



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

**LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

TESIS DE GRADO

Previa a la obtención del título de:

Licenciada en Contabilidad y Auditoría
Contador Público Autorizado

TEMA:

“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL MANEJO DE LOS RECURSOS
ECONÓMICOS Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN DE
PROYECTOS DE OBRAS PÚBLICAS EN EL GOBIERNO
AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE RÍO
VERDE DEL CANTÓN DE BAÑOS DE AGUA SANTA, DURANTE
EL AÑO 2012”

Diana Cristina Pérez Parra

Ambato – Ecuador
2014

CERTIFICACIÓN:

Certificamos que el presente trabajo ha sido revisado en su totalidad, quedando autorizada su presentación

Ing. Carlos Fernando Veloz Navarrete
DIRECTOR DE TESIS

Lic. Luis German Sanandrés Álvarez
MIEMBRO DE TRIBUNAL

AUTORÍA:

Las ideas expuestas en el presente trabajo de investigación y que aparecen como propias son en su totalidad de absoluta responsabilidad de la autora.

DIANA CRISTINA PÉREZ PARRA

DEDICATORIA

En primer lugar quiero dedicar este trabajo a Dios por bendecirme para haber llegado hasta la terminación del trabajo de investigación con su fortaleza y voluntad que ha puesto en mí.

Agradezco también a mi madre, mi abuelita y a alguien en especial a Patricio Galarza por enseñarme la perseverancia para llegar a la meta de los objetivos propuestos; por su apoyo a pesar de las circunstancias que se han dado ya que han sido el pilar primordial en el camino de mi vida; A los Ingenieros quienes fueron miembros por su ejemplo de profesionalismo que jamás lo olvidare y por ser mi guía. Y por último desde el cielo para todos aquellos seres queridos que un día partieron.

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer a nuestro Señor y salvador por ser El nuestro principal motivo de inspiración y motivación en el término de este trabajo investigativo. A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, por permitir realizar mis estudios profesionales en la misma y a todos mis maestros por sus sabias enseñanzas durante mi formación profesional. A mi madre y a Patricio por su amor y ayuda incondicional en todo sentido, de manera especial agradecerle a mi director y miembro de tesis por su ayuda y paciencia desinteresada y muy acertada que me ha sabido guiar y orientar acertadamente en mi trabajo investigativo. Finalmente agradezco a todas las personas que de una u otra manera colaboraron con la culminación de mi trabajo.

RESUMEN

La presente investigación de titulación tiene como objeto demostrar realizar una auditoría de gestión para determinar los niveles de eficiencia, eficacia y economía en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Río Verde Baños, la importancia que tienen los informes en el presente estudio, analizan los aspectos más importantes relativos al control interno de gestión del GAD, basados en el régimen de desarrollo, sostenible y dinámico de los sistemas administrativos, económicos y ambientales que garanticen la realización del buen vivir, mediante nuevos enfoques integrales de los proyectos de viabilidad, infraestructura, producción para mejorar la calidad de vida de la población.

Para evaluar los niveles de eficiencia, eficacia se realizó una auditoría de gestión a los proyectos en donde utilizamos las etapas de la auditoría, para establecer los hallazgos desde los papeles de trabajo se determina que las vías han mejorado y se ha reducido el 30% de tiempo y en referencia a la producción se ha incrementado en un 78% la producción y paralelamente el 84 de las familias han aumentado sus ventas, lo que demuestra que ha existido un trabajo en equipo pero que no se ha evaluado los procesos administrativos y financieros a los proyectos que ejecuta el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial, desarrollando las perspectivas relacionadas con las variables clave del sistema: los resultados financieros, los procesos de producción, los usuarios suficientes, recursos destinados a la organización y el control de gestión, resulta provechoso sentar los fundamentos de un modelo de fácil utilización para la mejora de su eficiencia.

A través de la aplicación de la Evaluación del Sistema de Control Interno se determinó que las Coordinaciones Administrativas del Proyecto (PIDS) mantienen un control eficiente debido a que proporciona un grado de seguridad razonable, basado en el análisis del funcionamiento de los cinco componentes en su conjunto. El informe final de auditoría de gestión constituirá una guía para la toma de decisiones por parte del Comité Administrativo del Proyecto; encaminadas a corregir el desempeño del Personal del Equipo Operativo del Proyecto quienes son la base fundamental para el logro eficiente de los resultados del proyecto.

INDICE DE CONTENIDOS

Portada	i
Certificación del tribunal	ii
Certificación de responsabilidades	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Resumen	
Abstract	
Capítulo I.....	1
1. El problema.....	1
1.1. Planeamiento del Problema.....	1
1.1.1 Formulación del Problema.....	2
1.1.2 Delimitación del problema.....	3
1.2. Justificación.....	3
1.3 Objetivos.....	4
1.3.1 Objetivo general.....	4
1.3.2 Objetivos específicos.....	5
Capítulo II.....	6
2. Marco Teórico.....	6
2.1. Antecedentes investigativos.....	6
2.1.1 Antecedentes históricos.....	6
2.2 Fundamentación teórica.....	7
2.2.1 El control de gestión.....	7
2.2.1.6 Nivel de decisión.....	10
2.2.2 Riesgos de auditoría.....	13
2.2.3 Pruebas de auditoría.....	13
2.2.4 Muestreo de auditoría.....	14
2.2.6 Técnicas más utilizadas.....	15
2.2.7 Papeles de trabajo.....	16
2.2.7.1 Definición.....	16
2.2.7.2 Propósito de los papeles de trabajo.....	16
2.2.3 Archivo de los papeles de trabajo.....	16
2.2.8 Hallazgos de auditoría.....	18

2.2.9	Parámetros e indicadores de auditoría.....	18
2.2.9.1	Definición.....	18
2.2.9.2	Construcción de indicadores para el sector público.....	19
2.2.9.3	Uso de indicadores en auditoría de gestión.....	20
2.2.10	Fases de procesos de la auditoría de gestión.....	20
2.2.10.1	Fase I: Conocimiento preliminar y diagnóstico.....	20
2.2.10.2	Fase II: Planificación.....	21
2.2.10.3	Fase III: Ejecución.....	21
2.2.10.4	Fase IV: Comunicación de Resultados.....	21
2.2.10.5	Fase V: Seguimiento.....	21
2.2.11	Método COSO I.....	22
2.2.11.1	Componentes del control interno.....	23
2.2.11.2	Documentación de la evidencia y papeles de trabajo.....	25
2.2.13	Normas de auditoría de general aceptación (NAGA).....	27
	Capítulo III.....	28
	Capítulo IV.....	36
	Matriz FODA.....	37
4.1.2	Información general.....	54
4.1.2.1	Objetivo del GAD parroquial.....	54
4.1.2.2	Beneficiarios y cobertura geográfica.....	54
4.1.2.3	Componente del proyecto.....	55
4.1.2.3.	Componente 1. Inversiones productiva.....	55
4.2.2	Fase I: Conocimiento Preliminar.....	70
4.2.2.3	Planificación estratégica.....	73
4.2.3	Fase II: Planificación de la auditoría.....	108
	Hallazgos.....	126
4.2.4	Fase III: Ejecución de la auditoría.....	148
4.2.5	Fase IV: Comunicación de resultado.....	183
5.1	Conclusiones.....	193
5.2	Recomendaciones.....	194
	Bibliografía.....	195
	Anexo.....	196

CAPÍTULO I

1. EL PROBLEMA

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Río Verde del Cantón Baños de Agua Santa, desarrolla sus actividades de acuerdo a la aplicación de las diferentes leyes, reglamentos, estatutos y disposiciones emitidas por el estado ecuatoriano, a través del Ministerio del Interior. Tomando en cuenta que el GAD Parroquial es una institución con administración pública y como consecuencia de la misma se ve inmersa en un conjunto de entornos que afecta o beneficia a los pobladores en los diferentes servicios que proporciona; teniendo incidencia en la eficiencia en la atención a la comunidad, cumplimiento de obras con oportunidad, y demás servicios que presta el GAD Parroquial de Río Verde a sus usuarios.

Durante el periodo de vida del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Río Verde del Cantón Baños de Agua Santa, su personal administrativo y operativo ha venido solucionando problemas a través de la adopción de medidas correctivas, sin la debida planificación; esta situación ha llevado a que en algunas ocasiones exista deficiencia, limitaciones e incertidumbre lo cual ha ocasionado que las necesidades y deseos de sus pobladores no hayan sido satisfechas en los servicios entregados; siendo esta la metodología de trabajo existente.

Las nuevas políticas de gestión y los procesos de calidad en la actualidad, es prescindible en las empresas públicas la evaluación sistemática de la gestión contextual porque de ella se fundamenta el alfa y el omega en la valoración de las empresas y consecuentemente el éxito o el fracaso en los procesos, considerando como base fundamental los servicios administrativos y financieros que oferta la institución, en la cual existe un problema en la insatisfacción por parte de los moradores que puede conllevar a disminuir la confianza y la esperanza de cambio en los mismos, sin embargo de un análisis al control interno aplicado, se podría

identificar las debilidades, más aun al considerar que sí existe manuales establecidos, es para que estos se cumplan de manera detallada.

En cuanto se establece a la entrega de los servicios en la gestión administrativa y financiera vale resaltar la falta de compromiso y pertinencia del talento humano con la institución, ocasionando que no se cumpla los objetivos propuestos, así registrándose nudos críticos y debilidades que deberían ser atendidas inmediatamente como el de no contar con procesos sistémicos actualizadas y orientadas para optimizar recursos en los niveles de eficiencia y eficacia en la administración del GAD Parroquial de Río Verde. Del cantón Baños

En mencionados procedimientos, no se realiza el debido cumplimiento al proceso de entrada y salida de documentación ya que esto ocasiona pérdida de los mismos que resulta demora y una pérdida de tiempo para los usuarios.

Existe un inadecuado uso de los recursos, ocasionando una pérdida de económica, por la falta de políticas en los procesos administrativos y financieros, procedimientos complejos que tiene incidencia en la atención al público; con todos estos antecedentes se considera la necesidad de realizar una auditoría de gestión, que puede influir positivamente en la adopción de estrategias que permita garantizar una eficiente y eficaz de la administración y optimizar los recursos públicos.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Río Verde del Cantón Baños de Agua Santa, no ha sido sujeta a una auditoría de gestión en ninguno de sus periodos económicos, por la cual no se ha identificado los problemas más reales, pero se considera que si existe un inadecuado sistema de control interno y una mala gestión que no les permite cumplir los objetivos propuesto en la organización.

1.1.1 Formulación del problema

¿Cómo la auditoría de gestión aplicada dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Río Verde del Cantón Baños de Agua Santa

podría contribuir a lograr mayor eficacia, eficiencia y economía en el desempeño de sus actividades?

1.1.2 Delimitación del problema

Esta investigación comprende la auditoría de gestión que se realizará al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Río Verde del Cantón Baños de Agua Santa, provincia de Tungurahua del año 2012.

1.2 JUSTIFICACIÓN

La realización de una auditoría de gestión en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Río Verde del Cantón Baños de Agua Santa es de gran utilidad práctica, ya que el término de la auditoría se puede determinar la evaluación objetiva de la gestión de una entidad hacia una perspectiva en la cual se convierte en una herramienta proactiva que le permita a la alta gerencia aplicar instrumentos adecuados acordes con la cultura, y complejidad de la organización, para identificar situaciones de riesgo que amenacen la estabilidad del GAD Parroquial Rural de Río Verde y a la vez presentar alternativas de medidas que permiten mejorar las deficiencias encontradas.

La presente investigación tiene su importancia porque pretende aportar una visión teórica referencial y epistemológica de la auditoría, basados en el régimen de desarrollo que es el conjunto organizado, sostenible y dinámico de los sistemas económicos, políticos, socio-culturales y ambientales, que garantizan la realización del buen vivir, en lo que se refiere en brindar una atención cálida y oportuna; que mediante nuevos enfoques integrales de administración promueven un sistema de gobierno equitativo; En el ámbito local, los pobladores desean del gobierno seccional la eficiencia, eficacia y atención a nuestras necesidades que deben ser satisfechas

El GAD Parroquial de Río Verde, entidad llamada al servicio de la comunidad tiene la necesidad de innovar sus procedimientos, mediante modelos de gestión que permitan mejorar el desempeño mediante una planeación estratégica organizacional en concordancia con jefaturas, con la finalidad de enfrentar desafíos de

automatización como un reto a largo plazo convertirse en una institución capaz de resolver los enormes y serios problemas que atraviesa nuestra parroquia

Mediante esta investigación la junta parroquial se presenta la novedad científica fundamentados en la praxis, y esta consiste en evaluar mediante el diseño de instrumentos y normativas con una dirección a optimizar los procesos administrativos y financieros, con la auditoría de gestión se puede determinar, que el sistema burocrático estanca el desarrollo de nuestra parroquia, para contrastar esta problemática nos amparamos en las nuevas teorías metodológicas de auditoría de gestión como una herramienta viable en la que se puede optimizar los procesos con conclusiones que faciliten a mejorar los procedimientos para la toma correcta de decisiones en la parroquia.

En la investigación de acuerdo a nuestra filosofía de formación profesional de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, se busca poner en práctica los conocimientos adquiridos, para ser la parte de la solución de problemas que actualmente tiene las empresas u organizaciones ya sean públicas y privadas, con el propósito de ofrecer una valoración de las empresas con un nuevo enfoque fundamentados en la nueva sociedad del conocimiento, con ideas nuevas y emprendedoras para desarrollar modelos de acuerdo a la realidad del GAD Parroquial de Río Verde.

1.3. OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo general

Efectuar la auditoría de gestión para evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía para optimizar la gestión administrativa y financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Río Verde del cantón Baños, provincia de Tungurahua

1.3.2 Objetivos específicos

1. Diagnosticar el control interno, para determinar la calidad de gestión y el cumplimiento de los objetivos en el GAD Parroquial de Río Verde.
2. Aplicar métodos y técnicas de auditoría de gestión, que permita establecer los riesgos y determinar el nivel de cumplimiento de las políticas e indicadores de gestión
3. Generar un informe final sobre los hallazgos obtenidos durante el proceso de la auditoría, para establecer al nivel ejecutivo la toma adecuada de decisiones en la gestión administrativa y financiera

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

2.1.1 Antecedentes históricos

En la búsqueda investigativa de los antecedentes investigativas, encontramos en la Universidad Nacional de Loja la tesis realizada por Yhanina Guerrero con el tema “Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Malacatos, periodo de enero a diciembre de 2012” que determina las siguientes conclusiones: “La Auditoría de Gestión realizada en el Gobierno Descentralizado de la Parroquia Malacatos” estableció que los bienes de la Junta Parroquial no cuentan con un adecuado control. De acuerdo al Manual General de Administración y Control de los Activos Fijos del Sector Público La constatación física solo se realiza cuando hay novedades con respecto a la utilización y conservación de los bienes, además se verificó que a algunos de ellos ya están sin etiqueta. Puede ocasionar que los bienes no estén bien custodiados y por ende la pérdida de los mismos. Otra de las importantes conclusiones es: No se están aplicando adecuadamente las políticas establecidas en el reglamento interno, de una manera efectiva y eficiente dentro de la junta. No hay pago oportuno a los proveedores de la Junta Parroquial.

Fecha de publicación: 2012

La siguiente tesis afín al tema realizado tenemos de la Universidad Particular de Loja, realizada por Urgiles Sonia con el tema: Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Paute año 2010, la cual evidencia lo siguiente:

Los procesos de apoyo en los gobiernos autónomos no han sido asistidos adecuadamente al cumplimiento de la misión, con mayor énfasis se percibe la inexistencia de un sistema técnico de administración al talento humano, lo que se traduce en un servicio ineficiente y no oportuno

Se presenta un informe sobre los aspectos administrativos, gerenciales, y operativos, poniendo énfasis en el grado de efectividad y eficiencia con que se utiliza los recursos materiales y financieros mediante modificaciones de política, controles operativos y acciones correctivas

2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Auditoría de Gestión

La auditoría de gestión es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección.

2.2.1. EL CONTROL DE GESTIÓN

2.2.1.1. Definiciones de Gestión

Es un examen objetivo, sistemático y profesional de evidencias, realizado con el fin de proporcionar una evaluación independiente sobre el desempeño (rendimiento) de una entidad, programa o actividad gubernamental, orientada a mejorar la efectividad, eficiencia y economía en el uso de los recursos, para facilitar la toma de decisiones por quienes son responsables de adoptar acciones correctivas y mejorar su responsabilidad ante el público. (Culebro, 2009)

La auditoría de gestión es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección. (Blanco, 2003)

Gestión comprende todas las actividades de una organización que implica el establecimiento de metas y objetivos, así como la evaluación de su desempeño y cumplimiento, además del desarrollo de una estrategia operativa que garantice la supervivencia. (Maldonado. M 2010)

2.2.1.2. Definiciones de Control

Control es un conjunto de mecanismos utilizados para lograr unos objetivos determinados. El control de gestión es un examen de eficiencia y eficacia de las entidades de la administración y los recursos públicos, determinada mediante la evaluación de los procesos administrativos, la utilización de indicadores de rentabilidad pública y desempeño y la identidad de la distribución del excedente que éstas producen, así como de los beneficios de su actividad¹.

2.2.1.3. La evaluación de gestión en los sistemas de control interno²

Se refiere que para medir la eficiencia y eficacia es necesario hacer un proceso de evaluación de la gestión entendida ésta como los métodos que la dirección de una entidad y organismo establece en forma periódica y sistemática para medir el resultado de sus actividades y la responsabilidad del funcionario en relación con unos estándares de resultados esperados proyectando acciones a futuro en busca de un mejoramiento continuo.

2.2.1.4. Instrumentos para el Control de Gestión³

- Índices: Permiten detectar variaciones con relación a metas o normas.
- Indicadores: Son los cocientes que permiten analizar rendimientos.
- Cuadros de Mandos: Permiten la dirección y enfoque hacia los objetivos.
- Gráficas: Representación de información (variaciones y tendencias).
- Análisis comparativo: Compararse con el mejor, para lograr una mayor superación.

¹ IBID 1 pág. 17

² WITTINGTON, P. (2005) Principios de Auditoría ED, Mc Graw Hill pág. 253.

³ Contraloría General del Estado Normas Técnicas de Control Interno, Normas generales

2.2.1.5. Elementos de Gestión⁴

El Estado requiere de planificación estratégica y de parámetros e indicadores de gestión cuyo diseño e implantación es de responsabilidad de los administradores de las instituciones públicas en razón de su responsabilidad social de rendición de cuentas y de demostrar su gestión y sus resultados, y del auditor gubernamental evaluar la gestión, en cuanto a las cinco “E”, esto es, ECONOMÍA, EFICIENCIA, EFICACIA, ECOLOGÍA Y ÉTICA.

Economía.- Uso oportuno de los recursos idóneos en cantidad y calidad correctas en el momento previsto, en el lugar indicado, y al precio convenido; es decir, adquisición o producción al menor costo posible, con relación a los programas de la organización y a las condiciones y opciones que presenta el mercado, teniendo en cuenta la adecuada calidad.

Eficiencia.- Es la relación entre los recursos consumidos y la producción de bienes y servicios, se expresa como porcentaje comparando la relación insumo-producción con un estándar aceptable o norma; la eficiencia aumenta en la medida en que un mayor número de unidades se producen utilizando una cantidad dada de insumo. Su grado viene dado de la relación entre los bienes adquiridos o producidos o servicios prestados, con el manejo de los recursos humanos, económicos y tecnológicos para su obtención; incluye la relación de los recursos programados con los realmente utilizados para el cumplimiento de las actividades; por tanto, es la relación entre el rendimiento de los bienes, servicios y otros resultados y los recursos utilizados para producirlos.

Eficacia.- Es la relación entre los servicios o productos generados y los objetivos y metas programados; es decir, entre los resultados esperados y los resultados reales de los proyectos, programas u otras actividades; por lo que la eficacia es el grado en que una actividad o programa alcanza sus objetivos, metas u otros efectos que se había propuesto; tiene que ver con el resultado del proceso de trabajo de la entidad, por lo que debe comprobarse que la producción o el servicio se haya cumplido en la cantidad y calidad esperadas; y que sea socialmente útil el producto obtenido o el servicio prestado.

Ecología.- Son las condiciones, operaciones y prácticas relativas a los requisitos ambientales y su impacto, que deben ser reconocidos y evaluados en una gestión institucional, de un proyecto, programa o actividad.

⁴ Maldonado M (2007). *Auditoría de Gestión*. Quito Ed. Luz de América

Ética.- Es un elemento básico de la gestión institucional, expresada en la moral y conducta individual y grupal, de los funcionarios y empleados de una entidad, basada en sus deberes, en su código de ética, las leyes, en las normas constitucionales, legales y cotidianas vigentes en una sociedad.

2.2.1.6. Niveles de Decisión

Nivel político estratégico: donde se toman las decisiones que permiten llevar a cabo con éxito el programa de gobierno y los compromisos contraídos con la ciudadanía, expresado en planes de acción anuales o para un período mayor, según haya sido definido con anterioridad. Este nivel se alimenta de la información que se prepara en los otros niveles particularmente en el estratégico operativo.

Nivel estratégico operativo: donde se desarrolla la función de seguimiento y evaluación, tanto en los ámbitos administrativos como de los resultados alcanzados por la gestión gubernamental.

Nivel de políticas y planes: donde se ejecutan los lineamientos y orientaciones definidas en el nivel político estratégico.

Nivel de ejecución de programas y proyectos: que corresponden a la oferta que el gobierno lo hace a la ciudadanía para alcanzar los objetivos que se pusieron en las políticas y planes correspondientes.

2.2.1.7.MÉTODOS DE EVALUACIÓN⁵

En su libro principios de la Auditoría, Para la evaluación de control interno se utiliza diversos métodos, entre los más conocidos los siguientes:

- **Cuestionarios**

Consiste en diseñar cuestionarios a base de preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable, de las distintas áreas de la empresa bajo examen, en las entrevistas que expresamente se mantienen con este propósito.

⁵ FERNÁNDEZ, Eduardo. Centro de Formación Técnica SOEDUC. El Proceso de Auditoría. Hallazgos de Auditoría. Chile (www.soeduc.cl)

Las preguntas son formuladas de tal forma que la respuesta afirmativa indique un punto óptimo en la estructura de control interno y que una respuesta negativa indique una debilidad y un aspecto no muy confiable; algunas preguntas probablemente no resulten aplicables, en ese caso, se utiliza las letras NA “no aplicable”. De ser necesario a más de poner las respuestas, se puede completar las mismas con explicaciones adicionales en la columna de observaciones del cuestionario o en hojas adicionales.

En las entrevistas, no solo se procura obtener un Si, No, o NA, sino que se trata de obtener el mayor número de evidencias; posterior a la entrevista, necesariamente debe validarse las respuestas y respaldarlas con documentación probatoria.

- **Flujogramas**

Consiste en relevar y describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas relacionadas con la auditoría, así como, los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades.

Este método es más técnico y remediable para la evaluación, tiene ventaja frente a otros métodos porque permite efectuar el relevamiento siguiendo una secuencia lógica y ordenada, permite ver de un solo golpe de vista el circuito en su conjunto y facilita la identificación o ausencia de controles.

Para la preparación, se debe seguir los siguientes pasos:

1. Determinar la simbología.
2. Diseñar el flujograma
3. Explicar cada proceso junto al flujo o en hojas adicionales

VENTAJAS:

- Evalúa siguiendo una secuencia lógica y ordenada.
- Observación del circuito en conjunto
- Identifica existencia o ausencia de controles.

- Localiza desviaciones de procedimientos o rutinas de trabajo.
- Permite detectar hechos, controles y debilidades.
- Facilita formulación de recomendaciones a la gerencia.

DESVENTAJAS

- Necesita de conocimientos sólidos de control interno.
- Requiere entrenamiento en la utilización y simbología de los diagrama se flujo.
- Limitado el uso a personal inexperto.
- Por su diseño específico, resulta un método más costoso.

A continuación se presentan la simbología de flujogramación:

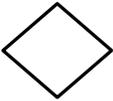
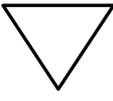
SIMBOLOGÍA	DESCRIPCIÓN
	PROCESO
	DECISIÓN
	DOCUMENTO
	ARCHIVO
	CONECTOR INTERNO
	CONECTOR EXTERNO
	INICIO/FIN

Tabla 1: Simbología Flujo diagramación

2.2.2. RIESGOS DE AUDITORÍA⁶

Del Manual de Auditoría de la Contraloría General del Estado pág. 61 se manifiesta que al ejecutarse la Auditoría de Gestión, no estará exenta de errores y omisiones importantes que afecten los resultados del auditor expresados en su informe. Por lo tanto deberá planificarse la auditoría de modo tal que se presenten expectativas razonables de detectar aquellos errores que tenga importancia relativa; a partir de:

- Criterio profesional del auditor
- Regulaciones legales y profesionales
- Identificar errores con efectos significativos

En este tipo de auditoría tendremos que tener en cuenta también los tres componentes de riesgo:

- **Riesgo Inherente:** De que ocurran errores importantes generados por las características de la entidad u organismo
- **Riesgo de Control:** De que el Sistema de Control Interno prevenga o corrija tales errores
- **Riesgo de Detección:** De que los errores no identificados por los errores de Control Interno tampoco sean reconocidos por el auditor

2.2.3. PRUEBAS DE AUDITORÍA⁷

Son técnicas o procedimientos que utiliza el auditor para la obtención de evidencia comprobatoria.

Las pruebas pueden ser de tres tipos:

1. Las pruebas de control.- están relacionadas con el grado de efectividad del control interno imperante.

⁶ IBID 10 Pág. 61

⁷ IBID 7 Pág. 67

2. Las pruebas analíticas.- se utilizan haciendo comparaciones entre dos o más estados financieros o haciendo un análisis de las razones financieras de la entidad para observar su comportamiento.
3. Las pruebas sustantivas.- son las que se aplican a cada cuenta en particular en busca de evidencias comprobatorias. Ejemplo, un arqueo de caja chica, circulación de saldos de los clientes, etc.

2.2.4. MUESTREO EN LA AUDITORÍA⁸

El muestreo es el proceso de determinar una muestra representativa que permita concluir sobre los hallazgos obtenidos en el universo de operaciones. Por muestra representativa se entiende una cantidad dada de partidas que considerando los valores otorgados a elementos tales como el “riesgo”, permite inferir que el comportamiento de esa muestra es equivalente al comportamiento del universo.

El muestreo en auditoría, es la aplicación de un procedimiento de auditoría a menos del 100% de las partidas dentro de un grupo de operaciones, con el propósito de evaluar alguna característica del grupo.

La aplicación del muestreo en auditoría tiene los siguientes objetivos:

- a) Obtener evidencia del cumplimiento de los procedimientos de control establecidos.
- b) Obtener evidencia directa sobre la veracidad de las operaciones que se incluye en los registros y controles.

Los auditores emplean los dos enfoques de las técnicas de muestreo, como son:

De apreciación o no estadístico.- Los ítems a ser incluidos en la muestra son determinados de acuerdo a criterio; en este tipo de muestreo el tamaño, selección y evaluación de las muestras son completamente subjetivos; por lo tanto, es más fácil que ocurran desviaciones. Esta técnica es la más tradicional que viene aplicando el auditor; se sustenta en una base de juicio personal.

⁸ IBID 4 Pág. 65

Estadístico.- Aplica técnicas estadísticas para el diseño, selección y evaluación de la muestra; provee al auditor de una medición cuantitativa de su riesgo. Este muestreo ayuda al auditor a: 1. Diseñar una muestra eficiente; 2. Medir la eficiencia de la evidencia comprobatoria obtenida; y, 3. Evaluar los resultados de la muestra.

2.2.6. Técnicas más Utilizadas

En la auditoría de gestión es fundamental el criterio profesional del auditor para la determinación de la utilización y combinación de las técnicas y prácticas más adecuadas, que le permitan la obtención de la evidencia suficiente, competente y pertinente, que le den una base objetiva y profesional, que fundamenten y sustenten sus comentarios, conclusiones y recomendaciones. Se considera importante a continuación definir las técnicas y las prácticas que pueden ser más utilizadas en este tipo de auditorías.

Tabla 2: Técnicas más Utilizadas

VERIFICACIÓN	TÉCNICAS
Ocular	a) Comparación b) Observación c) Rastreo
Verbal	a) Indagación b) Entrevista c) Encuesta
Escrita	a) Análisis b) Conciliación c) Confirmación d) Tabulación

Documental	a) Comprobación b) Cálculo c) Revisión Selectiva
Física	a) Inspección

2.2.7. PAPELES DE TRABAJO

2.2.7.1. Definición⁹

Los papeles de trabajo, se definen como el conjunto de cédulas y documentos elaborados u obtenidos por el auditor gubernamental, producto de la aplicación de las técnicas, procedimientos y más prácticas de auditoría, que sirven de evidencia del trabajo realizado y de los resultados de auditoría revelados en el informe.

2.2.7.2. Propósitos de los papeles de trabajo¹⁰

- a) Constituir el fundamento que dispone el auditor para preparar el informe de la auditoría.
- b) Servir de fuente para comprobar y explicar en detalle los comentarios, conclusiones y recomendaciones que se exponen en el informe de auditoría.
- c) Constituir la evidencia documental del trabajo realizado y de las decisiones tomadas, todo esto de conformidad con las NAGAS.

2.2.7.3. Archivo de los papeles de trabajo

Los papeles de trabajo únicamente pueden ser exhibidos y entregados por requerimiento judicial. Estos papeles de trabajo deben ser organizados y archivados en forma sistematizada, sea preparando legajos, carpetas o archivos que son de dos clases:

⁹ IBID 7 Pág. 72

¹⁰ IBÍD 7 Pág. 74

a) ARCHIVO PERMANENTE O CONTINUO.- Este archivo permanente contiene información de interés o útil para más de una auditoría o necesarios para auditorías subsiguientes.

2.2.7.4. Finalidad del archivo permanente¹¹

1. Recordar al auditor las operaciones, actividades o hechos que tienen vigencia en un período de varios años.
2. Proporcionar a los auditores nuevos, una fuente de información de las auditorías realizadas.
3. Conservar papeles de trabajo que serán utilizados durante varios años y que no requieren ser preparados año tras año, ya que no se ha operado ningún cambio.

b) ARCHIVO CORRIENTE.- En estos archivos corrientes se guardan los papeles de trabajo relacionados con la auditoría específica de un período. La cantidad de legajos o carpetas que forman parte de este archivo de un período dado varía de una auditoría a otra y aun tratándose de la misma entidad auditada.

2.2.7.5. Índices y Referenciación

Es necesaria la anotación de índices en los papeles de trabajo ya sea en el curso o al concluirse la auditoría, para lo cual primeramente se debe definir los códigos a emplearse que deben ser iguales a los utilizados en los archivos y su determinación debe considerarse la clase de archivo y los tipos de papeles de trabajo.

Marcas de Auditoría¹²

Las marcas de auditoría, conocidas también como: claves de auditoría o tildes, son signos particulares y distintivos que hace el auditor para señalar el tipo de trabajo realizado de manera que el alcance del trabajo quede perfectamente establecido. Estas marcas permiten conocer además, cuáles partidas fueron objeto de la aplicación de los procedimientos de auditoría y cuáles no.

¹¹ IBID 7 Pág. 74

¹² IBID. 5, Pág. 80

Existen dos tipos de marcas, las de significado uniforme, que se utilizan con frecuencia en cualquier auditoría. Las otras marcas, cuyo contenido es a criterio del auditor, obviamente no tienen significado uniforme y que para su comprensión requiere que junto al símbolo vaya una leyenda de su significado.

2.2.8. HALLAZGOS DE AUDITORÍA¹³

DEFINICIÓN.- Los hallazgos en auditoría son las diferencias significativas encontradas en el trabajo de auditoría con relación a lo normado o a lo presentado por la gerencia.

Atributos del hallazgo:

1. **Condición:** la realidad encontrada
2. **Criterio:** cómo debe ser (la norma, la ley, el reglamento, lo que debe ser)
3. **Causa:** qué originó la diferencia encontrada.
4. **Efecto:** qué efectos puede ocasionar la diferencia encontrada.

Al plasmar el hallazgo el auditor primeramente indicará el título del hallazgo, luego los atributos, a continuación indicarán la opinión de las personas auditadas sobre el hallazgo encontrado, posteriormente indicarán su conclusión sobre el hallazgo y finalmente hará las recomendaciones pertinentes. Es conveniente que los hallazgos sean presentados en hojas individuales.

2.2.9. PARÁMETROS E INDICADORES DE GESTIÓN

2.2.9.1. DEFINICIÓN.-¹⁴

“Al Indicador se le define como, la referencia numérica generada a partir de una o varias variables, que muestra aspectos del desempeño de la unidad auditada. Esa referencia, al ser comparada con un valor estándar, interno o externo a la organización, podrá indicar posibles desviaciones con respecto a las cuales la administración deberá tomar acciones”.

¹³ IBID 10 Pág. 105

¹⁴ IBID 7 Pág. 94

2.2.9.2. CONSTRUCCIÓN DE INDICADORES PARA EL SECTOR PÚBLICO¹⁵

La medición de indicadores de gestión, que en estricta lógica tendría que iniciarse por el proceso integral Planificación Estratégica, debe involucrar en forma democrática y participativa a todos los funcionarios implicados en la producción de un servicio o función, por lo que su desarrollo e implementación debería beneficiar tanto a sus productores como a sus destinatarios.

Sus principales ventajas son:

- Introducir un proceso de participación en la responsabilidad que implica prestar el servicio o función, así como compartir el mérito que significa alcanzar niveles superiores de eficiencia.
- Adecuar los procesos internos, detectando inconsistencias entre los objetivos de la institución y su quehacer cotidiano. Es frecuente que como resultado de la implementación de un sistema de evaluación, se eliminen tareas innecesarias o repetitivas o se inicie un proceso de adecuación organizacional.
- Apoyar el proceso de planificación o de formulación de políticas de mediano y largo plazo, en la medida en que todos los implicados tienen la oportunidad de analizar el qué y el cómo de sus afanes cotidianos.
- Mejorar la información respecto del uso de los recursos públicos y sentar las bases de un mayor compromiso y confianza entre los productores del servicio, que facilite la relación entre las instituciones públicas, los ministerios, la administración central y el Congreso Nacional.

- Integrar en el sentido del trabajo funcionario la satisfacción de expectativas y necesidades de realización personal y profesional, a las que todos tienen derecho, introduciendo sistemas de reconocimiento al buen desempeño, tanto institucional como grupal e individual, sobre bases más objetivas.

En cuanto al relevamiento de Indicadores, los auditores utilizarán parámetros o indicadores convenientes como términos de referencia o estándares razonables de la gestión y control,

¹⁵ Ibíd. 5, Pág. 92

contra los cuales se puedan realizar comparaciones y evaluaciones del grado de economía, eficacia y eficiencia en el logro de los objetivos y en la administración de los recursos.

2.2.9.3. USO DE INDICADORES EN AUDITORÍA DE GESTIÓN¹⁶

El uso de INDICADORES en la Auditoría, permite medir:

- La eficiencia y economía en el manejo de los recursos
- Las cualidades y características de los bienes producidos o servicios prestados (eficacia)
- El grado de satisfacción de las necesidades de los usuarios o clientes a quienes van dirigidos (calidad)

Todos estos aspectos deben ser medidos considerando su relación con la misión, los objetivos y las metas planteados por la organización.

2.2.10. FASES DEL PROCESO DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

2.2.10.1.FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR Y DIAGNÓSTICO¹⁷

Consiste en obtener un conocimiento integral del objeto de la entidad, dando mayor énfasis a su actividad principal; esto permitirá una adecuada planificación, ejecución y consecución de resultados de auditoría a un costo y tiempo razonables.

2.2.10.2.FASE II: PLANIFICACIÓN

Consiste en orientar la revisión hacia los objetivos establecidos para los cual debe establecerse los pasos a seguir en la presente y siguientes fases y las actividades a desarrollar. La planificación debe contener la precisión de los objetivos específicos y el alcance del trabajo por desarrollar considerando entre otros elementos, los parámetros e indicadores de gestión de la entidad; la revisión debe estar fundamentada en programas detallados para los componentes determinados, los procedimientos de auditoría, los

¹⁶IBID 6 Pág. 248

¹⁷ Blanco, Yanel. (2003). *Auditoría Integral Normas y Procedimiento*. Bogotá Ed. Ecoe Ediciones

responsable, y las fecha de ejecución del examen; también debe preverse la determinación de recursos necesarios tanto en número como en calidad del equipo de trabajo que será utilizado en el desarrollo de la revisión, con especial énfasis en el presupuesto de tiempo y costos estimados; finalmente, los resultados de la auditoría esperados, conociendo de la fuerza y debilidades y de la oportunidades de mejora de la Entidad cuantificando en lo posible los ahorros y logros esperados.

2.2.10.3. FASE III: EJECUCIÓN

En esa etapa, es donde se ejecuta propiamente la auditoría, pues en esta instancia se desarrolla los hallazgos y se obtienen toda la evidencia necesaria en cantidad y calidad apropiada (suficiente, competente y relevante), basada en los criterios de auditoría y procedimientos definidos en cada programa, para sustentan las conclusiones y recomendaciones de los informes.

2.2.10.4.FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

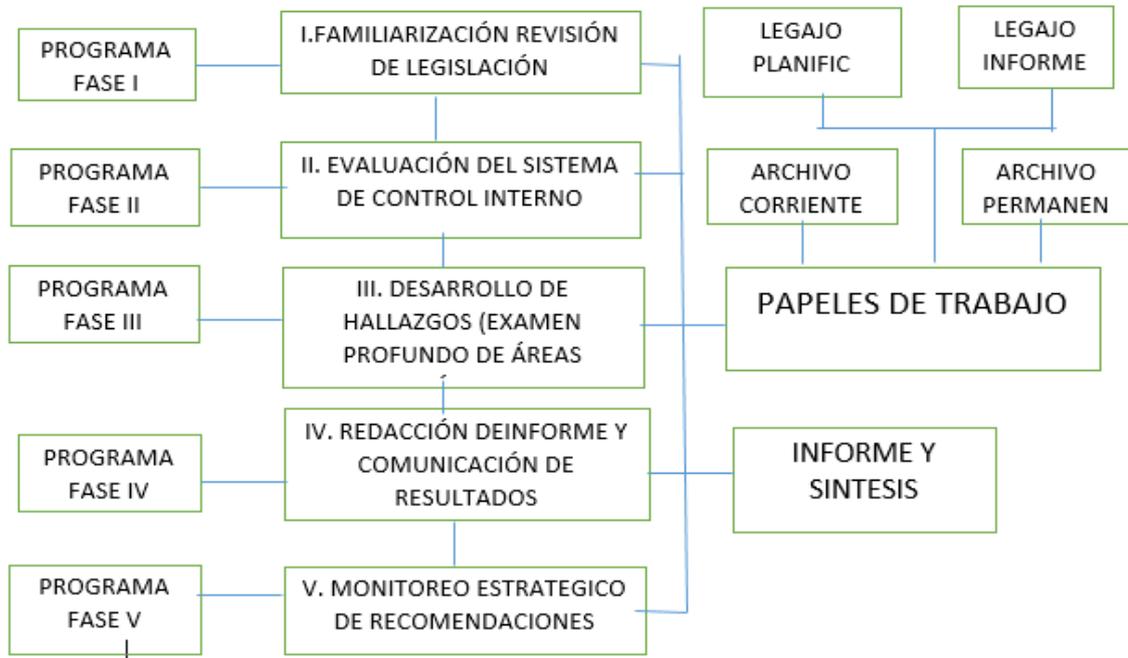
Además de los informes parciales que puedan emitirse, como aquel relativo al control interno, se preparará un informe final, el mismo que en la auditoría de gestión difiere, pues no sólo que revelará las deficiencias existentes como se lo hacía en las otras auditorías, sino que también, contendrá los hallazgos positivos; pero también se diferencia porque en el informe de auditoría de gestión, en la parte correspondiente a las conclusiones se expondrá en forma resumida, el precio del incumplimiento con su efecto económico, y las causas y condiciones para el cumplimiento de la eficiencia, eficacia y economía en la gestión y uso de recursos de la entidad auditada.

2.2.10.5.FASE V: SEGUIMIENTO

Con posterioridad y como consecuencia de la auditoría de gestión realizada, los auditores internos y en su ausencia los auditores externos que ejecutaron la auditoría, deberán realizar el seguimiento

Etapas para la realización de la auditoría de gestión

Gráfico No. 1 PROCESO DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN



FUENTE: MALDONADO E. Milton (2011). Auditoría de Gestión, 4a Ed. Pág. 45

“Para su organización y desarrollo la auditoría de gestión comprende cinco etapas generales:

1. Familiarización y revisión de legislación y normatividad.
2. Evaluación del Sistema de Control Interno.
3. Desarrollo de Hallazgos o examen profundo de áreas críticas
4. Comunicación de Resultados e informe de auditoría
5. Monitoreo estratégico de recomendaciones

2.2.11. Método COSO I¹⁸

“El control interno es definido de manera diferente y por consiguiente aplicado en formas distintas. Ese es, posiblemente, su mayor dificultad inherente. En la busque de soluciones a ello, se ha intentado recoger en una sola definición los distintos elementos comunes que permiten alcanzar consenso sobre el particular.

¹⁸ IBID 8 Pág. 146

COSO define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para promover seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. COSO, publicó en 1992 su reporte y genero una auténtica revolución en el control interno que todavía está aislando.”¹⁹ Es un método que permite medir el nivel de cumplimiento de los objetivos, procedimientos, políticas, normativas a través de la aplicación de sus componentes.

2.2.11.1. Componentes del control interno

“El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, derivados de la manera como la administración realiza los negocios y están integrado al proceso de administración. Aunque los componentes se apliquen a todas las entidades, las compañías pequeñas y medianas pueden implementarlos de forma diferente a como los implementan las grandes. Sus controles pueden ser menos formales y menos estructurados, no obstante lo cual una compañía pequeña puede tener un control interno efectivo.

Los componentes del control interno son:

1. Ambiente de control

El ambiente de control da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes de control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluye la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad, la filosofía y el estilo de operación de la administración; la manera como la administración asigna autoridad y responsabiliza, como organiza y desarrolla a su gente; y la atención y dirección proporcionada por la junta de directores.

2. Valoración de riesgos

Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes externas e internas, los cuales deben valorarse. Una condición previa a la valoración de riesgo es el establecimientos de objetivos, enlazados e distintos niveles y consistentes internamente. La valoración de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los

objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos. Dado que la economía, la industria, las regulaciones y las condiciones de operación continúan cambiando, se requieren mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio.

3. Actividades de control

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayuda a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se da a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones incluyen un rango de actividades diversas, como aprobación, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones.”²⁰

4. Información y comunicación

“Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que les permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información producen reportes contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, que hace posible operar y controlar el negocio. Tiene que ver no solamente con los datos generados internamente, sino también con la información sobre eventos, actividades y condiciones externas necesarias para la toma de decisiones, informe de los negocios y reporte externos.

La comunicación efectiva también debe darse en un sentido amplio, fluyendo hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización. Todo el personal tiene la responsabilidad del control y deben tomarse seriamente. Deben entender su propio papel en el sistema de control interno, lo mismo que la manera como las actividades individuales se relaciona con el trabajo de otros. Debe tener un medio de comunicar la información significativamente con las partes externas, como clientes, proveedores, reguladores y accionistas.

²⁰ IBID 7 Pág. 104

5. Supervisión y monitoreo

Se deben monitorearse, proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Es realizado por medios de actividades de monitoreo ongoing (continuo), evaluaciones separadas (independientes) o combinación de las dos. El monitoreo ongoing ocurre en curso de las operaciones. Incluye actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones. El alcance y la frecuencia de la evaluaciones separadas depende primeramente de la valoración de riesgo y de la efectividad de los procedimientos de monitoreo ongoing. Las deficiencias del control interno deberán reportarse a lo largo de la organización, informando a la alta gerencia y la junta solamente los asuntos serios.”²¹

Los componentes del control interno como ambiente de control, valoración de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo permite determinar la disciplina institucional, identificación de riesgos internos y externos, determinar si están cumpliendo los procedimientos, si mantienen una comunicación efectiva y la supervisión para valorar el desempeño institucional.

2.2.11.2.Documentación de la evidencia y papeles de trabajo

Tomando la teoría referencial de la auditoría de gestión realizada analizamos de acuerdo a “Los papeles de trabajo son el conjunto de documentos donde constan las tareas realizadas, los elementos de juicio obtenidos y las conclusiones a las que llego el auditor. Constituyen por tanto, la base para la emisión de informe y su respaldo.

Su función es la de ayudar al auditor a planificar y ejecutar una auditoría y, posteriormente a facilitar su revisión y supervisión ya que en ellos se encuentra la evidencia obtenida por el auditor en el desarrollo de su trabajo.

Han de ser siempre lo suficientemente detallados y completos para que otro auditor sin relación previa con la auditoría efectuada sea capaz de identificar el trabajo realizado para soportar las conclusiones obtenidas.

²¹ IBID 5, Pág. 70

En definitiva, los papeles de trabajo son el registro material que el auditor conserva del trabajo planificado y ejecutado, donde recoge los procedimientos de auditoría empleados en cada área de trabajo, la información obtenida y las conclusiones formuladas, por lo que deben elaborarse a medida que se van ejecutando cada una de las fases que componen el desarrollo de una auditoría. Los objetivos que se persiguen con su elaboración son los siguientes:

- ✓ **Objetivo principal:** servir como evidencia del trabajo realizado por el auditor y de base para las conclusiones del mismo que posteriormente se plasmarán en el informe de auditoría.

- ✓ **Objetivos secundarios:**
 - ❖ Facilitar el desarrollo del trabajo y la supervisión de los colaboradores.

 - ❖ Constituir un precedente valioso para la programación de posteriores auditorías del mismo cliente o de otros de similares características.

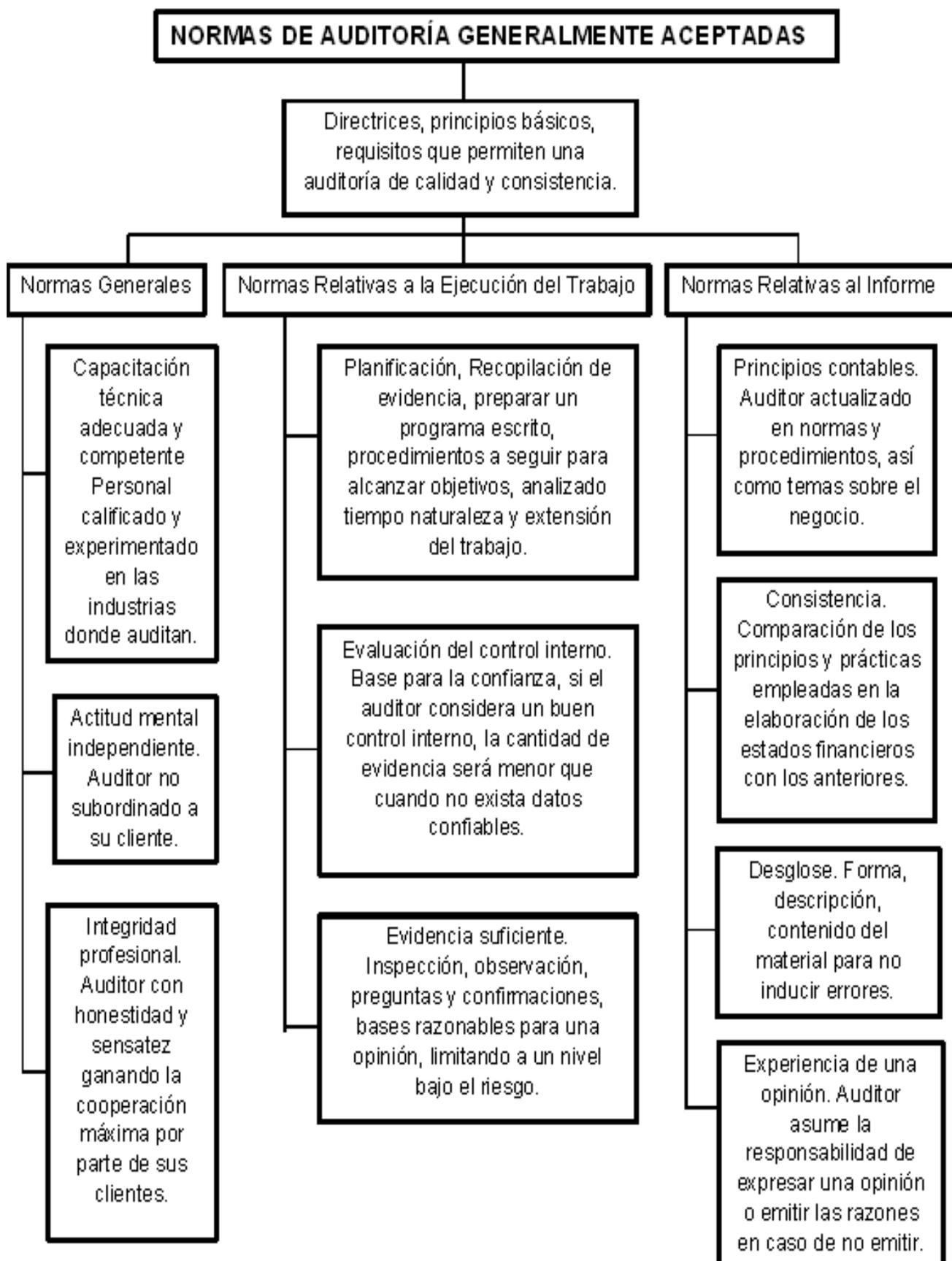
 - ❖ Permitir informar al cliente sobre las deficiencias observadas.

 - ❖ Facilitar la continuidad del trabajo en el caso de que este deba ser concluido por una persona distinta de la que lo inició.

 - ❖ Permitir la revisión de la calidad del trabajo efectuado a los Organismos encargados del control de calidad de la auditoría (Corporaciones de auditores, ICAC, etc.).

Los papeles de trabajo son propiedad del auditor, ya que es el elemento tangible donde queda constancia del trabajo efectuado y de las conclusiones obtenidas por el mismo, quien debe conservarlos durante un periodo de seis años

2.2.13. Normas de auditoría de general aceptación (NAGA)



CAPÍTULO III

3. MARCO METODOLÓGICO

3.1.HIPÓTESIS o IDEA A DEFENDER

Las hipótesis y las ideas a defender son los supuestos o las ideas que darán solución al problema declarado en el primer capítulo. La diferencia entre una hipótesis y una idea a defender es que la primera tiene variables (independiente y dependiente) que deben ser demostradas.

3.1.1. Hipótesis General

Efectuando una auditoría de gestión se podrá determinar la evaluación de los niveles de eficiencia, eficacia y economía para la toma correcta de decisiones en la gestión administrativa y financiera del GAD Parroquial de Río Verde del cantón Baños.

3.1.2. Hipótesis alternativas. (Opcional)

1. Con el Diagnóstico del control interno, se podrá determinar la calidad de gestión y el nivel de cumplimiento de los objetivos del GAD Parroquial de Río Verde del cantón Baños.
2. Aplicando métodos y técnicas de auditoría de gestión, permitirá establecer los riesgos y determinar el nivel de cumplimiento de las políticas e indicadores de gestión
3. La generación de un informe final sobre los hallazgos obtenidos durante el proceso de la auditoría, le permitirá al nivel ejecutivo la toma adecuada de decisiones en la gestión administrativa y financiera

3.2 VARIABLES

3.2.1 Variable Independiente

Niveles de eficiencia, eficacia y economía

3.2.2 Variable Dependiente

Toma correcta de decisiones en la gestión administrativa y financiera.

3.3 TIPO DE INVESTIGACIÓN

La investigación se realizará basada en el paradigma cuantitativo y cualitativo, es decir la investigación mixta. El objetivo de la investigación cualitativa aplicada es la comprensión, centrando la indagación en los hechos; mientras que la investigación cuantitativa se fundamenta su búsqueda en las causas, persiguiendo el nivel de confianza y el nivel de riesgo desde el enfoque del talento humano, lo que sirvió de base el control y la explicación de las variables en estudio

El planeamiento del paradigma cuantitativo radica en la auditoría, que se refiere a la determinación de los objetivos y alcance de la auditoría, el tiempo que requiere, los criterios, la metodología a aplicarse y la definición de los recursos que se considera necesarios para garantizar que el examen cubra las actividades más importantes de la entidad, los sistemas y sus correspondientes controles claves.

En la investigación cualitativa empleada se logró una comprensión experiencial y múltiples realidades del servicio público del GAD Parroquial y la realidad de la atención al usuario.

3.3.1 Tipos de estudios de investigación

Descriptiva

Con la presente investigación se pudo dar a conocer los hechos como fueron observados, de acuerdo a la información contable manejados por el GAD Parroquial, lo que nos permite analizar los parámetros de la gestión administrativa que se detalla a continuación

- Se examinó las características del problema planteado.
- Se define y se sustenta en datos las hipótesis planteadas.
- Se enuncian los supuestos en que se basan las hipótesis y los procesos adoptados.
- Se seleccionó o se elaboró técnicas para la recolección de datos.
- Se Establece, a fin de clasificar los datos, categorías precisas, que se adecuen al propósito del estudio y permitan poner de manifiesto las semejanzas, diferencias y relaciones significativas sobre los niveles de eficiencia, eficacia, economía y ética de la gestión realizada por el GAD Parroquial.
- Verifican la validez de las técnicas empleadas para la recolección de datos.
- Se realizan observaciones objetivas y exactas.
- Se describen, analizan e interpretan los datos obtenidos, en términos claros y precisos.

Correlacional

La investigación correlacional tiene como objetivo medir el grado de relación que existe entre dos o más conceptos o variables, es decir medir el nivel de eficiencia, eficacia, economía en relación con la alta gerencia en la toma correcta de las decisiones en la gestión administrativa y su contexto en particular.

Con el presente tipo de investigación se pretendió visualizar cómo se relacionó o se vinculó diversos fenómenos entre sí, o si por el contrario no existe relación entre ellos. Lo principal de estos estudios es saber cómo se puede comportar una variable conociendo el comportamiento de otra variable relacionada (evalúe el grado de relación entre dos variables).

Explicativo.

Se centró en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se da éste, con los resultados de su investigación se orientó a la comprobación de hipótesis, Los resultados de su trabajo pueden constituirse en un aporte al modelo teórico de la explicación de hechos y fenómenos que puedan generalizarse a partir de su problema de investigación.

La utilidad de este tipo de investigación es determinar el comportamiento de las variables de estudio u otras variables relacionadas. En el caso de que dos variables estén correlacionadas, ello significa que una varía cuando la otra también varía y la correlación determino que puede ser positiva o negativa en la cual lo comprobaremos en la ejecución de la auditoría. Si es positiva quiere decir que sujetos con altos valores en una variable tienden a mostrar altos valores en la otra variable. Si es negativa, significa que sujetos con altos valores en una variable tenderán a mostrar bajos valores en la otra variable.

Si no hay correlación entre las variables, ello indica que estas varían sin seguir un patrón sistemático entre sí: habrá sujetos que tengan altos valores en una de las dos variables y bajos en la otra, sujetos que tengan altos valores en una de las variables y valores medios en la otra, sujetos que tengan altos valores en las dos variables y otros que tengan valores bajos o medios en ambas variables.

Si dos variables están correlacionadas y se conoce la correlación, se tienen las bases para predecir el valor aproximado que tendrá un grupo de personas en una variable, sabiendo el valor que tienen en la otra variable.

3.3.2. Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación es de tipo no experimental, es decir que no se manipula las variables en estudio, por lo tanto analizaremos como incide el grado de eficiencia y eficacia como indicadores de gestión para lograr el grado de objetivos estratégicos en el GAD Parroquial, bajo los indicadores de gestión basados en indicadores de gestión.

Apliqué diferentes criterios para clasificar la investigación no experimental, adoptaremos la dimensión temporal, es decir de acuerdo con el número de momentos o

puntos en el tiempo en los cuales se recolectan los datos del comportamiento de los usuarios de la parroquia.

Investigación transversal

Recolecté los datos de los usuarios que solicitan diferentes servicios como mecanismo de consulta y comunicación permanente entre todos los ciudadanos, sus organizaciones sociales y los órganos de gobierno más próximos. El GAD Parroquiales es importante porque promueven la participación ciudadana en los asuntos comunitarios. Y esto sucede en un solo momento, que es la constante en la atención al usuario, en un tiempo único. Mi propósito es describir variables que inciden en la gestión del GAD Parroquial de Río Verde de Baños de Agua Santa, y analizar su incidencia en la atención al usuario de acuerdo al plan estratégico en la interrelación en un momento dado.

Este tipo de investigación que se aplicó se describió el problema que se está estudiando y será descriptivo y de correlación, de tal manera que se analizará la variable independiente y dependiente según el problema en estudio

Investigación longitudinal

A diferencia de la investigación transversal en la investigación se obtuvo datos de la misma población en diferentes momentos de los usuarios que llegan a solicitar servicios seccionales. Aquí se contrastó los datos obtenidos en las diferentes oportunidades a la misma población o muestra y se podrán analizar los cambios a través del tiempo de determinadas variables o en las relaciones entre ellas.

Posteriormente se realizará un análisis y una evaluación a través de la utilización de las técnicas investigativas como: la observación, la entrevista y la encuesta que permitirán la investigación y la sistematización de datos con la opinión de especialistas y beneficiarios de los servicios de obra locales y las políticas de atención al usuario.

3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA

La población en el estudio se tomará a los administradores 6 funcionarios y 800 usuarios que según los datos sistematizados que acuden al GAD Parroquial de Río Verde.

	POBLACIÓN	MUESTRA
USUARIOS	800	109
FUNCIONARIOS	6	6
	806	115

3.4.1. Muestra

Muestra para los usuarios del GAD Parroquial H

$$n = \frac{Z^2 PQN}{Z^2 PQ + Ne^2}$$

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.70)(0.30) * 800}{(1.96)^2 (0.70)(0.30) + 800(0.08)^2}$$

$$n = 109$$

N = tamaño de la muestra
Z = Nivel de confiabilidad (95%)
P = Probabilidad de ocurrencia 0.70
Q = Probabilidad de no ocurrencia 1 - 0.70
= 0.30
N = Población 800
E = 0.08

La muestra para los funcionarios es toda la población

3.5 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.5.1. Método Inductivo Deductivo

La inducción se aplicará como una forma de razonamiento, por medio de la cual se pasa de los conocimientos particulares a un conocimiento más general, que reflejó lo que hay de común en los fenómenos individuales. Esto permitirá llegar a generalizaciones a partir de casos particulares de la información administrativa, lo que posibilitará a este método empleado, poder desempeñar un papel esencial en el proceso de comprobación empírica de la hipótesis propuesta

La deducción es la forma de razonamiento, mediante la cual se pasó de un conocimiento general a otro de menor generalidad. En este caso, el hecho hará comprender que un conocimiento verdadero garantice una conclusión verdadera de la auditoría de gestión y la incidencia en la eficiencia, eficacia y economía.

La inducción y la deducción se complementarán en el proceso del conocimiento científico. A partir del estudio de los numerosos de los datos de riesgos y evidencias del GAD Parroquial Rural de Río Verde de Baños de Agua Santa, por el método inductivo se llega a determinadas generalizaciones, lo cual constituirá el punto de partida para inferir o confirmar formulaciones teóricas propuestas.

Método descriptivo

Se utilizará este método en la investigación para clasificar y ordenar estadísticamente los datos conseguidos de los estados financieros, y nos facilitará conseguir la interpretación y análisis obtenidos en la recolección de la información

Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

Observación

La observación es una de las técnicas cualitativas que se aplicará en la investigación y precisamente en el marco de la información contable y operativa.

Encuesta

Se utilizará la encuesta como técnica que le posibilita descubrir los componentes de los mundos de sus participantes y los constructos con arreglo a los cuales esos mundos están estructurados desde los diferentes enfoques de la opinión y el pensamiento

Entrevista

La entrevista será un instrumento fundamental en las investigaciones, pues a través de ella se podrá recoger información de muy diversos ámbitos relacionados con la participación ciudadana, la entrevista se aplicará a personas especialistas y/o conocedores de varios ámbitos de las funciones del GAD Parroquial Rural y el

cumplimiento a la normativa y a los principios de los municipios y del gobierno central.

INSTRUMENTOS

- Guía de observación
- Guía de encuestas

CAPÍTULO IV

DIAGNÓSTICO SITUACIONAL DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE

ANÁLISIS FODA

Al realizar el análisis FODA cuya finalidad es determinar la situación real del GAD Parroquial, para lo cual se constituye en una herramienta de diagnóstico, el cual aporta elementos claves al proceso de planeación estratégica, proporcionando información para luego sistematizarlas con la finalidad de identificar la situación problemática y llevar a cabo medidas de gestión que ayudan en la minimización de los riesgos y amenazas y el logro de los objetivos propuestos.

Asumiendo el diagnóstico la importancia de la investigación y paralelamente el análisis FODA empezado con una indagación de los elementos internos los cuales son las fortalezas y debilidades; así como también los elementos externos que son las oportunidades y amenazas las cuales siempre estarán presente en el desarrollo del proyecto; y, depende de un buen análisis que permita conocer a detalle cada una de ellas y saber cómo explotar al máximo las fortalezas y oportunidades y saber qué medidas lógicas y correctivas adoptar para minimizar el impacto de los riesgos.

Este análisis facilita el logro de los objetivos y el alcance de las metas de una manera eficiente y efectiva, a través de la visualización de las ventajas competitivas en relación a otros proyectos.

**CUADRO 2:
MATRIZ FODA**

ANÁLISIS FODA	
ANÁLISIS INTERNO	
F O R T A L E Z A S	<ul style="list-style-type: none"> • Mandatos y leyes oportunas • Talento humano con deseos de superación • Existencia del Manual interno y operativo del GAD Parroquial. • Selección adecuada de especialistas y consultores. • Uso de estructuras organizacionales existentes. • Disponibilidad de materiales técnicos para la implementación y monitoreo de los programas y proyectos.
D E B I L I D A D E S	<ul style="list-style-type: none"> • Desconocimiento de mandatos y leyes • Falta de pertinencia y empoderamiento para asumir otras competencias. • Demora en la ejecución de obras por carencia de los departamentos técnicos. • Limitados conocimiento de filosofía del GAD Parroquial. • Cambio constante de personal técnico y administrativo. • Manejo empírico de la gestión y resistencia al cambio. • Inadecuada aplicación de normas y manual operativo. • Demora en el despacho de trámites con el GAD Parroquial
ANÁLISIS EXTERNO	
O P O R T U N I D A D E S	<ul style="list-style-type: none"> • Dinámico compromiso de los grupos interesados nacionales, de los Gobiernos Seccionales Autónomos y no gubernamentales en la supervisión, implementación y diseño de proyectos. • Promoción de cooperación institucional y uso de fondos de contrapartida para las actividades de pre-inversión para facilitar la preparación de sub-proyectos. • Liderazgo y capacidad de gestión. • Mayores incentivos por parte del Gobierno para proyectos productivos que generen productividad agrícola. • Adecuados niveles de presupuesto y monitoreo. • Eficiencia en la sincronización de la documentación, tales como, planes de implementación, planes operativos anuales, planes de adquisiciones, presupuesto y plan de cuentas.

A M E N A Z A S	<ul style="list-style-type: none"> • Limitado capital humano y capacidad local para implementar sub-proyectos. • Incapacidad para evitar presiones políticas de parte de grupos sociales. • Falta de sostenibilidad financiera por parte del GAD Parroquial. • La fuerte dependencia del presupuesto provincial de las transferencias del gobierno nacional. • Normativa externa cambiante. • No contar con los recursos de contraparte en forma oportuna. • Dificultades de las Juntas Administradoras de Aguas elegibles para generar propuestas de sub-proyectos.
--	---

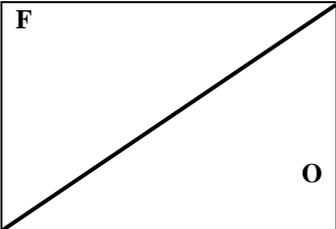
FUENTE: GAD Parroquial
ELABORADO POR: Diana Pérez

3.3 MATRIZ DE CORRELACIÓN DE FORTALEZAS Y OPORTUNIDADES.

Esta matriz permitirá determinar la relación entre los factores internos y externos, y priorizar los hechos o tendencias más importantes que cooperan al logro de los objetivos del proyecto o favorecen su desarrollo; para lo cual la ponderación se realizará de acuerdo a lo siguiente:

- 1.- Si la fortaleza tiene relación con la oportunidad = 5
- 2.- Si la fortaleza no tiene relación con la oportunidad =1
- 3.- Si la fortaleza y la oportunidades tienen mediana relación = 3

TABLA 3: MATRIZ DE CORRELACIÓN DE FORTALEZAS Y OPORTUNIDADES

F  O	F1 Mandatos y leyes oportunas	F2 Talento humano con deseos de superación	F3 Existencia del Manual interno y operativo del GAD Parroquial.	F4 Selección adecuada de especialistas y consultores	F5 Uso de estructuras organizacionales existentes	F6 Disponibilidad de materiales técnicos para la implementación y monitoreo de los programas y proyectos	TOTAL
O1 Dinámico compromiso de los grupos interesados nacionales, de los gobiernos seccionales y no gubernamentales	5	1	5	1	5	5	22

F	F1 Mandatos y leyes oportunas	F2 Talento humano con deseos de superación	F3 Existencia del Manual interno y operativo del GAD Parroquial.	F4 Selección adecuada de especialistas y consultores	F5 Uso de estructuras organizacionales existentes	F6 Disponibilidad de materiales técnicos para la implementación y monitoreo de los programas y proyectos	TOTAL
O							
O2 Promoción de cooperación institucional y uso de fondos de contrapartida	3	3	5	1	1	1	14
O3 Liderazgo y capacidad de gestión.	5	5	3	5	3	5	26
O4 Mayores incentivos por parte del Gobierno para proyectos productivos.	3	3	1	1	1	1	10
O5 Adecuados niveles de presupuesto y monitoreo de las actividades en forma oportuna.	1	5	1	1	1	1	10
O6 Eficiencia en la sincronización de la documentación.	3	5	3	1	1	1	14
TOTAL	20	22	18	10	12	14	96

FUENTE: GAD Parroquial
ELABORADO POR: Diana Pérez

3.4 MATRIZ DE CORRELACIÓN DEBILIDADES Y AMENAZAS

Esta matriz permitirá determinar la relación entre las variables internas y externas, y priorizar los hechos o tendencias más relevantes que dificultan el desarrollo operativo del GAD Parroquial Rural de Río Verde.

TABLA 4: MATRIZ DE CORRELACIÓN DE DEBILIDADES Y AMENAZAS

D A	D1 Desconocimiento de mandatos y leyes	D2 Falta de pertinencia y empoderamiento para asumir otras competencias	D3 Demora en el despacho de trámites con el GAD Parroquial.	D4 Inadecuada aplicación de normas y manual operativo	D5 Limitados conocimientos de filosofía del GAD	D6 Cambio constante del personal técnico y administrativo	TOTAL
A1 Limitado capital humano y capacidad local para implementar sub-proyectos.	5	3	1	3	1	5	18
A2 Incapacidad para evitar presiones políticas de parte de grupos sociales.	5	1	1	1	1	1	10

D A	D1 Desconocimiento de mandatos y leyes	D2 Falta de pertinencia y empoderamiento para asumir otras competencias	D3 Demora en el despacho de trámites con el GAD Parroquial.	D4 Inadecuada aplicación de normas y manual operativo	D5 Limitados conocimiento de filosofía del GAD	D6 Cambio constante del personal técnico y administrativo	TOTAL
A3 Falta de sostenibilidad financiera por parte del GAD Parroquial	1	1	5	1	1	1	10
A4 Normativa externa cambiante.	1	1	5	1	1	1	10
TOTAL	12	6	12	6	4	8	48

FUENTE: GAD Parroquial
ELABORADO POR: Diana Pérez

3.5 MATRIZ PRIORIZADA

Esta matriz sintetiza un resumen los principales factores internos y externos; fortalezas y oportunidades que cooperan al desarrollo en todos los aspectos de las Coordinaciones Administrativa y Financiera, así como también las debilidades y amenazas que dificultan el normal desenvolvimiento de actividades.

TABLA 5: MATRIZ DE PRIORIDADES

CÓDIGO	VARIABLE
FORTALEZAS	
F2	Talento humano con deseos de superación
F1	Mandatos y leyes oportunas
F3	Existencia del Manual interno y operativo del GAD Parroquial
F6	Disponibilidad de materiales técnicos para la implementación y monitoreo de los programas y proyectos
F5	Uso de estructuras organizacionales existentes.
DEBILIDADES	
D1	Desconocimiento de mandatos y leyes
D3	Demora en el despacho de trámites con el GAD Parroquial.
D6	Cambio constante de personal técnico y administrativo
D4	Inadecuada aplicación de normas y manual operativo
D2	Falta de pertinencia y empoderamiento para asumir otras competencias
OPORTUNIDADES	
O3	Liderazgo y capacidad de gestión.
O1	Dinámico compromiso de los grupos interesados nacionales, de los gobiernos seccionales y no gubernamentales.
O2	Promoción de cooperación institucional y uso de fondos de contrapartida
O6	Eficiencia en la sincronización de la documentación.
O4	Mayores incentivos por parte del Gobierno para proyectos productivos.
AMENAZAS	
A2	Limitado capital humano y capacidad local para implementar sub-proyectos.
A1	Inestabilidad política, dado que el proyecto está situado entre dos administraciones.
A5	Dificultades para generar propuestas de sub-proyectos.
A6	Normativa externa cambiante.

FUENTE: GAD Parroquial.

ELABORADO POR: Diana Pérez.

3.6. PERFIL ESTRATÉGICO INTERNO

TABLA 6: PERFIL ESTRATÉGICO INTERNO

ENTIDAD: GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE

ASPECTOS INTERNOS		CLASIFICACIÓN DE IMPACTO				
		DEBILIDAD		NORMAL	FORTALEZA	
		GRAN DEB.	DEBILIDAD	EQUILIBRIO	FORTALEZA	GRAN FORT.
		1	2	3	4	5
D1	Desconocimiento de mandatos y leyes	●				
D3	Demora en el despacho de trámites con el GAD Parroquial	●				
D6	Cambio constante de personal técnico y administrativo	●				
D4	Inadecuada aplicación del Manual Operativo.	●				
D2	Falta de pertinencia y empoderamiento para asumir otras competencias		●			
F2	Talento humano con deseos de superación					●
F1	Mandatos y leyes oportunas					●
F3	Existencia del Manual Operativo.					●
F6	Disponibilidad de materiales técnicos para la implementación y monitoreo de los programas y proyectos.				●	
F5	Uso de estructuras organizacionales existentes.				●	
TOTAL		4	1	0	2	3
PORCENTAJE		40%	10%	0%	20%	30%

FUENTE: GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE

ELABORADO POR: Diana Pérez.

3.7 PERFIL ESTRATÉGICO EXTERNO

TABLA 7: PERFIL ESTRATÉGICO EXTERNO

ENTIDAD: GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE

ASPECTOS EXTERNOS		CLASIFICACIÓN DE IMPACTO				
		AMENAZA		NORMAL	OPORTUNIDAD	
		GRAN AMENAZA	AMENAZA	EQUILIBRIO	OPORT.	GRAN OPOR.
		1	2	3	4	5
A2	Limitado capital humano y capacidad local para implementar sub-proyectos.	●				
A1	Inestabilidad política, dado que el proyecto está situado entre dos administraciones.	●				
A5	Dificultades de las Asociaciones de Usuarios de Agua elegibles para generar propuestas de sub-proyectos.	●				
A6	Normativa existente cambiante.		●			
O3	Liderazgo y capacidad de gestión.					●
O1	Dinámico compromiso de los grupos interesados nacionales, de los gobiernos seccionales y no gubernamentales					●
O2	Promoción de cooperación institucional y uso de fondos de contrapartida					●
O6	Eficiencia en la sincronización de la documentación.				●	
TOTAL		3	1	0	1	3
PORCENTAJE		30%	10%	0%	10%	30%

FUENTE: GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE
ELABORADO POR: Diana Pérez.

3.7.1 MATRIZ DE MEDIOS INTERNOS

Para la evaluación del desenvolvimiento del Proyecto (PIDS) la ponderación será la siguiente: Cada factor tendrá una ponderación, la misma que fluctuara entre 0 hasta 1, por lo que la suma será igual a uno.

La clasificación que se usará en los parámetros son:

- 1. = debilidad grave o muy importante
- 2. = debilidad menor

3. = equilibrio

4. = fortaleza menor

5. = fortaleza importante

El resultado ponderado se obtiene entre la ponderación y el parámetro asignado. Se suma el resultado ponderado de cada uno de los factores.

Para los resultados internos la calificación puede ser entre 5 máximo que implica que la empresa está estable y 1 mínimo que indica que la empresa tiene problemas, la media es igual a 3,5. Cuando el resultado es inferior al promedio se tiene más debilidades que fortalezas, y si el resultado es mayor al promedio se posee más fortalezas que debilidades.

TABLA 8: MATRIZ DE MEDIOS INTERNOS

Nº	FACTORES INTERNOS CLAVES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	RESULTADO PONDERADO
FORTALEZAS				
01	Mandatos y leyes oportunas	0.10	5	0.50
02	Talento humano con deseos de superación.	0.10	5	0.50
03	Existencia del Manual interno y operativo del GAD Parroquial	0.10	5	0.50
04	Disponibilidad de materiales técnicos para la implementación y monitoreo de los programas y proyectos	0.10	5	0.50
05	Uso de estructuras organizacionales existentes.	0.10	4	0.40
DEBILIDADES				
06	Falta de empoderamiento para asumir otras competencias.	0.10	1	0.10
07	Demora en el despacho de trámites con el GAD Parroquial	0.10	2	0.20
08	Cambio constante de personal técnico y administrativo	0.10	1	0.10
09	Inadecuada aplicación de normas y manual operativo.	0.10	1	0.10
10	Desconocimiento de mandatos y leyes	0.10	2	0.20
TOTAL		1	31	3.10

FUENTE: GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE

ELABORADO POR: Diana Pérez.

3.7.1.1 ANÁLISIS DE LOS FACTORES INTERNOS CLAVES:

El resultado de 3.10 indica que el Proyecto (PIDS) tiene más debilidades que fortalezas, por lo que se requiere mantener, analizar y mejorar la estructura interna en varios aspectos; como son: evitar el cambio constante de personal técnico y capacitar al personal en el manejo y aplicación del manual operativo y reducir la demora en el despacho de trámites.

Persistir en las acciones que incrementan las fortalezas del proyecto PIDS como: existencia del manual operativo lo cual permite tener una guía práctica para el desarrollo de los proyectos, sistema informático apropiado, recursos humanos adecuados, y estructura orgánica existente que cuenta con el factor experiencia.

3.7.2. MATRIZ DE MEDIOS EXTERNOS

Para medir las influencias externas sobre el Proyecto PIDS llevado a cabo por el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Tungurahua, de cualquier cambio que se experimente, se elabora la siguiente matriz: se evalúa a cada factor mediante una ponderación, la misma que fluctuará entre 0 hasta 1, por lo que la suma será igual a uno.

La clasificación que se usará en los parámetros son:

1. = amenaza importante o mayor
2. = amenaza menor
3. = equilibrio
4. = oportunidad menor
5. = oportunidad importante

El resultado ponderado se obtiene entre la ponderación y la clasificación. Se calcula la suma del resultado ponderado de cada uno de los factores. En los resultados externos la clasificación puede ser de entre oportunidades y 1 mínimo, lo que indica que la empresa enfrenta amenazas importantes, la media es igual a 3.5. Cuando el resultado es inferior al promedio se tiene más amenazas que oportunidades, y si el resultado es mayor al promedio la institución tiene más oportunidades que amenazas.

TABLA: 9 MATRIZ DE MEDIOS EXTERNOS

Nº	FACTORES EXTERNOS CLAVES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	RESULTADO PONDERADO
OPORTUNIDADES				
01	Liderazgo y capacidad de gestión.	0.10	5	0.50
02	Fuerte involucramiento de los grupos interesados nacionales.	0.10	5	0.50
03	Promoción de alianzas y uso de fondos de contrapartida.	0.10	5	0.50
04	Eficiencia en la sincronización de la documentación.	0.10	5	0.50
05	Mayores incentivos por parte del Gobierno para proyectos de riego.	0.10	5	0.50
AMENAZAS				
06	Limitado capital humano y capacidad local para implementar sub-proyectos.	0.10	2	0.20
07	Inestabilidad política, dado que el proyecto está situado entre dos administraciones.	0.10	2	0.20
08	Dificultades de las Juntas Administradoras de Aguas elegibles para generar propuestas de sub-proyectos.	0.10	1	0.20
09	Normativa externa cambiante.	0.10	1	0.10
10	contar con los recursos de contraparte en forma oportuna.	0.10		
TOTAL		1	32	3.20

FUENTE: PROYECTO DE INVERSIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
ELABORADO POR: Diana Pérez.

3.7.2.1 ANÁLISIS DE LOS FACTORES EXTERNOS CLAVES:

Como resultado del análisis se obtuvo 3.20 lo cual indica que el GAD Parroquial, tiene mayores amenazas que oportunidades, entre ellas son: la normativa externa cambiante debido a la inestabilidad política.

3.8. MATRIZ DE RIESGO

Los riesgos asociados con este proyecto están relacionados con: su naturaleza innovadora como el primer préstamo del Banco del Estado y las condiciones del país. El proyecto ha sido preparado durante un tiempo de transición política y elevada inestabilidad en los años recientes con frecuentes cambios en el personal del gobierno nacional. Aunque la combinación de estos riesgos lleva a un proyecto con riesgo general clasificado como substancial, varias medidas fueron introducidas en el diseño del proyecto para mitigar el

impacto de los riesgos sobre la implementación del proyecto y sus resultados. La matriz de riesgo, que se presenta más adelante, será cercanamente monitoreada durante la implementación, y nuevas medidas serán introducidas cuando sean necesarias en respuesta a la retroalimentación del proceso.

TABLA 10: MATRIZ DE RIESGO

Riesgos Potenciales	Nivel de Riesgo	Medidas de Mitigación
1. Dado que el GAD Parroquial está situado entre dos administraciones del gobierno provincial, el compromiso se puede erosionar después de la próxima elección.	M	1. Ligar el proyecto con el plan de desarrollo parroquial, anclado en una fuerte participación ciudadana.
2. Incertidumbre sobre la estrategia del gobierno nacional a mediano plazo para el financiamiento de proyectos de desarrollo con agencias nacionales e internacionales.	S	<ul style="list-style-type: none"> • Fuerte involucramiento de los grupos interesados nacionales, del gobierno parroquial y no gubernamentales en la supervisión, implementación y diseño del proyecto.
3. La fuerte dependencia del presupuesto parroquial de las transferencias del gobierno nacional que a la vez dependen de ingresos petroleros volátiles puede afectar la capacidad y oportunidad de la implementación del proyecto.	S	<ul style="list-style-type: none"> • Los costos del proyecto, la estructura financiera y las capacidades de deuda/pago cuidadosamente evaluadas durante la preparación y resueltas en cercana consulta con las autoridades nacionales.
4. Insuficiente capacidad de manejo en la gestión administrativa del GAD Parroquial	S	<ul style="list-style-type: none"> • Asistencia técnica en implementación del proyecto, adquisiciones y manejo financiero, y mejoramiento de los sistemas proporcionados durante la preparación.

Riesgos Potenciales	Nivel de Riesgo	Medidas de Mitigación
	S	<ul style="list-style-type: none"> • Para adquisiciones, fue establecido un plan de implementación entre las negociaciones y la firma del préstamo • Contratación de personal calificado para el equipo de administración del GAD y capacitación del personal del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Río Verde. • Establecer una Unidad de Adquisiciones para asegurar el seguimiento de los procedimientos del Banco y para mantener un sistema de información de contratos del ciclo de adquisiciones. Realizará todas las contrataciones y adquisiciones, por ejemplo, obras, bienes, servicios y servicios de consultoría.
5. El limitado capital humano y la limitada capacidad local para implementar sub-proyectos, conservar la biodiversidad y manejar recursos naturales.	B	<ul style="list-style-type: none"> • El desarrollo del capital humano es una parte integral de cada componente con un enfoque de aprendizaje “funcional”. Expandir exitosamente las experiencias en el manejo de recursos naturales y conservación de la biodiversidad a través de métodos probados de elevación de la capacidad.
6. La incapacidad para evitar presiones políticas de parte de grupos sociales poderosos sobre los procesos de gestión administrativa.	M	<ul style="list-style-type: none"> • Cuidadoso diseño del Fondo de Inversiones de Riego, incluyendo apropiados criterios y salvaguardas para proteger la transparencia de las decisiones del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Río Verde y del equipo del Proyecto.
Riesgos Potenciales	Nivel de Riesgo	Medidas de Mitigación
7. Las dificultades de las Juntas de Aguas de Usuarios elegibles para generar propuestas de sub-proyectos de un adecuado diseño y calidad técnica.	M	<ul style="list-style-type: none"> • Promoción de alianzas o acuerdos institucionales, y uso de fondos de contrapartida para las actividades de pre inversión para facilitar la preparación de sub-proyectos.

8. Los bajos retornos económicos y financieros de las propuestas de sub-proyectos debido a la persistencia de patrones tradicionales de siembra de cultivos de bajo valor.	S	<ul style="list-style-type: none"> Se realizarán capacitaciones activas y campañas de difusión utilizando los sub-proyectos de demostración en el primer año de la implementación del proyecto
9. La limitada capacidad de protección de la biodiversidad y la protección del medio ambiente	S	<ul style="list-style-type: none"> Incluir medidas de sostenibilidad sustentabilidad en la protección ambiental
Clasificación General de Riesgo	S	

FUENTE: GADPT –GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE

ELABORADO POR: Diana Pérez.

A = Alto (Mayor que el 75 por ciento de probabilidad que los resultados no sean alcanzados).

S = Substancial (50 a 75 por ciento de probabilidad que los resultados no sean alcanzados).

M = Modesto (25 a 50 por ciento de probabilidad que los resultados no sean alcanzados).

B = Bajo o Nulo (probabilidad de menos del 25 por ciento de que los resultados no sean alcanzados).

En conclusión luego de haber efectuado el análisis FODA del GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE que es llevado a cabo a través del Gobierno Autónomo descentralizado de la Provincia de Tungurahua; se ha determinado que existe un porcentaje considerable en cuanto a situaciones tanto internas como externas que afectan el normal desenvolvimiento del GAD.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	LEGAJO N° 1/2 AP
---	--	---------------------------------

CLIENTE:	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE.
COMPONENTE:	PROYECTO DE INVERSIÓN Y DESARROLLO
FECHA DE CIERRE:	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

4.1 ARCHIVO PERMANENTE

	INICIALES Y FECHA	
	PLANIFICACIÓN	FINAL
SENIOR: Diana Pérez	D.P15/06/2011	15/12/2012
SUPERVISOR: Lic. Luis Sanandrés	D.P15/06/2011	15/12/2012

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	LEGAJO N° 2/2 AP
---	--	---------------------------------

4.1.1 ÍNDICE

GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE

ARCHIVO PERMANENTE

TABLA 11: ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE.

ARCHIVO PERMANENTE	AP
INFORMACIÓN GENERAL HOJA DE MARCAS PROGRAMAS DE AUDITORÍA	AP AP2 AP3

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	LEGAJO N° 1/2 AP 1/8
---	--	-------------------------------------

4.1.2 INFORMACIÓN GENERAL.

EL GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE

4.1.2.1. OBJETIVO DEL GAD PARROQUIAL

Incrementar la inversión, el desarrollo social, para promover el bienestar y el mejoramiento de las condiciones de vida de las familias rurales que viven en las cuencas de los ríos: Río Verde, Chin-chin, La Merced, San Pedro y el Río Pastaza, a través de inversiones en servicios básicos, vialidad, regeneración urbana, infraestructura, proyectos productivos

4.1.2.2. BENEFICIARIOS Y COBERTURA GEOGRÁFICA

A la finalización del proyecto se espera que aproximadamente 2.081 familias rurales que viven en las cuencas de los ríos, hayan incrementado el valor de su producción y 1.500 hogares/familias rurales hayan incrementado sus ingresos como resultado de las inversiones en riego y mejoramiento vial.

Los beneficiarios previstos a nivel de cada uno de los sub-componentes de riego y vialidad, respectivamente, son:

4.1.2.2.1. Inversiones en proyectos productivos:

Se espera que estas inversiones beneficien alrededor de 100 hectáreas o 2.081 familias con el incremento de la disponibilidad de agua y de la eficiencia a nivel del sistema. Además, se espera que las actividades en pequeñas áreas demostrativas den como resultado no solamente la aplicación de tecnología de riego no convencional por parte de 100 familias, sino también la familiarización de 1.500 familias con la tecnología a través de oportunidades de capacitación y de visitas al sitio.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	AP 2/8
---	--	---------------

4.1.2.2.2. Mejoramiento vial: Las actividades propuestas bajo este subcomponente se espera que beneficien a los residentes locales que viven cerca de los caminos y a los usuarios de las vías no residentes, incluyendo a las empresas de transporte.

Las vías sirven al Cantón Baños, las parroquias aledañas de Lligua, Runtún, Vizcaya, etc., del Cantón Baños, Estas localidades tienen una población total de aproximadamente 20.018 habitantes. La economía de estas zonas se basa principalmente en la agricultura y la ganadería con algunas industrias y servicios, incluido el turismo. Además, las vías beneficiarán a usuarios de las vías no residentes incluyendo a las empresas de transporte.

4.1.2.3 COMPONENTES DEL PROYECTO

4.1.2.3.1. Componente 1. Inversiones Productivas

Este Componente contribuirá al desarrollo de dos sistemas claves de infraestructura productiva que juegan un papel importante en el desarrollo de la economía local rural: i) rehabilitación y mejoramiento de riego para un mejor sistema de producción agrícola, y ii) mejoramiento de camino.

4.1.2.3.2. Sub-Componente 1.1: Mejoramiento de insumos de producción

Este sub-componente financiará la rehabilitación y modernización de los sistemas de cultivo con fertilizantes orgánicos y el fortalecimiento de las técnicas de sembríos con la reducción del impacto ambiental, en la operación, del sub-componente está diseñado de acuerdo a los siguientes principios:

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	AP 3/8
---	--	---------------

- Un enfoque participativo y dirigido por la demanda en la producción agrícola, en el cual los grupos de pobladores participan en el diseño, financiamiento, ejecución y supervisión del sub-proyecto y son completamente responsables de su operación y mantenimiento . Este enfoque, mediante el aseguramiento de la apropiación del sub-proyecto, incrementa su sostenibilidad y su uso efectivo bajo la coordinación del MAGAP.
- Un enfoque integrado hacia el mejoramiento de riego, incluyendo el fortalecimiento de la capacidad de Planificar y mantener, en coordinación con los gobiernos provinciales, para mejorar las prácticas de riego y las prácticas agrícolas, así como la comercialización de los productos agrícolas, con el objeto de obtener los beneficios totales de la modernización de la infraestructura.
- Los techos del costo unitario del sub-proyecto han sido establecidos con el objeto de alcanzar a un mayor número de beneficiarios y asegurar su efectividad en términos de costo.

Los sub-proyectos de riego serán una combinación de obras (aproximadamente 95 por ciento de los costos de inversión del sub-proyecto) y capacitación o fortalecimiento institucional (aproximadamente 5 por ciento).

Las obras se enfocarán al mejoramiento y rehabilitación de los sistemas existentes con diseños de las obras simples y convencionales. Las inversiones de mejoramiento de riego se realizarán fuera de la finca. Sin embargo, el Proyecto financiará un máximo de 3 parcelas demostrativos por sub-proyecto tendientes a promover tecnologías mejoradas en proyectos agrícolas.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	AP 4/8
---	--	---------------

Las obras incluyen principalmente el mejoramiento de tomas de agua, recubrimiento de canales y la construcción o mejoramiento de pequeños reservorios. El mejoramiento de la infraestructura de riego en finca es clave para pasar a la producción de cultivos de más alto valor, ya que asegura la cantidad y frecuencia del riego requerido por dichos cultivos. Sin embargo, esta tecnología es costosa y su Operación y Mantenimiento algo sofisticada.

EL mejoramiento de los sistemas de riego tendrá como resultado un incremento en la disponibilidad de agua de riego a nivel de finca y una frecuencia de aplicación más racional. Aunque el proyecto no realizará acciones considerables a nivel de finca de forma directa, financiará algunas pequeñas áreas demostrativas dirigidas a promocionar la modernización de métodos de riego en finca, con el objeto de familiarizar a la comunidad agrícola sobre las oportunidades que ofrecen las tecnologías de riego en finca mejoradas. Se organizarán capacitaciones y visitas al sitio de las fincas con riego; lo cual alentará a los agricultores a adoptar las tecnologías mejoradas. Las tecnologías en finca a ser demostradas son el riego por goteo y por aspersores, así como superficies con riego mejorado, incluyendo nivelación del suelo, características importantes para la optimización de la producción

La asistencia técnica y el fortalecimiento de la capacidad de las JR serán claves para asegurar: (a) la adecuada y oportuna implementación de los sub-proyectos; y (b) que los beneficios de los mejoramientos de riego con competencia directa al GAD Provincial se materialicen en el terreno (incremento de la producción y de la comercialización). Un proceso riguroso de selección de consultores será particularmente importante considerando que no más del 20 por ciento del monto del préstamo será asignado a asistencia técnica e incremento de la capacidad. Estos recursos serán utilizados para: (a) fortalecimiento de la capacidad del Gobierno Provincial para identificar, evaluar, seleccionar y supervisar los sub-proyectos de riego; y (b) fortalecer la capacidad del GAD Parroquial, y de los agricultores en cuatro áreas clave: (i) Operación y Mantenimiento y administración de

	GAD PARROQUIALRURAL DE RÍO VERDE	AP 5/8
---	---	---------------

sistemas de riego (ii) métodos de riego en finca y prácticas agrícolas; (iii) procesamiento; y (iv) comercialización.

1.1.2.3.2.1 Resultados Esperados, Indicadores y Objetivos: Los mejoramientos de los sistemas darán como resultado un incremento en la disponibilidad y confiabilidad de la entrega de agua de riego en las fincas, así como una aplicación más racional del agua en 200 fincas que cubren 100 has.

Los indicadores de resultado y los objetivos del sub-componente son: (i) 30% de incremento en la disponibilidad de agua conducida y distribuida en los sistemas que participen en el proyecto, (ii) 70% de las JR que participan en el proyecto utilizan el sistema de programación de riego establecido en los programas de capacitación cargo del GAD Provincial teniendo en cuenta las mingas , (iii) 80% de las JR cuentan con un equipo básico para la administración y manejo de sus sistemas de riego y (iv) 15% de incremento en los cultivos de productos de alto valor en las parcelas demostrativas de los sistemas de riego seleccionados.

El sub-componente de inversión de riego operará con base a propuestas de rehabilitación y mejoramiento de riego a ser presentadas por las Juntas de Regantes; las cuales serán seleccionadas de forma competitiva y transparente, mediante la aplicación de los siguientes criterios de elegibilidad: (a) que el sub-proyecto tenga un costo total por debajo de US\$ 500,000,00; (b) un techo máximo de inversión por caudal concesionado es de US\$ 5,000 por litro por segundo; (c) que sea identificado siguiendo un proceso participativo; (d) que tenga estándares aceptables de diseño; (f) que cumpla con las salvaguardias sociales y ambientales; (g) que sea financiera y económicamente viable.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	AP 6/8
---	--	---------------

4.1.2.3.2.2 Mecanismo de Priorización: En caso de que el número de propuestas elegibles sea tan elevado que exceda el presupuesto anual asignado al subcomponente, las propuestas serán seleccionados mediante la aplicación de un mecanismo de priorización en el cual se aplicarán los siguientes criterios: (a) La fortaleza del GAD Parroquial; (b) aspectos sociales.

4.1.2.3.2.3 Sub-Componente 1.2: Mejoramiento vial

Este sub-componente realizará el mejoramiento de los senderos carrozables en el Centro Parroquial: el sendero carrozable “La Regina y el Corazón”. En el Caserío La Merced el sendero carrozable “La Merced el Corazón”, en una distancia de unos 3 kilómetro de apertura para cada sendero carrozable, el mismo que servirá para mejorar la cultura socio-económica de estos lugares.

4.1.2.3.1 Resultados Esperados: Los principales resultados de este sub-componente son:

(i) 30% de reducción del tiempo de viaje en los caminos mejorados, (ii) 30% de reducción de los costos de operación y mantenimiento de vehículos, (iii) microempresas fortalecidas en aspectos técnicos y administrativos, (iv) 12 km. de caminos mantenidos en buena condición y en forma regular, y (v) 18 puestos de trabajo permanentes y 20 puestos de trabajo temporales generados mediante la creación de 2 nuevas Asociaciones de Conservación Vial (ACV).

Obras: Las actividades de inversión propuestas bajo este sub-componente son la rehabilitación y obras de mejoramiento en los caminos antes mencionados, así como su mantenimiento. También se realizará rehabilitación simple de los caminos vecinales que alimentan a las vías principales. Los trabajos de preparación (el ensanchamiento de las vías y la reconfiguración de la sub-rasante, transporte y colocación de sub-base y base) serán realizados por el GAD Provincial Tungurahua utilizando su propio equipo; la construcción de obras de drenaje podrá ser realizada por microempresas comunitarias en casos viables; a través de un proceso de licitación nacional competitiva. La fiscalización de estas obras y

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	AP 7/8
---	--	---------------

trabajos será realizada por una empresa privada contratada por el GAD Provincial Tungurahua. La Unidad de fiscalización vigilará el cumplimiento de todos los contratos.

4.1.2.3.2 Administración del Proyecto

El objetivo de este Componente es asegurar: (i) la eficiente y efectiva coordinación y manejo del proyecto que será implementado utilizando la estructura existente del GADPT; (ii) un adecuado funcionamiento del Sistema de Monitoreo y Evaluación (SM&E); y (iii) la aplicación de una estrategia de comunicación para proporcionar amplia divulgación de las actividades del proyecto, resultados, progreso en la implementación, etc. en varios niveles y a los grupos interesados pertinentes.

Este componente proporcionará asistencia técnica especializada, a través de un Coordinador que coordinará la implementación de todas las actividades del proyecto, y de un grupo de consultores externos (financiero, adquisiciones, M&E, ambiental y especialistas sectoriales en riego y vialidad), para fortalecer la capacidad técnica del GAD Provincial Tungurahua para la implementación del proyecto y cumplir con todas las salvaguardas, requisitos y procedimientos del Banco del Estado y del GAD Parroquial de Río Verde .

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	AP 8/8
---	--	---------------

Además de proveer adecuadas instalaciones de apoyo para la implementación del proyecto al GADPT, a través del equipamiento con mobiliario adicional, computadoras y suministros. Una estrategia de comunicación para realizar una amplia difusión a varios niveles y a los grupos interesados pertinentes sobre las actividades del proyecto, resultados, progreso en la ejecución, etc., será diseñada y ejecutada por el GADPT dentro del primer año de implementación del proyecto. Esta estrategia será un instrumento clave para facilitar la supervisión y la responsabilidad social del proyecto y será apoyada con la provisión de asistencia técnica, capacitación y adquisición de bienes.

Reportes anuales de auditorías independientes (de adquisiciones y financieras) también serán preparados bajo este Componente a través de empresas de auditoría independientes a ser contratadas por el GAD Parroquial de Río Verde.

FINANCIAMIENTO DEL PROYECTO

PRESUPUESTO DEL PROYECTO En millones de US dólares

Componentes/Subcomponentes	BDE	GADPT	Benef.	Total	responsable
1: Inversiones Productivas	14.1	4.9	3.4	22.4	
1.1: Rehabilitación y Mejoramiento de Riego	10.4	2.4	3.4	16.2	GADPT
1.2: Mejoramiento Vial	3.7	2.5	0.0	6.2	GADPT
2: Administración de Proyecto	1.1	0.7	0.0	1.8	
Total	15.20	5.6	3.4	24.20	

4.1.2.3.3 PERÍODO DE EJECUCIÓN

La fase de ejecución del Proyecto tendrá una duración de cuatro años, a partir del mes de agosto de 2010 hasta septiembre del presente año. La fecha de cierre está prevista para el diciembre del 2014, seis meses después de la fecha de terminación del Proyecto.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	AP2 1/1
---	--	----------------

4.1.3 HOJA DE MARCAS DE AUDITORÍA.

TABLA 12: MARCAS Y SIGNIFICADO.

MARCAS	SIGNIFICADO
★	Hallazgo
Σ	Suman
∅	No existe documentación
√	Revisado
*	Controlado
➤	Sustentado con Evidencia.
✗	No reúne requisitos
¥	Confrontado con libros
§	Cotejado con documentos
μ	Corrección realizada
¢	Comparado en auxiliar
¶	Sumado verticalmente
©	Confrontado correcto
^	Sumas verificadas
«	Pendiente de registro
S	Solicitud de confirmación enviada
SI	Solicitud de conformación recibida inconforme
SIA	Solicitud de confirmación recibida inconforme pero aclarada
SC	Verificación de confirmación recibida conforme
S	Totalizado
Y	Inspeccionado

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	AP3 ¼
---	--	--------------

FASE I
4.1.4 PROGRAMA DE AUDITORÍA.

ENTIDAD: GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE.

.COMPONENTE: GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE.

PERÍODO: 2012

OBJETIVO: Obtener un Conocimiento Preliminar del GAD Parroquial Rural de Río Verde y de su estructura organizacional con el propósito de encaminar la Auditoría de Gestión.

Tabla 13: PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE I

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. PT	RESPONSABLE	FECHA
1	Realice una Carta al Presidente del GAD Parroquial Rural de Río Verde, con el fin de dar a conocer el inicio de la auditoría y solicitar facilidades de información pertinente.	CP1 1/1	D.P	15/12/2012
2	Realice una entrevista con el Presidente del GAD Parroquial Rural de Río Verde, para dar a conocer la conformación del equipo de auditoría y obtener la información necesaria.	CP2 1/1	D.P	16/12/2012
3	Efectué una visita preliminar: 1.- Obtener la normativa legal del GAD Parroquial de Río Verde 2.- Solicite la Base Legal, Orgánico estructural y demás disposiciones legales.	CP3 1/13 - 13/13	D.P	17/12/2012
4	Verifique la existencia de los Indicadores de Gestión con el propósito de medir el cumplimiento de los objetivos.	CP4 1/1	D.P	18/12/2012
5	Elabore y aplique un cuestionario de Análisis de Objetivo del Proyecto con el fin de determinar si ha existido socialización de los mismos al personal.	CP5 ¼ - 4/4	D.P	20/12/2012
6	Entrevistar al presidente del GAD para determinar si existe control en los proyectos que se desarrollan.	CP6 1/16 - 16/16	D.P	22/12/1012
7	Elabore el informe correspondiente a la primera fase.	CP7 1/1	D.P	25/12/2012

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	AP3 2/4
---	--	----------------

FASE II

4.1.5. PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE II

ENTIDAD: GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE.

COMPONENTE: PROYECTO DE INVERSIÓN Y DESARROLLO

PERÍODO: 2012

OBJETIVO: Analizar el GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE, con el fin de evaluar la organización, el grado de cumplimiento de los objetivos establecidos y determinar los procedimientos de auditoría a aplicarse.

TABLA 14: PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE II

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. PT	RESPONSIBLE	FECHA
1	Evalúe el Control Interno a) Ambiente de Control Cuestionarios b) Evaluación de Riesgos Cuestionarios c) Actividades de Control Cuestionarios d) Información y Comunicación Cuestionarios e) Supervisión	CI 1/17 - 17/17	D.P	26/12/2012
2	Elaborar hallazgos de Auditoría según la evaluación del Control Interno.	HH 1/11 11/11	D.P	28/12/2012
3	Elaborar las conclusiones y recomendaciones de las deficiencias encontradas	HCR 1/3 -3/3	D.P	29/12/2012
4	Realice el Informe de Control Interno correspondiente a la Fase II	ICI 1/4 4/4	D.P	30/12/2012
5	Realice la orden de trabajo	OT 1/1 MP 1/1	D.P	01/01/2013
6	Elabore el Plan Específico	MP 1/1 3/3	D.P	04/01/2013

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	AP3 3/4
---	--	----------------

FASE III

1.1.6 PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE III

ENTIDAD: GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE

COMPONENTE: “TALENTO HUMANO”.

PERÍODO: 2012

OBJETIVOS:

- ✓ Obtener evidencia suficiente y relevante mediante la aplicación de pruebas y procedimientos de auditoría.
- ✓ Desarrollar los hallazgos que sustenten las conclusiones y recomendaciones.

Tabla 15: PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE III

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. PT	RESPONSABLE	FECHA
1	Realice una entrevista para evaluar a los empleados con el propósito de establecer el rendimiento laboral en el GAD.	E1 1/1	D.P	15/01/2013
2	Realice un análisis de la matriz de monitoreo de Resultados.	E2 ¼ - 4/4	D.P	18/01/2013
3	Aplicar indicadores de gestión de Eficiencia, eficacia y efectividad para cada uno de los proyectos analizados.	E3 ¼ - 4/4	D.P	19/01/2013
4	Determinar los hallazgos de auditoría encontrados en el análisis de los indicadores.	HH ½ - 2/2	D.P	19/01/2013
5	Analice las Funciones del Equipo Operativo del Proyecto.	E4 1/12 - 12/12	D.P	20/01/2013
6	Análisis de los perfiles establecidos en el Manual Operativo del Proyecto.	E5 1/11 - 11/11	D.P	22/01/2013

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	AP3 4/4
---	--	----------------

FASE IV

PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE IV

ENTIDAD: GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE.

COMPONENTE: “INFORME”.

PERÍODO: 2012

OBJETIVO: Emitir las respectivas conclusiones y recomendaciones en el informe de Auditoría.

Tabla 16: PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE IV

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. PT	RESPONSIBLE	FECHA
1	Informe Final de Auditoría de Gestión		D.P	31/01/2013

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	LEGAJO N° 2/2 AC
---	--	---------------------------------

CLIENTE:	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE.
COMPONENTE:	PROYECTO DE INVERSIÓN Y DESARROLLO (PIDS)
FECHA DE CIERRE:	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1.2 Archivo Corriente

	INICIALES Y FECHA	
	PLANIFICACIÓN	FINAL
SENIOR: Diana Pérez	D.P06/06/2011	15/01/2013
SUPERVISOR: Luis Sanandrés	D.P. 06/06/2011	15/01/2013

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	AC ½
---	--	-------------

4.2.1 ÍNDICE

GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE

TABLA 17: ÍNDICE DE ARCHIVO CORRIENTE.

<p>ARCHIVO CORRIENTE</p> <p>FASE I</p> <p>Conocimiento Preliminar</p> <p>Programa de Auditoría</p> <p>Carta al Coordinador del Proyecto</p> <p>Planificación Estratégica</p> <p>Cuestionarios Análisis Misión y Visión</p> <p>Informe de Conocimiento Preliminar</p> <p>FASE II</p> <p>Planificación</p> <p>Programa de Auditoría</p> <p>Evaluación de Control Interno</p> <p>Matriz de Hallazgos</p> <p>Informe de Control Interno</p> <p>Orden de Trabajo</p> <p>Memorándum de Planificación</p>	<p>AC</p> <p>CP</p> <p>PA</p> <p>CP1</p> <p>CP2</p> <p>CP3</p> <p>CP4</p> <p>P</p> <p>PA/P</p> <p>CI</p> <p>HH</p> <p>ICI</p> <p>OT</p> <p>MP</p>
---	---

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	AC 2/2
---	--	-------------------

<p>FASE III Ejecución de la Auditoría Evaluación Administrativa Análisis de la Matriz de Monitoreo de Resultados del Proyecto. Indicadores de Gestión Matriz de Hallazgos Análisis de las funciones del Equipo Operativo del Proyecto Análisis de las funciones del Equipo Operativo del Proyecto</p> <p>FASE IV Comunicación de Resultados Programa de Auditoría Informe Final de Auditoría de Gestión</p>	E E2 E3 HH E4 E5 PA/CR
--	---

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	P/A 1/1
---	--	----------------

4.2.2 FASE I CONOCIMIENTO PRELIMINAR

4.2.2.1 PROGRAMA DE AUDITORÍA.

ENTIDAD: GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE

.PERÍODO: 2012

OBJETIVO: Obtener un Conocimiento Preliminar del GAD Parroquial de Río Verde y de su estructura organizacional con el propósito de encaminar la Auditoría de Gestión.

Tabla 18: PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE I

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. PT	RESPONSABLE	FECHA
1	Realice una Carta al Presidente del GAD Parroquial de Río Verde, con el fin de dar a conocer el inicio de la auditoría y solicitar facilidades de información pertinente.	CP1 1/1	D.P	15/12/2012
2	Realice una entrevista con el Presidente del GAD Parroquial de Río Verde, para dar a conocer la conformación del equipo de auditoría y obtener la información necesaria.	CP2 1/1	D.P	16/12/2012
3	Efectué una visita preliminar: 1.- Obtener la normativa legal del GAD Parroquial de Río Verde 2.- Solicite la Base Legal, Orgánico estructural y demás disposiciones legales.	CP3 1/13 - 13/13	D.P	17/12/2012
4	Verifique la existencia de los Indicadores de Gestión con el propósito de medir el cumplimiento de los objetivos.	CP4 1/1	D.P	18/12/2012
5	Elabore y aplique un cuestionario de Análisis de Objetivo del Proyecto con el fin de determinar si ha existido socialización de los mismos al personal.	CP5 ¼ - 4/4	D.P	20/12/2012
6	Entrevistar al presidente del GAD para determinar si existe control en los proyectos que se desarrollan.	CP6 1/16 - 16/16	D.P	22/12/1012
7	Elabore el informe correspondiente a la primera fase.	CP7 1/1	D.P	25/12/2012

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	CP1 1/1
---	--	----------------

CARTA AL COORDINADOR DEL PROYECTO

Baños, 7 de enero del 2013

Señor:

Ángel Polivio Aguagallo

PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL DE RIO VERDE

Presente.

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo, me permito dirigirme a usted en referencia a la solicitud que hiciera en meses pasados para la realización de la “AUDITORÍA DE GESTIÓNAL AL MANEJO DE LOS RECURSOS ECONÓMICOS Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE OBRAS PÚBLICAS EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE DEL CANTÓN BAÑOS DE AGUA SANTA, DURANTE EL AÑOS 2012, misma que fue aprobada por el consejo, y en virtud de ello, informarle que una vez concluidos los requisitos previos al inicio de este trabajo, he planificado empezar el desarrollo de esta actividad desde el día 14 de enero del 2013.

Para lo cual solicito me facilite la información detallada en el Anexo Adjunto.

Atentamente,

Diana Pérez

Egresada- Escuela de Contabilidad y Auditoría

Adjunto: Anexo I

ANEXO I

- Copia del Manual Operativo.
- Proyectos en ejecución o en estudios
- Estructura Organizacional del GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE.
- Copia de las Funciones y Perfiles del Equipo Operativo del Proyecto (PIDS).
- Copia de Orgánico Funcional o Manual de Funciones.
- Listado del personal del nivel de apoyo tanto a nombramiento como a contrato.
- Designar una contraparte institucional para coordinar las actividades.
- Normas de Contratación.
- Normas de Selección y Contratación de Consultores.
- Flujogramas de Pagos.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	CP2 1/1
---	--	----------------

ENTREVISTA AL PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE

Personal entrevistado: Sr. Ángel Polivio Aguagallo

Objetivo: Comunicar al encargado del GAD Parroquial Rural de Río Verde la conformación del equipo de auditoría y obtener información necesaria.

Con previa comunicación al presidente del GAD Parroquial Rural de Río Verde, el día 16 de Diciembre del 2012 siendo las diez de la mañana se procede a reunirse con la autoridad para dar a conocer al equipo de auditoría que está conformado por:

Lic. Luis Sanandrés	AUDITOR RESPONSABLE
Diana Pérez	AUDITOR JUNIOR

1. ¿La información que se le solicitará para realizar la presente Auditoría de Gestión está al alcance de su autoría y esta será brindada al equipo para dar la facilidad del trabajo y de esta manera poder brindar los mejores resultados?

Si, la información y todos los papeles de trabajo que garantizan el desarrollo de los proyectos de obra en nuestra localidad se encuentran bajo la supervisión de mi persona y esta misma información con los informes oportunos que se han dado se le facilitara a usted para que pueda desarrollar su trabajo y así garantizar el cumplimiento de los objetivos a fines.

.....
Sr. Ángel Polivio Aguagallo

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	CP3 1/13
---	--	-----------------

4.2.2.3 PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE

OBJETIVOS DEL GAD PARROQUIAL

Incrementar la Inversión y desarrollo social, favoreciendo el bienestar y el mejoramiento de las condiciones de vida de las familias rurales que viven en las cuencas de los ríos: Río Verde, Chin-chin, La Merced, San Pedro y el Río Pastaza, a través de inversiones en producción y vialidad.

EJES ESTRATEGICOS

Para alcanzar el desarrollo de la Provincia de Tungurahua en coordinación y con el apoyo del Estado, gobiernos seccionales, ONG's, iglesias, universidades, gremios de profesionales, empresa privada, organizaciones de la sociedad civil, etc. Se plantea el impulso de los siguientes cuatro ejes de desarrollo:

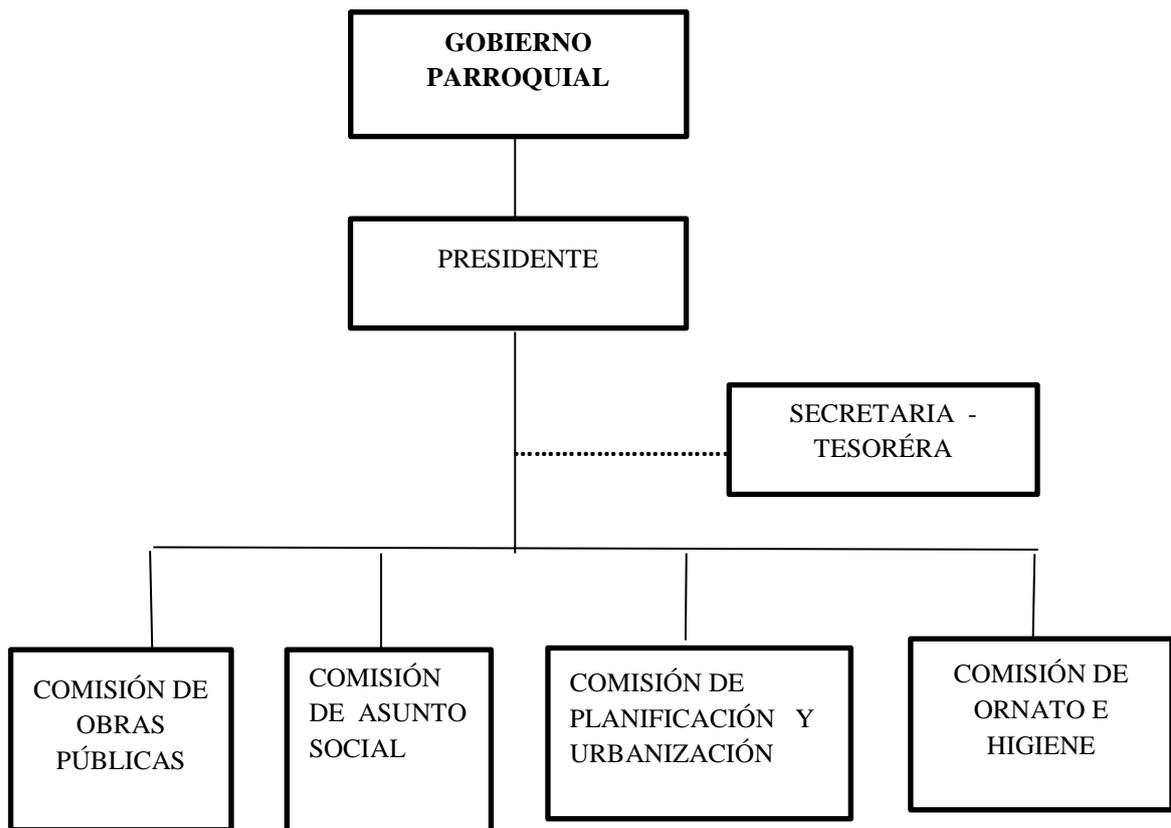
- Fortalecimiento del manejo sustentable del medio ambiente
- Dinamizar la economía local y el incremento de su productividad
- Mejorar los procesos de comercialización
- Plan Social Provincial para enfrentar la pobreza

Los Proyectos de Inversión y Desarrollo Social (PIDS), contribuye a los ejes estratégicos del Plan de Desarrollo Provincial, mediante el desarrollo de acciones de mantenimiento, construcción y rehabilitación de la red vial provincial; construcción y mantenimiento de la red vial secundaria; mejoramiento de la productividad agrícola; mejoramiento y rehabilitación de infraestructura tecnológica; optimización de los sistemas de gestión con participación comunitaria; capacitación técnica y administrativa para el manejo de los sistemas productivos; manejo sustentable de los recursos naturales, entre otros.

ESTRUCTURA ORGÁNICA PARA LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO EN EL GAD PARROQUIAL.

La estructura orgánica para la implementación del Proyecto, está integrada a la estructura orgánica del GADPT y se encuentra conformada en el Nivel Asesor por el Comité de Asesoría del Proyecto, la Coordinación General, y el Equipo Técnico Operativo del Proyecto; a Nivel Directivo conformada por la Dirección del Proyecto (Director de Obras Públicas) y a nivel Operativo por las instancias operativas del GADPT; la estructura orgánica se presenta en el grafico siguiente:

ORGANIGRAMA FUNCIONAL DEL GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE



FUENTE: Manual Operativo del Proyecto (PIDS)

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	CP3 3/13
---	--	-----------------

COMITÉ DE ASESORÍA DEL PROYECTO DEL GAD PARROQUIAL (CAP)

Para definir los lineamientos y orientar estratégicamente el Proyecto, y apoyar la implementación del mismo, se establecerá el Comité de Asesoría del Proyecto (CAP) integrado por los siguientes miembros:

- El Prefecto Provincial o su Delegado, quien lo presidirá.
- El presidente del GAD Parroquial
- 1 Fiscalizador que participarán en el Comité por periodos anuales durante la implementación del Proyecto (PIDS)
- El Director de Obras Públicas
- El Director de Producción y Medio Ambiente.
- 3 representantes del GAD Parroquial provenientes de la elección popular, uno por cada una de las siguientes áreas: riego, vías y ambiente. Estos miembros participarán en el Comité de Asesoría del Proyecto (CAP) por periodos anuales durante la implementación del Proyecto.
- El Director Financiero

El Comité se reunirá al menos una vez por semestre o cuando sea necesario, previa convocatoria por parte del Secretario Técnico del Comité. El Coordinador General del Proyecto cumplirá las funciones de Secretario Técnico del Comité y será responsable de llevar las actas de todas las sesiones, además de brindar asesoramiento a los miembros del Comité, respecto de las normas internas que rigen la ejecución del Proyecto. Las decisiones del Comité de Asesoría del Proyecto (CAP) se tomarán por consenso. En casos de discrepancias, el Presidente del (CAP) será quien las dirija y tome las decisiones correspondientes.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	CP3 4/13
---	--	-----------------

FUNCIONES:

El Comité tendrá las siguientes funciones:

- Establecer y garantizar el cumplimiento de los lineamientos estratégicos para la implementación del Proyecto (PIDS) por parte del GAD Parroquial
- Aprobar la designación del Coordinador General del Proyecto (PIDS).
- Planificar y asegurar la asignación presupuestaria de los fondos de contraparte para cada ejercicio fiscal durante el periodo de implementación del Proyecto.
- Aprobar los Planes Operativos Anuales (POA's) del GAD Parroquial y de los Proyectos que incluyen El Plan de Adquisiciones.
- Aprobar el Manual Operativo y las modificaciones que se surgieran en el desarrollo del Proyecto.
- Revisar y aprobar los reportes semestrales de progreso y los informes de evaluación externa del Proyecto para efectos de la orientación estratégica del mismo.
- Conocer y revisar los informes de auditoría anual financiera y de adquisiciones del Proyecto.
- Apoyar la coordinación inter-institucional y el establecimiento de alianzas estratégicas con otros actores relevantes con el fin de apoyar y complementar las actividades del Proyecto y contribuir a su sostenibilidad.
- Apoyar el diseño e implementación del sistema de seguimiento y evaluación del Proyecto

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	CP3 5/13
---	--	-----------------

COORDINACIÓN GENERAL

El Coordinador General, tendrá la responsabilidad de llevar adelante la coordinación general del Proyecto (PIDS) con las instancias directivas del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Tungurahua, en los aspectos técnicos, administrativos y financieros, a fin de cumplir con las metas y actividades del Proyecto, y cumplirá las siguientes responsabilidades:

- ✓ Apoyar técnica y operativamente a los niveles directivos del GAD Parroquial involucrados en la ejecución del Proyecto.
- ✓ Apoyar el cumplimiento de las directrices operativas y técnicas emitidas por el Comité de Asesoría del Proyecto.
- ✓ Establecer mecanismos de coordinación que aseguren la integración y complementariedad de las acciones del Proyecto.
- ✓ Facilitar la integración y apoyos del personal de planta del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Tungurahua con el Equipo Técnico para la implementación del Proyecto.
- ✓ Coordinar y supervisar la preparación del POA y del Plan de Adquisición del Proyecto.
- ✓ Velar por el cumplimiento de las programaciones operativas del Proyecto, de forma integral y coordinada.
- ✓ Coordinar la entrega de información y reportes a las instituciones nacionales y el Banco Mundial en los plazos y estructura previstos en el contrato de préstamo.
- ✓ Coordinar con los responsables de las instituciones nacionales y el BEDE durante la ejecución del Proyecto.
- ✓ Coordinar y supervisar que los procesos de contrataciones y adquisiciones para el desarrollo de las acciones del Proyecto, se lleven a cabo de forma oportuna y eficiente.
- ✓ Actuar como secretario técnico del Comité de Asesoría del Proyecto.
- ✓ Las demás que el Comité de Asesoría del Proyecto le asigne en el ámbito de su competencia.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	CP3 6/13
---	--	-----------------

DIRECCIÓN DEL PROYECTO

La Dirección del Proyecto estará a cargo del Consejo del GAD Parroquial Rural de Río Verde, quien será responsable de dirigir la implementación del Proyecto. Esta Dirección está conformada por las actividades de Vialidad, Infraestructura y Vivienda; Sanidad, producción, protección de la biodiversidad, Medio Ambiente y Salud. El Director o Presidente de la comisión permanente u ocasional tendrá las siguientes responsabilidades:

- Dirigir y supervisar la ejecución de todas las actividades programadas en desarrollo de la ejecución del Proyecto.
- Velar por el cumplimiento de las directrices técnicas y operativas establecidas por el Comité de Asesoría del Proyecto
- Supervisar al Coordinador del Proyecto y por su intermedio a todo el Equipo Operativo del Proyecto.
- Facilitar los mecanismos de coordinación que sean necesarios entre las distintas Direcciones y Unidades del Gobierno Autónomo de la Provincia de Tungurahua participantes en la ejecución del Proyecto.
- Vigilar los procesos de planificación y ejecución de las adquisiciones y adquisiciones y contrataciones del Proyecto
- Presentar al Comité de Asesoría de Proyecto (CAP) y a la Asamblea del GAD Parroquial de Río Verde para su aprobación del POA, el Plan de Adquisiciones y el Manual Operativo del Proyecto.
- Aprobar las inversiones (para el estudio y la construcción) de los sub-proyectos de riego y vías bajo las recomendaciones técnicas del Equipo Operativo del Proyecto.
- Integrar el Comité de Asesoría del Proyecto.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	CP3 7/13
---	--	-----------------

EQUIPO OPERATIVO DEL PROYECTO (EOP)

El equipo Operativo del Proyecto tendrá la responsabilidad de apoyar a los niveles directivos, técnicos y operativos del GADPT en la ejecución del Proyecto. Estará integrado de forma mixta por el personal de planta del GADPT y consultores externos todos liderados por un Coordinador General, bajo la supervisión del Director del Proyecto. Los miembros del equipo operativo del Proyecto que corresponden a consultores externos, serán seleccionados mediante un proceso competitivo abierto y transparente, de acuerdo a las normas de contratación del Banco con base a TDR (términos de referencia) y los perfiles técnicos y funciones. Los contratos de este personal serán anuales y su desempeño será evaluado para efectos de definir su continuidad.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	CP3 8/13
---	--	-----------------

ESTRUCTURA

Los miembros del EOP integrados como consultores externos serán los siguientes:

- El Coordinador General del Proyecto,
- Dos especialistas en riego y un especialista en vialidad que apoyarán a la Dirección de Obras Públicas;
- Un especialista ambiental que apoyará a la Dirección de Producción y Medio Ambiente;
- Un especialista en Seguimiento y Evaluación que apoyará a la Dirección de Planificación;
- Un Especialista en Adquisiciones y un asistente; un Contador y un Asistente de Contabilidad apoyarán a la Dirección Financiera

- Un Asistente Administrativo que apoyará al Coordinador General

RESPONSABILIDADES

- Planificar, coordinar, implementar y monitorear las actividades del Proyecto;
- Manejo de las adquisiciones y contrataciones de las obras, bienes y servicios de consultoría del Proyecto, con la asistencia de los Proveedores de Asistencia Técnica
- Revisión y actualización del Manual de Operaciones;
- Preparación de los informes semestrales de progreso y de los planes operativos anuales que se enviarán al Comité Asesor de Proyectos; y
- Provisión de asesoramiento técnico al Director del Proyecto para la selección de los Sub-proyectos de producción agrícola y ganadera.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	CP3 9/13
---	--	-----------------

OTROS ACTORES PARTICIPANTES EN LA IMPLEMENTACIÓN PROVEEDORES DE ASISTENCIA TÉCNICA (PAT)

Para apoyar la ejecución de las actividades previstas en el Proyecto bajo la responsabilidad del GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE, contratará Proveedores de Asistencia Técnica, que pueden ser Organizaciones No Gubernamentales (ONG'S), Universidades, Organizaciones de Segundo Grado (OSG), Firms Consultoras, Consultores Individuales, etc. Los Proveedores de Asistencia Técnica (PAT) apoyarán entre otras, las siguientes tareas:

- La difusión del Proyecto y particularmente del Sub-componente de producción agrícola.
- La preparación de las propuestas de inversión en riego.
- La revisión de las propuestas de inversión en riego en el cumplimiento de los requisitos previos.
- La elaboración de estudios de factibilidad de riego.
- La evaluación técnica de los sub-proyectos de riego con base en criterios de elegibilidad y priorización previo a la aprobación de las inversiones en riego.
- La preparación de estudios de factibilidad y diseños definitivos para los mejoramientos viales que están previstos intervenir.
- Supervisión de sub-proyectos de riego y mejoramiento vial.
- Fortalecimiento institucional de las JR para la implementación de los sub-proyectos de riego y a las Asociaciones de Conservación Vial - (ACV).
- Capacitación a los usuarios de los sistemas de riego y a los miembros de (ACV)

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	CP3 10/13
---	--	------------------

Para evitar conflicto de intereses durante la implementación del proyecto, los Proveedores de Asistencia Técnica contratados para la revisión de las propuestas de inversión de riego no podrán ser los mismos que se encarguen de la preparación de las propuestas de inversión o en su caso apoyar la realización de estudios de factibilidad o de actividades de capacitación. Para lo cual el GADPT mantendrá bases de datos de Proveedores De Asistencia Técnica (PAT) diferenciados de acuerdo al tipo de especialidad, requeridos por el GADPT y los beneficiarios del Proyecto.

ASOCIACIONES DE CONSERVACIÓN VIAL (ACV)

Son microempresas locales de base comunitaria que cuentan con personería jurídica, legalmente constituidas y conformadas por miembros de las comunidades rurales, que han logrado un espacio de organización comunitaria y vecinal, generando trabajo remunerado a

hombres y mujeres; son las encargadas de cuidar y mantener bienes públicos, empoderándose de ellos y convirtiéndoles en bienes comunitarios. Actualmente existen alrededor de 15 Asociaciones de Conservación Vial (ACV) que operan en la Provincia generando empleo y promoviendo la capacidad empresarial a nivel local.

Bajo el proyecto, aproximadamente 2 nuevas ACV serán creadas y consolidadas con el apoyo del GADPT. Las Asociaciones de Conservación Vial tendrán la responsabilidad directa del mantenimiento rutinario de caminos bajo la supervisión del Gobierno Autónomo de la Provincia de Tungurahua, mediante la firma de contratos específicos de mantenimiento vial entre las ACV y el GADPT.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	CP3 11/13
---	--	------------------

¿SE HAN REALIZADO AUDITORÍAS DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE?

SI ()
No (X)

ALCANCE DEL EXAMEN

Auditoría de Gestión al Manejo de los Recursos Económicos y su Incidencia en la Ejecución de Proyectos de Obras Públicas en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Río Verde del Cantón Baños de Agua Santa, será realizada por el ejercicio fiscal 2012.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	CP3 12/13
---	--	------------------

4.2.2.4 EVALUACIÓN DEL OBJETIVO Y LA ESTRUCTURA ORGÁNICA PARA LA EJECUCIÓN DEL GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE

Para el análisis del Objetivo y la Estructura Orgánica del GAD Parroquial de Río Verde, se han preparado dos cuestionarios, que al ser aplicados a 10 personas pertenecientes del GAD, se establecieron los siguientes resultados.

EVALUACIÓN DEL OBJETIVO DEL GAD PARROQUIAL

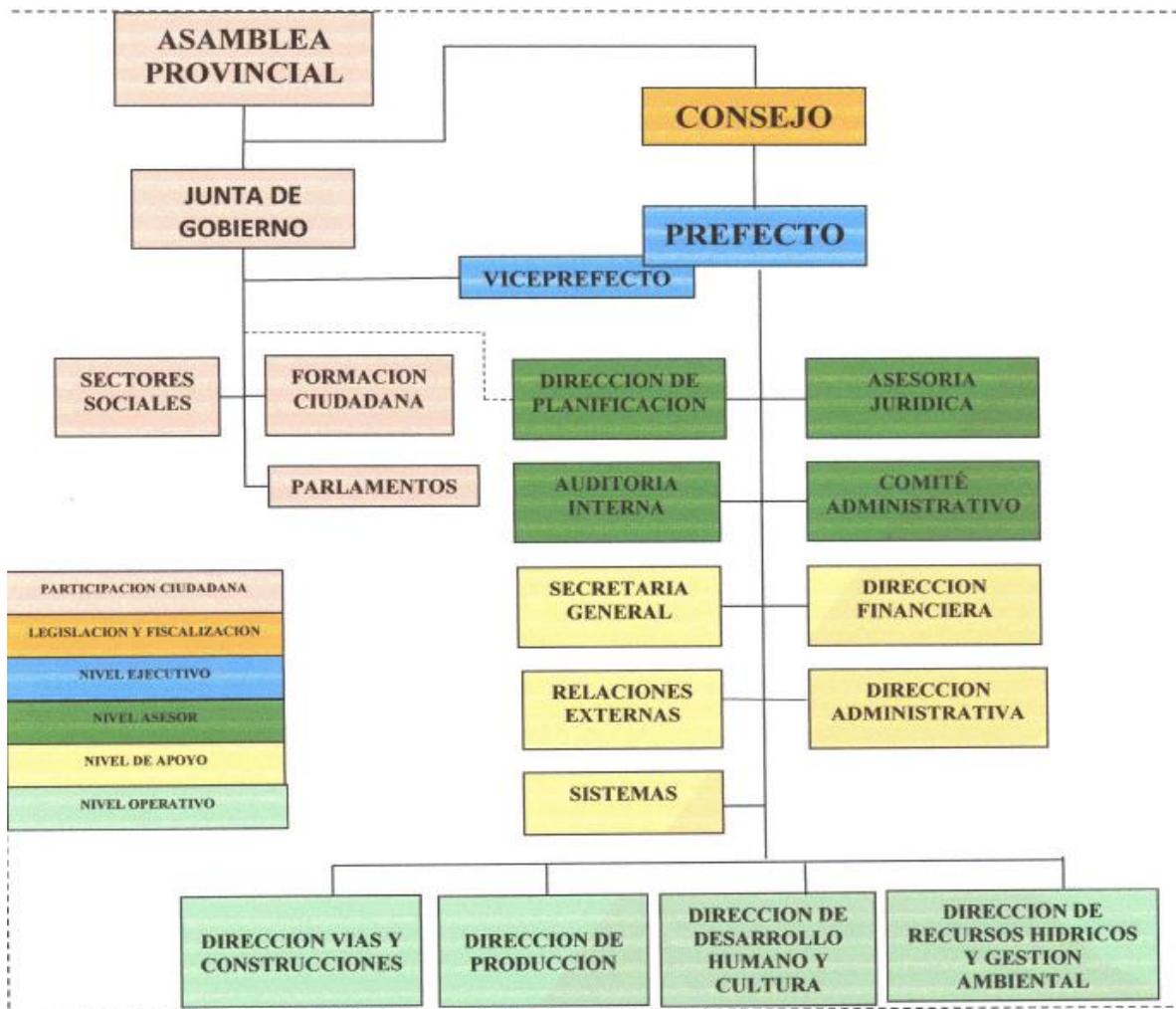
OBJETIVO:

Incrementar la producción agrícola y facilitar el acceso al mercado de los productos locales, favoreciendo el bienestar y el mejoramiento de las condiciones de vida de las familias rurales que viven en las cuencas de los ríos a través de inversiones en riego y vialidad.

EVALUACIÓN DE LA ESTRUCTURA ORGÁNICA PARA LA EJECUCIÓN DEL PROYECTOS.

La estructura orgánica para la implementación del Proyecto, está integrada a la estructura orgánica del GAD Parroquial de Río Verde y se encuentra conformada en el Nivel Asesor por el Comité de Asesoría del Proyecto, la Coordinación General, y el Equipo Técnico Operativo del Proyecto; a Nivel Directivo conformada por la Dirección del GAD encabezado por el Presidente Ángel Polivio Aguagallo Presidente electo período 2009 - 2014 Proyecto (Director de Obras Públicas) y a nivel Operativo por las instancias operativas del GADPT; la estructura orgánica se presenta en el grafico siguiente:

FIGURA: 2 ORGANIGRAMA DEL PROYECTO DE INVERSIÓN Y DESARROLLO (PIDS)



FUENTE: Manual Operativo del Proyecto (PIDS)

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	CP4 1/1
---	--	----------------

NARRATIVA DE SUPERVISIÓN DE EXISTENCIA DE INDICADORES DE GESTIÓN EN EL GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE

El día 18 de Diciembre del 2012 siendo las nueve de la mañana se procede a revisar los papeles y el Balance Score Card que posee este organismo y se procede a conocer los indicadores que usan para verificar el cumplimiento de los objetivos propuestos en cada uno de los proyectos.

Los indicadores que son usados dentro del organismo y los que se usara para el desarrollo de nuestro trabajo de auditoría son indicadores de Eficiencia, Eficacia y Efectividad.

Dentro de cada Objetivo del proyecto se ha encontrado metas a cumplirse para lo cual el indicador de eficacia usado en este punto es:

$$\frac{\textit{Objetivos alcanzados}}{\textit{Objetivos esperados}}$$

$$\frac{\textit{T tiempo real del Proyecto}}{\textit{T tiempo de Entrega Previsto}}$$

Para medir la eficiencia de recursos se ha usado el siguiente indicador:

$$\frac{\textit{Costo de Contratación real}}{\textit{Costo presupuestado}}$$

Y para dar la razonabilidad si el cumplimiento de Objetivos esta efectivamente cumplido se ha encontrado a disposición el siguiente indicadores:

$$\frac{\textit{Eficiencia * Eficacia}}{100}$$

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	CP5 ¼
---	--	--------------

TABLA 19: CUESTIONARIO DE ANÁLISIS DEL OBJETIVO.

CUESTIONARIO PARA EL ANÁLISIS DEL OBJETIVO DEL PROYECTO (PIDS). 			
ENTIDAD: GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE.			
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA DE GESTIÓN AÑO 2011			
COMPONENTE: GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE			
OBJETIVO: Determinar si el objetivo planteado en el Proyecto (PIDS) ha sido difundido de manera efectiva con el fin de que todo el equipo operativo del proyecto (EOP) tenga claramente definido la orientación a seguir.			
Nº	PREGUNTAS	EOP	
		SI	NO
1	¿El Equipo Operativo del Proyecto conoce el objetivo principal del Proyecto (PIDS)?	9	1
2	¿El objetivo es difundido y se mantiene presente en el nivel operativo?	8	2
3	¿El objetivo del proyecto (PIDS) está sujeto a evaluación?	9	1
4	¿Se da seguimiento continuo al objetivo del proyecto (PIDS)?	8	2
5	¿Cree usted que el objetivo del Proyecto (PIDS) es alcanzable?	8	2
TOTAL 		42	8

- Sustentado con Evidencia**
- Sumatoria**
- Revisado**

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	CP5 2/4
---	--	----------------

<p>CONFIANZA = 42/50 * 100</p> <p>= 84% CONFIANZA</p> <p>= 16% RIESGO</p>
--

**Gráfico 2:
RESULTADO ANÁLISIS DEL OBJETIVO DEL PROYECTO (PIDS)**



EVALUACIÓN Y ANÁLISIS DEL OBJETIVO DEL PROYECTO (PIDS)

Al evaluar el objetivo del Proyecto (PIDS) se ha determinado que su planteamiento, aplicación y difusión, se encuentra en un porcentaje del 84% de confianza, y apenas un 16% de riesgo, lo cual es satisfactorio ya que evidencia que la mayor parte del Equipo Operativo del Proyecto conoce claramente el objetivo y enfoca sus esfuerzos hacia la consecución del mismo.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	CP5 ¾
---	--	--------------

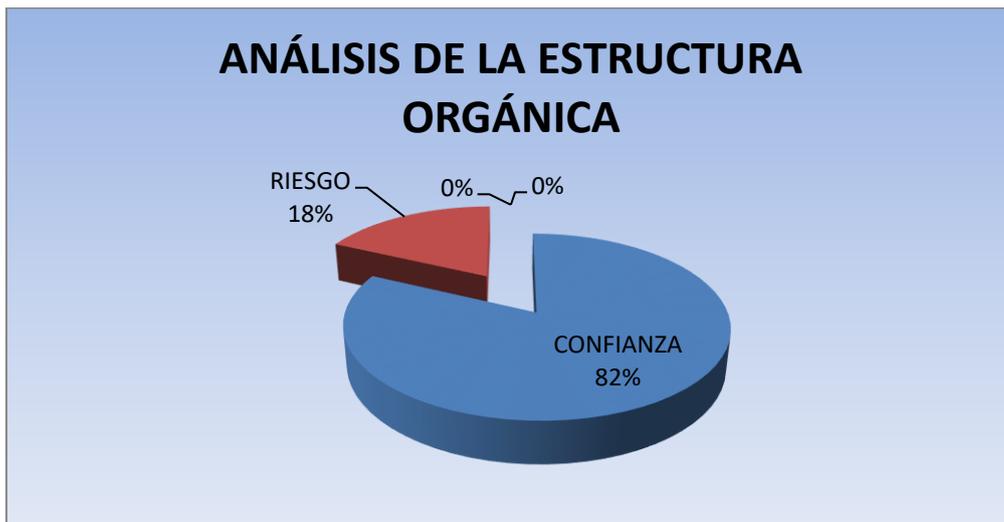
TABLA 20: CUESTIONARIO DE LA ESTRUCTURA ORGÁNICA PARA LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO.

CUESTIONARIO PARA EL ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA ORGÁNICA PARA LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO. ➤			
ENTIDAD: GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE.			
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA DE GESTIÓN AÑO 2011			
COMPONENTE: GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE			
OBJETIVO: Determinar si la Estructura Orgánica para la Ejecución del GAD Parroquial de Río Verde ha sido estructurado de manera adecuada y difundido de manera efectiva con el fin de que todo el equipo operativo del proyecto (EOP) tenga claramente definido los tipos de autoridad.			
Nº	PREGUNTAS	EOP	
		SI	NO
1	¿El Equipo Operativo del Proyecto conoce la estructura orgánica para la ejecución del Proyecto del GAD Parroquial?	8	2
2	¿La estructura orgánica ha sido difundida de manera adecuada?	7	3
3	¿El Equipo Operativo del GAD Parroquial y del Proyecto entiende claramente los tipos de autoridad lineal, staff y funcional que inciden dentro de su ámbito?	7	3
4	¿Conoce y comprende usted la importancia de su participación dentro del proyecto (PIDS)?	9	1
5	¿Cree usted que la estructura orgánica para la ejecución del proyecto es la adecuada?	10	0
TOTAL Σ		41 ✓	9 ✓

- **Sustentado con Evidencia**
- Σ **Sumatoria**
- ✓ **Revisado**

<p>CONFIANZA = 41/50 * 100</p> <p>= 82% CONFIANZA</p> <p>= 18% RIESGO</p>

Gráfico 3: RESULTADO ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA ORGÁNICA PARA LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO (PIDS).



EVALUACIÓN Y ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA ORGÁNICA PARA LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO (PIDS)

Una vez realizada la evaluación de la estructura orgánica para la ejecución del proyecto podemos decir que existe un 82 % de confianza lo cual indica que está estructura es la adecuada para la ejecución del proyecto; obteniéndose además un 18% de riesgo que se debe a que la difusión de la estructura orgánica no ha llegado a tres de las diez personas encuestadas.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	CP6 1/16
---	--	-----------------

ENTREVISTA AL PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO DE LOS PROYECTOS.

Personal entrevistado: Sr. Ángel Polivio Aguagallo

Objetivo: Evaluar el si existe control interno dentro del desarrollo de los proyectos implementados.

1. ¿Contribuye El Proyecto (PIDS) a los Ejes Estratégicos del Plan de Desarrollo Parroquial?

El Proyecto (PIDS), contribuye a los ejes estratégicos del Plan de Desarrollo Parroquial, mediante el desarrollo de acciones de mantenimiento, construcción y rehabilitación de la red vial provincial; construcción y mantenimiento de la red vial secundaria; mejoramiento de la biodiversidad y protección del ambientes;; optimización de los sistemas de gestión con participación comunitaria; capacitación técnica y administrativa para el manejo de los sistemas de producción; manejo sustentable de los recursos naturales, entre otros.

2. ¿Cuáles son los arreglos de Implementación del Proyecto (PIDS)?

Los arreglos institucionales para la implementación del Proyecto han sido definidos para responder a los principios institucionales del GAD Parroquial de descentralización, participación, transparencia, responsabilidad social y fortalecimiento de las capacidades institucionales en los niveles provincial y local. La ejecución del Proyecto será responsabilidad del GAD Parroquial de Río Verde, utilizando su propia estructura funcional existente como un medio para fortalecer su capacidad institucional.

3. ¿Cuál es la competencia del Proyecto (PIDS)?

- Planificar el desarrollo parroquial y su correspondiente ordenamiento territorial, en coordinación con el gobierno cantonal y provincial.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	CP6 2/16
---	--	-----------------

- Planificar, construir y mantener la infraestructura física, los equipamientos y los espacios públicos de la parroquia, contenidos en los planes de desarrollo e incluidos en los presupuestos participativos anuales.

4. . ¿Cómo se encuentra compuesta la Estructura Orgánica y Funcional del GAD Parroquial y la Asamblea parroquial?

La estructura orgánica y funcional del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Río Verde.

Art. 7.- INTEGRACION.- El GAD Parroquial Rural estará integrada por cinco miembros principales y por sus respectivos suplentes, elegidos mediante votación popular y directa, en la forma que señala la ley. Durarán cuatro años en sus funciones y podrán ser reelegidos. Para la designación de Presidente, Vicepresidente, Primero, Segundo y Tercer Vocal, se respetará y adjudicará de forma obligatoria, según la mayoría de votación alcanzada en el proceso electoral respectivo por cada uno de los integrantes del GAD Parroquial. Así, el de mayor votación será designado Presidente, el segundo en votación será designado Vicepresidente y así sucesivamente.

En forma excepcional y solo por unanimidad de los cinco miembros del GAD Parroquial, mediante resolución debidamente firmada por sus integrantes y certificada en actas, podrán convenir en áreas de su mejor y armónico funcionamiento en una forma de integración diferente a la que establece la regla anterior, en cuanto a la designación de sus dignidades.

Art. 8.- DE LAS SESIONES.- Las sesiones del GAD Parroquial serán ordinarias y extraordinarias. Las sesiones ordinarias se realizarán cada quince días, por lo menos, serán convocadas por el Presidente del GAD con el Orden del Día y con anticipación de cuarenta y ocho horas.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	CP6 3/16
---	--	-----------------

Las sesiones extraordinarias se realizarán en cualquier tiempo por convocatoria directa del Presidente, o a pedido de por lo menos tres de sus miembros. La convocatoria se lo hará con veinte y cuatro horas de anticipación por lo menos, y solo se podrá conocer y resolver los asuntos que consten en la respectiva convocatoria.

5. ¿Cómo se encuentra compuesta la Estructura Orgánica y Funcional del GAD Parroquial y la Asamblea parroquial?

La estructura orgánica y funcional del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Río Verde.

Art. 7.- INTEGRACION.- El GAD Parroquial Rural estará integrada por cinco miembros principales y por sus respectivos suplentes, elegidos mediante votación popular y directa, en la forma que señala la ley. Durarán cuatro años en sus funciones y podrán ser reelegidos. Para la designación de Presidente, Vicepresidente, Primero, Segundo y Tercer Vocal, se respetará y adjudicará de forma obligatoria, según la mayoría de votación alcanzada en el proceso electoral respectivo por cada uno de los integrantes del GAD Parroquial. Así, el de mayor votación será designado Presidente, el segundo en votación será designado Vicepresidente y así sucesivamente.

En forma excepcional y solo por unanimidad de los cinco miembros del GAD Parroquial, mediante resolución debidamente firmada por sus integrantes y certificada en actas, podrán convenir en áreas de su mejor y armónico funcionamiento en una forma de integración diferente a la que establece la regla anterior, en cuanto a la designación de sus dignidades.

Art. 8.- DE LAS SESIONES.- Las sesiones del GAD Parroquial serán ordinarias y extraordinarias. Las sesiones ordinarias se realizarán cada quince días, por lo menos, serán convocadas por el Presidente del GAD con el Orden del Día y con anticipación de cuarenta y ocho horas.

 <p>Rio Verde Gobierno Parroquial CASCADAS, ORQUIDEAS Y GUAYABAS</p>	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	CP6 4/16
--	--	-----------------

Las sesiones extraordinarias se realizarán en cualquier tiempo por convocatoria directa del Presidente, o a pedido de por lo menos tres de sus miembros. La convocatoria se lo hará con veinte y cuatro horas de anticipación por lo menos, y solo se podrá conocer y resolver los asuntos que consten en la respectiva convocatoria.

Art. 9.- QUORUM.- El quórum para las sesiones del GAD Parroquial la conforman mínimo tres de sus miembros. Las decisiones deberán adoptarse por mayoría de los presentes, en caso de empate el voto del Presidente será dirimente.

Art. 10.- SEDE DEL GAD PARROQUIAL.- El GAD Parroquial tendrá su sede en la cabecera parroquial creada según registro oficial N.- 305 publicado el 21 de octubre del 2.000.

Art. 11.- DEL SECRETARIO - TESORERO DEL PARROQUIAL.- El GAD Parroquial, de fuera de su seno, nombrará a su Secretario-Tesorero, quien desempeñará sus funciones durante cuatro años. Previo a su posesión y durante el desempeño de sus funciones, deberá rendir caución en la forma y monto que resuelva el GAD Parroquial, en ningún caso dicha caución será inferior al diez por ciento del presupuesto anual disponible bajo la administración directa de la misma.

Art. 12.- REMUNERACION DEL PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL.- El GAD Parroquial fijará la remuneración mensual que deba percibir su Presidente. Este por tanto no percibirá dietas por sesión, tal remuneración estará en relación con el monto de los recursos presupuestarios de la parroquia.

5 ¿Estructura funcional

Art. 14.- ESTRUCTURA DIRECTIVA.- El nivel directivo del GAD Parroquial, es responsabilidad del Presidente.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	CP6 5/16
---	--	-----------------

Art. 15.- ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA Y OPERATIVA.- La conformación técnica, administrativa y operativa del GAD Parroquial, se resolverá según los requerimientos de cada parroquia y en ningún caso se comprometerá para ello más del diez por ciento (10%) de la disponibilidad financiera de la misma.

Art. 16.- ASESORIA.- Si el GAD Parroquial cuenta con los recursos suficientes podrá conformar niveles de asesoría o consultoría, en las áreas que se considere necesarias. Prohíbese contratar asesorías con los recursos del Estado.

Art. 17.- ASOCIACION ENTRE PARROQUIAS.- Los GADS Parroquiales podrán asociarse con el fin de fortalecer el desarrollo parroquial y la gestión de las áreas rurales de su circunscripción territorial

6. ¿Cuáles son las funciones del Comité de Asesoría del Proyecto (PIDS)?

El Comité tendrá las siguientes funciones:

- Establecer y garantizar el cumplimiento de los lineamientos estratégicos para la implementación del Proyecto (PIDS).
- Aprobar la designación del Coordinador General del Proyecto (PIDS).
- Planificar y asegurar la asignación presupuestaria de los fondos de contraparte para cada ejercicio fiscal durante el periodo de implementación del Proyecto.
- Aprobar los Planes Operativos Anuales (POA's) del Proyecto que incluyen El Plan de Adquisiciones.
- Aprobar el Manual Operativo y las modificaciones que se surgieran en desarrollo del Proyecto.
- Revisar y aprobar los reportes semestrales de progreso y los informes de evaluación externa del Proyecto para efectos de la orientación estratégica del mismo.
- Revisar los informes de auditoría anual financiera y de adquisiciones del Proyecto.
-

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	CP6 6/16
---	--	-----------------

- Apoyar la coordinación inter-institucional y el establecimiento de alianzas estratégicas con otros actores relevantes con el fin de apoyar y complementar las actividades del Proyecto y contribuir a su sostenibilidad.
- Apoyar el diseño e implementación del sistema de seguimiento y evaluación del Proyecto.

7. ¿Cuál es la Coordinación General del Proyecto (PIDS)?

El Coordinador General, tendrá la responsabilidad de llevar adelante la coordinación general del Proyecto (PIDS) con las instancias directivas y técnicas del GAD Parroquial de Río Verde, en los aspectos técnicos, 2 administrativos y financieros, a fin de cumplir con las metas y actividades del Proyecto, y cumplirá las siguientes responsabilidades:

- Apoyar técnica y operativamente a los niveles directivos del GADPT involucrados en la ejecución del Proyecto.
- Apoyar el cumplimiento de las directrices operativas y técnicas emitidas por el Comité de Asesoría del Proyecto.
- Establecer mecanismos de coordinación que aseguren la integración y complementariedad de las acciones del Proyecto.
- Facilitar la integración y apoyos del personal de planta del GAD Parroquial con el Equipo
- Técnico para la implementación del Proyecto.
- Coordinar y supervisar la preparación del Plan Operativo Anual (POA) y del Plan de Adquisición del Proyecto.
- Velar por el cumplimiento de las programaciones operativas del Proyecto, de forma integral y coordinada.
- Coordinar la entrega de información y reportes a las instituciones nacionales y el Banco Mundial en los plazos y estructura previstos en el contrato de préstamo.
- Coordinar con los responsables de las instituciones nacionales y el Banco Mundial durante la ejecución del Proyecto

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	CP6 7/16
---	--	-----------------

- Coordinar y supervisar que los procesos de contrataciones y adquisiciones para el desarrollo de las acciones del Proyecto, se lleven a cabo de forma oportuna y eficiente.
- Actuar como secretario técnico del Comité de Asesoría del Proyecto.
- Las demás que el Comité de Asesoría del Proyecto le asigne en el ámbito de su competencia

- **¿Cuál es el período de ejecución del Proyecto (PIDS)?**
- La fase de ejecución del Proyecto tendrá una duración de cinco años, a partir del mes de agosto del 2010 hasta diciembre del 2014
- La fecha de cierre está prevista para Diciembre del 2014, seis meses después de la fecha de terminación del Proyecto.
- **¿A cargo de quién está la Dirección del Proyecto (PIDS)?**
- La Dirección del Proyecto estará a cargo del Director de Obras Públicas del GADPT quien será responsable de dirigir la implementación del Proyecto. Esta Dirección está conformada por los Departamentos de Vialidad, Infraestructura y Vivienda; Sanidad, Riego y Agua Potable. El Director tendrá las siguientes responsabilidades:
- Dirigir y supervisar la ejecución de todas las actividades programadas en desarrollo de la ejecución del Proyecto.
- Velar por el cumplimiento de las directrices técnicas y operativas establecidas por el Comité de Asesoría del Proyecto.
- Supervisar al Coordinador del Proyecto y por su intermedio a todo el Equipo Operativo del Proyecto.
- Facilitar los mecanismos de coordinación que sean necesarios entre las distintas Direcciones y Unidades del GADPT participantes en la ejecución del Proyecto.
- Vigilar la preparación oportuna de los informes de progreso semestrales del proyecto y presentarlos para su revisión al CAP.
- Vigilar los procesos de planificación y ejecución de las adquisiciones y contrataciones del Proyecto.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	CP6 8/16
---	--	-----------------

- Presentar al Comité de Asesoría del Proyecto (CAP) para su aprobación el Plan Operativo Anual (POA), el Plan de Adquisiciones y el Manual Operativo del Proyecto.
- Presentar al Comité de Asesoría del Proyecto (CAP) para su aprobación el Plan Operativo Anual (POA), el Plan de Adquisiciones y el Manual Operativo del Proyecto
- Aprobar las inversiones (para el estudio y la construcción) de los sub-proyectos de producción agrícola y vías bajo las recomendaciones técnicas del Equipo Operativo del Proyecto.
- Presentar al CAP las recomendaciones técnicas bajo las cuales fueron aprobados los sub-proyectos de riego.
- Vigilar la presentación oportuna al Ministerio de Economía y Finanzas (en calidad de Garante del Préstamo con el Banco Mundial), de los informes de avance del Proyecto y de cualquier otra información que solicite.
- Integrar el Comité de Asesoría del Proyecto.

8. ¿Cómo está conformado el Equipo Operativo del Proyecto?

El equipo Operativo del Proyecto tendrá la responsabilidad de apoyar a los niveles directivos, técnicos y operativos del GADPT en la ejecución del Proyecto. Estará integrado de forma mixta por el personal de planta del GADPT y consultores externos todos liderados por un Coordinador General, bajo la supervisión del Director del Proyecto.

Estructura

Los miembros del Equipo Operativo del Proyecto (EOP) integrados como consultores externos serán los siguientes:

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	CP6 9/16
---	--	-----------------

- El Coordinador General del Proyecto,
- Dos especialistas en riego y un especialista en vialidad que apoyarán a la Dirección de Obras Públicas;
- Un especialista ambiental que apoyará a la Dirección de Producción y Medio Ambiente;
- Un especialista en Seguimiento y Evaluación que apoyará a la Dirección de Planificación
- Un Especialista en Adquisiciones y un asistente; un Contador y un Asistente de Contabilidad apoyarán a la Dirección Financiera.
- Un Asistente Administrativo que apoyará al Coordinador General.

9. ¿Cuáles son las responsabilidades del Equipo Operativo del Proyecto (PIDS)?

- Planificar, coordinar, implementar y monitorear las actividades del Proyecto;
- Manejo de las adquisiciones y contrataciones de las obras, bienes y servicios de consultoría del Proyecto, con la asistencia de los Proveedores de Asistencia Técnica
- Revisión y actualización del Manual de Operaciones;
- Preparación de los informes semestrales de progreso y de los planes operativos anuales que se enviarán al Comité Asesor de Proyectos; y
- Provisión de asesoramiento técnico al Director del Proyecto para la selección de los
- Sub-proyectos de producción agrícola.

10. ¿De acuerdo a qué Normas son seleccionados los Consultores Externos que participan en el Proyecto (PIDS)?

Los miembros del equipo operativo del Proyecto que corresponden a consultores externos, serán seleccionados mediante un proceso competitivo abierto y transparente, de acuerdo a las normas de contratación del Banco, con base a Términos De Referencia (TDR) y los perfiles técnicos y funciones del Manual Operativo del Proyecto. Los contratos de este personal serán anuales y su desempeño será evaluado para efectos de definir su continuidad.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	CP6 10/16
---	--	------------------

11. ¿Cuál es el mecanismo de Selección y Financiamiento de Sub-proyectos de Riego (PIDS)?

El Proyecto (PIDS) implementará el sub-componente de Mejoramiento de producción agrícola a través de sub-proyectos de rehabilitación y mejoramiento de sistemas de riego en las cuencas de los ríos: Chin chin, La Merced, Río Verde, San Pedro y Río Pastaza Planificar y mantener, en coordinación con los gobiernos provinciales, la vialidad parroquial rural.

Las propuestas de sub-proyectos serán presentadas por las Juntas de Regantes (JR), posteriormente evaluadas y seleccionadas con base a criterios de elegibilidad y priorización, que cubren los aspectos técnicos, sociales, económicos, financieros y ambientales, que garanticen la rentabilidad y la sostenibilidad de las inversiones.

12. ¿Cuál es el proceso operativo para el financiamiento de los sub-proyectos de riego?

El proceso operativo para el financiamiento de los sub-proyectos de riego se detalla a continuación:

✓ **Difusión y promoción del Proyecto del GAD Parroquial**

El GAD Parroquial Río Verde, con el apoyo del Equipo Operativo del Proyecto (EOP) y de los organismos de Proveedores de Asistencia Técnica (PAT), realizará la difusión y promoción de los objetivos y el mecanismo de operación del sub-componente. Estas actividades de difusión se enmarcarán en la estrategia de difusión global del Proyecto a ser desarrollada al inicio de su implementación.

✓ **Convocatoria para la presentación de propuestas**

Cada año fiscal el GADPT brinda con el apoyo del Equipo Operativo Del Proyecto (EOP) realizará una convocatoria para la presentación de propuestas de financiamiento de sub-proyectos de mejoramiento de producción y paralelamente el riego como competencia del GADPT.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	CP6 11/16
---	--	------------------

Se realizarán talleres de preparación de propuestas para apoyar a las Juntas de Regantes (JR) con los servicios de Proveedores de Asistencia Técnica (PAT), en caso de ser necesario.

✓ **Preparación y presentación de propuestas de financiamiento**

Las propuestas serán presentadas por las Juntas de Regantes a través de una solicitud al

(JR) con los servicios de Proveedores de Asistencia Técnica (PAT), en caso de ser necesario.

✓ **Preparación y presentación de propuestas de financiamiento**

Las propuestas serán presentadas por las Juntas de Regantes a través de una solicitud al GADPT, adjuntando los siguientes documentos e información:

1. Estudio de Prefactibilidad, Factibilidad o Diseño Definitivo, si existen; o una descripción sucinta del sub proyecto propuesto que incluya lo siguiente:
 - Número de beneficiarios y su listado.
 - Dibujo de ubicación.
 - Breve descripción del sistema que incluya la extensión (longitud) de los canales primarios y secundarios.
 - Descripción de las obras propuestas.
 - Presupuesto estimado.
2. Documento de la concesión de la Junta Administradora del agua (vigente);
3. Documento que autoriza el nombramiento de la directiva de la JAA (actualizado);
4. Una Carta de compromiso de la disponibilidad al aporte de contraparte por la JR para los estudios de factibilidad y/o construcción de los sub-proyectos (mano de obra, materiales de la zona y dinero en efectivo);

✓ **Revisión y selección de las propuestas a nivel de perfil/prefactibilidad.**

Las propuestas presentadas serán revisadas por el Equipo Operativo Del Proyecto (EOP) para comprobar la presentación de los documentos anteriores. Las propuestas que cumplan, pasarán a la fase de realización de estudios de factibilidad. Las propuestas que

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	CP6 12/16
---	--	------------------

no cumplan los requisitos sobre la concesión de agua, la constitución legal de la Junta Administradora (JAA) y el compromiso de aporte de la contraparte, serán rechazadas. Las propuestas rechazadas podrán ser complementadas y volver a presentarse posteriormente en una nueva convocatoria. Las propuestas que requieren completar información referente a la descripción del sub-proyecto tendrán un plazo perentorio para la presentación de la información requerida.

El Equipo Operativo Del Proyecto (EOP) realizará visitas de inspección técnica a los sistemas de riego cuyas propuestas pasaron a la fase de Estudios, a fin de: 1) verificar, por lo menos a groso modo, la información que constituye la descripción del sistema de riego, para establecer un presupuesto referencial para cada estudio; 2) llenar una ficha para cada sistema de riego para establecer un orden preferencial en la contratación de los estudios, según los criterios mencionados subsecuentemente, porque el monto de los estudios puede sobrepasar el monto asignado para este fin por el GADPT durante el período fiscal.

✓ **Aprobación del financiamiento y la realización de los estudios de factibilidad y/o diseño definitivo**

El Director del Proyecto analizará el informe presentado por el Equipo Operativo Del Proyecto (EOP) sobre el proceso de selección de los Estudios, y procederá a aprobar el financiamiento de los estudios seleccionados. El Director firmará el acta respectiva en la cual se detallarán los estudios seleccionados, los montos aprobados y la Junta Regante (JR) que presentó la propuesta. Los resultados serán difundidos a través de la página Web del GADPT, con el propósito de que la información sea de conocimiento público a nivel de la provincia.

Subsecuentemente, el GADPT firmará un convenio con la JR sobre las obligaciones que corresponde a cada parte en cuanto a la preparación de Estudios de Factibilidad y

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	CP6 13/16
---	--	------------------

Diseños Definitivos del sistema de riego. Si la Junta Regante (JR) no cumple con el aporte de fondos de acuerdo al plazo establecido en el convenio, el sub-proyecto correspondiente pasará a la siguiente convocatoria y será reemplazado por otro sub-proyecto, de acuerdo al orden de priorización establecido. Después de que la JR cumpla con el depósito de contraparte en dinero (10% del costo del Estudio), el GADPT aportará el 90% restante e iniciará el proceso de selección y contratación de los Estudios, y realizará la supervisión del mismo.

✓ **Revisión y priorización de las propuestas a nivel de diseño definitivo**

El EOP (con el apoyo de los PAT, cuando sea necesario) procederá a evaluar y calificar los estudios en dos etapas. Previamente el EOP realizará visitas de inspección técnica a los sistemas de riego para obtener la siguiente información: 1) verificar, por lo menos a groso modo, la información que contienen los Estudios (si no los han realizado bajo la supervisión de GADPT.

Para establecer un presupuesto referencial para la etapa de implementación del sub-proyecto; 2) reunir la información necesaria para que se puedan realizar los procesos de elegibilidad y priorización definidos más adelante.

13. ¿Cuáles son los criterios de elegibilidad para la evaluación de los sub-proyectos?

Los sub-proyectos de la JP serán evaluados sobre la base de los siguientes criterios de elegibilidad:

- ✓ El techo máximo de inversión para una JR es de US\$ 500.000 durante toda la vida del (PIDS). Esta cantidad podrá dividirse en varios sub-proyectos.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	CP6 14/16
---	--	------------------

- ✓ El techo máximo de inversión por caudal concesionado es de US\$ 5,000 por litro por segundo
- ✓ Viabilidad técnica de los diseños.
- ✓ Cumplimiento de las salvaguardas ambientales y sociales del Banco Mundial.
- ✓ Oferta de cofinanciamiento de la obra por parte de la JR que incluya:
 - a) Mano de obra no calificada y materiales de la zona hasta un máximo del 20% del costo de la obra.
 - b) Pago por adelantado del 5% en dinero en efectivo del presupuesto de la obra menos los rubros incluidos.

Priorización. Los sub-proyectos que hayan sido declarados elegibles, participarán en un proceso de priorización, si es necesario, que tendrá lugar dos veces al año, en enero y en junio. En cada priorización se seleccionarán los sub-proyectos que se puedan atender con los fondos disponibles. El Proyecto no seleccionado se incorporaran automáticamente al proceso de priorización siguiente.

14. ¿A quién corresponde la responsabilidad de Operación y Mantenimiento de los Sistemas de Riego?

La responsabilidad de la operación y mantenimiento (O y M) de los sistemas de riego, le corresponde a las Juntas Regantes (JR), de acuerdo al convenio de implementación de sub-proyectos que será suscrito entre cada Junta Regante (JR) y el GADPT. Las actividades de (O y M) comprenden, entre otras, distribución de agua, mantenimiento de canales y bocatomas, lectura de medidores, establecimiento y cobro de tarifas.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	CP6 15/16
---	--	------------------

15. ¿Quién es el Responsable de la Capacitación?

La capacitación será realizada por los Proveedores de Asistencia Técnica (PAT) que cuenten con las calificaciones y con amplia experiencia en trabajos similares a nivel de la provincia. Tendrá dos modalidades:

- De las JR. Con el objetivo de mejorar el manejo y administración de los sistemas de riego a ser rehabilitados con el apoyo financiero del Proyecto y de participar en el sistema de monitoreo y evaluación, quienes apoyarían en la recopilación de la información para alimentar la base informática del (PIDS).
2. De los usuarios. La capacitación a los beneficiarios de la parroquia Río Verde de los sub-proyectos se cubrirán aspectos relacionados con:
- Sensibilización sobre el rol de la JR, las tarifas etc.
 - Estructura organizativa empresarial (que garantice el empoderamiento de productores definiendo y asumiendo roles y responsabilidades desde los Directorios de las JR).
 - Base productiva y de procesamiento (que asegure la competitividad a través de tecnologías de bajo impacto ecológico y bajos costos: planes de producción, control de calidad, riego tecnificado, técnicas de conservación de suelos).
 - Cultura financiera (que genere información contable financiera a través de sistemas simples y adaptados a las posibilidades de los usuarios).
 - Inteligencia de mercados (que consolide y potencie a través de estrategias de marketing los mercados actuales y genere la apertura de nuevos mercados)

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	CP6 16/16
---	--	------------------

16. ¿De acuerdo a qué son diseñados los mecanismos de Monitoreo y Evaluación de los sub-proyectos?

Los mecanismos de monitoreo y evaluación de los sub-proyectos serán diseñados como parte del Sistema de Seguimiento y Evaluación del Proyecto, y contemplarán herramientas de control y veeduría social, con la participación activa de los usuarios de las JR. Las actividades de seguimiento y supervisión de los sub-proyectos será responsabilidad del Equipo Operativo Del Proyecto (EOP) con el apoyo de los Prestadores de Servicios; la información generada de la implementación de los sub-proyectos, será sistematizada y consolidada por la Dirección de Planificación responsable del manejo del Sistema de Seguimiento y Evaluación del Proyecto.

.....

Sr. Ángel Polivio Aguagallo

 <p>Río Verde Gobierno Parroquial CASCADAS, ORQUÍDEAS Y GUAYABAS</p>	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	CP7 1/1
---	--	----------------

GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE

4.2.2.5 INFORME DE CONOCIMIENTO PRELIMINAR

Baños, 22 de enero del 2013

Señor.

Ángel Polivio Aguagallo

PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE

Una vez realizada la visita previa a la institución y luego de haber aplicado cuestionarios de análisis del objetivo y estructura orgánica para la ejecución del Proyecto (PIDS) obtuve información relevante que me ha permitido tener una perspectiva más amplia del entorno en el que se desenvuelve el nivel operativo del proyecto. En la Fase de Conocimiento Preliminar no se han detectado deficiencias relevantes. El único detalle importante y sugerencia es la siguiente:

Realizar una capacitación al Equipo Operativo del Proyecto en cuanto a la estructura orgánica que es la base para la ejecución del Proyecto (PIDS); con el propósito que todos los integrantes del equipo conozcan oportunamente la estructura orgánica y pueda desenvolverse adecuadamente en su ámbito laboral.

ATENTAMENTE,

AUDITORA SUPERVISOR

Diana Pérez

EGRESADA DE LA ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	PA 1/1
---	--	---------------

4.2.3. FASE II PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA

4.2.3.1 PROGRAMA DE AUDITORÍA

ENTIDAD: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA.

COMPONENTE: GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE

PERÍODO: 2011

OBJETIVO: Analizar el GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE, con el fin de evaluar la organización, el grado de cumplimiento de los objetivos establecidos y determinar los procedimientos de auditoría a aplicarse.

TABLA 21: PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE II

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. PT	RESPONSIBLE	FECHA
1	Evalúe el Control Interno f) Ambiente de Control Cuestionarios g) Evaluación de Riesgos Cuestionarios h) Actividades de Control Cuestionarios i) Información y Comunicación Cuestionarios j) Supervisión	CI 1/17 - 17/17	D.P	26/12/2012
2	Elaborar hallazgos de Auditoría según la evaluación del Control Interno.	HH 1/11 11/11	D.P	28/12/2012
3	Elaborar las conclusiones y recomendaciones de las deficiencias encontradas	HCR 1/3 -3/3	D.P	29/12/2012
4	Realice el Informe de Control Interno correspondiente a la Fase II	ICI ¼ 4/4	D.P	30/12/2012
5	Realice la orden de trabajo	OT 1/1	D.P	01/01/2013
6	Elabore el Plan Específico	MP 1/1 3/3	D.P	04/01/2013

TABLA 22: DE VALORACIÓN DE CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

NIVEL DE CONFIANZA	DE CONFIANZA	RIESGO
15%-50%	Baja	Alto
51%-59%	Moderada Baja	Moderado Alto
60%-66%	Moderada	Moderado
67%-75%	Moderada Alta	Moderado Bajo
76%-95%	Alta	Bajo

A mayor nivel de confianza menor nivel de Riesgo.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	CI 2/17
---	--	----------------

4.2.3.2 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE.

COMPONENTE: Ambiente de Control

ALCANCE: Integridad y valores éticos.

MOTIVO DEL EXAMEN: Determinar si el GAD Parroquial establece valores éticos basados en estándares de conducta, es decir, si mantiene una cultura de organización que debe ser comunicada y puesta en práctica.

TABLA: 23 CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

INTEGRIDAD Y VALORES								
N°	PREGUNTAS	DIREC. CAP		OPERAT EOP		PAT		OBSERVAC.
		SI	NO	SI	NO	S I	N O	
1	¿Tiene el proyecto un código de conducta?	1		1		1		MOP.
2	¿Existen pronunciamientos relativos a los valores éticos?	1		1		1		
3	¿Mantienen comunicación y fortalecimiento sobre el tema de valores éticos y de conducta?	1		0			0	El EOP y PAT no reciben charlas sobre valores éticos.
4	¿En la Dirección ven a una persona a imitar?	1		1		1		
5	¿Existen sanciones para quienes no respetan los valores éticos?		0		0	1		
TOTAL		4		3		4		11

$$CP = \frac{CT}{CP} = \frac{11}{15} = 73\%$$

Confianza = 73 %
Riesgo = 27%

Nivel Confianza: Moderada Alta
Nivel Riesgo: Moderado Bajo



GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE

CI 3/17

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE.

COMPONENTE: Ambiente de Control

ALCANCE: Compromiso por la competencia profesional del personal

MOTIVO DEL EXAMEN: Evaluar si el Comité del GAD Parroquial se interesa por el grado de competencia existente en el Equipo Operativo del Proyecto y el nivel de habilidad y conocimientos que se requiere para la ejecución del Proyecto del GAD Parroquial.

COMPROMISO POR LA COMPETENCIA PROFESIONAL DEL PERSONAL								
N°	PREGUNTAS	DIREC. CAP		OPERAT EOP		PAT		OBSERVAC.
		SI	NO	SI	NO	S I	N O	
1	¿Existen descripciones formales o informales sobre las funciones que comprenden los trabajos específicos?	1		1		1		
2	¿Se analizan los conocimientos y las habilidades requeridos para realizar los trabajos adecuadamente?	1		1		1		
3	¿El GAD Parroquial de Rio Verde se preocupa por la formación profesional del Equipo Operativo del Proyecto?	1		1		1		
4	¿Tienen deseos de superarse para contribuir con los proyectos?	1		1		1		
5	¿Sus habilidades son valoradas en el desarrollo del GAD?		0	1		1		
TOTAL		4		5		4		13

$$CP = \frac{CT}{CP} = \frac{13}{15} = 87\%$$

Confianza = 87%
Riesgo = 13%

Nivel Confianza: Alto
Nivel Riesgo: Bajo

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	CI 4/17
---	--	----------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE

COMPONENTE: Ambiente de Control

ALCANCE: Filosofía Administrativa y Estilo de Operación

MOTIVO DEL EXAMEN: Determinar si los factores más relevantes en el GAD Parroquial y el Proyecto (PIDS) son las actitudes mostradas hacia la información financiera, el procedimiento de la información, principios y criterios contables entre otros.

FILOSOFÍA ADMINISTRATIVA Y ESTILO DE OPERACIÓN								
Nº	PREGUNTAS	DIREC CAP		OPER AT EOP		PAT		OBSERVAC.
		S I	N O	S I	N O	S I	N O	
1	¿La dirección analiza los riesgos y beneficios?		0		0		0	
2	¿Existe delegación de autoridad y de responsabilidad?	1		1		1		
3	¿Se da rotación de personal en las funciones operativas, de contabilidad, y proceso de datos?		0		0		0	Por renuncias del personal.
4	¿El Comité Asesoría del Proyecto, controla las operaciones financieras		0		0		0	
5	¿La información financiera se mantiene en red desde la Dirección, hasta el Equipo Operativo del Proyecto?	1		1		1		
6	¿Existen desacuerdos con respecto a la información contable?	1			0		0	Información para el BM
7	¿Existen desacuerdos con respecto a la información contable en la forma?	1		1	0		0	
TOTAL		4		3		2		8

$$CP = \frac{CT}{CP} = \frac{9}{21} = 43\%$$

Confianza = 43%

Riesgo = 62%

Nivel Confianza: Baja

Nivel Riesgo: Alto

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	CI 5/17
---	--	----------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE.

COMPONENTE: Ambiente de Control

ALCANCE: Estructura Organizativa

MOTIVO DE EXAMEN: Verificar si con la estructura organizativa se puede controlar eficazmente las actividades que realiza el GAD y que al mismo tiempo la información fluya de una manera comprensiva.

ESTRUCTURA ORGANIZATIVA								
Nº	PREGUNTAS	DIREC. CAP		OPERAT EOP		PAT		OBSERVAC.
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	¿La estructura organizativa es apropiada?	1		1		1		
2	¿La definición de responsabilidades de los principales directivos es adecuada?	1		1		1		
3	¿Los principales directivos reflejan los conocimientos necesarios para cumplir con sus responsabilidades?	1		1		1		
4	¿El organigrama estructural define claramente las líneas de autoridad, responsabilidad y dependencia?	1		1		1		
5	¿La administración define la estructura organizativa en base a procedimientos de control?	1		1		1		Estructura Horizontal
6	¿Hay empleados suficientes con capacidad de dirección y supervisión?	1		1			0	
TOTAL		6		6		5		17

$$CP = \frac{CT}{CP} = \frac{17}{18} = 94\%$$

Confianza = 94%

Riesgo = 6%

Nivel Confianza: Alta

Nivel Riesgo: Bajo

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	CI 6/17
---	--	----------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE.

COMPONENTE: Ambiente de Control

ALCANCE: Asignación de Autoridad y Responsabilidad.

MOTIVO DE EXAMEN: Establecer si se toma en cuenta la asignación de responsabilidad y autoridad, para las actividades de gestión

ASIGNACIÓN DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD								
Nº	PREGUNTAS	DIREC. CAP		OPERAT EOP		PAT		OBSERVAC.
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	¿Existen políticas que describan las prácticas apropiadas para el proyecto, el conocimiento y la experiencia del personal clave?	1		1		1		
2	¿Se toma en cuenta la antigüedad de trabajo de los empleados para delegar responsabilidad y autoridad?		0	1		1		
3	¿Delegan autoridad para la consecución de los objetivos?	1		1		1		
4	¿El CAP revisa si se está cumpliendo con la función designada al Equipo Operativo del Proyecto?	1			0	1		
5	¿Se hace la delegación de autoridad en base al desenvolvimiento de cada individuo		0	1			0	Consultores definidos y con no objeción del Banco Mundial
TOTAL		3		4		4		11

$$CP = \frac{CT}{CP} = \frac{11}{15} = 73\%$$

Confianza = 73%

Nivel Confianza: Alto

Riesgo = 20%

Nivel Riesgo: Bajo

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	CI 7/17
---	--	----------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE.

COMPONENTE: Ambiente de Control

ALCANCE: Políticas y Prácticas en Materia de Recursos Humanos.

MOTIVO DEL EXAMEN: Conocer si se tiene como objetivo poner en práctica políticas que determinan un mejor reclutamiento de personas, que se mantengan y que sean componentes dentro de los planes que tiene el GAD.

POLÍTICAS Y PRÁCTICAS EN MATERIA DE RECURSOS HUMANOS.								
N°	PREGUNTAS	DIREC. CAP		OPERAT EOP		PAT		OBSERVAC.
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	¿Para la selección del personal técnico de los proyectos se convoca a concurso?	1		1		1		Normas de Contratación del BM
2	¿Tienen políticas y procedimientos para contratar?	1		1		1		
3	¿Se procede con la entrevista previa, pruebas de conocimiento y técnicas?	1			0	1		
4	¿Se averigua sobre las referencias personales y profesionales en el reclutamiento del personal?	1			0	1		
5	¿Se les incentiva a los empleados a la constante preparación y actualización?		0	1		1		
TOTAL		4		3		5		12

$$CP = \frac{CT}{CP} = \frac{12}{15} = 80\%$$

Confianza = 80%

Nivel Confianza: Alta

Riesgo = 20%

Nivel Riesgo: Bajo

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	CI 8/17
---	--	----------------

**1. EVALUACIÓN DE RIESGOS
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

ENTIDAD: GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE.

COMPONENTE: Evaluación de Riesgos.

ALCANCE: Objetivos.

MOTIVO DEL EXAMEN: Determinar si el GAD tiene definidos los objetivos ya que es una condición previa para la elaboración de riesgos lo cual se constituye en un prerrequisito para hacer posible el control.

OBJETIVOS								
Nº	PREGUNTAS	DIREC. CAP		OPERAT EOP		PAT		OBSERVAC.
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	¿Los objetivos del GAD y de los Proyectos (PIDS) son claros y conducen al establecimiento de metas?	1		1		1		
2	¿Los objetivos se han definido en base a los sub-proyectos de riego y viabilidad?	1		1		1		
3	¿La administración evalúa el desempeño y cada área con relación a la meta de Proyecto?		0		0		0	Se contrata fiscalizadores para la evaluación del EOP
4	¿El proyecto tiene establecidos objetivos de información financiera y de cumplimiento?	1		1		1		
5	¿Es confiable la preparación de estados financieros?	1		1		1		
6	¿El Proyecto cumple con las leyes y regulaciones ambientales establecidas en el país?	1		1		1		
7	¿Cuándo los objetivos del proyecto no están siendo cumplidos la administración toma debidas precauciones?	1		1		1		El accionar del proyecto lo vuelve difícil.
TOTAL		6		6		6		18

$$CP = \frac{CT}{CP} = \frac{18}{21} = 86\%$$

Confianza = 86%
Riesgo = 14%

Nivel Confianza: Alta
Nivel Riesgo: Bajo

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	CI 9/17
---	--	----------------

**2. EVALUACIÓN DE RIESGOS
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

ENTIDAD: GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE.

COMPONENTE: Evaluación de Riesgos.

ALCANCE: Riesgos

MOTIVO DEL EXAMEN: Evaluar los riesgos en un proceso interactivo, la administración debe centrar los riesgos en todos los niveles de la entidad, poniendo énfasis en aquellos que puedan afectar el desarrollo del proyecto.

RIESGOS								
N°	PREGUNTAS	DIREC CAP		OPERAT EOP		PAT		OBSERVAC.
		S I	N O	SI	NO	S I	N O	
1	¿Se identifican los riesgos y se discuten abiertamente con EOP?	1		1		1		
2	¿Se clasifican los riesgos según el nivel de importancia?	1			0		0	
3	¿En el proceso de identificación de riesgos internos y externos?	1		1		1		
4	¿Se recopila y comunica oportunamente la información interna y externa importante a aquellos que deben tomar acción?	1		1		1		
5	¿Es confiable la preparación de estados financieros?	1		1		1		Ajustes por errores anteriores
TOTAL		5		4		4		13

$$CP = \frac{CT}{CP} = \frac{13}{15} = 87\%$$

Confianza = 87% Riesgo = 13% Nivel Confianza: Alta Nivel Riesgo: Bajo

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	CI 10/17
---	--	-----------------

**2. EVALUACIÓN DE RIESGOS
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

ENTIDAD: GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE

COMPONENTE: Evaluación de Riesgos.

ALCANCE: Análisis de Riesgos y su Proceso

MOTIVO DEL EXAMEN: Medir los posibles impactos y consecuencias de los riesgos identificados; una vez hecha la medición se podrán clasificar en orden de prioridad.

ANÁLISIS DE RIESGOS Y PROCESO								
Nº	PREGUNTAS	DIREC. CAP		OPERAT EOP		PAT		OBSERVAC.
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	¿Se analizan los riesgos y se toman acciones para mitigarlos?	1		1		1		
2	¿Se valora la probabilidad de ocurrencia del riesgo?	1		1		1		
3	¿Para la interpretación del efecto de un riesgo existe un proceso de valoración?		0	1		1		No existe proceso de valoración
4	¿En caso de cumplirse un determinado riesgo existen medidas de precaución?		0	1		1		
TOTAL		2		4		4		10

$$CP = \frac{CT}{CP} = \frac{10}{12} = 83\%$$

Confianza = 83%

Nivel Confianza: Alta

Riesgo = 17%

Nivel Riesgo: Bajo %

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	CI 11/17
---	--	-----------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO.

ENTIDAD: GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE

COMPONENTE: Evaluación de Riesgos.

ALCANCE: Manejo del Cambio

MOTIVO DEL EXAMEN: Verificar si los ambientes económicos y reguladores cambian y envuelven la actividad del GAD.

MANEJO DEL CAMBIO								
Nº	PREGUNTAS	DIREC. CAP		OPERAT EOP		PAT		OBSERVAC.
		SI	N O	SI	N O	SI	N O	
1	¿Se ha determinado sistemas de información que procesen información sobre hechos y cambios?		0		0		0	Elaboran en Excel los Estados Financieros solicitados por la JR
2	¿Existen controles que aseguren que las acciones de la dirección se llevan a cabo correctamente?	1		1		1		
3	¿Se le comunica al personal sobre los riesgos posibles que pueden afectar al proyecto?		0	1			0	
4	¿Están en la capacidad de reaccionar frente a los riesgos del personal?	1		1			0	
5	¿Se controla el cumplimiento de las medidas precautelares tomadas frente a un riesgo?	1		1		1		
6	¿Existe algún mecanismo para anticiparse a los cambios?		0		0		0	
TOTAL		3		4		2		9

$$CP = \frac{CT}{CP} = \frac{9}{18} = 50\%$$

Confianza = 50%
Alto

Nivel Confianza: Moderada Baja

Riesgo = 50%

Nivel Riesgo: Moderado

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	CI 12/17
---	--	-----------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE.

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

ALCANCE: Tipos de Actividades de Control

MOTIVO DEL EXAMEN: Interpretar los controles preventivos, controles computarizados y controles administrativos.

TIPOS DE ACTIVIDADES DE CONTROL								
Nº	PREGUNTAS	DIREC. CAP		OPERAT EOP		PAT		OBSERVAC.
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	¿Las tareas y responsabilidades relacionadas al tratamiento, autorización, registro y revisión de las transacciones las realizan personas diferentes?	1		1		1		
2	¿Cada área opera en forma coordinada con otras áreas?	1		1		1		
3	¿La documentación sobre transacciones y hechos significativos es exacta y completa?	1		1		1		
4	¿Para los diversos actos y transacciones a nivel del proyecto se tiene primero la autorización de la dirección?	1		1		1		
5	¿Las transacciones o hechos se registran en el momento de su ocurrencia y se procesan de manera inmediata?	1		1		1		
6	¿El acceso a los recursos, activos, registros y comprobantes, está protegido por mecanismos de seguridad?	1		1		1		
7	¿Cuenta con indicadores de desempeño?	1		1			0	
TOTAL		7		7		6		20

$$CP = \frac{CT}{CP} = \frac{20}{21} = 95\%$$

Confianza = 95%

Riesgo = 5%

Nivel Confianza: Alta

Nivel Riesgo: Bajo



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE del GADPT.

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

ALCANCE: Control sobre los Sistemas de Información

MOTIVO DEL EXAMEN: Verificar que las políticas y procedimientos se cumplan a controles generales como de aplicación.

CONTROL SOBRE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN								
Nº	PREGUNTAS	DIREC CAP		OPERAT EOP		PAT		OBSERVAC.
		SI	N O	SI	N O	S I	N O	
1	¿El paquete de Software de la entidad posee una estructura para diseño e implementación del sistema, de manera que se controle el desarrollo o mantenimiento del mismo?	1		1		1		Sistema Contable del GADPT
2	¿El sistema cuenta con medidas de seguridad que alcancen a las entradas, procesos, almacenamiento y salida de datos?	1		1		1		
3	¿El sistema ayuda a registrar, supervisar acciones y eventos en el momento que ocurren?	1		1		1		
4	¿Monitorea la administración en forma rutinaria?	1		1		1		
5	¿El paquete permite identificar errores de entrada al sistema, su detección, corrección, donde se encuentren?	1		1		1		
6	¿El personal que maneja el sistema entiende todas las aplicaciones del mismo?	1		1		1		
7	¿Existen opciones de auditoria en el paquete contable?	1			0		0	
TOTAL		7		6		6		20

$$CP = \frac{CT}{CP} = \frac{20}{21} = 92\%$$

Confianza = 92%

Riesgo = 8%

Nivel Confianza: Alto

Nivel Riesgo: Bajo

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	CI 14/17
---	--	-----------------

**4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

ENTIDAD: GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE.

COMPONENTE: Información y Comunicación

ALCANCE: Información.

MOTIVO DEL EXAMEN: Capturar información pertinente, financiera y no financiera, relacionada con actividades internas y externas.

INFORMACIÓN								
Nº	PREGUNTAS	DIREC. CAP		OPERAT EOP		PAT		OBSERVAC.
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	¿En un determinado proceso se identifica, captura, procesa y comunica información pertinente en forma y tiempo indicado?	1		1		1		
2	¿La información es recopilada mediante sistemas?	1		1		1		
3	¿Se coordina los sistemas de información con información externa?	1		1		1		
4	¿Se utilizan reportes para brindar información en los niveles de entidad?	1		1			0	
5	¿El flujo informativo circula en sentido horizontal, transversal, ascendente y descendente?	1		1		1		Horizontal
TOTAL		5		5		4		14

$$CP = \frac{CT}{CP} = \frac{14}{15} = 93\%$$

Confianza = 93%

Riesgo = 7%

Nivel Confianza: Alta

Nivel Riesgo: Bajo

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	CI 15/17
---	--	-----------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE

COMPONENTE: Información y Comunicación

ALCANCE: Comunicación.

MOTIVO DEL EXAMEN: Apoyar la difusión y sustentación de sus valores éticos, así como los de su misión, políticas, objetivos y resultados de su gestión.

COMUNICACIÓN								
Nº	PREGUNTAS	DIREC CAP		OPERAT EOP		PAT		OBSERVAC.
		S I	N O	SI	N O	S I	N O	
1	¿Los datos que recibe todo el Equipo Operativo del Proyecto son comunicados con claridad y efectividad?	1		1		1		
2	¿Existen canales abiertos de comunicación de abajo hacia arriba en la entidad?	1		1		1		
3	¿Se comunican los aspectos relevantes del control interno del Proyecto y sus responsabilidades?	1		1			0	
4	¿Existe comunicación abierta con los auditores externos?	1		1			0	Se sigue el debido proceso de auditoría practicada por la CGE
5	¿Las planillas de pago son revisados inmediatamente por contabilidad?	1			0		0	
TOTAL		5		4		2		11

$$CP = \frac{CT}{CP} = \frac{11}{15} = 73\%$$

Confianza = 73% Riesgo = 27%

Nivel Confianza: Moderada Baja

Nivel Riesgo: Moderado Alto

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	CI 16/17
---	--	-----------------

5. SUPERVISIÓN

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE del GADPT.

COMPONENTE: Supervisión

ALCANCE: Actividades de Monitoreo

MOTIVO DEL EXAMEN: Determinar si las actividades de monitoreo sobre la efectividad del control interno son prácticas y seguras.

ACTIVIDADES DE MONITOREO								
Nº	PREGUNTAS	DIREC. CAP		OPERAT EOP		PAT		OBSERVAC.
		SI	N O	SI	N O	S I	N O	
1	¿Se supervisa al personal en las actividades regulares que desempeña?	1		1		1		
2	¿Se realiza verificaciones de registros con la existencia física de los recursos?	1		1		1		
3	¿Se analiza los informes de auditoría?	1		1			0	
4	¿El Comité Administrativo del Proyecto realiza una evaluación por sus medios para verificar la situación?		0		0	1		
5	¿Se compara información generada internamente con otra preparada por entidades externas?	1			0		0	
TOTAL		4		3		3		10

$$CP = \frac{CT}{CP} = \frac{10}{15} = 67\%$$

Confianza = 67%
Riesgo = 33%

Nivel Confianza: Moderada Baja
Nivel Riesgo: Moderado Alto

	GAD PARROQUIAL RURAL RÍO VERDE	CI 17/17
---	---------------------------------------	-----------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE

COMPONENTE: Supervisión

ALCANCE: Reporte de Deficiencias

MOTIVO DEL EXAMEN: Comunicar las debilidades y oportunidades de mejoramiento del sistema de control, junto con la magnitud del riesgo y la probabilidad de ocurrencia.

REPORTES DE DEFICIENCIAS								
N°	PREGUNTAS	DIREC. CAP		OPERAT EOP		PAT		OBSERVAC.
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	¿Se considera los informes provenientes de fuentes externas para valorar el sistema de control interno?	1		1		1		Informe de Auditoría Externa.
2	¿Se comunica los hallazgos de deficiencias a los superiores inmediatos y a los responsables de la función o actividad implicada?	1		1		1		
3	¿Cuándo los hallazgos cruzan los límites organizacionales, se informa al nivel directivo para que se tome las medidas necesarias?	1		1		1		
TOTAL		3		3		3		9

$$CP = \frac{CT}{CP} = \frac{9}{9} = 100\%$$

Confianza = 100% Nivel Confianza: Alto

Riesgo = 0% Nivel Riesgo: Bajo

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	HH 1/11
---	--	----------------

HALLAZGO N.-01

Título: Inexistencia de charlas sobre valores éticos.

Condición:

El GAD Parroquial Rural de Río Verde no mantiene comunicación y fortalecimiento de los valores éticos y de conducta en los empleados y trabajadores.

Criterio:

Mantener permanentemente comunicación con los empleados y trabajadores sobre valores éticos y de conducta así como lo manifiesta las buenas prácticas administrativas y el Código de Ética de la Contraloría General del Estado.

Causa:

- ✓ Desconocimiento de las buenas prácticas administrativas.
- ✓ Desconocimiento del Código de Ética emitido por la Contraloría General del Estado.
- ✓ Despreocupación del dirigente del organismo.

Efecto:

- ✓ El personal realiza su trabajo y desarrollo de los proyectos sin apego a los valores que poseen por lo que ha existido una tención las obras y trabajo que se está efectuando.

Conclusión:

El GAD Parroquial de Río Verde cuenta con un Manual Operativo sin embargo no existe un manual de valores éticos, formalmente establecido y conocido por el personal del equipo operativo y los proveedores de asistencia técnica.

Recomendación:

Realizar un manual formalmente establecido en el cual se inculque por ejemplo el respeto que es la base fundamental para el comportamiento ético e insistir en la socialización de dicho manual.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	HH 2/11
---	--	----------------

HALLAZGO N.-02

Título: Desinterés por la competitividad del Equipo Operativo del Proyecto

Condición:

El Comité de Asesoría del Proyecto no presta interés en la competitividad que posee el Equipo Operativo del Proyecto y el nivel de habilidad y conocimientos que se requiere.

Criterio:

Analizar permanentemente el perfil competitivo que mantiene el Equipo Operativo, su nivel de habilidad y conocimiento para que pueda desarrollar los proyectos previstos.

Causa:

- ✓ Despreocupación de revisión del perfil profesional de los trabajadores.
- ✓ Inexistencia de reclutamiento de personal.

Efecto:

- ✓ Contratación de personal incompetente para desarrollar los proyectos previstos.
- ✓ Debido a mantener personal incompetente existe demora en la entrega de las obras.

Conclusión:

El Comité de Asesoría del Proyecto se interesa por el grado de competencia existente en el Equipo Operativo del Proyecto y el nivel de habilidad y conocimientos que se requiere.

Recomendación:

Continuar con el interés mostrado hacia la competencia y habilidad existente en el EOP y la valoración de las destrezas.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	HH 3/11
---	--	----------------

HALLAZGO N.-03

Título: Demora en la entrega de planillas

Condición:

Debido a la demora de las planillas el personal contable no puede desarrollar su trabajo de manera eficiente por lo que se divergen terribles desacuerdos.

Criterio:

Establecer un cronograma de entrega inmediata de las planillas y otros documentos en general para que el personal de la obra pueda desarrollar sus labores de manera eficiente y oportuna.

Causa:

- ✓ Conflictos debido a burocracia existente
- ✓ Despreocupación del personal

Efecto:

- ✓ Demoras en la entrega de informes y desarrollo de tareas asignadas.
- ✓ Incumplimiento a tiempo de los objetivos propuestos.

Conclusión:

El personal contable ejecuta sus responsabilidades de manera eficiente, pero se producen desacuerdos contables debido a la demora de la entrega de planillas; en cuanto al personal no se realiza rotación salvo el caso de renuncia del mismo.

Recomendación:

Promover la entrega inmediata de planillas por parte de los contratistas con la finalidad de evitar desacuerdos contables que conllevan a resultados ineficientes según auditoría financiera.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	HH 4/11
---	--	----------------

HALLAZGO N.-04

Título: Asignación de autoridad y responsabilidad

Condición:

En el desarrollo del proyecto (PIDS) no siguen los lineamientos establecidos en el Manual Operativo para la contratación de consultores.

Criterio:

Desarrollar los proyectos planteados con apego a los lineamientos establecido en el Manual Operativo para la contratación de consultores.

Causa:

- ✓ Desconocimiento del Manual Operativo
- ✓ Despreocupación de seguir los lineamientos.

Efecto:

- ✓ Ir razonabilidad del proceso y desarrollo del proyecto.
- ✓ Incumplimiento de procesos en el proyecto.

Conclusión:

El proyecto (PIDS) al establecer actividades de gestión si toma en cuenta la asignación de responsabilidad y autoridad.

Recomendación:

Continuar cumpliendo los lineamientos establecidos en el Manual Operativo con respecto a la contratación de firmas consultoras.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	HH 5/11
---	--	----------------

HALLAZGO N.-05

Título: Inexistencia de objetivos específicos en el proyecto.

Condición:

El proyecto que se desarrolla en el organismo no posee objetivos específicos que coadyuven al cumplimiento del objetivo principal.

Criterio:

Establecer objetivos específicos claros en todos los proyectos para que ayuden eficientemente a cumplir el objetivo principal del mismo.

Causa:

- ✓ Despreocupación del encargado
- ✓ Incompetencia de formular objetivos claros

Efecto:

- ✓ Insatisfacción de cumplimiento de objetivos en el proyecto
- ✓ Inseguridad de cumplimiento del objetivos principal

Conclusión:

El proyecto (PIDS) no tiene definidos los objetivos específicos los cuales son importantes ya que coadyuvan al cumplimiento del objetivo general.

Recomendación:

Plantear los objetivos específicos del proyecto ya que son indispensables para el monitoreo y control del riesgo.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	HH 6/11
---	--	----------------

HALLAZGO N.-06

Título: Clasificación de los riesgos por el nivel de importancia

Condición:

En el proyecto a desarrollarse se identifica claramente los riesgos que posee este, pero no se los clasifica por grado de importancia y magnitud.

Criterio:

Desarrollar los proyectos identificando, clasificando los riesgos existentes para establecer estrategias para poder mitigarlos.

Causa:

- ✓ Desinterés del personal.

Efecto:

- ✓ Impacto intenso en el proyecto de los riesgos que no se clasificaron, provocando atrasos en la entrega de la obra.

Conclusión:

Los riesgos son identificados y se discuten abiertamente en base a factores internos y externos pero lamentablemente no son clasificados según su nivel de importancia.

Recomendación:

Clasificar los riesgos según el nivel de importancia con la finalidad de dar prioridad al riesgo que más lo requiere.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	HH 7/11
---	--	----------------

HALLAZGO N.-07

Título: Análisis de riesgos y su proceso

Condición:

El proyecto que se desarrolla mide los posibles impactos y consecuencias de los riesgos, se los mide y se los clasifica pero dicho proceso solo se realiza a nivel EOP y PAT.

Criterio:

Clasificar, medir todos los riesgos de los proyectos en todos los niveles que se sujeten dichos proyectos para tener buenos resultados.

Causa:

- ✓ Despreocupación del personal
- ✓ Desconocimiento de los niveles previstos

Efecto:

- ✓ Incumplimiento de procesos
- ✓ Incumplimiento del objetivo principal

Conclusión:

El proyecto mide los posibles impactos y consecuencias de los riesgos identificados, una vez hecha la medición se procede a clasificarlos en orden de prioridad, pero esto solo sucede a nivel del EOP y PAT.

Recomendación:

Implementar el nivel CAP procesos de valoración de riesgo y medidas de precaución.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	HH 8/11
---	--	----------------

HALLAZGO N.-08

Título: Inexistencia de un estructurado proceso de información.

Condición:

En las reuniones que mantienen permanentemente el personal a nivel CAP no trata sobre los riesgos que pueden afectar el proyecto por lo que no existe un proceso de información oportuno.

Criterio:

Establecer un mecanismo estructurado del proceso de información para mitigar los riesgos presentes en los proyectos a desarrollarse.

Causa:

- ✓ Falta de preocupación e interés al desarrollar eficientemente el proyecto
- ✓ Desconocimiento total

Efecto:

- ✓ Impacto de riesgo fuertemente en el proyecto
- ✓ Incumplimiento de los objetivos

Conclusión:

El proyecto no tiene estructurado un proceso de información de cambios ni de anticipación a ellos. Existen reuniones semanales a nivel CAP pero no se trata sobre los riesgos que pueden afectar el proyecto.

Recomendación:

Implementar un sistema de información de manera que los cambios sean advertidos a fin de que se tomen medidas correctivas a tiempo.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	HH 9/11
---	--	----------------

HALLAZGO N.-09

Título: Inexistencia de un módulo de Auditoria en el proyecto.

Condición:

Los proyectos cuentan con un sistema de información financiera para el desarrollo y control del mismo, pero este sistema no cuenta con un módulo de auditoría.

Criterio:

Adquirir un sistema de información financiera completo para el desarrollo de los proyectos en donde incluya módulos de auditoría.

Causa:

- ✓ Falta de recursos para disponer de un sistema completo
- ✓ Desconocimiento de las personas que adquieren el sistema
- ✓ Incumplimiento estudio de necesidades del proyecto

Efecto:

- ✓ Estancamiento de procesos utilizarse
- ✓ Inconformidad con el sistema y la información que suministra.

Conclusión:

El proyecto cuenta con un sistema de gestión financiera denominado VISUAL SINFO, el mismo que es utilizado desde 1998 y que consta de los módulos de: presupuesto, contabilidad, tesorería, activos fijos, SRI y nomina; pero este sistema no cuenta con un módulo de auditoría.

Recomendación:

Implementar en el sistema existente un módulo de auditoría que permite detectar falencias en el control interno de manera oportuna para tomar las medidas correctivas a tiempo a fin de evitar pérdida de recursos.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	HH 10/11
---	--	-----------------

HALLAZGO N.-10

Título: Desconocimiento de información del proyecto a todos los involucrados

Condición:

El personal que colabora con el desarrollo del proyecto no posee toda la información relacionado con el mismo.

Criterio:

Socializar toda la información necesaria y oportuna a los involucrados con el proyecto para que estos conozcan los puntos clave y precisos para el buen manejo de resultados.

Causa:

- ✓ Despreocupación del personal encargado
- ✓ Inexistencia de un sistema de comunicación

Efecto:

- ✓ El personal desconoce información clave del proyecto
- ✓ Se ha cometido errores en el proyecto por desconocimiento de la información.

Conclusión:

El proyecto cuenta con información financiera y no financiera pertinente, relacionada con actividades internas y externas pero estas no son comunicadas a todos los involucrados.

Recomendación:

Difundir la información a todos los niveles involucrados con el desarrollo del proyecto con la finalidad de contar con sus opiniones y recomendaciones que enriquezcan el desarrollo del mismo.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	HH 11/11
---	--	-----------------

HALLAZGO N.-11

Título: Obstáculos en suministrar información para realizar auditoría.

Condición:

Los involucrados con el proyecto no suministran la información pertinente y completa para realizar la auditoría y determinar el cumplimiento de objetivos.

Criterio:

Suministrar toda la información necesaria que necesite los auditores externos para desarrollar su trabajo y determinar si el proyecto desarrollado ha cumplido con los objetivos previstos.

Causa:

- ✓ Desconocimiento del personal que se está realizando auditoría a los proyectos efectuados.

Efecto:

- ✓ Incumplimiento del objetivo propuesto en la auditoría
- ✓ Obstáculos para emitir el informe final de auditoría

Conclusión:

El personal que lleva a cabo el proyecto no colabora abiertamente con la información que requieren los auditores externos del CGE

Recomendación:

Implementar las recomendaciones de auditoría con el fin de corregir las falencias detectadas.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	HCR 1/3
---	--	----------------

**HOJA DE TRABAJO DE RESUMEN DE CONCLUSIONES Y
RECOMENDACIONES DE CADA COMPONENTE.**

1. AMBIENTE DE CONTROL

	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS.	El GAD Parroquial de Río Verde cuenta con un Manual de Operativo sin embargo no existe un manual de valores éticos, formalmente establecido y conocido por el personal del equipo operativo y los proveedores de asistencia técnica.	Realizar un manual formalmente establecido en el cual se inculque por ejemplo el respeto que es la base fundamental para el comportamiento ético e insistir en la socialización de dicho manual.
COMPROMISO POR LA COMPETENCIA PROFESIONAL DEL PERSONAL.	El Comité de Asesoría del Proyecto se interesa por el grado de competencia existente en el Equipo Operativo del Proyecto y el nivel de habilidad y conocimientos que se requiere.	Continuar con el interés mostrado hacia la competencia y habilidad existente en el EOP y la valoración de las destrezas.
FILOSOFÍA ADMINISTRATIVA Y ESTILO DE OPERACIÓN.	El personal contable ejecuta sus responsabilidades de manera eficiente pero se producen desacuerdos contables debido a la entrega demorada de las planillas; en cuanto al personal no se realiza rotación salvo el caso de renuncia del mismo.	Promover la entrega inmediata de las planillas por parte de los contratistas con la finalidad de evitar desacuerdos contables que con llevan a resultados ineficientes según auditoría financiera.
ESTRUCTURA ORGANIZATIVA.	La estructura organizativa es apropiada al igual que su capacidad de suministrar información.	Continuar brindando la cooperación necesaria con respecto a la información que es requerida por el CAP por parte del Equipo Operativo.
ASIGNACIÓN DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD	El proyecto (PIDS) al establecer actividades de gestión si toma en cuenta la asignación de responsabilidad y autoridad.	Seguir los lineamientos establecidos en el Manual Operativo del Proyecto para la contratación de consultores.
POLÍTICAS Y PRÁCTICAS EN MATERIA DE RECURSOS Y HUMANOS.	En el reclutamiento de personal se procede a cumplir con lo establecido en el manual operativo del proyecto.	Continuar cumpliendo los lineamientos establecidos en el Manual Operativo con respecto a la contratación de firmas consultoras.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	HCR 2/3
---	--	----------------

2. EVALUACIÓN DE RIESGOS

	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
OBJETIVOS.	El Proyecto (PIDS) no tiene definidos los objetivos específicos los cuales son importantes ya que coadyuvan al cumplimiento del objetivo general.	Plantear los objetivos específicos del proyecto ya que son indispensables para el monitoreo y control de riesgos.
RIESGOS.	Los riesgos son identificados y se discuten abiertamente en base a factores internos y externos pero lamentablemente no son clasificados según el nivel de importancia.	Clasificar los riesgos según el nivel de importancia con la finalidad de dar prioridad al riesgo que más lo requiera.
ANÁLISIS DE RIESGOS Y SU PROCESO.	El proyecto mide los posibles impactos y consecuencias de los riesgos identificados; una vez hecha la medición se procede a clasificarlos en orden de prioridad; pero esto solo sucede a nivel del EOP y PAT.	Implementar a nivel de CAP procesos de valoración de riesgos y medidas de precaución.
MANEJO DEL CAMBIO.	El proyecto no tiene estructurado un proceso de información de cambios ni de anticipación a ellos. Existen reuniones semanales a nivel CAP pero no se trata sobre los riesgos que pueden afectar el proyecto.	Implementar un sistema de información de manera que los cambios sean advertidos a fin de que se tomen medidas correctivas a tiempo.

3.- ACTIVIDADES DE CONTROL

	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
TIPOS DE ACTIVIDADES DE CONTROL.	Existe una adecuada segregación de funciones así como también una coordinación entre áreas y políticas de control interno aplicadas a la salvaguarda de los recursos del proyecto.	Continuar con la aplicación de medidas de control interno con el fin de salvaguardar los intereses del proyecto y mantener el sistema de monitoreo aplicado por el Banco Mundial.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	HCR 3/3
---	--	----------------

CONTROL SOBRE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN.	El proyecto cuenta con un sistema de gestión financiera denominado VISUAL SINFO, el mismo que es utilizado desde 1998 y que consta de los módulos de: Presupuesto; Contabilidad; Tesorería; Activos fijos; SRI; y, Nómina; pero este sistema no cuenta con un módulo de auditoría.	Implementar en el sistema existente un módulo de auditoría que permita detectar falencias en el control interno de manera oportuna para tomar las medidas correctivas a tiempo a fin de evitar pérdida de recursos.
---	--	---

4.- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.

	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
INFORMACIÓN	El proyecto cuenta con información financiera y no financiera pertinente, relacionada con actividades internas y externas.	Difundir la información a todos los niveles involucrados con el desarrollo del proyecto con la finalidad de contar con sus opiniones y recomendaciones que enriquezcan el desarrollo del mismo.
COMUNICACIÓN	El personal que lleva a cabo el proyecto no colabora abiertamente con la información que requieren los auditores externos del CGE	Implementar las recomendaciones de auditoría con el fin de corregir las falencias detectadas.

5.- SUPERVISIÓN

	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
ACTIVIDADES DE MONITOREO.	Los informes provenientes de fuentes externas son tomados en cuenta para el hallazgo y reporte de deficiencias; las mismas que son comunicadas al CAP.	Garantizar que el coordinador del proyecto adopte las medidas necesarias sobre los hallazgos informados.
REPORTE DE DEFICIENCIAS.	El proyecto (PIDS) valora el sistema de control interno y de encontrarse deficiencias estas son comunicadas al CAP que es el encargado de la administración del proyecto.	Tomar en cuenta los informes de auditoría externa para el fortalecimiento del sistema de control interno.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	ICI ¼
---	--	--------------

4.2.3.3 INFORME DE CONTROL INTERNO

Señor

Ángel Polivio Aguaguallo
PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE.
Presente.-

De mi consideración:

En atención al oficio emitido el 28 de noviembre del 2012 en el cual se me permite realizar una “Auditoría de Gestión al manejo de los Recursos Económicos y su incidencia en la ejecución de proyectos obras públicas en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Río Verde del Cantón Baños de Agua Santa, durante el año 2012”.

Los resultados obtenidos pongo a su consideración con el fin de que las recomendaciones sean consideradas.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	ICI 2/4
---	--	----------------

1. COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

DEBILIDADES

El GAD Parroquial de Río Verde, no cuenta con un manual de valores éticos, formalmente establecido y conocido por el personal del equipo operativo y los proveedores de asistencia técnica.

En el área contable se producen desacuerdos contables; en cuanto al personal no se realiza rotación salvo el caso de renuncia del mismo.

Los organigramas no están difundidos de manera adecuada en el personal que participa en el desarrollo del proyecto.

RECOMENDACIONES

Al Presidente del GAD y Coordinador Administrativo del Proyecto (PIDS)

Diseñar e implementar un Código de Ética, formalmente establecido en el cual se inculque: el respeto que es la base fundamental para el comportamiento ético así como la difusión y capacitación mediante el desarrollo de seminarios, talleres, charlas de principios y valores cuando menos dos veces al año con la finalidad de formar el comportamiento y conducta del personal involucrado en el desarrollo del proyecto.

Continuar con el interés mostrado hacia la competencia y habilidad existente en el Equipo Operativo del Proyecto (EOP) y la valoración de las destrezas en el desarrollo del proyecto (PIDS).

Promover la entrega inmediata de las planillas por parte de los contratistas con la finalidad de evitar desacuerdos contables que con llevan a resultados ineficientes según auditoría financiera. Continuar brindando la cooperación necesaria con respecto a la información que es requerida por el Comité de Asesoría del Proyecto (CAP) por parte del Equipo Operativo como los proveedores de Asistencia Técnica.

Seguir los lineamientos establecidos en el Manual Operativo del Proyecto para la contratación de consultores Continuar cumpliendo los lineamientos establecidos en el Manual Operativo con respecto a la contratación de firmas consultoras.

Brindar capacitación continua al personal del Comité de Asesoría del Proyecto (CAP) con la finalidad que de producirse un cambio de personal por renuncia este se encuentre apto para asumir y cumplir diferentes funciones.

Sociabilizar la estructura orgánica mediante charlas priorizando esta capacitación al personal del Equipo Operativo del Proyecto que lleva a cabo el desarrollo del mismo.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	ICI ³/₄
---	--	--------------------------------------

1. COMPONENTE: EVALUACIÓN DEL RIESGO

DEBILIDADES

No tiene definidos los objetivos específicos, y el objetivo general no se encuentra totalmente difundido a nivel del Equipo Operativo del Proyecto.

Los riesgos no son clasificados según el nivel de importancia.

El proyecto no tiene estructurado un proceso de información de cambios ni de anticipación a ellos.

Existen reuniones semanales a nivel Comité de Asesoría del Proyecto (CAP) pero no se trata sobre los riesgos que pueda afectar el proyecto.

RECOMENDACIONES

Al Coordinador Administrativo del Proyecto (PIDS)

Plantear los objetivos específicos del proyecto y difundirlos al personal que interviene en el proyecto ya que son indispensables para el monitoreo y control de riesgos.

Implementar y clasificar procesos de valoración de riesgos según el nivel de importancia y adoptar medidas de precaución.

Implementar un sistema de información de manera que los cambios sean advertidos a fin de que se tomen medidas correctivas a tiempo; mediante reuniones periódicas en las que se comunicará a todos los involucrados del proyecto el análisis de posibles riesgos en los que se puede incurrir.

2. COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL.

DEBILIDADES

El proyecto no cuenta con un módulo de auditoría dentro de su sistema de gestión administrativa.

RECOMENDACIONES

Al Coordinador Administrativo del Proyecto (PIDS)

Implementar en el sistema existente un módulo de auditoría que permita detectar falencias en el control interno de manera oportuna para tomar las medidas correctivas a tiempo a fin de evitar pérdida de recurso.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	ICI 4/4
---	--	----------------

3. COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.

DEBILIDADES

El personal que lleva a cabo el proyecto no colabora abiertamente con la información que requieren los auditores externos del Contraloría General del Estado (CGE).

RECOMENDACIONES

Implementar las recomendaciones de auditoría mediante reuniones que incluyan los niveles involucrados con el desarrollo de los proyectos con el fin de corregir las falencias detectadas.

 <p>Río Verde Gobierno Parroquial CASCADAS, ORQUÍDEAS Y GUAYABAS</p>	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	OT 1/1
---	--	---------------

4.2.3.4 ORDEN DE TRABAJO

ASUNTO:

ORDEN DE TRABAJO

FECHA: 16/01/2013

Por el presente se estipula el desarrollo de la “Auditoría de Gestión al manejo de los recursos económicos y su incidencia en la ejecución de los proyectos de obras públicas en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Río Verde del cantón Baños de Agua Santa, durante el año 2012”, sujetándose a las normas, procedimientos y otras disposiciones legales de la profesión, para lo cual se elaborará el Plan Específico, los correspondientes Papeles de Trabajo con índices, marcas y referencias, así como el Borrador del Informe. Por el período fiscal 2012.

Atentamente,

Diana Pérez.
EGRESADA DE LA ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	MP 1/3
---	--	---------------

4.2.3.5 MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN.

Entidad: GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE

Período: Período Fiscal 2012

1. REQUERIMIENTO DE LA AUDITORÍA

Memorando de Antecedentes

Informe de Auditoría

2. FECHA DE INTERVENCIÓN

Fecha Estimada

Orden de Trabajo	15/12/2012
Inicio del trabajo de campo	15/12/2012
Finalización del trabajo de campo	10/01/2013
Presentación del informe	15/04/2013
Emisión del informe final de Auditoría	19/04/2013

3. EQUIPO DE AUDITORÍA

Egresada Escuela de Contabilidad y Auditoría Diana Pérez Parra

4. DÍAS PRESUPUESTADOS

FASE I Conocimiento Preliminar	3 semanas
FASE II Planificación de la Auditoría	4 semanas
FASE III Ejecución de la Auditoría	12 semanas
FASE IV Informe de Resultados	2 semanas

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	MP 2/3
---	--	---------------

4. ENFOQUE DE LA AUDITORÍA

“Auditoría de Gestión al GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE” para el mejoramiento de las operaciones económicas y financieras, período 2012, que permita verificar el cumplimiento del objetivo, estructura orgánica y disposiciones normativas que regulan el desarrollo del proyecto, con la finalidad de detectar desviaciones e identificar posibles acciones correctivas.

5.1 Objetivos

5.1.1 Objetivo General

Determinar el grado de cumplimiento en forma económica, eficiente, eficaz y ética del objetivo del proyecto y estructura orgánica a través de indicadores.

5.1.2 Objetivos Específicos

- ✓ Realizar un diagnóstico del GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE mediante un análisis FODA.
- ✓ Determinar el grado de confiabilidad de la estructura del control interno
- ✓ Evaluar el sistema de control interno del GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE
- ✓ Formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión.

5.2 Alcance

Auditoría de Gestión GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE para el mejoramiento de las operaciones económicas y financieras, periodo 2012

5.3 Trabajo a realizar en la Fase de Ejecución

Realice la evaluación a los empleados con el propósito de establecer el rendimiento laboral en el GAD Parroquial.

Evalúe la eficacia de la proyección semestral para identificar el grado de cumplimiento de la meta propuesta.

Analice las Funciones y perfiles del Equipo Operativo del Proyecto.

Evalúe los procedimientos correspondientes a la selección de sub-proyectos.

Evalúe los parámetros correspondientes a la evaluación del proyecto.

 <p>Rio Verde Gobierno Parroquial CASCADAS, ORQUÍDEAS Y GUAYABAS</p>	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	MP 3/3
--	--	---------------

Realice un análisis de la matriz de monitoreo de Resultados

·
Evalúe si los proyectos de riego que forman parte del Proyecto (PIDS) del GAD Parroquial, los cuales fueron calificados y clasificados en función del nivel de sensibilidad con el medio, tomando en cuenta la Legislación Nacional y las Políticas de Salvaguarda del Banco del Estado

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	PA 1/1
---	--	---------------

4.2.4. FASE III: EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

4.2.4.1 PROGRAMA DE AUDITORÍA

ENTIDAD: GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE.

COMPONENTE: GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE

PERÍODO: 2012

OBJETIVOS:

- ✓ Obtener evidencia suficiente y relevante mediante la aplicación de pruebas y procedimientos de auditoría.
- ✓ Desarrollar los hallazgos que sustenten las conclusiones y recomendaciones.

Tabla 24: PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE III

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. PT	RESPONSABLE	FECHA
1	Realice una entrevista para evaluar a los empleados con el propósito de establecer el rendimiento laboral en el GAD.	E1 1/1	D.P	15/01/2013
2	Realice un análisis de la matriz de monitoreo de Resultados.	E2 ¼ - 4/4	D.P	18/01/2013
3	Aplicar indicadores de gestión de Eficiencia, eficacia y efectividad para cada uno de los proyectos analizados.	E3 ¼ - 4/4	D.P	19/01/2013
4	Determinar los hallazgos de auditoría encontrados en el análisis de los indicadores.	HH ½ - 2/2	D.P	19/01/2013
5	Analice las Funciones del Equipo Operativo del Proyecto.	E4 1/12 - 12/12	D.P	20/01/2013
6	Análisis de los perfiles establecidos en el Manual Operativo del Proyecto.	E5 1/11 - 11/11	D.P	22/01/2013

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	E1 1/1
---	--	---------------

ENTREVISTA AL PERSONAL DEL GAD PROVINCIAL RURAL DE RÍO VERDE.

Personal entrevistado:

- ✓ Sr. Ángel Polivio Aguagallo

Objetivo: Evaluar a los empleados del GAD Parroquial Rural de Río Verde con el propósito de establecer el rendimiento laboral.

Con previa comunicación a los empleados del GAD Parroquial Rural de Río Verde, el día 15 de Enero del 2013 siendo las nueve y treinta minutos de la mañana se procede a entrevistar al personal del organismo previa planificación entregada con anterioridad.

1. ¿Conoce usted cuales son los objetivos planteados que ayudan a cumplir el proyecto de obra y cuántos de ellos ha cumplido?

Empleado	Metas programadas	Conocimiento	Rendimiento laboral	Conocimiento GAD
Ángel Aguagallo	200	Si	88%	100%
Francisco Freire	200	Si	88%	98%
Carlos Guevara	200	Si	88%	98%
Isabel Paredes	200	Si	88%	95%
Alcides Díaz	200	Si	88%	95%
Emilia Guano	200	Si	88%	99%

La entrevista que se realizó al personal en el periodo que se ha desarrollado la auditoría supo facilitarnos su rendimiento y cumplimiento de las metas establecidas para la culminación del proyecto que se debía entregar a la comunidad, el 88% de las metas propuestas es el rendimiento laboral ya que debido a percances del clima y otros motivos no se cumplieron a cabalidad en el tiempo establecido por lo que para el tiempo que llevaban en marcha la obra su rendimiento fue óptimo para los resultados obtenidos en dicho periodo.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	E2 ¼
---	--	-------------

ANÁLISIS DE LA MATRIZ DE MONITOREO DE RESULTADOS.

INDICADORES DE RESULTADO (AÑO 1/2/3/4/5)	RESULTADOS ESPERADOS AÑO 2011	RESULTADOS ALCANZADOS 2011
2.081 familias rurales han incrementado su valor de producción en 10% por lo menos	1.500 familias han incrementado el valor de su producción en 10%	800 familias han incrementado el valor de su producción en 10%
1.200 familias rurales han incrementado las ventas de su producción en 5% por lo menos	500 familias han incrementado sus ventas en 15%	300 familias han incrementado sus ventas en 15%
Componente 1 – Riego:		
30% de incremento medio en el agua conducida y distribuida en los sistemas que participen en el proyecto	30% de incremento	27% de incremento
El 70% de las JR que participan en el proyecto utilizan el sistema de programación de riego establecido en los programas de capacitación	50%	46%
El 80% de las JR que participan en el proyecto emplean tarifas de riego	50%	44%
Componente 1– Vías:		
30% de reducción en el tiempo de viaje en las vías mejoradas	30% de reducción	28% de reducción
30% de reducción en los costos de vehículos (el indicador base el costo de vehículos livianos)	30% de reducción	27% de reducción
12 km de vías mejoradas son mantenidas regularmente y en buena condición	5 km	5km
8 micro empresas fortalecidas en aspectos técnicos y administrativos	5	3
18 empleos permanentes y 20 empleos temporales creados debido a la creación de 2 nuevas ACV	15 empleos permanentes 17 empleos temporales creados	9 empleos permanentes 12 empleos temporales creados

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	E2 2/4
---	--	---------------

**INDICADORES DE GESTIÓN
GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE**

INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Familias Rurales que han incrementado su valor de producción en 10% por lo menos	
$\frac{\text{Objetivos alcanzados}}{\text{Objetivos esperados}} = \frac{800 \text{ familias}}{1.500 \text{ familias}} * 100 = 78\%$	El 78% de familias rurales han incrementado su valor de producción en 10% por lo menos
Familias rurales han incrementado las ventas comerciales netas de su producción en un 15% por lo menos	
$\frac{\text{Objetivos alcanzados}}{\text{Objetivos esperados}} = \frac{300 \text{ familias}}{500 \text{ familias}} * 100 = 84\%$	El 84% de familias rurales han incrementado sus ventas netas de su producción en un 12% por lo menos.
COMPONENTE I: RIEGO	
Incremento en la eficiencia de riego a nivel del sistema y a nivel de finca	
$\frac{\text{Objetivos alcanzados}}{\text{Objetivos esperados}} = \frac{27}{30} * 100 = 90\%$	Se ha alcanzado el 90% de eficiencia de riego a nivel del sistema y a nivel de finca.
Incremento en el número de Juntas de Riego utilizan el sistema de programación de riego establecido en los programas de capacitación	
$\frac{\text{Objetivos alcanzados}}{\text{Objetivos esperados}} = \frac{46}{50} * 100 = 92\%$	Se ha alcanzado en el tercer año del Proyecto un 92% de incremento en el número de Juntas de Riego utilizan el sistema de programación de riego establecido en los programas de capacitación.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	E2 ¾
---	--	-------------

INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Incremento en Juntas de Riego que emplean tarifas de riego.	
$\frac{\text{Objetivos alcanzados}}{\text{Objetivos esperados}} = \frac{44}{50} * 100 = 88\%$	Se ha alcanzado un 88% de incremento en las Juntas de Riego que emplean tarifas de riego.
COMPONENTE II: VÍAS	
Reducción en el tiempo de viaje en las vías mejoradas	
$\frac{\text{Objetivos alcanzados}}{\text{Objetivos esperados}} = \frac{28}{30} * 100 = 93\%$	Se ha logrado un 93% de reducción en el tiempo de viaje en las vías mejoradas
Reducción en los costos de Operación y Mantenimiento de vehículos	
$\frac{\text{Objetivos alcanzados}}{\text{Objetivos esperados}} = \frac{23}{30} * 100 = 77\%$	Se ha logrado reducir los costos de Operación y Mantenimiento de vehículos en un 77% en el tercer año del proyecto.
Vías mejoradas mantenidas regularmente y en buena condición	
$\frac{\text{Objetivos alcanzados}}{\text{Objetivos esperados}} = \frac{5 \text{ km}}{5 \text{ km}} * 100 = 100\%$	Se han construido los 5 km de vías planificadas par el año 2011 las cuales son mantenidas regularmente en buena condición
Micro empresas fortalecidas en aspectos técnicos y administrativos	
$\frac{\text{Objetivos alcanzados}}{\text{Objetivos esperados}} = \frac{3}{5} * 100 = 67\%$	Se ha alcanzado fortalecer en un 67% las microempresas en aspectos técnicos y administrativos.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	E2 4/4
---	--	---------------

Luego del análisis de la Matriz de Resultados podemos observar que los resultados alcanzados en relación con los resultados esperados se han logrado de manera eficiente obteniéndose como resultado 33 mejoramientos de sistemas de riego en Tungurahua lo cual ha conducido a que el 78% de familias rurales incrementen su valor de producción en 10% por lo menos; Se ha alcanzado el 90% de eficiencia de riego a nivel del sistema y a nivel de finca; y se ha alcanzado en el tercer año del Proyecto un 92% de incremento en el número de Juntas de Riego que utilizan el sistema de programación de riego establecido en los programas de capacitación.

En cuanto al Componente Vial se han construido los 5 km de vías planificadas para el año 2011 las cuales son mantenidas regularmente en buena condición y estas son: 'sendero carrozable "La Regina y el Corazón", sendero carrozable "La Merced el Corazón"; con lo cual se ha logrado un 93% de reducción en el tiempo de viaje lo que conlleva a reducir los costos de Operación y Mantenimiento de vehículos en un 77% a demás que con ello se ha fortalecido en un 67% las microempresas tanto en aspectos técnicos como administrativos.

El Proyecto de Inversión y Desarrollo Social (PIDS) beneficia a más de dos mil familias, evidenciándose los beneficios del riego tecnificado en el incremento de la producción, lo que ha generado que los agricultores incursionen en otros cultivos de alto valor comercial como la naranjilla, tomate de árbol, mandarina, babaco, tomate riñón, granadilla.

En el año 2011 el 65% son cultivos permanentes y semi permanentes como tomate de árbol, mora, granadilla, mandarina entre otros. El GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE ha generado nuevas esperanzas en los usuarios en la medida que tienen agua segura y continua. De este modo pueden desarrollar actividades agrícolas sin necesidad de esperar únicamente el agua de lluvia.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	E3 ¼
---	--	-------------

INDICADORES DE GESTIÓN

1. PROYECTO DE RIEGO PARA INVERSIONES PRODUCTIVAS

Objetivo del Proyecto.

- ✓ Construir un Sistema de Canal de Riego para 130 familias con un presupuesto de 60.000,00 USD que será entregado en 120 días laborables.

Nombre del Indicador

Porcentaje de Familias Beneficiadas con el Canal de Riego para el año 2012.

Unidad de Medida

Porcentual %

Frecuencia de Análisis

Anual

Variables

- ✓ Número de Familias
- ✓ Dinero usado (dólares)
- ✓ Tiempo

Fórmula de cálculo

$$1. \text{ Eficacia} = \frac{\text{N. de Familias Beneficiadas por el Canal de Riego}}{\text{Total Familias Estimadas}} \times 100$$

$$\text{Eficacia} = \frac{117}{130} \times 100$$

$$\text{Eficacia} = 90\%$$

$$\text{Eficacia en entrega} = \frac{\text{Tiempo real}}{\text{Tiempo estimado de entrega}} \times 100$$

$$\text{Eficacia en entrega} = \frac{150}{120} \times 100$$

$$\text{Eficacia en entrega} = 125\%$$

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	E3 2/4
---	--	---------------

$$2. \text{Eficiencia} = \frac{\text{Costo de contratación Real}}{\text{Costo Presupuestado}} \times 100$$

$$\text{Eficiencia} = \frac{67.900,00}{60.000,00} \times 100$$

$$\text{Eficiencia} = 113\%$$

$$3. \text{Efectividad} = \frac{\text{Eficiencia} * \text{Eficacia}}{100}$$

$$\text{Efectividad} = \frac{113 * 90}{100}$$

$$\text{Efectividad} = 101,70\%$$

ANÁLISIS

Aplicando los indicadores de gestión en el GAD Parroquial Rural de Río Verde se determina que cumple con el objetivo establecido pero con una ineficiencia en el presupuesto del proyecto, debido a que en la eficacia existe un 90% de satisfacción de las familias beneficiadas con la obra, mientras del total del presupuesto establecido para este fin se ha invertido un 113% debido a un incremento de volúmenes de obra que no fueron previstos pero para solventarlos se tuvo que realizar una reforma presupuestaria para cubrir dicho desembolso, esto implica una efectividad muy alta del con un 101,70% para lo cual los encargados de la creación del proyecto en presupuesto y tiempo de entrega fueron ineficiente ya que no presupuestaron lo correcto ni se entregó en el tiempo acordado por incidentes climáticos que no supieron mitigar ni valorar los riesgos con anterioridad, pero aun así se cumplió el objetivo establecido.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	E3 ¾
---	--	-------------

2. PROYECTO DE MEJORAMIENTO VIAL

Objetivo del Proyecto.

- ✓ Mejorar las vías de acceso al sector de Río Verde para reducir el tiempo de acceso con un presupuesto de 50.000,00 USD que será entregado en 120 días laborables.

Nombre del Indicador

Porcentaje de Objetivos y metas planteadas.

Unidad de Medida

Porcentual %

Frecuencia de Análisis

Anual

Variables

- ✓ Número de Objetivos establecidos
- ✓ Dinero usado (dólares)
- ✓ Tiempo

Fórmula de cálculo

$$1. \text{ Eficacia} = \frac{\text{Objetivos Alcanzados}}{\text{Objetivos esperados}} \times 100$$

$$\text{Eficacia} = \frac{59}{70} \times 100$$

$$\text{Eficacia} = 84\%$$

$$\text{Eficacia en entrega} = \frac{\text{Tiempo real}}{\text{Tiempo estimado de entrega}} \times 100$$

$$\text{Eficacia en entrega} = \frac{150}{120} \times 100$$

$$\text{Eficacia en entrega} = 125\%$$

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	E3 4/4
---	--	---------------

$$2. \text{Eficiencia} = \frac{\text{Costo de contratación Real}}{\text{Costo Presupuestado}} \times 100$$

$$\text{Eficiencia} = \frac{50.000,00}{50.000,00} \times 100$$

$$\text{Eficiencia} = 100\%$$

$$3. \text{Efectividad} = \frac{\text{Eficiencia} * \text{Eficacia}}{100}$$

$$\text{Efectividad} = \frac{84\% * 100\%}{100}$$

$$\text{Efectividad} = 84\%$$

ANÁLISIS

Aplicando los indicadores de gestión en el GAD Parroquial Rural de Río Verde se determina que cumple con el objetivo establecido pero con una ineficiencia en el tiempo de entrega del proyecto, debido a que en la eficacia existe un 84% de cumplimiento de todos los subjetivos y metas establecidas, mientras que la eficiencia de optimización de recursos fue en un 100% ya que se utilizó todos los recursos disponibles y presupuestados para el desarrollo y entrega de la obra, esto implica una efectividad muy alta del con un 84% que es un rango aceptable, debido al incumplimiento de ciertos parámetros u objetivos pequeños en el desarrollo de la obra, cabe recalcar que el contratista fue eficiente, eficaz y efectivo al cumplir con el objetivo propuesto que era la mejora de la red vial y la reducción del tiempo para ingresar al sector, pero el mismo fue ineficiente al momento de entregar la obra ya que se terminó la misma días más tardes de los establecidos debido a riesgo climáticos que fueron previstos pero no implementaron estrategias para mitigarlos.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	HH ½
---	--	-------------

HALLAZGOS N.12

Título: Ineficiencia en optimización de recursos disponibles para el desarrollo del proyecto de Riego.

Condición:

El contratista encargado de la obra de riego utilizó recursos excesivos superiores a los que la partida presupuestaria poseía.

Criterio:

Optimizar los recursos monetarios disponibles y aprobados en las partidas presupuestarias para el desarrollo de todo proyecto y obra.

Causa:

- ✓ Incompetencia para una buena presupuestación.
- ✓ Excesivo volumen de obra

Efecto:

- ✓ Modificación en la partida presupuestaria y desequilibrio económico.
- ✓ Indicadores tajantes para garantizar el cumplimiento de objetivos

Conclusión:

El desarrollo del proyecto de Riego para el sector de Río Verde se cumplió con una satisfacción aceptable en cuanto a terminación de la obra, pero no fueron eficientes al usar los recursos que se estimaron para su desarrollo.

Recomendación:

Presupuestar eficazmente los proyectos que se vayan a desarrollar para no tener ningún altercado ni desequilibrio en la economía del organismo.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	HH 2/2
---	--	---------------

HALLAZGOS N.12

Título: Ineficiencia en la entrega de obra terminada en cuanto al riego y mejora de la vía.

Condición:

Los contratistas que se encargaron de las obras no entregaron oportunamente las mismas debido a problemas climáticos y otros incidentes.

Criterio:

Entregar las obras terminadas al organismo en el tiempo y fecha establecida para el buen desarrollo de las actividades que se paralizaron por las mismas.

Causa:

- ✓ Incompetencia para estimar tiempo de entrega de obra.
- ✓ Problemas climáticos y otros factores.
- ✓ Ineficiencia de estimar riesgos y establecer estrategias para mitigarlos.

Efecto:

- ✓ Retrasos en la obra y entrega de la misma
- ✓ Molestias de los habitantes del sector y organismos de control.

Conclusión:

Los encargados de los proyectos de obra fueron ineficientes al establecer los riesgos que podían ocurrir en el desarrollo de los mismos, por lo cual estos riesgos dieron un impacto considerable al proyecto retrasándolo en la entrega y terminación.

Recomendación:

Establecer estrategias claras y precisas que ayuden a mitigar los riesgos potenciales que perjudiquen al desarrollo de la obra para de esta manera mitigarlos o desaparecerlos por completo para que no exista afectación en la misma.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	E4 1/12
---	--	----------------

ANÁLISIS DE LAS FUNCIONES DEL EQUIPO OPERATIVO DEL PROYECTO.

TABLA: 25 ANÁLISIS DE LAS FUNCIONES DEL EQUIPO OPERATIVO DEL PROYECTO.

NOMBRE	CARGO	FUNCIONES ESTABLECIDAS EN EL MANUAL OPERATIVO DEL PROYECTO	CUMPLE	
			SI	NO
Dr. Morales Razo Edwin Fabián	COORDINADOR DEL PROYECTO	Apoyar a la Dirección de Obras Públicas en la ejecución general del Proyecto del GAD Parroquial.	X	
		Articular las actividades de las áreas técnicas y sociales del GADPT para concretar los procesos de capacitación a los beneficiarios desarrollados por el proyecto.		X
		Coordinar y monitorear la implementación del proyecto con las áreas técnicas, administrativas y financieras del GAD Parroquial y con el GADPT.		X
		Supervisar la ejecución de las obras y actividades desarrolladas por el Proyecto.	X	
		Coordinar la elaboración de los Presupuestos, Planes Operativos Anuales, y Programaciones trimestrales del Proyecto.		X
		Coordinar y monitorear la preparación de los informes de avance físico y financiero del Proyecto.	X	
		Apoyar y coordinar la suscripción de convenios con las Juntas de Regantes (JR) para la implementación de sub-proyectos.	X	
		Coordinar el diseño y operación del sistema de seguimiento y evaluación del Proyecto.		X
		Apoyar el establecimiento de alianzas estratégicas y convenios con otros actores locales para apoyar la implementación del Proyecto.		X
		Coordinar el desarrollo de las Misiones de Seguimiento periódicas.		X
		Desempeñarse como Secretario Técnico del (CAP)	X	
COMENTARIO: EL Ing. Edwin Morales cumple con 5 funciones de las 11 establecidas en el Manual Operativo del Proyecto (MOP) ✓				

✓ Revisado

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	D.P.	10/01/2013
REVISADO POR:	L.S	10/01/2013



GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE

E4 2/12

ANÁLISIS DE LAS FUNCIONES DEL EQUIPO OPERATIVO DEL PROYECTO.

NOMBRE	CARGO	FUNCIONES ESTABLECIDAS EN EL MANUAL OPERATIVO DEL PROYECTO	CUMPLE	
			SI	NO
Ing. Bonilla Paz Segundo Vinicio	Especialistas en Riego	Apoyar a la Dirección de OOPP en la preparación y suscripción de convenios de ejecución de los sub-proyectos de riego seleccionados.	X	
		Elaborar Términos de referencias para la contratación de estudios de factibilidad de sub-proyectos de riego.	X	
		Elaborar Términos de Referencias para la contratación de obras de los sub-proyectos de riego.	X	
		Supervisar y fiscalizar los contratos de consultoría para la realización de estudios de factibilidad de los sub-proyectos de riego.	X	
		Supervisar en forma conjunta con las Juntas de Riego en la implementación de los sub-proyectos de riego.	X	
		Fiscalización de las obras de infraestructura previstas en los sub-proyectos de riego.		X
		Participar en los procesos de revisión de las propuestas de inversiones en riego presentadas por las Juntas de Riego.	X	
		Apoyar en los procesos de evaluación y aprobación de financiamiento sub-proyectos.	X	
		Supervisar a los Proveedores de Asistencia Técnica en los procesos de revisión y análisis previo a la selección de sub-proyectos de riego.	X	
		Coordinar y supervisar los procesos de capacitación en el manejo de riego a las Juntas de Riego.	X	
		Preparar informes de monitoreo y evaluación de los sub-proyectos de riego implementados.	X	
COMENTARIO: El Ing. Segundo Bonilla cumple con 10 de las 11 funciones establecidas según el Manual Operativo del Proyecto (MOP). ✓				

Revisado ✓

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	D.P	15/04/2013
REVISADO POR:	L.S	15/04/2013

ANÁLISIS DE LAS FUNCIONES DEL EQUIPO OPERATIVO DEL PROYECTO

NOMBRE	CARGO	FUNCIONES ESTABLECIDAS EN EL MANUAL OPERATIVO DEL PROYECTO	CUMPLE	
			SI	NO
Ing. Chávez Portilla Fabián Ernesto	Especialistas en Riego	Apoyar a la Dirección de Obras Públicas en la preparación y suscripción de convenios de ejecución de los sub-proyectos de riego seleccionados.	X	
		Elaborar Términos de referencias para la contratación de estudios de factibilidad de sub-proyectos de riego.	X	
		Elaborar Términos de Referencias para la contratación de obras de los sub-proyectos de riego.	X	
		Supervisar y fiscalizar los contratos de consultoría para la realización de estudios de factibilidad de los sub-proyectos de riego.	X	
		Supervisar en forma conjunta con las Juntas de Riego en la implementación de los sub-proyectos de riego.	X	
		Fiscalización de las obras de infraestructura previstas en los sub-proyectos de riego.	X	
		Participar en los procesos de revisión de las propuestas de inversiones en riego presentadas por las Juntas de Riego.	X	
		Apoyar en los procesos de evaluación y aprobación de financiamiento sub-proyectos.	X	
		Supervisar a los Proveedores de Asistencia Técnica en los procesos de revisión y análisis previo a la selección de sub-proyectos de riego.	X	
		Coordinar y supervisar los procesos de capacitación en el manejo de riego a las Juntas de Riego.	X	
		Preparar informes de monitoreo y evaluación de los sub-proyectos de riego implementados.	X	

COMENTARIO: El Ing. Fabián Chávez cumple con las 11 funciones establecidas según el Manual Operativo del Proyecto (MOP). ✓

Revisado ✓



GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE

E4 4/12

ANÁLISIS DE LAS FUNCIONES DEL EQUIPO OPERATIVO DEL PROYECTO.

NOMBRE	CARGO	FUNCIONES ESTABLECIDAS EN EL MANUAL OPERATIVO DEL PROYECTO	CUMPLE	
			SI	NO
Ing. Galarza Díaz Wilber Patricio	Especialista en Vialidad	Elaborar o actualizar los diseños, especificaciones técnicas, presupuestos y costos unitarios para el mejoramiento y mantenimiento de las vías previstas en el Proyecto.	X	
		Preparar Términos de referencias para la contratación de obras viales y fiscalización de las mismas.	X	
		Apoyar la elaboración y suscripción de convenios para el mantenimiento rutinario de vías entre el GADPT y las Asociaciones de Conservación Vial.	X	
		Supervisar y apoyar a las asociaciones de conservación vial en la ejecución de los contratos para el mantenimiento rutinario de caminos comunales.	X	
		Supervisar a las empresas contratadas para la construcción de obras de mejoramiento vial previstas en el Proyecto.	X	
		Apoyar y coordinar la construcción de obras de mejoramiento vial por administración directa del GADPT		X
		Participar en las comisiones técnicas para la contratación de obras de infraestructura vial.	X	
		Coordinar con la Dirección de Gestión la implementación de los mecanismos de control social y veeduría ciudadana durante la construcción de las obras de infraestructura vial.		X
		Preparar informes mensuales sobre el avance de las obras de mejoramiento y mantenimiento vial.	X	
COMENTARIO: El Ing. Patricio Galarza cumple con 7 de las 9 funciones establecidas según el Manual Operativo del Proyecto (MOP). ✓				

Revisado ✓

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	D.P	15/04/2013
REVISADO POR:	L.S	15/04/2013



GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE

E4 5/12

ANÁLISIS DE LAS FUNCIONES DEL EQUIPO OPERATIVO DEL PROYECTO.

NOMBRE	CARGO	FUNCIONES ESTABLECIDAS EN EL MANUAL OPERATIVO DEL PROYECTO	CUMPLE	
			SI	NO
Ing. Palma Duran Alex Hernán	Especialista en monitoreo y evaluación	Diseño e implementación del Sistema de Seguimiento y Evaluación del Proyecto en coordinación con la Dirección de Planificación.	X	
		Elaboración de las programaciones operativas anuales del Proyecto.		X
		Preparar y presentar al Coordinador del Proyecto los informes mensuales de monitoreo de las actividades del Proyecto, registrando el nivel de cumplimiento y las desviaciones importantes de las metas programadas.	X	
		Preparar Términos de referencias (TDR) para la contratación de las evaluaciones intermedia y final del Proyecto.	X	
		Organizar la recopilación de una línea base de las Juntas de Riego.	X	
		Coordinar y supervisar la realización de estudios de efectos e impactos de la implementación del Proyecto.		X
		Preparar los Informes Interinos del Proyecto trimestrales de acuerdo a los requerimientos del Banco Mundial.	X	
		Establecer mecanismos para el monitoreo y evaluación participativa de los componentes de construcción y capacitación a los beneficiarios de los sub-proyectos de riego y dirigir tales actividades.	X	

COMENTARIO: El Ing. Alex Palma cumple con 6 de las 8 funciones establecidas según el Manual Operativo del Proyecto (MOP). ✓

Revisado ✓

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	D.P	15/04/2013
REVISADO POR:	L.S	15/04/2013

ANÁLISIS DE LAS FUNCIONES DEL EQUIPO OPERATIVO DEL PROYECTO.

NOMBRE	CARGO	FUNCIONES ESTABLECIDAS EN EL MANUAL OPERATIVO DEL PROYECTO	CUMPLE	
			SI	NO
Ing. Gamboa Razo Darío Javier	Especialista Ambiental	Elaborar los lineamientos y medidas de protección y conservación ambiental que serán aplicados en la implementación de las actividades y obras del proyecto.	X	
		Establecer los mecanismos de protección ambiental en la construcción de obras de infraestructura de riego y mejoramiento vial.		X
		Monitorear el cumplimiento de las salvaguardas ambientales en la implementación del Proyecto.	X	
		Participar en los procesos de evaluación de los sub-proyectos de riego en lo referente a la protección ambiental.	X	
		Apoyar a las Juntas de Regantes en la aplicación de las medidas de protección y mitigación ambiental en la implementación de los sub-proyectos de riego.		X
		Apoyar a las organizaciones de productores en el establecimiento de actividades de protección ambiental en los procesos productivos.	X	
		Preparar reportes trimestrales de cumplimiento de las salvaguardas ambientales establecidas en el proyecto.		X
		Capacitar a los beneficiarios en la aplicación de las medidas de protección ambiental en el desarrollo de las actividades del Proyecto.	X	

COMENTARIO: La Ing. Darío Gamboa cumple con 6 de las 8 funciones establecidas según el Manual Operativo del Proyecto (MOP). ✓

✓ Revisado

ANÁLISIS DE LAS FUNCIONES DEL EQUIPO OPERATIVO DEL PROYECTO.

NOMBRE	CARGO	FUNCIONES ESTABLECIDAS EN EL MANUAL OPERATIVO DEL PROYECTO	CUMPLE	
			SI	NO
Dr. Morales Razo Edwin Fabián	Especialista en Adquisiciones	Preparar y actualizar periódicamente y monitorear la ejecución del Plan de Adquisiciones de los Proyectos.	X	
		Elaborar conjuntamente con la Sindicatura los documentos estándar para los procesos de adquisiciones y contratación de obras y consultorías.		X
		Programar, organizar y coordinar con la Unidad de Adquisiciones del GADPT los procesos precontractuales de adquisición de bienes y contratación de obras y servicios de consultoría.	X	
		Llevar el control de los procesos de adquisición y contratación de obras y servicios de consultoría para los Proyectos, sobre cumplimiento de plazos, especificaciones técnicas y entregas.	X	
		Apoyar a los Equipos Técnicos de los Proyectos en la preparación de términos de referencia.		X
		Asesorar y participar en el Comité de Contrataciones del GADPT.	X	
		Preparar los documentos de licitación y los pedidos de propuestas.	X	
		Capacitar en los procesos de adquisiciones a los técnicos del Equipo Operativo del Proyecto	X	
		Participar en la elaboración del Plan Operativo Anual (POA) de los Proyectos.	X	
		Elaborar los informes mensuales y trimestrales sobre el avance de los procesos de adquisiciones y contrataciones.	X	
		Supervisar el manejo del archivo de contrataciones y adquisiciones.	X	
		Preparar los pedidos de no objeción al Banco Mundial de los documentos que requieran revisión previa y la documentación para la revisión posterior.	X	
		Monitorear la ejecución de los contratos, establecer y mantener el sistema de administración de los mismos, a partir del plan de adquisiciones	X	

COMENTARIO: El Ing. Edwin Morales cumple con las 13 funciones establecidas según el Manual Operativo del Proyecto (MOP). ✓

✓ Revisado



GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE

E4 8/12

ANÁLISIS DE LAS FUNCIONES DEL EQUIPO OPERATIVO DEL PROYECTO.

NOMBRE	CARGO	FUNCIONES ESTABLECIDAS EN EL MANUAL OPERATIVO DEL PROYECTO	CUMPLE	
			SI	NO
Ing. Lazcano Albán Ligia Narcisa	Asistente de Adquisiciones	Apoyar la preparación y actualización periódica del Plan de Adquisiciones del Proyecto y su implementación.	X	
		Apoyar al Especialista de Adquisiciones en la ejecución de los procesos precontractuales de adquisición de bienes y contratación de obras y servicios de consultoría del Proyecto.	X	
		Llevar el registro de los procesos de adquisición y contratación de obras y servicios de consultoría para el Proyecto.	X	
		Apoyar en los procesos de llamados a licitación y las invitaciones para presentar expresiones de interés.	X	
		Monitorear la ejecución de los contratos, establecer y mantener el sistema de administración de los mismos, a partir del plan de adquisiciones.	X	
		Manejar el archivo de contrataciones y adquisiciones del Proyecto.	X	
		Apoyar la elaboración de informes mensuales y trimestrales del avance de los procesos de adquisiciones y contrataciones del Proyecto.	X	
COMENTARIO: La Ing. Ligia Lazcano le las funciones establecidas. ✓				

✓ Revisado

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	D.P	15/04/2013
REVISADO POR:	L.S	15/04/2013



GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE

E4 9/12

ANÁLISIS DE LAS FUNCIONES DEL EQUIPO OPERATIVO DEL PROYECTO.

NOMBRE	CARGO	FUNCIONES ESTABLECIDAS EN EL MANUAL OPERATIVO DEL PROYECTO	CUMPLE	
			SI	NO
Ing. Guano Merino Emilia Elizabeth	Contador	Implantar y mantener actualizado el Sistema de Contabilidad de acuerdo a las transacciones realizadas bajo el Proyecto	X	
		Preparar Estados Financieros periódicos del Proyecto.	X	
		Implementar las recomendaciones de la auditoria externa y exámenes especiales.	X	
		Preparar los Informes de Seguimiento Financiero del Proyecto.	X	
		Revisar las conciliaciones mensuales de las cuentas bancarias.		X
		Mantener actualizados los archivos de la documentación soporte.		X
		Facilitar y colaborar con las auditorías externas del Proyecto.	X	
		Revisar y presentar las solicitudes de desembolsos al Banco Mundial.	X	
		Realizar la formulación del presupuesto anual del proyecto.	X	
		Apoyar la preparación del presupuesto del Proyecto.	X	
		Participar en la preparación del Plan Operativo Anual (POAs) del Proyecto.	X	
		Establecer de manera permanente el Estado de Ejecución Presupuestaria del proyecto.	X	
		Elaborar los informes presupuestarios periódicos requeridos a nivel del GADPT y los organismos de control.		X
		Preparar las modificaciones del presupuesto, así como someterlas a la aprobación legal respectiva.	X	
		Asegurar que exista un buen manejo de los bienes adquiridos.		X
		Llevar el registro y control del movimiento presupuestario del Proyecto.	X	
COMENTARIO: La Ing. Emilia Guano funciones de las 16 establecidas en el Manual Operativo del. ✓				

✓ Revisado

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	D.P	15/04/2013
REVISADO POR:	L.S	15/04/2013



GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE

E4 10/12

ANÁLISIS DE LAS FUNCIONES DEL EQUIPO OPERATIVO DEL PROYECTO.

NOMBRE	CARGO	FUNCIONES ESTABLECIDAS EN EL MANUAL OPERATIVO DEL PROYECTO	CUMPLE	
			SI	NO
Lic. Vaca López Verónica Marina.	Asistente de Contabilidad	Conciliar mensualmente los saldos de las cuentas contables del Proyecto con los estados bancarios.	X	
		Mantener un control exhaustivo y detallado de las transacciones realizadas, pagadas y pendientes (por actividad, fuente de financiamiento) por cada uno de los Sub-proyectos de Riego.	X	
		Mantener un control exhaustivo y detallado de las transacciones realizadas, pagadas y pendientes (por actividad, fuente de financiamiento) por cada vía contemplada en el financiamiento del proyecto.	X	
		Apoyará todas las demás actividades de su competencia que le solicite el Contador del Proyecto.	X	

COMENTARIO: La Lic. Verónica Vaca cumple con las cuatro funciones establecidas en Manual Operativo del Proyecto. ✓

✓ Revisado

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	D.P	15/04/2013
REVISADO POR:	L.S	15/04/2013



GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE

E4 11/12

ANÁLISIS DE LAS FUNCIONES DEL EQUIPO OPERATIVO DEL PROYECTO.

NOMBRE	CARGO	FUNCIONES ESTABLECIDAS EN EL MANUAL OPERATIVO DEL PROYECTO	CUMPLE	
			SI	NO
Lic. Vallejo Chicaiza Rebeca Lucia.	Asistente Administrativo	Recibir visitas y llamadas telefónicas de los clientes de los proyectos y dirigirlas a las personas correspondientes.	X	
		Recibir todos los documentos de los proyectos y remitirlos a las personas correspondientes.	X	
		Organizar todas las comunicaciones administrativas internas y externas de los proyectos en archivos y apoyar a los especialistas a organizar y archivar los documentos de cada área técnica.	X	
		Apoyar en la organización de las reuniones internas y externas convocadas por el personal de los proyectos y preparar las actas y memorias respectivas.	X	
		Apoyar al Coordinador y a otros técnicos de los proyectos en la preparación de las comunicaciones internas y externas.	X	
		Custodiar los equipos y materiales de uso común y muebles de la oficina de los proyectos y mantenerlos en buen orden.	X	
		Manejar la caja chica del (PIDS) y emitir los informes económicos respectivos para su reposición.	X	
		Organizar y facilitar cualquiera actividad adicional razonable que solicitan sus superiores de los proyectos y del GADPT.	X	

COMENTARIO: La Lic. Rebeca Vallejo cumple con las funciones establecidas en el Manual Operativo del Proyecto ✓

✓ Revisado

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	D.P	15/04/2013
REVISADO POR:	L.S	15/04/2013

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	E4 12/12
---	--	-----------------

**RESUMEN DEL ANÁLISIS DE LAS FUNCIONES DEL EQUIPO OPERATIVO
DEL PROYECTO (PIDS).**

**TABLA: 26 RESUMEN DEL ANÁLISIS DE LAS FUNCIONES DEL EQUIPO
OPERATIVO DEL PROYECTO (PIDS).**

Nº	PERSONAL DEL EOP	FUNCIONES QUE REALIZA	FUNCIONES ESTABLECIDA S EN EL MOP
1	Morales Razo Edwin Fabián	5	11
2	Bonilla Paz Segundo Vinicio	10	11
3	Chávez Portilla Fabián Ernesto	11	11
4	Galarza Díaz Patricio Wilber	7	9
5	Palma Duran Alex Hernán	6	8
6	Gamboa Razo Darío Javier	6	8
7	Morales Razo Edwin Fabián	13	13
8	Lazcano Albán Ligia Narcisa	7	7
9	Guano Merino Emilia Elizabeth	12	16
10	Vaca López Verónica Marina	4	4
11	Vallejo Chicaiza Rebeca Lucia	8	8
TOTAL		89 Σ	106 Σ

Σ Sumatoria

EFEOP = FUNCIONES REALIZADAS / FUNCIONES ESTABLECIDAS * 100

EFEOP = 89/106

EFEOP= 84%

Luego de efectuar el análisis de las funciones que desempeña el Equipo Operativo del Proyecto se pudo establecer que se cumple con un 84% de las funciones establecidas en el Manual Operativo del Proyecto y el 16% de estas funciones no se han cumplido debido a que existen funciones que no corresponden al cargo.

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	E5 1/11
---	--	----------------

ANÁLISIS DEL PERFIL DEL EQUIPO OPERATIVO DEL PROYECTO (PIDS)		
PERFIL COORDINADOR DEL PROYECTO	CUMPLE	
	SI	NO
➤ Profesional de la ingeniería civil con experiencia profesional o académica en áreas de economía o ciencias sociales.		X
➤ Experiencia mínima de 5 años en la gerencia de proyectos de desarrollo social y/o productivo en áreas rurales.		X
➤ Conocimiento y manejo de herramientas de planificación participativa, control social y rendición de cuentas.		X
➤ Amplio conocimiento de la realidad socio económica del área rural ecuatoriana, especialmente en la zona andina.		X
➤ Capacidad e iniciativa para la toma de acciones.		X
➤ Capacidad para coordinar equipos multidisciplinarios.	X	
COMENTARIO: El Sr Edwin Morales no cumple con el perfil requerido según el MOP para ocupar el cargo de Coordinador del Proyecto; puesto que su título es Doctor en Jurisprudencia el cual no es el requerido para este cargo. X		

No reúne requisitos. **X**

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	D.P.	10/01/2013
REVISADO POR:	L.S	10/01/2013

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	E5 2/11
---	--	----------------

ANÁLISIS DEL PERFIL DEL EQUIPO OPERATIVO DEL PROYECTO (PIDS)		
PERFIL DE ESPECIALISTA EN RIEGO.	CUMPLE	
	SI	NO
➤ Profesional de la ingeniería civil o agropecuaria.	X	
➤ Experiencia de al menos 10 años en la formulación y ejecución de proyectos de riego.	X	
➤ Experiencia en gestión de cuencas hidrográficas y recursos hídricos.	X	
➤ Conocimiento de herramientas de planificación participativa y de control social con organizaciones de beneficiarios.	X	
➤ Manejo de paquetes utilitarios de computación.	X	
COMENTARIO: El Sr. Segundo Bonilla y el Ing. Fabián Chávez cumplen con el perfil requerido según el MOP para ocupar los cargos de Especialistas en Riego. Poseen el título de Ingeniero Civil e Ing. Agrónomo respectivamente. ✓		

✓ Revisado

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	D.P	15/04/2013
REVISADO POR:	L.S	15/04/2013

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	E5 3/11
---	--	----------------

ANÁLISIS DEL PERFIL DEL EQUIPO OPERATIVO DEL PROYECTO (PIDS)		
PERFIL DE ESPECIALISTA EN VIALIDAD.	CUMPLE	
	SI	NO
➤ Profesional de la ingeniería civil con especialidad en vialidad.	X	
➤ Experiencia de 10 años en el diseño y fiscalización de obras viales a nivel nacional y en el área rural.		X
➤ Conocimiento de herramientas de planificación participativa y de control social con organizaciones de beneficiarios.	X	
➤ Manejo de paquetes utilitarios de computación.	X	
COMENTARIO: El Sr. Patricio Galarza cumple con el perfil requerido según el Manual Operativo (MOP) para ocupar el cargo de Especialista en Vialidad excepto porque solo cuenta con cinco años de experiencia en diseño y fiscalización de obras viales. Posee el título de Ingeniero Civil. ✓		

✓ Revisado

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	D.P	15/04/2013
REVISADO POR:	L.S	15/04/2013

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	E5 4/11
---	--	----------------

ANÁLISIS DEL PERFIL DEL EQUIPO OPERATIVO DEL PROYECTO (PIDS)		
PERFIL DE ESPECIALISTA EN MONITOREO Y EVALUACIÓN	CUMPLE	
	SI	NO
➤ Profesional de la ingeniería civil, agronomía, economía o ciencias sociales.	X	
➤ Conocimiento y experiencia de 10 años en el diseño y aplicación de sistemas de S&E de proyectos de desarrollo rural, especialmente de riego.	X	
➤ Conocimiento de herramientas de planificación y evaluación participativa	X	
➤ Capacidad para trabajar en grupos multidisciplinarios	X	X
➤ Manejo de paquetes utilitarios de computación	X	
COMENTARIO: El Sr. Alex Palma cumple con el perfil establecido en el Manual Operativo del Proyecto (MOP); para ocupar el cargo de Especialista en Monitoreo y Evaluación. Posee el título de Ingeniero Agrónomo. ✓		

✓ Revisado

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	D.P	15/04/2013
REVISADO POR:	L.S	15/04/2013

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	E5 5/11
---	--	----------------

ANÁLISIS DEL PERFIL DEL EQUIPO OPERATIVO DEL PROYECTO (PIDS)		
PERFIL DE ESPECIALISTA AMBIENTAL	CUMPLE	
	SI	NO
➤ Profesional de la ingeniería, agronomía, ciencias sociales o economía con especialidad en gestión ambiental	X	
➤ Experiencia de 10 años en la formulación e implementación de mecanismos de protección ambiental.	X	
➤ Experiencia en trabajos de protección y conservación ambiental en las áreas rurales de la región interandina.	X	
➤ Conocimiento de herramientas de planificación participativa y de control social con organizaciones de beneficiarios.	X	
➤ Manejo de paquetes utilitarios de computación.	X	
COMENTARIO: La Sr. Darío Gamboa cumple con las especificaciones de perfil requerido para ocupar el cargo de Especialista ambiental. Posee el título de Ingeniera Ambiental. ✓		

✓ Revisado

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	D.P	15/04/2013
REVISADO POR:	L.S	15/04/2013

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	E5 6/11
---	--	----------------

ANÁLISIS DEL PERFIL DEL EQUIPO OPERATIVO DEL PROYECTO (PIDS)		
PERFIL DE ESPECIALISTA EN ADQUISICIONES	CUMPLE	
	SI	NO
➤ Profesional de la ingeniería, derecho o administración de empresas.	X	
➤ Conocimiento y experiencia de 10 años en planificación e implementación de procesos de contratación pública.	X	
➤ Experiencia en los procedimientos de adquisiciones bajo normas de organismos internacionales, de preferencia del Banco Mundial.	X	
➤ Conocimientos de computación y manejo de paquetes utilitarios.	X	
➤ Experiencia en manejo de proyectos y elevada iniciativa para la toma de acciones.	X	
COMENTARIO: El Sr. Edwin Morales cumple con las especificaciones del Manual Operativo del Proyecto (PIDS) para ocupar el cargo de Especialista en Adquisiciones. Posee el título de Doctor en Jurisprudencia. ✓		

✓ Revisado

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	D.P	15/04/2013
REVISADO POR:	L.S	15/04/2013

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	E5 7/11
---	--	----------------

ANÁLISIS DEL PERFIL DEL EQUIPO OPERATIVO DEL PROYECTO (PIDS)		
PERFIL DE ASISTENTE EN ADQUISICIONES	CUMPLE	
	SI	NO
➤ Profesional de la ingeniería, derecho o administración de empresas.	X	
➤ Conocimiento y experiencia de 5 años en contratación pública.	X	
➤ Experiencia en los procedimientos de adquisiciones bajo normas de organismos internacionales, de preferencia del Banco Mundial.	X	
➤ Conocimientos de computación y manejo de paquetes utilitarios.	X	
COMENTARIO: La Sra. Ligia Lazcano cumple con el perfil requerido; posee el título de Ingeniera en Administración de Empresas. ✓		

✓ Revisado

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	D.P	15/04/2013
REVISADO POR:	L.S	15/04/2013

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	E5 8/11
---	--	----------------

ANÁLISIS DEL PERFIL DEL EQUIPO OPERATIVO DEL PROYECTO (PIDS)		
PERFIL DE CONTADOR.	CUMPLE	
	SI	NO
➤ Profesional en auditoría, economía o contabilidad.	X	
➤ Título de CPA actualizado	X	
➤ Sólidos conocimientos de la normativa legal que rige el manejo de recursos financieros públicos (LOAFYC, SIGEF, Normas Técnicas de Contabilidad, Catálogo de Cuentas, Ley de Presupuestos del sector Público, Ley de Régimen Tributario entre otras).	X	
➤ Experiencia de 5 años en administración financiera de proyectos de desarrollo financiados por organismos internacionales, especialmente del Banco Mundial.	X	
➤ Capacidad e iniciativa para la toma de acciones.	X	
➤ Conocimiento de las normas y regulaciones de administración de préstamos externos del Banco Mundial.	X	
COMENTARIO: La Sra. Emilia Guano cumple con los requisitos establecidos en el MOP posee el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. ✓		

✓ Revisado

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	D.P	15/04/2013
REVISADO POR:	L.S	15/04/2013

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	E5 9/11
---	--	----------------

ANÁLISIS DEL PERFIL DEL EQUIPO OPERATIVO DEL PROYECTO (PIDS)		
PERFIL DE ASISTENTE DE CONTABILIDAD	CUMPLE	
	SI	NO
➤ Estudios superiores en contabilidad y auditoría.	X	
➤ Conocimientos de la normativa legal que rige el manejo de recursos financieros públicos	X	
➤ Experiencia de 3 años en el manejo contable de proyectos con financiamiento externo.	X	
➤ Conocimiento y manejo de sistemas computarizados de contabilidad.	X	
COMENTARIO: La Sra. Verónica Vaca si cumple con los requisitos establecidos en el Manual Operativo del Proyecto para ocupar el cargo de Asistente en Contabilidad; posee el título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría. ✓		

✓ Revisado

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	D.P	15/04/2013
REVISADO POR:	L.S	15/04/2013

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	E5 10/11
---	--	-----------------

ANÁLISIS DEL PERFIL DEL EQUIPO OPERATIVO DEL PROYECTO (PIDS)		
PERFIL DE ASISTENTE ADMINISTRATIVO	CUMPLE	
	SI	NO
➤ Título profesional nivel superior relacionado con Secretariado Ejecutivo.	X	
➤ Experiencia mínima de 5 años como secretario/ asistente administrativo de instituciones y/o proyectos de desarrollo.	X	
➤ Destrezas en taquigrafía, escritura y redacción de documentos.	X	
➤ Destrezas en el manejo de programas de computación y comunicación.	X	
➤ Destrezas en comunicación interpersonal y experiencia en relaciones públicas y trabajo en equipo.	X	
➤ Disponibilidad para trabajar horarios largos de acuerdo a las necesidades de los Proyectos.	X	
➤ De preferencia con experiencia en actividades de contabilidad y adquisición.	X	
➤ De preferencia con conocimiento del idioma quichua e inglés.	X	
COMENTARIO: La Sra. Rebeca Vallejo si cumple con los requisitos establecidos en el anual Operativo del Proyecto para ocupar el cargo de Asistente Administrativo; posee el título de Licenciada en Secretariado Ejecutivo. ✓		

✓ Revisado

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	D.P	15/04/2013
REVISADO POR:	L.S	15/04/2013

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	E5 11/11
---	--	-----------------

Después de analizar los perfiles establecidos en el Manual Operativo del Proyecto para la integración del Equipo Operativo del Proyecto se ha identificado que el Dr. Edwin Morales ocupa el cargo de Coordinador del Proyecto para lo cual no está capacitado puesto que su título no es acorde con el perfil establecido en el manual; además de ello cumple con el cargo de Especialista en Adquisiciones para lo cual su perfil si es el establecido; llegando de esta manera a detectarse que existe duplicidad de funciones lo cual va en deterioro del control interno del proyecto.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	D.P	15/04/2013
REVISADO POR:	L.S	15/04/2013

	GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE	PA/CR 1/1
---	--	------------------

4.2.5. FASE IV COMUNICACIÓN DE RESULTADO

4.2.5.1 PROGRAMA DE AUDITORÍA

ENTIDAD: GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE

COMPONENTE: GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE.

PERÍODO: 2012

OBJETIVO: Emitir las respectivas conclusiones y recomendaciones en el informe de Auditoría.

Tabla 27: PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE IV

N°	PROCEDIMIENTO	REF. PT	RESPONSIBLE	FECHA
1	Informe Final de Auditoría de Gestión		D.P	31/01/2013

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	D.P.	15/04/2013
REVISADO POR:	L.S.	15/04/2013

INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE.

DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012.

4.2.5.2 INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE.

Sr.

**Ángel Polivio Aguagallo
PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE.**

1. Se ha efectuado el estudio y evaluación del Sistema de Control Interno del GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE llevado a cabo por la Auditoría de Gestión del período comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre del año 2012.

Mi responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre la seguridad razonable en cuanto al logro del objetivo y los resultados esperados; eficiencia y eficacia de los proyectos y cumplimiento de las leyes y regulaciones correspondientes.

2. Mi análisis se ha realizado de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría y Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Estas normas requieren que planifique y ejecute la evaluación del Sistema de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable de que la aplicación del control interno es la adecuada. La gran mayoría de los síntomas percibidos a lo largo de la ejecución de la auditoría de gestión obedecen a la dinámica a la que ha estado sujeto el proyecto, producto de su rápido desarrollo, a las crecientes demandas de Juntas de Riego y a la inexperiencia derivada de un cambio de condiciones de funcionamiento tan vertiginoso. La información, actividades y procesos ejecutados son de responsabilidad de la administración del GAD Parroquial Rural de Río Verde.
3. Mi responsabilidad es la de emitir comentarios, conclusiones y recomendaciones sobre si la información, actividades y procesos presentados y desarrollados por el proyecto se los realiza y ejecuta de manera adecuada con base en nuestra auditoría y a la normativa que la regula. La evaluación incluye el entendimiento y estudio de cada uno de los componentes del control interno, ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. Considero que mi estudio proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

En el ambiente de control se determinó que no cuenta con un manual de valores éticos, formalmente establecido y conocido por el personal del equipo operativo y los proveedores de asistencia técnica; en la evaluación de riesgos no tiene definidos los objetivos específicos, y el objetivo general no se encuentra totalmente difundido a nivel del Equipo Operativo del Proyecto; en cuanto a las actividades de control el proyecto no cuenta con un módulo de auditoría dentro de su sistema de gestión administrativa.

4. En mi opinión, excepto por los hechos mencionados en el párrafo anterior, el Control Interno del GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE se presenta razonablemente en todos los aspectos importantes a nivel del Consejo Administrativo de los Proyectos, Equipo Operativo del Proyecto y Proveedores de Asistencia Técnica.
5. Los Objetivos de los proyectos de Riego y Viabilidad fueron alcanzados y cumplidos de una manera aceptable por lo que la comunidad en general está satisfecha con el resultado de las mismas, cabe recalcar que se recomienda al encargado del organismo de control presionar a los contratistas para el uso óptimo de los recursos y entrega de la obra, para que de esta manera la gestión administrativa que este manejando sea eficiente, eficaz y efectivas en todos sentido.

Luis Sanandrés
AUDITOR RESPONSABLE

Diana Pérez
AUDITOR JUNIOR

ENFOQUE DE LA AUDITORÍA

MOTIVO

Auditoría de Gestión al manejo de los Recursos Económicos y su incidencia en la ejecución de proyectos obras públicas en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Río Verde del Cantón Baños de Agua Santa, durante el año 2012

OBJETIVOS

- Realizar un diagnóstico del GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE mediante un análisis FODA.
- Evaluar el sistema de control interno, que posee el Proyecto (PIDS) del GADPT.
- Determinar y analizar las funciones del Equipo Operativo del Proyecto.
- Analizar los indicadores de Gestión del Proyecto (PIDS).
- Emitir conclusiones y recomendaciones como resultado del desarrollo de la Auditoría de Gestión

ALCANCE

Auditoría de Gestión al manejo de los Recursos Económicos y su incidencia en la ejecución de proyectos obras públicas en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Río Verde del Cantón Baños de Agua Santa, durante el año 2012

ENFOQUE

Auditoría de Gestión al manejo de los Recursos Económicos y su incidencia en la ejecución de proyectos obras públicas en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Río Verde del Cantón Baños de Agua Santa, durante el año 2012

COMPONENTES AUDITADOS

Los componentes a ser evaluados son:

Consejo Administrativo del Proyecto.
Equipo Operativo del Proyecto.

INDICADORES UTILIZADOS

Durante la ejecución de la auditoría se aplicaron los siguientes indicadores:

- Indicadores de Eficiencia
- Indicadores de Eficacia
- Indicadores de Efectividad

INFORMACIÓN DEL GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA.

OBJETIVO DEL PROYECTO

BENEFICIARIOS Y COBERTURA GEOGRÁFICA

Los beneficiarios previstos a nivel de cada uno de los sub-componentes de riego y vialidad, respectivamente, son:

Inversiones en Riego: Se espera que estas inversiones beneficien alrededor de 100 hectáreas o 2.018 familias con el incremento de la disponibilidad de agua y de la eficiencia a nivel del sistema. Además, se espera que las actividades en pequeñas áreas demostrativas den como resultado no solamente la aplicación de tecnología de riego no convencional por parte de 300 familias, sino también la familiarización de 1.500 familias con la tecnología a través de oportunidades de capacitación y de visitas al sitio.

Mejoramiento vial: Las actividades propuestas bajo este subcomponente se espera que beneficien a los residentes locales que viven cerca de los caminos y a los usuarios de las vías no residentes,

La economía de estas zonas se basa principalmente en la agricultura y la ganadería con algunas industrias y servicios, incluido el turismo. Además, las vías beneficiarán a usuarios de las vías no residentes incluyendo a las empresas de transporte.

Resultados Esperados, Indicadores y Objetivos: Los mejoramientos de los sistemas darán como resultado un incremento en la disponibilidad y confiabilidad de la entrega de agua de riego en las fincas, así como una aplicación más racional del agua en 200 fincas que cubren 100 has. Los indicadores de resultado y los objetivos del sub-componente son: (i) 30% de incremento en la disponibilidad de agua conducida y distribuida en los sistemas que participen en el proyecto, (ii) 70% de las JR que participan en el proyecto utilizan el sistema de programación de riego establecido en los programas de capacitación, (iii) 70% de las JR que participan en el proyecto emplean tarifas de riego que cubren costos de O&M teniendo en cuenta las mingas, (iv) 80% de las JR cuentan con un equipo básico para la administración y manejo de sus sistemas de riego y (v) 15% de incremento en los cultivos de productos de alto valor en las parcelas demostrativas de los sistemas de riego seleccionados.

El sub-componente de inversión de riego operará con base a propuestas de rehabilitación y mejoramiento de riego a ser presentadas por las Juntas de Regantes; las cuales serán seleccionadas de forma competitiva y transparente, mediante la aplicación de los siguientes criterios de elegibilidad: (a) que el sub-proyecto tenga un costo total por debajo de US\$ 500.000,00; (b) un techo máximo de inversión por caudal

concesionado es de US\$ 5,000 por litro por segundo; (c) que sea identificado siguiendo un proceso participativo; (d) que tenga estándares aceptables de diseño; (f) que cumpla con las salvaguardias sociales y ambientales; (g) que sea financiera y económicamente viable.

Mecanismo de Priorización: En caso de que el número de propuestas elegibles sea tan elevado que exceda el presupuesto anual asignado al subcomponente, las propuestas serán seleccionados mediante la aplicación de un mecanismo de priorización en el cual se aplicarán los siguientes criterios: (a) La fortaleza de la JR; (b) aspectos de sociales.

Administración del Proyecto

El objetivo de este Componente es asegurar: (i) la eficiente y efectiva coordinación y manejo del proyecto que será implementado utilizando la estructura existente del GADPT; (ii) un adecuado funcionamiento del sistema de monitoreo y evaluación (SM&E); y (iii) la aplicación de una estrategia de comunicación para proporcionar amplia divulgación de las actividades del proyecto, resultados, progreso en la implementación, etc. en varios niveles y a los grupos interesados pertinentes.

Este Componente proporcionará asistencia técnica especializada, a través de un Coordinador que coordinará la implementación de todas las actividades del proyecto, y de un grupo de consultores externos (financiero, adquisiciones, M&E, ambiental y especialistas sectoriales en riego y vialidad), para fortalecer la capacidad técnica del GADPT para la implementación del proyecto y cumplir con todas las salvaguardas, requisitos y procedimientos del Banco Mundial y del GADPT.

Además de proveer adecuadas instalaciones de apoyo para la implementación del proyecto al GADPT, a través del equipamiento con mobiliario adicional, computadoras y suministros.

Una estrategia de comunicación para realizar una amplia difusión a varios niveles y a los grupos interesados pertinentes sobre las actividades del proyecto, resultados, progreso en la ejecución, etc., será diseñada y ejecutada por el GADPT dentro del primer año de implementación del proyecto.

Esta estrategia será un instrumento clave para facilitar la supervisión y la responsabilidad social del proyecto y será apoyada con la provisión de asistencia técnica, capacitación y adquisición de bienes.

Reportes anuales de auditorías independientes (de adquisiciones y financieras) también serán preparados bajo este Componente a través de empresas de auditoría independientes a ser contratadas por el GADPT.

FINANCIAMIENTO DEL PROYECTO

PRESUPUESTO DEL PROYECTO

En millones de US dólares

Componentes/Subcomponentes	BM	CPCH	Benef.	Total
1: Inversiones Productivas	14.1	4.9	3.4	22.4
1.1: Rehabilitación y Mejoramiento de Riego	10.4	2.4	3.4	16.2
1.2: Mejoramiento Vial	3.7	2.5	0.0	6.2
2: Administración de Proyecto	1.1	0.7	0.0	1.8
Total	15.20	5.6	3.4	24.20

PERÍODO DE EJECUCIÓN

La fase de ejecución del Proyecto tendrá una duración de cinco años, a partir del mes de Agosto del 2010 hasta septiembre del presente año.

La fecha de cierre está prevista para Diciembre del 2014, seis meses después de la fecha de terminación del Proyecto.

RESULTADOS ESPECÍFICOS POR COMPONENTE

1. INEXISTENCIA DE UN MANUAL DE VALORES ÉTICOS.

El proyecto (PIDS) no cuenta con un manual de valores éticos, formalmente establecido y conocido por el personal del equipo operativo y los proveedores de asistencia técnica.

RECOMENDACIÓN

Al Coordinador Administrativo del Proyecto (PIDS).

Diseñar e implementar un Código de Ética formalmente establecido en el cual se inculque por ejemplo el respeto que es la base fundamental para el comportamiento ético así como la difusión y capacitación mediante el desarrollo de seminarios, talleres, charlas de principios y valores cuando menos dos veces al año con la finalidad de formar el comportamiento y conducta del personal involucrado en el desarrollo del proyecto.

2. AUSENCIA DE OBJETIVOS ESPECIFICOS DEL PROYECTO

No tiene definidos los objetivos específicos, y el objetivo general no se encuentra totalmente difundido a nivel del Equipo Operativo del Proyecto.

RECOMENDACIÓN

Al Coordinador Administrativo del Proyecto (PIDS).

Plantear los objetivos específicos del proyecto y difundirlos al personal que interviene en el proyecto ya que son indispensables para el monitoreo y control de riesgos.

3. INEXISTENCIA DE UN MÓDULO DE AUDITORÍA

El proyecto no cuenta con un módulo de auditoría dentro de su sistema de gestión administrativa.

RECOMENDACIÓN

Al Coordinador Administrativo del Proyecto (PIDS).

Implementar en el sistema existente un módulo de auditoría que permita detectar falencias en el control interno de manera oportuna para tomar las medidas correctivas a tiempo a fin de evitar pérdida de recursos.

4. INADECUADA SELECCIÓN DEL PERSONAL QUE CONFORMA EL EQUIPO OPERATIVO.

Se ha inobservado el Manual Operativo del Proyecto (PIDS) en cuanto al perfil establecido para ocupar el cargo de Coordinador del Proyecto; mismo que especifica que para ocupar dicho puesto el candidato deberá tener un título de ingeniería civil o agronomía.

RECOMENDACIÓN

Al comité de asesoría del proyecto.

Exigir el cumplimiento de las exigencias del Manual Operativo del Proyecto para la selección del personal idóneo a ocupar los cargos establecidos para el desarrollo del proyecto.

5. DUPLICIDAD DE FUNCIONES

Se ha inobservado un principio del proceso de control interno al asignar dos cargos a una misma persona como es el caso del Dr. Edwin Morales a quién se le asignó el cargo de Coordinador del Proyecto y Especialista de Adquisiciones.

RECOMENDACIÓN

Al comité de asesoría del proyecto.

Considerar el cambio de Coordinador del Proyecto debido a que la persona asignada a este cargo no cumple con el perfil establecido en el Manual Operativo del Proyecto; por lo tanto no está capacitado para desempeñarse en este cargo y además ocupa el cargo de Especialista de Adquisiciones; para lo cual sería adecuado reasignarle funciones únicamente de Especialista de Adquisiciones cargo para el cual su perfil es adecuado.

6. INEXISTENCIA DE UN CONTROL DEL PERSONAL QUE INTEGRA EL EQUIPO OPERATIVO DEL PROYECTO.

No existe un adecuado control del personal ya que después de la renuncia de la Lcda. Rebeca Vallejo que no se ha vuelto a contratar un profesional que ocupe la vacante de Asistente de Contabilidad; además existe personal en exceso no requerido por el Proyecto (PIDS) como es el caso del Sr. Carlos Rodríguez Tecnólogo en Administración de Empresas y los Ingenieros Civiles Mauricio Cárdenas y Edison Cajamarca quienes constan en la lista de personal.

RECOMENDACIÓN

Al Comité de Asesoría del Proyecto.

Promover el cumplimiento del Manual Operativo del Proyecto en lo referente al personal requerido para la conformación del Equipo Operativo y contratar personal idóneo para ocupar la vacante de Asistente de Contabilidad con el objetivo de apoyar las funciones de la contadora.

Baños, 20 de mayo del 2013.

Diana Cristina Pérez Parra.

EGRESADA DE LA ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

1. El objetivo general y los objetivos específicos propuestos en mi trabajo de tesis de grado previa la obtención del título de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría Contador Público Autorizado se han cumplido satisfactoriamente.
2. La comprobación de la hipótesis planteada para determinar si la auditoría de gestión del GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE, cumple con los resultados esperados y la aplicación del Manual Operativo del Proyecto de manera económica, eficiente y eficaz, fue comprobada mediante el desarrollo de la Auditoría de Gestión al Proyecto (PIDS) y los respectivos procedimientos de auditoría.
3. El FODA realizado al GAD PARROQUIAL RURAL DE RÍO VERDE, determinó debilidades y amenazas que pueden ser controladas mediante una buena capacidad de gestión institucional (comité de asesoría del proyecto, equipo operativo del proyecto y proveedores de asistencia técnica), administración eficiente de recursos.
4. A través de la aplicación de la Evaluación del Sistema de Control Interno se determinó que las Coordinaciones Administrativa del Proyecto (PIDS) mantienen un control eficiente debido a que proporciona un grado de seguridad razonable, basado en el análisis del funcionamiento de los cinco componentes en su conjunto.
5. Mediante la aplicación de pruebas de auditoría, indicadores de gestión y demás procedimientos pertinentes aplicadas a las Coordinación Administrativa se detectaron hallazgos en las distintas dependencias que permitieron identificar las debilidades existentes.
6. El informe final de auditoría de gestión constituirá una guía para la toma de decisiones por parte del Comité Administrativo del Proyecto; encaminadas a corregir el desempeño del Personal del Equipo Operativo del Proyecto quienes son la base fundamental para el logro eficiente de los resultados del proyecto.

5.2 RECOMENDACIONES

1. El Equipo Operativo del Proyecto debe sujetarse a la normativa del Manual Operativo que le permitirá un correcto desenvolvimiento de las funciones que realizan, evitando que en el desarrollo del proyecto exista incumplimiento de leyes, reglamentos y demás disposiciones legales, que forman parte esencial para un mejor desempeño de la gestión.
2. Es necesario que el Comité de Asesoría del Proyecto tome en cuenta las recomendaciones planteadas en el Informe de Auditoría para lograr que los procesos se lleven a cabo de forma eficiente, efectiva y económica.
3. Socializar los resultados de la Auditoría de Gestión en cuanto a los hallazgos; a todo el personal involucrado con el desarrollo del proyecto con la finalidad de crear conciencia de cooperación y compromiso para la búsqueda de soluciones y se efectúe el seguimiento pertinente de los mismos.
4. Fortalecer el proceso de control interno tomando en cuenta las sugerencias correspondientes dentro de cada componente para mitigar riesgos y disminuir las debilidades encontradas; consiguiendo con ello la consecución de los objetivos del proyecto y el logro de los resultados esperados.
5. La Coordinación Administrativa debe analizar la matriz de hallazgos con las respectivas debilidades, para corregirlas y tomar adecuadas y oportunas decisiones que le permitan optimizar los procesos de la gestión administrativa.
6. La alta administración del GAD Parroquial Rural de Río Verde, debe realizar un seguimiento, monitoreo, control y evaluación del informe de auditoría, con el propósito de mejorar los niveles de eficiencia y eficacia y contribuir desde sus competencias al desarrollo armónico del plan del buen vivir.

BIBLIOGRAFÍA

- AGUIRRE, J. (2005). *Auditoría y Control Interno*. Edición MMVI. Editorial Cultural S.A. Madrid España.
- BLANCO, Y. (2003). *Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral*. Bogotá ECOE Edición Ltda. .
- CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, Boletín Jurídico N°6. Quito, 2002.
- CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO. Normas Técnicas de Control Interno. Normas Generales de Control Interno. Indicadores de Gestión.
- COOK, J. y WINKLE, G. (2000). *Auditoría*, México DF Editorial Mc GRAW-HILL, tercera edición.
- DÁVALOS, N. (1990). *Enciclopedia Básica de Administración, Contabilidad y Auditoría*. Corporación de Estudios y Publicaciones. Tercera Edición. Ecuador.
- DE LA PEÑA G. (2009). *Auditoría Un enfoque práctico*. PARANINFO. España,
- ESTUPIÑAN, R. (2006). *Control Interno y Fraudes en los ciclos transaccionales. Análisis del Informe COSO I y II*. ECOE Ediciones, segunda edición. Colombia
- FERNANDEZ, E. *Centro de Formación Técnica SOEDUC*. El Proceso de Auditoría. Hallazgos de Auditoría. Chile (www.soeduc.cl)
- MADARIAGA, J. (2004). *Manual Práctico de Auditoría*. Ediciones Deusto. España.
- MALDONADO, M. (2011). *Auditoría de Gestión, Economía, Ecología, Eficacia, Eficiencia, Ética*. Editorial Luz de América. Segunda edición. Quito-Ecuador.