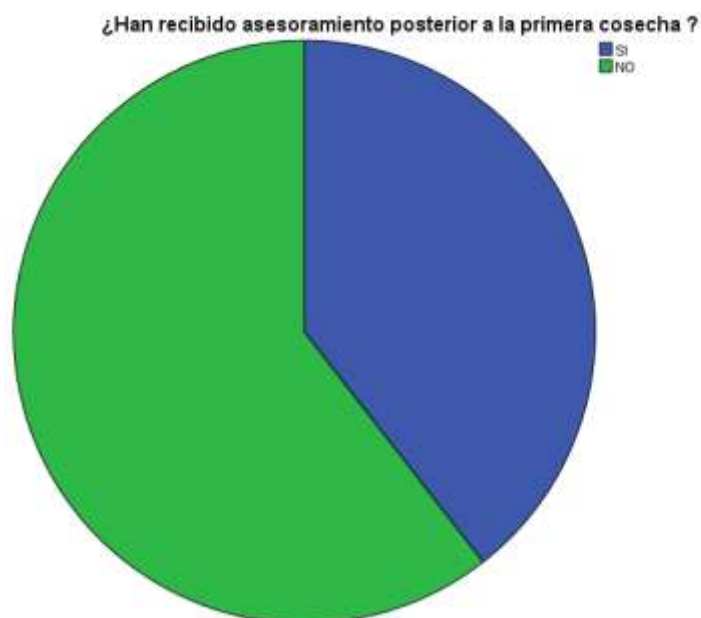


Gráfico No. 16 Asesoramiento posterior.

Elaborado por: Mario Altamirano Hidalgo

ANÁLISIS

En base a los resultados de un total de 38 personas: el 39.5% responden que si han recibido asesoramiento posterior a la primera cosecha de la cebolla roja en las parroquias de Mocha, Tisaleo y Pillaro, y el 60,5% responden que no recibieron asesoramiento en la primera cosecha por parte de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua.

PREGUNTA 6. ¿Es el deficiente control interno la principal causa del desperdicio de los recursos humanos y materiales, lo que ocasiona incumplimiento de los objetivos, al proyecto social 2KR por parte de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua en el periodo 2012?

Tabla No. 17 Replicado de experiencias a otros grupos.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos SI	3	7,9	7,9	7,9
NO	35	92,1	92,1	100,0
Total	38	100,0	100,0	

¿Se ha replicado las experiencias de ustedes a otros grupos para que continúen con el proyecto realizado?

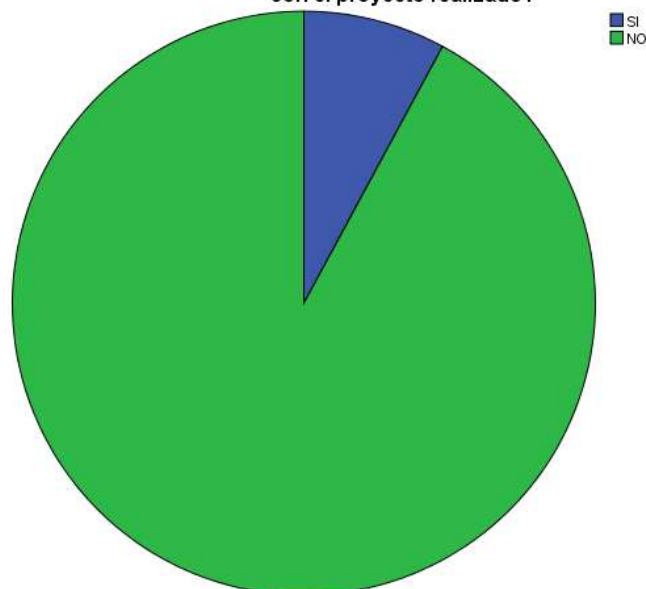


Gráfico No. 17 Replicado de experiencias a otros grupos.

Elaborado por: Mario Altamirano Hidalgo

ANÁLISIS

En base a los resultados de un total de 38 personas: el 7,9% responden que han transmitido sus experiencias a otros grupos, y el 92,1% responden que no han replicado ningún conocimiento para que continúe con el proyecto 2KR.

PREGUNTA 7. ¿Se utilizan la tierra y equipos para continuar con la producción agrícola de la cebolla roja en su sector?

TABLA 18

Tabla No. 18 Utilización de recursos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	8	21,1	21,1	21,1
	NO	30	78,9	78,9	100,0
	Total	38	100,0	100,0	

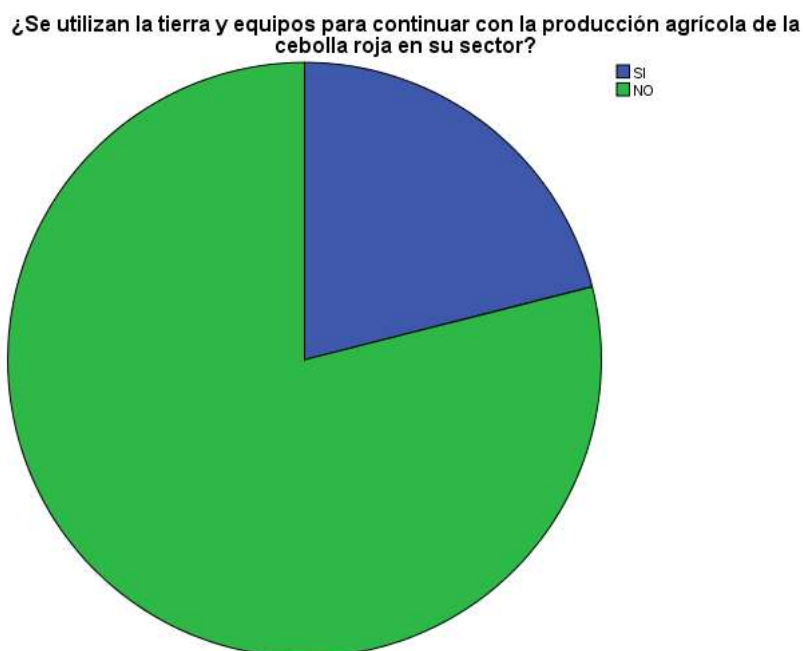


Gráfico No. 18 Utilización de recursos.

Elaborado por: Mario Altamirano Hidalgo

ANÁLISIS

En base a los resultados de un total de 38 personas: el 21,1% responde que si utilizan la tierra y equipos para dar continuidad con la producción agrícola, y el 78,9% responden que no.

4.2. INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

De la entrevista y encuestas realizadas se desprenden los siguientes resultados:

- **En la Entrevista número (1)** cuyo objetivo es: Conocer el ambiente interno de control y establecimientos de objetivos de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua en el periodo 2012, se obtienen los siguientes resultados:

PREGUNTA 1

Indique el tiempo de servicio que presta en la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua:

La respuesta fue que la Jefa Financiera tiene más de **20 años** en la institución lo cual es favorable al ambiente interno de trabajo.

PREGUNTA 2

¿Se evalúa el desempeño del personal técnico y administrativo en el último año?

La respuesta fue que **si** se evalúa el desempeño del personal técnico y administrativo en el último año, en consecuencia tenemos una confianza alta en el desempeño de los funcionarios de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua.

PREGUNTA 3

¿Las funciones que ejecuta el personal están de acuerdo a la destreza profesionales?

La respuesta fue que **si** son ejecutadas las operaciones de cada persona de acuerdo a su perfil profesional, lo cual garantiza medianamente en el cumplimiento de los objetivos institucionales.

PREGUNTA 4

¿Conoce cuál monto que asciende el presupuesto asignado para el proyecto 2 KR que administra la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua en el año 2012?

La respuesta fue que **si** conoce el monto que asciende el presupuesto para el proyecto 2 KR, lo cual beneficia a la gestión de la entidad y que los fondos sean utilizados y aprovechados en su totalidad.

PREGUNTA 5

¿En qué porcentaje cree usted que se utilizó el presupuesto asignado proyecto 2 KR que administra la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua en el año 2012?

La respuesta fue del **75%** fue el porcentaje que se utilizó del presupuesto asignado para el proyecto 2KR que administra la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua, en este caso se deberá alcanzar el 100% en los próximos proyectos con el fin de cubrir la totalidad de la planificación presupuestaria.

PREGUNTA 6

¿Qué tiempo de duración promedio tiene el presupuesto asignado al proyecto 2 KR?

La respuesta fue de **4 a 6 meses** tiene planificado la culminación del proyecto 2KR producción de la cebolla roja en las asociaciones de Mocha, Tisaleo y Pillaro de la provincia de Tungurahua, de acuerdo a las áreas técnicas es notable que se puede cumplir con el objetivo.

PREGUNTA 7

¿Según su criterio piensa usted que este trabajo contribuirá para mejorar la gestión pública?

La respuesta fue que **si** contribuirá el presente trabajo investigativo en la análisis propositivo para satisfacer las metas interinstitucionales del Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca con sus

dependencias regionales como es la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua.

- **En la Encuesta número (1)** cuyo objetivo es: Conocer el ambiente interno de control y establecimientos de objetivos de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua en el periodo 2012., se obtienen los siguientes resultados:

PREGUNTA 1

Indique el tiempo de servicio que presta en la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua

Interpretación:

De 6 personas encuestadas se desprenden que 6 personas correspondientes al 100% respondieron que tienen aproximadamente entre 25 años de servicio en la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua.

PREGUNTA 2

¿Se evalúa el desempeño del personal técnico y administrativo en el último año?

Interpretación:

De 6 personas encuestadas se desprenden que 6 personas correspondientes al 100% respondieron que si se evalúa el desempeño del personal técnico y administrativo en el último año.

PREGUNTA 3

¿Las funciones que ejecuta el personal están de acuerdo a la destreza profesionales?

Interpretación:

De 6 personas encuestadas se desprenden que 6 personas correspondientes al 100% respondieron que se encuentran las funciones designadas de acuerdo a las destrezas profesionales.

PREGUNTA 4

¿Conoce cuál monto que asciende el presupuesto asignado para el proyecto 2 KR que administra la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua en el año 2012?

Interpretación:

De 6 personas encuestadas se desprenden que 5 personas correspondientes al 83.3% respondieron que si conocen el monto que asciende el presupuesto destinado al proyecto 2 KR que administra la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua en el año 2012, mientras que 1 persona correspondiente al 16,7% respondió que no.

PREGUNTA 5

¿En qué porcentaje cree usted que se utilizó el presupuesto asignado proyecto 2 KR que administra la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua en el año 2012?

Interpretación:

De 6 personas encuestadas se desprenden que 1 persona correspondiente al 16.7% respondió que cree que entre el 1% al 25% se utilizó el presupuesto asignado al proyecto 2KR de la misma forma 1 persona cree que fue entre 51% al 75%, y 4 personas respondieron que creen que del 76% al 100% se utilizó el presupuesto.

PREGUNTA 6

¿Qué tiempo de duración promedio tiene el presupuesto asignado al proyecto 2 KR?

Interpretación:

De 6 personas encuestadas se desprenden que 5 personas correspondientes al 83.3% respondieron el tiempo de duración asignado al proyecto 2KR tiene una duración de 4 a 6 meses, en cambio una persona que corresponde el 16,7% indica que dura de 7 a 12 meses

PREGUNTA 7

¿Según su criterio piensa usted que este trabajo contribuirá para mejorar la gestión pública?

Interpretación:

De 6 personas encuestadas se desprenden que 6 personas correspondientes al 100% respondieron que este trabajo investigativo contribuirá para mejorar la gestión pública en la institución.

- **En la Encuesta número (2)** cuyo objetivo es: Conocer si existió actividades de control, información y comunicación y supervisión de parte de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua y los representantes de las asociaciones de productores de los cantones de Mocha, Tisaleo y Pillaro de la provincia de Tungurahua:

PREGUNTA 1

¿Cuántas veces recibieron las visitas del personal técnico de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua:

Interpretación:

De 38 personas encuestadas se desprenden que 34 personas correspondientes al 89,5% respondieron que fueron 4 veces las que recibieron las visitas del personal técnico de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua, mientras que 4 personas correspondientes al 10,5% respondieron que fueron 6 veces.

PREGUNTA 2

¿Considera usted que recibieron el asesoramiento adecuado de parte de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua?

Interpretación:

De 38 personas encuestadas se desprenden que 26 personas correspondientes al 68,4% respondieron que si recibieron el asesoramiento adecuado de parte de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua, mientras que 12 personas correspondientes al 31,6% respondieron que no.

PREGUNTA 3

¿Los recursos fueron entregados oportunamente?

Interpretación:

De 38 personas encuestadas se desprenden que 38 personas correspondientes al 100% respondieron si los recursos fueron entregados oportunamente de parte de Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua.

PREGUNTA 4

¿Cree usted que la asignación de recursos es adecuada a las necesidades de los proyectos 2 KR?

Interpretación:

De 38 personas encuestadas se desprenden que 30 personas correspondientes al 78,9% respondieron que fueron suficientes los recursos para las necesidades del proyecto 2KR, mientras que 8 personas correspondientes al 21,1% respondieron que fueron insuficientes.

PREGUNTA 5

¿Han recibido asesoramiento posterior a la primera cosecha?

Interpretación:

De 38 personas encuestadas se desprenden que 15 personas correspondientes al 39,5% respondieron que si han recibido asesoramiento posterior a la primera cosecha, mientras que 23 personas correspondientes al 60,5% respondieron que no.

PREGUNTA 6

¿Es el deficiente control interno la principal causa del desperdicio de los recursos humanos y materiales, lo que ocasiona incumplimiento de los objetivos, al proyecto social 2KR por parte de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua en el periodo 2012?

Interpretación:

De 38 personas encuestadas se desprenden que 3 personas correspondientes al 7,9% respondieron si se ha replicado las experiencias a otros grupos para dar continuidad al proyecto realizado, mientras que 35 personas correspondientes al 92,1% respondieron que no.

PREGUNTA 7

¿Se utilizan la tierra y equipos para continuar con la producción agrícola de la cebolla roja en su sector?

Interpretación:

De 38 personas encuestadas se desprenden que 8 personas correspondientes al 21,1% respondieron que si utilizan la tierra y equipos para continuar con la producción agrícola de la cebolla roja en su sector, mientras que 30 personas correspondientes al 78,9% respondieron que no.

4.3. VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Para la comprobación de la Hipótesis se utiliza 2 métodos: el primero se realiza teóricamente de los resultados obtenidos de la tabulación o resultados de la pregunta directriz que en caso es la **pregunta 6** de la encuesta número dos en donde se calculó que el 92,1% de las personas encuestadas respondieron que no han replicado ningún conocimiento para que continúe con el proyecto 2KR.

4.3.1 Planteamiento de la Hipótesis Nula y la Hipótesis Alternativa

Hipótesis

El deficiente control interno ocasiona el ineficiente cumplimiento de los objetivos, del proyecto 2KR por parte de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua en el periodo 2012.

4.3.2 Modelo Lógico

Ho: El deficiente control interno no es la principal causa del incumplimiento de los objetivos, al proyecto social 2KR por parte de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua en el periodo 2012.

H1: El deficiente control interno es la causa para el incumplimiento de los objetivos, al proyecto social 2KR por parte de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua en el periodo 2012.

4.3.3 Modelo Estadístico:

Fórmula

$$X^2 = \sum \frac{(ni - ni *)^2}{ni *}$$

$X^2 =$ Chi cuadrado

$\Sigma =$ Sumatoria

$n_i =$ Frecuencia Observada

$n_i =$ Frecuencia Esperada

4.3.4 Nivel de Significación

Para la comprobación de la Hipótesis se calcula con un nivel de significación del 5%.

4.3.5 Estadístico o de Prueba

La comprobación estadística se lo realiza a través del Chi Cuadrado en base a la información obtenida de un tamaño de la muestra de 38 personas que permite determinar si el conjunto de frecuencias observadas se ajustan a un conjunto de frecuencias esperadas o teóricas.

Para realizar la comprobación de la hipótesis se escogió la pregunta No. 6 que dice: ¿Es el deficiente control interno la principal causa del desperdicio de los recursos humanos y materiales, lo que ocasiona incumplimiento de los objetivos, al proyecto social 2KR por parte de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua en el periodo 2012?

TABLA DE FRECUENCIAS

Tabla No. 19 TABLA DE FRECUENCIAS

INDICE	FRECUENCIA OBSERVADA	FRECUENCIA ESPERADA
SI	3	19
NO	35	19
TOTAL	38	38

Elaborado por: Mario Altamirano (2014)

$N_i^* = 38/2$ por tener la misma posibilidad de respuesta (2)

$$X^2 = \sum \frac{(ni - ni^*)^2}{ni^*}$$

$$X^2 = \sum \frac{(3 - 19)^2}{19} + \frac{(35 - 19)^2}{19}$$

$$X^2 = \sum \frac{256}{19} + \frac{256}{19}$$

$$X^2 = \sum \frac{(19)^2}{19} + \frac{(18)^2}{19}$$

$$X^2 = 13.47 + 13.47$$

$$X^2 = 26.95$$

4.4 Regla de decisión

En base a la matriz de la frecuencia observada se procedió a obtener los grados de libertad, con el nivel de significación del 5 %.

Grados de libertad = (K - 1)

Grados de libertad = (2 - 1)

Grados de libertad = 1

¿Cómo se usa la tabla de la distribución CHI CUADRADO?

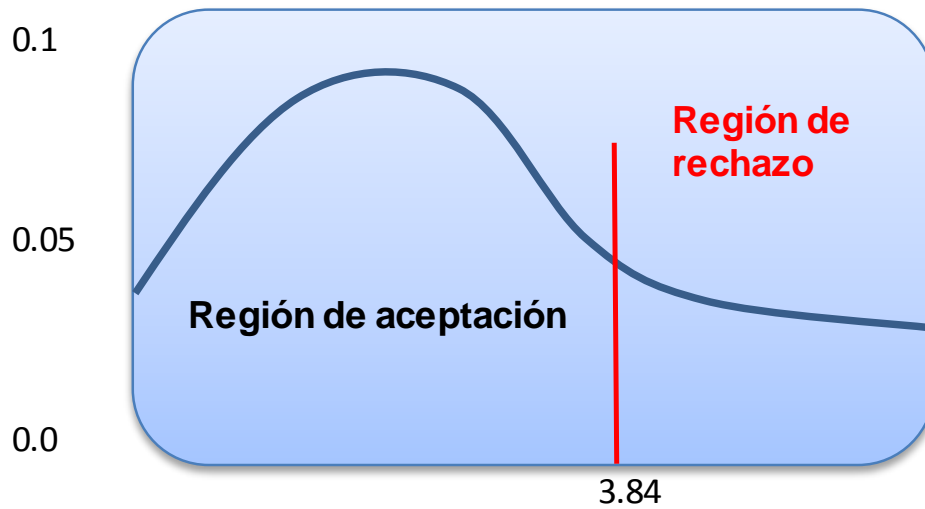
Suponiendo un riesgo del 5% o un nivel de confianza del 95%, (0.05, y grados de libertad = 1)

¿Cuál es el valor de X^2 0.95; 1?: Se busca la intersección en la tabla del Chi Cuadrado y el resultado es 3.84

Chi Cuadrado tabulado 3.84

Chi Cuadrado calculado 26.95

REGIONES DE ACEPTACIÓN Y RECHAZO EN LA χ^2



4.4 Interpretación

El Chi cuadrado calculado debe ser mayor que el Chi cuadrado tabulado para rechazar la hipótesis nula.

Entonces $26.95 (27) > 3,84$ se rechaza la hipótesis nula, por tanto se confirma la hipótesis alternativa, es decir que la falta de control interno ocasiona la continuidad productiva del proyecto social 2KR por parte de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua en el periodo 2012.

Tabla No. 20 TABLA VALORES DE CHI CUADRADO

GRADOS DE LIBERTAD	PROBABILIDAD DE UN VALOR SUPERIOR - ALFA (α)				
	0,1	0,05	0,025	0,01	0,005
1	2,71	3,84	5,02	6,63	7,88
2	4,61	5,99	7,38	9,21	10,6
3	6,25	7,81	9,35	11,34	12,84
4	7,78	9,49	11,14	13,28	14,86
5	9,24	11,07	12,83	15,09	16,75
6	10,64	12,59	14,45	16,81	18,55
7	12,02	14,07	16,01	18,48	20,28
8	13,36	15,51	17,53	20,09	21,95
9	14,68	16,92	19,02	21,67	23,59
10	15,99	18,31	20,48	23,21	25,19
11	17,28	19,68	21,92	24,73	26,76
12	18,55	21,03	23,34	26,22	28,3
13	19,81	22,36	24,74	27,69	29,82
14	21,06	23,68	26,12	29,14	31,32
15	22,31	25	27,49	30,54	32,8
16	23,54	26,3	28,85	32	34,27
17	24,77	27,59	30,19	33,41	35,72
18	25,99	28,87	31,53	34,81	37,16
19	27,2	30,14	32,85	36,19	38,58
20	28,41	31,41	34,17	37,57	40
21	29,62	32,67	35,48	38,93	41,4
22	30,81	33,92	36,78	40,29	42,8
23	32,01	35,17	38,08	41,64	44,18
24	33,2	36,42	39,36	42,98	45,56
25	34,38	37,65	40,65	44,31	46,93
26	35,56	38,89	41,92	45,64	48,29
27	36,74	40,11	43,19	46,96	49,65
28	37,92	41,34	44,46	48,28	50,99
29	39,09	42,56	45,72	49,59	52,34
30	40,26	43,77	46,92	50,89	53,67
40	51,81	55,76	59,34	63,69	66,77
50	63,17	67,5	71,42	76,15	79,49
60	74,4	79,08	83,3	88,38	91,95
70	85,53	90,53	95,02	100,43	104,21
80	96,58	101,88	106,63	112,33	116,32
90	107,57	113,15	118,14	124,12	128,3
100	118,5	124,34	129,56	135,81	140,17

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

Una vez que se ha terminado la tabulación, análisis e interpretación de resultados de las encuestas, se tiene las siguientes conclusiones:

- ❖ Realizadas las encuestas se observó que el deficiente control interno ocasiona un alto nivel de riesgo al proyecto social 2KR por parte de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua en el periodo 2012.
- ❖ Luego del análisis del cuestionario de Control Interno mediante el método COSO II, se observó que existe un riesgo de control alto como es la supervisión posterior de los facilitadores que forman parte de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua, la misma que amenaza la continuidad del proyecto 2KR del periodo 2012.
- ❖ La gran mayoría de los participantes de las asociaciones de las zonas de Mocha, Pillaro y Tisaleo, respondieron a la encuesta que no se ha multiplicado sus experiencias a otras comunidades para dar continuidad al proyecto, así mismo se respondió que no se han reutilizado los equipos para la producción agrícola de la cebolla roja.
- ❖ De las encuestas efectuadas a funcionarios de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua y a los participantes de las asociaciones de las zonas se recoge la respuesta que los fondos que tiene el proyecto en su inicio no son utilizados en su totalidad.

- ❖ La aplicación de la auditoría social en el área de los programas y proyectos sociales aporta a distintas disciplinas tales como la psicología, la antropología, la sociología, la economía y la educación entre otras, y principalmente provee información evaluativa para los organismos ejecutores de la inversión.

5.2. RECOMENDACIONES

Una vez que se ha terminado la tabulación, análisis e interpretación de resultados de las encuestas, se tiene las siguientes recomendaciones:

- ❖ Con el fin mitigar el riesgo de control es necesario realizar periódicamente encuestas que midan el nivel de satisfacción del cliente interno y externo en los proyectos de carácter de social.
- ❖ Realizar un seguimiento post proyecto 2KR por parte del área técnica de Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua.
- ❖ Motivar a los participantes de las zonas a comercializar sus productos en diferentes mercados del país con el fin de aumentar la productividad de la cebolla roja en los sectores que tienen excelentes condiciones y que cuentan con la capacitación y experiencia.
- ❖ Mejorar la elaboración del marco lógico del proyecto 2KR, en lo referente a la planificación presupuestaria que debe ser ajustada a las condiciones reales de cada zona.
- ❖ Realizar una Auditoría Social al proyecto 2 KR de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua del año 2012 con el propósito de detectar errores o desviaciones significativos los cuales serán cuantificados y comunicados en un informe.

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1. DATOS INFORMATIVOS

Título:	Auditoría Social al proyecto 2 KR de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua del año 2012.
Maestrante:	Mario Roberto Altamirano Hidalgo
Tutor:	Dra. Tatiana Valle Álvarez Mg.
Institución:	Universidad Técnica de Ambato
Cantón:	Ambato
Provincia:	Tungurahua
Beneficiarios:	Habitantes de la Provincia de Tungurahua
Responsables:	Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua
Tiempo:	Año fiscal 2012
Costo:	3.663,60 dólares de los Estados Unidos de Norte América

6.2. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA

La participación de la sociedad civil es un proceso de verificar, monitorear y controlar la implementación de los proyectos financieros con recursos públicos, además de influir en la adopción de decisiones en función de intereses y necesidades para una distribución más equitativa de los recursos económicos y de poder.

En otros países la participación social tiene más interés de parte de sus actores o grupos sociales organizados, lo cual ha ayudado a consolidar la democracia, en nuestro país en la última década el gobierno ecuatoriano ha dado apertura al control social creando dependencia públicas para que

las organizaciones sociales participen a través de veedurías públicas con el fin de reducir actos de corrupción de sus gobernantes.

Para mejorar nuestra participación social activa y desinteresada la presente propuesta ayudará a los ciudadanos a tener una herramienta que permita detectar problemas y generar propuestas de solución con transparencia y eficiencia en la ejecución de los proyectos financiados con fuentes externas.

6.3. JUSTIFICACIÓN

La Auditoría al proyecto 2KR el cual tiene el propósito de “Mejorar la producción y competitividad de la Cebolla Roja en el Ecuador” cuenta con la participación del Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca, y ejecutado con la participación de las asociaciones de Mocha, Tisaleo y Píllaro en la provincia del Tungurahua, tiene como fin conocer la veracidad del convenio establecido.

Es importante que se continúe con los convenios internacionales que ayudan económicamente a las áreas desatendidas y de escasos recursos económicos como es el caso de los proyectos que son financiados por el gobierno Japonés, es imprescindible que este sea verificado su cumplimiento.

Debido a que no es atractivo económicamente para algunos profesionales realizar una auditoría social, la presente propuesta tiene además como fin dar una guía para ejecutar una auditoría social para quienes posean el interés de saber y comprender los procedimientos técnicos que utiliza el auditor para evaluar la gestión de los actores en los proyectos sociales.

6.4. OBJETIVOS

6.4.1 Objetivo General

Aplicación de una Auditoría Social al proyecto 2 KR de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua del año 2012.

6.4.2 Objetivos Específicos

- Diseñar un flujo de los procesos a desarrollar en la Auditoría Social para facilitar la comprensión de la metodología aplicar.
- Aplicar el modelo COSO II para la evaluación del Control Interno al proyecto 2 KR con el propósito de dar un tratamiento a los riesgos que sean detectados.
- Evaluar la aplicación presupuestaria al proyecto 2KR “mejorar la producción y competitividad de la cebolla roja en el ecuador” para medir la gestión administrativa de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua.
- Realizar visitas a las zonas beneficiarias del proyecto 2KR “mejorar la producción y competitividad de la cebolla roja en el ecuador” con el propósito de verificar físicamente la continuidad del mismo.
- Emitir un informe de Auditoría el cual contenga recomendaciones para ayudar a la Dirección.

6.5. Análisis de factibilidad

La Auditoría de proyectos sociales de inversión externa bajo coordinación del ente público es un proceso que permitió a una organización evaluar su eficacia social y su comportamiento ético en relación a sus objetivos, de

manera que pueda mejorar sus resultados sociales y solidarios y dar cuenta de ellos a todas las personas comprometidas por su actividad.

En el proceso de aplicación de la Auditoría Social, un punto de partida fue el compromiso, la identidad y la comunicación internamente de los agentes que participan y externamente con las entidades de objetivos similares y con la sociedad en su conjunto.

Posteriormente el repaso exhaustivo a los libros y registros contables que reposan en el archivo de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua, este procedimiento tiene como propósito evaluar el avance presupuestario del proyecto 2KR en el periodo 2012.

La auditoría de proyectos de inversión pública comprendió:

- a) la auditoría de proyectos (pre inversión, ejecución, operación), consiste en evaluar el logro de los resultados y/o el cumplimiento de disposiciones legales aplicables relacionadas con el objeto de auditoría.
- b) La verificación del desempeño de las obligaciones contractuales se efectuará a través de una auditoría especial.
- c) La auditoría de entidades gestoras de proyectos de inversión pública, únicamente en el ámbito de estos proyectos; que consiste en evaluar si la entidad:
 - Ha diseñado e implementado sistemas eficaces;
 - Proceso de adquisición, custodia y emplea sus recursos eficiente y económicamente;
 - Observancia de leyes y regulaciones aplicables; y
 - Si han alcanzado los objetivos la entidad.

6.6. MODELO OPERATIVO

6.6.1 Flujo del Proceso de la Auditoría Social



Gráfico No. 19 Modelo Operativo

Fuente: EDHM

Adaptado por: Mario Altamirano Hidalgo

PROCESO 1 – ESTUDIO PRELIMINAR

Antecedentes

En el año de 1995 el Gobierno de Japón realiza una donación de maquinaria e insumos agrícolas para el Ecuador, que se encontraba en proceso de desarrollo; con la finalidad de vender mencionada maquinaria y crear un fondo contravalor para la generación de proyectos agro productivos en beneficio de las Organizaciones Campesinas más necesitadas del sector; lo cual se hizo realidad en el año 2006.

Dentro de las actividades de cooperación entre los Gobiernos del Ecuador y Japón, se estableció un proceso en el cual se suscribieron canjes de notas, minutas de procedimiento y memorias de discusiones con fechas 10 de abril de 1995, 8 de febrero de 1996, 5 de abril de 2001, 6 de marzo de 2002, 26 de marzo de 2003 y 23 de marzo de 2004; relacionadas con la implementación en el Ecuador del Proyecto denominado “Segunda Ronda Kennedy” o 2KR (Asistencia para Agricultores de Escasos Recursos).

Se determina que el Gobierno del Ecuador, a través del Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca (MAGAP), sea el responsable de recaudar y establecer los fondos de contravalor, provenientes del Gobierno de Japón.

Mediante Acuerdo Ministerial No. 345 del 6 de noviembre del 2006, se establece la estructura de los estamentos y el reglamento de utilización de los fondos contravalor 2KR, el marco supletorio, seguimiento y resolución de conflictos. Se decide crear en el interior del MAGAP la Unidad Técnica Permanente Segunda Ronda Kennedy (UTP2KR) para el manejo de los proyectos.

PROCESO 2 – PLANIFICACIÓN

A 1.1

PLAN DE AUDITORIA SOCIAL

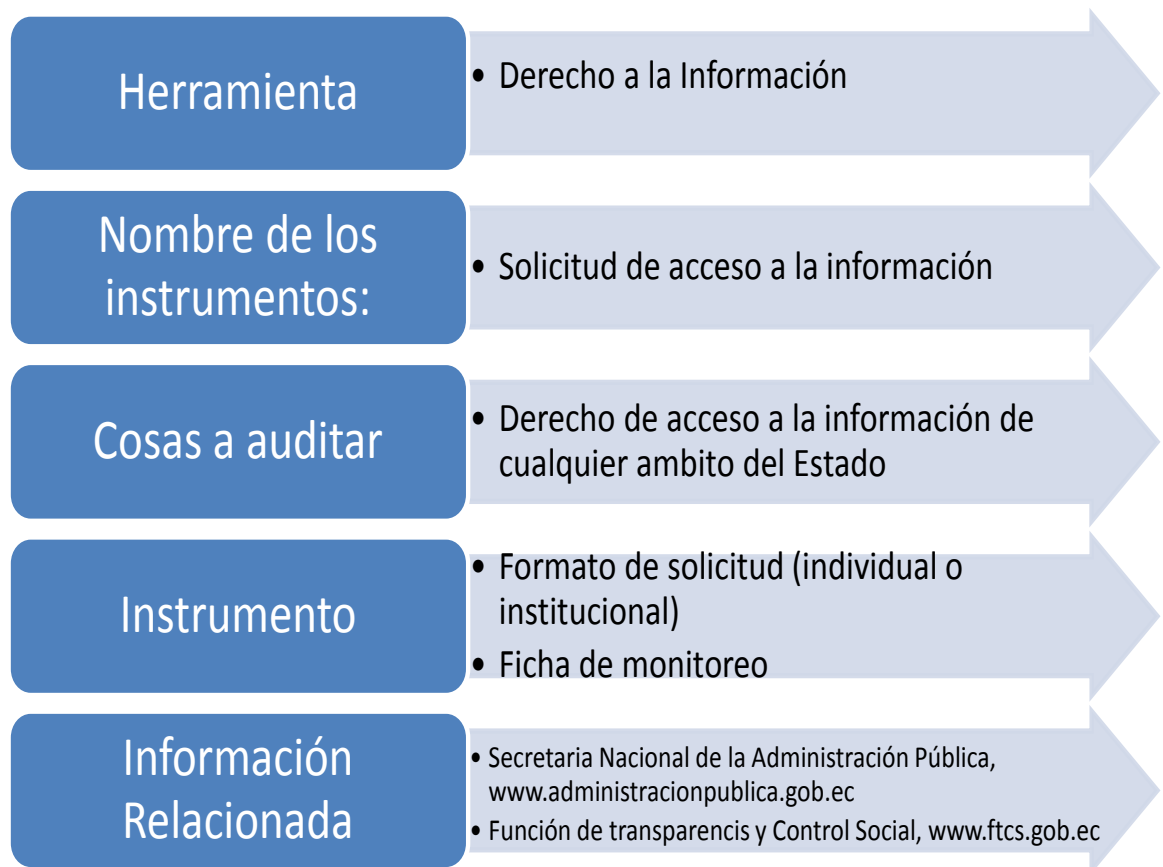
PROYECTO 2 KR DIRECCIÓN PROVINCIAL AGROPECUARIA DE TUNGURAHUA
AÑO 2012

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF	Realizado por:	Observación
1	Presentar a la entidad a auditar la solicitud de acceso a la información	A 1.1	m.a.r.h.	
2	Monitoreo de la información pública	A 1.2	m.a.r.h.	
3	Realizar visita al ente auditado para dialogar sobre el proyecto	A 1.3	m.a.r.h.	
4	Aplicar el modelo COSO II, para la evaluación de control interno al proyecto 2KR año 2012.	A 1.4	m.a.r.h.	
5	Efectuar un análisis del presupuesto asignado y ejecutado al proyecto 2KR.	A 1.5	m.a.r.h.	
6	Verificar físicamente la utilización de equipos e insumos a los beneficiarios de las zonas de Pillaro, Mocha y Tsisaleo.	A 1.6	m.a.r.h.	
7	Elaboración del Informe de Auditoría Social	A 1.7	m.a.r.h.	
8	Lectura del Informe de Auditoría	A 1.8	m.a.r.h.	
9	Cronograma de Seguimiento	A 1.9	m.a.r.h.	

Una vez que el sujeto de la auditoría social ha seleccionado el proceso que debe auditar, luego debe pasar a diseñar la estrategia y/o plan de acción para ejecutarlo.

En esta parte del proceso, el responder a cómo se conducirá e implementará el ejercicio, es un elemento clave. Este plan/estrategia debe guiar a todo el proceso y, como mínimo, debe delinear los objetivos, actividades, cronograma de tiempo, entidades y/o personas responsables, y las necesidades de financiamiento.

ACCESO A LA INFORMACION



El representante del grupo de auditores sociales, realizará una carta que debe contener lo siguiente:

**SOLICITUD INDIVIDUAL DE INFORMACIÓN: EJEMPLO DE FORMATO
DE CARTA**

Ambato, 1 de agosto de 2013

Ingeniero Agrónomo:

José Fabián Valencia Tamayo

DIRECTOR PROVINCIAL AGROPECUARIA DE TUNGURAHUA

Presente.

Estimado Ingeniero Valencia

Por medio de la presente me dirijo a usted, a efecto de solicitar se me proporcione la siguiente información:

- Instructivo de campo para facilitadores/as de las Escuelas de la Revolución Agraria (ERA)
- Ejecución Presupuestaria año 2012
- Detalle de gastos realizados en el Proyecto 2KR año 2012.
- Acceso a la documentación contable.

El motivo del requerimiento obedece a que estoy realizando un estudio de investigación de "Control Interno y su incidencia en el cumplimiento de los objetivos al proyecto 2 KR. Mi lugar de residencia está ubicado en la avenida 12 de Octubre y Américo Vespucio. Teléfono 032-410487.

Agradeciendo su atención me suscribo de usted

Atentamente,

Dr. Mario Altamirano Hidalgo.

Cédula de Identidad 180308312

HERRAMIENTAS PARA EL MONITOREO DEL ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA

DATOS BASICOS			
Ficha Número	1		
Fecha	02/09/2013		
Nombre de la Institución/Organismo monitoreado	Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua		
Datos de la Institución /Organismo:	Entidad pública adscrita al MAGAP		
Nombre del contacto en la institución / Organismo	Dra. Diana Calvache		
Fechas que se envió de la solicitud/es de acceso a la información	1era. Solicitud	2 da. Solicitud	3era. Solicitud
	19/09/2013		
¿Existe copia de solicitud en archivo?. Indique SI/NO en cada caso	si		
La información pedida fue entregada el día	si		
Forma en que fue entregada la información	Personal	Correo	Medio electrónico (página Web o correo electrónico)
	X		
Motivos a la NO entrega de información	a) Institución explico que no posee la información		
	b) Institución denegó la información y explicó la razón de la denegatoria.		
	c) Institución emitió petición al organismo superior.		

PROCESO 3 – COMUNICACIÓN

La actividad que contiene la referencia **A 1.3** que se refiere a la comunicación entre los interesados y el ente a auditar, como se presenta en el oficio en el cual se autoriza a realizar las visitas para ejecutar la auditoría social.

A 1.3



Centro Comercial Ambato, Bloque No. 2, segundo piso
Telf.: (593)3 2823-900 / 2827-065 / 2422-303
(593)2 3980-100 Ext. 1307 Fax: (593)3 2827-383
www.agricultura.gob.ec
Ambato - Ecuador

Oficio Nro. MAGAP-DPATUNGURAHUA-2013-0561-OF

Ambato, 29 de agosto de 2013

Asunto: Autorización en investigación

Señor
Mario Roberto Altamirano Hidalgo
En su Despacho

Una vez revisados los criterios emitidos por la Dra Diana Calvache con memorando MAGAP-DPATUNGURAHUA-2013-6244-M y del Ing. Josué Salazar con memorando MAGAP-DPATUNGURAHUA-2013-6297-M, esta dirección autoriza realizar el proyecto de investigación con el tema "AUDITORIA FINANCIERA Y EVALUACIÓN AL PROYECTO 2KR MEJORAR LA PRODUCCIÓN Y COMPETITIVIDAD DE LA CEBOLLA ROJA EN EL ECUADOR", además se autoriza el uso del logo institucional y anexos solicitados en su investigación.

Atentamente,

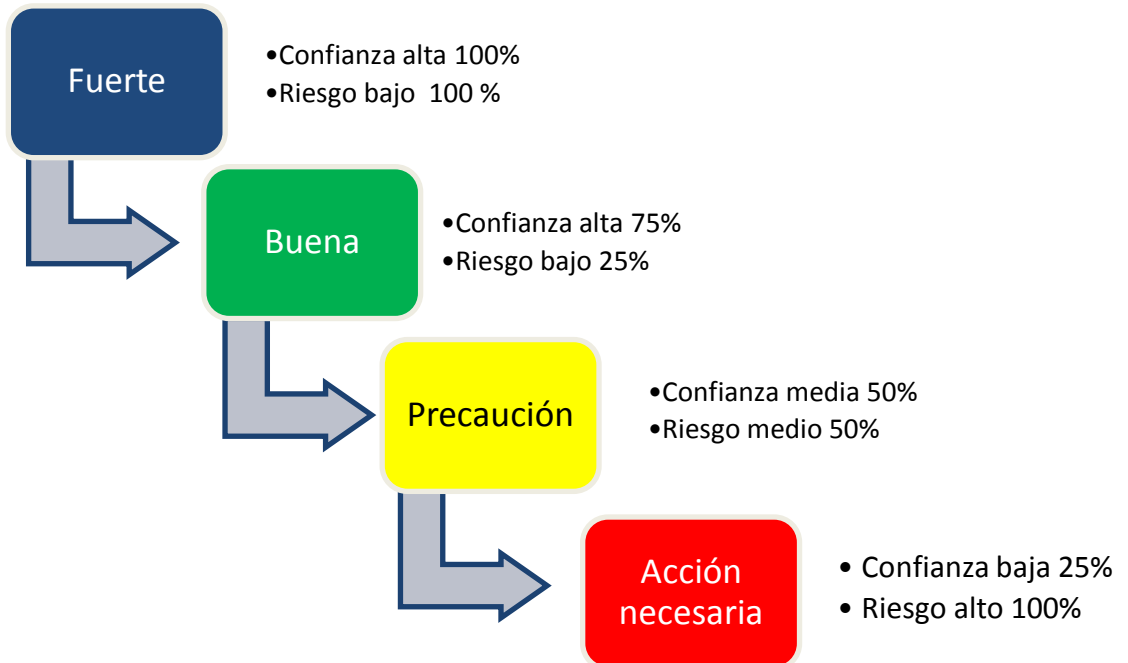
Ing. Agr. José Fabian Valencia Yamayo
DIRECTOR PROVINCIAL AGROPECUARIO DE TUNGURAHUA

Referencias:

- MAGAP-DPATUNGURAHUA-2013-6297-M

PROCESO 4 – EJECUCIÓN

Se aplicó los procedimientos de auditoría con la herramienta COSO II, para evaluar el Control Interno, además para su interpretación y posterior parametrización de los resultados de las encuestas se diseñó una guía de calificación del nivel de confianza y de los riesgos que afectaron al proyecto 2KR.



EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

A 1.4.1

AMBIENTE INTERNO

CUADRO No.

AUDITORIA SOCIAL AL PROYECTO 2 KR

ENTREVISTA SOBRE LA CULTURA DE RIESGOS JEFA FINANCIERA DE LA DIRECCION PROVINCIAL AGROPECUARIA DE TUNGURAHUA

Nº	PREGUNTA	CALIFICACION MEDIA		DESVIACION ESTANDAR	CANTIDAD	MESES	ALTO	MEDIO	BAJO	SI	NO	PORCENTAJE	2 MESES	3 MESES	4-6 MESES	7 - 12 MESES	SI	NO
1	Indique el tiempo de servicio que presta en la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua: _____ (meses).	4	Fuerte		1	460												
2	¿Qué nivel de cumplimiento tiene el presupuesto ejecutado vrs. el planificado?	2	Precaución		1			X										
3	¿Conoce cuál es el monto que asciende el presupuesto asignado para el proyecto 2 KR que administra la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua en el año 2012 ?	1	Fuerte		1					X								
4	¿En que porcentaje cree usted se utilizó el presupuesto asignado al proyecto 2 KR que administra la Dirección Provincial de Tungurahua en el año 2012.?	4	Precaución		1							75%						
5	Que tiempo de duracion promedio tiene el presupuesto asignado	4	Buena		1										X			
6	¿Según su criterio piensa usted que este trabajo contribuirá para mejorar la gestión pública?	1	Fuerte		1												X	

AUDITORIA SOCIAL AL PROYECTO 2 KR

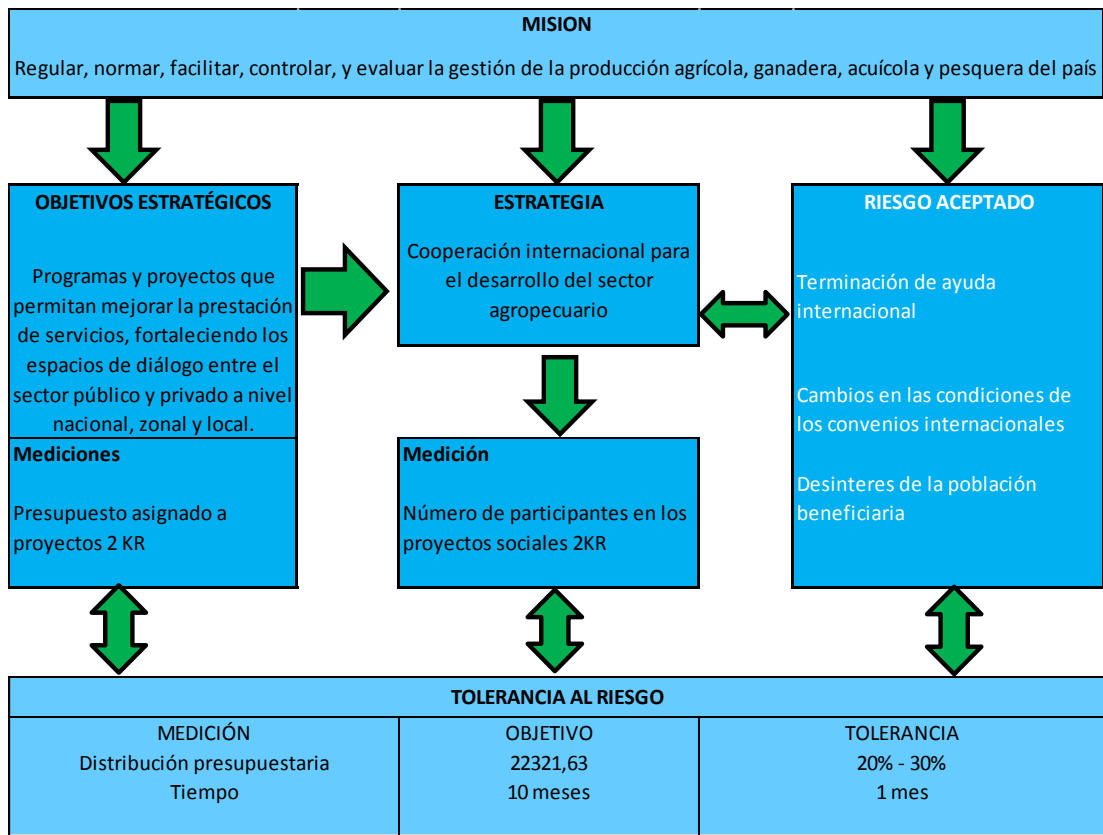
ENCUESTA SOBRE LA CULTURA DE RIESGOS PARTICIPANTES DE ASOCIACIONES - MOCHA-PILLARO-TISALEO

Nº	PREGUNTA	CALIFICACION MEDIA	DESVIACIÓN ESTANDAR	CANTIDAD	4 veces		6 veces		SI		NO		Suficientes		Insuficientes		SI		NO	
					4 veces	6 veces	SI	NO	SI	NO	Suficientes	Insuficientes	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
1	¿Cuántas veces recibieron las visitas del personal técnico de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua: _____ (veces).	4 Buena	0,62202	38	34	4														
2	¿Considera usted que recibieron el asesoramiento adecuado de parte de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua?	1 Precaución	0,47107	38			26	12												
3	¿Los recursos fueron entregados oportunamente?	1 Fuerte	0,0000	38					38	0										
4	¿Cree usted que la asignación de recursos es adecuada a las necesidades de los proyectos 2 KR.?	2 Buena	0,41315	38							30	8								
5	¿Han recibido asesoramiento posterior a la primera cosecha ?	2 Precaución	0,49536	38									15	23						
6	¿Se ha replicado las experiencias de ustedes a otros grupos para que continúen con el proyecto realizado?	2 Acción necesaria	0,27328	38											3	35				
7	¿Se utilizan la tierra y equipos para continuar con la producción agrícola de la cebolla roja en su sector?	2 Acción necesaria	0,41315	38		4											8	30		

AUDITORIA SOCIAL AL PROYECTO 2 KR
ENCUESTA SOBRE LA CULTURA DE RIESGOS FUNCIONARIOS

Nº	PREGUNTA	CALIFICACION MEDIA	DESVIACION ESTANDAR	CANTIDAD	MAS DE 24 MESES	SI	NO	SI	NO	SI	NO	1%-25%	51%-75%	75%-100%	4 - 6 MESES	7 - 12 MESES	SI	NO
1	Indique el tiempo de servicio que presta en la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua: _____ (meses).	3	Fuerte	0,00000	6	6												
2	¿Se evalúa el desempeño del personal técnico y administrativo en el último año?	1	Fuerte	0,00000	6	6	0											
3	¿Las funciones que ejecuta el personal están de acuerdo a la destreza profesionales ?	1	Fuerte	0,00000	6			6	0									
4	¿Conoce cuál monto que asciende el presupuesto asignado para el proyecto 2 KR que administra la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua en el año 2012?	1	Buena	1,21106	6					5	1							
5	¿En qué porcentaje cree usted que se utilizó el presupuesto asignado proyecto 2 KR que administra la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua en el año 2012? _____%.	4	Precaución	0,40825	6							1	1	4				
6	¿Qué tiempo de duración promedio tiene el presupuesto asignado al proyecto 2 KR?	4	Buena	0,40825	6										5	1		
7	¿Según su criterio piensa usted que este trabajo contribuirá para mejorar la gestión pública?	1	Fuerte	0,00000	6												6	0

ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS



IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS

CLASIFICACION DE EVENTOS POR CATEGORIAS				
Factores	Infraestructura	Personal	Procesos	Tecnología
↓	↓	↓	↓	↓
Eventos	Cambios en :			
	Espacio físico	Asesoramiento	Recursos financieros	Equipos
	Adecuado equipamiento	Personal idoneo	Cumplimiento en entrega de recursos oportunamente	Utilización de equipos
	Permanente asesoramiento	Continuidad en el proyecto		Tecnologías disponibles
		Efecto multiplicador de experiencias en otros grupos		

EVALUACIÓN DE RIESGOS (Jefa Financiera)

CATEGORIA	PREGUNTA	RESPUESTA	
PERSONAL	Indique el tiempo de servicio que presta en la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua: _____ (meses).	Aceptado	Fuerte
FINANCIERO	¿Qué nivel de cumplimiento tiene el presupuesto ejecutado vrs. el planificado?	En el departamento financiero el presupuesto es manejado por determinados funcionarios	Precaución
FINANCIERO	¿Conoce cuál es el monto que asciende el presupuesto asignado para el proyecto 2 KR que administra la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua en el año 2012 ?	Aceptado	Fuerte
GESTION	¿En que porcentaje cree usted se utilizó el presupuesto asignado al proyecto 2 KR que administra la Dirección Provincial de Tungurahua en el año 2012.?	Es necesario la sociabilización del presupuesto asignado al proyecto	Precaución
FINANCIERO	Que tiempo de duración promedio tiene el presupuesto asignado	Cumplir con el cronograma planificado	Buena
PERSONAL	¿Según su criterio piensa usted que este trabajo contribuirá para mejorar la gestión pública?	Aceptado	Fuerte

EVALUACIÓN DE RIESGOS (Funcionarios DPAT)

CATEGORIA	PREGUNTA	RESPUESTA	
PERSONAL	Indique el tiempo de servicio que presta en la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua: _____ (meses).	Aceptado	Fuerte
PERSONAL	¿Se evalúa el desempeño del personal técnico y administrativo en el último año?	Aceptado	Fuerte
PERSONAL	¿Las funciones que ejecuta el personal están de acuerdo a la destreza profesionales ?	Aceptado	Fuerte
FINANCIERO	¿Conoce cuál monto que asciende el presupuesto asignado para el proyecto 2 KR que administra la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua en el año 2012?	En el departamento financiero el presupuesto es manejado por determinados funcionarios	Buena
GESTIÓN	¿En qué porcentaje cree usted que se utilizó el presupuesto asignado proyecto 2 KR que administra la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua en el año 2012? _____ %.	Es necesario la sociabilización del presupuesto asignado al proyecto	Precaución
GESTIÓN	¿Qué tiempo de duración promedio tiene el presupuesto asignado al proyecto 2 KR?	Cumplir con el cronograma planificado	Buena
PERSONAL	¿Según su criterio piensa usted que este trabajo contribuirá para mejorar la gestión pública?	Aceptado	Fuerte

EVALUACIÓN DE RIESGOS (Participantes Zonas)

CATEGORIA	PREGUNTA	RESPUESTA	
GESTIÓN	¿Cuántas veces recibieron las visitas del personal técnico de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua: _____ (veces).	Mejorar el nivel de asesoramiento de parte de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua	Buena
GESTIÓN	¿Considera usted que recibieron el asesoramiento adecuado de parte de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua?	Mejorar el nivel de asesoramiento de parte de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua	Precaución
GESTIÓN	¿Los recursos fueron entregados oportunamente?	Aceptado	Fuerte
FINANCIERO	¿Cree usted que la asignación de recursos es adecuada a las necesidades de los proyectos 2 KR.?	Informarse sobre las necesidades de los participantes de proyectos	Buena
PLAN DE CONTINUIDAD	¿Han recibido asesoramiento posterior a la primera cosecha ?	Mejorar el nivel de asesoramiento de parte de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua	Precaución
PLAN DE CONTINUIDAD	¿Es el deficiente control interno la principal causa del desperdicio de los recursos humanos y materiales, lo que ocasiona incumplimiento de los objetivos, al proyecto social 2KR por parte de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua en el periodo 2012?	Realizar el seguimiento del proyecto para dar continuidad al proyecto	Acción necesaria
PLAN DE CONTINUIDAD	¿Se utilizan la tierra y equipos para continuar con la producción agrícola de la cebolla roja en su sector?	Realizar el seguimiento del proyecto para dar continuidad al proyecto	Acción necesaria

RESPUESTA A LOS RIESGOS

VINCULACIÓN DE OBJETIVOS, EVENTOS, EVALUACIÓN DE RIESGOS Y RESPUESTAS AL RIESGO

OBJETIVO DE CONTROL DE GESTION	* 20 Hectareas de cebolla roja cultivadas en la provincia de Tungurahua * 20 Sistemas de riego instalados para la producción de cebolla roja * 13 viveros implementados para la producción de plántulas de cebolla roja * 100.000 kg de cebolla roja comercializados en mercados diferenciados				
UNIDAD DE MEDICION	Kilogramos de cebolla roja comercializadas				
TOLERANCIA	10.000 - 20.000 kg de cebolla roja no comercializada				
RIESGO	Evaluación de riesgos inherentes		Respuesta al Riesgo	Evaluación de riesgos inherentes	
	Probabilidad	Impacto		Probabilidad	Impacto
Carencia al transmitir experiencias a otros grupos para que continúen con el proyecto	90%	100.000 Kg de cebolla roja comercializadas en el mercado	Supervisión continua a los grupos que forman parte de las asociaciones productoras de la cebolla roja	70%	100.000 Kg de cebolla roja comercializadas en el mercado
Desaprovechamiento de la tierra y equipos para continuar con la producción agrícola de la cebolla roja	70%	20 hectáreas de tierra desaprovechadas		Supervisión continua a los grupos que forman parte de las asociaciones productoras de la cebolla roja	50%
		20 Sistemas de riego instalados para la producción de cebolla rojas	20 Sistemas de riego instalados para la producción de cebolla rojas		
		21 Sistemas de riego instalados para la producción de cebolla rojas	21 Sistemas de riego instalados para la producción de cebolla rojas		
		13 viveros implementados para la producción de plántulas de cebolla roja	13 viveros implementados para la producción de plántulas de cebolla roja		

Actividades de Control

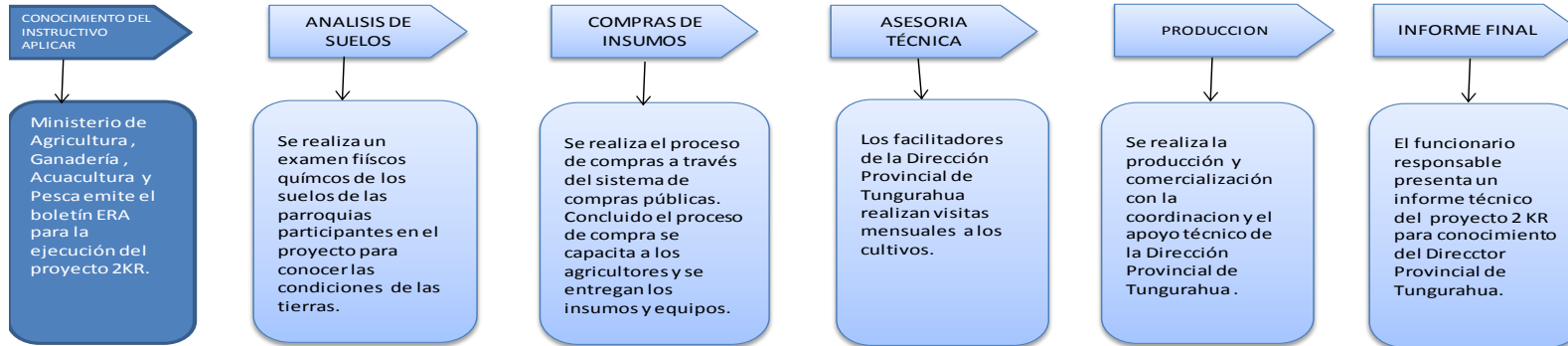
Establecer reuniones periódicas con los representantes de las asociaciones y los funcionarios de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua.

Agregar a los reportes de los facilitadores las actividades realizadas por los productores en beneficio de la comunidad para continuar con la producción agrícola.

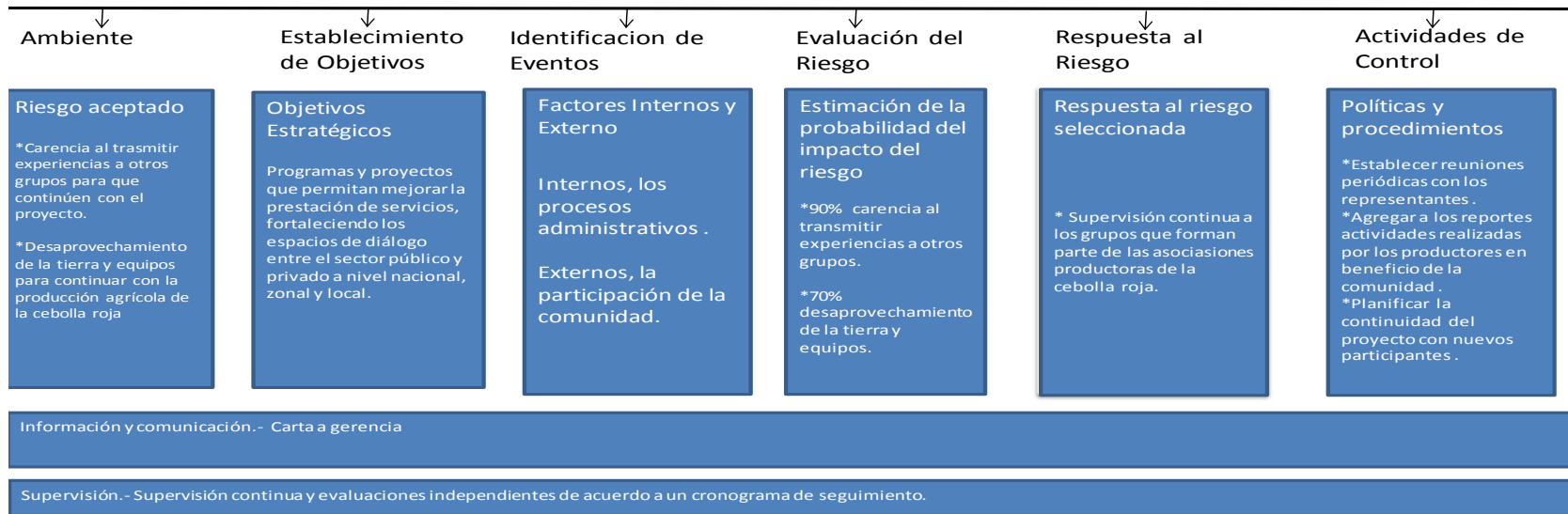
La Dirección Provincial de Tungurahua con la ayuda del personal técnico deberá planificar en su plan operativo anual la continuidad en la asesoría técnica a los nuevos participantes del proyecto.

FLUJOS DE INFORMACION

PROCESO PROYECTO 2 KR



Componentes de la gestión de riesgos corporativos



Análisis Presupuestario del proyecto 2 KR

Concepto	Monto (\$)	DISTRIBUCIÓN PRESUPUESTARIA				EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO según Ministerio de Finanzas	Gastos realizados en el Proyecto según Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua	Porcentaje de cumplimiento (Planificado vrs Gastado)
		Asociación de Productores de Mocha	Asociación de Productores de "Esfuerzo Tisaleño"	Asociación de Productores de "Emprendedores del futuro de Pillaro"	TOTAL PRESUPUESTO PLANIFICADO según Boletín ERA No. 21			
Maquinaria y equipos	2.100,00	700,00	700,00	700,00	2.100,00	1.170,00	1.170,00	5,24%
Análisis de suelos	240,00	80,00	80,00	80,00	240,00	75,00	75,00	0,34%
Servicios de auditoría	-	-	-	-	-	1.200,00	-	0,00%
Fiscalización en Inspección Técnica	-	-	-	-	-	-	-	0,00%
Compra de semilla	2.250,00	750,00	750,00	750,00	2.250,00	12.910,99	6.345,60	28,43%
Compra de insumos	6.631,63	2.210,54	2.210,54	2.210,54	6.631,62		641,52	2,87%
Implementación de vivero	3.600,00	1.800,00	-	1.800,00	3.600,00			
Implementación de sistema de riego	7.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	7.500,00		5.923,87	26,54%
Total...USD \$	22.321,63				22.321,62	15.355,99	14.155,99	63,42%

Fines destinados a las transferencias	Porcentaje Planificado	Monto Ejecutado	Observaciones
Gastos de Administración	1,08%	37%	Los beneficiarios del proyecto aportarán como contraparte el terreno y la mano de obra
Infraestructura Social	98,92%	63%	

El punto **A 1.6** tiene que ver con la constatación física de los equipos, insumos y producción agrícola que se estaría desarrollando en las zonas de Pillaro, Mocha y Tisaleo, esta actividad se desarrolló en las áreas indicadas y la evidencia se observa en el anexo al informe de auditoría.

A 1.6



Bomba de agua

PROCESO 5 – REDACCIÓN DEL INFORME

Para la elaboración del Informe de Auditoría se consideró las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAS.

El presente oficio fué recibido por parte de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua, en el documento se informó la presentación del Informe de Auditoría



Centro Comercial Ambato, Bloque No. 3, Segundo piso
Telf: (0262) 2925-880 / (026) 406 / 2422-335
Celular: 0980110 Ext. 1307 Fax: 00663 2827-960
www.agricultura.gob.ec
000001 - Ecuador

Oficio Nro. MAGAP-DPATUNGURAHUA-2013-0575-OF

Ambato, 05 de septiembre de 2013

Asunto: PRESENTAR INFORME FINAL

Señor
Mario Roberto Altamirano Hidalgo
En su Despacho

De mi consideración:

Una vez revisado el informe preliminar de la Auditoría Financiera y Evaluación al Proyecto 2KR "Mejorar la Producción y Competitividad de la cebolla roja en el Ecuador", presentado por el Ing. César Arias Jiménez y al no existir ninguna observación, solicito comedidamente se digno presentar el Informe Definitivo, a fin de poder cancelar los haberes respectivos y poder cumplir con el cierre del Proyecto en mención.

Con sentimientos de distinguida consideración.

Atentamente,

Ing. Agr. José Fabán Valencia
DIRECTOR PROVINCIAL AGROPECUARIO DE TUNGURAHUA

Anejo:
MAGAP-DPATUNGURAHUA-2013-6424-M.pdf

md

A continuación se presenta el informe de Auditoría a cual refiere el literal **A 1.7** que es la elaboración del informe de Auditoría.

**INFORME DE
AUDITORIA SOCIAL AL
PROYECTO 2KR
“MEJORAR LA PRODUCCIÓN Y COMPETITIVIDAD
DE LA CEBOLLA ROJA
EN EL ECUADOR”**



**DIRECCION PROVINCIAL AGROPECUARIA
DE TUNGURAHUA**

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Señor:

Ing. Agr. José Fabián Valencia Tamayo

DIRECTOR PROVINCIAL AGROPECUARIA DE TUNGURAHUA

1. Hemos auditado el Proyecto 2KR “Mejorar la producción y competitividad de la Cebolla Roja en el Ecuador” que comprenden una Auditoría Técnica, Financiera y Evaluación al proyecto 2KR.

Responsabilidad de la Información presentada y de los objetivos

2. La Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua es responsable de la preparación y presentación razonable de los resultados e información económica relativa al proyecto 2KR de acuerdo con la normativa vigente y del control interno necesario para que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los objetivos alcanzados en el proyecto 2KR, basados en nuestra auditoría. La auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, dichas normas requieren que cumplamos con aspectos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones significativas.

Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de evidencia de auditoría sobre las cantidades y revelaciones presentadas en el cumplimiento de los objetivos del proyecto. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación de riesgos de distorsiones significativas al proyecto de fraude o error, al efectuar esta evaluación de riesgo, se toma en

consideración los controles internos de la institución, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Considero que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

Opinión

4. En nuestra opinión, el Proyecto 2KR “Mejorar la producción y competitividad de la Cebolla Roja en el Ecuador” el cual fue coordinado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca, y ejecutado con la participación de las asociaciones de Mocha, Tisaleo y Píllaro en la provincia del Tungurahua, se presentan razonablemente la información económica y técnica de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAS).

Ambato, 10 de septiembre de 2013

CPA. Dr. Mario Altamirano Hidalgo

Auditor Independiente

CARTA A GERENCIA

CONDICIONES REPORTABLES

1. ANTECEDENTES

El cultivo de cebolla roja es un importante recurso productivo para las actividades agrícolas de varias zonas de nuestro país. En el año 2009, el cultivo de cebolla de bulbo en el Ecuador cubre una superficie total de 6.736 ha y se encuentra distribuido tanto en la sierra con 5.956 ha (88%), como en la costa, 780 ha (12%).

El sector cebollero especialmente los productores de cebolla roja se han visto limitados por la insuficiencia de agua, obras de infraestructura vial, de riego, falta de financiamiento, bajos niveles tecnológicos y otros factores.

Por los problemas mencionados; el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca (MAGAP) a través de la Coordinación General de Innovación ha decidido poner en marcha un proyecto que comprende la implementación de cultivos de una hectárea de cebolla roja en 20 organizaciones localizadas estratégicamente en 8 provincias del país. La Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua se encuentra ejecutando el Proyecto “Mejorar la Producción y Competitividad de la cebolla roja en el Ecuador” 2KR.

En cumplimiento a las cláusulas contractuales del convenio y aprobado para su ejecución por el Comité Interinstitucional Tripartito del Proyecto 2KR, según el acta de aprobación N° 010-2011 de fecha 19 de diciembre de 2011. Debido a las exigencias legales citadas, la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua solicitó la contratación de una firma de Auditoría Externa a través del Instituto Nacional de Contratación Pública (INCOP), la misma que ejecutará una Auditoría financiera y evaluación al proyecto 2KR.

2. PLAN DE EJECUCION

Para entender el compromiso contractual señalado, fue necesario determinar el plan que a continuación describo:

a. Alcance

- Análisis administrativo financiero revisando todos los justificativos inherentes al proceso.
- Comprobación de la inversión en campo (bienes, insumos, construcciones, otras.)

b. Objetivos del Trabajo

- Ejecutar una Auditoría Técnica, Financiera y Evaluación al proyecto 2KR“MEJORAR LA PRODUCCIÓN Y COMPETITIVIDAD DE LA CEBOLLA ROJA EN EL ECUADOR”2KR.
- Obtener elementos de juicio fundamentados en la naturaleza de los hechos examinados.
- Medir la magnitud de un error, detección de errores supuestos o confirmación de la ausencia de errores.
- Emitir sugerencias para ayudar a la Dirección.
- Detectar hechos importantes ocurridos tras el cierre del ejercicio.
- Controlar las actividades de investigación y desarrollo.

c. Metodología

Los procedimientos de evaluación son los que siguen:

- Definir las características de los procesos.
- Recopilar información proporcionada por el personal inmerso en el proceso bajo examen.
- Realizar pruebas de cumplimiento.
- Codificar las actividades.

- Analizar en forma general los procesos, fundamentales en el instructivo elaborado con este fin.

3. Base Legal

- Ley de Desarrollo Agrario.
- Instructivo de campo para facilitadores/ras de las escuelas de la revolución agraria/era.
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública.

4. Análisis de la Información

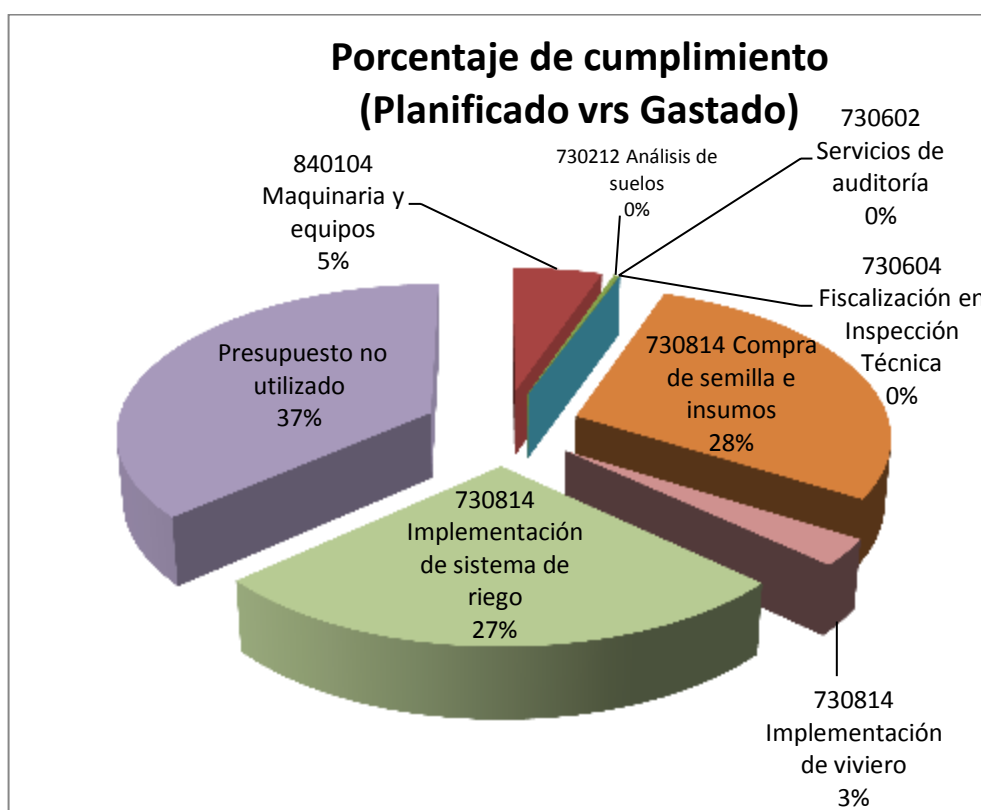
Producto de la revisión por parte de Auditoría Externa, se desprende lo siguiente:

Cuadro No 1

Código	Concepto	Monto (\$)	DISTRIBUCIÓN PRESUPUESTARIA				EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO según Ministerio de Finanzas	Gastos realizados en el Proyecto según Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua
			Asociación de Productores de Mocha	Asociación de Productores de "Esfuerzo Tisaleño"	Asociación de Productores de "Emprendedores del futuro de Pillaro"	TOTAL PRESUPUESTO PLANIFICADO según Boletín ERA No. 21		
840104	Maquinaria y equipos	2.100,00	700,00	700,00	700,00	2.100,00	1.170,00	1.170,00
730212	Análisis de suelos	240,00	80,00	80,00	80,00	240,00	75,00	75,00
730602	Servicios de auditoría	-	-	-	-	-	1.200,00	-
730604	Fiscalización en Inspección Técnica	-	-	-	-	-	-	-
730814	Compra de semilla	2.250,00	750,00	750,00	750,00	2.250,00	12.910,99	6.345,60
730814	Compra de insumos	6.631,63	2.210,54	2.210,54	2.210,54	6.631,62		641,52
730814	Implementación de vivero	3.600,00	1.800,00	-	1.800,00	3.600,00		5.923,87
730814	Implementación de sistema de riego	7.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	7.500,00		
	Total...USD \$	22.321,63				22.321,62	15.355,99	14.155,99

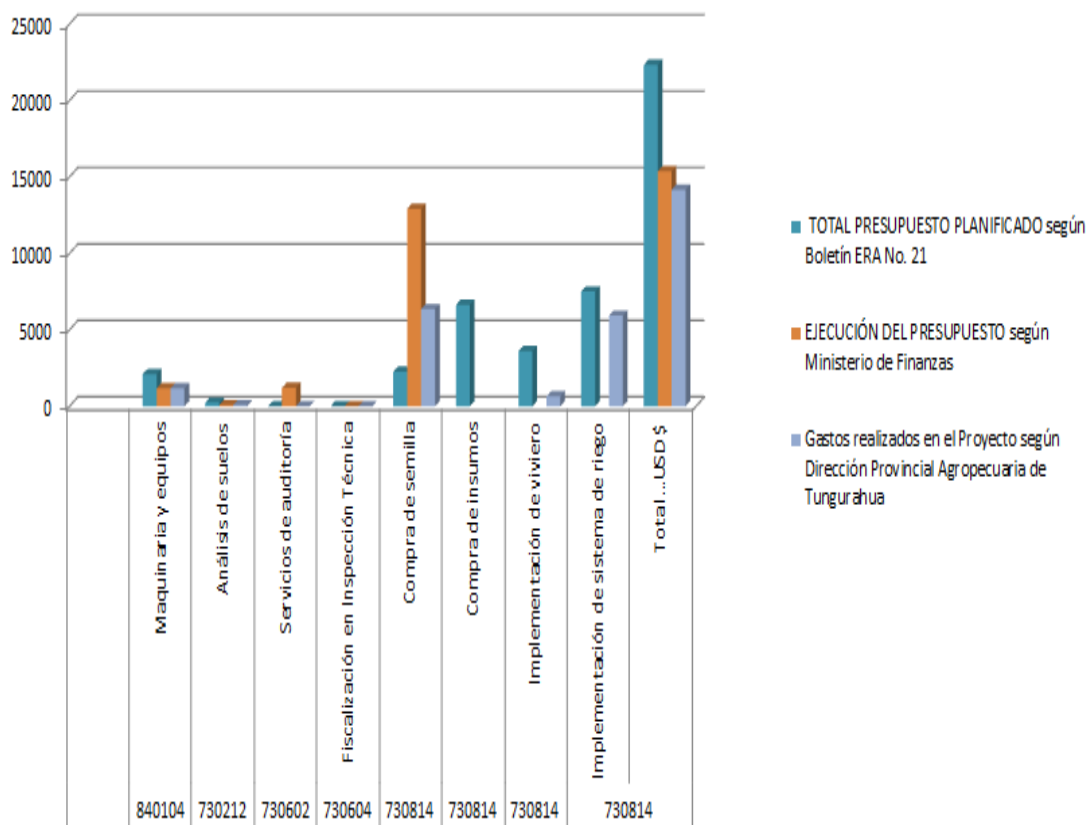
Del cuadro anterior se observa que del presupuesto planificado según el boletín ERA No 21 es de \$ 22.321,62 por otro lado de acuerdo al reporte emitido por la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua se ha gastado hasta la fecha la suma de \$ 14.155,90. Además es preciso indicar que para el análisis se tomó en consideración el documento emitido por el Ministerio de Finanzas denominado “ejecución del presupuesto” el cual presenta \$ 15.355,99.

Gráfico 1



Como se observa en el gráfico No 2, se compara los valores contemplados en el boletín ERA No.21 y el gasto realizado por la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua, bajo esta relación se concluye que no se utilizó un 37% del valor planificado.

Gráfico 2



Es menester informar que algunos rubros no fueron planificados inicialmente como la contratación de una firma de auditoría externa y además para la fiscalización en inspección técnica, sin embargo que de acuerdo al reporte del Ministerio de Finanzas se encuentra considerado los honorarios de auditoría.

5. Conclusiones y Recomendaciones

Objeto del proyecto

Se determinó un bajo nivel de supervisión por parte de los técnicos de la Dirección Provincial Agropecuario de Tungurahua.

De acuerdo al numeral 6 del Instructivo de campo para facilitadores / as de las escuelas de la revolución Agraria ERA en su boletín No. 21 expedido por el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca, señala:

“1. Los / as facilitadores /as deberán realizar un seguimiento de los cultivos de cebolla roja y reportar mensualmente el estado de desarrollo del cultivo y las novedades que se presenten.”

Conclusión

El Proyecto 2KR “Mejorar la producción y competitividad de la Cebolla Roja en el Ecuador” tiene la participación del Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca en coordinación con la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua, y con la cooperación de las asociaciones de Mocha, Tisaleo y Píllaro.

Recomendación

Al Director Provincial Agropecuaria de Tungurahua

Se sugiere al Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca, en coordinación con la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua realizar un seguimiento posterior a la ejecución del plan, con el propósito dar continuidad con los objetivos del proyecto.

Gestión Administrativa

Se observó que alrededor del 37% del presupuesto asignado inicialmente no fue utilizado en el proyecto 2KR en el año 2012.

De acuerdo al numeral 5 “Compra de semilla, insumo, implementación de sistema de riego y viveros” del Instructivo de campo para facilitadores / as

de las escuelas de la revolución Agraria ERA en su boletín No. 21 expedido por el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca, señala:

“Las Direcciones Técnicas de Área Provincial serán las encargadas de realizar las compras de semilla e insumos necesarios para el cultivo de una hectárea de cebolla, así como, los materiales para la implementación del sistema de riego y el vivero para la obtención de plántulas...”

Código 840104 (Maquinaria y Equipos)

Detalle.- Compra de bomba para sistema de riego

Provincia: Tungurahua

Monto (\$) 2.100,00

Código 730212 (Investigaciones profesionales y exámenes de laboratorio)

Detalle.- Análisis de suelos

Provincia: Tungurahua

Monto (\$) 240,00

Código 730814 (Suministros para actividades agropecuarias, pesca y caza)

Detalle.- compra de semilla, compra de insumos, implementación de vivero, y sistema de riego.

Provincia: Tungurahua

Monto (\$) 19.981,63”

Conclusión

Se comprobó que la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua entregó los recursos como: insumos agrícolas, materiales y equipos a los

representantes de las asociaciones participantes del proyecto, sin embargo de que no se contempló todo el presupuesto planificado.

Recomendación

A la Jefa Financiera Provincial Agropecuaria de Tungurahua

Se recomienda cumplir con la planificación presupuestaria que contempla el convenio interinstitucional que celebra el MAGAP a los proyectos que provienen con auspicio internacional.

CPA. Dr. Mario Altamirano Hidalgo
Auditor Independiente

ANEXOS DEL INFORME



Estructuras del vivero y sistema de riego



Reservorio de agua



Bomba de agua



Sistema de riego

PROCESO 6 – SOCIABILIZACIÓN DE RESULTADOS

Una vez presentado el informe en la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua, a continuación corresponde la sociabilización del documento ante la máxima autoridad de la institución, personal relacionado y público en general, de este procedimiento se desprende el papel de trabajo **A 1.8**

A 1.8

ACTA DE LECTURA DEL INFORME DE AUDITORÍA AL PROYECTO 2KR


“MEJORAR LA PRODUCCIÓN Y COMPETITIVIDAD DE LA CEBOLLA ROJA EN EL ECUADOR 2KR - CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONÓMICO 2012”

En la ciudad de Ambato, a los ocho días del mes de octubre de 2013, siendo las quince horas, en las oficinas de la “**DIRECCIÓN PROVINCIAL AGROPECUARIA DE TUNGURAHUA**”, se reunieron las siguientes personas convocadas: el señor Ing. Cesar Arias Responsable Técnico, Ing. Guillermo Bermudes Responsable de la Unidad de Innovación Tecnológica, Ing. Andrés Parra Técnico de Planificación, Lic. Rosa Nieto Delegada de responsable de la Unidad Administrativa y Financiera, Ing. Belén Ramos responsable del proyecto en Tisaleo “**DIRECCIÓN PROVINCIAL AGROPECUARIA DE TUNGURAHUA**” y el Dr. Mario Altamirano Hidalgo (Auditor Externo), con el fin de conocer la opinión de la “Auditoría Técnica, Financiera y Evaluación al proyecto 2KR, “Mejorar la Producción y competitividad de la Cebolla Roja en el Ecuador” 2KR.


Firman los asistentes en esta reunión:




Dr. Mario Altamirano Hidalgo.
Auditor Externo.




Ing. Guillermo Bermudes
Unidad de Innovación Tecnológica




Lic. Rosa Nieto
Unidad Financiera (delegada)



Ing. Cesar Arias
Responsable Técnico



Ing. Andrés Parra
Técnico de Planificación





Ing. Belén Ramos
Responsable del proyecto en Tisaleo

CRONOGRAMA DE SEGUIMIENTO

Luego de la presentación del informe final de Auditoría Social, en base a las recomendaciones se realizará un cronograma de seguimiento.

A.1.9

CRONOGRAMA DE SEGUIMIENTO AL INFORME DE AUDITORÍA SOCIAL							
Id	Nombre de tarea	Duración	Comienzo	Fin	2º semestre	1er semestre	2º semestre
1	Presentación del Informe de Auditoría Social	1 día?	mar 10/09/13	mar 10/09/13			
2	Se sugiere al Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca, en coordinación con la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua realizar un seguimiento posterior a la ejecución del plan, con el propósito dar continuidad con los objetivos d	30 días	mié 11/09/13	mar 22/10/13			
3	Se recomienda cumplir con la planificación presupuestaria que contempla el convenio interinstitucional que celebra el MAGAP a los proyectos que provienen con auspicio internacional.	300 días	mié 23/10/13	mar 16/12/14			

BIBLIOGRAFÍA

- ABRIL, Victor Hugo,(2012), “Enfoques, Métodos y Técnicas de Investigación Científica”, (En línea) Disponible en: <http://vhabril.wikispaces.com/file/view/7.+Metodolog%C3%ADa+de+la+Investigaci%C3%B3n.pdf> (19.12.2013)
- ANALISIS Y DESARROLLO SOCIAL CONSULTORES, (2012), “Guía de Evaluación de Programas y Proyectos Sociales”, Editorial Plataforma de ONG de Acción Social, Madrid.
- ARTEAGA, CARDONA, John. (2003), “Modelos de evaluación de calidad de los programas de formación profesional. Contaduría Universidad De Antioquia”. (En línea) Disponible en: <http://search.proquest.com/docview/750060897?accountid=13357> (19.12.2013)
- BERNAL, César Augusto, (2006), “Metodología de la Investigación”, Segunda Edición, Editorial PERSON EDUCATION, México.
- BEST, J.W., (2012), “Como investigar en educación” (En línea) Disponible en: <http://books.google.es/books?id=CeRoM0ZCmpcC&pg=PA91&lpg=PA91&dq=Investigaci%C3%B3n+descriptiva&source=bl&ots=68bu5vFNsB&sig=Z-DWvpkDSWJCtD-DLiiRIBvouq&hl=es&sa=X&ei=DiReUISOOYSS9QTcvYDIDA&ved=0CDYQ6AEwAQ#v=onepage&q=Investigaci%C3%B3n%20descriptiva&f=false> (19.12.2013)
- CARVAJAL RESTREPO, Carlos Alberto. (2013). “Evaluación del impacto Socio ambiental de proyectos”. (En línea) Disponible en:

<http://search.proquest.com/docview/1436980754?accountid=13357>
(19.12.2013)

- EL COMERCIO, (2005), “Noticias Financieras”. (En línea) Disponible en:
<http://search.proquest.com/docview/465982910?accountid=13357>
(19.12.2013)
- FERNÁNDEZ, Pita (27/05/2002) “Investigación cuantitativa y cualitativa” , (En línea) Disponible en:
http://www.fisterra.com/mbe/investiga/cuanti_cuali/cuanti_cuali2.pdf
(19.12.2013)
- GRANDE, Idelfonso Esteban, (2005), “Análisis de encuestas” (En línea) Disponible en:
http://books.google.es/books?id=weE5d_DNAUsC&pg=PA35&lpg=PA35&dq=Investigaci%C3%B3n+exploratoria&source=bl&ots=3nflldKYSN_&sig=MrkRvfEFLbJnWPoLJbmzKcH-Lfg&hl=es&sa=X&ei=OCNeUKLSlo-89gS3sIDADw&ved=0CDMQ6AEwAQ#v=onepage&q=Investigaci%C3%B3n%20exploratoria&f=false (19.12.2013)
- GRANDE, Idelfonso ; FERNANDEZ , Elena (2005) “Análisis de Encuestas” (En línea) Disponible en línea:
http://books.google.com.ec/books?id=qFczOOiwRSgC&pg=PA23&lpg=PA23&dq=concepto+de+cuestionario&source=bl&ots=eZzCMdN4Ud&sig=1e3czfF25lhk1Ny8_nUI1hY9ifU&hl=es&sa=X&ei=d4NnUM_jL5Hm8gTUulHoAg&redir_esc=y#v=onepage&q=concepto%20de%20cuestionario&f=false (19.12.2013)
- GUINAND MEJIA, Luis Bernardo, (2008). “Evaluación del programa proyectos departamentales: y distritales de atención integral de

personas con discapacidad del ministerio de protección social”. (En línea) Disponible en: <http://search.proquest.com/docview/748440040?accountid=13357> (19.12.2013)

- HERRERA Luis, MORALES Rodrigo, NARANJO Galo, (1999) “Proyectos de Investigación Socio Educativa”, Ciclo Doctoral, Facultad de Ciencias de la Educación, Universidad Técnica de Ambato, Ecuador, 152pp.
- MATEMÁTICA EDUCACIÓN E INTERNET, (2011), “Paradigma positivista”, (En línea) Disponible en: <http://www.cidse.itcr.ac.cr/revistamate/ContribucionesV4n22003/meza/pag3.html> (19.12.2013)
- MANTILLA, Farid, (2006), “Técnicas de Muestreo”, Editorial Santa Rita, Quito-Ecuador, 271pp.
- MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA, ACUACULTURA Y PESCA (2013), “Convenio de Cooperación Técnica”, Quito – Ecuador, 2 pp.
- OMAR ROJAS, Ahumada (2010). “Auditoría general identifica más de 30 riesgos para la contratación pública”. (En línea) Disponible en: <http://search.proquest.com/docview/466621731?accountid=13357> (19.12.2013)
- URBANO, José Yuni, (2012), “Técnicas para Investigar y formular proyectos de investigación” (En línea) Disponible en: [http://books.google.es/books?id=r8tKbJBkvbYC&pg=PA81&lpg=PA81&dq=Investigaci%C3%B3n+asociaci%C3%B3n+de+variables+\(correlacional\)&source=bl&ots=dKrgijQ0yj&sig=pEBi_GQqKPbJ8sAVjYU](http://books.google.es/books?id=r8tKbJBkvbYC&pg=PA81&lpg=PA81&dq=Investigaci%C3%B3n+asociaci%C3%B3n+de+variables+(correlacional)&source=bl&ots=dKrgijQ0yj&sig=pEBi_GQqKPbJ8sAVjYU)

5MPhCsu8&hl=es&sa=X&ei=7CReUKOYB5LW9ATO7YDABA&ved=0CDAQ6AEwAA#v=onepage&q=Investigaci%C3%B3n%20asociaci%C3%B3n%20de%20variables%20(correlacional)&f=false
(19.12.2013)

- VIZCARRA, Jaime M, (2010), “Auditoría Financiera”, Primera Edición, Instituto Pacífico, Perú, 25 pp.
- WESBERRY, Jim, (2013), “Marco Integrado” ((En línea) Disponible en: <http://www.iaiecuador.org/downloads/corre.pdf> (19.12.2013)
- ZAVALA, C. P. (2008). “El proceso de descomposición de las instituciones y el sentido de lo comunitario en los proyectos de sociedad”. (En línea) Disponible en: <http://search.proquest.com/docview/748447562?accountid=13357> (19.12.2013)

ANEXOS

ANEXO 1

MATRIZ DE ANÁLISIS DE SITUACIONES - MAS

Situación actual real negativa	Identificación del problema a ser investigado	Situación futura deseada positiva	Propuestas de solución al problema planteado
<p>Carece continuidad el proyecto 2KR de parte de los beneficiarios.</p> <p>Poca participación de los beneficiarios de los proyectos en multiplicar su conocimiento a otras asociaciones de productores.</p> <p>No se cumple con la planificación presupuestaria del proyecto social 2 KR.</p> <p>Para la asignación de recursos se planifica para todas las provincias, sin considerar el tamaño del proyecto.</p> <p>En el sector agrícola existe una desorganización en el aspecto productivo.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Una vez concluida la cosecha de los productos agrícolas, el grupo de asociaciones involucradas en el proyecto 2 KR, se percibe que han dejado de utilizar los equipos entregados, por consiguiente existe un desperdicio de recursos humanos y materiales. 	<ul style="list-style-type: none"> • Continuidad de parte de los beneficiarios de los proyectos sociales 2 KR. • Uso eficiente de los recursos asignados. • Adecuado control financiero de los proyectos sociales. 	<ul style="list-style-type: none"> • Proponer la aplicación de una Auditoría Social al proyecto 2 KR de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua del año 2012.

Fuente: Investigación de Campo (Diciembre - 2013)

Elaborado por: Mario Altamirano Hidalgo

ANEXO 2



Centro Comercial Ambato, Bloque No. 2, segundo piso
Telf.: (593)3 2823-900 / 2822-065 / 2422-303
(593)2 9960100 Ext. 1307 Fax: (593)3 2827-383
www.agricultura.gob.ec
Ambato - Ecuador

Oficio Nro. MAGAP-DPATUNGURAHUA-2013-0561-OF

Ambato, 29 de agosto de 2013

Asunto: Autorización en investigación

Señor
Mario Roberto Altamirano Hidalgo
En su Despacho

Una vez revisados los criterios emitidos por la Dra Diana Calvache con memorando MAGAP-DPATUNGURAHUA-2013-6244-M y del Ing. Josué Salazar con memorando MAGAP-DPATUNGURAHUA-2013-6297-M, esta dirección autoriza realizar el proyecto de investigación con el tema "AUDITORIA FINANCIERA Y EVALUACIÓN AL PROYECTO 2KR MEJORAR LA PRODUCCIÓN Y COMPETITIVIDAD DE LA CEBOLLA ROJA EN EL ECUADOR", además se autoriza el uso del logo institucional y anexos solicitados en su investigación.

Atentamente,

Ing. Agr. José Fabián Valencia Tamayo

DIRECTOR PROVINCIAL AGROPECUARIO DE TUNGURAHUA

Referencias:

- MAGAP-DPATUNGURAHUA-2013-6297-M

Anexos:

- Informe Josue Salazar
- Informe Diana Calvache

Copia:

Señor Ingeniero Agrónomo
Josué Salazar Jiménez
Responsable de la Unidad de Planificación

ANEXO 3

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
CENTRO DE ESTUDIOS DE POST-GRADO - CEPOS
MAESTRIA EN AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CUESTIONARIO DE ENTREVISTA (1)

PROYECTO: El Control Interno y su incidencia en el cumplimiento de los objetivos al proyecto 2 KR de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua en el periodo 2012.

DIRIGIDA: A los funcionarios del departamento financiero de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua.

CÓDIGO

OBJETIVO: La presente entrevista es el de conocer el ambiente interno de control y establecimientos de objetivos de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua.

MOTIVACIÓN: Saludos cordiales, le invitamos a contestar con la mayor seriedad el siguiente cuestionario a fin de obtener información valiosa y confiable, que será de uso confidencial para realizar una tesis a nivel de maestría.

INSTRUCCIONES: Seleccione la respuesta adecuada a su modo de pensar o su opinión según el caso. Procure ser lo más objetivo y veraz.

1.-Indique el tiempo de servicio que presta en la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua: _____ (meses).

2.- ¿Se evalúa el desempeño del personal técnico y administrativo en el último año?

SI

NO

3.- ¿Las funciones que ejecuta el personal están de acuerdo a la destreza profesionales ?

SI NO

4.- ¿Conoce cuál monto que asciende el presupuesto asignado para el proyecto 2 KR que administra la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua en el año 2012?

SI NO

5.- ¿En qué porcentaje cree usted que se utilizó el presupuesto asignado proyecto 2 KR que administra la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua en el año 2012? _____%.

6.- ¿Qué tiempo de duración promedio tiene el presupuesto asignado al proyecto 2 KR?

1 mes 2 meses 3 meses de 4 a 6 meses
de 7 a 12 meses

7.- ¿Según su criterio piensa usted que este trabajo contribuirá para mejorar la gestión pública?

SI NO

¡GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!

ESPACIO RESERVADO PARA ENCUESTADORES Y SUPERVISORES DE LA FCA-UTA

	Encuesta personal	Vía Telefónico	E-mail
Fecha (dia/mes/año)			
Hora inicio (hr/min.)			
Hora término (hr/min.)			
Nombre y Apellido del Encuestador:	Observaciones:		
SUPERVISIÓN: Visita conjunta <input type="radio"/> Control Telefónico <input type="radio"/> Revisión cuestionario <input type="radio"/>			
FIRMA ENCUESTADOR		FIRMA SUPERVISOR	

ANEXO 4

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
CENTRO DE ESTUDIOS DE POST-GRADO - CEPOS
MAESTRIA EN AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CUESTIONARIO DE ENTREVISTA (2)

PROYECTO: El Control Interno y su incidencia en el cumplimiento de los objetivos al proyecto 2 KR de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua en el periodo 2012.

DIRIGIDA: A Jefa Financiera de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua.

CÓDIGO

OBJETIVO: La presente entrevista es el de conocer el Identificación de acontecimientos, evaluación y respuesta a los riesgos de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua.

MOTIVACIÓN: Saludos cordiales, le invitamos a contestar con la mayor seriedad el siguiente cuestionario a fin de obtener información valiosa y confiable, que será de uso confidencial para realizar una tesis a nivel de maestría.

INSTRUCCIONES: Seleccione la respuesta adecuada a su modo de pensar o su opinión según el caso. Procure ser lo más objetivo y veraz.

1.-Indique el tiempo de servicio que presta en la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua: _____ (meses).

2.- ¿Qué nivel de cumplimiento tiene el presupuesto ejecutado vrs. el planificado?

Alto

Medio

Bajo

3.- ¿Cuál cree que es una de las principales causas que ocasionaría una mala aplicación presupuestaria?

Deficiente Planificación presupuestaria

Imprevistos en la ejecución

Inexistencia de fondos disponibles

4.-¿Cree usted que la asignación de recursos es adecuada a las necesidades de los proyectos 2 KR.?

Muy Suficiente

Suficiente

Insuficiente

5.- ¿Cree usted que existe subutilización de recursos humanos y económicos en la institución?

SI

NO

6.- ¿Según su criterio piensa usted que este trabajo contribuirá para mejorar la gestión pública?

SI

NO

¡GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!

ESPACIO RESERVADO PARA ENCUESTADORES Y SUPERVISORES DE LA FCA-UTA

	Encuesta personal	Via Telefónico	E-mail
Fecha (día/mes/año)			
Hora inicio (hr/min.)			
Hora término (hr/min.)			
Nombre y Apellido del Encuestador:	Observaciones:		
SUPERVISIÓN: Visita conjunta <input type="radio"/> Control Telefónico <input type="radio"/> Revisión cuestionario <input type="radio"/>			
FIRMA ENCUESTADOR		FIRMA SUPERVISOR	

ANEXO 5

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
CENTRO DE ESTUDIOS DE POST-GRADO - CEPOS
MAESTRIA EN AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CUESTIONARIO DE ENCUESTA (1)

PROYECTO: El Control Interno y su incidencia en el cumplimiento de los objetivos al proyecto 2 KR de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua en el periodo 2012.

DIRIGIDA: Participantes del proyecto 2KR año 2012 de las tres asociaciones de productores: de los cantones de Mocha, Tisaleo y Pillaro de la provincia de Tungurahua.

CÓDIGO

OBJETIVO: La presente encuesta es el de conocer si existió actividades de control, información y comunicación y supervisión de parte de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua y los representantes de las asociaciones de los cantones de Mocha, Tisaleo y Pillaro de la provincia de Tungurahua.

MOTIVACIÓN: Saludos cordiales, le invitamos a contestar con la mayor seriedad el siguiente cuestionario a fin de obtener información valiosa y confiable, que será de uso confidencial para realizar una tesis a nivel de maestría.

INSTRUCCIONES: Seleccione la respuesta adecuada a su modo de pensar o su opinión según el caso. Procure ser lo más objetivo y veraz.

1.- ¿Cuántas veces recibieron las visitas del personal técnico de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua: _____ (veces).

2.- ¿Considera usted que recibieron el asesoramiento adecuado de parte de la Dirección Provincial Agropecuaria de Tungurahua?

Sí

No

3.- ¿Los recursos fueron entregados oportunamente?

SI

NO

4.- ¿Cree usted que la asignación de recursos es adecuada a las necesidades de los proyectos 2 KR.?

Muy Suficiente

Suficiente

Insuficiente

5.- ¿Han recibido asesoramiento posterior a la primera cosecha ?

SI

NO

6.- ¿Se ha replicado las experiencias de ustedes a otros grupos para que continúen con el proyecto realizado?

SI

NO

7.- ¿Se utilizan la tierra y equipos para continuar con la producción agrícola de la cebolla roja en su sector?

SI

NO

¡GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!

ESPACIO RESERVADO PARA ENCUESTADORES Y SUPERVISORES DE LA FCA-UTA

	Encuesta personal	Vía Telefónico	E-mail
Fecha (día/mes/año)			
Hora inicio (hr/min.)			
Hora término (hr/min.)			
Nombre y Apellido del Encuestador:	Observaciones:		
SUPERVISIÓN: Visita conjunta <input type="radio"/> Control Telefónico <input type="radio"/> Revisión cuestionario <input type="radio"/>			
FIRMA ENCUESTADOR		FIRMA SUPERVISOR	