



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORÍA

INFORME FINAL DE TRABAJO DE GRADO
TEMA:

**“DISEÑO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA
EVALUAR LA EJECUCIÓN DE PROYECTOS
PRODUCTIVOS Y EL DESEMPEÑO
INSTITUCIONAL DE LA DIRECCIÓN
PROVINCIAL DEL MINISTERIO DE
AGRICULTURA, GANADERÍA,
ACUACULTURA Y PESCA EN IMBABURA.”**

**Previo a la Obtención del Título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría, CPA.**

AUTORA: ERAZO, Q. Viviana.
DIRECTOR: Ing. Com. ZEA, Z. Víctor.

Ibarra, octubre, 2010

RESÚMEN EJECUTIVO

La presente investigación surge de la necesidad de mejorar la gestión en la Dirección Provincial del Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca en Imbabura. Según el diagnóstico realizado, el desempeño institucional en lo referente a proyectos productivos y actuación de los técnicos debe mejorar, ya que no existe una evaluación permanente del desempeño institucional que permita periódicamente analizar el cumplimiento de objetivos y metas, para de ser el caso adoptar las medidas correctivas necesarias, que conlleven a cumplir la misión y visión institucional, mediante el diseño de indicadores de gestión. Según lo anotado anteriormente, la finalidad del presente trabajo es dotar a la entidad de un manual metodológico para poder evaluar las áreas críticas del MAGAP-I, siendo estas, los proyectos productivos y el recurso humano, aspectos que se fundamentan en una legislación vigente, una de ellas es la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, que dispone la obligatoriedad de que las entidades públicas diseñen e implanten indicadores de gestión, de tal forma que les sirvan como parámetros de cumplimiento de los objetivos institucionales. Trabajo que se basó en el análisis conceptual de la auditoría de gestión, determinándose claramente una metodología para realizar una auditoría de gestión previo a la creación de la Unidad de Auditoría Interna de la entidad. La investigación realizada es de tipo cualitativo, apoyada por una investigación descriptiva, que permitió fundamentar técnica y legalmente el desarrollo de la propuesta de solución al problema investigado. La Población objeto de estudio corresponde a 30 servidores, que laboran el MAGAP-I, de quienes se logró recabar la información necesaria respecto a las debilidades y amenazas actuales, dando como resultado la inexistencia de parámetros de medición de desempeño institucional. Por lo tanto se determinó la necesidad de elaborar un plan metodológico para el diseño de auditoría de gestión para evaluar la ejecución de proyectos productivos y el desempeño institucional de la Dirección Provincial del Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca en Imbabura, mediante la creación de la Unidad de Auditoría Interna.

AUTORÍA

Yo, **VIVIANA PATRICIA ERAZO QUIROZ**, portadora de la cédula de ciudadanía Nro. 0401334180, declaro bajo juramento que el trabajo aquí descrito es de mi autoría: **“DISEÑO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA EVALUAR LA EJECUCIÓN DE PROYECTOS PRODUCTIVOS Y EL DESEMPEÑO INSTITUCIONAL DE LA DIRECCIÓN PROVINCIAL DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA, ACUACULTURA Y PESCA EN IMBABURA.”** que no ha sido previamente presentado para ningún grado, ni calificación profesional; y se han respetado las diferentes fuentes y referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

.....
Viviana Patricia Erazo Quiroz

C.I. 0401334180

CERTIFICACIÓN

En mi calidad de Director de Trabajo de Grado presentado por la egresada Viviana Patricia Erazo Quiroz para optar por el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CPA, cuyo tema es: **“DISEÑO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA EVALUAR LA EJECUCIÓN DE PROYECTOS PRODUCTIVOS Y EL DESEMPEÑO INSTITUCIONAL DE LA DIRECCIÓN PROVINCIAL DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA, ACUACULTURA Y PESCA EN IMBABURA.”** Considero que el presente trabajo reúne todos los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del Tribunal Examinador que se designe.

En la ciudad de Ibarra a los 30 días del mes de septiembre de 2010.

ING. VÍCTOR ZEA ZAMORA. MSc.

DEDICATORIA

A Dios, por ser la motivación en mi vida para cumplir mis metas y objetivos.

A mis padres, con gratitud imperecedera, por ser un ejemplo maravilloso de amor, fe y sacrificio incomparable, forjando en mi la responsabilidad, para cumplir con una de mis metas.

A mis hermanas, quienes con su apoyo incondicional me motivaron para salir adelante.

A mi tutor de tesis, ya que con su tiempo y paciencia, compartió sus conocimientos y experiencia para la realización de la presente investigación

Viviana

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mi asesor de Trabajo de Grado Ing. Com. Víctor Zea Zamora Msc., quien con profesionalismo me guió y colaboró en el desarrollo de todo el proceso investigativo.

Quiero agradecer de igual forma a mis profesores de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Técnica del Norte, por compartir sus conocimientos de una manera profesional y ética.

A todas las personas que de alguna manera me colaboraron para la culminación de este trabajo.

Viviana Erazo

PRESENTACIÓN

La propuesta se ha planteado, de acuerdo a las necesidades de la Dirección Provincial de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca en Imbabura, considerando que se trata de un sector importante para la economía. A continuación se expone una síntesis de lo tratado en cada fase o capítulos del informe final del trabajo de grado.

En la presente investigación se realizó un diagnóstico de la situación actual del MAGAP-I, mediante este análisis nos permitió tener un conocimiento real de las condiciones actuales en las que se encuentra la entidad, en lo referente a evaluación de proyectos productivos y evaluación de desempeño de los técnicos. La información necesaria para realizar esta propuesta se la obtuvo a través de fuentes primarias como son las encuestas, realizadas a los técnicos del MAGAP-I, y entrevista al Director Regional, Previamente se determinó el universo o población; con los datos obtenidos se pudo elaborar el FODA institucional, el mismo que nos permitió identificar las áreas críticas de la entidad, las mismas que coinciden con la propuesta planteada en la presente investigación.

Además se establecieron las bases teórico científicas que son el soporte conceptual en el que se basa la investigación.

Consecuentemente se planteó la propuesta en la que se desarrollan indicadores de gestión para evaluar al recurso humano y los proyectos productivos implantados en el MAGAP-I, todo esto enmarcado la creación de la unidad de auditoría interna, que también es parte de la propuesta en el presente trabajo de investigación.

Finalmente se establecieron, los posibles impactos que generará la propuesta, en los aspectos económico-social, cultural educativo, y ambiental.

El presente trabajo finaliza con las correspondientes conclusiones y recomendaciones de la investigación realizada.

ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	i
RESÚMEN EJECUTIVO.....	ii
AUTORÍA.....	iii
CERTIFICACIÓN.....	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
PRESENTACIÓN.....	vii
ÍNDICE GENERAL.....	ix
ÍNDICE DE CUADROS.....	xiii
INTRODUCCIÓN.....	1

CAPÍTULO I

1. DIAGNÓSTICO SITUACIONAL	8
1.1. Antecedentes Diagnósticos	8
1.1.1 Objetivos	8
1.1.2 Variables diagnósticas e indicadores	9
1.1.3 Fuentes de información	9
1.1.4 Análisis e interpretación de datos	10
1.1.5 Presentación e interpretación de resultados	11
1.2. Análisis de variables diagnósticas	28
1.2.1 Antecedentes históricos del MAGAP-I	28

1.2.2.	Aspectos administrativos	29
1.2.3.	Proyectos y procesos de gestión y evaluación	31
1.3.	Construcción de la matriz FODA	33
1.3.1.	Análisis de variables	34
1.3.2.	Cruces estratégicos de variables FODA	35
1.4.	Identificación del problema diagnóstico	37

CAPÍTULO II

2.	BASES TEÓRICO CIENTÍFICAS	39
2.1.	Modernización Institucional	39
2.1.1.	Necesidad de un liderazgo efectivo	39
2.1.2.	El monitoreo	39
2.1.3.	La evaluación	40
2.1.4.	Necesidad de una red de contactos	40
2.1.5.	Cambio organizacional	40
2.1.6.	Etapas del proceso de cambio	40
2.1.7.	Modelo de gestión institucional por resultados	41
2.2.	Planeación	42
2.2.1.	Planeación estratégica	42
2.2.2.	Planeación a largo plazo	43
2.2.3.	Planeación táctica	43
2.2.4.	Planes anuales	44
2.3.	El control de gestión	44
2.3.1.	Definición de gestión	44
2.3.2.	Definición de control	44
2.3.3.	Definición de control de gestión	45
2.3.4.	Propósito del control de gestión	46
2.3.5.	Instrumentos para el control de gestión	46
2.3.6.	Elementos de gestión	49
2.4.	Auditoría de gestión	52

2.4.1.	Objetivos de la auditoría de gestión	54
2.4.2.	Herramientas de la Auditoría de Gestión	54
2.5.	Control interno	54
2.5.1.	Riesgos de auditoría	55
2.6.	Muestreo en la auditoría	59
2.7.	Evidencias suficientes y competentes	61
2.7.1.	Elementos	61
2.8.	Papeles de trabajo	66
2.8.1.	Propósitos de los papeles de trabajo	67
2.8.2.	Características de los papeles de trabajo	67
2.8.3.	Objetivos de los papeles de trabajo	68
2.9.	El informe de auditoría	68

CAPÍTULO III

3.	PROPUESTA	70
3.1.	Creación de la Unidad de Auditoría Interna	70
3.1.1.	Objetivo y alcance	70
3.2.	Unidad de auditoría del MAGAP-I	72
3.2.1.	Objetivo general de la unidad de auditoría interna	72
3.2.2.	Estructura de la unidad de auditoría interna	72
3.2.3.	Misión de la unidad de auditoría interna	74
3.2.4.	Visión de la unidad de auditoría interna	74
3.2.5.	Objetivo general de la unidad de auditoría interna	74
3.2.6.	Descripción de las funciones de la unidad de auditoría interna y catálogo de puestos	74
3.2.7.	Catálogo de los puestos de auditoría	79

3.2.8.	Designación del auditor interno	80
3.3.	Trabajos de la unidad de auditoría interna	80
3.3.1.	Examen especial	81
3.3.2.	Auditoría financiera	82
3.3.3.	Auditoría de gestión	82
3.3.4.	Auditoría de aspectos ambientales	83
3.3.5.	Auditoría de obras públicas o de ingeniería	83
3.4.	Planificación de la unidad de auditoría interna	83
3.4.1.	Plan anual de control	83
3.5.	Auditoría de gestión	84
3.5.1.	Metodología de ejecución de la auditoría de gestión	84
3.5.2.	Emisión de la orden de trabajo	86
3.6.	Desarrollo del proceso de la auditoría de gestión	86
3.6.1.	FASE I.- Conocimiento Preliminar	86
3.6.1.1.	Revisión de informes de auditorías anteriores	87
3.6.1.2.	Evaluación del control interno	87
3.6.1.3.	Determinar el FODA por componentes	91
3.6.1.4.	Matriz de ponderación del riesgo por componentes y Subcomponentes	95
3.6.1.5.	Parámetros e indicadores de gestión	98
3.6.2.	FASE II.- Planificación	105
3.6.2.1.	Revisión y análisis de la información recopilada en la Fase de conocimiento preliminar	105
3.6.2.2.	Evaluación del control interno por componente o área crítica, cuyo resultado nos ayuda a planificar la auditoría de gestión	105
3.6.2.3.	Preparar un memorando de planificación	113
3.6.2.4.	Elaboración de programas detallados y flexibles	118

3.6.3.	FASE III.- Ejecución	122
3.6.4.	Estructura del informe de auditoría de gestión	123
3.6.5.	FASE IV.- Comunicación de Resultados	124
3.6.6.	FASE V.- Seguimiento	125

CAPÍTULO IV

4.	ANÁLISIS DE IMPACTOS	127
4.1.	Impacto Económico	128
4.2.	Impacto Social	124
4.3.	Impacto Ambiental	129
4.4.	Impacto Educativo	131
4.5.	Impacto Institucional	132
4.6.	Matriz de Impactos	133
5.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	135
5.1.	Conclusiones	135
5.2.	Recomendaciones	136

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

INDICE DE CUADROS

CUADRO	TÍTULO	No. PÁG.
1.1	Opiniones sobre la elaboración del presupuesto anual	11
1.2	Colaboración en la elaboración del POA 2009	12
1.3	Gestión Institucional	13
1.4	Eficacia en el uso de los recursos	14
1.5	Evaluación del cumplimiento de objetivos propuestos	15

1.6	Debilidades del MAGAP-I	16
1.7	Mejora en los equipos para el cumplimiento de metas	17
1.8	Estándares de calidad en productos y servicios	18
1.9	Sistema de evaluación del MAGAP-I	19
1.10	Satisfacción de la población frente a los proyectos	20
1.11	Indicadores que miden el rendimiento	21
1.12	Utilidad de la auditoría de gestión	22
1.13	Importancia de la auditoría de gestión	23
1.14	Necesidad de crear la unidad de auditoría interna	24
1.15	Índices e indicadores de animales de la provincia de Imbabura	31
1.16	Índices e indicadores de siembras y producción de Cultivos de la provincia de Imbabura	32
1.17	Índices e indicadores forestales de Imbabura	33
2.1	Planeación táctica	43
3.1	Catálogo de los puestos de auditoría	79
3.2	Evaluación preliminar	88
3.3	Determinar el FODA por componentes	91
3.4	Matriz de ponderación del riesgo por componentes y Subcomponentes	95
3.5	Determinación del nivel de riesgo	96
3.6	Recursos Humanos – Desempeño de los técnicos del MAGAP-I	96
3.7	Determinación del nivel de riesgo	98
3.8	Indicadores de gestión por componentes	100
3.9	Evaluación específica de control interno proyectos Productivos	105
3.10	Evaluación específica de control interno – Recurso Humano	108

3.11	Memorando de planificación	112
3.12	Programa de trabajo proyectos productivos	118
3.13	Programa de trabajo recursos humanos	120
3.14	Estructura del informe de auditoría de gestión	123
3.15	Ponderación de los impactos	127
3.16	Impacto económico	128
3.17	Impacto social	129
3.18	Impacto ambiental	130
3.19	Impacto educativo	131
3.20	Impacto institucional	132
3.21	Matriz de impactos	133

INDICE DE GRÁFICOS

FIGURA	TÍTULO	No. PÁG
2.1	Organigrama estructural del Dirección Provincial Del MAGAP-I	30
3.1	Organigrama estructural propuesto con la unidad de Auditoría Interna	73
3.2	Proceso del examen especial	81
3.3	Metodología de ejecución de la auditoría de gestión	85

