



UNIVERSIDAD SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO

CARRERA AUDITORIA Y CONTABILIDAD

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del título de:

INGENIERO EN AUDITORIA Y CONTABILIDAD CPA

TEMA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

**“EXAMEN ESPECIAL AL PROCESO DE EJECUCION DEL
PRESUPUESTO EN EL AREA DE OFTALMOLOGÍA DE LA FUNDACIÓN
CRISTIANA PARA LA SALUD FUNCRIISA, DEL CANTON GUAYAQUIL”**

TUTOR:

Ing. Rommel Sacoto Ferrer, Mgs.

AUTORES:

Lozano Baños Gerald Paolo

Guaranda Calderón Junior Alejandro

GUAYAQUIL – GUAYAS – ECUADOR

2019

Certificado del Tutor de Titulación

Ing. Rommel Iván Sacoto Ferrer, Mgs., en calidad de Tutor del Trabajo de Titulación, certifico que los egresados **Lozano Baños Gerald Paolo** y **Guaranda Calderón Junior Alejandro**, son autores de la Tesis de Grado titulada: “**Examen especial al proceso de ejecución del presupuesto en el área de Oftalmología de la Fundación Cristiana para la Salud Funcrisa, del cantón Guayaquil**”, misma que ha sido elaborada siguiendo a cabalidad todos los parámetros metodológicos exigidos por la Universidad San Gregorio de Portoviejo, orientada y revisada durante su proceso de ejecución bajo mi responsabilidad.

Ing. Rommel Iván Sacoto Ferrer, Mgs.

TUTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Certificado del tribunal

El trabajo de investigación **“Examen Especial al Proceso de Ejecución del Presupuesto en el área de Oftalmología de la Fundación Cristiana para la salud Funcrisa, del Cantón Guayaquil”**, presentado por los egresados Lozano Baños Gerald Paolo y Guaranda Calderón Junior Alejandro, luego de haber sido analizado y revisado por los señores miembros del tribunal y en cumplimiento a lo establecido en la ley, se da por aprobado.

Ing. Andrea Ruiz Vélez, Mgs.
Coordinadora de la carrera

Ing. Rommel Sacoto Ferrer, Mgs.
Tutor trabajo investigación

Ing. Mara Triviño Bonilla Mgs.
Miembro del tribunal

Ing. Julissa Mera Cambi Mgs.
Miembro del tribunal

Declaración de autoría

Lozano Baños Gerald Paolo y Guaranda Calderón Junior Alejandro, autores de este trabajo de titulación denominado **“Examen Especial al Proceso de Ejecución del Presupuesto en el área de Oftalmología de la Fundación Cristiana para la salud Funcrisa, del Cantón Guayaquil”**, declaramos que el mismo es de nuestra completa autoría y ha sido elaborado de acuerdo a las directrices y el Reglamento de Titulación de la Carrera de Auditoría y Contabilidad de la Universidad San Gregorio de Portoviejo, siendo de nuestra entera responsabilidad el contenido íntegro del mismo, así como las ideas, los resultados y las conclusiones de su contenido.

Egresados de la carrera de Contabilidad y Auditoría

AGRADECIMIENTO

Agradecido profundamente con Dios, con su permiso este gran paso en mi vida profesional culminó con éxito, me otorgo las fuerzas suficientes para superar muchos obstáculos y retos, enseñándome con plenitud el significado de la mística.

A mis padres, hoy por hoy siento la satisfacción que no araron en el mar con sus esfuerzos y sacrificios depositados en mí, su apoyo inagotable y su amor inexplicable siempre fueron impulsores de motivación para proponerme objetivos de vida, mis hermanos y sobrinas que de forma silenciosa me enseñan el rol de Tío, Padre y Hermano, cuanto valor y significado tiene su papel en mi vida, mis Abuelas, Tía y Primita, no menos importante una persona especial e incondicional que le dio color a mi vida de forma íntegra y leal.

A todos los que conforman la Universidad San Gregorio de Portoviejo por brindarme la oportunidad por fortalecer mis debilidades en lo académico y profesional.

Definitivamente gracias totales a cada uno que de forma directa o indirecta aportaron en el desarrollo del presente proyecto.

Lozano Baños Gerald Paolo

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, por bendecirme y seguir mis pasos que sin su ayuda no podría estar hasta donde he llegado, a mi esposa e hija por estar conmigo en las buenas y en las malas y ser mi inspiración a seguir adelante.

A mis padres por los principios y valores inculcados gracias a todos ellos por creer en mí y depositar su granito de arena que me ha servido de base y guía en mi vida.

A la Universidad San Gregorio de Portoviejo por abrirme las puertas para poder seguir mis estudios y culminarlos con éxitos.

A los miembros del directorio de la Fundación Cristiana para la salud Funcrisa, por permitir el desarrollo del proyecto y brindarnos todas las herramientas para tener un trabajo de calidad.

A mi compañero de tesis y del curso en general, a mis tutores por ser nuestra guía a ser excelentes profesionales.

Guaranda Calderón Junior Alejandro

DEDICATORIA

Anteponiendo a Dios sobre todas las cosas se lo dedico con mucha felicidad y augurio, de igual manera a mi familia que fueron coautores del arduo trabajo que me costó desarrollar este proyecto, la persona que llego a mi vida también es participe de este logro, siempre me agarro muy fuerte de su mano, mi compañero de proyecto quien más que nadie tiene claro lo que hemos vivido durante este proceso, por tal motivo brindo por todos y se los dedico de corazón.

Lozano Baños Gerald Paolo

DEDICATORIA

Este proyecto va dedicado sin duda a Dios, por permitirme llegar a donde estoy aun sin merecerlo ya que gracias a su misericordia podemos tener de su gracia y bondad.

Se lo dedico a mi familia por creer en mí y darme de su apoyo incondicional, brindándome fuerzas para seguir adelante y poder cumplir mis metas.

Dedicado a aquellas personas que estén estudiando la carrera de contabilidad y Auditoría, esperando que este proyecto sea un aporte a los estudios y análisis que se necesiten para llevar una adecuada planificación presupuestaria.

Guaranda Calderón Junior Alejandro

RESUMEN

La presente tesis realiza el examen especial a la ejecución del presupuesto de Funcrisa haciendo énfasis al área de Oftalmología que es el corazón del giro del negocio para poder determinar los déficits, las amenazas y sus contingencias. Mayormente las fundaciones no operan con ningún tipo de presupuesto, lo que provoca un inadecuado uso de los recursos financieros, la planificación presupuestaria tiene un rol trascendental que permite tomar medidas para enfrentar situaciones difíciles de decisiones financieras y de gestión. En el primer capítulo se describe los antecedentes entorno al negocio de Funcrisa, se plantea la problemática, se establece el objetivo principal que es maximizar los ingresos y priorizar los gastos, los objetivos específicos, así como la justificación, los alcances y los límites de la misma. El segundo capítulo se refiere a los aspectos teóricos y metodológicos de los exámenes especiales, al proceso de ejecución de los presupuestos, hace referencia a la planificación presupuestaria, la importancia de la auditoria, el marco legal y las variables dependientes e independientes. En el tercer capítulo se expone la modalidad básica de la investigación, tamaño de la muestra y análisis de resultados. En el cuarto capítulo se realiza el examen especial al proceso de ejecución del presupuesto utilizando papeles de trabajo para determinar los hallazgos y se elabora el informe general. En el quinto capítulo se implementa la propuesta para la adecuada asignación de los recursos financieros, fortalecer la planificación presupuestaria de Funcrisa mediante el diseño de un manual operativo donde se establece políticas de control, objetivos estratégicos y estructura funcional, de la misma forma mejorará y controlará el decremento económico futuro, perfeccionando a la ejecución de los procesos con calidad, eficiencia y eficacia administrativa.

Palabras claves: Examen especial, Ejecución del presupuesto, Planificación presupuestaria, Hallazgos, Manual operativo.

ABSTRACT

This thesis carries out the special examination of Funcrisa's budget execution, emphasizing the area of Ophthalmology that is the heart of business to determine deficits, threats and contingencies. Most foundations do not operate with any type of budget, which causes an inadequate use of financial resources, budget planning has a transcendental role that allows taking measures to face difficult situations of financial and management decisions. The first chapter describes the background to Funcrisa's business, the problem arises, establishes the main objective which is to maximize income and prioritize expenses, specific objectives, as well as the justification, scope and limits. The second chapter refers to the theoretical and methodological aspects of the special examinations, to the budget execution process, refers to budget planning, the importance of the audit, the legal framework and dependent and independent variables. In the third chapter the basic modality of the investigation, sample size and analysis of results are exposed. In the fourth chapter the special review of the budget execution process is carried out using working papers to determine the findings and the general report is prepared. In the fifth chapter, the proposal for the adequate allocation of financial resources is implemented, strengthening Funcrisa budget planning through the design of an operational manual where control policies, strategic objectives and functional structure are established, in the same way it will improve and control the future economic decline, perfecting the execution of processes with quality, efficiency and administrative effectiveness.

Keywords: Special examination, Budget execution, Budget planning, Findings, Operational manual.

Tabla de Contenidos

Certificado del Tutor de Titulación.....	II
Certificado del tribunal	III
Declaración de autoría.....	IV
Agradecimiento	V
Agradecimiento	VI
Dedicatoria	VII
Dedicatoria	VIII
Resumen.....	IX
Abstract	X
Capítulo I.....	1
1.1. Antecedentes	1
1.2. Planteamiento del problema	4
1.3. Formulación del problema.....	6
1.4. Delimitación del problema	6
1.5. Justificación.....	7
1.6. Objetivo general	8
1.7. Objetivos específicos.....	8
Capítulo II	9
2.1. Marco Teórico	9
2.1.1. Conceptos básicos de auditoria, auditor, importancia, funciones y objetivos.....	9
2.1.2. Examen especial.....	18
2.1.3. Informe de Auditoria.....	29
2.1.4. Definición de gastos	31

2.1.5. Definición de ingresos.....	33
2.1.6. Definición del presupuesto.....	35
2.1.7. Guía metodológica para la elaboración de un flujograma.....	46
2.2. Marco Legal	49
2.3. Marco referencial.....	54
2.4. Marco Conceptual	57
2.5. Preguntas de investigación	60
2.6. Variables de investigación.....	62
2.6.1. Variable independiente: Maximización de ingresos y priorización de los gastos.....	62
2.6.2. Variable dependiente: Presupuesto anual.....	63
2.7. Operacionalización de las variables	64
2.7.1. Variable independiente: Maximización de ingresos y prioridad de gastos.....	64
2.7.2. Variable dependiente: Presupuesto anual.....	65
Capítulo III.....	68
3.1. Modalidad básica de la investigación.....	68
3.2. Tipos de investigación.....	69
3.3. Fuentes de información	70
3.4. Población	70
3.5. Tamaño de la muestra.....	71
3.6. Análisis de los resultados	71
Capítulo IV.....	72
4.1. Análisis e interpretación de los resultados	72
4.2. Proceso de la auditoría.....	84

Conclusiones	133
Recomendaciones.....	134
Capítulo V	135
5.1. Título de la propuesta.....	135
5.2. Autores de la propuesta.....	135
5.3. Empresa auspiciante.....	135
5.4. Datos informativos de la propuesta.....	135
5.5. Fecha de presentación	135
5.6. Fecha de culminación	136
5.7. Beneficiarios	136
5.7.1. Beneficiarios Directos	136
5.7.2. Beneficiarios Indirectos	136
5.8. Objetivos de la propuesta.....	136
5.8.1. Objetivo General	136
5.8.2. Objetivos Específicos.....	137
5.9. Costo de la propuesta	137
5.10. Impacto e importancia de la propuesta	137
5.11. Descripción de la propuesta.....	138
Referencias.....	155
Apendice	177

Lista de tablas

Tabla 1	Clasificación de los Presupuestos	40
Tabla 2	Operacionalización de la variable independiente.....	64
Tabla 3	Operacionalización de la variable dependiente.....	65
Tabla 4	Conocimientos de los principios presupuestarios	72
Tabla 5	Conocimientos de deudas.....	73
Tabla 6	Plan de cuentas.....	74
Tabla 7	Presupuesto de gastos.....	75
Tabla 8	Política de presupuesto.....	76
Tabla 9	Presupuesto anual.....	77
Tabla 10	Control presupuestario	78
Tabla 11	Presupuesto acuerdo a lo planificado.....	79
Tabla 12	Estudio y análisis para estimación de ingresos y gastos	80
Tabla 13	Límites de recursos	81
Tabla 14	Rendición de cuentas	82
Tabla 15	Pagos menores a las obligaciones	83
Tabla 16	Costo de la propuesta	137

Lista de figuras

Figura 1 Descripción de los símbolos del flujograma.....	48
Figura 2 Conocimientos de los principios presupuestarios.....	72
Figura 3 Conocimientos de deudas	73
Figura 4 Plan de cuenta.....	74
Figura 5 Presupuesto de gastos	75
Figura 6 Conocimientos de deudas	76
Figura 7 Presupuesto anual	77
Figura 8 Control presupuestario.....	78
Figura 9 Presupuesto acuerdo a lo planificado	79
Figura 10 Conocimientos de deudas	80
Figura 11 Conocimientos de deudas	81
Figura 12 Conocimientos de deudas	82
Figura 13 Conocimientos de deudas	83

Capítulo I

1.1. Antecedentes

A nivel mundial, el origen de las ONG se ubica temporalmente después de la Segunda Guerra Mundial (1935-39), creadas con el fin de socorrer a las víctimas de la guerra. Posteriormente en los años 40s se extienden al Tercer Mundo para ayudar a poblaciones afectadas por sequías, hambre, desastres naturales y guerras.

Al principio fueron organizaciones promovidas desde las instituciones religiosas (Iglesia Católica y protestante especialmente) y de beneficencia, auspiciados financieramente con fondos de instituciones internacionales (FAO) y agencias bilaterales de cooperación.

En el año 1986, el Consejo de Europa en Estrasburgo, elaboró este instrumento, el Convenio Europeo sobre Reconocimiento de la Personalidad Jurídica de las Organizaciones Internacionales No Gubernamentales, que es la base jurídica para la existencia y trabajo de las organizaciones no gubernamentales, en Europa.

La estructura del documento establece que las ONG son profesionalizadas y se asocian con funcionarios internacionales o locales y voluntarios, así mismo indica que el financiamiento de estas organizaciones proviene de organismos internacionales, cuotas de afiliación de los socios, convenios internacionales, venta de mercancías y servicios donaciones, aportes de gobierno y de otras ONG.

Se clasifican atendiendo a dos criterios a su orientación y el nivel, las ONG adoptan las siguientes formas jurídicas: Internacionales, regionales, nacionales, locales, humanitarias, de derechos humanos, educativas, ambientales, mixtas, de niños y juventud, operativas, de campaña, cultura y ocio, educación e investigación, salud, servicios sociales, desarrollo y vivienda, derecho, defensa y política,

intermediarias filantrópicas, promocionales del voluntariado, religión, y, profesionales.

La importancia de las organizaciones no gubernamentales se resumiría así: Sensibilizan a la sociedad sobre problemas de la pobreza y el desarrollo, realizan campañas para promover el cambio a gran escala, como varios gobiernos no poseen el potencial estratégico de visión y planificación, por lo tanto, son cortoplacistas.

Las ONG trabajan en temas de largo plazo, eliminan los obstáculos que se presentan para alcanzar el desarrollo; y, resuelven problemas de un grupo social o una nación, poniendo especial énfasis en asuntos humanitarios y desarrollo sustentable.

En el Ecuador, el proceso de constitución de las ONG es reciente en comparación con otros países de la región “Según SIOS 1, el 34% de las ONG ecuatorianas se constituyen entre 1980-89 y el 46% partir de 1990. Es decir, el 80% de las ONG registradas se formaron en los últimos 16 años.

El impulso que adquiere el rol de las ONG en las 90 tiene características especiales, ya que en este periodo que se reduce el gasto público destinado al área social de un 39.4% del presupuesto del 1980, a un 28.1% a fines de la década de las 90. Es decir, baja su representación del PIB de un 6.1% a un 3.9% respectivamente.

Por esta razón, frente a la imposibilidad del sector público para atender a los grupos más pobres y marginales de la población debido a la restricción del presupuesto, aumenta el número y la importancia de las ONG que se manejan con apoyo económico y técnico de fuentes externas.

En cierta medida, los organismos internacionales de crédito y de cooperación multilateral y bilateral promueven la participación de las ONG en la concepción y ejecución de proyectos para atender pobreza urbana y rural.

Una fundación es un tipo de persona jurídica que se caracteriza por ser una organización sin ánimo o fines de lucro, dotada con un patrimonio propio otorgado por sus fundadores, la fundación debe perseguir los fines que se contemplaron en su objeto social, si bien debe también cuidar de su patrimonio como medio para la consecución de los fines, en algunos países su órgano de gobierno se denomina patronato.

Por ello, si bien la finalidad de la fundación debe ser sin ánimo de lucro, ello no impide que la persona jurídica se dedique al comercio y a actividades lucrativas que enriquezcan su patrimonio para un mejor cumplimiento del fin último.

La Fundación Cristiana para la Salud Funcrisa se constituyó, con el registro Oficial Número 365 del 29 de enero de 1990, mediante Acuerdo Ministerial número 4003 emitido por el Ministerio de Salud Pública.

Inició sus servicios a la comunidad, únicamente con medicina general (2 médicos) en un local ubicado en el área urbano-marginal de la ciudad de Guayaquil; en 1989 el Dr. Eddie Icaza P., médico visionario y fundador institucional, viajó a Toronto – Canadá, donde obtuvo recursos económicos de varias Iglesias Evangélicas para la adquisición del primer local de Funcrisa.

Este local estuvo ubicado hasta el año 2011, en las calles Luis Vernaza 606 y Tungurahua del Barrio Orellana; en el año 2007 adquirió un nuevo local, que se encuentra ubicado en la Ciudadela Bolivariana.

La Fundación cuenta con la ayuda de donaciones del exterior que aportan a la obra social alineados a la misión de la misma, además con la ayuda de médicos profesionales que voluntariamente ofrecen brindar sus servicios de forma gratuita en el área de oftalmología.

En el caso de este tipo de instituciones, mayormente no operan con ningún tipo de presupuesto, lo que provoca el mal uso de los recursos financieros, actualmente Funcrisa no controla la ejecución del presupuesto proyectado y consumado en el 2017; lo cual no permite el desarrollo financiero por la inadecuada utilización de los recursos, por lo tanto, se requiere de un examen especial al proceso de la ejecución del presupuesto para determinar el déficit, posibles amenazas y medidas contingentes.

1.2. Planteamiento del problema

La planificación presupuestaria tiene un rol trascendental que permite tomar medidas para enfrentar situaciones difíciles de decisiones financieras y de gestión, el presupuesto se planifica con la finalidad de medir los resultados.

La fundación cristiana de la salud nos ayudará a determinar las acciones que definen el contenido del proyecto, y así garantizar que todo suceda de acuerdo con los objetivos., Funcrisa a fines del 2011 dio inicio al proyecto de remodelación y modernización de un nuevo local, el mismo cuenta con amplios y modernos consultorios, 4 quirófanos, área de hospitalización, Laboratorio Clínico, Farmacia y una moderna y completa Unidad de Diagnóstico Visual.

En cada una de estas áreas, Funcrisa cuenta con los mejores equipos para diagnóstico, en una infraestructura moderna que cumple con todas las normas de bioseguridad.

La Fundación ha tenido inconvenientes con el compromiso de pago a sus proveedores según las condiciones negociadas, generando dificultades en el despacho de los insumos necesarios para poder seguir con la actividad social y económica, la fundación ha recaído en moras con sus obligaciones gubernamentales, con los entes recaudadores lo cual conlleva a multas e intereses en el pago de sus tributos y deudas con entidades financieras, todo por el inadecuado uso del recurso financiero.

Adicional se ha hecho un breve análisis departamental en Funcrisa pudiendo evidenciar lo siguiente:

- Existe desconocimiento de los principios presupuestarios por parte del personal de Funcrisa.
- Funcrisa maneja el presupuesto de los gastos e ingresos de una forma empírica lo cual implica que la planificación presupuestaria no sea realista basándose a la situación actual de la economía local.
- Funcrisa no cuenta con el manual de políticas establecidas enfocadas en el control financiero para una correcta elaboración, diseño y ejecución del presupuesto.
- No se ha llevado un adecuado seguimiento del presupuesto a carencia de recurso humano y de un software que coadyuve al control y toma de decisiones a su vez para la medición y predicción de las ventas y rendimiento financiero.
- El área financiera utiliza parte de las contribuciones como crédito para solventar las deudas.

Por otro lado, se ha incumplido en el presupuesto de las cuentas por cobrar debido a la falta de seguimiento y esto ha repercutido con la meta trazada de maximizar los ingresos para mejorar los indicadores financieros.

Actualmente Funcrisa da consulta a un promedio diario de 250 pacientes en todas sus especialidades, el 80% de estos son de la tercera edad, en su mayoría diabéticos y/o hipertensos.

De este grupo aquellos que, por condición económica o carencia de los beneficios del servicio de salud social, constituyen el principal enfoque social para ellos, Funcrisa planifica de 3 a 4 campañas anuales de atención oftalmológica gratuita que beneficia 2000 pacientes cada año.

En estas jornadas se logra detectar casos de Catarata, principal causa de ceguera reversible en el mundo y se logra beneficiar con cirugías gratuitas a varias personas afectadas cada año, como su principal obra social.

Se solicita que la fundación implemente una herramienta de planificación presupuestaria que permita un mayor control, para efectos de administrar eficientemente los recursos a fin de brindar cumplimiento de los objetivos trazados.

1.3. Formulación del problema

¿Se maximizan los ingresos y se priorizan los gastos en el presupuesto anual del área de Oftalmología de la fundación cristiana para la salud Funcrisa durante el periodo 2017?

1.4. Delimitación del problema

- Campo: Auditoría y Contabilidad.
- Área: Examen Especial.

- Aspecto: Ejecución del presupuesto.
- Tema: Examen especial al proceso de ejecución del presupuesto en el área de oftalmología de la Fundación Cristiana para la salud FUNCRISA, del Cantón Guayaquil.
- Problema: Lograr la maximización de los ingresos y priorización de los gastos.
- Delimitación espacial: Fundación Cristiana para la salud FUNCRISA, del cantón Guayaquil, provincia del Guayas.
- Delimitación temporal: Periodo desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2017.
- Línea de la Carrera: Procesos de Control en las organizaciones.

1.5. Justificación

El presente proyecto nace debido a la necesidad de generar un aporte trascendental a Funcrisa, realizando el estudio apropiado para obtener un contundente control y ejecución de la planificación presupuestaria en el área de Oftalmología que encamine al resultado de maximizar ingresos y priorizar los gastos.

Los conocimientos adquiridos en el curso de capacitación en la especialidad "Contabilidad y auditoría" se aplicarán y aplicarán en la práctica desde el punto de vista del trabajo, así como durante todo el proceso de investigación se obtendrán nuevos conocimientos que fortalecerán los conocimientos adquiridos en clases generales durante el período de estudio, pero sobre todo fortalecerá la transición de la vida estudiantil a la vida profesional.

Es importante contribuir a este estudio para el desarrollo de la empresa, como una contribución a la mejora de la gestión administrativa, financiera y contable, que

permitirá alcanzar los objetivos de los administradores. Esto puede hacerse porque tiene los recursos necesarios, como una fuente humana, económica, bibliográfica, abierta a la organización para proporcionar la información necesaria para el estudio.

Desde el punto de vista del impacto social que tiene este estudio en los miembros de la fundación, beneficiaran con el conocimiento de la realidad financiera de la fundación y de la que son parte e incidirán en el fortalecimiento del sentido de pertenencia y el logro de los objetivos comunes.

1.6. Objetivo general

Realizar un examen especial al proceso de ejecución del presupuesto anual en el área de oftalmología para establecer mecanismos y herramientas técnicas que permitan la maximización de los ingresos y priorización de los gastos de la Fundación Cristiana para la Salud Funcrisa.

1.7. Objetivos específicos

- Determinar desde las bases teóricas y metodológicas aspectos relacionados a los exámenes especiales que se realizan al proceso de ejecución de los presupuestos anuales en una institución.
- Diagnosticar el estado actual de la ejecución del presupuesto anual de la Fundación Cristiana para la Salud Funcrisa.
- Verificar el uso eficiente de los recursos económicos de la empresa.
- Establecer una propuesta de solución y mejora para una adecuada elaboración del presupuesto

Capítulo II

2.1. Marco Teórico

2.1.1. Conceptos básicos de auditoría, auditor, importancia, funciones y objetivos

2.1.1.1. La Auditoría. Según Mendívil (2016) la auditoría es la actividad por la cual se verifica la corrección contable de las cifras de los estados financieros, es la revisión misma de los registros y fuentes de contabilidad para determinar qué tan razonables son las cifras que muestran los estados financieros emanados de ellos.

Según Ray (2012) la auditoría de estados financieros consiste en el examen que realiza el Contador Público Autorizado y que ofrece el máximo nivel de seguridad de que los estados financieros se ajustan a los principios de contabilidad generalmente aceptados o a otro criterio establecido.

Según Arens (2012) la auditoría es la recopilación y evaluación de datos sobre información cuantificable de una entidad económica para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe ser realizada por una persona competente e independiente.

La auditoría ha sido siempre concebida como una disciplina en la que se presta una especial atención a las aplicaciones prácticas y ha habido una permanente falta de atención a sus consideraciones teóricas. La propuesta es lograr una debida conexión entre ambas, pues la única solución segura para los problemas prácticos es a través del desarrollo y utilización de sus correspondientes teorías y que éstos deben definirse en el seno de un marco conceptual propio. (Osorio, 2013)

Analizando los puntos anteriores, es posible determinar que una auditoría es un control especial de la estructura, operaciones y resultados de la actividad de una entidad económica para ayudar a prevenir riesgos y la validez de los estados financieros.

2.1.1.2. El Auditor. Las características de un auditor constituyen uno de los temas de importancia en el proceso de realizar una auditoría dentro de una empresa, ya que en él recae la responsabilidad de practicarla y lograr los resultados necesarios para proponer las medidas necesarias para elevar el desempeño de la organización que ha optado por este recurso.

La calidad y el nivel de realización de la auditoría dependen en gran manera del profesionalismo y carácter del auditor, así como de su comprensión de las actividades que va a revisar, elementos que involucran el vínculo de conocimientos, habilidades, destrezas y experiencia necesarios para que realice su trabajo con cuidado y competencia.

En relación al conocimiento que debe tener el auditor, es conveniente que esta persona tenga una preparación adecuada con los requerimientos que ésta exige, pues eso le permitirá relacionarse de manera natural con los componentes de estudio que de una u otra manera se emplearán durante su desarrollo. Es recomendable apreciar algunos de los siguientes niveles de formación:

- **Formación académica:** Estudios a nivel técnico, licenciatura o posgrado en administración, informática, ingeniería en sistemas, contabilidad, derecho, relaciones internacionales, etc.

- **Formación complementaria:** Instrucción en la materia obtenida a lo largo de su vida profesional a través de conferencias, talleres, seminarios, foros o cursos.
- **Formación empírica:** Conocimiento resultante de la implementación de auditorías en diferentes instituciones, con o sin contar con un grado académico. Entre los conocimientos idóneos del auditor para ayudar a la preparación y realización de la auditoría destacan: Finanzas, Liderazgo, Costos, Sistemas y Procedimientos, Comercio Internacional, entre otras. (Ibañez, 2013)

Podemos concluir que un auditor, se lo determina como una persona capacitada, calificada e independiente, designada por una autoridad competente, para verificar y analizar los resultados administrativos o financieros de una organización, pública o privada.

2.1.1.3. Importancia de la Auditoría. Es importante tener en cuenta que gracias a los controles, es posible identificar los errores cometidos en la organización y corregir oportunamente cualquier falla en la implementación de la estrategia para tomar medidas que nos permitan volver al curso correcto en la empresa, y Una auditoría es necesaria cuando hay evidencia de costos excesivos, incumplimiento de los presupuestos, quejas de los clientes, alta rotación de personal y cuando los resultados están lejos de los esperados por la empresa.

Se recomienda que se realice una auditoría al menos una vez al año para proporcionar un mejor control sobre los procesos de gestión en la empresa, asegurando un crecimiento ordenado que garantice la sostenibilidad a largo plazo de la organización.

Las auditorías pueden ser internas o externas, pero siempre tienen por finalidad el buscar la realidad económica de un determinado patrimonio, dicha práctica suele ser ejecutada por auditores, aunque comenzó a ser más utilizada con la aparición de las grandes empresas. La tarea del Auditor es analizar la exactitud y veracidad de los registros mostrados por una empresa, a fin de corregir errores, irregularidades y evitar de forma estructurada la afectación en el patrimonio de las empresas y organización por medio de fraudes. (Achanci, 2017)

Una Auditoría basa su funcionamiento en la Contabilidad, pero sus objetivos son más amplios: Emitir una opinión acerca de la marcha de la empresa, evaluar sus metas, examinar su gestión y actores, efectuar un posterior seguimiento de las recomendaciones. A continuación, se detalla los objetivos e indicadores de necesidad de la auditoría:

2.1.1.4. Objetivos para realizar una Auditoría son: Detectar sus vulnerabilidades, esta evaluación nos ayuda a encontrar brechas de seguridad desconocidas con ayuda de herramientas para escaneo de vulnerabilidades con las cuales podemos encontrar dispositivos en distintos tipos de segmentos de red, enumerar sistemas operativos, dispositivos vivos en la red, y sus aplicaciones, estos sistemas son capaz de identificar el sistema operativo, su arquitectura, configuración, protocolos, puertos abiertos y hasta aplicaciones que están corriendo en los sistemas operativos. (Roman, 2017)

Otorgar confianza a los directivos, integrantes y clientes, la auditoría es justa y necesaria para acreditar un buen margen de credibilidad de las operaciones y transacciones realizadas en un periodo determinado donde se demuestra la real situación financiera de una organización la cual coadyuva a la toma de decisiones de los directivos. (Mira, 2016)

Prevenir errores y fraudes, la responsabilidad de prevenirlos recae en la administración. El auditor debe planificar la auditoría de modo que se pueda esperar razonablemente que detecte anomalías significativas como resultado de fraude y errores. Se sugieren procedimientos que deben considerarse cuando el auditor tiene razones para creer que hay un fraude o error. (Cerna, 2015)

Proporcionar una mejora continua a la Compañía, el proceso vuelve nuevamente a comenzar en un proceso interminable de mejora destinado a lograr mayores niveles de calidad, aumento considerable en la productividad, reducción de costos, tiempos de procesos y ciclos más cortos o reducidos, mejores y menores tiempos de respuestas, mayores niveles de satisfacción entre otros. (Lefcovich, 2015)

2.1.1.5. Indicadores de necesidad de una Auditoría

- Resultados que no coinciden con los objetivos de la compañía
- Gastos excesivos
- Incumplimiento de proyectos
- Disconformidad de los clientes
- Alta rotación de recursos humanos

Se puede concluir que es recomendable y necesaria realizar una Auditoría debido a que los resultados no coinciden con los objetivos de la compañía y presenta gastos excesivos en el área de Oftalmología, aunque a simple vista parezca engorroso la auditoría es una técnica fundamental para el desarrollo y crecimiento de la fundación, puesto a que le otorga interesantes cambios, perfeccionamiento y desarrollo ordenado.

2.1.1.6. Tipos de auditoría

2.1.1.6.1. **Auditoría interna.** Según Hernández (2017) la auditoría interna es una actividad cuyo objetivo principal es estudiar y evaluar el uso adecuado y efectivo de los sistemas de control interno que aseguran la integridad de los activos de la empresa y la efectividad de su gestión económica, ofreciendo a la gerencia acciones correctivas apropiadas.

Según León (2013) la auditoría interna en control de gestión, cuyo propósito es medir y evaluar la efectividad de otros controles. Ocurre después de una auditoría externa, dada la necesidad de un control constante y más efectivo dentro de la empresa y la necesidad de acelerar y mejorar la eficiencia del auditor externo. Este sistema se centró en áreas administrativas, contables y financieras.

La auditoría interna se hace evidente en la empresa, ya que aumenta en volumen, y el control directo de las operaciones por parte de la administración se vuelve imposible.

Después de analizar a los autores citados, se puede concluir que la auditoría interna ayuda a la administración a llevar a cabo sus funciones y responsabilidades al proporcionar análisis objetivos, evaluaciones y recomendaciones, a su vez, sugiriendo a la alta gerencia acciones correctivas apropiadas.

2.1.1.6.2. **Auditoría externa.** La necesidad de disponer de estados financieros veraces en los que confiar dio lugar al nacimiento de la auditoría de estados financieros. En general, una auditoría externa de los estados financieros es un proceso que se lleva a cabo de acuerdo con los estándares por los cuales los estados financieros de una empresa se someten a auditoría de expertos calificados e independientes (auditores) para dar una opinión sobre la precisión que de la información financiera. (Cañibano, 2017)

Según Méndez (2017) una Auditoría Externa se lleva a cabo cuando se tiene la intención de publicar el producto del sistema de información examinado con el fin de acompañar al mismo una opinión independiente que le dé autenticidad y permita a los usuarios de dicha información tomar decisiones confiando en las declaraciones del auditor, tiene por objeto averiguar la razonabilidad, integridad y autenticidad de los estados, expedientes y documentos y toda aquella información producida por los sistemas de la organización.

Luego del análisis de los autores citados, se puede concluir que las auditorías externas supervisan la información financiera de la organización esto se acompaña con una opinión independiente, donde justifiquen si esta información es correcta o existe salvedades, que otorgue autenticidad y permita a la alta dirección tomar decisiones confiables y correctas.

2.1.1.6.3. Auditoria gubernamental. Los auditores externos gubernamentales efectúan un examen especial en el campo de trabajo, alineados a lo que establece la Constitución de la República del Ecuador, y su reglamento, sin embargo, no disponen de una guía específica para la realización de un examen especial con enfoque en la ejecución del presupuesto, la revisión de auditoría tiene características particulares que generalmente obedecen a requerimientos de la alta gerencia y que por su impacto merece especial e inmediata atención y que no fueron planificados.

Las principales tareas del manual de auditoría financiera gubernamental son:

- Sistematizar el desempeño de la auditoría y estandarizar la aplicación de sus procedimientos.
- Proporcionar a los auditores criterios y terminología uniformes, así como una metodología de trabajo moderna, que les permita desarrollarse profesionalmente.
- Facilitar la aplicación de reglas, políticas y principios relacionados con la auditoría financiera.
- Proponer enfoques de auditoría modernos destinados a garantizar que las funciones de control se realicen con la más alta calidad profesional.
- Optimice el proceso de auditoría para que los informes lleguen a los usuarios de manera oportuna para que se conviertan en herramientas de administración que permitan tomar decisiones. (Contraloría General del Estado, 2001)

Luego del análisis de los autores citados, se puede concluir que las auditorías gubernamentales están destinadas al sector público la cual es direccionada por la Contraloría General del Estado o mediante servicio tercerizado por firmas auditoras

reconocidas, una de las prioridades para ejecutar esta auditoría es la planificación presupuestaria y la asignación de los recursos del gobierno, basada en el cumplimiento de las normas y regulaciones con el sistema del control interno del auditado, lo cual ayuda a comprobar si los ministerios están haciendo los desembolsos de acuerdo a los objetivos fijados.

2.1.1.7. Funciones de los Auditores. Según Corral (2018) para establecer las funciones de los auditores, los autores de este estudio sugieren quién afirma que los auditores de los equipos de auditoría trabajan bajo la supervisión directa del líder del equipo, y sus funciones principales son:

- Aplicar programas de auditoría preparados para el desarrollo del trabajo, de acuerdo con las instrucciones del líder del equipo.
- Documentar la aplicación de los procedimientos de auditoría utilizando la estructura y el orden definidos para los documentos de trabajo.
- Observe los criterios de desempeño establecidos para su trabajo, así como los estándares profesionales (estándares de auditoría) y, si encuentran dificultades, informe de inmediato al auditor del equipo de auditoría.
- Mantenga sus documentos de trabajo limpios y ordenados.
- Proponer procedimientos alternativos o adicionales para mejorar la eficiencia de las actividades de auditoría.
- Colaborar continuamente para ayudar a lograr los objetivos incluidos en la planificación específica y ayudar a crear una imagen de auditoría positiva.
- Obtenga evidencia suficiente, competente y relevante de los resultados de la auditoría, desarrolle comentarios con todos los atributos y analícelos con el líder del equipo de auditoría.

- Registre los resultados (comentarios, conclusiones y recomendaciones) para cada componente o elemento, desarrollado en el documento relevante o documento de trabajo, siguiendo la estructura predeterminada para el informe final.
- Estructurar el archivo del documento de trabajo y pasarlo al líder del equipo para la integración completa de los resultados y el archivo correspondiente.
- Cumplir con las disposiciones legales, los reglamentos y las instrucciones sobre auditoría, así como con el Código de ética profesional. (NIA 250)
Consideración de disposiciones legales y regulatorias.

2.1.2. Examen especial

2.1.2.1. Definiciones. El examen especial es una evaluación de alcance limitado de las operaciones administrativas o financieras efectuadas por la entidad, con posterioridad a su ejecución aplicando técnicas y procedimientos de auditoría con el fin de verificar el adecuado manejo de los recursos, cumplimiento de las políticas, normas y emitir el informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones. (Zaldumbide, 2017)

Una auditoría especial es una auditoría limitada, que puede incluir el análisis y el análisis de una parte de las operaciones realizadas por una empresa para verificar la gestión adecuada de los recursos, así como el cumplimiento de las normas legales y otras normas. reglas aplicables.

También puede incluir una combinación de objetivos financieros, operativos y de cumplimiento, o limitarse a uno solo de ellos en un área o problema en particular. (Alvarado, 2015)

2.1.2.2. Objetivos. El examen especial verifica específicamente:

- Gestión financiera de los recursos de una empresa durante un período específico debido a las normas y reglamentos legales aplicables a la gestión en cuestión.
- Cumplimiento de la ejecución del presupuesto en relación con las regulaciones legales y los estándares regulatorios.
- Queja de diferentes tipos
- Cumplimiento de los requisitos legales para las donaciones recibidas.
- Cumplimiento de la normativa legal en los procesos de forma licita para contratación de obras o adquisición de bienes o servicios.
- Cumplimiento de operaciones de endeudamiento público.
- Cumplimiento de contratos para la adquisición de bienes y/o servicios u obras publicas celebrados por las entidades.

El proceso para llevar a cabo un examen especial es similar al de una auditora de gestión, es decir, comprende: Planificación, ejecución e informe; sin embargo, existen algunos matices de diferencia en cada una de las etapas del proceso.

(Monica, 2014)

2.1.2.3. Proceso de un examen especial – enfoque teórico.

Básicamente, un examen especial inicia con el requerimiento, denuncia disposición de efectuar una acción de control a determinado rubro, sistema, subsistema, proceso, contrato, actividad, programa, proyecto realizado, en una entidad estatal o privada que disponga de recursos públicos, en la cual puede presumir que se suscitaron irregularidades. También se puede hacer este tipo de examen como un trabajo contemplado en el plan anual de control. (Carolina, 2014)

Una vez receptada la denuncia o por indicios de una irregularidad, se realiza una verificación preliminar en la cual se recomienda o no, efectuar un examen especial, sin embargo, en caso de que se recomiende realizarlo, se incluye en el plan anual de control del año en curso.

Si no se tiene establecida una acción de control referente al sistema, subsistema, rubro, proceso, contrato, actividad, programa, proyecto, etc., obviamente no se encuentra en el plan anual de control, por lo que se incluye dentro del 40% de la planificación destinada a las acciones de control imprevistas.

Previo a la emisión de la orden de trabajo, se conforma el equipo de trabajo, multidisciplinario, y, a veces interinstitucional si las circunstancias lo exigen, que efectuará el examen especial.

Una vez emitida la orden los auditores inician sus actividades, en todo examen especial se considera las disposiciones establecidas por la Constitución de la República del Ecuador, las leyes orgánicas, leyes ordinarias, y demás normativa legal que se relacione con lo examinado, para respetar rigurosamente la pirámide de

Kelsen que establece el orden jerárquico o supremacía de las leyes. (Carolina, 2014, pág. 70)

2.1.2.4. Técnicas de Auditoría. Las técnicas de auditoría constituyen una herramienta importante en la ejecución de un examen especial, por cuanto permiten analizar, verificar, comprobar la propiedad, legalidad, veracidad de los hechos y operaciones, son aplicadas desde el inicio hasta el final del examen y en muchos de los casos se aplica más de una técnica de auditoría al mismo tiempo. (Carolina, 2014, pág. 68)

Para iniciar un examen especial que consiste en una planificación general o específica basada en una aplicación clasificada como imprevista, el jefe de la unidad operativa emite una "asignación de trabajo" que autoriza su ejecución, que debe incluir:

- El objetivo general de la auditoría.
- Alcance de la auditoría.
- La lista de personal que inicialmente reúne al equipo.
- Tiempo estimado de ejecución.
- Instrucciones de implementación específicas (determinará si se ha preparado una planificación preliminar y específica o solo una que incluya dos pasos).

La instalación del equipo en la instalación determina oficialmente el comienzo de la auditoría o la experiencia especial, que comenzará con la planificación preliminar. (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 2)

2.1.2.5. *Clasificación de técnicas de verificación.* Para establecer la clasificación de las técnicas de verificación se realiza a partir de que establece, por considerar los autores de la presente investigación la más adecuada y son, según este autor: Verificación ocular, verificación verbal, verificación escrita, verificación documental, verificación física.

2.1.2.5.1. *Verificación ocular*

- **Comparación:** Observación de la similitud o diferencia entre conceptos.
- **Observación:** Examen ocular para cerciorarse de la ejecución de operaciones.
- **Revisión selectiva:** Se aplica en aquellas circunstancias de un carácter no típico o normal.
- **Rastreo:** Seguimiento sobre una operación de un punto a otro dentro de un proceso.

2.1.2.5.2. *Verificación verbal*

- **Indagación:** Consiste en la obtención de información vía verbal, a través de conversaciones, investigaciones con funcionarios de la empresa auditada, sobre aquellas situaciones en los cuales los hallazgos requieran de una mayor firmeza en cuanto recopilación y síntesis de la información específica.

2.1.2.5.3. *Verificación escrita*

- **Análisis:** Descomposición en partes o elementos que puedan facilitar el conocimiento de un asunto objeto de auditoría.
- **Conciliación:** Consiste en hacer concordar dos conjuntos de datos relacionados, separados o independientes.

- **Confirmación:** Acción enfocada a obtener información de fuentes externas e independientes de la entidad o empresa auditada.

2.1.2.5.4. *Verificación documental*

- **Comprobación:** Acción orientada a comprobar la veracidad, legalidad, propiedad o validez de determinada evidencia.
- **Computación:** Consiste en la verificación o cálculo de la cantidad y valores registrados en los documentos soportes.

2.1.2.5.5. *Verificación física*

- **Inspección:** Consiste en el examen físico y ocular a bienes, fondos y valores de la entidad o empresa con el objeto de demostrar su existencia y autenticidad.
- **Intuición:** Es la capacidad de una respuesta rápida o una reacción mostrada por auditores experimentados, si hay ciertos síntomas que lo hacen pensar en la posibilidad de un descubrimiento.
- **Síntesis:** Preparación resumida de hechos, operaciones o documentos de carácter legal, técnico, financiero, administrativo o de otra índole. (Nuñez, 2016).

2.1.2.6. Pruebas de Auditoria. Para que el auditor pueda establecer un adecuado equilibrio y minimizar el riesgo final deberá obtener la evidencia de auditoria a través de dos tipos de pruebas: Pruebas sustantivas y las pruebas de cumplimiento.

2.1.2.6.1. Prueba sustantiva

Estas son pruebas desarrolladas por el auditor con el fin de obtener evidencia que nos permita comentar sobre la integridad, validez y confiabilidad de los datos obtenidos por el sistema contable de la empresa que se está auditando.

2.1.2.6.2. Prueba de cumplimiento y control

Consisten en reunir evidencia para confirmar que la organización cumple con los procedimientos de control. Esto es diferente de la evidencia en la que se recolecta evidencia para evaluar la integridad de transacciones individuales, datos u otra información.

El auditor interno realiza una prueba de cumplimiento para garantizar que los procedimientos de la compañía cumplan con los requisitos reglamentarios, las prácticas de la industria o las políticas corporativas, y las funciones según lo previsto. (Cevallos, 2013)

2.1.2.7. Hallazgos de Auditoria o desviación. Según Tobón (2016) el hallazgo de la auditoría es una explicación y una declaración lógica de los hechos encontrados durante la auditoría en relación con deficiencias, desviaciones, violaciones, errores, deficiencias, fortalezas y / o necesidades de cambios.

En otras palabras, es toda la información, según el auditor, lo que le permite identificar hechos o circunstancias importantes que afectan la administración de la

empresa o el programa y que merecen ser reportados. Este es el resultado de una comparación entre el criterio y la situación actual encontrada durante una encuesta especial de un objeto, área o proceso.

2.1.2.8. Atributos del Hallazgo

Condición: Lo que es, lo que sucedió. Comunica los hechos que el auditor encontró y que indica que no se cumplió con las normas requeridas. Debe ser suficiente, idónea, pertinente y relevante, debe estar sustentada en trabajos complejos y ser objetiva.

Criterio: Se refiere a la norma estandarizada con la cual se evalúa la situación, varían de acuerdo con las exigencias de su cumplimiento.

Causa: Por qué sucedió. Se describe la razón fundamental por la cual ocurrió la citación. La determinación de las causas ayuda a desarrollar las recomendaciones de manera efectiva para que las faltas no se repitan.

Efecto: Se refiere al resultado observable o la consecuencia de no haber cumplido con uno o más criterios y que ha significado para la entidad. (Costa, 2016)

Según el análisis de los epígrafes antes citados se puede concluir, que los hallazgos son los desvíos o deficiencias detectadas durante el examen especial de auditoria, que impiden cumplir con las actividades, metas y objetivos propuestos por la organización, estos hechos bajo criterio del auditor deben ser comunicados a través de un informe, donde se especificará cada hallazgo identificando los atributos de: Condición, criterio, causa y efecto, mismos que se respaldarán mediante los papeles de trabajo.

2.1.2.9. Fases de un examen de auditoría

2.1.2.9.1. **Fase I: Planificación.** Según la Contraloría General del Estado (2001) indica, la planificación es el primer paso en el proceso de revisión de la auditoría, y su concepto dependerá de la eficiencia y la eficacia para lograr sus objetivos utilizando los recursos estrictamente necesarios. La planificación será exhaustiva y creativa, positiva y creativa, considerará alternativas y elegirá los métodos más apropiados para completar las tareas.

- **Objetivo de la planificación**

El objetivo principal de la planificación es determinar de manera adecuada y razonable los procedimientos de auditoría apropiados, cómo y cuándo se llevarán a cabo para que la actividad se lleve a cabo de manera efectiva y eficiente.

La planificación se divide en dos fases, llamadas preliminares y específicas.

- **Planificación Preliminar**

La planificación previa es un proceso que comienza con la emisión de una asignación de trabajo, continúa con el uso de un programa general de auditoría y termina con la emisión de un informe sobre el conocimiento de la dirección de la unidad de auditoría. (Costa, 2016)

- **Elementos de la planificación preliminar**

- Conocimiento de la entidad o actividad a evaluar.
- Conocimiento de las principales actividades, operaciones, metas u objetivos a alcanzar.
- Definición de las principales políticas y prácticas: contables, presupuestarias, administrativas y organizativas.
- Análisis general de la información.

- Determinar el grado de confiabilidad de la información recibida.
- Entorno de riesgo y control inherente.
- Enfoque de auditoría preliminar.

- **Planeación específica**

La planificación concreta es una estrategia para seguir el trabajo de campo. Su objetivo principal es evaluar el control interno, obtener información adicional, evaluar y evaluar los riesgos de auditoría, y seleccionar los procedimientos de auditoría que se aplicarán a cada componente en la etapa de implementación a través de los programas apropiados. (Costa, 2016)

- **Elementos de la planificación específica**

Consideración del propósito general de la auditoría y el informe preliminar de planificación:

- Recopile información adicional sobre instrucciones de planificación anticipada.
- Evaluación de control interno.
- Auditoría de evaluación de riesgos.

Enfoque de auditoría y selección de la naturaleza y el alcance de los procedimientos de auditoría.

Las fases de planificación de auditoría deben aplicarse de manera efectiva, eficiente y oportuna para el éxito de los objetivos trazados al inicio del examen especial, teniendo como finalidad la implementación adecuada de los procedimientos de auditoría.

Esta fase se divide en planificación preliminar que evalúa a la entidad como un todo, inicia con la emisión de la orden de trabajo, conocimiento de las instalaciones y

actividades que realiza la entidad, revisión de la normativa legal, continua con la aplicación de un programa general de auditoria, la segunda fase es la planificación especifica que trabaja con cada componente en esta etapa, se define las estrategias y procedimientos a seguir, evalúa el control interno y califica los riesgos de la auditoria.

2.1.2.9.2. **Fase II: Ejecución.** Esta etapa comienza con la aplicación de programas específicos desarrollados en la etapa anterior, continúa con la obtención de información, la verificación de resultados, la identificación de resultados y conclusiones sobre componentes importantes y la transmisión de información a la administración de la empresa para resolver problemas y contribuir a la eficiencia y efectividad de sus actividades.

Los principales productos de la fase de implementación son:

- La estructura del informe de auditoría con referencia a los documentos de trabajo de respaldo.
- El programa para llevar los resultados de la auditoría a la administración de la empresa.
- El borrador del informe de auditoría, cuyos principales resultados serán comunicados a la administración.
- Un archivo de documentos de trabajo organizados de acuerdo con los componentes estudiados e informados.
- Informe de la supervisión técnica de la auditoría.
- El archivo de control de documentos de trabajo.

Como su nombre lo indica es la ejecución, aquí se aplican los programas de auditoria elaborados en la fase de planificación, las pruebas de auditoria para obtener

evidencia suficiente, competente y pertinente, las técnicas de auditoría que permiten obtener la información que será analizada, validada y registrada en los papeles de trabajo ayudando a evidenciar los hallazgos detectados en el desarrollo del examen.

2.1.2.9.3. Fase III: Comunicación de resultados. Durante la auditoría, los auditores mantendrán una comunicación constante con los servidores de la organización u organismo bajo revisión, dándoles la oportunidad de proporcionar evidencia documental, así como información oral relevante con respecto a los temas en consideración, informando los resultados lo considerarán como la última etapa de la auditoría, pero debe llevarse a cabo durante todo el proceso.

En esta fase se informa a la gerencia o máxima autoridad de los hallazgos encontrados, se hace una conferencia para la lectura del borrador del informe conjuntamente con los funcionarios que intervienen durante el proceso de la auditoría con la finalidad de dar a conocimiento el incumplimiento de las leyes, normas, reglamentos que se han inobservado y se entrega el informe final a la auditoría. (Costa, 2016)

2.1.3. Informe de Auditoría

El informe de auditoría es el producto final del trabajo del auditor, que presenta las observaciones, conclusiones y recomendaciones sobre los resultados, y en el caso de una auditoría financiera, la opinión relevante sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros, la evaluación criterios utilizados, opiniones recibidas de las partes interesadas y cualquier otro aspecto que consideren importante para su comprensión (Contraloría, 2012)

2.1.3.1. Clases de informes

2.1.3.1.1. Informe extenso o largo. Este es un documento preparado por el auditor al final del examen para presentar los resultados, que contiene comentarios, conclusiones y recomendaciones, incluida la opinión profesional, cuando se trata de auditoría financiera. El informe incluirá solo conclusiones y conclusiones, respaldadas por evidencia suficiente, fundamentada y relevante, debidamente documentada en el trabajo del auditor responsable.

2.1.3.1.2. Informe breve o corto. Este es un documento formulado por el auditor para informar sobre los resultados de la auditoría financiera, en el cual las conclusiones no son relevantes o una renuncia de responsabilidad, que contendrá una opinión profesional sobre los estados financieros auditados, notas explicativas e información financiera adicional.

2.1.3.1.3. Informe de examen especial. Este es un informe que el auditor formula como producto final de la realización de auditorías especiales de naturaleza financiera, operativa y técnica de alcance limitado y menos exhaustivo que una auditoría, utilizando normas técnicas y procedimientos de auditoría, diseño o divulgación. Los resultados obtenidos con la ayuda de comentarios, conclusiones y recomendaciones, teniendo en cuenta las normas legales existentes (Costa, 2016).

Según nuestro análisis agregamos que el informe es el producto final que el auditor presenta ante la alta dirección después de haber desarrollado una auditoría o examen especial, el cual contendrá los comentarios, conclusiones y recomendaciones de los hallazgos detectados, cabe mencionar que existen algunas clases de informes, sin embargo, en el presente proyecto se realizara el informe del examen especial.

2.1.4. Definición de gastos

Una empresa bien gestionada debe tener analizados sus gastos de forma muy detallada que permita su análisis para poder establecer prioridades, que disminuyan los impactos negativos que pudiera tener un negocio.

Parte importante de este análisis de gastos es su impacto sobre la política de precios y costos de producción; es decir, qué precios las empresas fijan para sus productos o servicios, son influidos por sus costes y el nivel de producción que tienen en cuenta, si los precios que ingresan con la venta de sus productos o servicios cubren los gastos de la empresa.

Los gastos de una empresa se pueden dividir entre gastos variables, gastos fijos y gastos marginales, también se debe tener en cuenta los gastos directos y los gastos indirectos. Finalmente, existen gastos en efectivo y los gastos que impactan el beneficio, pero no implican un desembolso por parte de la empresa. (Fortuño, 2018)

2.1.4.1. Gastos variables. Los gastos variables son los que cambian con la actividad de la empresa, es decir que, si los negocios suben los gastos variables suben, y si los negocios bajan los gastos variables bajan. Esta relación sigue válida, aunque los movimientos no siempre son directos, ya que hay gastos variables que exigen saltos que no necesariamente se ven en los ingresos.

Por ejemplo, cuando tiene que comprar una materia prima para fabricar un producto, muchas veces debes comprar cantidades mínimas o en volúmenes determinados. Esto implica que, mientras los ingresos pueden subir con las ventas de forma progresiva, puede que los gastos suban de forma escalonada.

2.1.4.2. **Gastos fijos.** Los gastos fijos son los que existen en la empresa, incluso si no se hiciera negocios., estos pueden incluir los gastos de alquiler de edificios y los gastos de administración, en principio estos gastos no suben ni bajan directamente con la actividad del negocio.

Por ejemplo, una tienda debe pagar sus gastos de alquiler y de electricidad, incluso si no vende nada. También se pueden incluir como fijos los gastos de seguros, servicios públicos, impuestos, y gastos administrativos. (Moro A. , 2018)

2.1.4.3. **Gastos marginales.** El gasto marginal en un factor de producción, es el aumento total gastado en el factor de producción por la adquisición de una unidad adicional del factor de producción. Si el precio pagado por el factor de producción no se ve afectado por la cantidad usada por la firma, el gasto marginal es igual al precio de la unidad del factor de producción.

Por ejemplo, supóngase que una firma emplea a ocho carpinteros a 16 dólares por día, con un gasto total diario en concepto de carpinteros de 128 dólares, toma a un noveno carpintero y le paga 16 dólares por día. Los gastos totales del factor de producción aumentan a 144 dólares, el gasto marginal (el aumento de 128 a 144) es, por supuesto, igual al salario pagado al noveno hombre, o sea 16 dólares. (Medrano, 2011)

2.1.4.4. Gastos directos e indirectos. Los gastos directos son erogaciones que son fáciles de identificar y que están relacionados de forma directa con las actividades de la empresa sin incurrir en el costo. Estos gastos no deben ser asignados a otras áreas, productos o proyectos de la empresa o se alteraría la información.

Los gastos indirectos por el contrario son erogaciones que son difíciles de asignar a la operación de la empresa y sus actividades (Seguros, mantenimiento, seguridad, luz, etc.). Bajo este supuesto, debemos entender que para poder determinar un costo unitario (de un producto) o el punto de equilibrio (en un servicio), debemos saber identificar absolutamente todos los gastos.

En los productos, es importante identificar los gastos indirectos porque serán la base para poderlos asignar mediante un prorrateo a cada uno de los artículos y así determinar su costo unitario y saber en cuánto lo podemos vender. (Cervantes, 2018)

Según nuestra apreciación, aunque parezca algo de importancia limitada el control de los gastos es fundamental para el óptimo rendimiento de la empresa. En función de la naturaleza y las actividades de la organización se podrá planificar un presupuesto y determinar que método diseñar para el reconocimiento de los gastos de acuerdo al giro del negocio a fin de poder evaluar las desviaciones.

2.1.5. Definición de ingresos

En el campo de la economía, el concepto de ingreso es sin duda uno de los elementos más importantes y esenciales con los que puede trabajar. Entendemos los ingresos de todas las ganancias que se incluyen en el presupuesto general de la organización, ya sea pública o privada, individual o grupal.

En términos más generales, los ingresos son elementos monetarios y no monetarios que se acumulan y conducen a un círculo de consumo / beneficio.

Como se puede ver, el término ingreso se refiere a diferentes aspectos económicos y sociales, ya que su presencia o no puede determinar el tipo de calidad de vida de una familia o un individuo, así como las capacidades de producción de una empresa o entidad económica.

Los ingresos también sirven como motor para la inversión y el crecimiento futuros, porque además de mejorar las condiciones de vida, pueden usarse parcialmente para mantener y aumentar la dinámica de producción. (López, 2017|)

2.1.5.1. Importancia de maximizar los Ingresos. La maximización de ganancias es uno de los pilares de la teoría económica, explicando cómo las empresas se esfuerzan por lograr un alto nivel de ganancias para maximizar su riqueza y beneficios, tal como lo hacen las personas con su nivel de utilidad.

Este concepto es particularmente importante en la investigación microeconómica, ya que es la columna vertebral de muchos modelos económicos, porque la maximización de la riqueza o la riqueza es el principio principal seguido por las empresas cuando se enfrentan a una determinada actividad económica. (Sánchez, 2019)

El ingreso de una empresa depende de las ventas que esta realice en el mercado y del precio que obtiene por el bien que ofrece. El precio de este bien oscilará según la cantidad de demanda existente, pero también según la cantidad de oferta: a medida que crece la oferta, desciende el precio.

A medida que aumenta la cantidad de unidades vendidas, crecen los beneficios hasta un determinado momento en que decrecen nuevamente. Ello ocurre porque el

precio unitario ha descendido tanto que no permite que los ingresos superen los costos. (Lorenzo, 2013)

Considerando que la maximización del beneficio es el objetivo económico de las empresas para así incrementar sus ingresos, ocasionalmente no toman en consideración elementos básicos como, revisar su plan de negocio, subcontratar inteligentemente, optimizar su plan de mercadeo, proveer planes de pagos, entre otros factores; los cuales deberá analizar para que puedan ser claves en la rentabilidad que genere la empresa, ese aumento del valor, es lo que los accionistas, esperan de su inversión.

2.1.6. Definición del presupuesto

La implantación de un sistema eficaz de presupuestos constituye hoy en día una de las claves del éxito de una organización, desde una perspectiva financiera si no se cuenta con un sistema de presupuestos debidamente coordinado, la administración tendrá solo una idea superficial, respecto a donde se dirige la compañía.

Los presupuestos ayudan a determinar cuáles son las áreas fuertes y débiles de la compañía, el control presupuestal genera la coordinación interna de esfuerzos. (Napoles, Cardenas, 2017)

El presupuesto es un instrumento de planificación que permite coordinar e integrar áreas de responsabilidad, y constituye una herramienta de comunicación y de control de la actividad. Su implantación, realización y control deben ser los adecuados, de lo contrario pierde toda su efectividad como herramienta de gestión y planificación. (Muñiz, 2017)

2.1.6.1. Objetivos del presupuesto. En el proceso de elaboración del presupuesto deberá existir un aspecto clave, que es el de estar involucrada gran parte de la organización durante una buena parte del ejercicio, y es importante la contribución y valor que la organización pueda añadir a este proceso. (Muñiz, 2017)

Los objetivos del presupuesto según Cruz, Parra y López (2012) son los siguientes:

- Planear las actividades de la empresa según los objetivos propuestos.
- Recolectar información financiera y operativa que permita consolidar una base de datos posteriormente, al organizarse y sistematizarse, proporcionen los elementos necesarios para diseñar el presupuesto.
- Obtener resultados con base en la coordinación de las actividades de la empresa, mediante la asignación de responsabilidades, funciones y tareas a los diferentes departamentos o secciones, en cuanto al proceso presupuestal.
- Evaluar los resultados obtenidos mediante un proceso de control que permita verificar y comparar los datos presupuestados con los datos reales en la etapa de ejecución, detectar así errores y aciertos, con los cuales se implementarán medidas de control correctivas o preventivas.

El propósito de ejecutar un presupuesto se define en cuatro aspectos muy importantes que ayudarán a la empresa a tener un plan de acción en un determinado periodo, al permitir comparar hechos reales con lo planificado, para obtener así los resultados esperados, poder verificar y valorar la actuación de la compañía de tal manera que se logren priorizar los gastos y maximizar los ingresos de un periodo determinado.

2.1.6.2. Importancia del presupuesto. Esto es importante porque le permite controlar, reflejar el comportamiento de los indicadores económicos, como estos, y debido a su relación con diversos aspectos administrativos, contables y financieros de la empresa, porque las organizaciones son parte de un entorno económico en el que existen incertidumbres, por lo tanto, deben planificar sus actividades si tienen la intención de permanecer en un mercado competitivo, porque cuanto mayor es la incertidumbre, mayores son los riesgos que se supone que deben tomarse. (Murga, 2013)

Es decir, cuanto menor sea el grado de éxito o pronóstico, mayor será la investigación sobre la influencia de los factores no controlados por la administración en los resultados finales de un negocio.

Considerando que el presupuesto surge como una herramienta moderna del planeamiento y control, al reflejar el comportamiento de indicadores económicos como los enunciados y en virtud de sus relaciones con los diferentes aspectos administrativos contables y financieros de la empresa, el cual nos permitirá estimar de manera asertiva o aproximada a la real situación financiera de la organización.

2.1.6.3. Ventajas del presupuesto

De acuerdo con Burbano (2017) las ventajas que presentan el presupuesto son las siguientes:

- Se determina si los recursos estarán disponibles para ejecutar las actividades y/o se procura la consecución de los mismos.
- Se escogen aquellas decisiones que reporten mayores beneficios a la empresa.

- Se aplican estos estándares en la determinación de presupuesto (materiales, de mano de obra, y costos indirectos de fabricación).
- Se pondera el valor de estas actividades.
- De manera periódica, se replantean las políticas, en el momento en el que después de revisarlas y evaluarlas se concluye que no son adecuadas para alcanzar los objetivos propuestos.
- Se busca optimizar los resultados mediante el manejo adecuado de los recursos.
- Es el sistema más adecuado para establecer costos promedio, y permite su comparación con los costos reales, mide la eficiencia de la administración en el análisis de las variaciones y sirve de incentivo para actuar con mayor efectividad.
- Facilita la vigilancia efectiva de cada una de las funciones y actividades.

En ese sentido, se determina que planificar y ejecutar un presupuesto implica que los administradores y la organización como tal, conozcan cómo y en qué se utilizaron los recursos de la entidad, además poder determinar si los objetivos de la compañía se ha logrado cumplir a medida que avanza el proceso de producción de un bien o servicio, y por último pero no menos importante, conseguir que la empresa cuente con una excelente planeación financiera a través del control administrativo, de manera que optimice y evite la sobrecarga de funciones y operaciones de la institución.

2.1.6.4. *Limitaciones del presupuesto.* La realidad vivida por las empresas pocas veces se alcanza el ideal y esto se atribuye a los bruscos cambios en el medio ambiente, las nuevas disposiciones legales y los acontecimientos mercantiles inesperados tales como huelgas, accidentes pueden sacar de balance al proceso. El cuerpo directivo pasa la mayor parte de su tiempo “apagando fuegos”, en vez de conducir a la empresa como es debido.

A decir del mismo autor, las razones por las cuales los presupuestos y la planeación no tienen más éxito son, entre otras, las siguientes:

- La incapacidad de la dirección para comprender su sistema.
- Los directivos se preocupan por el detalle o tratan de controlar los factores equivocados.
- La falta de respaldo por parte de la dirección al sistema presupuestal.
- La dirección general no apoya a la actividad o no participa en esta con sentido.
- La incapacidad para entender la importancia crítica del papel de los presupuestos en el proceso administrativo.
- El compromiso excesivo del proceso presupuestal o la indebida dependencia en el mismo, es decir, tratar de sustituir el juicio por los presupuestos.
- Una ciega adhesión al presupuesto puede someter una empresa a una excesiva restricción, inhibiendo las innovaciones.
- La evaluación inadecuada y desajustes entre productos y mercados. (Rachin, 2019)

2.1.6.5. **Clasificación de presupuesto.** Para la gestión adecuada de las finanzas empresariales, es necesario elaborar un presupuesto para ejercer un control permanente sobre él, luego la clasificación del presupuesto se presenta en la tabla 1 preparada por los autores de esta solicitud:

Tabla 1
Clasificación de los Presupuestos

Detalle	Categoría
Según la flexibilidad	Rígidos, estáticos, fijos o asignados Flexibles
Según el periodo que cubran	A corto plazo A largo plazo
Según el campo de aplicabilidad en la organización	Producción Compras Ventas Gasto de ventas Gastos administrativos Tesorería Financiero Erogaciones Capitalizables
Según el sector en el cual se utilicen	Públicos Privados

Tomado de: (Narvaez, 2012)

2.1.6.6. Fases de la preparación del Presupuesto. Si se busca que el empresario recurra al presupuesto como herramienta de planeamiento y control, deben considerarse la etapa siguiente en su preparación, cuando se tenga implantado el sistema o cuando se trate de implementarlo.

2.1.6.6.1. Primera fase: Programación. Según Burbano (2011) en esta fase se evalúan los resultados obtenidos en vigencias anteriores, se analizan las tendencias de los principales indicadores empleados para calificar la gestión gerencial (Ventas, costos, precios de las acciones en el mercado, márgenes de utilidad, rentabilidad, participación en el mercado, etc.), se efectúa la evaluación de los factores ambientales no controlados por la dirección y se estudia el comportamiento de la empresa. Este diagnóstico contribuirá a sentar los fundamentos del planeamiento, estratégico y táctico, de manera que exista objetividad al tomar decisiones en los campos siguientes:

- Selección de las estrategias competitivas: Liderazgo en costos y/o diferenciación.
- Selección de las opciones de crecimiento: Intensivo, integrado o diversificado.

2.1.6.6.2. Segunda fase: Elaboración. Con base en los planes aprobados para cada nivel funcional por parte de la gerencia, se ingresa en la etapa durante la cual, los mismos adquieren dimensión monetaria en términos presupuestales, se procede según las pautas siguientes:

- En el campo de las ventas, su valor dependerá de las perspectivas de los volúmenes a comercializar previstos y de los precios. Para garantizar el

alcance de los objetivos mercantiles se tomarán decisiones inherentes a los medios de distribución, los canales promocionales y la política crediticia.

- En el frente productivo se programarán las cantidades a fabricar o ensamblar, según los estimativos de ventas y las políticas sobre inventarios.
- Con base en los requerimientos del personal planteados por cada jefatura, según los criterios de la remuneración y las disposiciones gubernamentales que gravitan sobre ella, la jefatura de relaciones industriales o de recursos humanos debe preparar el presupuesto de la nómina en todos los órdenes administrativos y operativos.
- Los proyectos de inversión especiales demandaran un tratamiento especial, relacionado con la cuantificación de recursos. En efecto, el cómputo de las exigencias financieras pertinentes a los estudios de prefactibilidad o de factibilidad o de la ejecución de los proyectos puede recaer en una instancia a la que se asigne el liderazgo, en la oficina de planeación cuando es parte de la estructura, o en empresas consultoras contratadas.
- Es competencia de los encargados de la función presupuestal recopilar la información de la operación normal y los programas que ameriten inversiones adicionales. El presupuesto consolidado se remitirá a la gerencia o presidencia con los comentarios y las recomendaciones pertinentes. Analizado el presupuesto y discutidas sus conveniencias financieras, se procede a ajustarlo, publicarlo y difundirlo.

2.1.6.6.3. Tercera fase: Ejecución. En el proceso administrativo la ejecución se relaciona con la “puesta en marcha de los planes” y con el consecuente interés de alcanzar los objetivos trazados, con el comité de presupuestos como el principal impulsor, debido a que, si sus miembros no escatiman esfuerzos cuando se busca el empleo eficiente de los recursos físicos, financieros y humanos colocados a su disposición, es factible el cumplimiento cabal de las metas propuestas.

En esta etapa el director de presupuestos tiene la responsabilidad de prestar colaboración a las jefaturas con el fin de asegurar el logro de los objetivos consagrados al planear. Igualmente, presentara informes de ejecución periódicos, de acuerdo con las necesidades de cada área y con sus metas propuestas.

2.1.6.6.4. Cuarta fase: Control y seguimiento. Si el presupuesto es una especie de termómetro para medir la ejecución de todas y cada una de las actividades empresariales, puede afirmarse que su concurso sería parcial al no incorporar esta etapa en la cual es viable determinar hasta qué punto puede marchar la empresa con el presupuesto como patrón de medida. Por ello, mediante el ejercicio cotidiano del control se enfrentan los pronósticos con la realidad.

Las actividades más importantes por realizar en esta etapa son:

- Preparar informes de ejecución parcial y acumulativa que incorporen comparaciones numéricas y porcentuales de lo real y lo presupuestado. Cuando se coteje en los proyectos de inversión, además de aspectos monetarios deberán incluirse otros como el avance en obras, en tiempo y en

compras expresadas en unidades ya que los contratos suscritos constituyen la base del control.

- Analizar y explicar las razones de las desviaciones ocurridas.
- Implementar correctivos o modificar el presupuesto cuando sea necesario, como ocurre, por ejemplo, al presentarse cambios intempestivos de las tasas de interés o de los coeficientes de evaluación que afectan las proyecciones de compañías que realizan negocios internacionales. Todo lo anterior se debe realizar en tiempo real.

2.1.6.6.5. **Quinta fase: Evaluación.** Al culminar el periodo para el cual se elaboró el presupuesto, se prepara un informe crítico de los resultados obtenidos que contendrá no solo las variaciones sino el comportamiento de todas y cada una de las funciones y actividades empresariales. Será necesario analizar las fallas en cada una de las etapas iniciales y reconocer los éxitos, al juzgarse que esta clase de acciones son importantes como plataforma para vencer la resistencia al planeamiento materializado en presupuestos.

Podemos concluir que en el área de conocimiento empleadas a presupuestar son diversas las herramientas y recursos utilizados en la confección de presupuestos y su valor radica en facilitar los cálculos que proporcionan la correcta ejecución y el debido control del módulo presupuestario.

2.1.6.7. **Diseño de un Manual Operativo.** El manual de operación es una herramienta auxiliar para la gestión empresarial y una herramienta de medición que garantiza la calidad de los procesos y métodos para su correcta ejecución.

Para conseguirlo con éxito son cinco los puntos que debes cuidar y seguir:

- Es importante definir la estructura que tendrá éste mismo. Cada concepto requiere de características específicas y particulares, tales como el lenguaje, ejemplos gráficos, etcétera.
- Es indispensable saber que no todo el manual lleva la misma redacción, ya que hay segmentos que van dirigidos al ejecutor del proceso, o bien, al operador de la empresa, de ahí la necesidad de identificar plenamente quiénes serán los usuarios del manual para utilizar el lenguaje y el contenido correcto.
- Una vez identificado al usuario de un manual, se tiene que definir si se va hacer un documento por puesto, área o para toda la organización. Esta clasificación permitirá saber si se necesita elaborar sub-manuales o guías operativas para cada caso.
- Definir las políticas que van a delimitar el desempeño de cada individuo, determinado los factores que es necesario medir y evaluar en la operación cotidiana.
- Identificar y seleccionar los principales procesos del negocio, que se tendrá que plasmar en los documentos. (Entrepreneur, 2019)

2.1.7. Guía metodológica para la elaboración de un flujograma

2.1.7.1. Definición de Flujograma. Un flujograma, también denominado diagrama de flujo, es una muestra visual de una línea de pasos de acciones que implican un proceso determinado. Es decir, el flujograma consiste en representar gráficamente, situaciones, hechos, movimientos y relaciones de todo tipo a partir de símbolos.

2.1.7.2. Objetivo. El objetivo de esta guía metodológica es aprender a elaborar un flujograma o diagrama de flujo, representación gráfica de un proceso.

2.1.7.3. Utilidades del flujograma. Las principales utilidades del flujograma son:

- El proceso se entiende más fácilmente que leyendo un texto, incluso para personas no familiarizadas con él.
- Los agentes involucrados al observar visualmente el proceso pueden llegar más fácilmente a un acuerdo sobre los métodos a seguir.
- Se puede utilizar para mejorar, identificar problemas, establecer recursos, coordinar acciones, delimitar tiempo.
- Deja bien definidas las responsabilidades y funciones de cada uno de los agentes que intervienen.
- Es útil para establecer indicadores operativos.
- Facilita el diseño de nuevos procesos.
- Apoya en la formación personal.
- Permite mejorar la gestión de la organización.

2.1.7.4. **Tipos de flujogramas.** Los flujogramas pueden ser de tipo matricial o de tipo lineal:

2.1.7.5. **Tipo matricial.** Los agentes que intervienen en el proceso aparecen en la cabecera del dibujo y las actividades desempeñadas se encuentran subordinadas a ellos. Se pueden construir de arriba abajo o de izquierda a derecha. Se recomiendan los primeros.

2.1.7.6. **Tipo lineal.** Las actividades del proceso aparecen secuenciadas una debajo de la otra. Es más fácil de construir y es recomendable si los agentes de proceso son mayores a seis, pero aporta menos información.

- **Símbolos utilizados en la construcción de flujogramas**







Símbolo	Nombre	Descripción
	Elipse u óvalo	Indica el inicio y el final del diagrama de flujo. Está reservado a la primera y última actividad. Un proceso puede tener varios inicios y varios finales.
	Rectángulo o caja	Se utiliza para definir cada actividad o tarea. Debe incluir siempre un verbo de acción. Las cajas se pueden numerar.
	Rombo	Se utiliza cuando se debe tomar una decisión. Incluye siempre una pregunta.
	Flecha	Se utiliza para unir el resto de símbolos entre sí.
	Símbolos de entrada y salida	Sirven para representar entradas necesarias para ejecutar actividades del proceso o para recoger salidas generadas durante su desarrollo.
	Conectores	Representan conexiones con otras partes del flujograma o con otros procesos.

Figura 1 Descripción de los símbolos del flujograma

- **Construcción de un flujograma**

Para construir adecuadamente un flujograma se deben realizar los siguientes pasos:

- Listar las actividades que conforman el proceso.
- Describir las actividades uniformemente y anotar puntos de decisión y actividades que deriven de las alternativas.
- Identificar los agentes que ejecutan cada actividad.
- Dibujar la secuencia de actividades.

- Añadir entradas y salidas.
- Revisión final y reflexión.
- Retroalimentación para mejora del proceso.
- **Errores frecuentes**

Los errores más frecuentes a la hora de construir un flujograma y que habría que evitar son:

- Flujograma incompleto.
- No hay armonía en la presentación de los símbolos.
- Definir actividad sin incluir un verbo de acción.
- No comenzar o terminar con el símbolo adecuado.
- Utilizar entradas y salidas como si fueran actividades.
- Flujograma en sube y baja.
- Entrecruzar líneas.
- Olvidarse de las flechas. (Alvarez, 2015)

2.2. Marco Legal

Código Civil (art. 569)

La Sociedad, es un ente (ficción legal) creado por un acto voluntario de dos o más personas, que aportan con dinero, bienes, industrias, conocimientos, esfuerzos, etc., en busca de un interés común.

Puede tener 2 propósitos:

- Ganar dinero, generar utilidades y repartirlas.
- Fin no lucrativo, ayuda, fines benéficos.

Las sociedades pueden ser de 2 tipos:

- Sociedades Mercantiles
- Sociedades Civiles

La Fundación Cristiana para la salud Funcrisa, su actividad tiene que ver con la salud y en sus estatutos esta la no discriminación de género o clase social y se encuentran enmarcadas en el grupo de las Sociedades Civiles.

Organizaciones de la sociedad civil (Personas Jurídicas). -

Código Civil (1957)

Es un sujeto de derecho con Personalidad Jurídica, distinto a los socios o miembros que la constituyen o conforman.

- Dos o más personas se reúnen y acuerdan hacer un estatuto.
- Organización es distinta de los socios que la forman.
- Se comprometen a unir esfuerzos, capital, dinero, bienes, industrias, conocimiento.
- No hay fin de lucro.
- Finalidad es realizar actos de ayuda, cooperación, beneficencia.
- No hay reparto de utilidades.
- Regulada por el Código Civil, Decreto 16 y demás leyes y reglamentos.
- Hay varios tipos de organizaciones sin fines de lucro:
- Corporaciones
- Fundaciones
- Otras formas de organización social, nacional o extranjeras

- Organizaciones con fines de gestión o control social, constituidas por instituciones del Estado, que solicitaren la incorporación al sistema.

Fundación

Es una persona jurídica sin ánimo de lucro. Se trata de una organización que continúa la labor de aquel que la fundó y cumple con su voluntad solidaria, en beneficio de terceros.

La fundación se distingue de la corporación, en que es un establecimiento que persigue un fin especial de beneficencia o de educación pública, para lo cual se destinan bienes determinados.

Antecedentes normativos

Decreto Ejecutivo N° 3054 – R.O. 660 de 11 de septiembre del 2002.-

Reglamento para la aprobación, control, y extinción de personas jurídicas de derecho privado, con finalidad social y sin fines de lucro, que se constituyan al amparo de lo dispuesto en el título XXIX del Libro I del Código Civil.

Decreto Ejecutivo N° 812 – R.O. 495 de 20 de Julio del 2011.-

Reformas al sistema ecuatoriano de cooperación internacional (SECI) y al reglamento para la aprobación de estatutos, reformas y codificaciones, liquidación y disolución, y registro de socios y directivas, de las organizaciones previstas en el código civil y en las leyes especiales.

Normas Internacionales de Auditoría (NIAS)

Las NIAS, conocidas en el habla hispana, son las Normas Internacionales de Auditoría, estas normas Internacionales, son la base para realizar la práctica de

auditoría. Los auditores a nivel internacional siguen esas normas para realizar el trabajo de auditoría con la calidad necesaria.

Actualmente el organismo que emite las NIAS, es el IAASB (International Auditing and Assurance Standards Board) Junta de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, el objetivo del IAASB es fijar normas de auditoría y de aseguramiento internacionales de alta calidad, promoviendo la convergencia de las normas nacionales con las internacionales, de manera que logren la uniformidad en la práctica alrededor del mundo, y fortaleciendo en ese medio la confianza de la profesión de auditoría.

NIA 200: Objetivos, naturaleza y alcance de la auditoría de estados financieros

En el proceso de auditoría se debe recopilar información y documentar el proceso a través de evidencias que permitan soportar la opinión del auditor, con tal fin, se requiere que este tenga una seguridad razonable (entiéndase esta última como un grado de seguridad alto más no absoluto), para soportar esta opinión y que esta sea más convincente hacia los administradores y responsables de gobierno, ya que la idea es que se pueda minimizar el riesgo de dar una opinión inadecuada.

NIA 315: Identificación y valoración de los riesgos de errores materiales

El auditor debe planear y ejecutar procedimientos de auditoría que le permitan identificar y evaluar los riesgos y las afirmaciones de la dirección en los estados financieros, estos procedimientos por si solos, no garantiza la obtención de evidencia suficiente y apropiada, por lo que es necesario complementarlos con otros procedimientos que el auditor considere pertinente en las circunstancias.

Por ejemplo, la indagación corroborativa, las confirmaciones escritas, la consulta de información pública del sector o industria donde opera la entidad, consultar con

expertos, son procedimientos que pueden acompañar esta importante tarea de identificar los riesgos de errores significativos, en el proceso de entendimiento del negocio.

NIA 240: Responsabilidades del Auditor de Estados Financieros con respecto al Fraude

Los responsables del gobierno de la entidad y la dirección son los principales responsables de la prevención y detección del fraude. Es importante que la dirección, supervisada por los responsables del gobierno de la entidad, ponga gran énfasis en la prevención del fraude, lo que puede reducir las oportunidades de que éste se produzca, así como en la disuasión de dicho fraude, lo que puede persuadir a las personas de no cometer fraude debido a la probabilidad de que se detecte y se sancione.

Esto implica el compromiso de crear una cultura de honestidad y comportamiento ético, que puede reforzarse mediante una supervisión activa por parte de los responsables del gobierno de la entidad.

La supervisión por los responsables del gobierno de la entidad incluye prever la posibilidad de elusión de los controles o de que existan otro tipo de influencias inadecuadas sobre el proceso de información financiera, tales como intentos de la dirección de manipular los resultados con el fin de influir en la percepción que de ellos y de la rentabilidad de la empresa tengan los analistas.

NIA 220: Control de Calidad de la Auditoría

Los sistemas, las políticas y los procedimientos de control de calidad son responsabilidad de la firma de auditoría. De acuerdo con la NICC 1, la firma de

auditoría tiene la obligación de establecer y mantener un sistema de control de calidad que le proporcione una seguridad razonable de que:

- La firma de auditoría y su personal cumplen las normas profesionales y los requerimientos legales y reglamentos aplicables.
- Los informes emitidos por la firma de auditoría o por los socios del encargo son adecuados en función de las circunstancias.

NIA 500: Evidencia de la Auditoría

La NIA es la normativa sobre la responsabilidad que tiene el profesional, explica lo que constituye evidencia de auditoría en un examen especial de estados financieros, y trata de la responsabilidad que tiene el auditor de diseñar y aplicar procedimientos para obtener evidencia suficiente y adecuada que le permita alcanzar conclusiones razonables en las que basa su opinión. Esta NIA es aplicable a toda la evidencia de auditoría obtenida en el transcurso de la misma.

2.3. Marco referencial

Según Ochoa (2013) en su tesis planificación presupuestaria a la Cooperativa de Transportes Loja, Período 2013, esta autora una vez efectuada la Planificación Presupuestaria se concluye con lo siguiente:

- La inadecuada programación presupuestaria existente, origina que no se utilicen los recursos de la Cooperativa acorde a las actividades programadas.
- El inoportuno manejo de los recursos que genera la Cooperativa en base a la prestación de sus servicios, genera que no exista un control económico-financiero apropiado.
- La falta de Control interno de las cuentas de ingresos y gastos dentro de la Cooperativa, no permite conocer el manejo adecuado de los recursos

presupuestados.

- De las conclusiones de Ochoa, se podría decir que La Fundación Cristiana para la Salud ha tenido los mismos inconvenientes, que la inadecuada utilización de esta herramienta no ha permitido que la fundación pueda priorizar los gastos y la maximización de sus ingresos.

Resulta interesante en la tesis en mención, los ejes de desarrollo y plan de mejoras que propone y el enfoque de estrategia, como se lo desarrolla. Los autores del presente estudio ven una viabilidad de aplicarlo contextualizado en el área de Oftalmología de la Fundación Cristiana para la Salud Funcrisa, lo siguiente:

Catalogo presupuestario

Fortalecer y consolidar el sistema presupuestario a través de un catálogo de presupuesto para la Cooperativa de Transportes Loja, que permita lograr el correcto manejo y registro de las cuentas de ingresos y gastos.

Manual de Funciones

Coadyuvar al mejoramiento y correcta asignación de actividades a los empleados de la Cooperativa, así como el adecuado cumplimiento de las mismas, a través de la elaboración del Manual de Funciones.

Planificación presupuestaria

Formular una planificación presupuestaria para la Cooperativa de Transportes Loja, que contribuya al correcto uso y ejecución del presupuesto.

La fundación cristiana para la salud podría aplicar estas estrategias, pero enmarcado al problema que es el presupuesto anual y la maximización de los ingresos y priorizar los gastos.

Según Gancino (2009) en su tesis la planificación presupuestaria y su incidencia en la información financiera de la fundación Pastaza concluye:

La planificación presupuestaria empírica utilizada por la institución no permite que diferentes departamentos lleven a cabo sus actividades de manera efectiva, esto se refleja en encuestas realizadas al personal de la institución que cree que el 61.70% de los recursos asignados se entregaron a tiempo, sin embargo, no se cumplieron las necesidades porque no están distribuidas adecuadamente.

Esto se debe al hecho de que los porcentajes de distribución asignados por la administración a varios departamentos no tienen un estudio preliminar de los requisitos, lo que causa insatisfacción con los clientes internos y externos de la Fundación Pastaza, ya que las actividades no pueden realizarse de la manera habitual, ya que faltan los recursos económicos y humanos necesarios.

El departamento con grandes dificultades en la asignación de presupuestos es un contador con el 60.87% de las respuestas, ya que estos recursos no permiten la cancelación oportuna de artículos a terceros. Otro punto importante es que la asignación del presupuesto no permite alcanzar objetivos institucionales.

En la presente investigación se identifican con la afirmación “La planificación presupuestaria empírica que utiliza la institución” que hace Gancino (2010) en su tesis la planificación presupuestaria y su incidencia en la información financiera de la fundación Pastaza, al considerar que en la Fundación Cristiana para la Salud ha venido usando una planificación presupuestaria empírica, que no ha permitido que se desarrolle con eficacia sus actividades y alcanzar las metas deseadas no se han distribuidos bien los recursos en los diferentes departamentos.

Resulta interesante lo que propone como solución, que la plantea en un objetivo general y un específico, los mismos que en el desarrollo de la presente investigación se puede valorar su aplicación contextualizada en la Fundación Cristiana para la Salud Funcrisa y consiste en lo siguiente:

General

Implementar un sistema de control para elaborar presupuestos y de esta manera contribuir al control de la gestión administrativa con la finalidad de reinvertir en nuevos proyectos.

Específicos

Identificar los requerimientos que tiene cada departamento, para de esta manera satisfacer las necesidades de los mismos, con la finalidad de estandarizar las necesidades y de esta manera mejorar los procesos.

En este escenario, la fundación necesita implementar un sistema de control para la elaboración de los presupuestos ya que de esta manera la función ejercerá un mejor control sobre los mismos y lograr una mejor utilización de los recursos y la prevención y corrección de mejoras por área.

2.4. Marco Conceptual

Programas de Auditoria: Un programa de auditoría, también llamado plan de auditoría, es un plan de acción que documenta qué procedimientos seguirá un auditor para validar que una organización cumple con las regulaciones de cumplimiento.

(Rouse, 2018)

Planeación: La planeación es la determinación de lo que va a hacerse, incluye decisiones de importancia, como el establecimiento de políticas, objetivos, redacción de programas, definición de métodos específicos, procedimientos y el

establecimiento de las células de trabajo y otras más. De esta manera, la planeación es una disciplina prescriptiva (no descriptiva) que trata de identificar acciones a través de una secuencia sistemática de toma de decisiones, para generar los efectos que se espera de ellas, o sea, para proyectar un futuro deseado y los medios efectivos para lograrlo. (Taylor, 2018)

Control: Es un mecanismo preventivo y correctivo adoptado por una administración dependiente o de la organización que permite la identificación y corrección oportuna de desviaciones, ineficiencias o inconsistencias durante la formulación, instrumentación, implementación y evaluación de acciones para garantizar el cumplimiento de sus regulaciones, así como estrategias, políticas, metas, objetivos y asignación de recursos. (Fernandez, 2004)

Alcance de Auditoria: El alcance de la auditoría de gestión alcanza a validar todas las operaciones y procedimientos de la entidad y su oportunidad de mejora enfocándose en la eficiencia, eficacia, economía, calidad de la información, y cumplimiento de leyes, procedimientos y políticas. (Erwin, 2018, pág. 29)

Pruebas de Auditoria: Procedimiento de las Pruebas Sustantivas. Revisión de documentación soporte. Prueba de seguimiento - Son aquellas pruebas que diseña el auditor con el objeto de conseguir evidencia que permita opinar sobre la integridad, razonabilidad y validez de los datos producidos por el sistema contable de la empresa auditada. (Cuenca, 2012)

Planificación: La planificación puede definirse como un proceso bien pensado con una ejecución metódica y estructurada, para lograr un objetivo específico, la planificación en un sentido algo más amplio puede tener más de un objetivo, de modo que la misma planificación organizada puede dar, realizando varias tareas

iguales o adicionales, objetivos. Cuanto mayor sea el grado de planificación, más fácil será lograr los objetivos máximos con el menor esfuerzo. (Riquelme, 2018)

Control Interno: El control interno puede definirse como un conjunto de procedimientos, políticas directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa (salvaguardia de activos, fidelidad del proceso de información y registros, cumplimiento de políticas definidas, etc.).

Es importante destacar que esta definición de control interno no solo abarca el entorno financiero y contable sino también los controles cuya meta es la eficiencia administrativa y operativa dentro de la organización empresarial. (Aguirre, 2015)

Coadyuvar: El verbo "coadyuvar" se refiere a hacer una contribución para que algo se vuelva concreto o se desarrolle. La etimología del concepto se refiere a la palabra latina coadyuvare, que se traduce como "ayuda". (Pérez , Gardey, 2016)

Fraude: Para el derecho, un fraude es un delito cometido por el encargado de vigilar la ejecución de contratos, ya sean públicos o privados, para representar intereses opuestos. El fraude, por lo tanto, está penado por la ley.

Ingresos: Por ingresos, nos referimos a todos los ingresos que se incluyen en el presupuesto general de la organización, ya sea pública o privada, individual o grupal.

Gastos: Los gastos son erogaciones de dinero que devengan las personas, sean físicas o jurídicas, para afrontar sus obligaciones y funcionamiento operativo. (Torres Noralba , 2016)

Licitación: La licitación, en términos empresariales, es el proceso reglado mediante el cual una organización da a conocer públicamente una necesidad, solicita

ofertas que la satisfagan, evalúa estas ofertas y selecciona una de ellas. Esta palabra también puede referirse a un proceso de subasta. (Castelan, 2016)

2.5. Preguntas de investigación

1. ¿Cuál es la tarea de un Auditor?

Es analizar la exactitud y veracidad de los registros mostrados por una empresa, a fin de corregir errores, irregularidades y evitar de forma estructurada la afectación en el patrimonio de las empresas y organización por medio de fraudes.

2. ¿Que permite identificar las técnicas en el desarrollo de una auditoria?

Se pueden identificar los errores cometidos en la organización, y cualquier falla en la implementación de la estrategia se puede corregir de manera oportuna para tomar medidas que nos permitan reanudar el curso correcto en la empresa, una auditoría es necesaria si hay evidencia de costos excesivos, incumplimiento de presupuestos, quejas de clientes, personal de alta rotación, entre otros factores.

3. ¿Cuál es el proceso de un examen especial?

Básicamente, un examen especial inicia con el requerimiento, denuncia disposición de efectuar una acción de control a determinado rubro, sistema, subsistema, proceso, contrato, actividad, programa, proyecto realizado, en una entidad estatal o privada que disponga de recursos públicos, en la cual puede presumir que se suscitaron irregularidades.

4. ¿Cuál es el propósito del examen especial?

Ofrecer el máximo nivel de seguridad de que los estados financieros se ajusten a las normativas, establecer mecanismos y herramientas técnicas que permitan la maximización de los ingresos y priorización de los gastos.

5. ¿Cuál es la importancia de presentar los hallazgos en el desarrollo de una auditoria?

Esto le permite identificar hechos o circunstancias importantes que afectan la administración de la organización o programa y que merecen ser reportados en el informe. Este es el resultado de una comparación entre el criterio y la situación actual encontrada durante una encuesta especial de un objeto, área o proceso.

6. ¿Cómo afecta la inapropiada maximización de ingresos en una organización con déficit financiero?

Afecta en la rentabilidad de los resultados financieros y a la liquidez para cubrir los gastos del giro del negocio de la organización.

7. ¿Cuál es el beneficio de priorizar los gastos en una organización?

La organización se beneficiará en obtener una rentabilidad y liquidez adecuada para solventar los costos y gastos relacionados al giro del negocio.

8. ¿Qué son los presupuestos en una organización?

Hoy en día una de las claves del éxito de una organización, desde una perspectiva financiera si no se cuenta con un sistema de presupuestos debidamente coordinado, la administración tendrá solo una idea superficial respecto a donde se dirige la compañía, además ayudan a determinar cuáles son las áreas fuertes y débiles de la compañía, el control presupuestal genera la coordinación interna de esfuerzos.

9. ¿Cuál es la importancia de la ejecución del presupuesto planificado en una organización?

Es importante porque permite el control al reflejar el comportamiento de indicadores económicos como los enunciados y debido a sus relaciones con diversos aspectos administrativos, contables y financieros de una empresa, deben planificar sus actividades si tienen la intención de permanecer en un mercado competitivo, porque cuanto mayor es la incertidumbre, mayores son los riesgos percibidos.

10. ¿Cuáles son los riesgos de una inapropiada planificación presupuestaria?

- Descontrol Financiero
- Información financiera irreal
- Uso inapropiado de los recursos
- Inadecuada toma de decisiones
- Resultados no deseados

2.6. Variables de investigación

2.6.1. Variable independiente: Maximización de ingresos y priorización de los gastos.

La maximización de ganancias es uno de los pilares de la teoría económica, explicando cómo las empresas se esfuerzan por lograr un alto nivel de ganancias para maximizar su riqueza, al igual que las personas con un nivel de utilidad. (Galán)

Una empresa bien gestionada debe tener analizados sus gastos de forma muy detallada que permita su análisis para poder establecer prioridades, que disminuyan los impactos negativos que pudiera tener un negocio. Parte importante de este

análisis de gastos es su impacto sobre la política de precios y de producción. (Moro A. , 2017)

2.6.2. Variable dependiente: Presupuesto anual

Se llama presupuesto al cálculo y negociación anticipada de los ingresos y gastos de una actividad económica, sea personal, familiar, empresarial o pública. Contiene los egresos e ingresos correspondientes a un período, por lo general anual. Este es un plan de acción destinado a lograr el objetivo planificado, expresado en términos financieros, que debe lograrse dentro de un cierto tiempo y bajo ciertas condiciones. Este concepto es aplicable a todos, sin excepción, los centros de responsabilidad de la organización. El presupuesto es una herramienta para el desarrollo anual de empresas o instituciones cuyos planes y programas se elaboran durante un año.

2.7. Operacionalización de las variables

2.7.1. Variable independiente: Maximización de ingresos y prioridad de gastos

Tabla 2
Operacionalización de la variable independiente

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems	Técnicas
La maximización de ganancias es uno de los pilares de la teoría económica, explicando cómo las empresas se esfuerzan por lograr un alto nivel de ganancias para maximizar su riqueza y beneficios, tal como lo hacen las personas con su nivel de utilidad. (Alvarez O. , 2010)	Ingresos por ventas	Comportamiento de los ingresos y gastos por las etapas del presupuesto	¿Cómo se manejan los diferentes tipos de ingresos en la elaboración y ejecución del presupuesto?	Encuesta al personal del departamento o financiero
	Otros ingresos	$I > G$ $I < G$	¿Qué tipos de ingreso se proyectan en la elaboración del presupuesto?	Encuesta al personal del departamento o financiero
	Gastos variables	Comportamiento de los ingresos y gastos por las etapas del presupuesto	¿Cómo se proyectan los gastos en la elaboración del presupuesto?	Encuesta al personal del departamento o financiero
	Gastos fijos	$I > G$ $I < G$	¿Cómo se manejan los diferentes tipos de gastos en la elaboración y ejecución del presupuesto?	Encuesta al personal del departamento o financiero
	Gastos marginales			
	Gastos indirectos y directos			

2.7.2. Variable dependiente: Presupuesto anual

Tabla 3
Operacionalización de la variable dependiente

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems	Técnicas
Se llama presupuesto al cálculo y negociación anticipada de los ingresos y gastos de una actividad económica, sea personal, familiar, empresarial o pública. Contiene los egresos e ingresos correspondientes a un período, por lo general anual. Este es un plan de acción destinado a lograr el objetivo planificado, expresado en términos financieros, que debe lograrse dentro de un cierto tiempo y bajo ciertas condiciones. Este concepto es aplicable a todos, sin excepción, los centros de responsabilidad de la organización. El presupuesto es una herramienta para el desarrollo anual de	Etapas de presupuesto o Pre-iniciación	<p>Técnicas de auditoria que se aplican en el examen especial</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verificación ocular • Verificación verbal • Verificación escrita • Verificación documental • Verificación física 	<p>¿Conoce usted si la Fundación tiene política de presupuesto por áreas?</p> <p>¿Se observó los principios presupuestarios para que se relacionen los objetivos planteados por la fundación con la administración de los recursos?</p>	<p>Encuesta al personal del departament o financiero</p> <p>Encuesta al personal del departament o financiero</p>
	Elaboración	<p>Técnicas de auditoria que se aplican en el examen especial</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verificación ocular • Verificación verbal • Verificación escrita • Verificación documental • Verificación física 	<p>¿La máxima autoridad de la Fundación presentó el presupuesto definitivo hasta el 31 de octubre a los miembros activos?</p>	<p>Encuesta al personal del departament o financiero</p>

empresas o instituciones cuyos planes y programas se elaboran durante un año. (Lopez, 2018)	¿Se ejecutó el presupuesto de acuerdo al proyectado por la Administración de la fundación?	Encuesta al personal del departamento o financiero
Ejecución	<p>Técnicas de auditoria que se aplican en el examen especial</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verificación ocular • Verificación verbal • Verificación escrita • Verificación documental • Verificación física 	<p>¿La administración respetó el límite de los recursos que fueron asignados para cada proyecto y programa que se ejecutaron en el año 2017?</p> <p>¿Se realizó una selección y ordenamiento de las asignaciones de los fondos para los programas y proyectos que se ejecutaron en el año 2017?</p>
Control	Técnicas de auditoria que se aplican en el examen especial	<p>¿Considera usted que se ha hecho un seguimiento adecuado al</p> <p>¿Los pagos realizados en el año 2017, fueron menores o iguales a las obligaciones contraídas en ese período?</p> <p>Encuesta al personal del departamento o financiero</p>

		<ul style="list-style-type: none"> • Verificación ocular • Verificación verbal • Verificación escrita • Verificación documental • Verificación física 	<p>presupuesto anual de la fundación?</p> <p>¿El presupuesto que se ejecutó en el año 2017 tenía coherencia con el Plan Operativo Anual que se ejecutó en el mismo año?</p> <p>¿Se verificó que los bienes y servicios recibidos en el año 2017 guardaban conformidad plena con la calidad y cantidad descritas en la factura o contrato que evidencien su obligación o deuda?</p>	
Evaluación	<p>Técnicas de auditoría que se aplican en el examen especial</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verificación ocular • Verificación verbal • Verificación escrita • Verificación documental • Verificación física 	<p>¿El ejecutivo de la Fundación realizó la rendición de cuentas a la máxima instancia de participación de la entidad, sobre la ejecución presupuestaria anual y el cumplimiento de metas y objetivos?</p>	<p>Encuesta al personal del departamento financiero</p>	

Capítulo III

3.1. Modalidad básica de la investigación

También denominada investigación pura, teórica o dogmática. Se caracteriza porque parte de un marco teórico y permanece en él; la finalidad radica en formular nuevas teorías o modificar las existentes, en incrementar los conocimientos científicos o filosóficos, pero sin contrastarlos con ningún aspecto práctico.

Esta clase de investigación también recibe el nombre de práctica o empírica. Se caracteriza porque busca la aplicación o utilización de los conocimientos que se adquieren, la investigación aplicada se encuentra estrechamente vinculada con la investigación básica, que como ya se dijo requiere de un marco teórico. En la investigación aplicada o empírica, lo que le interesa al investigador, primordialmente, son las consecuencias prácticas.

Es frecuente que la investigación básica sirva para construir una base de conocimiento desde la que parte la investigación aplicada. Si miramos el ejemplo anterior, el investigador que estudia los orígenes de la enfermedad de Crohn necesitará una base de conocimiento sobre cómo funciona el intestino, el sistema digestivo y otros aspectos fisiológicos del cuerpo humano.

Ahora bien, si se clasifica la investigación por los medios utilizados para obtener los datos, entonces se divide en: documental y de campo y experimental.

Documental: Es la que se realiza, como su nombre lo indica, apoyándose en fuentes de carácter documental, esto es, en documentos de cualquier especie tales como, las obtenidas a través de fuentes bibliográficas, hemerográficas o

archivísticas; la primera se basa en la consulta de libros, la segunda en artículos o ensayos de revistas y periódicos, y la tercera en documentos que se encuentran en archivos como cartas oficios, circulares, expedientes, etcétera.

Bibliográfica: En el desarrollo del trabajo investigativo se aprovechará enunciación bibliográfica correspondiente a las variables en preparación. Es importante señalar que la enunciación a utilizarse podrá ser propia de contextos de libros, documentación digital, periódicos, portales web, tesinas, bibliotecas y artículos relacionados.

Campo: Para captar información trascendental y adecuada a la autenticidad de la investigación será necesario ingresar al campo de estudio, en el caso del presente trabajo nos dirigimos al área de Oftalmología como objeto de estudio en la Fundación Cristiana para la Salud Funcrisa. El estudio se desarrollará utilizando entrevistas al personal relacionado, encuestas, informes y evaluaciones concernientes.

3.2. Tipos de investigación

El trabajo investigativo presentado se basa en los siguientes tipos de investigación:

Exploratoria: Analizando la información recolectada se llevará a cabo una examinación técnica general al área de Oftalmología de la Fundación Cristiana para la Salud Funcrisa donde se evaluará la metodología dentro de la misma, midiendo los tiempos, efectividad, fiabilidad e impactos sociales.

Descriptiva: Los procesos de levantamiento de información tienen como objetivo diseñar de manera objetiva la realidad del presupuesto, en este caso la situación

actual del área de Oftalmología de la Fundación Cristiana para la Salud Funcrisa. Dentro de la descripción de los resultados se podrá adquirir una mejor apreciación de lo que ocurre incrementando considerablemente la efectividad de la causa raíz que origina los problemas y la creación de posibles soluciones.

Analítica: Según lo que abarca el trabajo investigativo será necesario poseer la habilidad de relacionar los objetivos proyectados, hipótesis y conclusiones. El vínculo pertinente de lo mencionado anteriormente dependerá de la habilidad de interpretación y análisis percibida por parte de los investigadores. El correcto proceso de datos es esencial para llevar a cabo los objetivos planteados y poder otorgar posibilidades de resultados positivos, estrategias y los respectivos exámenes especiales.

3.3. Fuentes de información

Se utilizarán las siguientes fuentes de información:

Primarias: Se aplicarán entrevistas y encuestas al Gerente de la Fundación Cristiana para la Salud Funcrisa, responsable del área de Oftalmología, colaboradores y clientes de la misma.

Secundarias: Será necesario contar con información bibliográfica importante que tenga relación con las variables de estudio. Toda información seleccionada, sea de libros virtuales o no, revistas, artículos y otras investigaciones serán analizadas con la técnica apropiada para servir de aporte a la investigación.

3.4. Población

La población considerada para el examen especial de gestión se dirige al Área de Oftalmología de la Fundación Cristiana para la Salud Funcrisa con un total de 15 colaboradores.

3.5. Tamaño de la muestra

El resultado obtenido de la fórmula estadística no resulta válido para esta aplicación debido a que es cercana a la totalidad de la población, resolviendo en última instancia considerar la población total de 15 colaboradores como muestra.

3.6. Análisis de los resultados

Se utilizará información objetiva, conceptos teóricos y bibliográficos, que se desarrollarán y complementarán con los resultados de entrevistas y encuestas del jefe de la Fundación Cristiana de la Salud Funcrisa, responsable del campo de la oftalmología, sus empleados y clientes. La información proporcionada será organizada, tabulada y analizada de acuerdo con los objetivos propuestos.

Capítulo IV

4.1. Análisis e interpretación de los resultados

1. ¿Conoce usted cuales son los principios presupuestarios?

Tabla 4
Conocimientos de los principios presupuestarios

Ítems	Resultado	Frecuencia
Si	5	33%
No	10	67%
Total	15	100%

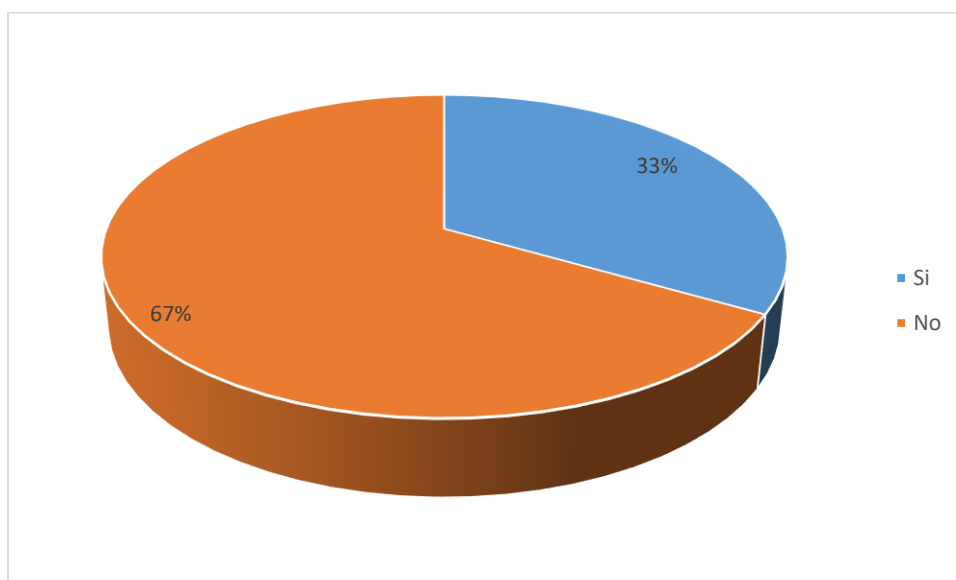


Figura 2 Conocimientos de los principios presupuestarios

Se puede evidenciar que el 67% de la población desconoce los principios presupuestarios por ende tenemos la obligación de capacitar al personal sobre la materia para reforzar y orientar sobre el manejo del presupuesto.

2. ¿Conoce usted si Funcrisa solventa las deudas considerando los ingresos por donaciones?

Tabla 5
Conocimientos de deudas

Ítems	Resultado	Frecuencia
Si	3	20%
No	12	80%
Total	15	100%

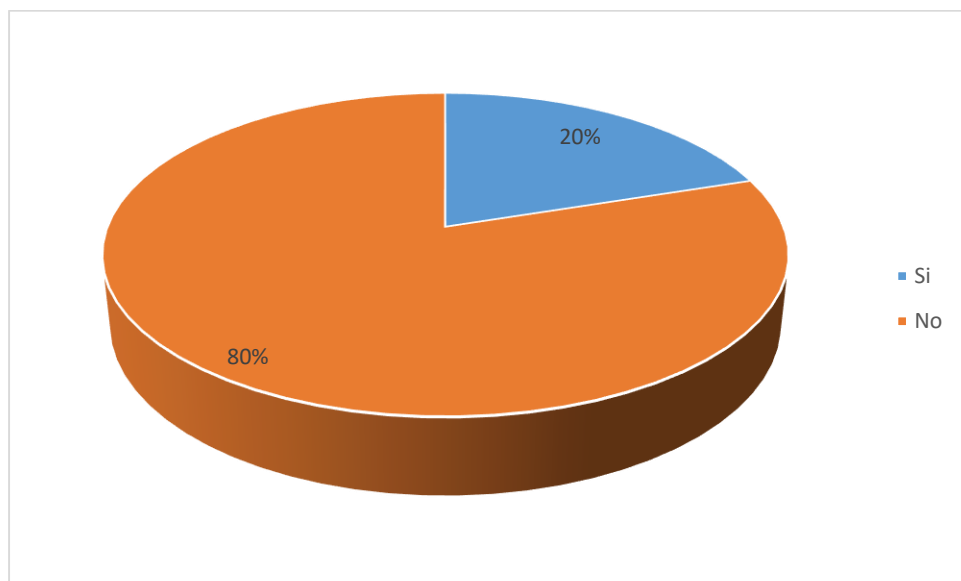


Figura 3 Conocimientos de deudas

Identificamos que el 80% de la población no tiene conocimiento de la inadecuada utilización del recurso financiero para cubrir las deudas, esta inconsistencia nos indica que Funcrisa no cumple con los principios de transparencia de las ONG, lo cual es un riesgo económico y social para promover las acciones solidarias según los estatutos.

3. ¿Conoce usted si las partidas presupuestarias se encuentran parametrizadas al plan de cuenta de Funcrisa?

Tabla 6
Plan de cuentas

Ítems	Resultado	Frecuencia
Si	2	13%
No	13	87%
Total	15	100%

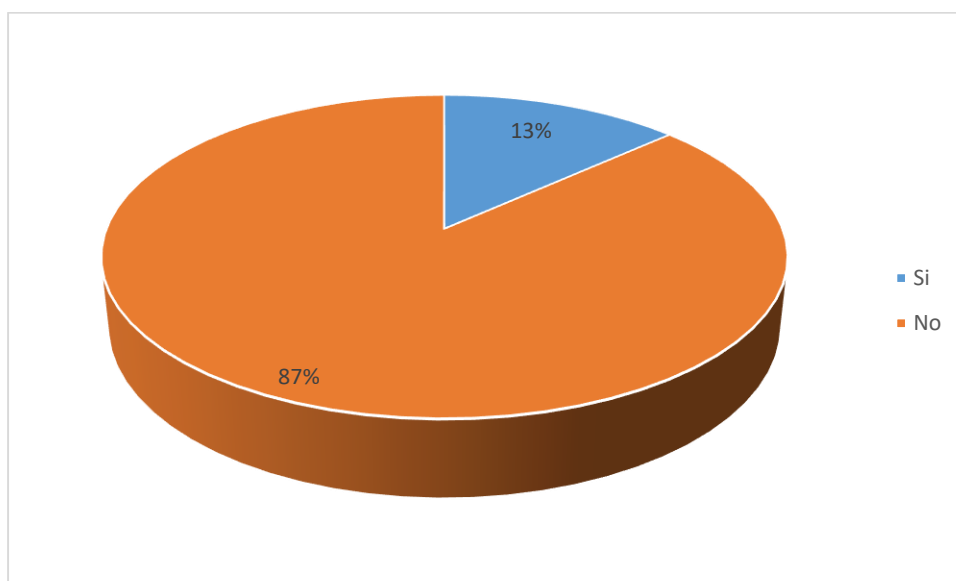


Figura 4 Plan de cuenta

Identificamos que 13/15 personas no conocen si las partidas presupuestarias se encuentran ligadas al plan de cuenta, es notable el resultado debido a que Funcrisa no cuenta con un sistema que brinde esta funcionalidad. Se considera lo trascendente que es implementar un software que cubra las necesidades para uso adecuado de las finanzas.

4. ¿Conoce usted como se presupuesta los gastos en su departamento?

Tabla 7
Presupuesto de gastos

Ítems	Resultado	Frecuencia
Si	9	60%
No	6	40%
Total	15	100%

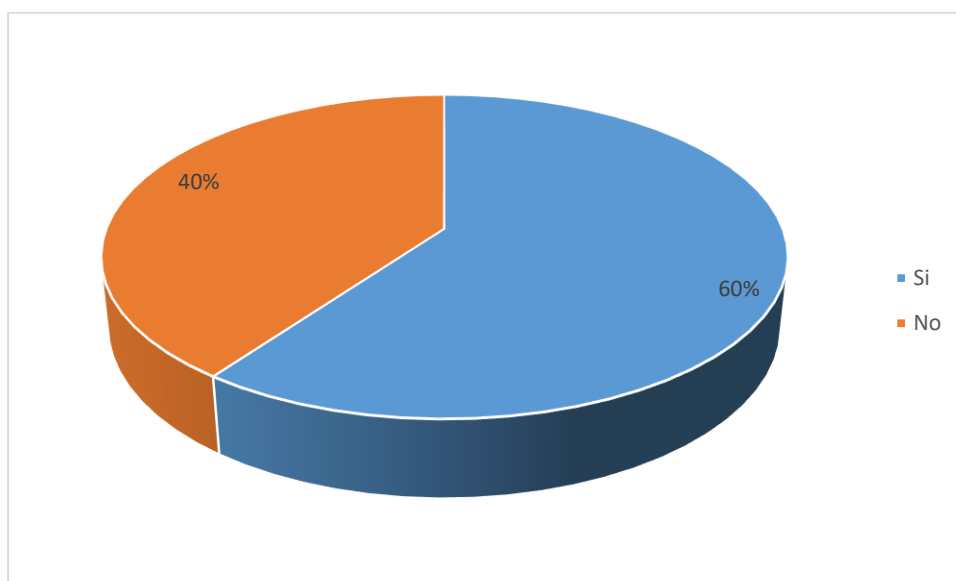


Figura 5 Presupuesto de gastos

Identificamos que el 60% conoce el manejo de los gastos para la proyección del presupuesto en un periodo determinado pero los jefes departamentales se basan en los datos históricos lo cual ocasiona que no se considere el impacto económico que sufre la compañía en la actualidad.

5. ¿Conoce usted si la Fundación tiene una política de presupuesto?

Tabla 8
Política de presupuesto

Ítems	Resultado	Frecuencia
Si	2	13%
No	13	87%
Total	15	100%

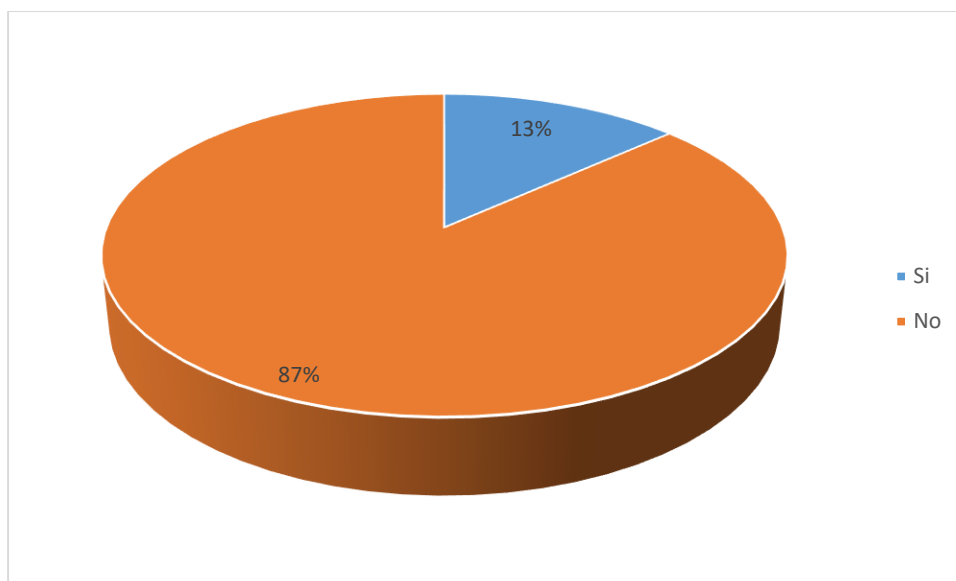


Figura 6 Conocimientos de deudas

Según el resultado se identifica que Funcrisa no cuenta con una política establecida para el adecuado manejo del presupuesto lo cual genera una contingencia para el control interno de la situación financiera.

6. ¿Considera usted que se realiza un adecuado seguimiento al presupuesto anual?

Tabla 9
Presupuesto anual

Ítems	Resultado	Frecuencia
Si	4	27%
No	11	73%
Total	15	100%

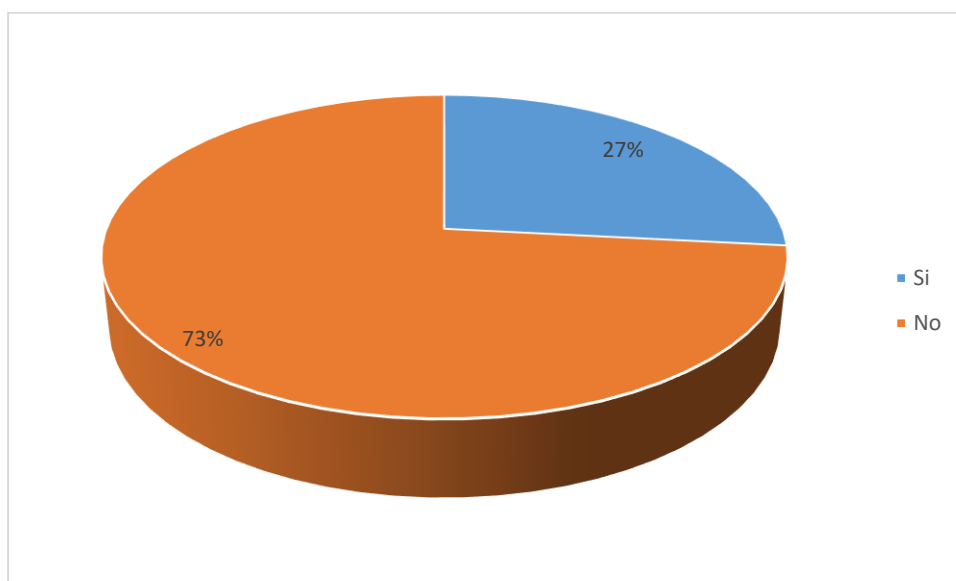


Figura 7 Presupuesto anual

La encuesta realizada determina que el 73% de los jefes departamentales consideran que no existe el respectivo seguimiento por ende se sugiere la contratación de una persona encargada para el control y seguimiento de estos procesos.

7. ¿Conoce usted si Funcrisa cuenta con un sistema de control presupuestario?

Tabla 10
Control presupuestario

Ítems	Resultado	Frecuencia
Si	4	27%
No	11	73%
Total	15	100%

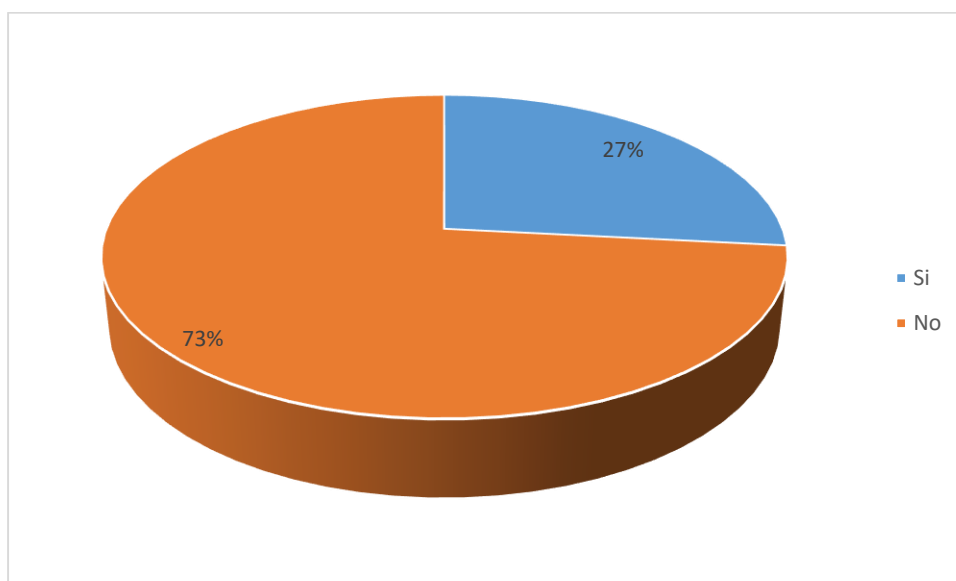


Figura 8 Control presupuestario

Según el presente resultado y sus antecedentes, consideramos de suma importancia implementar una herramienta que coadyuve al análisis, control y proyección del presupuesto.

8. ¿Considera usted que se haya ejecutado el presupuesto de acuerdo a lo planificado por la Administración en el periodo 2017?

Tabla 11
Presupuesto acuerdo a lo planificado

Ítems	Resultado	Frecuencia
Satisfactorio	0	0%
Poco Satisfactorio	5	33%
Regular	10	67%
Total	15	100%

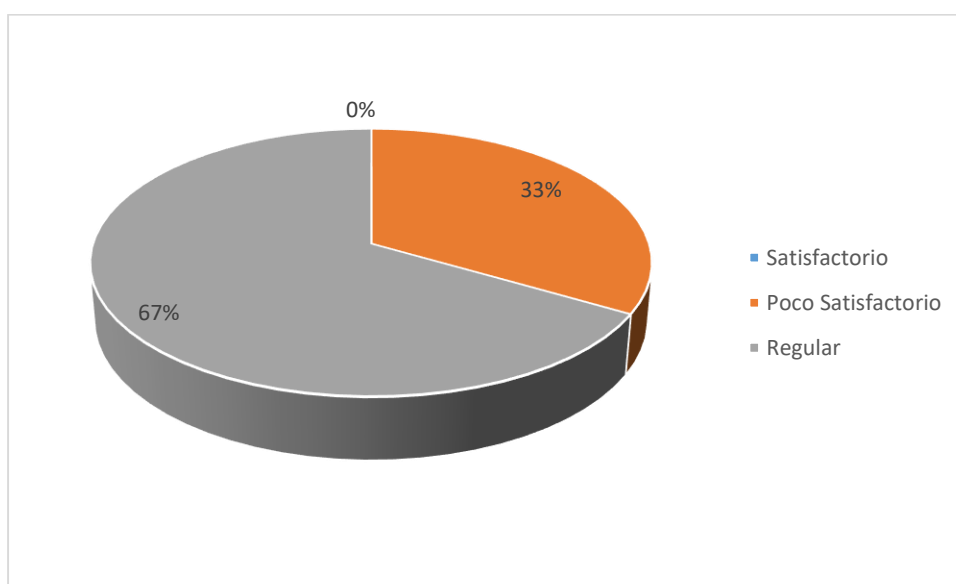


Figura 9 Presupuesto acuerdo a lo planificado

Es evidente el presente resultado considerando que Funcrisa no cuenta con los recursos y herramientas necesarias para poder ejecutar lo planificado por la Administración General.

9. ¿Considera usted si se realizaron estudios y análisis pertinentes para la estimación de ingresos y gastos que se ejecutaron en el año 2017?

Tabla 12
Estudio y análisis para estimación de ingresos y gastos

Ítems	Resultado	Frecuencia
Si	2	13%
No	13	87%
Total	15	100%



Figura 10 Conocimientos de deudas

La encuesta determina que Funcrisa ha manejado de forma empírica la proyección de ingresos y gastos basándose en datos históricos lo cual es un hallazgo para el análisis del presente proyecto.

10. ¿Conoce usted si la administración respetó el límite de los recursos que fueron asignados para cada proyecto y programa que se ejecutaron en el año 2017?

Tabla 13
Límites de recursos

Ítems	Resultado	Frecuencia
Si	1	7%
No	14	93%
Total	15	100%

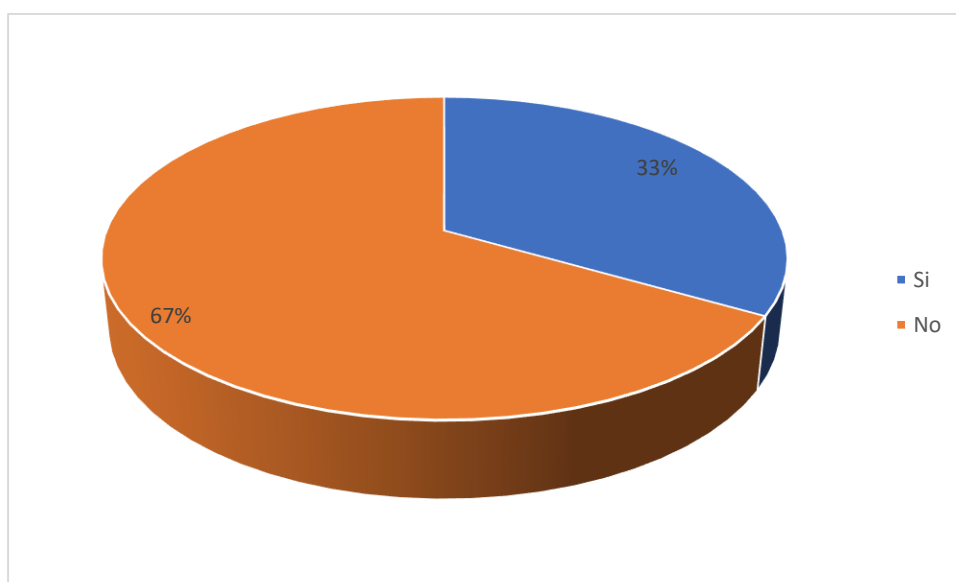


Figura 11 Conocimientos de deudas

El 93% de los encuestados indica que no se respetó el límite de recursos asignados por la falta de control y seguimiento a la planificación presupuestaria para lo cual existió un exceso en los gastos.

11. ¿Conoce usted si la máxima autoridad de la Fundación realiza la rendición de cuentas al personal y a los socios fundadores?

Tabla 14
Rendición de cuentas

Ítems	Resultado	Frecuencia
Si	5	33%
No	10	67%
Total	15	100%

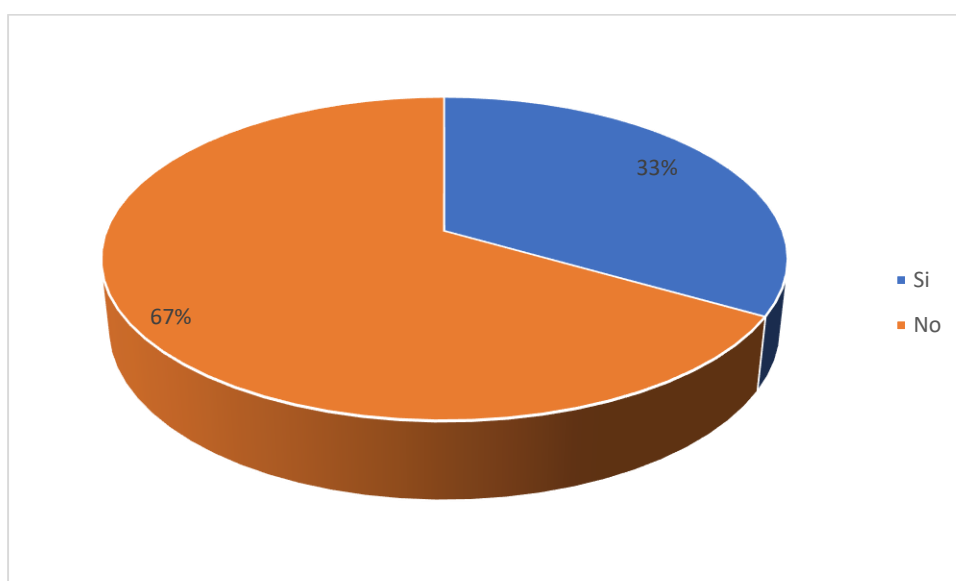


Figura 12 Conocimientos de deudas

El resultado nos indica que la información presupuestaria no está siendo socializada con cada jefe departamental por parte de la Gerencia, esto no permite que se tenga la información oportuna y poder planificar el presupuesto por cada departamento según corresponda.

12. ¿Conoce usted si los pagos realizados en el año 2017, fueron menores o iguales a las obligaciones contraídas en ese período?

Tabla 15
Pagos menores a las obligaciones

Ítems	Resultado	Frecuencia
Poco	1	7%
Muy poco	2	13%
Ninguna	12	80%
Total	15	100%

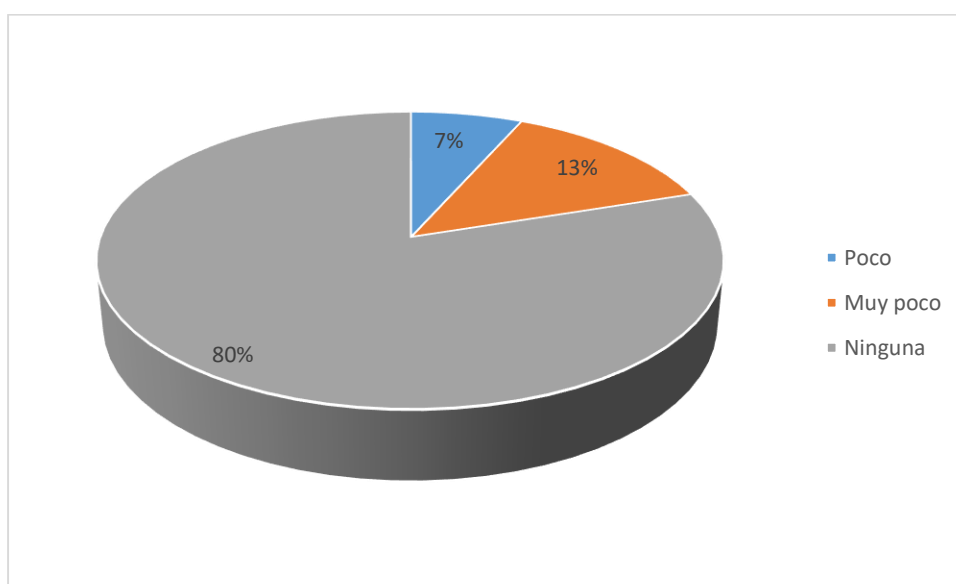


Figura 13 Conocimientos de deudas

Según los resultados de la encuesta arrojan que el 80% desconoce el endeudamiento real de Funcrisa lo cual genera un descontrol en las compras de insumos, el endeudamiento es creciente en comparación con los gastos.

4.2. Proceso de la auditoría

FUNDACIÓN CRSTIANA PARA LA SALUD
EXAMÉN ESPECIAL AL PROCESO DE EJECUCION DEL PRESUPUESTO
HOJA DE INDICES
PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2017

EXAMEN ESPECIAL	
HOJA DE ÍNDICES	
ÍNDICES	PAPELES DE TRABAJO
AD	ADMINISTRACIÓN DE AUDITORÍA
AD/1	Hoja de índice
AD/2	Orden de Trabajo
AD/3	Notificación
AD/4	Correspondencia
AD/4.1	Correspondencia Enviada
AD/5	Hoja de marcas
AD/6	Hoja de distribución de actividades
AD/7	Hoja de distribución de tiempo
PP	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
PP/1	Programa de planificación preliminar
PP/2	Reporte de planificación preliminar
PE	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
PE/2	Cuestionario de gastos, ingresos, control interno
PE/3	Matriz de riesgo y enfoque de la auditoria
PE/4	Evaluación del Cuestionario de Control Interno
EJ	EJECUCIÓN DEL TRABAJO
EJ	Programa de auditoría
EJ-1	Solicitud de presupuestos
EJ-2	Presupuesto ejecutado, proyectado y variación
EJ-3	Narrativa de la constatación del presupuesto, solicitud de procedimientos
EJ-4	Hallazgos de Auditoria
I	INFORME
I/1	Informe Final

ADMINISTRACIÓN DE AUDITORÍA**ORDEN DE TRABAJO No 01**

Guayaquil, 24 de septiembre de 2018

Señores:

Guaranda Calderón Junior Alejandro

Lozano Baños Gerald Paolo

MIEMBROS EQUIPO DE AUDITORÍA

Ciudad. -

De mi consideración:

De conformidad con el Proyecto Aprobado, emito a usted Orden de Trabajo para que realice el “EXAMEN ESPECIAL AL PROCESO DE EJECUCION DEL PRESUPUESTO EN EL AREA DE OFTALMOLOGÍA DE LA FUNDACIÓN CRISTIANA PARA LA SALUD FUNCRISA, DEL CANTON GUAYAQUIL”

Los objetivos del examen están encaminados a:

- Realizar el diagnóstico del estado actual a la ejecución del presupuesto de la Fundación Cristiana para la Salud de la ciudad de Guayaquil, para determinar soluciones efectivas, mediante la aplicación de tipos, métodos, técnicas e instrumentos de investigación.
- Determinar desde las bases teóricas y metodológicas aspectos relacionados a los exámenes especiales que se realizan al proceso de ejecución de los presupuestos anuales en una institución.
- Elaborar la propuesta de solución implementando herramientas tecnológicas de base de datos para controlar y plantear informes predictivos.

El equipo de trabajo estará conformado de la siguiente manera:

Jefe de equipo 1: Lozano Baños Gerald Paolo

Miembro del equipo: Guaranda Calderón Junior Alejandro

Por lo descrito, el tiempo estimado para la ejecución del examen especial a la cuenta señaladas es de 35 días laborables.

Proceda de inmediato a realizar la visita y la respectiva planificación. Producto del Examen Especial entregará el Informe de Auditoría que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones y los correspondientes papeles de trabajo que lo respalden.

Atentamente,

Ing. Mercedes Espinoza Espinoza
Supervisor

**NÓMINA DEL PERSONAL QUE INTERVIENE EN EL EXAMEN ESPECIAL
AL PROCESO DE EJECUCION DEL PRESUPUESTO EN EL AREA DE
OFTALMOLOGÍA DE LA FUNDACIÓN CRISTIANA PARA LA SALUD
FUNCRISA, DEL CANTON GUAYAQUIL”**

FUNCRISA	CARGO	CEDULA
ARCENTALES ROMERO ANA FILANDIA	COORDINADORA DE LABORATORIO	0905113825
AREVALO HIDALGO CARLOS FABRICIO	GERENTE COMERCIAL	0912559499
BAQUE GALAN KATHERINE MARIUXI	AUXILIAR DE OFTALMOLOGIA	1304260878
BORGES ABREU IRINA	CAJERA	0924311830
DOMINGUEZ JACOME DIEGO FERNANDO	GERENTE ADMINISTRATIVO	0930565437
DUQUE GOMEZ PRISCILA BRIGGITTE	DISEÑADORA GRAFICA	0910356252
HIDALGO VALLEJO GIOVANNI CARLOS	JEFE DE BODEGA	0932051519
HIDALGO VALLEJO TANYA MARIA	COORDINADORA DE FARMACIA	0924195126
MACIAS VILLEGAS VIOLETA LOURDES	AUXILIAR DE ENFERMERIA	0929828440
OQUENDO VERA JOSELYN LISBETH	CONTADORA	0910627991
TITE MACIAS JENNIFER JULISSA	SUPERVISORA DE CAJA	0923639629
TOLEDO FRANCO CARLOS ABRAHAM	AUXILIAR DE ENFERMERIA	0952513026
VILLACIS ARCENTALES KATHERINE ELIZABETH	COORDINADORA DE COMPRAS	0930249230
ZERPA VARELA ROSANGELA	CAJERA	0960116721

NOTIFICACIÓN**Oficio No 01**

Guayaquil, 26 de septiembre del 2018

Sr. Fausto Villacis

Gerente de la Fundación Cristiana Para la Salud

Ciudad. –

De mis consideraciones

Por medio de la presente me permito comunicarle que a partir del día de hoy se procederá a realizar el “Examen Especial al proceso de Ejecución del presupuesto según el trabajo caso práctico aprobado por la Universidad San Gregorio de Portoviejo, en la entidad que usted preside, de conformidad con la orden de trabajo No 01 de fecha 15 de septiembre del 2018.

En tal virtud solicito comedidamente su colaboración y disponga al personal de Funcrisa la entrega oportuna de la información para la realización del trabajo, con el fin de cumplir con los objetivos propuestos para el presente Examen especial

Atentamente

Gerald Lozano Baños

Jefe del Equipo

CORRESPONDENCIA**Oficio****N°02**

Guayaquil, 26 de septiembre del 2018

**Sr. Fausto Villacis
Gerente General
Ciudad.-**

De mis consideraciones:

Estimado gerente en virtud al contrato, y como delegados en llevar a cabo la auditoria ante la entidad que usted dirige, solicito me facilite los Reglamentos, Politicas, Organigramas, Leyes, Decretos y otros documentos a los que la institucion se encuentra sujeta.

Agradeciendo su amable colaboracion quedo a la espera de dicha documentacion.

Atentamente

**Gerald Lozano Baños
Jefe de Equipo**

Oficio No 3

Guayaquil, 27 de septiembre del 2018

Sr. Fausto Villacis
Gerente General
Ciudad.-

De mis consideraciones:

Estimado Gerente le solicito de la manera mas comedida brindarme la Estructura Organizacional y Manual de funciones de la Fundacion Cristiana para la Salud para la continuidad del proceso de auditoría.

Agradeciendo su amable colaboración quedo a la espera de dicha documentación.

Atentamente

Gerald Lozano Baños
Jefe de Equipo

FUNDACIÓN CRISTIANA PARA LA SALUD
EXAMÉN ESPECIAL AL PROCESO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO
HOJA DE MARCAS
PERÍODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2017

SÍMBOLO	SIGNIFICADO
√	Chequeando o verificando
S	Documentación sustentatoria
Λ	Transacción rastreada
Σ	Comprobando sumas
A	Saldo auditado
©	Conciliado
¢	No confirmado
C	Confirmado
∅	Inspección Física buena
⋈	Inspección Física sobrante
¢	Inspección Física faltante
‡	Diferencias encontradas en la revisión de presupuestos

FUNDACIÓN CRISTIANA PARA LA SALUD EXAMÉN ESPECIAL AL PROCESO DE EJECUCION DEL PRESUPUESTO PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE ACTIVIDADES				
NOMBRES Y APELLIDOS	FUNCIÓN	FIRMAS	SIGLAS	ACTIVIDADES
Ing. Mercedes Espinoza Espinoza	Supervisor		M.E.E.	- Supervisar el trabajo desarrollado por el Jefe de Equipo.
Lozano Baños Gerald Paolo	Jefe de equipo		L.B.G.P.	- Planificación
Lozano Baños Gerald Paolo	Jefe de equipo		L.B.G.P.	- Evaluación del control interno
Guaranda Calderón Junior Alejandro	Auditor operativo		G.C.J.A.	- Análisis de las cuentas en estudio
Guaranda Calderón Junior Alejandro	Auditor operativo		G.C.J.A.	- Elaborar y entregar el informe.
Elaborado por: L.B.G.P. Lozano Baños Gerald Paolo G.C.J.A. Guaranda Calderón Junior Alejandro		Revisado por:		Fecha: 17/09/2018

PLANIFICACION PRELIMINAR**PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR****Elaborado por:** L.B.G.P. y G.C.J.A.

Institución: Fundación Cristiana para la Salud					
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.					
Objetivo: Conocer las instalaciones y estructura de la Fundación Cristiana para la Salud, así como también los aspectos generales del proceso de ejecución del presupuesto.					
No.	PROCEDIMIENTO	REF.	ELAB.	FECHA	ELABORADO POR:
1	Realizar visita previa a las instalaciones de la Fundación Cristiana para la Salud	PP-1A 1-1		24/10/2018	L.B.G.P. G.C.J.A
2	Remitir oficio de solicitud de información para el conocimiento del proceso de ejecución del presupuesto	PP-1B 1-2			L.B.G.P. G.C.J.A.
3	Remitir oficios de solicitud de leyes, reglamentos, plan estratégico, reglamento interno, políticas de control de presupuestos, organigrama estructural, entre otros.	PP-1D 1-4			L.B.G.P. G.C.J.A.
4	Elaborar el reporte de Planificación Preliminar.	PP-1E 1-5			L.B.G.P. G.C.J.A.
Elaborado por: L.B.G.P. Lozano Baños Gerald Paolo G.C.J.A. Guaranda Calderón Junior Alejandro			Revisado por:		Fecha: 22/10/2018

VISITA PREVIA

<p>Institución: Fundación Cristiana para la Salud</p> <p>Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.</p> <p>Objetivo: Conocer las instalaciones y estructura de la Fundación Cristiana para la Salud, así como también los aspectos generales del proceso de la ejecución del presupuesto.</p>
<p>Aspectos previos</p> <p>En la visita a las instalaciones de la Fundación Cristiana para la Salud., se pudo conocer la estructura, áreas y procesos en la ejecución del presupuesto, así mismo se sostuvo un conversatorio con los directivos, de lo cual se pudo conocer que la idea de crear la Fundación Cristiana para la Salud se da a través varias iglesias del exterior aportando con recursos económicos con la misión de realizar obras sociales con la ayuda de médicos profesionales en el área de oftalmología , actividad que se inició en el año 1989. En la actualidad Funcrisa brinda servicio de atención médica a través de los servicios de cerca de 10 de los mejores especialistas del País.</p> <p>Para el desarrollo de sus actividades la Fundación Cristiana para la Salud dentro de su estructura organizativa, cuenta con la Gerencia Administrativa, Gerencia Comercial, Departamento de: Laboratorio de Oftalmología, Enfermería, Ventas, TTHH, Compras, Administración Financiera, y Sistemas.</p>
<p>Base legal y constituciones</p> <ul style="list-style-type: none"> - Normas Internacionales de Contabilidad - Normas Internacionales de Información Financiera. - Leyes, Reglamentos y Disposiciones Vigentes en el País. - Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas - Normas Internacionales de Auditoría
<p>Actividades</p> <p>Funcrisa da consulta a un promedio diario de 250 pacientes, el 80% de estos pacientes, son de la tercera edad, diabéticos y/o hipertensos. De este grupo aquellos que, por su condición económica o carencia de los beneficios del servicio de salud</p>

social, constituyen el principal enfoque social de Funcrisa. Para ellos, Funcrisa planifica de 3 a 4 campañas anuales de atención oftalmológica gratuita que beneficia 2000 pacientes cada año. En estas jornadas se logra detectar casos de Catarata, principal causa de ceguera reversible en el mundo y se logra beneficiar con cirugías gratuitas a cerca de 500 personas cada año.

Funcrisa tiene a su disposición un equipo de doctores especialistas encargados de brindar un servicio de calidad a sus pacientes.

Instalaciones

Este nuevo local cuenta con amplios y modernos consultorios, 4 quirófanos, área de hospitalización, Laboratorio Clínico, Farmacia y una moderna y completa Unidad de Diagnóstico Visual. En cada una de estas áreas, Funcrisa cuenta con los mejores equipos para diagnóstico, en una infraestructura moderna que cumple con todas las normas de bioseguridad.

Elaborado por: _____ **Fecha:** 24/10/2018

Lozano Baños Gerald Paolo

Auditor Jefe de Equipo

Guaranda Calderón Junior Alejandro

Auditor Operativo

Revisado por:

24/10/2018

Fecha:

Ing. Mercedes Espinoza Espinoza

Supervisor de Auditoría

Oficio N°04

Guayaquil, 17 de octubre del 2018

Sr. Fausto Villacis
Gerente General
Ciudad. -

De mis consideraciones:

Estimado economista solicito por medio de la presente autorice se nos facilite toda la información necesaria para el conocimiento del proceso de elaboración en la ejecución del presupuesto de la Fundación Cristiana Para la salud para la continuidad del proceso de Auditoria.

Agradeciendo de antemano su colaboración, quedo a la espera de autorización para la obtención de los documentos.

Atentamente,

Gerald Lozano Baños
Jefe de Equipo

Guayaquil, 17 de octubre del 2018

Señor

Gerald Lozano Baños

Jefe de Equipo

Ciudad. -

De mis consideraciones:

En respuesta a su oficio N° 02 del 18 de noviembre, como Gerente de Funcrisa le informo lo siguiente:

Funcrisa, se rige por las siguientes leyes, disposiciones legales y reglamentos:

- Normas Internacionales de Contabilidad
- Normas Internacionales de Información Financieras
- Ministerio de Salud Publica
- Reglamento Interno
- Reglamento de seguridad y salud
- Obligaciones municipales y otros.

Es importante indicar que Funcrisa es una Fundación sin fines de lucro motivo por el cual se encuentra exento del pago de impuesto a la renta y el pago de utilidades, ni tiene responsabilidades con la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Funcrisa no cuenta con un plan estratégico, políticas, ni manual de funciones.

Adjunto el organigrama de la Administración.

Es todo lo que puedo informar en honor a la verdad.

Atentamente

Sr. Fausto Villacis
Gerente General

REPORTE DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

FUNDACION CRISTIANA PARA LA SALUD
EXAMEN ESPECIAL A LA EJECUCION DE PRESUPUESTOS
PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2018
GUÍA DE VISITA PREVIA

1. Datos Informativos:

Nombre: Fundación Cristiana para la Salud

Dirección: Cdla. Bolivariana Calle Pedro Gual y Simón Rodríguez

Cantón: Guayaquil

Provincia: Guayas

Teléfono: 04-2691214

Horario: 8:30 am - 16:30pm.

2. Principales disposiciones legales

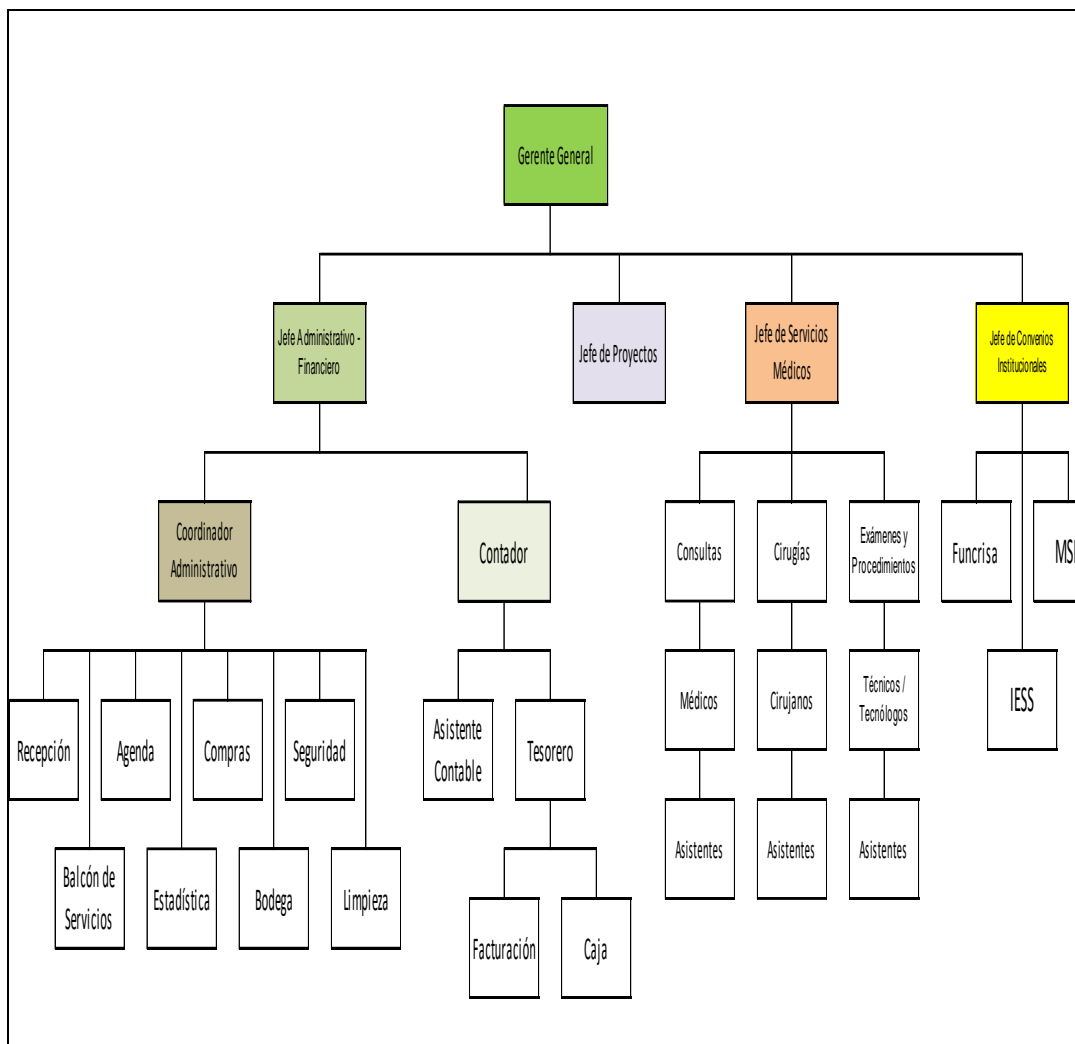
Las principales disposiciones legales sobre las cuales se rige la Fundación Cristiana para la Salud son:

- Normas Internacionales de Contabilidad
- Normas Internacionales de Información Financiera.
- Leyes, Reglamentos y Disposiciones Vigentes en el País.
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas
- Normas Internacionales de Auditoría

3. Funcrisa no cuenta con un plan estratégico ni política de presupuestos.

4. Organigrama estructural

La estructura organizacional está conformada de la siguiente forma:



5. Alcance de auditoría

Examen especial a la ejecución del presupuesto de la Fundación Cristiana para la Salud.

6. Los puntos principales que se consideraron en el transcurso del trabajo son:

- Revisar y analizar los procesos llevados en la planificación de presupuestos en Funcrisa
- Verificar la adecuada ejecución de presupuestos en Funcrisa
- Realizar procedimientos de planificación y control presupuestario analizando el entorno macroeconómico para así detectar desviaciones en los presupuestos mensuales acumulados con el fin de que se realicen justificaciones de las variaciones para modificaciones en el presupuesto.

7. Requerimiento de auditoría

Borrador del Informe, Informe aprobado, conclusiones y recomendaciones.

8. Equipo multidisciplinario:

Supervisor de Auditoría

Jefe de equipo auditor

Auditor Operativo

Días de trabajo planificados

El tiempo estimado para la ejecución del examen especial en el proceso de ejecución de presupuesto en Funcrisa que se aplicará al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, es de 35 días hábiles, distribuidos de la siguiente manera:

FASES	DIAS %
Fase I: Planificación preliminar y específica	13 días 37%
Fase II: Ejecución de acción de trabajo y análisis de resultados	17 días 49%
Fase III: Comunicación de resultados	5 días 14%
TOTAL	35 días 100%

Elaborado por:

Fecha: 08/09/2018

Lozano Baños Gerald Paolo

Auditor Jefe de Equipo

Guaranda Calderón Junior Alejandro

Auditor Operativo

Revisado por: **Fecha:** 08/09/2018

Ing. Mercedes Espinoza Espinoza

Supervisor de Auditoría

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Fundación Cristiana para la Salud de la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas.				
Cuenta: Presupuesto				
PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2017				
PROGRAMA DE PLANIFICACION ESPECIFICA				
N°	PROCEDIMIENTO	REF.P.T	HECHO POR:	FECHA
	OBJETIVOS:			
1	- Determinar la existencia de un control adecuado de Ejecución y Planificación de Presupuesto.			
	- Verificar si se registran con oportunidad las modificaciones en el presupuesto.			
2	- Comprobar que los ingresos y gastos se encuentren debidamente sustentados			
	PROCEDIMIENTO			
3	- Aplique el cuestionario de control interno al proceso de ejecución de gastos.	PE-2 1-1	L.B.G.P. G.C.J.A.	14-09-2018
	- Aplique el cuestionario de control interno al proceso de ingresos.	PE-2 1-2	L.B.G.P. G.C.J.A.	15-09-2018
	- Aplique el cuestionario de control interno a proceso de ejecución del presupuesto al personal encargado.	PE-2 1-3	L.B.G.P. G.C.J.A.	15-09-2018
	- Evalúe las áreas críticas	PE-3 1-1	L.B.G.P. G.C.J.A.	18-09-2018
	- Mediante una hoja narrativa evalúe el control interno	PE-4 1-1	L.B.G.P. G.C.J.A.	18-09-2018
Elaborado por: L.B.G.P. Lozano Baños Gerald Paolo G.C.J.A. Guaranda Calderón Junior Alejandro		Revisado por:		Fecha: 14/092018

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO



UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO
FUNDACION CRISTIANA PARA LA SALUD FUNCRIISA

Examen especial a Funcrisa de la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas en el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.

Cuestionario de evaluación específica de Control Interno – Procesos de ejecución del presupuesto (Gastos)

#	Preguntas	PT	SI/NO	CT	Nivel de confianza		Nivel de riesgo de control		
					30%	BAJO	70%	ALTO	
1	¿El personal encargado del proceso de planificación y ejecución presupuestaria cuenta con el perfil profesional adecuado para ejercer sus funciones?	1	No	0	Funcrisa no cuenta con una persona específica para el manejo del rol de presupuestos.				
2	¿El personal encargado del proceso de planificación de presupuesto en Funcrisa se encuentra capacitado para el desempeño de sus funciones?	1	No	0	Funcrisa no cuenta con una persona específica para el manejo del rol de presupuestos.				
3	¿Las jefaturas entregan de manera oportuna la proyección de los gastos del departamento que les corresponde?	1	No	0	Los jefes departamentales no elaboran su presupuesto				
4	¿El personal responsable de la elaboración del presupuesto valida, verifica que no exista alguna desviación en los registros de los gastos?	1	Sí	1					
5	¿Se analizan las diferencias de las partidas presupuestarias aprobadas?	1	No	0	No existe un monto límite establecido para incrementos de presupuestos				
6	¿Se cuenta con archivo físico o digital que respalden los incrementos y modificaciones presupuestarios en los gastos?	1	Sí	1					
7	¿La planificación general del presupuesto de gastos es revisado por la alta dirección?	1	Si	1					
8	¿La alta dirección establece una segregación en montos para aprobación según niveles de acuerdo a los rubros y montos a presupuestar?	1	No	0	No existe segregación de aprobaciones de acuerdo a partidas presupuestarias y montos.				
9	¿Se establece procedimientos de control presupuestario para dar seguimiento y asegurar el cumplimiento de la planificación?	1	No	0	No existe un procedimiento de control presupuestario en Funcrisa.				
10	¿Se elabora informes periódicos de los incrementos en las partidas presupuestarias de los gastos?	1	No	0	En Funcrisa solo se realiza un informe inicial sin control alguno a medida de su ejecución				
		Elaborado: L.B.G.P. G.C.J. A							
		Revisado:							
		Fecha: 18- 09 - 2018							

Medición de los niveles de confianza y riesgo de control.

Calificación Total = CT		3	
Ponderación Total = PT		10	
Nivel de Confianza: NC=CT/PT*100		30.00%	BAJO
Nivel de Riesgo Control: RC=100%-NC%		70.00%	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA			
BAJO	MODERADO	ALTO	
15%-50%	51%-75%	76%-100%	
85%-50%	49%-25%	24%-5%	
ALTO	MODERADO	BAJO	
NIVEL DE RIESGO (100-NC)			

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{3 \times 100}{10} = \frac{300}{10} = 30.00\%$$

$$NR = 100\% - CP = 100 - 30.00 = 70,00 \%$$


Una vez realizado el Control Interno con su respectiva Evaluación de Riesgo en la Fundación Cristiana para la Salud, se pudo establecer que posee una confianza del 30.00% ubicándose en un nivel BAJO y el Riesgo en un 70.00 % ubicándose en un Nivel ALTO

Resumen de los Resultados de la Evaluación del Control Interno

Una vez que se aplicó el Cuestionario de Control Interno, a los procesos de ejecución del presupuesto de gastos de la Fundación Cristiana para la Salud, el equipo auditor pudo evidenciar los siguientes puntos débiles:

- La fundación no cuenta con personal adecuado y capacitado para la elaborar la planificación presupuestaria, y los jefes departamentales no elaboran la planificación correspondiente a su área de responsabilidad.
- No cuenta con un sistema administrativo que permita controlar de una manera óptima la ejecución del presupuesto
- Observancia a la ausencia de las leyes, normativas y reglamentos aplicables al área financiera específicamente a la planificación y control de presupuestos de la Fundación Cristiana para la Salud, no se cuenta con un Plan Estratégico.
- No se tiene establecido un procedimiento para realizar una adecuada planificación y control presupuestario.
- No se ha realizado Auditoría a los procesos de ejecución de presupuestos.
- No existe un monto límite establecido para incrementos de presupuestos que esté aprobado por la Gerencia y delegados.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

 UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO FUNDACION CRISTIANA PARA LA SALUD									
Examen especial a Funcrisa de la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas en el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017. Cuestionario de evaluación específica de Control Interno – Procesos de ejecución del presupuesto (Ingresos)									
#	Preguntas	PT	SI/NO	CT	Nivel de confianza		Nivel de riesgo de control		
					20%	BAJO	80%	ALTO	
1	¿Se Cumplen los objetivos de ingresos con relación al presupuesto aprobado por la gerencia?	1	No	0	La fundación no cumple con los objetivos por la falta de control y seguimiento del presupuesto				
2	¿En la ejecución del presupuesto se revisan los diferentes rubros de ingresos?	1	No	0	La fundación solo revisa de forma general y totales de ingresos				
3	¿Las partidas presupuestarias de ingresos por donaciones cumplen con su objetivo social?	1	No	0	La fundación ha incurrido en usar este recurso en el giro normal del negocio por falta de liquidez.				
4	¿La alta dirección verifica que los ingresos mensuales sean los proyectados en el presupuesto?	1	No	0	La fundación no realiza un análisis comparativo de ingresos vs proyección				
5	¿Los Ingresos según el presupuesto cubren los gastos fijos mensuales?	1	Sí	1					
6	¿Se cuenta con archivo físico o digital que respalden los incrementos y modificaciones, presupuestarios en los ingresos?	1	No	0	La fundación carece de control interno.				
7	¿Se realizan procedimientos de control para las partidas presupuestaria en el área de ingresos?	1	No	0	La fundación carece de control interno.				
8	¿La alta dirección coteja o verifica que los ingresos sean utilizados para el giro del negocio según el presupuesto aprobado?	1	No	0	La fundación utiliza los ingresos en base a las necesidades				
9	¿Se elaboran pronósticos de ingresos periódicos comparativos para la toma de decisiones?	1	No	0	La fundación no cumple con los objetivos por la de control y seguimiento del presupuesto				
10	¿se realiza la elaboración del presupuesto en base a un histórico de ventas ?	1	Sí	1					
		Elaborado: L.B.G.P. G.C.J. A							
		Revisado:							
		Fecha: 18- 06 - 2018							

Medición de los niveles de confianza y riesgo de control.

Calificación Total = CT		2	
Ponderación Total = PT		10	
Nivel de Confianza: NC=CT/PT*100		20%	BAJO
Nivel de Riesgo Control: RC=100%-NC%		80%	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA			
BAJO	MODERADO	ALTO	
15%-50%	51%-75%	76%-100%	
85%-50%	49%-25%	24%-5%	
ALTO	MODERADO	BAJO	
NIVEL DE RIESGO (100-NC)			

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{2 \times 100}{10} = \frac{200}{10} = 20\%$$

$$NR = 100\% - CP = 100 - 20 = 80 \%$$


Una vez realizado el control interno de los procesos de ejecución del presupuesto de ingresos con su respectiva Evaluación de Riesgo en Funcrisa, se pudo establecer que posee una confianza del 20% ubicándose en un nivel BAJO y el Riesgo en un 80 % ubicándose en un Nivel ALTO

Resumen de los Resultados de la Evaluación del Control Interno

Una vez que se aplicó el Cuestionario de control a los procesos de ejecución del presupuesto de ingresos en Funcrisa, el equipo auditor pudo evidenciar los siguientes puntos débiles:

- La fundación no cumple con los objetivos por la falta de control y seguimiento del presupuesto.
- No se cuenta con un sistema que permita revisar profundamente los diferentes rubros de ingresos para determinar variaciones ya que solo se lo puede ver de forma general.
- A falta de liquidez se ha tomado recursos que van a dirigido para el objetivo social del mismo.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

#	Preguntas	PT	SI/NO	CT	Nivel de confianza		Nivel de riesgo de control	
					50%	MODERADO	50%	MODERADO
 <p style="text-align: center;">UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO FUNDACIÓN CRISTIANA PARA LA SALUD FUNCRIISA</p> <p style="text-align: center;">Examen especial a Funcrisa de la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas en el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.</p> <p style="text-align: center;">Cuestionario de evaluación específica de Control Interno – Procesos de Ejecución del Presupuesto, al personal encargado</p>								
1	¿El personal encargado de los procesos de ejecución del presupuesto, gastos/ingresos, en Funcrisa. está ubicado en el puesto de acuerdo a su perfil profesional?	1	No	0	El personal de Funcrisa no está ubicado de acuerdo a su perfil profesional, ya que este no es un requisito indispensable			
2	¿El personal encargado de los procesos de ejecución del presupuesto y gastos/ingresos es capacitado para el desempeño de su rol?	1	No	0	La empresa no capacita al personal encargado de la elaboración del presupuesto ni a su control			
3	¿El personal encargado distribuye las actividades del personal a su cargo de forma equitativa?	1	Sí	1				
4	¿El personal responsable elabora el presupuesto con anterioridad por departamentos de la Fundación ?	1	Sí	1	Cabe mencionar que cada departamento elabora su presupuesto pero no se consolida la información			
5	¿El recurso responsable contabiliza y clasifica los gastos e ingresos según el plan de cuentas?	1	Sí	1				
6	¿El personal responsable elabora reportes mensuales de la evolución del presupuesto?	1	No	0	.No por la falta de controles			
7	¿El personal responsable solicita con anticipación los presupuestos a cada departamento?	1	No	0	No existe personal con esa función en la fundación			
8	El personal responsable realiza reportes diarios de entrada y salida del efectivo.	1	Sí	1				
9	El personal responsable, establece métodos de trabajo, registro y control del presupuesto.	1	No	0	No existen controles			
10	El personal responsable, cumple con las normas y procedimientos en materia de proyección del presupuesto, establecidos por la organización.	1	No	0	La proyección la realizan en base a un histórico por tal razón no aplica normas ni métodos			
11	El personal responsable, mantiene en orden equipo y sitio de trabajo, reportando cualquier anomalía.	1	Sí	1				
12	El personal responsable, elabora informes periódicos de las actividades realizadas.	1	Sí	1				
		Elaborado: L.B.G.P. G. C.J.A.						
		Revisado:						
		Fecha: 19- 09 - 2018						

Medición de los niveles de confianza y riesgo de control.

Calificación Total = CT		6	
Ponderación Total = PT		12	
Nivel de Confianza: NC=CT/PT*100		50%	MODERADO
Nivel de Riesgo Control: RC=100%-NC%		50%	MODERADO
NIVEL DE CONFIANZA			
BAJO	MODERADO	ALTO	
15%-50%	51%-75%	76%-100%	
85%-50%	49%-25%	24%-5%	
ALTO	MODERADO	BAJO	
NIVEL DE RIESGO (100-NC)			

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{6 \times 100}{12} = \frac{600}{12} = 50\%$$

$$NR = 100\% - CP = 100 - 50 = 50\%$$

Una vez realizado el Control Interno con su respectiva Evaluación de Riesgo en FUNCRISA, se pudo establecer que posee una confianza del 50% ubicándose en un nivel MODERADO y el Riesgo en un porcentaje del 50% ubicándose en un Nivel MODERADO

Resumen de los Resultados de la Evaluación del Control Interno

Una vez que se aplicó el Cuestionario de Control Interno, a los procesos de ejecución del presupuesto, el personal encargado de Funcrisa, el equipo auditor pudo evidenciar que no están ubicados de acuerdo a su perfil profesional ya que para la entidad no es un requisito indispensable y que no están capacitados para el desempeño de sus actividades, esto se debe a que la entidad no cuenta con un manual de presupuesto, norma o procedimiento que deba seguir.

MATRIZ DE RIESGO Y ENFOQUE DE LA AUDITORÍA

FASE I:		EVALUACIÓN DE ÁREAS CRÍTICAS		
UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PROTOVIEJO FUNDACION CRISTIANA PARA LA SALUD FUNCRI SA DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL “EXAMEN ESPECIAL AL PROCESO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE LA FUNDACION CRISTIANA PARA LA SALUD FUNCRI SA DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL, DURANTE EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2017”. MATRIZ DE RIESGO Y ENFOQUE DE AUDITORÍA				
COMPONENTE	RIESGO Y SU FUNDAMENTO	CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
			PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS
Control de Ejecución de Presupuesto de Gastos	Riesgo de Control: 70.00%, Alto. 1. Observancia a la ausencia de procedimientos para la ejecución del presupuesto. Estos no son adecuados debido a que los procedimientos llevados a efectos no son los más óptimos, debido a la falta de capacitación de su personal	<ul style="list-style-type: none"> Presupuesto Procedimientos aplicables al área y	<ul style="list-style-type: none"> Asegurarse de que la máxima autoridad o su representante haya formulado o solicitado la preparación de instrucciones aplicables al sector financiero, en particular a la cuenta presupuestaria. 	<ul style="list-style-type: none"> Solicitar la documentación correspondiente como: manuales y políticas aplicables al área financiera. (Presupuestos, Informes, Reporterias de Ingresos y gastos, informes de auditoría)

Control de Ejecución de Presupuesto de Gastos	<p>1. Observancia de las leyes, normativas y reglamentos aplicables al área financiera específicamente al presupuesto de Funcrisa.</p> <p>2.- No se cuenta con un Plan Estratégico.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Leyes, Normativas y Reglamentos. • Documento, plan estratégico. 	<p>- Verificar que los procesos de la cuenta de presupuesto se lleven a efecto acorde a las Leyes y reglamentos vigentes.</p> <p>- Constatar que los procedimientos aplicables para el área se encuentre debidamente aprobados por el Gerente General.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Solicitar las Leyes y Reglamentos utilizados y los documentos de registros de los procesos ejecutados. - Solicitar registro de actas de las actividades realizadas.
Procesos de la Ejecución de Presupuesto	<p>Riesgo de Control: 80 %, Alto.</p> <p>1.- Procedimiento utilizado para realizar la comprobación del presupuesto que carece Funcrisa.</p>	Registro de documentos	<p>- Corroborar que las contabilizaciones se realizaron adecuadamente según lo establecido.</p>	<p>- Requerir documentos donde se encuentren los procedimientos debidamente institucionalizados para el control del presupuesto. (Solicitar reportes del presupuesto y de los ingresos y gastos)</p>

	2.- No se ha realizado Auditoría a los procesos de ejecución del presupuesto.	Informe de auditoría	Verificar la existencia de documentos que evidencien la realización de una auditoría.	- Requerir documentación para la determinación del nivel de exceso del fruto, informe de auditoría.
Procesos de Ingresos	Riesgo de Control: 50%, Moderado. En Funcrisa no se realizan estudios comparativos evolutivo de los ingresos ni un análisis de la variación del presupuestó proyectado vs el ejecutado	Informe de auditoría	Verificar la existencia de documentos que evidencien saldos reales y ajustados al Presupuesto.	- Solicitar los documentos de soporte, Asientos de Ajustes, Reportes mensuales de ingresos, Reportes semanales de Ingresos, Facturas, notas de créditos, retenciones, libro diario etc.
Elaborado por: L.B.G.P. Lozano Baños Gerald Paolo G. C. J. A Guaranda Calderón Junior Alejandro		Revisado por: L.B.G.P. G.C.J.A.		Fecha: 06/09/2018

UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO**FUNDACIÓN CRISTIANA PARA LA SALUD FUNCRIISA**

Examen especial a la Fundación Cristina para la Salud Funcrisa de la ciudad de Guayaquil, provincia de Guayas en el periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2017

NARRATIVA DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO AL PROCESO DE EJECUCION DEL PRESUPUESTO**COMENTARIO**

De acuerdo al diagnóstico de control interno de Funcrisa, se logró probar que la ejecución presupuestaria no es llevada correctamente debido a que no poseen procedimientos internos institucionalizados, esto sucede por la ausencia de un manual operativo.

No cumple con los PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados), alusivo a las políticas de control Presupuestario en la que menciona: “Las organizaciones deberán elaborar un presupuesto para el periodo fiscal, y contabilizar los ingresos y gastos con su reconocimiento”.

La norma antes mencionada es aplicada en términos generales para el sector privado como para el sector público, pero es importante mencionar que no existe un manual de ejecución presupuestaria enfocado al sector privado como si se establece para el sector público, sin embargo, se lo puede aplicar”.

Esta situación se presenta a que no se encuentran establecidos los procesos, el personal no está instruido y se desempeña de acuerdo a sus aprendizajes empíricos para el control del presupuestario.

EJECUCIÓN DEL TRABAJO

UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PROTOVIEJO FUNDACIÓN CRISTIANA PARA LA SALUD FUNCRI SA DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL “EXAMEN ESPECIAL A LOS PROCESOS DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE LA FUNDACION CRISTIANA PARA LA SALUD FUNCRI SA DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL, DURANTE EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2017”. PROGRAMA DE AUDITORÍA				
Nº	PROCEDIMIENTO	REF.P.T	HECHO POR:	FECHA
1	OBJETIVOS: - Examinar los procesos de ejecución del presupuesto para determinar su incidencia. PROCEDIMIENTO - Solicite el presupuesto del 2017 en Funcrisa., para conocer el procedimiento y operaciones de la institución. - Constate de forma física los registros de ingresos y gastos del presupuesto. - Demuestre la existencia del procedimiento de Elaboración y ejecución del presupuesto en Funcrisa - Elaborar hojas de hallazgo.	EJ-2 1-1	L.B.G.P. G.C.J.A.	23-06-2018
		EJ-3 1-1	L.B.G.P. G.C.J.A.	23-06-2018
		EJ-4 1-1	L.B.G.P. G.C.J.A.	03-07- 2018
		EJ-5 1-1	L.B.G.P. G.C.J.A.	06-07-2018
Elaborado por: L.B.G.P. Lozano Baños Gerald Paolo G.C.J.A. Guaranda Calderón Junior Alejandro		Revisado por:		Fecha: 23/09/2018

Oficio N° 5

Guayaquil, 21 de noviembre del 2018

Sr. Fausto Villacis

Gerente general de Funcrisa

Presente

De mis consideraciones:

En virtud al contrato celebrado, solicito ante usted me brinde el presupuesto del 2017 de Funcrisa, con el fin de conocer las políticas y operaciones de la institución.

Agradeciendo su fina atención quedamos a la espera de lo solicitado.

Gentilmente,

Gerald Lozano Baños

Jefe de equipo

Señor

Gerald Lozano Baños

Jefe de Equipo

Guayaquil. -

De mis consideraciones:

CERTIFICO:

Que entrego el presupuesto del año 2017 cuyos ingresos proyectados es de \$1'015.000,00 y sus ingresos ejecutados \$1'047.211,24 y los gastos proyectados son \$ 935.538,00 y los ejecutados es de \$ 1'050.138,00; cabe mencionar que dicho presupuesto es en base a un histórico de la entidad. De conformidad como reposa en los archivos contables.

Lo certificó,

Ing. Josely Oquendo Vera

Contadora

FUNDACIÓN CRISTIANA PARA LA SALUD FUNCRISA

TIPO: EXAMEN ESPECIAL

PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

CUENTA: PRESUPUESTO 2017

PRESUPUESTO 2017 FUNCRISA														PRESUPUESTO	VARIACIÓN	
INGRESOS	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL	PROYECTADO		
PRESTACION DE SERVICIOS	\$ 85,191.53	\$ 85,191.53	\$ 85,191.53	\$ 85,191.53	\$ 85,191.53	\$ 85,191.53	\$ 85,191.53	\$ 85,191.53	\$ 85,191.53	\$ 85,191.53	\$ 85,191.53	\$ 42,595.77	\$ 979,702.64	\$ 950,000.00	\$ 29,702.64	↑
VENTA DE BIENES	\$ 5,870.31	\$ 5,870.31	\$ 5,870.31	\$ 5,870.31	\$ 5,870.31	\$ 5,870.31	\$ 5,870.31	\$ 5,870.31	\$ 5,870.31	\$ 5,870.31	\$ 5,870.31	\$ 2,935.15	\$ 67,508.60	\$ 65,000.00	\$ 2,508.60	↑
TOTAL INGRESOS	\$ 91,061.85	\$ 91,061.85	\$ 91,061.85	\$ 91,061.85	\$ 91,061.85	\$ 91,061.85	\$ 91,061.85	\$ 91,061.85	\$ 91,061.85	\$ 91,061.85	\$ 91,061.85	\$ 45,530.92	\$ 1'047,211.24	\$ 1,015,000.00	\$ 32,211.24	

GASTOS	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL	PROYECTADO	VARIACIÓN	
HONORARIOS MEDICOS (OFTALMOLOGIA)	\$ 31,300.00	\$ 31,300.00	\$ 31,300.00	\$ 31,300.00	\$ 31,300.00	\$ 31,300.00	\$ 31,300.00	\$ 31,300.00	\$ 31,300.00	\$ 31,300.00	\$ 31,300.00	\$ 31,300.00	\$ 375,600.00	\$ 375,600.00	\$ 0.00	
HONORARIOS MEDICOS (OTRAS ESPECIALIDADES)	\$ 5,690.00	\$ 5,690.00	\$ 5,690.00	\$ 5,690.00	\$ 5,690.00	\$ 5,690.00	\$ 5,690.00	\$ 5,690.00	\$ 5,690.00	\$ 5,690.00	\$ 5,690.00	\$ 5,690.00	\$ 68,280.00	\$ 68,280.00	\$ 0.00	
SERVICIOS PRESTADOS	\$ 3,900.00	\$ 3,900.00	\$ 3,900.00	\$ 3,900.00	\$ 3,900.00	\$ 3,900.00	\$ 3,900.00	\$ 3,900.00	\$ 3,900.00	\$ 3,900.00	\$ 3,900.00	\$ 3,900.00	\$ 46,800.00	\$ 44,200.00	-\$ 2,600.00	↓
NOMINA DE EMPLEADOS	\$ 26,000.00	\$ 26,000.00	\$ 26,000.00	\$ 26,000.00	\$ 26,000.00	\$ 26,000.00	\$ 26,000.00	\$ 26,000.00	\$ 26,000.00	\$ 26,000.00	\$ 26,000.00	\$ 26,000.00	\$ 312,000.00	\$ 312,000.00	\$ 0.00	
BENEFICIOS SOCIALES	\$ 7,121.50	\$ 7,121.50	\$ 7,121.50	\$ 7,121.50	\$ 7,121.50	\$ 7,121.50	\$ 7,121.50	\$ 7,121.50	\$ 7,121.50	\$ 7,121.50	\$ 7,121.50	\$ 7,121.50	\$ 85,458.00	\$ 85,458.00	\$ 0.00	
COMPRA DE INSUMOS	\$ 9,500.00	\$ 9,500.00	\$ 9,500.00	\$ 9,500.00	\$ 9,500.00	\$ 9,500.00	\$ 9,500.00	\$ 9,500.00	\$ 9,500.00	\$ 9,500.00	\$ 9,500.00	\$ 9,500.00	\$ 114,000.00	\$ 10,000.00	-\$ 104,000.00	↓
SERVICIOS BASICOS	\$ 4,000.00	\$ 4,000.00	\$ 4,000.00	\$ 4,000.00	\$ 4,000.00	\$ 4,000.00	\$ 4,000.00	\$ 4,000.00	\$ 4,000.00	\$ 4,000.00	\$ 4,000.00	\$ 4,000.00	\$ 48,000.00	\$ 40,000.00	-\$ 8,000.00	↓
TOTAL GASTOS	\$ 87,511.50	\$ 87,511.50	\$ 87,511.50	\$ 87,511.50	\$ 87,511.50	\$ 87,511.50	\$ 87,511.50	\$ 87,511.50	\$ 87,511.50	\$ 87,511.50	\$ 87,511.50	\$ 87,511.50	\$ 1'050,138.00	\$ 935,538.00	-\$ 114,600.00	
UTILIDAD/PERDIDA	\$ 3,550.35	\$ 3,550.35	\$ 3,550.35	\$ 3,550.35	\$ 3,550.35	\$ 3,550.35	\$ 3,550.35	\$ 3,550.35	\$ 3,550.35	\$ 3,550.35	\$ 3,550.35	\$ 3,550.35	-\$ 41,980.58	C		

OBSERVACIÓN: El presupuesto fue elaborado basado en históricos de los diferentes departamentos, pero se constató que ciertos gastos no están calculados de forma técnica existiendo variables que terminan afectando en lo financiero.

UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO**FUNDACIÓN CRISTIANA PARA LA SALUD FUNCRIISA**

Examen especial a Funcrisa de la ciudad de Guayaquil, provincia de Guayas en el periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2017

NARRATIVA DE LA CONSTATACIÓN DEL PRESUPUESTO**COMENTARIO**

De acuerdo a la constatación física de control Interno de Funcrisa del presupuesto, se pudo evidenciar que el presupuesto no es elaborado de forma adecuada ni técnica debido a que no poseen procedimientos incorporados a la entidad, que les permita suplir esta deficiencia, esto ante la falta de un manual de procesos y procedimientos.

No cumple con los PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados), alusivo a las políticas de control Presupuestario en la que menciona: “Las organizaciones deberán elaborar un presupuesto para el periodo fiscal, y contabilizar los ingresos y gastos con su respectivo reconocimiento”.

En la Norma NIC 8 Políticas Contables, que es aplicada en términos generales para el sector privado como para el sector público, pero es importante mencionar que no existe un manual de ejecución presupuestaria enfocado al sector privado como si se establece para el sector público, sin embargo, se lo puede aplicar.

Esta situación se da debido a que no están definidos los procesos de elaboración presupuestos. También se debe considerar que el personal no está capacitado ni inducido para elaborar los presupuestos y que solo se basa de acuerdo a sus conocimientos empíricos para la administración y control del presupuesto.

Oficio N° 6

Guayaquil, 21 de noviembre del 2018

Sr. Fausto Villacis

Gerente general de Funcrisa

Presente

De mis consideraciones:

En virtud al contrato requiero me facilite el procedimiento para la elaboración y ejecución del presupuesto de Funcrisa, que esta posee para dicha elaboración y aprobación con el fin de conocer el procedimiento y operaciones de la institución

Agradeciendo su fina atención quedamos a la espera de lo solicitado.

Gentilmente,

Gerald Lozano Baños

Jefe de equipo

Guayaquil, 22 de noviembre del 2018

Señor

Gerald Lozano Baños

Jefe de Equipo

Guayaquil. -

De mis consideraciones:

En calidad de Gerente Administrativo de Funcrisa:

CERTIFICO:

Que los procedimientos para la elaboración, ejecución y aprobación del presupuesto, la entidad no cuenta con un procedimiento institucionalizado para realizar dicha actividad; la entidad elabora el presupuesto tomando como base valores históricos con los que cuenta la entidad de años anteriores.


De conformidad como reposa en los archivos contables.

Lo certificó,


Ing. Diego Domínguez J.

Gerente Administrativo


Hallazgos 1:

 <p style="text-align: center;">UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO FUNDACIÓN CRISTIANA PARA LA SALUD FUNCRI SA</p> <p style="text-align: center;">Examen especial a Funcrisa de la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas en el periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.</p>		
Condición		
El presupuesto es elaborado de forma incorrecta sin utilizar procedimientos, ni normas técnicas.		
Criterio		
Incumplimiento de lo dispuesto en la Norma de Control Interno 402-01, referente a Programación y Formulación del Presupuesto en la que manifiesta: Las entidades delinearán procedimientos de control interno presupuestario para la programación, formulación, aprobación, ejecución, evaluación, clausura y liquidación del presupuesto institucional; se fijarán los objetivos generales y específicos en la programación de ingresos y gastos. De igual forma lo establecido en los principios Generales y la Ley de Presupuesto del Sector Público, donde se define el procedimiento para elaborar el presupuesto: “Es el reconocimiento de ingresos y gastos para determinar el resultado de un periodo y su incidencia en el patrimonio. La contabilización debe ser al instante en que se presenta el hecho que identifica su procedencia y queda perfeccionado desde la óptica de la legislación o prácticas comerciales y que se hayan diagnosticado los riesgos que corresponde a tal operación, sin considerar si se ha efectuado el cobro o pago”		
Causa		
Procesos presupuestarios no definidos, el personal se desempeña de acuerdo a su aprendizaje empírico y en base a datos históricos para la elaboración del presupuesto, adicional su perfil no está de acuerdo a las competencias que establece la normativa contable.		
Efecto		
Los resultados de los gastos presupuestados no reflejan su valor real y sus ingresos no están debidamente soportados de acuerdo a las operaciones, lo que puede ocasionar un análisis errado de sus indicadores financieros por lo consiguiente se evidenciar el efecto en las malas decisiones.		
Conclusión		
Funcrisa, presenta presupuestos deficientes, no ajustados a la realidad debido están siendo elaborados sin la aplicación de principios contables y normas de control interno de acuerdo a lo dispuesto en la Norma Internacional de Auditoria y Norma Internacional de Información Financiera, por lo tanto, se necesita presentar a cabo un control interno exhaustivo de la elaboración del presupuesto.		
Recomendación		
<i>Al Gerente de Funcrisa,</i> Elaborar un Manual de Procedimientos para mejorar y garantizar una adecuada elaboración del Presupuesto.		
<i>A la Contadora</i> Utilizar herramienta para manejar un correcto control de las actividades financieras realizadas de acuerdo a las normas establecidas y llevando un control de los gastos e ingresos.		
Elaborado por: L.B.G.P. Lozano Baños Gerald Paolo G. C. J. A. Guaranda Calderón Junior Alejandro	Revisado por:	Fecha: 05/11/2018


Hallazgo 2:

 <p>UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO FUNDACION CRISTIANA PARA LA SALUD FUNCRI SA</p> <p>Examen especial a Funcrisa de la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas en el periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.</p>		
Condición		
Deficiencia en la aplicación de las leyes, normativas y reglamentos aplicables al área financiera específicamente al presupuesto de Funcrisa		
Criterio		
<i>Incumplimiento de la NIC 8</i> , tal como se manifiesta en el numeral 5, “La aplicación prospectiva de un cambio en una política contable y del reconocimiento del efecto de un cambio en una estimación contable consiste, respectivamente, en: (a) la aplicación de la nueva política contable a las transacciones, otros sucesos y condiciones ocurridos tras la fecha en que se cambió la política; y (b) el reconocimiento del efecto del cambio en la estimación contable para el periodo corriente y los periodos futuros afectados por dicho cambio”.		
Causa		
Esta situación se da por debido a que no se aplican las Leyes, Normativas y Reglamentos. El personal solo se basa en el aprendizaje empírico para el manejo y control de los gastos e ingresos.		
Efecto		
Planificación deficiente, pérdida de sustentabilidad.		
Conclusión		
En Funcrisa no se aplican los procedimientos para elaborar el presupuesto de forma adecuada, ante la deficiente aplicación de las Leyes, Normativas y Reglamentos que lo regulan el área financiera específicamente para el registro del presupuesto.		
Recomendación		
<i>Al Gerente de Funcrisa</i> , socializar las leyes, normativas y reglamentos al área financiera para que las puedan aplicar en pos de mejorar el desempeño de sus actividades y garantizar una adecuada elaboración del presupuesto.		
Elaborado por: L.B.G.P. Lozano Baños Gerald Paolo G. C. J. A. Guaranda Calderón Junior Alejandro	Revisado por:	Fecha: 05/11/2018

Hallazgo 3:

 <p>UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO FUNDACION CRISTIANA PARA LA SALUD FUNCRI SA</p> <p>Examen especial a Funcrisa de la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas en el periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.</p>		
Condición		
Inexistencia de un Plan Estratégico y Manual de Procedimientos de la elaboración del presupuesto.		
Criterio		
<i>Incumplimiento de la Norma de Control Interno, falta del Plan Estratégico y Manual de Procedimientos.</i>		
Como se describe en el control interno, sobre el cumplimiento de leyes, reglamentos y políticas establecidas, este objetivo se cumplirá en la medida que cada trabajador conozca su contenido de trabajo, a qué se dedica la empresa, conocer su (misión, visión, objetivos), y cuál es la base legal que la rige (reglamento disciplinario, convenio colectivo de trabajo, políticas de superación del personal, código de ética, reglas específicas de la actividad que realiza).		
Causa		
Desconocimiento de los objetivos, misión, visión, entre otros aspectos de la empresa, además desconocen algunas de las funciones que deben cumplir para el desempeño de sus actividades.		
Efecto		
Deficiente desempeño para el desarrollo de las actividades, por el desconocimiento de los objetivos específicos de Funcrisa y de actividades planeadas y no comunicadas.		
Conclusión		
Funcrisa, no cuenta con un Plan Estratégico y con un Manual de Procedimientos, destacando que Funcrisa no está cumpliendo con todos los manuales, leyes y políticas que debería tener para su normal desenvolvimiento de sus actividades, aclarando su importancia y efecto para su control interno.		
Recomendación		
<i>Al Gerente de Funcrisa,</i>		
Se le sugiere elaborar un Plan Estratégico y un Manual de Operativo para fortalecer sus actividades. Además, diseñar un sistema de control enfocado al presupuesto.		
<i>A la Contadora.</i>		
Aplicar, manejar e interpretar el plan estratégico y manual de procedimientos para elaborar de adecuadamente el presupuesto, aplicando procesos adecuados para producir los informes correspondientes, que sirvan para la toma de decisiones gerencial.		
Elaborado por: L.B.G.P. Lozano Baños Gerald Paolo G.C.J.A. Guaranda Calderón Junior Alejandro	Revisado por:	Fecha: 05/11/2018

Hallazgo 4:

 <p>UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO FUNDACION CRISTIANA PARA LA SALUD FUNCRIISA</p>		
<p>Examen especial a Funcrisa de la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas en el periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.</p>		
<p>Condición Falta de control a los procesos del presupuesto.</p>		
<p>Criterio No se cumple con la Norma de Control Interno 402-04, Referente a la evaluación del presupuesto. En la cual se establece la evaluación en la ejecución del presupuesto y que comprende la determinación del comportamiento de los ingresos y gastos, así como la identificación del grado de cumplimiento de las metas programadas.</p>		
<p>Causa Inexistencia de procesos para la elaboración de presupuestos, ante la falta de una auditoria a su ejecución.</p>		
<p>Efecto Presupuesto no técnico, falta de prevención y detección de variabilidad de ingresos y gastos. Falta de precisión de los gastos e ingresos, deficiente preparación de información a los niveles responsables del financiamiento, autorización y ejecución del presupuesto.</p>		
<p>Conclusión En Funcrisa, no se ha realizado los procesos para la correcta elaboración del presupuesto. Por lo que estos no son fundamento para la correcta toma de decisiones que sea de soporte para el correcto funcionamiento de sus actividades.</p>		
<p>Recomendación <i>Al Gerente de Funcrisa,</i> Se le sugiere institucionalizar procedimientos para la elaboración y evaluación del presupuesto, en función de garantizar que el presupuesto sea elaborado. <i>A la Contadora</i> Elaborar correctamente el presupuesto, dando atención personalizadas a cada uno de los departamentos con límites de fechas.</p>		
<p>Elaborado por: L.B.G.P. Lozano Baños Gerald Paolo G.C.J.A. Guaranda Calderón Junior Alejandro</p>	<p>Revisado por:</p>	<p>Fecha: 05/11/2018</p>

Comunicación de resultados

Informes

Borrador del Informe



CARRERA DE AUDITORÍA Y CONTABILIDAD

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.

FUNDACION CRISTIANA PARA LA SALUD FUNCRISA

INFORME GENERAL

INFORME “EXAMEN ESPECIAL AL PROCESO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE LA FUNDACION CRISTIANA PARA LA SALUD FUNCRISA DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL, DURANTE EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2017”.

2018

Índice del Informe

Carátula

Carta de Presentación

Abreviaturas

Planteamiento de la auditoría

Objetivos

Valoración del sistema de control interno

Carta de presentación del informe

Guayaquil, 16 de noviembre de 2018

Señor

Fausto Villacis

Gerente de Funcrisa

Ciudad. -

De nuestra consideración:

Se ha realizado el “Examen Especial al proceso de ejecución del presupuesto, en el área de Oftalmología en Funcrisa de la ciudad de Guayaquil, periodo 2017”. Esta relación es responsabilidad de la administración de Funcrisa. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre la relación basada en el examen especial.

El Examen Especial fue realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente aceptadas aplicables tanto en el sector público como privado. Las normas requieren que un examen especial sea estructurado y realizado para obtener una evidencia comprensible con respecto a la relación no contenga interpretaciones erróneas o inexactas de carácter elocuente; que las operaciones a las cuales corresponden se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás normas y procedimientos aplicables al Sector Privado.

Se contempla que un examen especial no proporciona una base responsable para afirmar una opinión ética, teniendo como opinión la relación de los presupuestos, la misma que no cumple los requerimientos técnicos, en determinados aspectos.

En virtud a la naturaleza especial del examen, los resultados se encuentran manifestados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones continuo en el presente informe de auditoría.

Atentamente,

Gerald Lozano Baños

JEFE DE EQUIPO

Siglas utilizadas

NCI: Normas de Control Interno.

PCGA: Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

NAGAS: Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera.

NIC: Norma Internacional de Contabilidad

NTA: Normas Técnicas de Auditoría.

Nro.: Número.

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

Identificación de la Empresa

Para: Se ha realizado un examen especial a la cuenta Presupuesto de la Empresa Funcrisa S.A, que se encuentran en los puntos:

- Presupuesto Proyectado del 2017.
- Presupuesto Ejecutado del 2017.
- Resumen de las políticas de presupuesto y políticas contables considerables entre otras informaciones explicativas.

Responsabilidad de los miembros del directorio en relación con los estados financieros.

Debe existir el compromiso absoluto para:

- La organización y exposición fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF,
- Control interno para acceder a la preparación de estados financieros libres de inexactitud material, debida a fraude o error.

- La competencia del equipo auditor es puntualizar una opinión evidente sobre los estados financieros.
- Se ha procedido con el examen especial de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, mismas que obligan el cumplimiento de los principios de ética.
- Se requiere organizar y ejecutar la auditoría con el fin de obtener una seguridad racional sobre los procesos del presupuesto que estén alineados a lo proyectado.

Para realizar una auditoría se requiere de la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los presupuestos. Los procedimientos seleccionados serán de acuerdo al criterio del auditor, en la cual se deberán incluir valoraciones de los riesgos, así como la incorrección material en los presupuestos, a causa de algún fraude o error.

Al momento de realizar las valoraciones del riesgo, la persona que audita debe tomar en consideración el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de los estados financieros, con el propósito de diseñar los procedimientos adecuados de auditoría en función de la situación actual, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la empresa. La auditoría debe constar de una evaluación, así como también de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección. De igual forma, realizar la evaluación de los presupuestos. Se considera que la evidencia de auditoría que se ha realizado se ha obtenido, provee una base suficiente y adecuada para dar una adecuada opinión de auditoría.

De: Autores de Tesis

Fecha: diciembre 19 de 2018

Asunto: Examen Especial al Presupuesto

Institución: Fundación Cristiana para las Salud Funcrisa

Ubicación: Cantón Guayaquil, provincia del Guayas

Dirección: Cdma. Bolivariana Calle Pedro Gual y Simón Rodríguez

Teléfono: 04-2691214

Antecedentes

En la Fundación Cristiana para la Salud Funcrisa de la ciudad de Guayaquil, desde su institución no se ha procedido con la realización de una auditoría a la cuenta de presupuesto.

Motivo del examen

La auditoría a la Cuenta de Presupuestos en Funcrisa, periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, se ejecutó conforme a la orden de Trabajo 01 del 23 de mayo de 2018, manifestada por la Ing. Mercedes Espinoza, Supervisor.

Alcance de la auditoría

La auditoría de la cuenta de presupuesto en Funcrisa, resguardará un análisis de sus actividades en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017,

Enfoque de la auditoría

La Auditoría al área de presupuesto, aplicada a Funcrisa de la ciudad de Guayaquil., por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, se lo ha elaborado con el fin de suministrar a la empresa, información adecuada y oportuna de las deficiencias encontradas en los procesos llevados a cabo en el área de presupuesto, estableciendo las recomendaciones necesarias para mejorar los procesos.

Objetivos de la auditoría

- Detectar las carencias en los procesos llevados en el área de presupuesto y control interno para obtener la realidad actual de Funcrisa.
- Evaluar los procesos en cursos llevados a cabo por la fundación.
- Poner en funcionamiento una propuesta que le permita un perfeccionamiento en los procesos de Funcrisa.

Base legal

Las principales disposiciones legales sobre las cuales se rige Funcrisa son:

- Normas Internacionales de Contabilidad
- Normas Internacionales de Información Financiera.
- Leyes, Reglamentos y Disposiciones Vigentes en el País.
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas
- Normas Internacionales de Auditoría

Normas a aplicar para realizar la auditoría a la cuenta de presupuestos

- Normas Internacionales de Información Financiera
- Normas Internacionales de Auditoría
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas
- Normas Generales de Control Interno
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
- Políticas de Presupuesto de Funcrisa.

Organigrama estructural

Nivel ejecutivo: Gerencia General

Nivel de apoyo: Contabilidad y Financiero

Nivel Operativo: Asistente de operaciones

Funcionarios principales

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO
1	Sr. Fausto Villacis	Gerente de Funcrisa.
2	Sr. Diego Domínguez Jácome	Gerente Administrativo
3	Sr. Carlos Arévalo Hidalgo	Gerente Comercial
4	Sra. Joselyn Oquendo Vera	Contadora

Número de empleados de la Fundación

De conformidad a las nóminas, roles de pagos, contratos de personal el total de empleados en el periodo bajo la auditoría al presupuesto en la Fundación Cristiana para la Salud Funcrisa, alcanzaron un número de 14 personas.

Tiempo estimado

35 días laborables

Evaluación del sistema de control interno

La presente Auditoría se realizó, con la finalidad de conocer la veracidad de los resultados presentados en la cuenta de Presupuesto, donde se identificó la elaboración inadecuada de los presupuestos, lo cual será de utilidad para que se puedan tomar las decisiones más acertadas a objeto de optimizar los recursos de Funcrisa.

Conclusiones

Es adecuado manifestar las siguientes conclusiones una vez culminado el examen especial a la ejecución del presupuesto en el área de Oftalmología de la Fundación Cristiana para la Salud Funcrisa.

Se comprobó que Funcrisa presenta presupuestos deficientes, no ajustados a la realidad debido a que están siendo elaborados sin la aplicación de principios contables y normas de control interno de acuerdo a lo dispuesto en la Norma Internacional de Auditoria y Norma Internacional de Información Financiera.

Se evidenció que Funcrisa no se acoge a los procedimientos para elaborar el presupuesto de forma apropiada, ante la carencia de la aplicación de las Leyes, Normas y Reglamentos que regulan el área financiera y contable para el registro del presupuesto.

Se comprobó que Funcrisa no cuenta con un Manual de Procedimientos, destacando que no está cumpliendo con las leyes y políticas que debería tener para su normal desenvolvimiento, haciendo comprender su importancia e incidencia para el control interno.

Se verificó que el personal no está capacitado ni inducido para elaborar los presupuestos y que solo se basan acorde a sus conocimientos adquiridos empíricamente para la administración y regulación de los mismos.

Se comprobó que Funcrisa no cuenta con un Manual de Procedimientos y que ciertas partidas presupuestarias presentan resultados deficientes, están siendo llevados sin la aplicación de principios contables de acuerdo a lo que disponen las normas.

Recomendaciones

Definidas las conclusiones, orientadas a la mejora continua de las siguientes recomendaciones:

Se sugiere institucionalizar procedimientos para la elaboración y evaluación del presupuesto, en función de garantizar una adecuada herramienta que permita cumplir las metas y objetivos dentro de un ejercicio económico.

Se sugiere elaborar un manual de procedimiento para mejorar sus actividades, además, diseñar un sistema de control enfocado al presupuesto.

Socializar las leyes, normas y reglamentos al área financiera para que las puedan aplicar y desarrollar para poder optimizar el desempeño de sus funciones que garantice una adecuada elaboración del presupuesto.

Supervisado por la Ing. Mercedes Espinoza Espinoza, aprobándose el contenido del mismo.

El borrador se expuso para discusión con los miembros del directorio y deberá tener una respuesta en un plazo no mayor a siete días calendario, en caso de no hubiese alguna observación por parte de los mismos dentro del tiempo establecido, este informe será emitido como aprobado.

Capítulo V

5.1. Título de la propuesta

Diseño de un Manual Operativo Presupuestario para el afianzamiento de la planificación, ejecución y control del presupuesto de la empresa “FUNCRISA” de la ciudad de Guayaquil.

5.2. Autores de la propuesta

- Lozano Baños Gerald Paolo.
- Guaranda Calderón Junior Alejandro.

5.3. Empresa auspiciante

El planteamiento de la propuesta será estructurado para su ejecución en la Empresa “FUNCRISA” de la ciudad de Guayaquil.

5.4. Datos informativos de la propuesta

- País: Ecuador
- Provincia: Guayas
- Cantón: Guayaquil
- Campo: Auditoría
- Área: Presupuesto
- Aspecto: Procesos Operativos y administrativos

5.5. Fecha de presentación

Una vez que se cuente con el proyecto de tesis aprobado por parte del tutor y los miembros de revisión de la carrera de Auditoría y Contabilidad de la Universidad San

Gregorio de Portoviejo, la propuesta “Diseño de un Manual Operativo Presupuestario para el afianzamiento de la planificación, ejecución y control del presupuesto de la empresa “FUNCRISA” de la ciudad de Guayaquil” será formalmente entregada mediante oficio al Ec. Fausto Villacis, Gerente de la empresa “FUNCRISA”, para la respectiva revisión, socialización y aprobación de ser el criterio de la institución auditada.

5.6. Fecha de culminación

Una vez que la propuesta haya sido aprobada por parte de la Gerencia de la empresa “FUNCRISA”, se espera que la misma sea implementada en un tiempo máximo de 30 días, fecha en la cual deberá estar implementada (finalizada) por parte de la institución.

5.7. Beneficiarios

5.7.1. Beneficiarios Directos

- Miembros del Directorio y Personal financiero de la empresa “FUNCRISA”.

5.7.2. Beneficiarios Indirectos

- Director Médico y Presidente de la empresa “FUNCRISA”
- Autores del trabajo de tesis.

5.8. Objetivos de la propuesta

5.8.1. Objetivo General

- Diseñar un Manual Operativo Presupuestario para el fortalecimiento de la planificación, ejecución y control del presupuesto de la empresa “FUNCRISA” de la ciudad de Guayaquil.

5.8.2. Objetivos Específicos

- Establecer procedimientos específicos de planeación y evaluación del presupuesto institucional que garantice la adecuada optimización de los recursos.
- Determinar que se haya cumplido adecuadamente las fases presupuestarias: programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación.
- Diseñar un formato uniforme de las funciones y requerimientos de los puestos de la estructura administrativa de la empresa, conforme al marco normativo legal vigente.
- Verificar que se presupuesten los recursos que las distintas unidades requieren para cumplir con sus actividades permanentes.

5.9. Costo de la propuesta

Tabla 16
Costo de la propuesta

ÍTEM	DESCRIPCIÓN	VALOR
1	Análisis interno y externo de la empresa	400.00
2	Diseño de políticas de calidad y objetivos	500.00
3	Estructuración de funciones y procedimientos	500.00
4	Edición, impresión y encuadernado	100.00
TOTAL		1,500.00

5.10. Impacto e importancia de la propuesta

Una vez hecha la propuesta por parte de la empresa “FUNCRISA”, se toma en consideración que esta tendrá un impacto directo en la eficacia y eficiencia de la adecuada asignación de los recursos de la institución, así como también el área administrativa e imagen institucional, ya que se contará con políticas y objetivos determinados que controlara la actuación de los miembros que colaboran en la empresa, de la misma forma mejorará y controlara el decremento económico futuro.

Metas de la propuesta

- Mitigar riesgos en los procesos segregando funciones para las diversas actividades que intervienen en la cadena de valor de la empresa.
- Contar con un manual operativo según la legislación presupuestal para una adecuada planificación y elaboración del presupuesto.
- Priorizar recursos utilizando herramientas que permitan organizar ítems siguiendo una jerarquía de importancia.

5.11. Descripción de la propuesta

El Diseño de un Manual Operativo Presupuestario para el fortalecimiento de la planificación, ejecución y eficacia del presupuesto de la empresa “FUNCRISA” de la ciudad de Guayaquil se sustenta en las recomendaciones del equipo de auditores emitidas como resultado del examen especial al proceso de ejecución del presupuesto, para tal efecto se ha considerado la implementación de procedimientos de calidad y objetivos claro; de este modo la propuesta ha sido desarrollada de conformidad a la estructura que se detalla a continuación:

- Presentación.
- Políticas de Control
- Objetivos Estratégicos
- Estructura funcional
- Descripción del proceso
- Flujograma del proceso



Funcrisa
FUNDACIÓN CRISTIANA PARA LA SALUD

**MANUAL OPERATIVO PRESUPUESTARIO DE
LA EMPRESA “FUNCRISA”**

Guayaquil, abril 05 de 2019

1.- OBJETIVOS ESTRATÉGICOS:



Objetivo General:

Garantizar una planificación presupuestaria técnica, óptima que permita obtener una asignación de recursos de acuerdo a las necesidades, y una rentabilidad para la empresa, pero que al mismo tiempo ayude a los departamentos a elaborar los presupuestos departamentales más reales.

Objetivos Específicos:

- Planificar el presupuesto institucional sustentando todas las fuentes de ingresos y con los conceptos de gastos que lo integran y los requerimientos de las unidades administrativas necesarios para cumplir con sus actividades.
- Elaborar la programación financiera sobre la base de ingresos proyectados, así como de los gastos necesarios para cumplir con las actividades permanentes de las unidades administrativas y operativas.
- Evaluar constantemente a las distintas etapas del presupuesto a través de los medios de cumplimiento.
- Verificar el cumplimiento de las metas planificadas por cada unidad procurando que estas guarden relación al presupuesto inicial de la empresa.
- Incrementar la eficiencia y la productividad a través de distribución de funciones.
- Buscar elevar el nivel de ingresos brindando un servicio de calidad y reducir el nivel de los gastos a través de un sistema de control y capacitación a su personal.

- Brindar seguimiento técnico sobre las diferentes etapas en la elaboración del presupuesto a los diferentes departamentos de la entidad a través de evaluaciones periódicas.

2.- POLÍTICAS DE CONTROL:



1. Asignar responsabilidades y autoridad a personas adecuadas y de acuerdo con el perfil profesional para la elaboración del presupuesto departamental, con el fin de definir y seleccionar las fuentes de ingresos y gastos.
2. Determinar las cantidades y condiciones de los ingresos y gastos de cada departamento, que luego se consolidara al presupuesto general de la entidad.
3. Realizar verificaciones periódicas de los ingresos y gastos asignados a los diferentes departamentos con sus respectivas autorizaciones.
4. Autorizar situaciones específicas por parte del gerente o situaciones anómalas que impliquen la desviación de lo presupuestado en un departamento específico.
5. Supervisar los procedimientos o pasos establecidos en el manual de operaciones presupuestarias y que cumpla con la documentación requerida.
6. Obtener autorización para la realización del proceso de ingresos y pagos siempre debidamente soportado por la documentación aprobada.
7. Realizar y designar a un colaborador para que proceda al seguimiento, control y verificación de los saldos registrados del efectivo tanto de ingresos como de gastos.
8. Salvaguardar y custodiar los valores monetarios, así como de los registros y la documentación soporte de respaldo de las transacciones realizadas por la entidad.
9. Segregación de funciones y responsabilidades en los distintos departamentos, esto disminuirá la posibilidad de existencia de errores.

3.- ESTRUCTURA FUNCIONAL:



Datos de identificación:

Gerente General

Descripción del cargo:

Administra y gestiona a la empresa en los siguientes aspectos: comercial, financiero y talento humano.

Tomar decisiones y analizar los factores de riesgos que afectan a la empresa en general y sobre su rendimiento, por lo tanto, se constituye en el Representante Legal de la institución.

Instrucción formal:

Superior en Administración de Empresas, Finanzas, Economía o carreras afines

Experiencia Específica:

Mínimo dos años en puestos similares.

Elementos de Competencia:

- Planificar, coordinar, supervisar y evaluar la gestión administrativa y financiera de la empresa, según normas técnicas legales y administrativas vigentes.
- Diagnosticar las condiciones y evaluar el mercado financiero en función de los planes de crecimiento y de la gestión de la empresa.
- Analizar, sugerir e implementar las estrategias de mercadeo de productos.

- Aprobar créditos solicitados según rangos de aprobación establecidos.
- Participar del comité de crédito para la aprobación de solicitudes según rango establecido, como representante técnico del tema.
- Informar, ejecutar, coordinar, controlar y evaluar el cumplimiento de las disposiciones de los órganos de control en los términos establecidos.
- Informar periódicamente sobre la gestión técnica y administrativa de la cooperativa a los organismos directivos de forma verbal y documentada.
- Aprobar la adquisición de bienes y servicios requeridos, según monto establecido, para la gestión de la cooperativa.
- Analizar y aprobar las acciones de selección, contratación, capacitación, valoración y evaluación de desempeño para la gestión técnica del talento humano.
- Suscribir convenios de préstamo con entidades financieras según las políticas de endeudamiento aprobadas.

Supervisado por: Alta Dirección

Supervisa a: Todos los colaboradores

Responsabilidad sobre el dinero: Autoriza pagos y préstamos dentro de rangos establecidos, autoriza adquisiciones de bienes y servicios dentro de los rangos establecidos.

Datos de identificación:

Contador(a)

Descripción del cargo:

Receipta, registra y procesa las transacciones contables de la empresa, elabora informes, balances y estados financieros mensuales para la gerencia, así como la consolidación y revisión de los presupuestos.

Instrucción formal:

Superior en Contabilidad y Auditoría (CPA)

Experiencia Específica:

Mínimo dos años en puestos similares.

Elementos de Competencia:

- Revisar y validar la información contable por varios conceptos según normas y procedimientos establecidos.
- Revisar y aprobar las conciliaciones bancarias de las cuentas de la empresa, según prácticas contables corrientes.
- Elaborar mensualmente los roles de pago, planillas del IESS y liquidaciones de personal.
- Realizar arqueos del inventario de los activos fijos
- Consolidación del presupuesto general y la debida revisión periódica para su normal ejecución.

- Registrar en el libro bancos, los depósitos y pagos diarios realizados según procedimientos establecidos.
- Realizar mayores auxiliares, balances de comprobación, balances generales y de resultados.
- Elaborar los comprobantes de retención en la fuente del IVA y las planillas de aportes al IESS, aplicando las normas tributarias y de seguro social obligatorio vigentes.
- Mantener un archivo físico de todas las transacciones económicas y legales.

Supervisado por: Gerente General

Supervisa a: N/A

Responsabilidad sobre el dinero: Consolidación del presupuesto y roles de pago

Responsabilidad sobre información: Estados Financieros de la Empresa

Datos de identificación:

Jefe(a) Departamento Oftalmología

Descripción del cargo:

Verificar el cumplimiento de los procedimientos e instrucciones para la ejecución y registro de actividades; planificación del presupuesto departamental.

Instrucción formal:

Superior en Administración Empresarial

Experiencia Específica:

Mínimo dos años en puestos similares.

Elementos de Competencia:

- Convocar y seleccionar a los colaboradores que ejecutarán las tareas.
- Organizar y asistir a capacitaciones departamental para la ejecución de las tareas.
- Velar por el cumplimiento de los procedimientos e instrucciones para la ejecución de las actividades, de acuerdo a la normatividad y las directivas emitidas por la Gerencia General.
- Receptar y administrar debidamente los documentos, materiales y equipos asignados para las actividades.
- Verificar que los recursos asignados de documentos, materiales y equipos sean suficiente y canalizar los requerimientos periódicos en forma oportuna.

- Organizar el trabajo departamental de los equipos que tiene a su cargo y asignarles las tareas de trabajo correspondientes.
- Coordinar con las autoridades departamentales, la ejecución de las actividades, para no desperdiciar los recursos, asimismo solicitar el apoyo correspondiente, cuando lo amerite. Dicha coordinación deberá hacerlo especialmente con la Gerencia General.
- Establecer estrategias que permitan mejorar el nivel operativo y logístico. Asimismo, adoptar las medidas necesarias que aseguren la cobertura y la calidad de la información.
- Monitorear y llevar un control permanente del avance de las operaciones para garantizar que se cumpla lo planificado de acuerdo a las metas y periodos programados.
- Brindar asistencia técnica al personal, dando solución a los problemas presentados durante el desarrollo de las operaciones, manteniendo una comunicación permanente con los jefes departamentales.

Supervisado por: Gerente General

Supervisa a: Colaboradores Subordinados de su Área

Responsabilidad sobre el dinero: Administración, Presupuesto

Responsabilidad sobre información: Información financiera y operativa de la empresa

Datos de identificación:

Secretaria

Descripción del cargo:

Recibe y despacha las comunicaciones internas y externas, prepara oficios y archiva la documentación de la empresa.

Instrucción formal:

Indispensable cursando últimos semestres de Licenciatura en Carreras Administrativas.

Experiencia Específica:

Mínimo dos años en puestos similares.

Elementos de Competencia:

- Recibir y dar un trato cordial a los usuarios que acuden a las instalaciones.
- Mantener en orden el archivo de la empresa.
- Recibir y despachar oportunamente la correspondencia y demás documentos relacionados con la empresa.
- Atender las llamadas telefónicas y al público o socios que se presentan a la empresa.
- Controlar la existencia de útiles y papelería para la oficina.
- Apoyar la implementación del sistema de Control Interno dentro de la empresa.
- Custodiar y administrar el fondo de caja chica de la empresa.

Supervisado por: Gerente General

Responsabilidad sobre el dinero: Caja Chica

Responsabilidad sobre información: Información documental de la empresa

4.-MANUAL DE PROCEDIMIENTO



Procedimiento: Elaboración del presupuesto

1.- Información Básica:

El proceso de la elaboración del presupuesto realizado por el personal administrativo, cuya misión principal es la distribución óptima y correcta de los recursos; es un procedimiento interactuado con las demás áreas de la fundación.

Proceso:	Planificación Presupuestaria
Subproceso:	Distribución de recursos económicos
Descripción:	<p>PROPÓSITO: Establecer y estandarizar los procesos de planificación y elaboración del presupuesto mediante una ejecución adecuada de las actividades del personal departamental, brindando una mejor asignación de los recursos económicos.</p> <p>DISPARADOR: Ingresos y Gastos Mensuales.</p> <p>ENTRADAS: Entre las más importantes del proceso son:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ingresos por ventas de los servicios. • Gastos administrativos y operativos. • Desembolso de los recursos económicos.
Productos/Servicios del proceso:	Venta de servicios al cliente y gastos.
Tiempo máximo de Elaboración:	Treinta días
Responsable del proceso:	Jefe de Oftalmología y Contador
Tipo de cliente:	Interno
Marco Legal:	<ul style="list-style-type: none"> • Reglamento Interno de FUNCRISA. • Políticas y condiciones de presupuesto de FUNCRISA.

2.- Descripción del Proceso:

El proceso de la elaboración del presupuesto de la empresa FUNCRISA, consiste en la ejecución de fases que la entidad realiza desde la aproximación de un nuevo ejercicio fiscal garantizando la continuidad de las operaciones y el crecimiento organizacional de la misma, el cual se desarrollará de la siguiente forma:

Programación

- Previo a la culminación del periodo fiscal, el Jefe de Oftalmología debe elaborar la proyección de los ingresos basado en datos históricos, estadísticos y premisas establecidas del periodo anterior, generando un plan anual de ventas lo más cercano a la realidad.
- El Jefe de Oftalmología se reunirá con su equipo de trabajo para poder estimar los gastos que se incurrirán en el año, generando un plan anual de compras, así también fijar metas a corto o mediano plazo.

Formulación

- Se priorizan los gastos en los cuales el Jefe de Oftalmología tendrá que desarrollar un cronograma de actividades, lista de requerimientos debidamente soportado con documentación evidente de costos y licitación de proveedores, para así garantizar su desenvolvimiento y posteriormente poder ser evaluada.
- El Jefe de Oftalmología debe proyectar una demanda creciente de equipos e insumos, para lo cual deberá elaborar un plan anual de inversiones especificando plazo, planes de acción y objetivos.

Aprobación

- Consolidación del presupuesto final efectuado por el Contador, la cual proviene de los departamentos que forman parte de FUNCRISA.
- El Gerente General verificara y analizara la proforma presupuestaria planteada para el año próximo, si la misma no tiene observaciones, el gerente general lo aprobará con el objetivo de que se cumpla con lo establecido en las políticas de control de la empresa, caso contrario será devuelto al Contador con las observaciones identificadas para su revisión y corrección.

Ejecución

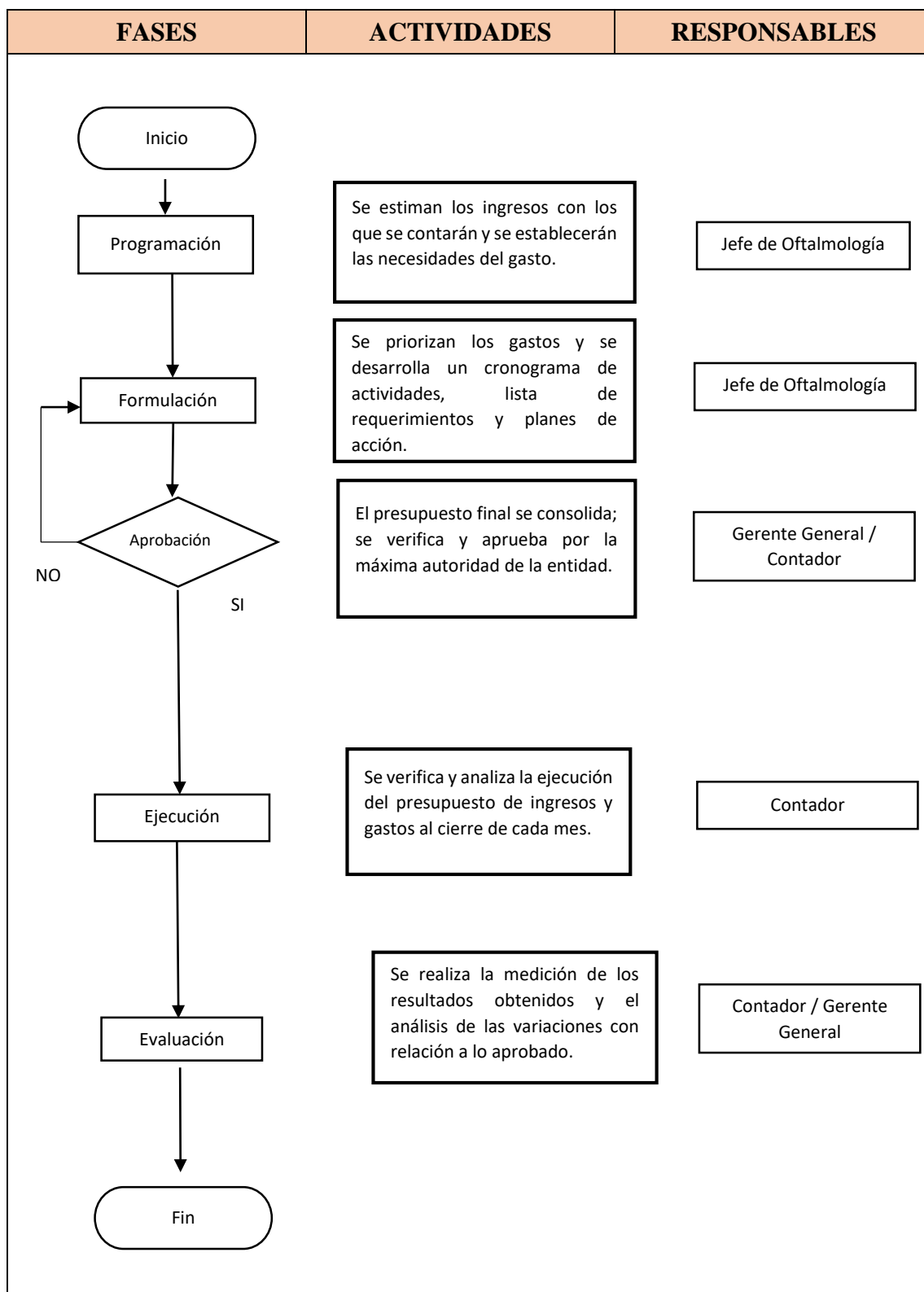
- El contador verificara mensualmente que se ejecute lo presupuestado de acuerdo a lo proyectado, es aquí donde se evidenciara las variaciones y tendencias de los gastos e ingresos de las diferentes áreas.
- En caso de evidenciar alertas en la ejecución presupuestaria, el Contador informara a los Jefes responsables para las modificaciones (suplementos/disminuciones) necesarios, los cuales deben ser aprobados por el Gerente General.

Evaluación

- EL Contador es el responsable de verificar las desviaciones de los planes individuales por áreas y de las cuentas contables asignadas, en el mes y en el acumulado.
- El Contador verificara la disponibilidad del presupuesto mensual de las cuentas contables asignadas.

- El Contador deberá realizar la medición de los resultados obtenidos del seguimiento, reportados al Gerente General, de tal manera contar con información financiera fiable.

3.- Flujograma Del Proceso: Elaboración, planificación y aprobación del presupuesto



Referencias

- (2013). Obtenido de <https://empresasygestion.wordpress.com/2013/10/15/que-son-la-planificacion-financiera-y-la-planificacion-presupuestaria/>
- 315, N. (2013). Norma Internacional de Auditoria. Obtenido de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20315%20p%20def.pdf>
- Achanci, N. (2017). Auditoría Tributaria A La Cooperativa De Ahorro Y Crédito Pacifico. RIOBAMBA, CHIMBORAZO, ECUADOR.
- Aguilera, F. (2007). Obtenido de <http://repositorio.iaen.edu.ec/bitstream/24000/66/3/TESISI-FAUSTO%20AGUILERA.pdf>
- Aguirre, J. (2015). Auditoria y Control Interno. En J. Aguirre, Auditoria y Control Interno (pág. 189). Madrid: Edicion MMVI.
- Alvarado, L. (27 de Enero de 2015). Obtenido de <https://es.scribd.com/document/253831360/Auditoria-de-Examen-Especial>
- Alvarez, P. (2015). Obtenido de <https://repository.unad.edu.co/bitstream/10596/4680/1/Representaci%C3%B3n%20gr%C3%A1fica%20de%20un%20proceso.pdf>
- Andrea, O. (2013). Obtenido de <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/2049/1/TESIS%20BIBLIOTECA%20pdf.pdf>
- Arens, A. (2012). Obtenido de <https://www.coursehero.com/file/20902988/Auditoria/>

Bungacho, F. (2010). Obtenido de

repositorio.iaen.edu.ec/bitstream/24000/420/1/TESIS%201.pdf

Burbano, J. (2011). Obtenido de

<https://catedrafinancierags.files.wordpress.com/2015/03/burbano-presupuestos-enfoque-de-gestic3b3n.pdf>

Burbano, J. (2017). Obtenido de

<https://catedrafinancierags.files.wordpress.com/2015/03/burbano-presupuestos-enfoque-de-gestic3b3n.pdf>

Cañibano, L. (2017). En L. Cañibano, Curso de Auditoría Contable (pág. 53). Madrid:

Ediciones Piramide S.A.

Carolina, V. (2014). Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec>

Castelan. (2016). Manual de licitaciones públicas. Madrid.

Cerna, A. (2015). Control interno y fraudes. México. Obtenido de

<https://www.monografias.com/trabajos11/fraer/fraer.shtml>

Cervantes. (04 de enero de 2018). www.contadorcontado.com. Obtenido de

<https://contadorcontado.com/2018/01/04/gastos-directos-y-gastos-indirectos/>

Cevallos, D. (NOVIEMBRE de 2013). Obtenido de

<https://es.slideshare.net/Darwin25Cevallos/pruebas-de-auditoria>

Contraloría. (s.f.). Obtenido de

<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MGAG-Cap-V.pdf>

Contraloria. (2012). Obtenido de

<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MGAG-Cap-VII.pdf>

Contraloria. (2016). Obtenido de

<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf>

Corral, B. (2018). Obtenido de [http://ai.espe.edu.ec/wp-](http://ai.espe.edu.ec/wp-content/uploads/2012/07/Manual-de-Auditor%C3%ADa-Gubernamental-Cap-III.pdf)

[content/uploads/2012/07/Manual-de-Auditor%C3%ADa-Gubernamental-Cap-III.pdf](http://ai.espe.edu.ec/wp-content/uploads/2012/07/Manual-de-Auditor%C3%ADa-Gubernamental-Cap-III.pdf)

Costa, M. (2016). Obtenido de [https://es.slideshare.net/wilsonvelas/examen-especial-a-](https://es.slideshare.net/wilsonvelas/examen-especial-a-los-procesos-de-contratacin-pblica)

[los-procesos-de-contratacin-pblica](https://es.slideshare.net/wilsonvelas/examen-especial-a-los-procesos-de-contratacin-pblica)

Cruz, Parra, Lopez. (2012). Obtenido de

<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/896/1/T-ULVR-0923.pdf>

Cuenca, X. (29 de octubre de 2012). Obtenido de [https://prezi.com/6sor1ljozrjl/pruebas-](https://prezi.com/6sor1ljozrjl/pruebas-de-auditoria/)

[de-auditoria/](https://prezi.com/6sor1ljozrjl/pruebas-de-auditoria/)

Entrepreneur. (1 de 2019). Entrepreneur Media, Inc. . Obtenido de

<https://www.entrepreneur.com/article/263642>

Erwin, A. (2018). Propuesta de un examen especial a las Políticas y procedimientos de la caja chica. guayaquil, Guayas, Ecuador.

estado, C. G. (2001). Obtenido de

<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MGAG-Cap-V.pdf>

Fernandez. (2004). Diccionario de Términos Económicos, Agroeconómicos y

Contables. Santiago, Cuba.

- Galán, j. S. (s.f.). www.economipedia.com. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/maximizacion-del-beneficio.html>
- Gancino, A. (2009). Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/2055/1/TA0246.pdf>
- Gerencie. (Noviembre de 2017). Gerencie.com. Obtenido de <https://www.gerencie.com/clasificacion-del-presupuesto.html>
- Hernandez, E. (2017). Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/la-auditoria-interna/>
<https://es.wikipedia.org/wiki/Presupuesto>. (2016).
- Ibañez, A. (08 de 2013). es.slideshare.net. Obtenido de <https://es.slideshare.net/breiniack/perfil-del-auditor-25079205>
- Julián Pérez Porto y María Merino. (2010). Definición de prioridad. Obtenido de (<https://definicion.de/prioridad/>)
- Laura, T. (2016). Obtenido de https://www.contraloriabga.gov.co/files/HALLAZGOS_LEMT.pdf
- Lefcovich, M. (2015). Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos51/mejora-auditoria/mejora-auditoria2.shtml>
- Leon, M. (2013). Obtenido de <https://www.gerencie.com/auditoria-interna.html>
- López, E. (julio de 2017). Estudio Práctico de Ingresos Asimilables a Salarios para ISR. México. Obtenido de <https://www.definicionabc.com/economia/ingresos.php>

Lorenzo, L. (15 de octubre de 2013). Obtenido de

<https://empresasygestion.wordpress.com/>

M. Sheffrin. (28 de 12 de 2016). es.wikipedia.org. Obtenido de

<https://es.wikipedia.org/wiki/Presupuesto>

Medrano, R. A. (21 de 03 de 2011). www.mailxmail.com. Obtenido de

<http://www.mailxmail.com/curso-normas-principios-contabilidad-manual-consulta-financiera/gasto-marginal-relacion-oferta-demanda-tasa-salario>

Mendivil, V. (2016). Elementos de la Auditoria. Obtenido de

<file:///C:/Users/USER/Downloads/Elementos%20de%20auditoría%20Mendivil%20Issuu.pdf>

Mira. (2016). Apuntes de Auditoria. Obtenido de

<http://www.miramegias.com/auditoria/files/apuntes/auditoria.pdf>

Monica, G. (Febrero de 2014). <https://es.scribd.com>. Obtenido de

<https://es.scribd.com/document/208661569/Examen-Especial>

Moro, A. (27 de 09 de 2017). www.elblogsalmon.com. Obtenido de

<https://www.elblogsalmon.com/conceptos-de-economia/cuales-son-los-gastos-de-una-empresa>

Moro, A. (27 de 09 de 2018). www.elblogsalmon.com. Obtenido de

<https://www.elblogsalmon.com/conceptos-de-economia/cuales-son-los-gastos-de-una-empresa>

Muñiz, L. (2017). CONTROL PRESUPUESTARIO. Barcelona: Profit Editorial.

- Murga, J. (2013). Asociacion Universidad Privada Juan Bautista. Obtenido de https://www.academia.edu/32941781/PRESUPUESTO_Y_GERENCIA ESTRATEGICA
- Napoles, Cardenas. (2017). En R. C. Napoles, Presupuestos Teoria y Practica (pág. 2). MEXICO.
- Naranjo, A. (2017). Obtenido de https://www.academia.edu/34143391/ESTHER_TRABAJO
- Nuñez, A. (1 de SEPTIEMBRE de 2016). Obtenido de <https://es.slideshare.net/jeinuv/ejemplos-tecnicas-de-auditoria>
- Oscar, M. (2017). Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos39/la-auditoria/la-auditoria2.shtml>
- Osorio. (2013). Obtenido de <http://sergiomaucicioosorio.blogspot.com/2013/05/la-auditoria-la-auditoria-definirse.html>
- Pérez , Gardey. (2016). www.definicion.de.com. Obtenido de <https://definicion.de/coadyuvar/>
- Quiñonez, D. (2013). Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/2268/1/T-UCE-0005-373.pdf>
- Rachin, R. (2019). Manual de Presupuestos. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/tipos-de-presupuestos/>
- Riquelme, M. (2018). Obtenido de <https://www.webyempresas.com/que-es-la-planificacion/>

Roman. (2017).

Rouse, M. (2018). TechTarget. Obtenido de <https://searchdatacenter.techtarget.com/>

Sánchez, J. (2019). www.economipedia.com. Obtenido de

<https://economipedia.com/definiciones/maximizacion-del-beneficio.html>

Taylor, B. (2018). Planeacion Estrategica. Colombia: Serie Empresarial.

Torres Noralba . (2016). Obtenido de

<http://repositorio.ufpso.edu.co:8080/dspaceufpso/bitstream/123456789/1063/1/28635.pdf>

Whittington, R. (JULIO de 2012). Obtenido de

<http://arjuss.blogspot.com/2012/07/definicion-de-auditoria.html>

Wolters, K. (2011). Obtenido de

http://diccionarioempresarial.wolterskluwer.es/Content/Documento.aspx?params=H4sIAAAAAAAAAEAMtMSbF1jTAAASNTE0MTtbLUouLM_DxbIwMDS0NDQ3OQQGZapUt-ckhlQaptWmJOcSoAHjzfkTUAAAA=WKE

www.blogauditoria.wordpress.com. (s.f.). Obtenido de

<https://blogauditoria.wordpress.com/el-auditor/perfil-del-auditor/>

www.blogauditoria.wordpress.com. (s.f.). Obtenido de

<https://blogauditoria.wordpress.com/el-auditor/perfil-del-auditor/>

www.conceptodefinicion.de.com. (s.f.). Obtenido de

<https://conceptodefinicion.de/planeacion/>

www.definicion.de.com. (s.f.). Obtenido de <https://definicion.de/>

www.definicion.org/control. (s.f.). Obtenido de <https://definicion.org/control>

www.diccionarioempresarial.wolterskluwer.es. (s.f.). Obtenido de

<http://diccionarioempresarial.wolterskluwer.es/Content/Inicio.aspx>

www.emprendepyme.net. (s.f.). Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/que-es-un-presupuesto.html>

www.esan.edu.pe. (febrero de 2017). Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/>

Zaldumbide, A. F. (2017). dspace.unach.edu.ec. Obtenido de

<http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/3886>

Apéndice A

Modelo de encuesta



CARRERA DE: INGENIERIA EN AUDITORÍA Y CONTABILIDAD CPA

ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL FINANCIERO Y PERSONAL DEL AREA DE OFTALMOLOGIA DE LA FUNDACIÓN CRISTIANA PARA LA SALUD FUNCRISA, DEL CANTÓN GUAYAQUIL

La realizan los estudiantes Lozano Baños Gerald Paolo y Guaranda Calderón Junior Alejandro, quienes realizan el proyecto de investigación con el tema “Examen Especial al proceso de ejecución del presupuesto en el área de Oftalmología de la Fundación Cristiana para la Salud FUNCRISA, del cantón Guayaquil”, para optar por el título de: Ingenieros en Auditoría y Contabilidad CPA

INDICACIONES: La presente encuesta tiene la finalidad de obtener información necesaria; para obtener un mejor control de la ejecución del presupuesto, y que el personal de la fundación se encuentre involucrado para así cumplir el propósito que es maximizar los ingresos y priorizar los gastos

Siga las instrucciones siguientes

- a. Lea detenidamente cada pregunta
- b. Analice las alternativas de contestación
- c. Conteste con absoluta sinceridad

- d. Utilice pluma azul
- e. Marque su respuesta con una X
- f. No hacer tachones, anula su respuesta

DESARROLLO:**CUESTIONARIO DE PREGUNTAS**

1.- ¿Conoce usted cuales son los principios presupuestarios?

Si

No

2.- ¿Qué tipos de ingresos se proyectan en la elaboración del presupuesto?

Ingresos Por Donaciones

Ingresos por campañas

Ingresos por insumos médicos

Ingresos por cirugías

Ninguna

Todas las anteriores

3.- ¿Conoce usted el plan de cuentas contables de Funcrisa?

Si

No

4.- ¿Conoce usted como se presupuesta los gastos en su departamento?

Si

No

5.- ¿Conoce usted si la Fundación tiene una política de presupuesto?

Si

No

6.- ¿Considera usted si se realiza un seguimiento adecuado al presupuesto anual?

Si

No

7.- ¿Funcrisa cuenta con un sistema de control presupuestario?

Si

No

8.- ¿Considera usted que se haya ejecutado el presupuesto de acuerdo a lo planificado por la Administración en el periodo 2017?

Satisfactorio

Poco satisfactorio

Regular

9.- ¿Considera usted si se realizaron estudios y análisis pertinentes para la estimación de ingresos y gastos que se ejecutaron en el año 2017?

Si

No

10.- ¿Conoce usted si la administración respetó el límite de los recursos que fueron asignados para cada proyecto y programa que se ejecutaron en el año 2017?

Si

No

11.- ¿La máxima autoridad de la Fundación presentó el presupuesto definitivo hasta el 31 de octubre a los miembros activos?

Si

No

12.- ¿Se realizó una selección y ordenamiento de las asignaciones de los fondos para los programas y proyectos que se ejecutaron en el año 2017?

Si

No

13.- ¿Conoce usted si los pagos realizados en el año 2017, fueron menores o iguales a las obligaciones contraídas en ese período?

Iguales

Desconoce

Mayores

Menores

14.- ¿Se verificó que los bienes y servicios recibidos en el año 2017 guardaban conformidad plena con la calidad y cantidad descritas en la factura o contrato que evidencien su obligación o deuda?

Si

No

15.- ¿El ejecutivo de la Fundación realizó la rendición de cuentas a la máxima instancia de participación de la entidad, sobre la ejecución presupuestaria anual y el cumplimiento de metas y objetivos?

Si

No

Muchas gracias por su colaboración