



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA

**“AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA EL GAD MUNICIPAL DEL
CANTÓN LAGO AGRIO PROVINCIA DE SUCUMBÍOS PERÍODO
2015”**

AUTORA

MARCIA JACQUELINE RUIZ ROBLES

ORELLANA-ECUADOR

2016

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de Titulación previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría Contador Público Autorizado, ha sido desarrollado por la Sra. Marcia Jacqueline Ruiz Robles, ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido se autoriza su presentación.

Ing. Pedro Pablo Bravo Molina
DIRECTOR

Ing. Norberto Hernán Morales Merchán
MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo MARCIA JACQUELINE RUIZ ROBLES, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 02 de agosto de 2016

Marcia Jacqueline Ruiz Robles

DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado primeramente a Dios, y de manera muy especial a mis padres, hermana, esposo y a toda mi familia que fueron las personas que han apoyado para que este trabajo se lleve a cabo con éxito.

Marcia Jacqueline Ruiz Robles

AGRADECIMIENTO

Este agradecimiento es a Dios por permitirme tener y disfrutar a mi familia por apoyarme en cada una de mis decisiones, gracias a mi familia por permitirme cumplir con excelencia el desarrollo de esta tesis y por el apoyo incondicional que me han demostrado a lo largo de este camino, el mismo que no ha sido sencillo, pero que gracias a sus consejos, a su amor y su paciencia lo difícil ha llegado a su final. Mi inmenso agradecimiento hacia ustedes mi hermosa familia.

Marcia Jacqueline Ruiz Robles

ÍNDICE DE CONTENIDOS

PORTADA	
CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL	i
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
ÍNDICE DE CONTENIDOS	v
ÍNDICE DE TABLAS	viii
ÍNDICE DE CUADROS	viii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	viii
RESUMEN	x
SUMMARY	xi
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.1.1 Formulación del problema	2
1.1.2. Delimitación del problema.....	3
1.2. JUSTIFICACIÓN	3
1.3. OBJETIVOS	3
1.3.1. Objetivo general.....	3
1.3.2. Objetivos específicos	4
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	5
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	5
2.1.1. Antecedentes Históricos	5
2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	5

2.2.1.	Definiciones de Auditoria de Gestión.....	6
2.2.2.	Base conceptual	7
2.2.3.	Alcance	7
2.2.4.	Objetivos de la auditoría de gestión.....	8
2.2.5.	Control interno	8
2.2.6.	Riesgos de auditoría de gestión	9
2.2.7.	Indicadores de Gestión.....	10
2.2.8.	Programa de Auditoría.....	10
2.2.9.	Características del Programa de Auditoria	11
2.2.10.	Contenido de los Programas de Auditoria	11
2.2.11.	Ventajas del Programa de Auditoría.....	11
2.2.12.	Hallazgos de Auditoría	12
2.2.13.	Papeles de trabajo	13
2.2.14.	Marcas de Auditoría.....	14
2.2.15.	Fases del proceso de auditoría de gestión	14
2.2.16.	Marco Conceptual.....	19
2.3.	IDEA A DEFENDER	22
2.3.1.	Idea General	22
2.3.2.	Ideas Específicas.....	22
2.4.	VARIABLES	23
2.4.1.	Variable Independiente (Causa).....	23
2.4.2.	Variable Dependiente (Efecto)	23
	CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....	25
3.1.	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	25
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN	25
3.2.1.	Investigación Descriptiva.-	25
3.2.2.	Investigación Bibliográfica.....	25
3.2.3.	Investigación de Campo. P	25
3.3.	POBLACIÓN.....	26
3.4.	MÉTODOS TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	26

3.4.1. Métodos	26
3.4.2. Técnicas	27
3.4.3. Instrumentos.....	28
CAPÍTULO IV: DESARROLLO DE LA PROPUESTA	30
CONCLUSIONES	124
RECOMENDACIONES.....	125
BIBLIOGRAFIA	126

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.- Variable Independiente.....	24
Tabla 2.- Variable Dependiente	24
Tabla 3.- Integrantes del GAD Municipal de Lago Agrio.....	26
Tabla 4.- Promedio de Ponderación de Riesgos y Confianza Global.....	89

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1.- Organigrama Estructural.....	38
Cuadro 2.- FODA	70
Cuadro 3.-Estrategias Matriz FODA	742
Cuadro 4.- Estrategias Matriz FODA	753
Cuadro 5.- Matriz de Impacto Interno	764
Cuadro 6.- Aspectos Internos Claves.....	775
Cuadro 7.- Matriz de Impacto Externo.....	76
Cuadro 8.- Aspectos Externos Claves.....	77

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Grafico 1.- Mapa del Cantón Lago Agrio.....	35
Gráfico 2.- Misión.....	36
Grafico 3.- Visión	36

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene el propósito de realizar una “Auditoría de Gestión para el GAD Municipal del Cantón Lago Agrio Provincia de Sucumbíos Período 2015” con el motivo de evaluar el control interno de la entidad y de esta forma analizar el cumplimiento adecuado de las funciones realizadas por el recurso humano y determinar el correcto manejo de los recursos administrativos y financieros asignados a la entidad. El objetivo es determinar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias que rigen las actividades de la entidad, y emitir un informe final en el que consten las debidas conclusiones y recomendaciones a cada uno de los hallazgos encontrados durante el examen, La presente auditoría consta de cinco fases en el que se abordara los procedimientos a ejecutar en cada uno de las fases a desarrollar. 1.- Familiarización y Revisión de Legislación y Normatividad. 2.- Evaluación del Sistema de Control Interno en que se aplicará el COSO 3.- Desarrollo de Hallazgos en el que se analizará la evaluación de áreas críticas. 4.- Redacción del Informe y Comunicación de Resultados.5.- Monitoreo Estratégico de Recomendaciones. Y al final se concluye el trabajo con las respectivas conclusiones y recomendaciones donde los funcionarios de la Institución deberán dar seguimiento a cada uno de los hallazgos encontrados de esta forma mitigar riesgos y lograr un óptimo desempeño del recurso Humano que permitirá el adelanto de la Institución.

Palabras Claves: Auditoría de Gestión, COSO, Hallazgos, Control Interno, Evaluación de Riesgos.

SUMMARY

INTRODUCCIÓN

La Auditoria de gestión se ha convertido en una herramienta de evaluación muy importante para las instituciones públicas ya que nos permite controlar los procedimientos, operaciones actividades que viene desarrollando la entidad de igual manera medir el grado de eficacia, eficiencia, economía en cada una de las gestiones propuestas de esta manera verificar el grado de cumplimiento de las funciones y disposiciones encomendadas a cada uno de los funcionarios de la entidad. El presente trabajo tiene como propósito brindar un aporte a quienes dirigen el GAD Municipal del Cantón Lago Agrio, mediante un informe se da a conocer los resultados obtenidos, que están encaminados a mejorar el desarrollo de las actividades planificadas y al mejor desenvolvimiento de cada uno de los funcionarios en la toma de decisiones de esta manera proveer un mejor futuro para la entidad y por ende al Cantón.

El presente trabajo de investigación está estructurado de acuerdo a la norma vigente que emite la universidad y consta de los siguientes parámetros. En el Capítulo I se tratará todo lo referente al Planteamiento, formulación, Delimitación del Problema y se determinara los Objetivos a cumplir en el desarrollo del trabajo. En el Capítulo II se abordará todo lo referente al Marco Teórico antecedentes investigativos teóricos referentes al tema también se determinara las variables a cumplir. En el Capítulo III se tratara el Marco Metodológico tipos de investigación población y muestra métodos, técnicas e instrumentos. En el Capítulo IV se desarrollara el Marco Propositivo donde se desarrollara la Auditoria que constara de 5 fases como son Familiarización y Revisión de Legislación y Normatividad, Evaluación del Sistema de Control Interno, Desarrollo de Hallazgos, Redacción del Informe y Comunicación de Resultados, Monitoreo Estratégico de Recomendaciones. De la misma forma se presenta las conclusiones y recomendaciones del presente trabajo investigativo conjuntamente con la bibliografía y anexos que justifiquen la realización.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La falta de normas, técnicas y manuales ha sido común en los Gobiernos Autónomos Descentralizados organismos del sector público razón por la cual la gestión administrativa por parte de los diferentes servidores y funcionarios a los cuales se les asigna el manejo y control de los recursos no es la más eficiente, eficaz y económica, más aun cuando es necesario conocer y tener una visión sobre el funcionamiento de las entidades y organismos del sector público, a lo cual se le asigna el desconocimiento de las autoridades y directivos que en ocasiones desconocen en su totalidad el proceso de administración y de gestión de la entidad.

En el Ecuador, el ente regulador de la administración y control financiero del sector público es la Contraloría General del Estado, por lo cual los GAD Municipales tienen el reto de incorporarse a la gestión del sector público para impulsar acciones de desarrollo local articuladas a las políticas de los gobiernos municipales y provinciales, en un marco de limitaciones económicas y de gestión.

La presente investigación tiene como fin evaluar el Sistema de Control Interno implementado en el GAD Municipal del Cantón Lago Agrio, con la cual nos permitirá establecer la eficacia, eficiencia y economía de las funciones realizadas por el Recurso Humano y del manejo adecuado de los recursos administrativos y financieros asignados a la entidad por parte del Estado.

1.1.1 Formulación del problema

¿De qué manera la aplicación de una “Auditoría de Gestión para el GAD Municipal del Cantón Lago Agrio Provincia de Sucumbíos período 2015”, incide en la evaluación de los procesos en términos de eficiencia, eficacia y economía?

1.1.2. Delimitación del problema

Auditoría de Gestión para el GAD Municipal del Cantón Lago Agrio Provincia de Sucumbíos período 2015.

Entidad: GAD Municipal del Cantón Lago Agrio.

Tiempo: 1 Año (Período 2015).

1.2. JUSTIFICACIÓN

Los Gobiernos Autónomos Descentralizados son organismos muy importantes que permiten mejorar la calidad de vida de las personas, integrar fuerzas sociales que asuman la responsabilidad en el desarrollo del cantón, por esta razón el Alcalde y Concejales de los GAD Municipales deben ser personas totalmente comprometidas a impulsar el desarrollo local, por lo cual en este trabajo se procederá a realizar una Auditoría de Gestión al GAD Municipal del Cantón Lago Agrio con la finalidad de verificar si se está dando cumplimiento a las normas vigentes que están enmarcadas las Instituciones públicas, la cual va a permitir el reconocimiento de sus debilidades, establecer riesgos considerables que enfrenta la Administración de la entidad buscando solucionar y corregir falencias en la misma, y al mismo tiempo utilizar técnicas y herramientas de Auditoría de Gestión que contribuyan a la toma de decisiones y adopción de criterios adecuados que se transforman en oportunidades, las mismas que bien direccionadas nos conduzcan al desarrollo y fortalecimientos del GAD Municipal.

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. Objetivo general

Realizar una Auditoría de Gestión al GAD Municipal del Cantón Lago Agrio Provincia de Sucumbíos, período 2015, para mejorar la gestión administrativa en términos de eficiencia, eficacia y calidad.

1.3.2. **Objetivos específicos**

- Diagnosticar la situación actual del “GAD Municipal del Cantón Lago Agrio Provincia de Sucumbíos” para el desarrollo de esta investigación.
- Establecer los métodos a utilizarse en la Auditoría de Gestión para evaluar los procesos administrativos en términos de eficiencia, eficacia y economía.
- Emitir el Informe Final de Auditoría de Gestión con los resultados y recomendaciones como instrumento para la toma correcta de decisiones.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1.ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

El tema que se ha propuesto, responde a un problema vital de nuestra realidad y medio social, considero que es muy importante conocer el grado de cumplimiento de las disposiciones que se dan en la institución y de esta manera reflejar el manejo adecuado de la gestión por parte de nuestros mandantes y así mejorar el bienestar colectivo de la sociedad.

2.1.1. Antecedentes Históricos

En el GAD Municipal del Cantón Lago Agrio Provincia de Sucumbíos, no existen temas similares investigados en cuanto se refiere a “Auditoría de Gestión al GAD Municipal del Cantón Lago Agrio Provincia de Sucumbíos, período 2015.

2.2.FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

La Gestión es un proceso de coordinación de los recursos disponibles que se lleva a cabo para establecer y alcanzar objetivos. La gestión comprende todas las actividades organizacionales que implican el establecimiento de metas y objetivos, el análisis del recurso disponible, la evaluación de su cumplimiento y desempeño institucional, y una adecuada operación que garantice el funcionamiento de la organización. .En el sector público la gestión constituye un instrumento para desarrollar las políticas públicas con el fin de garantizar los derechos fundamentales de los ciudadanos, asegurar el cumplimiento de sus obligaciones y facilitar la prestación de servicios en términos de calidad, rapidez, accesibilidad y fiabilidad. La Auditoría de Gestión surgió de la necesidad para medir y cuantificar los logros alcanzados por la empresa en un período

de tiempo determinado. Surge como una manera efectiva de poner en orden los recursos de la empresa para lograr un mejor desempeño y productividad.

2.2.1. Definiciones de Auditoría de Gestión

Según el Autor: (McKinsey, 1935)

“La Auditoría de Gestión puede definirse como el examen comprensivo y constructivo de la estructura organizativa de una empresa de una institución o departamento gubernamental; o de cualquier otra entidad y de sus métodos de control, medios de operación y empleo que dé a sus recursos humanos y materiales”

Según el Autor: (K M. E., 1997)

“Es el examen crítico, sistemático y detallado de las áreas y Controles Operacionales de un ente, realizado con independencia y utilizando técnicas específicas, con el propósito de emitir un informe profesional sobre la eficacia eficiencia y economicidad en el manejo de los recursos, para la toma de decisiones que permitan la mejora de la productividad del mismo”

Según el Autor: (Fincowsky, 2001)

Sostiene que los trabajos sobre auditoría en sus diferentes acepciones son tantos y tan variados que sólo se han consignado los más significativos y algunos de los más difundidos, para establecer un punto de partida.

Según: (Maldonado, Milton, 2011)

La Auditoría de Gestión es un examen positivo de recomendaciones para mejorar en las 5 Es. (Eficiencia, efectividad y economía, ética y ecología).

(Maldonado, Milton, 2011)

“Auditoría de Gestión es “Aprovechar al máximo el resultado de estudios específicos que proporcionen información detallada lo cual permiten incursionar con confianza en el análisis de información

Según. (Graig Cooper, 1994)

La auditoría de gestión es un examen completo y constructivo de la estructura organizativa de una empresa, institución o departamento gubernamental; o de cualquiera otra entidad y de sus métodos de control, medios de operación y empleo que dé a sus recursos humanos y materiales.

2.2.2. Base conceptual

Proceso que permite examinar y evaluar las actividades realizadas de una organización, empresa, institución, sector, programa, proyecto u operación. Actividad que sobre la base de criterios permite medir el grado de eficiencia, eficacia y calidad en la utilización de recursos disponible.

2.2.3. Alcance

Según el Autor: (Fincowsky, 2001)

La auditoría de gestión puede abarcar ya sea a toda la entidad o a ella; es decir, el alcance también comprende las coberturas a operaciones recientemente ejecutadas o en ejecución, que se denominan operaciones corrientes. Además examina en forma detallada cada aspecto ya sea este operativo, administrativo o financiero de la organización, por lo que, en la determinación del alcance se deberá considerar:

- El logro de los objetivos institucionales, el nivel jerárquico de la entidad, la estructura organizativa; y, la participación individual de los integrantes de la institución.
- La verificación del cumplimiento de la normativa tanto general como específica y de los procedimientos establecidos.

La evaluación de la eficiencia y economía en el uso de los recursos; así como, de la eficacia en el logro de los objetivos y metas en relación a los recursos utilizados.

2.2.4. Objetivos de la auditoría de gestión

El objetivo primordial de la auditoría de gestión consiste en descubrir deficiencias o irregularidades en algunas de las partes de la empresa y apuntar sus probables remedios. Se determinan como objetivos principales de la auditoría de gestión los siguientes:

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

2.2.5. Control interno

El Control Interno es un sistema integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, que orienta las acciones de toda entidad para minimizar el riesgo, debe ser efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad.

Componentes

- Ambiente de control
- La valoración del riesgo
- Actividades de control
- Información y Comunicación
- Actividades de monitoreo o supervisión.

2.2.6. Riesgos de auditoría de gestión

Según el Autor: (Milton, 2010)

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.

2.2.7. Indicadores de Gestión

Los indicadores de gestión son medidas utilizadas para determinar el éxito de un proyecto o una organización, estos indicadores posteriormente son utilizados a lo largo del ciclo de vida, para evaluar el desempeño y los resultados obtenidos y tenemos algunos como:

- Indicadores de Cumplimiento
- Indicadores de Evaluación
- Indicadores de Eficiencia
- Indicadores de Eficacia

2.2.8. Programa de Auditoría

El programa de Auditoria, es el procedimiento a seguir, en el examen a realizarse el mismo que es planeado y elaborado con anticipación y debe ser de contenido flexible, sencillo y conciso, de tal manera que los procedimientos empleados en cada Auditoria estén de acuerdo con las circunstancias del examen. El Programa de Auditoria, significa la tarea preliminar trazada por el Auditor y se caracteriza por la previsión de los trabajos que deben ser efectuados en cada servicio profesional que presta, a fin de que este cumpla íntegramente sus finalidades dentro de las Normas Científicas de la Contabilidad y de las Normas y Técnicas de Auditoria.

En la preparación del programa de Auditoría se debe tomar en cuenta:

- Las Normas de Auditoria.
- Las Técnicas de Auditoría.
- Las experiencias anteriores.
- Los levantamientos iniciales.
- Las experiencias de terceros.

2.2.9. Características del Programa de Auditoría

El programa de Auditoría, envuelve en su elaboración todo lo que será realizado durante el proceso de la Auditoría. Por esta razón tiene un campo de acción tan dilatado que requiere evidentemente una disciplina mental y una capacidad profesional apreciable entre sus características tenemos:

- Debe ser sencillo y comprensivo.
- Debe ser elaborado tomando en cuenta los procedimientos que se utilizarán de acuerdo al tipo de empresa a examinar.
- El programa debe estar encaminado a alcanzar el objetivo principal.
- Debe desecharse los procedimientos excesivos o de repetición.
- El programa debe permitir al Auditor examinar, analizar, investigar, obtener evidencias para luego poder dictaminar y recomendar.

2.2.10. Contenido de los Programas de Auditoría

El programa de Auditoría, presenta en forma lógica las instrucciones para que el Auditor o el personal que trabaja una Auditoría, pueda seguir los procedimientos que debe emplearse en la realización del examen. El programa de Auditoría Administrativa, tiene como propósito servir de guía en los procedimientos que se van adoptar en el curso de la Auditoría, y, servir de lista y comprobante de las fases sucesivas de la Auditoría, a fin de no pasar por alto ninguna verificación. El programa no debe ser rígido, sino flexible para adaptarse a las condiciones cambiantes que se presentan a lo largo de la Auditoría que se está practicando.

2.2.11. Ventajas del Programa de Auditoría

- Fija la responsabilidad por cada procedimiento establecido.
- Efectúa una adecuada distribución del trabajo entre los componentes del equipo de Auditoría, y una permanente coordinación de labores entre los mismos.
- Establecer una rutina de trabajo económico y eficiente.

- Ayuda a evitar la omisión de procedimientos necesarios.
- Sirve como un historial del trabajo efectuado y como una guía para futuros trabajos.
- Facilita la revisión del trabajo por un supervisor.
- Asegura una adherencia a los principios y normas de auditoría.
- Respalda con documentos el alcance de la Auditoría.
- Proporciona las pruebas que demuestren que el trabajo fue efectivamente realizado cuando era necesario.

2.2.12. Hallazgos de Auditoría

Como herramienta de auditoría al hallazgo se emplea en un sentido crítico y está referido a las deficiencias identificadas durante el examen a ser presentadas en el informe de auditoría. Cuando se evalúen los hallazgos de auditoría debe considerarse si la información y las condiciones sobre las cuales se preparó el plan de auditoría continúan siendo apropiadas y por consiguiente, si se ha obtenido suficiente información. En especial debe considerarse que:

- La evidencia obtenida es suficientemente, competente y confiable.
- La naturaleza y el nivel de las observaciones están de acuerdo con lo previsto en la planificación.

Esta fase de la auditoría prevé la utilización de profesionales especializados en las materias objeto de la auditoría, casos en los cuales el trabajo incluirá la preparación de los programas que serán sometidos a la revisión del Jefe de equipo y Supervisor.

Los Hallazgos de Auditoría deben contener ciertos aspectos como es:

- **Condición:** Lo que es lo sucedido, la realidad encontrada.
- **Criterio:** Lo que debió ser la búsqueda y aplicación de una disposición o norma válida aplicada al momento que sucedieron los hechos detectados.

- **Causa:** Explicación de la razón u origen de los hechos, mediante la búsqueda, entre una cadena de eventos y operaciones, que originaron la desviación, que permite al Auditor emitir sus recomendaciones enfocadas a corregir las causas con la rectificación o eliminación de las condiciones encontradas.
- **Efecto:** Resultado objetivo y cuantificado de los casos adversos o incorrectos relacionados. Que efectos pueden ocasionar la diferencia encontrada

2.2.13. Papeles de trabajo

El auditor debe preparar y mantener los papeles de trabajo, cuya información y contenido deben ser diseñados acorde con las circunstancias particulares de la auditoría que realiza. La información contenida en los papeles de trabajo constituye la principal constancia del trabajo realizado por el auditor y las conclusiones a que ha llegado en lo concerniente a hechos significativos. Los papeles de trabajo son los archivos o legajos que maneja el auditor y que contienen todos los documentos que sustentan su trabajo efectuado durante la auditoría. Estos archivos se dividen en Permanentes y Corrientes el archivo permanente está conformado por todos los documentos que tienen el carácter de permanencia en la empresa, es decir, que no cambian y que por lo tanto se pueden volver a utilizar en auditorías futuras; como los Estatutos de Constitución, contratos de arriendo, informe de auditorías anteriores, etc. El archivo corriente está formado por todos los documentos que el auditor va utilizando durante el desarrollo de su trabajo y que le permitirán emitir su informe previo y final. Los papeles de trabajo constituyen la principal evidencia de la tarea de auditoría realizada y de las conclusiones alcanzadas que se reportan en el informe de auditoría.

Todo papel de trabajo debe reunir las siguientes características generales:

- Prepararse en forma nítida, clara, concisa y precisa; para conseguir esto se utilizará una ortografía correcta, lenguaje entendible, limitación en abreviaturas, referencias lógicas, mínimo número de marcas y explicación de las mismas.

- Su preparación deberá efectuarse con la mayor prontitud posible y se pondrá en su elaboración el mayor cuidado para incluir en ellos tan sólo los datos exigidos por el buen criterio del auditor.
- Son de propiedad de las unidades operativas correspondientes, las cuales adoptarán las medidas oportunas para garantizar su custodia y confidencialidad.
- Los papeles de trabajo deben ser completos, permitir su lectura, estar claramente expresados y ser de fácil comprensión. Deben evitar preguntas o comentarios que requieran respuestas o seguimientos posteriores.

2.2.14. Marcas de Auditoría

Las marcas de auditoría son señales o tildes utilizadas para indicar brevemente el trabajo realizado sobre importes, partidas, saldos y/o datos sujetos a revisión. Es importante señalar que estas marcas no tienen significado por sí mismas y por ende, siempre que se utilicen deben ser explicadas.

Características:

Es conveniente escribir las marcas en color diferente al utilizado en el resto del papel.

- Deben ser escritas al margen derecho o izquierdo del dato que ha sido revisado.
- Para referenciar un conjunto de cifras y evitar la repetición de la marca en cada una de ellas, es conveniente utilizar signos de agrupación que los engloben.
- El significado de la marca debe ser anotada en forma clara y concisa en la parte inferior de los papeles de trabajo o hacer referencia al papel de trabajo donde se explica la misma.
- No se debe utilizar una misma marca para representar asuntos diferentes.
- Debe evitarse recargar el papel con el uso excesivo de marcas, ya que ello crea confusión y dificulta la supervisión.

2.2.15. Fases del proceso de auditoría de gestión

El proceso de la auditoría de gestión contiene cinco fases:

Fase I: Familiarización y Revisión de Legislación y Normatividad.

Fase II: Evaluación del Sistema de Control Interno.

Fase III: Desarrollo de Hallazgos (Examen de Áreas Críticas).

Fase IV: Redacción de Informe y Comunicación de Resultados.

Fase V: Monitoreo Estratégico de Recomendaciones.

Fase I.- Familiarización y Revisión de Legislación y Normatividad.

Según el Autor: (K M. E., 2006)

Prácticamente el concepto de familiarización sería para los auditores externos ya que los internos tienen un cabal conocimiento de la entidad. El recorrido de las instalaciones y el conocimiento de las actividades principales de la entidad son importantes para los auditores. La Revisión de Legislación y Normatividad de la entidad es muy breve y no debe tomar más de dos días, por parte del auditor jefe de equipo quien debe actuar solo en esta fase apoyado por un auxilia en caso de que la documentación sea voluminosa.

Actividades:

Recorrido de Instalaciones

Entrevista con Directivos

Actualización de Archivo Permanente.

Fase II: Evaluación del Sistema de Control Interno

Según el Autor: (K M. E., 2006)

Pueden aplicarse cuestionarios de control interno pero orientado a evaluar asuntos administrativos. Las hojas narrativas y los flujo gramas son herramientas válidas para evaluar el control interno y el auditor interno está familiarizado con estas metodologías.

En esta fase es importante la identificación de puntos fuertes y puntos débiles así como el control clave. La calificación de riesgos también es parte de esta fase y puede adaptarse en este proceso la matriz de calificación de riesgos que se utiliza en auditoría financiera.

Fase III: Desarrollo de Hallazgos (Examen de Áreas Críticas).

Según el Autor: (K M. E., 2006)

Esta es la fase más extensa de la Auditoría de Gestión es donde se integran los especialistas y se conforma el equipo multidisciplinario. Lo expuesto no descarta que podría estar en la evaluación del control interno cuando son áreas muy especializadas así como deben colaborar en la redacción del informe.

Fase IV: Redacción de Informe y Comunicación de Resultados.

Según el Autor: (Milton, 2010)

Informe de Auditoría: El informe de Auditoría, viene a ser el dictamen u opinión firmada por el Auditor después de efectuar el examen para el que fue contratado.

Existen dos formas de Informe:

Informe o Dictamen Corto: Es cuando el Auditor presenta su opinión escrita a cerca de la razonabilidad o no de los estados económicos y financieros elaborados por la empresa o institución, y que fueron revisados y estudiados de acuerdo a los alcances de las Normas Internacionales de Auditoría y a los Principios Generalmente Aceptados de Contabilidad.

El Dictamen puede ser de 4 tipos:

- **Con Salvedades:** Es cuando el auditor concluye que no puede emitir una opinión limpia o no calificada.
- **Sin Salvedades:** Permite que el auditor emita una opinión limpia.
- **Abstención:** El auditor emitirá este tipo de dictámenes en aquellos casos que no practico el examen con el alcance suficiente que le haya permitido formarse una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros.
- **Negación:** En el caso de que no se hayan observados los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Informe Largo: Es cuando el Auditor presenta su propia opinión sobre la situación en las que se realizaron las operaciones y registros de la empresa o entidad, y abarca la parte administrativa y los sistemas internos de control.

La exposición del informe de auditoría debe expresar de forma concreta, clara y sencilla los problemas, sus causas y efectos, con vista a que se asuma por los ejecutivos de la entidad como una herramienta de dirección. Se deberá considerar lo siguiente:

- **Introducción.-** Los objetivos que se expondrán en este segmento, serán los específicos que fueron definidos en la segunda etapa “Planeamiento”.
- **Conclusiones.-** Se deberá exponer, de forma resumida el efecto económico de las ineficiencias, prácticas antieconómicas, incumplimiento y deficiencias en general. Se reflejarán, también de forma resumida, las causas y condiciones que incidieron en el grado de cumplimiento de las tres “E” y su interrelación.
- **Cuerpo del Informe.-** Hacer una valoración de la eficacia de las regulaciones vigentes. Todo lo que sea cuantificable, deberá cuantificarse.
- **Recomendaciones.-** Estas deben ser generales y constructivas, no comprometiéndose la auditoría con situaciones futuras que se puedan producir en la entidad.

- **Anexos.-** Se pueden mostrar de forma resumida las partidas que componen el precio del incumplimiento (daños materiales y perjuicios económicos) así como un resumen de responsabilidades.
- **Síntesis.-** En ocasiones es necesario confeccionar un resumen el que reflejará los hallazgos más relevantes de forma amena, precisa y concisa que motive la lectura.

Fase V: Monitoreo Estratégico de Recomendaciones

Según el Autor: (K M. E., 2006)

Las recomendaciones de auditoría serán de cumplimiento obligatorio en la entidad u organismo y por tanto objeto de seguimiento y evaluación permanente. En vista de que la fase de monitoreo es una propuesta nueva se transcribe un programa de auditoría relacionado con esta fase en tres subfases: Diseño, Implantación y evaluación.

Diseño.- Consiste en elaborar un plan de trabajo que permita precisar los objetivos el alcance y los resultados de lo que será necesario implantar recomendaciones del Informe de Auditoría.

Implantación.- Elaboración del programa detallado de ejecución con las actividades a llevarse a cabo y la secuencia de su realización así como las fechas de iniciación, terminación y presentación de los informes de avance y control. Preparación del presupuesto detallado incluyendo los requerimientos de recursos materiales y humanos. Formación de los equipos de trabajo con la asignación de responsables y recursos por actividad.

2.2.16. Marco Conceptual

Auditoría

“Es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras o administrativas, efectuando con posterioridad a su ejecución con la finalidad de verificarlas, evaluarlas y elaborar un informe que contenga comentarios, conclusiones, recomendaciones, y, en el caso del examen financieros, el correspondiente dictamen profesional.

Clasificación de la auditoría

Según: (Contraloría General del Estado, 2002)

De acuerdo a quienes la realizan

Auditoría Interna.- “Es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un profesional con vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir informes y formular sugerencias para el mejoramiento de la misma.

Auditoría externa.- Es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un Contador Público sin vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir una opinión independiente sobre la forma como opera el sistema, el control interno del mismo y formular sugerencias para su mejoramiento.

Por el alcance

Auditoría financiera.- Es el examen total o parcial de la información financiera y administrativa, así como los medios utilizados para identificar, medir, clasificar y reportar esa información.

Auditoría de gestión.- Es la acción fiscalizadora dirigida a examinar y evaluar el control interno de gestión, utilizando Recursos Humanos multidisciplinarios, para medir resultados, la eficiencia, eficacia y economía en la utilización de los recursos.

Auditoría de Obras Públicas y de Inversión.- De esta auditoría está encargada la Contraloría General del Estado, tiene la finalidad de examinar, evaluar y controlar la administración de obras en construcción, la eficacia y eficiencia en el mantenimiento de la obra, el manejo de la contratación pública y el incumplimiento de la misma.

Auditoría Ambiental.- Esta auditoría mide el impacto ambiental de las entidades e instituciones que tienen relación con el medio ambiente.

Por el lugar donde se realiza

Auditoría Pública.-La auditoría es pública, cuando se aplica a entidades y organismos del sector público, la misma que es planificada y ejecutada por la Contraloría General del Estado o firmas privadas de auditoría.

Auditoría Privada.-Es privada la Auditoría, cuando es aplicada y ejecutada en las empresas particulares que están fuera del alcance del sector público y es practicada por Auditores independientes o firmas privadas de auditoría.

Auditoría Gubernamental.-A la Contraloría General del Estado se le atribuye como una de las funciones sustantivas, el control de los recursos y bienes del sector público, a la vez que se encuentra facultada para dictar, en forma privativa, normas de carácter secundario relativas a esta materia.

Auditoría de Gestión

“Es el examen sistemático y profesional, efectuado por un equipo multidisciplinario, con el propósito de evaluar la gestión operativa y sus resultados, así como, la eficacia de la gestión de una entidad, programar, proyectos u operaciones, en relación a sus objetivos y metas; determinar el grado de economía, efectividad y eficiencia en el uso de los recursos disponibles; establecer los valores éticos de la organización y el control y prevención de la afectación ecológica y medir la calidad de los servicios, obras o bienes ofrecidos y el impacto socio – económico de sus actividades.”

Eficiencia.- Óptima utilización de los recursos disponibles para lograr los resultados deseados; por lo tanto una empresa, organización o personas "eficiente" cuando es capaz de obtener resultados deseados mediante la óptima utilización de los recursos disponibles.

Eficacia.- Es hacer lo necesario para alcanzar o lograr los objetivos deseados o propuestos; una empresa, organización o persona es "eficaz" cuando es capaz de hacer lo necesario para lograr los objetivos deseados o propuestos.

Economía.- Uso oportuno de los recursos idóneos en cantidad y calidad correctas en el momento previsto, en el lugar indicado, es decir adquisición o producción al menor costo posible, con relación a los programas de la organización.

Equipo multidisciplinario

“Para la ejecución de Auditorías de Gestión es necesario la conformación de un equipo multidisciplinario, que dependiendo de la naturaleza de la entidad y de las áreas a examinarse, a más de los auditores profesionales, podría estar integrado por especialistas en otras disciplinas, tales como: ingenieros, abogados, economistas, psicólogos, médicos, etc.

Audidores.- De éste grupo, entre los dos más experimentados, se designa al jefe de grupo y al supervisor, quienes tendrán la máxima e íntegra responsabilidad de la Auditoría de Gestión. Así mismo, este trabajo debe realizarse a cargo de una Dirección de auditoría y bajo la dirección de su titular.

Especialistas.- Estos profesionales a más de su capacidad deben tener la independencia necesaria con relación a la entidad objeto de la auditoría, a fin de obtener mayor confianza de que su trabajo será ejecutado con total imparcialidad.

2.3. IDEA A DEFENDER

2.3.1. Idea General

- Al realizar la Auditoria de Gestión al GAD Municipal del Cantón Lago Agrio Provincia de Sucumbíos, periodo 2015, determinará la eficiencia, eficacia y economía de los procesos administrativos.

2.3.2. Ideas Específicas

- El análisis de la legalidad y veracidad de las funciones realizadas por el recurso humano permitirá determinar el correcto manejo de los recursos administrativos y financieros asignados.
- La determinación del grado de cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias permitirá determinar si las actividades de la entidad se rigen a lo establecido.
- La verificación de los objetivos establecidos permitirá determinar si se han cumplido de acuerdo a la Misión y Visión de la empresa.

2.4.VARIABLES

2.4.1. Variable Independiente (Causa)

Auditoría de Gestión.

2.4.2. Variable Dependiente (Efecto)

Cumplimiento de la eficacia, eficiencia y economía de los procedimientos de la entidad.

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Tabla 1.- Variable Independiente

VARIABLE INDEPENDIENTE:			
CONCEPTO	CATEGORÍA	INDICADOR	INSTRUMENTO
AUDITORÍA DE GESTIÓN Es aquella que se realiza para evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía en el logro de los objetivos previstos por la Organización.	Control Interno	Evaluar la gestión administrativa	Encuesta. Entrevista.

Elaborado por: Marcia Ruiz

Tabla 2.- Variable Dependiente

VARIABLE DEPENDIENTE:			
CONCEPTO	CATEGORÍA	INDICADOR	INSTRUMENTOS
Eficacia Eficiencia Economía Ética Ecología	Administrativo Económico	Medir la eficiencia de la gestión de la entidad. Conocer los resultados obtenidos de la entidad.	Encuesta. Entrevista

Elaborado por: Marcia Ruiz

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1. MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación se enfoca en el análisis del Control Interno y la evaluación de los recursos que asigna el Gobierno Central y de autogestión para el Gobierno Municipal de Lago Agrio. Se considera importante analizar y participar en esta difícil pero necesaria labor, que contribuye al conocimiento y a la recopilación de información y opinión que serán de gran interés para la toma de decisiones oportunas del GAD.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

3.2.1. Investigación Descriptiva.- El objetivo del trabajo descriptivo consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes del GAD Municipal a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas.

3.2.2. Investigación Bibliográfica.- Se aplicara esta investigación ya que es la más importante ya que me permitirá apoyar el trabajo con investigaciones ya realizadas tomar conceptos, criterios sugerentes al tema.

3.2.3. Investigación de Campo. Permitirá obtener información directamente de la realidad, de las condiciones reales en que se han conseguido los datos me proporciona información más exacta, un alto grado de confiabilidad y por consecuencia un bajo margen de error.

3.3. POBLACIÓN

Constituye la totalidad del conjunto de elementos que se desea investigar. La presente investigación trabajará con toda su población quienes serán objeto del estudio.

Para el presente trabajo no se determinara muestra alguna, en vista que el universo es muy pequeño.

Tabla 3.- Integrantes del GAD Municipal de Lago Agrio

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Empleados.	323	37.91%
Trabajadores.	517	60.68%
Servicios Profesionales.	12	1.41%
TOTAL	852	100%

Fuente: PDOTLA

Elaborado por: Marcia Ruiz

3.4. MÉTODOS TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.4.1. Métodos

Método Deductivo.- El uso de este método hará posible analizar aspectos generales como son el estudio de Leyes, Normas, Principios generales de la Auditoría de Gestión y así establecer la aplicación en los procesos de gestión desarrollados en el GAD Municipal.

Método Inductivo.- Permitirá determinar particularidades de la gestión o de las actividades desarrolladas por las autoridades de la entidad y luego para realizar la evaluación del Sistema de Control Interno implantado en la gestión institucional.

Método Analítico.- Este método permitirá analizar la información obtenida en base a las Leyes Normas, Reglamentos, Acuerdos Ministeriales, Registros Oficiales respecto a la gestión desarrollada en el GAD Municipal con lo cual se obtendrá criterios verídicos y confiables.

3.4.2. Técnicas

Las técnicas que se utilizarán en el desarrollo de la Auditoría de Gestión son:

Ocular.- Verificar en forma directa y paralela, la manera como los responsables desarrollan y documentan los procesos o procedimientos, mediante los cuales la entidad evaluada ejecuta las actividades objeto de evaluación

Verbal.- Obtención de información oral, mediante averiguaciones o indagaciones dentro o fuera de la entidad, sobre posibles puntos débiles en la aplicación de los procedimientos, prácticas de control interno u otras situaciones que el auditor considere relevantes para su trabajo.

Escrita.- Se obtiene al analizar o verificar la información. Esta evidencia proporciona una base de respaldo para una inferencia respecto a la razonabilidad de una partida específica de un estado financiero.

Documental.- Obtener información escrita, para soportar las afirmaciones, análisis o estudios realizados por los actores.

Física.- Esta forma de evidencia es utilizada por el auditor en la verificación de saldos de activos tangibles y se obtiene a través de un examen físico de los recursos; sin embargo, tal evidencia no establece la propiedad o valuación del activo.

3.4.3. Instrumentos

Entrevista.- Pueden ser efectuadas al personal de la entidad auditada o personas beneficiarias de los programas o actividades a su cargo. Para obtener mejores resultados debe prepararse apropiadamente, especificar quienes serán entrevistados, definir las preguntas a formular, alertar al entrevistado acerca del propósito y puntos a ser abordados. Asimismo, los aspectos considerados relevantes deben ser documentados y/o confirmados por otras fuentes y su utilización aceptada por la persona entrevistada.

Encuesta.- Es un estudio en el cual el investigador obtiene los datos a partir de realizar un conjunto de preguntas normalizadas dirigidas a una muestra representativa o al conjunto total de la población estadística en estudio, formada a menudo por personas, empresas o entes institucionales, con el fin de conocer estados de opinión, características o hechos específicos.

Observación.- Es la verificación visual que realiza el auditor durante la ejecución de una actividad o proceso para examinar aspectos físicos incluyendo desde la observación del flujo de trabajo, documentos, materiales, etc.

Cuestionarios.- Un cuestionario de control interno es un documento que un auditor le proporciona a los empleados de una empresa antes de realizar una auditoría. El cuestionario es útil para determinar en qué áreas la auditoría debe centrarse.

Tabulación.- Es la técnica de auditoría que consiste en agrupar los resultados obtenidos en áreas, segmentos o elementos examinados, de manera que se facilite la elaboración de conclusiones.

Comprobación.- Técnica que se aplica en el curso de un examen, con el objeto de verificar la existencia, legalidad, autenticidad y legitimidad de las operaciones efectuadas por una entidad, mediante la verificación de los documentos que las justifican.

Inspección.- Es el examen físico y ocular de activos, obras, documentos y valores, con el objeto de establecer su existencia y autenticidad. La aplicación de esta técnica es de mucha utilidad, especialmente, en cuanto a la constatación de efectivo, valores, activo fijo y otros equivalentes.

CAPÍTULO IV: DESARROLLO DE LA PROPUESTA

**LEGAJO
PERMANENTE
N°1/2**

ENTIDAD: GAD Municipal de Lago Agrio.

DIRECCIÓN: 12 de Febrero y Cofanes

TIPO DE TRABAJO: Auditoría de Gestión.

PERÍODO: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del año 2015.

LEGAJO PERMANENTE

INICIALES Y FECHA	
PLANIFICACION	FINAL
02-Mayo-2016	29- Julio- 2016
AUDITOR:	Marcia Ruiz

ÍNDICE

**LEGAJO
PERMANENTE
N° 2/2**

GAD Municipal de Lago Agrio

LEGAJO PERMANENTE

ÍNDICE	
INFORMACIÓN GENERAL	LP1
HOJA DE MARCAS Y REFERENCIAS	LP2
PLANIFICACIÓN DE LAS CINCO FASES DE AUDITORÍA	LP3

ELABORADO POR: MR	FECHA: 03-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 03-05-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
INFORMACIÓN GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**LP
1/7**

Reseña Histórica

El cantón Lago Agrio, el más grande e importante de la provincia de Sucumbíos, ubicado al noreste de la república del Ecuador, en la región amazonia, se fundó el 20 de junio de 1979 actualmente tiene 35 gloriosos años,. Tiene 7 parroquias (Nueva Loja, Dureno, General Farfán, El Eno, Pacayacu, Jambelí y Santa Cecilia).

Con la creación del cantón Lago Agrio se dio paso a la creación del Ilustre municipio del Cantón Lago Agrio, para ese entonces hoy en la actualidad es Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Lago Agrio, por aquello de las competencias.

Para conseguir la canonización, hubo necesidad de gestionar durante tres años, 1976 – 1979; el directorio de la pro-cantonización, sesionó en varias oportunidades, centrando su interés en la documentación requerida para el proyecto. Las instituciones públicas y privadas del lugar contribuyeron en gran manera. El trámite lo siguieron en la ciudad de Quito, el señor Jorge Añazco Castillo, Monseñor Gonzalo López, y otras personas.

El Decreto Ejecutivo se suscribió el 20 de Junio de 1979, fue publicado en el Registro Oficial no. 872 del 11 de julio de 1979. El cantón Lago Agrio, nació con una extensión territorial de 7.214,20 m²; en la actualidad la extensión es de 3. 214,80 m², esto debido a la cantonización de Cuyabeno. La compañía TEXACO, GULF, había perforado varios pozos, en los cuales se ubicaban torres traídas desde los EE. UU, la primera de ellas tenía el nombre **ROUGT-LAKE**, que traducida en castellano **significa (Lago Agrio)**. Entonces el calificativo se originó por el nombre de la primera torre que por primera vez extrajo la riqueza de nuestro subsuelo. Le pusieron “Nueva Loja”, por estar habitado en su mayoría por ciudadanos lojanos. En junio de 1972 llegaron los primeros barriles de petróleo a Puerto Balao, **convirtiéndose Lago Agrio en el centro productor de petróleo del país.**

ELABORADO POR: MR	FECHA: 03-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 03-05-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
INFORMACIÓN GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**LP
2/7**

Al momento de elaborarse el presente Plan se encuentra integrada de la siguiente manera, durante el período de administración de las autoridades del GAD Municipal de Lago Agrio es desde mayo del 2015 hasta el 2019.

Alcalde: Vega Jiménez Abel Vinicio

Vicealcalde: Jumbo Campoverde Flor Esperanza

Concejales: Ormaza Santander Evelin Elizabeth

Miño Jiménez Freire de los Ángeles

Castro Yáñez María Esther

Pazmiño Calero Javier Marcelo

Meneses Álvarez Gandhi Vladimir

Freire Paz Abraham Alfredo

ELABORADO POR: MR	FECHA: 03-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 03-05-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
INFORMACIÓN GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**LP
3/7**

Ubicación Geográfica

El cantón Lago Agrio posee una superficie de 3143.21 Km². Se encuentra ubicado en la zona central de la provincia de Sucumbíos, al noreste de la República del Ecuador.

Límites Cantonales

Límite	Jurisdicción
Norte	República de Colombia
Sur	Cantones: Joya de los Sachas, Shushufindi y Cubayeno
Este	Cantones: Putumayo y Cubayeno
Oeste	Cantón: Cascales

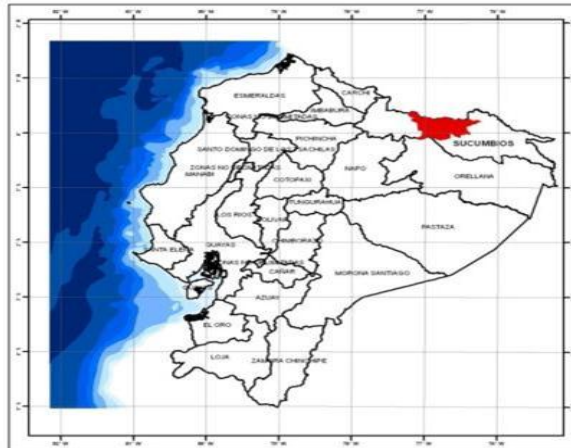
Fuente: **PDOT Cantón Lago Agrio**
Elaborado por: **Agroprecisión - PDOTCLA**

ELABORADO POR: MR	FECHA: 03-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 03-05-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
INFORMACIÓN GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**LP1
4/7**

Gráfico 1.- Ubicación Política y Gráfica del Cantón Lago Agrio



Fuente: **PDOT Cantón Lago Agrio**
Elaborado por: **Agroprecisión - PDOTCLA**

División política

El cantón Lago Agrio se encuentra conformado por siete parroquias: una urbana (cabecera cantonal) y seis rurales.

PARROQUIA	JURISDICCIÓN	SUPERFICIE (ha)
Nueva Loja	Urbana (Cabecera Cantonal)	32975.64
Santa Cecilia	Rural	23971.47
Pacayacu	Rural	87337.33
General Farfán	Rural	52092.73
El Eno	Rural	43707.78
Dureno	Rural	24810.23
Jambelí	Rural	44556.85
Diez de Agosto	Rural	4869.46

Fuente: **PDOT Cantón Lago Agrio**
Elaborado por: **Agroprecisión - PDOTCLA**

ELABORADO POR: MR	FECHA: 03-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 03-05-2016

GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
INFORMACIÓN GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

LP1
5/7

Misión

Gráfico 2.- Misión

“El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Lago Agrio tiene como misión promover y alcanzar un desarrollo sostenible mediante la implementación del Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial, el cual potenciará la conservación de las áreas protegidas del cantón y garantizará las actividades productivas en zonas adecuadas, asegurando la prestación de servicios públicos y el bienestar de todos los habitantes”.

Visión

Gráfico 3.- Visión

“En los próximos veinte años, el cantón Lago Agrio constituirá un territorio en el cual la población gozará de una prestación de servicios de calidad, como resultado de la gestión pública eficiente y eficaz acorde a las demandas y requerimientos de los ciudadanos y ciudadanas lagoagrenses, considerando la igualdad a la diversidad poblacional, aprovechando sus recursos naturales de manera sostenible y distribuyendo sus recursos de manera equitativa, mediante una territorialización de su inversión pública responsable y transparente, reflejados en los derechos del Buen Vivir realmente ejercidos”.

ELABORADO POR: MR	FECHA: 03-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 03-05-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
INFORMACIÓN GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**LP1
6/7**

Leyes que rigen al GAD Municipal de Lago Agrio

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Lago Agrio, se rige por las disposiciones constantes en las siguientes leyes:

- a. Constitución Política del Estado
- b. Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD).
- c. Ley Orgánica de Servicio Público y su Reglamento
- d. Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas
- e. Sistema Nacional de Contratación Pública y su Reglamento
- f. Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
- g. Ley de Regulación Económica y Control de Gasto Público
- h. Código del Trabajo
- i. Código Tributario
- j. Ley de Régimen Tributario Interno
- k. Ley de Empresas Públicas
- l. Ley de recursos no renovables
- m. Normas Técnicas de Control Interno
- n. Ordenanzas, Resoluciones e Instructivos dictadas por el Gobierno Municipal
- o. Plan de Ordenamiento Territorial

Se deberá considerar también, una vez que sean aprobadas las otras leyes, así como las Resoluciones del Ministerio de Relaciones Laborales, SERCOP, Contraloría General del Estado, Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, Banco del Estado, etc.

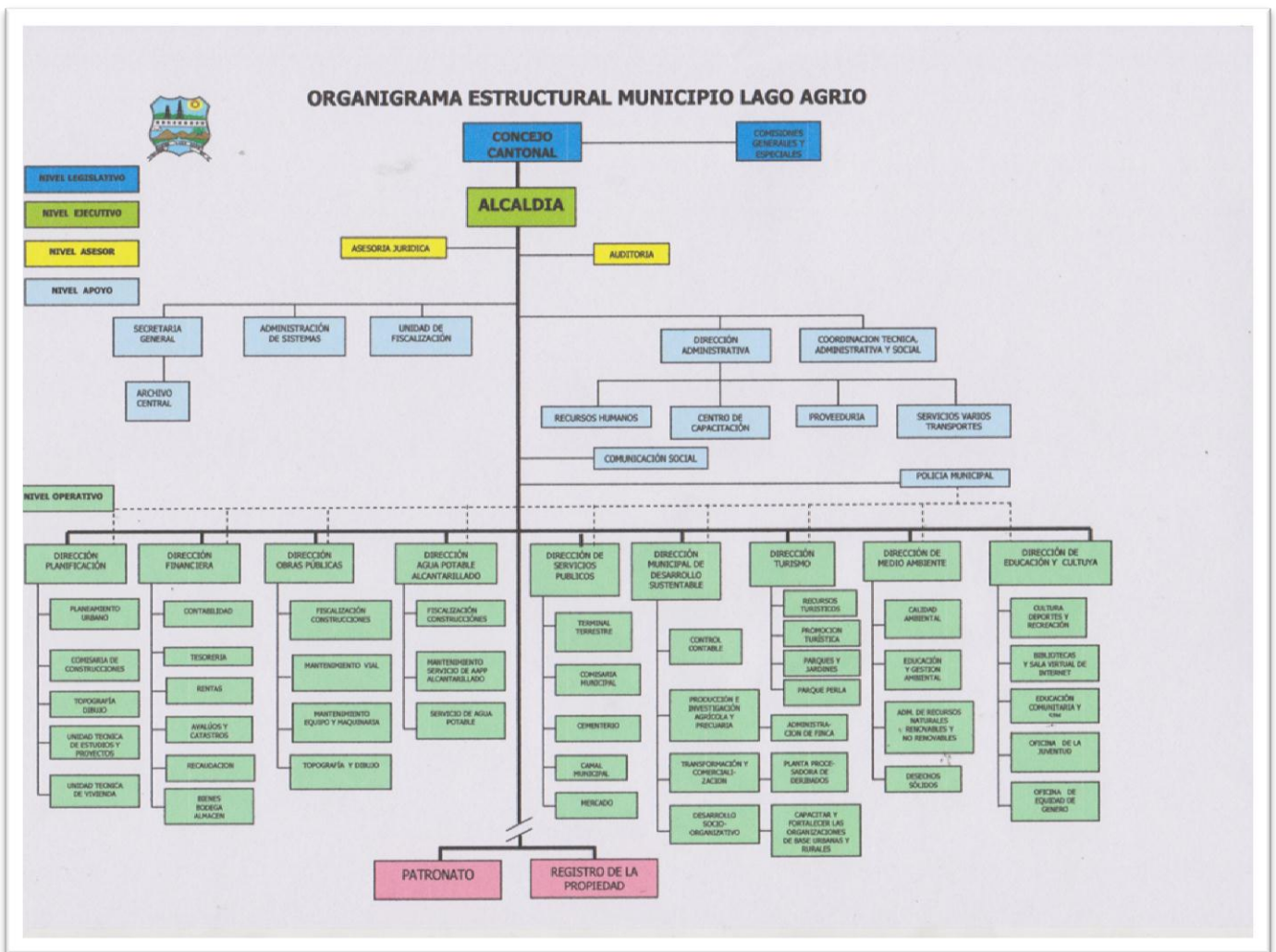
ELABORADO POR: MR	FECHA: 03-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 03-05-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
INFORMACIÓN GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**LP1
7/7**

Organigrama Estructural

Cuadro 1.- Organigrama Estructural



Fuente: GAD Municipal de Lago Agrio

ELABORADO POR: MR	FECHA: 03-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 03-05-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
HOJA DE MARCAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

LP2 1/2

Σ	SUMATORIA
√	COTEJADO CON DOCUMENTOS
√	COTEJADO SIN DOCUMENTOS
⊙	CONFIRMACIÓN RESPUESTA AFIRMATIVA
⊙	CONFIRMACIÓN RESPUESTA NEGATIVA
@	ANALIZADO
©	HALLAZGO
⌘	REVISADO
⇨	INSPECCIÓN
α	CONFRONTADO CON DOCUMENTACIÓN PROBATORIA
⊕	INCLUIR EN EL INFORME
Ⓟ	PROCESO
⊕	DEFICIENCIA CONTROL INTERNO

ELABORADO POR: MR	FECHA: 03-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 03-05-2016

GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
HOJA DE REFERENCIAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

LP2
2/2

LEGAJO PERMANENTE	LP
LEGAJO CORRIENTE	LC
CARTA DE PRESENTACIÓN	CP
ENTREVISTA CON LA VICEALCALDESA	EVA
VISITA A LAS INSTALACIONES	VI
SOLICITAR INFORMACIÓN	SI
ANÁLISI FODA	AF
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN	MP
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	ECI
MATRIZ RIESGOS DE AUDITORÍA	MRA
HOJA HALLAZGOS CONTROL INTERNO	HHCI
ANÁLISIS ORGANIGRAMA	AO
ANÁLISIS DE PROCESOS	AP
APLICACIÓN INDICADORES DE GESTIÓN	AIG
HOJA DE HALLAZGO	H
CARTA INTRODUCTORIA	CI
INFORME FINAL	IF
MATRIZ DE MONITOREO ESTRATÉGICO DE RECOMENDACIONES	MER

ELABORADO POR: MR	FECHA: 03-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 03-05-2016

FASE I

LP3
1/5

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
FAMILIARIZACIÓN Y REVISIÓN DE LEGISLACIÓN Y NORMATIVIDAD.
PROGRAMA DE AUDITORÍA**

OBJETIVOS

- Establecer el compromiso de colaboración con las Autoridades del GAD Municipal de Lago Agrio para la aplicación de la Auditoría.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RESP	FECHA
1	Carta de Presentación.	CP	MR	03-05-2016
2	Entrevista con la Vicealcaldesa del GAD Municipal de Lago Agrio con el fin de dar a conocer el inicio de la auditoría.	EVA	MR	03-05-2016
3	Efectuar la visita a las instalaciones de la Institución.	VI	MR	04-05-2016
	Solicitar información pertinente para Conocimiento Preliminar :	SI	MR	05-05-2016
4	<ul style="list-style-type: none">• Manual de Funciones• Organigrama Estructural• Misión, Visión• Matriz FODA			
5	Memorando de Planificación	MP	MR	06-05-2016
6	Análisis FODA	AF	MR	06-05-2016

ELABORADO POR: MR	FECHA: 03-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 03-05-2016

FASE II

LP3
2/5

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
PROGRAMA DE AUDITORÍA**

OBJETIVOS

- Evaluar el Control Interno objeto de estudio permitiendo acumular información sobre el funcionamiento de los controles existentes.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RESP	FECHA
1	Evaluación del Control Interno por el método COSO. <ul style="list-style-type: none">• Entorno de Control• Evaluación de Riesgos• Actividades de Control• Información y Comunicación• Supervisión (Monitoreo)	ECI	MR	16-05-2016
2	Matriz de Riesgos de Auditoría.	MRA	MR	06-06-2016
3	Hoja de Hallazgos Control Interno	HHCI	MR	15-06-2016

ELABORADO POR: MR	FECHA: 03-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 03-05-2016

FASE III

LP3
3/5

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
DESARROLLO DE HALLAZGOS (EXAMEN DE ÁREAS CRÍTICAS)
PROGRAMA DE AUDITORÍA**

OBJETIVOS

- Evaluar los resultados de la Gestión de la Institución y determinación de Hallazgos.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RESP	FECHA
1	Análisis del Organigrama	AO	MR	02-06-2016
2	Análisis de Procesos	AP	MR	09-06-2016
3	Aplicación de Indicadores de Gestión	AIG	MR	30-06-2016
4	Hoja de Hallazgos	HH	MR	06-07-2016

ELABORADO POR: MR	FECHA: 03-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 03-05-2016

FASE IV

LP3
4/5

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
REDACCIÓN DE INFORME Y COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
PROGRAMA DE AUDITORÍA**

OBJETIVOS

- Presentar el Informe de Auditoría al GAD Municipal de Lago Agrio.
- Dar a conocer los hallazgos encontrados.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RESP	FECHA
1	Carta Introdutoria	CI	MR	06-07-2016
2	Informe Final de Auditoría de Gestión.	IF	MR	20-07-2016

ELABORADO POR: MR	FECHA: 03-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 03-05-2016

FASE V

LP3
5/5

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MONITOREO ESTRATÉGICO DE RECOMENDACIONES.
PROGRAMA DE AUDITORÍA**

OBJETIVOS

- Determinar las principales recomendaciones en la soluciones de los hallazgos encontrados.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RESP	FECHA
1	Realizar la Matriz de Monitoreo Estratégico de Recomendaciones	MED	MR	29-07-2016

ELABORADO POR: MR	FECHA: 03-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 03-05-2016

ENTIDAD: GAD Municipal de Lago Agrio

DIRECCIÓN: 12 de Febrero y Cofanes

TIPO DE TRABAJO: Auditoría de Gestión.

PERÍODO: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del año 2015.

LEGAJO CORRIENTE

INICIALES Y FECHA	
PLANIFICACIÓN	FINAL
03-Mayo del 2016	29- Julio del 2016
AUDITOR:	Marcia Ruiz

GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
ÍNDICE

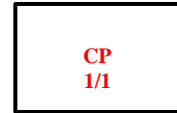
**LEGAJO
CORRIENTE
N° 2/2**

LEGAJO CORRIENTE

ÍNDICE	
CARTA DE PRESENTACIÓN	CP
ENTREVISTA CON LA VICEALCALDESA	EVA
NARRATIVA VISITA INSTALACIONES	NVI
SOLICITAR INFORMACIÓN	SI
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN	MP
ANÁLISIS FODA	AF
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	ECI
MATRIZ RIESGOS DE AUDITORÍA	MRA
HOJA HALLAZGOS CONTROL INTERNO	HHCI
ANÁLISIS ORGANIGRAMA	AO
ANÁLISIS DE PROCESOS	AP
APLICACIÓN INDICADORES DE GESTIÓN	AIG
HOJA DE HALLAZGO	HH
CARTA INTRODUCTORIA	CI
INFORME FINAL	IF
MATRIZ DE MONITOREO ESTRATEGICO DE RECOMENDACIONES	MER

ELABORADO POR: MR	FECHA: 03-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 03-05-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
CARTA DE PRESENTACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**



Nueva Loja 03 de Mayo del 2016

Sra.

Flor Esperanza Jumbo Campoverde

VICEALCALDESA DEL GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO

De mi consideración

Reciba un cordial y atento saludo, me dirijo a usted en referencia a la solicitud emitida en días pasados para la realización de una **AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO PROVINCIA DE SUCUMBÍOS PERÍODO 2015**, y en virtud de ello informarle que una vez concluido con los requisitos previos al inicio de este trabajo he planificado dar inicio al desarrollo de la auditoría el 03 de Mayo del año en curso. Para esta acción de control el equipo de auditores estará conformado por la Sra. Marcia Jacqueline Ruiz Robles Auditora por lo que agradeceré disponer se preste la colaboración necesaria para la ejecución de este trabajo.

Segura de contar con su valiosa colaboración me despido

Atentamente,

Marcia Jacqueline Ruiz Robles

JEFE DE EQUIPO

ELABORADO POR: MR	FECHA: 03-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 03-05-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ENTREVISTA A LA VICEALCALDESA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**EP
1/3**

Nombre del Entrevistado: Flor Esperanza Jumbo Campoverde

Cargo: Vicealcaldesa

Día previsto:

Lunes 03 de Mayo del 2016

Hora solicitada: 10h00 am

Lugar: 12 de Febrero y Cofanes

Teléfono: 062830144

Objetivo: Hacer conocer el inicio de la Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Lago Agrio, ubicado en el cantón Lago Agrio, Provincia de Sucumbíos período 2015 con el fin de evaluar la eficacia, eficiencia, economía, ética y ecología de los procedimientos de la entidad y de esta manera nos permitirá obtener un diagnóstico Preliminar de la Institución que nos permitirá analizar la situación actual del GAD Municipal.

1.- ¿Cree Ud. que la realización de una Auditoria de Gestión ayudara a mejorar los procesos establecidos en el GAD?

SI

NO

2.- ¿Se ha realizado acciones de control al GAD Municipal de Lago Agrio en periodos anteriores?

SI

NO

ELABORADO POR: MR	FECHA: 03-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 03-05-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ENTREVISTA A LA VICEALCALDESA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**EP
2/3**

3.- ¿Cuenta el GAD Municipal con un reglamento interno a nivel de toda la Institución?

SI

NO

4.- ¿La Misión y Visión del GAD Municipal se encuentra claramente identificado en el Plan Estratégico Institucional?

SI

NO

5.- ¿Las Metas y objetivos Institucionales se cumplen de acuerdo a lo establecido?

SI

NO

6.- ¿El uso de los recursos del GAD Municipal se maneja bajo los criterios de eficiencia, eficacia, ética y economía?

SI

NO

7.- ¿Existen políticas establecidas para el control de actividades y desempeño de cada uno de los integrantes del GAD Municipal?

SI

NO

8.- ¿El personal se encuentra debidamente capacitado para asumir cada una de las funciones a ellos encomendados?

SI

NO

ELABORADO POR: MR	FECHA: 03-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 03-05-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ENTREVISTA A LA VICEALCALDESA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**EP
3/3**

9.- ¿Cree que el presupuesto asignado al GAD Municipal cubre con todas las necesidades que tienen q cumplir?

SI

NO

10.- ¿El GAD Municipal de Lago Agrio cumple con todos los procesos para adjudicar nuevos contratos para ejecutar obras?

SI

NO

ELABORADO POR: MR	FECHA: 03-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 03-05-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
NARRATIVA DE VISITAS INSTALACIONES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**NVI
1/6**

Se procedió a realizar la Auditoría de Gestión al GAD Municipal de Lago Agrio el cual se dio inicio el día 4 de Mayo del 2016, el objetivo principal fue recabar información pertinente para establecer un diagnostico preliminar del estado actual de la Entidad. Se realizó un recorrido por toda las instalaciones del GAD Municipal se determinó que la Institución está ubicada en un edificio y está conformada por las siguientes direcciones, de acuerdo al organigrama determinado por el GAD Municipal de Lago Agrio.

Dirección Administrativa
Coordinación Técnica, Administrativa y Social
Dirección Planificación
Dirección Obras Públicas
Dirección Agua Potable y Alcantarillado
Dirección Servicios Públicos
Dirección Municipal de Desarrollo Sustentable
Dirección Turismo
Dirección de Medio Ambiente
Dirección de Educación y Cultura
Registro de la Propiedad

Funciones del GAD Municipal de Lago Agrio

- ✓ Promover el desarrollo sustentable de su circunscripción territorial cantonal para garantizar la realización del buen vivir a través de la implementación de políticas públicas cantonales, en el marco de sus competencias constitucionales y legales;

ELABORADO POR: MR	FECHA: 04-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 04-05-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
NARRATIVA DE VISITAS INSTALACIONES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

NVI 2/6

- ✓ Diseñar e implementar políticas de promoción y de construcción de equidad e inclusión en su territorio, en el marco de sus competencias constitucionales y legales;
- ✓ Establecer el Régimen de uso de suelo y urbanístico, Para lo cual determinara las condiciones de urbanización, parcelación, lotización, división o cualquier otra forma de fraccionamiento de conformidad con la planificación cantonal, asegurando porcentajes para zonas verdes y áreas comunales;
- ✓ Implementar un sistema de participación ciudadana para el ejercicio de los derechos y avanzar en la gestión democrática de la acción parroquial.
- ✓ Elaborar y ejecutar el plan cantonal de desarrollo, el de ordenamiento territorial y las políticas públicas y en su circunscripción territorial, de manera coordinada con la Planificación Nacional, Regional, Provincial y Parroquial y realizar en forma permanente el seguimiento y rendición de cuentas sobre el cumplimiento de las metas establecidas.
- ✓ Ejecutar las competencias exclusivas y concurrentes reconocidas por la Constitución y la ley en dicho marco, prestar los servicios públicos y construir la obra pública cantonal correspondiente, con criterios de calidad, eficacia y eficiencia observando los principios de universalidad, accesibilidad, regularidad, continuidad, solidaridad, interculturalidad, subsidiaridad, participación y equidad.
- ✓ Regular, controlar y promover el desarrollo de la actividad turística cantonal, en coordinación con los demás gobiernos autónomas descentralizados, promoviendo especialmente la creación y funcionamiento de organizaciones asociativas y empresas comunitarias de turismo.
- ✓ Promover los procesos de desarrollo económico local en su jurisdicción, poniendo una atención especial en el sector de economía social y solidaria para la cual coordinara con los otros niveles de gobiernos.

ELABORADO POR: MR	FECHA: 04-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 04-05-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
NARRATIVA DE VISITAS INSTALACIONES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**NVI
3/6**

- ✓ Implementar el derecho al habitar y a la vivienda y desarrollo planes y programas de vivienda de interés social en el territorio cantonal.
- ✓ Implementar los sistemas de protección integral del cantón que asegure el ejercicio, garantía, exigibilidad de los derechos consagrados en la Constitución y en los instrumentos internacionales, lo cual incluirá la conformación de los Consejos Cantonales, Juntas Cantonales y Redes de Protección de Derechos de los grupos de atención prioritaria. Para la atención de las zonas naturales coordinará con los Gobierno Autónomos Parroquiales y Provinciales.

Actividades que se cumplieron

- Se procedió a realizar la entrevista con la Sra. Vicealcaldesa del GAD Municipal.
- Se mantuvo una reunión con el Señor Director de Talento Humano.
- Se determinó en la visita preliminar los siguientes aspectos:
- La Institución no maneja un registro de asistencia de horarios de los señores consejales.
- La Institución no cuenta con un código de ética formalmente establecido y difundido en el personal.
- No se ha elaborado un programa de capacitación para los integrantes del GAD Municipal.

ELABORADO POR: MR	FECHA: 04-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 04-05-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
NARRATIVA DE VISITAS INSTALACIONES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**NVI
4/6**

Gráfico No. 1.- Edificio GADP Municipal Lago Agrio



Gráfico No. 2.- Secretaría



ELABORADO POR: MR	FECHA: 04-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 04-05-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
NARRATIVA DE VISITAS INSTALACIONES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**NVI
5/6**

Gráfico No. 3.- Autoridades del GAD



Gráfico No. 4.- Sala de Concejales



ELABORADO POR: MR	FECHA: 04-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 04-05-2016

GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
NARRATIVA DE VISITAS INSTALACIONES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

NVI
6/6

Gráfico No. 5.- Sala de Trabajo



ELABORADO POR: MR	FECHA: 04-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 04-05-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
SOLICITUD DE INFORMACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**SI
1/1**

Nueva Loja 05 de Enero del 2015

Ing.

Toni Rojas Castillo

**DIRECTOR DE TALENTO HUMANO DEL GAD MUNICIPAL DE LAGO
AGRIO**

De mi consideración:

Reciba un cordial y atento saludo y a la vez desearle éxitos en sus funciones, me dirijo a usted para solicitarle comedidamente se me facilite la siguiente información para el desarrollo de la Auditoría de Gestión que estoy practicando al GAD Municipal de Lago Agrio.

- Manual de Funciones
- Organigrama Estructural
- Misión, Visión
- Matriz FODA

Segura de ser atendida en mi petición, me suscribo de usted.

Atentamente

Marcia Jacqueline Ruiz Robles

JEFE DE EQUIPO

ELABORADO POR: MR	FECHA: 05-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 05-05-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**



Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Lago Agrio ubicado en el Cantón Lago Agrio, Provincia de Sucumbíos período 2015.

1.- Motivo de la Auditoria

El motivo primordial del desarrollo de la Auditoría de Gestión es emitir un informe del grado en el que se encuentra el GAD Municipal de Lago Agrio y determinar si se han cumplido adecuadamente los deberes y atribuciones a ellos encomendados.

2.- Objetivo de la Auditoria

- Analizar la, legalidad y veracidad de las funciones realizadas por el Recurso Humano en el manejo de los recursos administrativos y financieros asignados.
- Determinar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias que rigen las actividades de la entidad.
- Emitir un informe de auditoría en el que consten conclusiones y recomendaciones que permitan mejorar la gestión actual de la Institución.

3.- Alcance de la Auditoria

La Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Lago Agrio abarcara el ejercicio fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2015.

ELABORADO POR: MR	FECHA: 06-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 09-05-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**M/P
2/11**

4.- Conocimiento de la entidad y su Base Legal

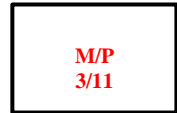
Los gobiernos autónomos descentralizados municipales son personas jurídicas de derecho público, con autonomía política, administrativa y financiera. Estarán integrados por los órganos previstos en este Código para el ejercicio de las competencias que les corresponden.

5.- Base Legal

El I. Municipio del Cantón Lago Agrio mediante decreto número 3341 del 20 de junio de 1979, publicado en el Registro Oficial número 872 del 11 de julio de 1979, posteriormente con Ordenanza se cambia la denominación de “Ilustre Municipio del cantón Lago Agrio” a “Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Lago Agrio, que regula la vida jurídica e institucional, todas las obras y proyectos se plasman en términos financieros sobre la base de la normativa vigente en Administración Presupuestaria; contando con un documento que pueda ser utilizado como un factor de información, seguimiento, control y evaluación.

ELABORADO POR: MR	FECHA: 06-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 09-05-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**



6.- Principales Disposiciones Legales

- a. Constitución Política del Estado
- b. Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD).
- c. Ley Orgánica de Servicio Público y su Reglamento
- d. Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas
- e. Sistema Nacional de Contratación Pública y su Reglamento
- f. Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
- g. Ley de Regulación Económica y Control de Gasto Público
- h. Código del Trabajo
- i. Código Tributario
- j. Ley de Régimen Tributario Interno
- k. Ley de Empresas Públicas
- l. Ley de recursos no renovables
- m. Normas Técnicas de Control Interno
- n. Ordenanzas, Resoluciones e Instructivos dictadas por el Gobierno Municipal
- o. Plan de Ordenamiento Territorial

ELABORADO POR: MR	FECHA: 06-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 09-05-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**



7.- Estructura Orgánica

La Estructura Orgánica del GAD está determinada por los siguientes niveles:

Nivel Legislativo; Nivel Ejecutivo; Nivel Asesor; Nivel de Apoyo y Nivel Operativa; además sus autoridades son las siguientes:

Alcalde: Vega Jiménez Abel Vinicio

Vicealcalde: Jumbo Campoverde Flor Esperanza

Concejales: Ormaza Santander Evelin Elizabeth; Miño Jiménez Freire de los Ángeles; Castro Yáñez María Esther; Pazmiño Calero Javier Marcelo; Meneses Álvarez Gandhi Vladimir; Freire Paz Abraham Alfredo

8.- Misión y Objetivos Institucionales

Misión

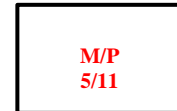
“El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Lago Agrio tiene como misión promover y alcanzar un desarrollo sostenible mediante la implementación del Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial, el cual potenciará la conservación de las áreas protegidas del cantón y garantizará las actividades productivas en zonas adecuadas, asegurando la prestación de servicios públicos y el bienestar de todos los habitantes”.

Objetivos Institucionales

- Procurar el bienestar de la colectividad y contribuir al fomento y protección de los intereses locales.
- Planificar e impulsar el desarrollo sostenible y sustentable de las áreas urbanas y rurales de la jurisdicción cantonal.
- Acrecentar el espíritu de integración de todos los actores sociales y económicos, el civismo y la confraternidad de la población para el creciente progreso del Cantón.
- Coordinar en forma permanente con otras entidades, el desarrollo del Cantón.
- Mejorar los procesos y mecanismos político Institucionales del sistema de gestión parroquial coordinado con los sectores de la parroquia.

ELABORADO POR: MR	FECHA: 06-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 09-05-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**



9.- Principales Políticas Institucionales del GAD Municipal

- Planificar, priorizar, programar las obras a ejecutarse en el Ejercicio, por medio de la Ordenanza del Concejo Cantonal de Planificación.
- Concertación con los diferentes actores sociales, para el logro de una participación efectiva en el desarrollo del Cantón.
- Movilización de esfuerzos para dotar al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de una infraestructura administrativa, material y humana que permita receptor y procesar adecuadamente los efectos de la descentralización.
- Fortalecimiento y desarrollo municipal, a base de un óptimo aprovechamiento de los recursos y esfuerzos sostenidos para mejorar e incrementar los ingresos de recaudación propia, impuestos, tasas, contribuciones, etc. que permita el autofinanciamiento los gastos, mediante un proceso de gestión municipal.
- Preservar y encausar los intereses municipales y ciudadanos como finalidad institucional.
- Voluntad política, trabajo en equipo y liderazgo, para la búsqueda constante de los más altos niveles de rendimiento a efectos de satisfacer con oportunidad las expectativas ciudadanas, a base de concertación de fuerzas y compromisos de los diferentes sectores internos de trabajo: Normativo, Ejecutivo, de Apoyo y Operativo; en consecuencia, dinamismo y creatividad de las autoridades y servidores para lograr una sostenida y equilibrada participación y apoyo mutuo, como la base del mejor enfrentamiento de problemas y soluciones.
- Identificación de los problemas prioritarios de la comunidad y búsqueda oportuna de las soluciones más adecuadas, con el menor costo y el beneficio.

ELABORADO POR: MR	FECHA: 06-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 09-05-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**M/P
6/11**

10.- Financiamiento

Son recursos financieros de los gobiernos autónomos descentralizados los siguientes:

- Transferencias del presupuesto general del estado,
- Otro tipo de transferencias, legado y donaciones.
- Participación en las rentas de la explotación o industrialización de recursos naturales no renovables
- Recursos provenientes de financiamiento.
- Ingresos propios de gestión.

11.- Grado de confiabilidad de la información financiera, administrativa y operacional.

La estructura orgánica y funcional del GAD Municipal demuestra la confiabilidad e integridad de la información generada en la gestión a evaluar para esto se evaluara los siguientes aspectos:

- Identificar las funciones de los integrantes del GAD.
- Revisar el nivel de cumplimiento de funciones.
- Determinar el grado de centralización y descentralización de las actividades de la institución.

ELABORADO POR: MR	FECHA: 06-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 09-05-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**



12.- Sistema de información automatizada

Se determinara una comprensión global de los sistemas de información computarizados así como la estructura y complejidad del ambiente automatizado incluyendo la unidad de informática, los equipos, programas, básicos las aplicaciones utilizadas en la evaluación del examen.

13.- Puntos de interés para el examen

Identificar los hechos importantes que revelen información relevante de la Institución que permitan realizar con eficacia y eficiencia el examen propuesto a la entidad.

14.- Transacciones importantes identificadas

Identificar y analizar procesos de contratación pública

Analizar el Organigrama

Analizar el FODA

Analizar la gestión por parte de los integrantes de la Institución.

Analizar el nivel de cumplimiento de Funciones y reglamentos de la Entidad.

15.- Estado actual de observaciones de exámenes anteriores

No se han realizado auditorias pasadas a la Institución.

16.- Identificación de los componentes importantes a examinar en la planificación específica.

Para el presente trabajo se analizaran los 5 del Control Interno

- Entorno de Control
- Evaluación de Riesgos
- Actividades de Control
- Información y Comunicación
- Supervisión (Monitoreo)

ELABORADO POR: MR	FECHA: 06-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 09-05-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**M/P
8/11**

17.- Matriz de evaluación preliminar del riesgo de auditoria

N°	COMPONENTE	RIESGO DE CONTROL	RIESGO INHERENTE	OBSERVACIONES	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
					PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
1	AMBIENTE DE CONTROL	Bajo	Bajo	No se utiliza una verificación insitu para el control de ingreso y salida del personal a la oficina.	Verificar el control de asistencia de los funcionarios.	Implementar más medidas de control para tener un registro de asistencia del personal.
				Los Integrantes del GAD Municipal no tienen un Manual de Funciones actualizado.		Elaborar un Manual de Funciones
2	EVALUACIÓN DE RIESGOS	Moderado	Moderado	No se encuentran definidos indicadores de cumplimiento para el logro de Objetivos.	Verificación de Indicadores de Cumplimiento.	Establecer indicadores que permitan el logro de objetivos.
				Los indicadores de cumplimiento no se encuentran operativos en el momento y no se aplican en la gestión.		Implementar indicadores que permitan evaluar el cumplimiento de las actividades

ELABORADO POR: MR	FECHA: 06-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 09-05-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

M/P 9/11

N°	COMPONENTE	RIESGO DE CONTROL	RIESGO INHERENTE	OBSERVACIONES	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
					PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	Bajo	Bajo	No existen procedimientos predeterminados para la custodia de recursos físicos.	Verificación de procedimientos para la custodia de recursos.	Diseñar procedimientos que permitan salvaguardar los activos de la Institución
				No existe un manual de procedimientos para destinar tareas específicas a cumplir para cada integrante del GAD.		Crear un Manual de Funciones Interno actualizado
				Los procedimientos de control no aseguran que las tareas asignadas a cada integrante del GAD se cumplan en su totalidad.	Control y verificación de Tareas asignadas.	Dar seguimiento a las funciones encomendadas a cada uno de los Integrantes del GAD.
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Bajo	Bajo	No están establecidos distintos reportes para todos los departamentos del GAD para la toma de decisiones.	Verificar documentación que garantice el cumplimiento de la gestión Institucional.	Ejecutar pruebas sustantivas sobre la evaluación de la validez de los reportes emitidos
				No existen herramientas definidas de autoevaluación que permitan evaluar la gestión de la Institución		Ejecutar los Controles implementados y determinar el grado de cumplimiento de Objetivos

ELABORADO POR: MR	FECHA: 06-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 09-05-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

M/P 10/11

N°	COMPONENTE	RIESGO DE CONTROL	RIESGO INHERENTE	OBSERVACIONES	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
					PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
5	MONITOREO ESTRATÉGICO DE RECOMENDACIONES	Bajo	Bajo	No existen procedimientos de control para detectar que cualquier anomalía que afecte a la administración pueda ser informada oportunamente.	Verificar la legalidad de los procedimientos que se emiten en la Institución y analizar la información emitida.	Diseñar procedimientos de control que permitan salvaguardar la información

ELABORADO POR: MR	FECHA: 06-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 09-05-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**M/P
11/11**

18.- Recursos a utilizarse

Recursos Bibliográficos

Recursos de Investigación

Recurso Informático

Recursos Económicos.

19.- Tiempo en el cual se desarrolla el examen

Primera Fase.- 03 de Mayo del 2016 (5 Días)

Segunda Fase.- 16 de Mayo del 2016 (30 Días)

Tercera Fase.- 02 de Junio del 2016 (30 Días)

Cuarta Fase.- 06 de Julio del 2015 (20 Días)

Quinta Fase.- 29 de Julio del 2016 (5 Días)

20.- Resultados de la Auditoria

Se emitirá un informe final con los resultados obtenidos luego de practicar el examen en el que constaran los respectivos hallazgos y recomendaciones a ejecutar la Institución en tiempos establecidos.

21.- Firmas de responsabilidad de quien prepara y quien aprueba.

Supervisor.- Ing. Pedro Bravo Molina **Jefe de Equipo.-** Marcia Ruiz Robles

ELABORADO POR: MR	FECHA: 06-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 09-05-2016

GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANÁLISIS FODA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

AF
1/9

En la presente trabajo de investigación se realizará un análisis del ambiente externo e interno del GAD Municipal de Lago Agrio, en donde se considerarán factores externos e internos como fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas del GAD., lo que permitirá tener una imagen global de cómo se encuentra la entidad.

Cuadro 2.- FODA

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none">• Funcionarios Calificados.• Espacio físico adecuado.• Disponibilidad presupuestaria.• Adecuada estructura orgánica.• Principios y valores.	<ul style="list-style-type: none">• Nuevas políticas institucionales• Capacitación a los usuarios.• Potencial turístico por explotar, para el fomento de actividades económicas.• Benchmarking de servicio al cliente.• Convenio de capacitación con otras entidades.

ELABORADO POR: MR	FECHA: 06-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 09-05-2016

GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANÁLISIS FODA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

AF
2/9

DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none">• Demora en la entrega de documentos.• No existen estrategias de atención al cliente.• Comunicación Deficiente.• Tecnología poco actualizada.• Falta de entrega oportuna de recursos económicos para financiar la gestión Administrativa y viabilizar el Plan Operacional Anual.	<ul style="list-style-type: none">• Nuevas leyes emitidas por el gobierno.• Incremento de personal.• Cambio de autoridades.• Falta de fluidez de documentos de otros departamentos.• Inestabilidad económica del país

ELABORADO POR: MR	FECHA: 06-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 09-05-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANÁLISIS FODA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

AF 3/9

Cuadro 3.-Estrategias Matriz FODA

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"> • Establecer programas de participación ciudadana que nos permitan tener una relación cercana entre la institución y la sociedad. • Participar al cantón los proyectos en beneficio de la comunidad. • Mantener reuniones con los directivos de cada barrio para tratar los proyectos en ejecución y de esta manera contribuyan al desarrollo del mismo. • Diseñar ordenanzas en el que se especifique la utilización de espacios públicos. • Establecer Alianzas con instituciones Privadas. 	<ul style="list-style-type: none"> • Diseñar programas de control con entidades reguladoras. • Determinar Funciones específicas a cada uno de los miembros del GAD Municipal. • Mantener alianzas con instituciones que brinden apoyo económico a la institución en beneficio del cantón. • Priorizar los proyectos y programas más relevantes para el cantón. • Programas de difusión y promoción turística.

ELABORADO POR: MR	FECHA: 06-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 09-05-2016

GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANÁLISI FODA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

AF
4/9

Cuadro 4.- Estrategias Matriz FODA

DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none">• Capacitar a los miembros de la entidad para que tengan conocimiento de todas las leyes en el manejo de una institución pública.• Formar talento humano competente y comprometido con la institución.• Establecer canales de comunicación entre la entidad y la población.• Diseñar un presupuesto que cumpla con todos los requerimientos económicos y sociales del cantón.• Establecer políticas para que se dé cumplimiento a la entrega de recursos por parte del Estado.	<ul style="list-style-type: none">• Diseñar proyectos que sean factibles y ejecutables en el cantón.• Establecer programas de control ambiental que ayuden a minimizar el nivel de contaminación.• Establecer compromisos que se puedan ejecutar durante el periodo de gobierno de la institución.• Crear un plan estratégico donde se determine acciones y proyectos a ejecutar en la cual no se vea afectado por los cambios de políticas económicas del estado.

ELABORADO POR: MR	FECHA: 06-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 09-05-2016

GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANÁLISIS FODA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

AF 5/9

Cuadro 5.- Matriz de Impacto Interno

ASPECTOS INTERNOS		CLASIFICACIÓN DE IMPACTO				
		DEBILIDAD		Equilibrio	Fortaleza	
		Gran Debilidad	Debilidad		Fortaleza	Gran Fortaleza
Funcionarios calificados.	F1					●
Espacio físico adecuado.	F2				●	
Disponibilidad presupuestaria.	F3				●	
Adecuada estructura orgánica.	F4				●	
Principios y Valores	F5					●
Demora en la entrega de documentos.	D1	●				
No existe estrategias de atención al cliente	D2		●			
Comunicación deficiente	D3		●			
Tecnología poco actualizada	D4		●			
Falta de entrega oportuna de recursos económicos para financiar la gestión Administrativa y viabilizar el Plan Operacional Anual.	D5	●				
TOTAL		2	3		3	2
PORCENTAJE		20%	30%		30%	20%

ELABORADO POR: MR	FECHA: 06-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 09-05-2016

GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANÁLISI FODA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

AF 6/9

Cuadro 6.- Aspectos Internos Claves

ASPECTOS INTERNOS CLAVES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	RESULTADO PONDERADO
Funcionarios calificados.	0.10	4	0.40
Espacio físico adecuado.	0.10	4	0.40
Disponibilidad presupuestaria.	0.10	5	0.50
Adecuada estructura orgánica.	0.10	2	0.20
Principios y valores	0.10	3	0.30
Demora en la entrega de documentos.	0.10	4	0.40
No existen estrategias de atención al cliente.	0.10	2	0.20
Comunicación deficiente	0.10	2	0.20
Tecnología poco actualizada.	0.10	5	0.50
Falta de entrega oportuna de recursos económicos para financiar la gestión Administrativa y viabilizar el Plan Operacional Anual.	0.10	4	0.40
TOTAL	1.00	35	3.35

ELABORADO POR: MR	FECHA: 06-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 09-05-2016

GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANÁLISIS FODA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

AF 7/9

Cuadro 7.- Matriz de Impacto Externo

ASPECTOS EXTERNOS		CLASIFICACIÓN DE IMPACTO				
		AMENAZA			OPORTUNIDAD	
		Amenaza	Gran Amenaza	Equilibrio	Oportunidad	Gran Oportunidad
Nuevas políticas institucionales.	O1					●
Capacitación a los usuarios.	O2				●	
Potencial turístico por explotar, para el fomento de actividades económicas.	O3				●	
Benchmarking de servicios al cliente.	O4				●	
Convenio de capacitación con otras entidades.	O5					●
Nuevas leyes emitidas por el gobierno.	A1		●			
Incremento de personal.	A2	●				
Cambio de autoridades.	A3		●			
Falta de fluidez de documentos de otros departamentos.	A4		●			
Inestabilidad económica del país	A5	●				
TOTAL		2	3	0	3	2
PORCENTAJE		20%	30%		30%	20%

ELABORADO POR: MR	FECHA: 06-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 09-05-2016

GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANÁLISIS FODA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

AF 8/9

Cuadro 8.- Aspectos Externos Claves

ASPECTOS EXTERNOS CLAVES	Ponderación	Calificación	Resultado ponderado
Nuevas políticas institucionales.	0,1	5	0,5
Capacitación a los usuarios.	0,1	4	0,4
Potencial turístico por explotar, para el fomento de actividades económicas.	0,1	5	0,5
Benchmarking de servicio al cliente.	0,1	3	0,3
Convenio de capacitación con otras entidades.	0,1	3	0,3
Nuevas leyes emitidas por el gobierno.	0,1	2	0,2
Incremento de personal.	0.10	2	0,2
Cambio de autoridades.	0.10	4	0.40
Falta de fluidez de documentos de otros departamentos.	0,1	2	0,2
Inestabilidad económica del país	0,1	4	0,4
TOTAL	1	34	3.34

ELABORADO POR: MR	FECHA: 06-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 09-05-2016

GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANÁLISIS FODA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

AF
9/9

ANÁLISIS DE RESULTADOS		
ASPECTOS	RESULTADO PONDERADO	ANÁLISIS
INTERNOS	3.35	<p>Del análisis realizado, se observó que el resultado es de 3.35, lo cual nos indica que el GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO tiene más debilidades que fortalezas, de manera que la institución debe tomar muy en cuenta la capacitación de los funcionarios, para que el desempeño sea más eficiente, al aplicar el correcto manejo del presupuesto constituirá una herramienta muy importante ya que con este distribuiría el trabajo a efectuar en el periodo establecido.</p> <p>Se deben minimizar las debilidades para volverlas oportunidades y así la institución tenga mayores fortalezas.</p>
EXTERNOS	3.34	<p>Del análisis realizado, se observó que el resultado es de 3.34 lo cual nos indica que el GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO tiene más oportunidades que amenazas, de manera que la institución cumple con lo programado y ejecuta los convenios y alianzas estratégicas.</p>

ELABORADO POR: MR	FECHA: 06-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 09-05-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO
AMBIENTE DE CONTROL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

EC1 1/10

Objetivos

Determinar si los funcionarios adoptan conductas y valores apropiados en cada una de las actividades generando un clima organizacional favorable en las políticas y prácticas necesarias que garantice el logro de los objetivos institucionales.

Nº	PROCEDIMIENTO	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Los funcionarios del GAD Municipal de Lago Agrio cumplen con los horarios establecidos?	X			
2	¿Los servidores cumplen en su totalidad con las funciones a ellos encomendados?	X			
3	¿Se utiliza un Reloj Biométrico para el control de ingreso y salida de todo el personal a la oficina?		X		C
4	¿Se practican valores éticos y morales en los funcionarios del GAD Municipal?	X			
5	¿Se capacitan a los integrantes del GAD Municipal periódicamente?	X			
6	¿Los integrantes del GAD Municipal ponen en práctica su conocimiento profesional en beneficio de la población?	X			
7	Se realizan evaluaciones periódicas a los integrantes del GAD Municipal.		X		C
8	Los Integrantes del GAD Municipal tienen un Manual de Funciones acorde a la Ley.	X			
9	Conocen los Objetivos que tienen que cumplir los integrantes del GAD.	X			
10	Los funcionarios de GAD Municipal conocen la Misión y Visión institucional.	X			
	TOTAL	8	2		Σ

C = Hallazgo
Σ = Sumatoria

ELABORADO POR: MR	FECHA: 16-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 30-05-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO
AMBIENTE DE CONTROL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

EC1 2/10

Análisis

RIESGO		
BAJO	MODERADO	ALTO
1-50 %	51 - 75 %	76 - 100%
CONFIANZA		
ALTO	MODERADO	BAJO

RIESGO

Regla de tres.

$$\begin{array}{ccc}
 10 & & 100 \\
 & \diagdown & / \\
 & & x \\
 & / & \diagdown \\
 2 & &
 \end{array}
 = 20\% \text{ de Riesgo } @$$

ANÁLISIS

Se determina que el GAD Municipal de Lago Agrio maneja un 20% de riesgo considerado bajo esto significa que tiene un 80% de confianza y que se maneja un Ambiente de control confiable en la Institución.

@ = Analizado

ELABORADO POR: MR	FECHA: 16-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 30-05-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO
EVALUACIÓN DE RIESGOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

EC1 3/10

Objetivos

Determinar si la entidad ha definido una adecuada valoración de riesgo que permita establecer actividades de control

N°	PROCEDIMIENTO	SI	NO	N/A	OBSERV
1	Existe una definición adecuada de políticas por parte de la Alcaldía para alcanzar los objetivos del GAD Municipal.	X			
2	La Misión del GAD Municipal es conocida y comprendida por todos los integrantes de la Institución.	X			
3	Existe un compromiso por parte de los integrantes del GAD Municipal de que los objetivos sean conocidos y comprendidos por los demás líderes comunitarios.	X			
4	El presupuesto asignado al GAD Municipal es el adecuado para cumplir con los objetivos Institucionales	X			
5	Se encuentran definidos indicadores de cumplimiento para el logro de Objetivos.		X		C
6	Los indicadores de cumplimiento se encuentran operativos en el momento y se aplican en la gestión.		X		C
7	Existen mecanismos definidos para la identificación de riesgos internos y los mismos funcionan adecuadamente.	X			
8	Existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente cambios tanto internos como externos que puedan determinar variantes en el análisis		X		C
9	El GAD Municipal cuenta con el financiamiento disponible para la ejecución de proyectos.	X			
10	Los procesos de contratación cumplen con todo los requerimientos para la ejecución de la misma	X			
	TOTAL	7	3		Σ

C = Hallazgo
Σ = Sumatoria

ELABORADO POR: MR	FECHA: 16-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 30-05-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO
EVALUACIÓN DE RIESGOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

EC1 4/10

Análisis

RIESGO		
BAJO	MODERADO	ALTO
1-50 %	51 - 75 %	76 - 100%
CONFIANZA		
ALTO	MODERADO	BAJO

RIESGO

Regla de tres.

$$\begin{array}{ccc}
 10 & \diagdown & 100 \\
 & \times & \\
 3 & \diagup & x
 \end{array}
 = 30\% \text{ de Riesgo } @$$

ANÁLISIS

Se establece que el GAD Municipal de Lago Agrio está manejando un 30% de riesgo considerado bajo y un nivel de confianza moderado lo que quiere decir que se está manejando la información de manera correcta.

@ = Analizado

ELABORADO POR: MR	FECHA: 16-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 30-05-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO
ACTIVIDADES DE CONTROL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**EC1
5/10**

Objetivos

Verificar si la administración cuenta y aplica controles preventivos que permita detectar cualquier procedimiento antes de ser llevados a cabo.

Nº	PROCEDIMIENTO	SI	NO	N/A	OBSERV
1	Existe un manual de procedimiento para el cumplimiento eficaz de procesos de la entidad	X			
2	Si se encuentran desvíos en la información o procesos se toman las medidas correctivas necesarias.	X			
3	Se analizan periódicamente los resultados obtenidos con todos los integrantes del GAD Municipal.	X			
4	Los procedimientos establecidos se ajustan a los requerimientos del GAD Municipal.	X			
5	Los recursos tecnológicos son los adecuados para corroborar la información de la entidad.	X			
6	Existen procedimientos predeterminados para la custodia de recursos físicos.		X		Ⓒ
7	Existe un manual de procedimientos para destinar tareas específicas a cumplir para cada integrante del GAD Municipal.		X		Ⓒ
8	Los procedimientos de control aseguran que las tareas asignadas a cada integrante del GAD Municipal se cumplan en su totalidad.		X		Ⓒ
9	Existe un flujo de información adecuado en cada uno de los departamentos de la entidad.	X			
10	Existen documentos escritos acerca de la estructura de la entidad.	X			
	TOTAL	7	3		Σ

Ⓒ = Hallazgo
Σ = Sumatoria

ELABORADO POR: MR	FECHA: 16-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 30-05-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO
ACTIVIDADES DE CONTROL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

EC1 6/10

Análisis

RIESGO		
BAJO	MODERADO	ALTO
1-50 %	51 - 75 %	76 - 100%
CONFIANZA		
ALTO	MODERADO	BAJO

RIESGO

Regla de tres.

$$\begin{array}{ccc}
 10 & \diagdown & 100 \\
 & \times & \\
 & \diagup & \\
 3 & & X
 \end{array}
 = 30\% \text{ de Riesgo } @$$

ANÁLISIS

Se puede determinar que la Institución maneja un 30% de Riesgo lo que se establece que tiene un 70 % de confianza es decir que se está controlando de forma oportuna las actividades de control del GAD Municipal.

@ = Analizado

ELABORADO POR: MR	FECHA: 16-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 30-05-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO
INFORMACION Y COMUNICACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

EC1 7/10

Objetivos:

Verificar si la entidad ha desarrollado procesos para la verificación de que la información llegue de forma clara y precisa, sea esta interna o externa.

N	PROCEDIMIENTO	SI	NO	N/A	OBS
1	Están establecidos distintos reportes para todos los departamentos del GAD Municipal para la toma de decisiones.		X		C
2	Se analiza el sistema de información cuando la Institución considera necesario modificar los objetivos establecidos.	X			
3	El sistema de comunicación interno del GAD Municipal proporciona oportunamente a todos los integrantes información confiable para poder cumplir con sus responsabilidades.	X			
4	Están diseñados canales de comunicación adecuados con Instituciones Externas que apoyen a cumplir objetivos institucionales.	X			
5	Se prepara de forma confiable la información financiera del GAD Municipal.	X			
6	Se cumple con las Leyes y Normativas a las que están regidos los GADS Municipal.	X			
7	La información es la adecuada de acuerdo a los distintos niveles de autoridad y responsabilidad asignados.	X			
8	La información de la entidad está disponible para todos quienes requieran de ella en su momento.	X			
9	Los integrantes del GAD Municipal están conscientes de la importancia de cumplir con los objetivos planteados y buscan financiamiento oportunas para el logro de los mismos.	X			
10	Existen herramientas definidas de autoevaluación que permitan evaluar la gestión de la Institución.		X		C
	TOTAL	8	2		Σ

C = Hallazgo
Σ = Sumatoria

ELABORADO POR: MR	FECHA: 16-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 30-05-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

EC1 8/10

Análisis

RIESGO		
BAJO	MODERADO	ALTO
1-50 %	51 - 75 %	76 - 100%
CONFIANZA		
ALTO	MODERADO	BAJO

RIESGO

Regla de tres.

$$\begin{array}{ccc}
 10 & \diagdown & 100 \\
 & \times & \\
 & \diagup & \\
 2 & & X
 \end{array}
 = 20\% \text{ de Riesgo } @$$

ANÁLISIS

Se puede establecer que el nivel de confianza es alto es de un 80% lo que significa que se está manejando un nivel de riesgo bajo equivalente a un 20% esto determina que se está manejando de forma confiable la Información y comunicación de la información.

@ = Analizado

ELABORADO POR: MR	FECHA: 16-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 30-05-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO
MONITOREO ESTRATÉGICO DE RECOMENDACIONES.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

EC1 9/10

Objetivos:

Verificar la existencia de información clara y precisa en las actividades internas y externas de la entidad.

N°	PROCEDIMIENTO	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	Se está cumpliendo con todas las Leyes y Reglamentos a las que están sujetos los GAD Municipales.	X			Ⓒ
2	Existen procedimientos de control para detectar que cualquier anomalía que afecte a la administración pueda ser informada oportunamente.		X		
3					
4	Se prepara de forma viable la información del GAD Municipal.	X			
5	Existen herramientas que nos permitan evaluar el desempeño de los integrantes de la institución.	X			
	Dispone el GAD Municipal de información que nos permitan evaluar el nivel de cumplimiento de los objetivos establecidos al inicio de la gestión.	X			
	TOTAL	4	1		Σ

Ⓒ = Hallazgo
Σ = Sumatoria

ELABORADO POR: MR	FECHA: 16-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 30-05-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO
MONITOREO ESTRATÉGICO DE RECOMENDACIONES.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

EC1 10/10

Análisis

RIESGO		
BAJO	MODERADO	ALTO
1-50 %	51 - 75 %	76 - 100%
CONFIANZA		
ALTO	MODERADO	BAJO

RIESGO

Regla de tres.

$$\begin{array}{ccc}
 5 & \diagdown & 100 \\
 & \times & \\
 1 & \diagup & X
 \end{array}
 = 20\% \text{ de Riesgo } @$$

ANÁLISIS

Se establece que el nivel de confianza es alto es de un 80% considerado Alto lo que significa que tienen un riesgo del 20% considerado bajo se concluye que si se supervisa la información de manera oportuna en el GAD Municipal de Lago Agrio.

@ = Analizado

ELABORADO POR: MR	FECHA: 16-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 30-05-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

EC1 10/10

Tabla 4.- Promedio de Ponderación de Riesgos y Confianza Global

N°	COMPONENTE COSO	% RIESGO	% CONFIANZA
1	Ambiente de Control	2	8
2	Evaluación de Riesgo	3	7
3	Actividades de Control	3	7
4	Información y Comunicación	2	8
5	Supervisión y Monitoreo	2	8
Total Promedio de Ponderación		12	38

			RIESGO		
BAJO	MODERADO	ALTO			
1-50 %	51 - 75 %	76 - 100%			
			CONFIANZA		
ALTO	MODERADO	BAJO			

Regla de tres.

$$\begin{array}{r}
 50 \quad \diagdown \quad 100 \\
 \quad \quad \quad \quad \quad \diagup \\
 12 \quad \quad \quad \quad \quad x
 \end{array}
 = 24\% \text{ de Riesgo } @$$

Análisis

Se determina que luego de realizar el Análisis de los 5 componentes de Control Interno demuestra un Riesgo de un 24% considerado Bajo y un nivel de confianza de 76% considerado Alto demostrando así el cumplimiento de la gestión en el periodo establecido.

ELABORADO POR: MR	FECHA: 16-05-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 30-05-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MATRIZ DE RIESGOS DE AUDITORÍA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**MRA
1/5**

N°	COMPONENTE	FACTOR DE RIESGO	RIESGO IDENTIFICADO Y SU CLASIFICACIÓN (ALTO, MEDIO, BAJO)	PUNTOS DONDE CENTRAR LAS ACCIONES / ACTIVIDADES DE CONTROL
1	AMBIENTE DE CONTROL	No se utiliza un Reloj Biométrico para el control de ingreso y salida del personal a la oficina.	Bajo	Implementar más medidas de control que solo los registros de asistencia. C
		Los Integrantes del GAD Municipal no tienen un Manual de Funciones actualizado.	Bajo	Elaborar un Manual de Funciones actualizado de acuerdo a la normativa legal. C

C = Hallazgo

ELABORADO POR: MR	FECHA: 06-06-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 17-06-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MATRIZ DE RIESGOS DE AUDITORÍA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

MRA 2/5

N°	COMPONENTE	FACTOR DE RIESGO	RIESGO IDENTIFICADO Y SU CLASIFICACIÓN (ALTO, MEDIO, BAJO)	PUNTOS DONDE CENTRAR LAS ACCIONES / ACTIVIDADES DE CONTROL
2	EVALUACIÓN DE RIESGOS	<p>No se encuentran definidos indicadores de cumplimiento para el logro de Objetivos.</p> <p>Los indicadores de cumplimiento no se encuentran operativos en el momento y no se aplican en la gestión.</p> <p>Falta de procedimientos capaces de captar e informar oportunamente cambios tanto internos como externos que puedan determinar variantes en el análisis</p>	<p>Moderado</p> <p>Moderado</p> <p>Moderado</p>	<p>Establecer indicadores que permitan el logro de objetivos. Ⓢ</p> <p>Implementar indicadores que permitan evaluar el cumplimiento de las actividades. Ⓢ</p> <p>Establecer procedimientos que permitan captar la información real de la entidad. Ⓢ</p>

Ⓢ = Hallazgo

ELABORADO POR: MR	FECHA: 06-06-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 17-06-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MATRIZ DE RIESGOS DE AUDITORÍA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

MRA 5/5

N°	COMPONENTE	FACTOR DE RIESGO	RIESGO IDENTIFICADO Y SU CLASIFICACIÓN (ALTO, MEDIO, BAJO)	PUNTOS DONDE CENTRAR LAS ACCIONES / ACTIVIDADES DE CONTROL
5	MONITOREO ESTRATÉGICO DE RECOMENDACIONES.	No existen procedimientos de control para detectar que cualquier anomalía que afecte a la administración pueda ser informada oportunamente.	Bajo	Diseñar procedimientos de control que permitan salvaguardar la información.C

C = Hallazgo

ELABORADO POR: MR	FECHA: 06-06-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 17-06-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
HOJA DE HALLAZGOS DEL CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

HHCI 1/6

N°	HALLAZGO	REF	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
1	Se utiliza un reloj biométrico para el control de ingreso y salida del personal de la oficina	ECI 1/10	El GAD Municipal está omitiendo una medida de control importante como es la utilización de un Reloj Biométrico para el control de ingresos y salida de todo el personal a la oficina.	El control de personal es importante en una entidad pública de esta manera se cumpliría con los horarios establecidos y se cumpliría con la obligaciones dispuestas.	Falta de organización entre los funcionarios e incumplimiento o de disposiciones.	Repitencia en atrasos e incumplimiento del horario laboral.	La Institución no maneja medidas de control suficientes.	Implementar más medidas de control que solo los registros de asistencias.
2	Los integrantes del GAD Municipal tienen un Manual de Funciones.	ECI 1/10	Los integrantes del GAD Municipal ejercen sus obligaciones sin tener un Manual de Funciones acorde a la normativa legal.	Designar responsabilidades a cada uno de los integrantes y que se cumpla de acuerdo a las comisiones designadas.	Falta de Un Manual de Funciones para el cumplimiento de tareas.	Gestiones y Proyectos sin éxito.	La Institución no maneja un Manual de Funciones actualizado.	Elaborar un Manual de Funciones acorde a la normativa legal.

ELABORADO POR: MR	FECHA: 06-06-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 17-06-2016

GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
HOJA DE HALLAZGOS DEL CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

HHCI
2/6

N°	HALLAZGO	REF	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
3	Se encuentran definidos indicadores de cumplimiento para el logro de objetivos.	ECI 3/10	El GAD Municipal está laborando sin manejar indicadores de cumplimiento que permitan evaluar el nivel de gestión Institucional.	Prácticas sanas de administración y gestión señalan que se debe trabajar bajo parámetros de cumplimiento y determinar si se está ejecutando con lo programado.	No se encuentran definidos Indicadores de cumplimiento.	Incumplimiento de Objetivos.	La entidad no cuenta con indicadores de cumplimiento	Diseñar indicadores que permitan el logro de objetivos
4	Los indicadores de cumplimiento se encuentran operativos en el momento y se aplican en la gestión.	ECI 3/10	No se encuentran operativos los indicadores de cumplimiento y no se aplican en la gestión.	Diseñar y aplicar medidas de cumplimiento de metas y objetivos.	Integrantes de la institución no han tomado en cuenta estas medidas de cumplimiento.	Incumplimiento de objetivos en la administración y falta de ejecución de disposiciones generales.	No maneja la institución indicadores que permitan evaluar el nivel de cumplimiento	Implementar indicadores que permitan evaluar el cumplimiento de las actividades.

ELABORADO POR: MR	FECHA: 06-06-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 17-06-2016

GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
HOJA DE HALLAZGOS DEL CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

HHCI 3/6

N°	HALLAZGO	REF	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
5	Existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente cambios tanto internos como externos que puedan determinar variantes en el análisis.	ECI 3/10	Integrantes de la Institución no son capaces de captar e informar oportunamente cambios tanto internos como externos que puedan determinar variantes en el análisis.	Trabajar conjuntamente realizar capacitaciones a todo el personal para que todos se enfoquen en el lineamiento a cumplir.	Falta de conocimiento de los reglamentos o instrucciones a seguir de un buen líder.	Inseguridad en la ejecución de la gestión que se esté desarrollando de manera débil en el bienestar de la Institución y por ende del Cantón Lago Agrio.	Los integrantes de la institución no informan oportunamente cambios internos como externos en la gestión.	Establecer procedimientos que permitan captar la información real de la entidad.
6	Existen procedimientos predeterminados para la custodia de recursos físicos.	ECI 5/10	No existen procedimientos predeterminados para la custodia de bienes	Se debe efectuar constancias físicas periódicamente a fin de determinar novedades respecto al uso que se le está dando a estos bienes.	Los Bienes de la Institución no tienen un sistema de control adecuado.	Perdida de Bienes de la entidad desconocimiento de la ubicación de alguno de ellos.	No existen procedimientos para custodiar los bienes de la Institución.	Diseñar procedimientos que permitan salvaguardar los activos de la Institución.

ELABORADO POR: MR	FECHA: 06-06-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 17-06-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
HOJA DE HALLAZGOS DEL CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

HHCI 4/6

N°	HALLAZGO	REF	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
7	Existe un manual de procedimientos para determinar tareas específicas a cumplir para cada integrante del GAD Municipal.	ECI 5/10	Por el momento la Institución no se maneja bajo un manual de procedimientos que permitan destinar tareas específicas a cumplir para cada integrante del GAD Municipal.	Tener conocimientos de cada uno de los reglamentos que rigen las Instituciones Públicas.	El GAD Municipal no maneja un Manual de procedimientos y no se especifica las obligaciones a cumplir a cada funcionario	Tareas y procesos incumplidos en la administración Control inadecuado de actividades.	La institución no maneja un Manual de Procedimientos.	Diseñar un Manual de procedimientos interno.
8	Los procedimientos de control aseguran que las tareas asignadas a cada integrante del GAD Municipal se cumplan en su totalidad.	ECI 5/10	Los procedimientos de control no aseguran que las tareas asignadas a cada integrante del GAD Municipal se cumplan en su totalidad.	Cumplir con las Normas que se especifica en el COOTAD a cada uno de los integrantes de la Institución.	No se lleva un control de los procedimientos a ejecutar por falta de comunicación del personal.	Incumplimiento en la gestión de la Institución y falta de desarrollo en la Parroquia.	La Institución no maneja procedimientos de control en las tareas designadas a cada funcionario.	Dar seguimiento a las funciones encomendadas a cada uno de los Integrantes del GAD Municipal.

ELABORADO POR: MR	FECHA: 06-06-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 17-06-2016

GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
HOJA DE HALLAZGOS DEL CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

HHCI
5/6

N°	HALLAZGO	REF	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
9	Están establecidos distintos reportes para todos los departamentos del GAD Municipal para la toma de decisiones.	ECI 7/10	No están establecidos distintos reportes para todos los departamentos del GAD Municipal para la toma de decisiones.	El objetivo principal de la Institución es lograr el cumplimiento de objetivos por esta razón todos los departamentos debe trabajar conjuntamente y emitir criterios que ayuden al cumplimiento del mismo.	Falta de diseño y emisión de reportes que ayuden a tener una idea global de los requerimientos de la Institución.	Incurrir en errores frecuentes en la toma de decisiones de la Institución Informes pocos útiles e inexactos.	No están establecidos reportes en la institución para la toma de decisiones.	Ejecutar pruebas sustantivas sobre la evaluación de la validez de los reportes emitidos
10	Existen herramientas definidas de autoevaluación que permitan evaluar la gestión de la Institución,	ECI 7/10	La Institución no cuenta con herramientas definidas de autoevaluación que permitan evaluar la gestión de la Institución.	El GAD Municipal debe trabajar conjuntamente para desarrollar herramientas que permitan alcanzar los objetivos institucionales.	Falta de aplicación de herramientas de evaluación.	No tener una idea de los objetivos realmente alcanzados frente a los establecidos al inicio de la gestión.	El GAD Municipal no cuenta con herramientas que permitan evaluar la gestión institucional.	Ejecutar pruebas de cumplimiento de los controles implementados y determinar el grado de cumplimiento de objetivos

ELABORADO POR: MR	FECHA: 06-06-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 17-06-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
HOJA DE HALLAZGOS DEL CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

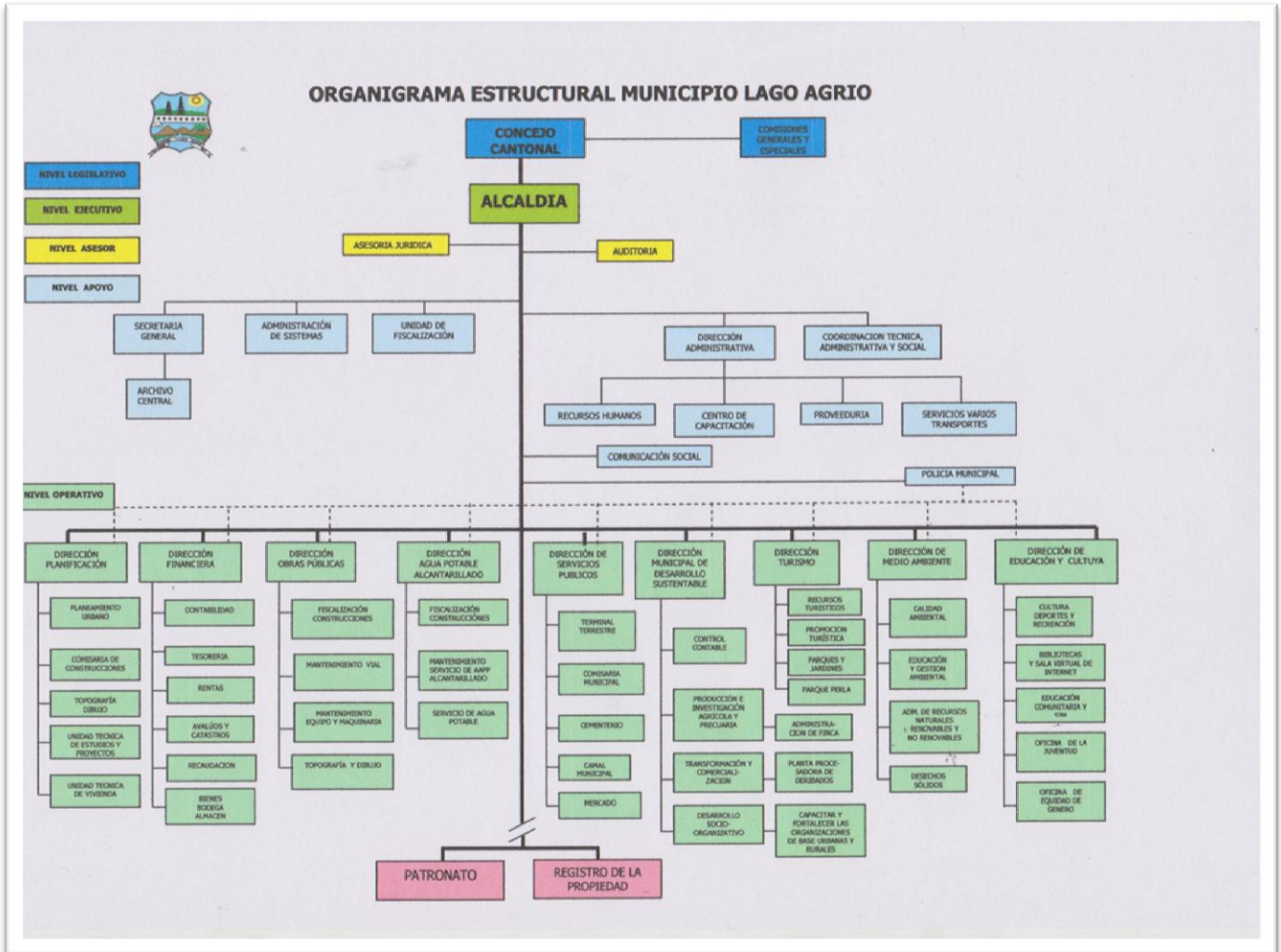
**HHCI
6/6**

N°	HALLAZGO	REF	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
11	Existen procedimientos de control para detectar que cualquier anomalía que afecte a la administración pueda ser informada oportunamente.	ECI 9/10	No existen procedimientos de control para detectar que cualquier anomalía que afecte a la administración pueda ser informada oportunamente.	Diseñar procedimientos de control que permitan salvaguardar la información.	Falta de comunicación en cada uno de los departamentos que permiten cumplir con los procedimientos de la entidad.	Control inadecuado de recursos o actividades.	La Institución no maneja procedimientos que permitan detectar cambios que puedan ser informados oportunamente.	Diseñar procedimientos de control que permitan salvaguardar la información.

ELABORADO POR: MR	FECHA: 06-06-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 17-06-2016

GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANÁLISIS ORGANIGRAMA ACTUAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

AO
1/2



Fuente: GAD Municipal de Lago Agrio

Ⓢ = Hallazgo

ELABORADO POR: MR	FECHA: 02-06-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 08-06-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANÁLISIS DEL ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

AO 2/2

CONDICIÓN: El GAD Municipal de Lago Agrio mantiene un organigrama estructural que no está estructurado de acuerdo a los requerimientos actuales de las entidades.

CRITERIO: Un organigrama es la representación gráfica de la estructura organizacional permitiendo visualizar la coordinación agrupación y jerarquización entre las distintas personas que laboran en una entidad.

CAUSA: Falta de determinación de los diferentes procesos que en la actualidad se requiere por parte del estado.

EFECTO: Falta de conocimiento en las funciones otorgadas a los funcionarios, en los diferentes departamentos.

CONCLUSIÓN: La Institución maneja un organigrama no estructurado en procesos acorde a los departamentos o personas que integran la Institución.

RECOMENDACIÓN: Reorganizar la estructura orgánica acorde a los procesos establecidos por el GAD de Lago Agrio y determinar sus funciones en diferentes áreas de una manera eficiente y eficaz.

ELABORADO POR: MR	FECHA: 02-06-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 08-06-2016

Proceso

Es una secuencia de pasos dispuesta con algún tipo de lógica que se enfoca en lograr algún resultado específico.

Procesos de Contratación:

Normalizados.- Características Homogéneas

- **Catálogo Electrónico:** Registro de bienes y servicios publicados para contratación directa independientemente del monto (resultado de Convenios Marco)
- **Ínfima Cuantía:** Únicamente se aplica en los siguientes casos: Alimentos y bebidas, Combustibles y Lubricantes, Repuestos y Accesorios, Mantenimiento de Obra, Alquiler de Inmuebles, Otros Servicios.
- **Subasta Inversa Electrónica:** Los proveedores pujan hacia la baja del precio ofertado. Monto: estará sujeto al proceso.

No Normalizados

- **Menor Cuantía:** Contratación preferente a los domiciliados en el cantón.
- **Cotización:** Invitación a 5 proveedores elegidos por sorteo público de forma aleatoria

ELABORADO POR: MR	FECHA: 09-06-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 30-06-2016

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE ULBA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANÁLISIS DE PROCESOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

AP
2/3

- **Licitación:** Excepto las consultorías Bienes y Servicios

Obra

- Menor Cuantía, Cotización, Licitación, Contratación integral por precio fijo.

Consultoría

- Contratación Directa:
- Lista Corta:
- Concurso Público

ELABORADO POR: MR	FECHA: 09-06-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 30-06-2016

GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANÁLISIS DE PROCESOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

AP
3/5

N°	OBJETIVO/ PROCEDIMIENTO	SIGLAS DEL AUTOR	REFERNCIA DE PAPEL DE TRABAJO	FECHA
1	<p style="text-align: center;">OBJETIVO</p> <p>Revisar la información del proceso que vamos analizar y determinar qué proceso adjudico el GAD Municipal de Lago Agrio.</p> <p style="text-align: center;">PROCEDIMIENTO</p> <p>1.-Solicitar a la secretaria actual el proceso de contratación y compras públicas de Bienes y Servicios.</p> <p>2.-Revisar la Información del proceso de contratación.</p>	<p style="text-align: center;">MR</p> <p style="text-align: center;">MR</p>	<p style="text-align: center;">AP</p> <p style="text-align: center;">AP</p>	<p style="text-align: center;">09-06-2016</p> <p style="text-align: center;">09-06-2016</p>

ELABORADO POR: MR	FECHA: 09-06-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 30-06-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANÁLISIS DE PROCESOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**AP
4/5**

PROCESOS DE CONTRATACIÓN Y COMPRAS PÚBLICAS DE BIENES Y SERVICIOS

TIPO DE CONTRATACIÓN	ESTADO ACTUAL			
	Adjudicados		Finalizados	
	Número Total	Valor Total	Número Total	Valor Total
Infima Cuantía	0	*	0	*
Publicación	0	*	0	*
Licitación	52	3.029.416,16	7	516.725,36
Subasta Inversa Electrónica	1	62.824,37	1	62.824,37
Procesos de Declaratoria de Emergencia	0	*	0	*
Concurso Público	1	65.000,00	0	*
Contratación Directa	53	2.319.402,73	0	*
Menor Cuantía	0	*	0	*
Lista corta	0	*	0	*
Producción Nacional	0	*	0	*
Terminación Unilateral	1	65.000,00	0	*
Consultoría	33	938.228,65	9	348.287,04
Régimen Especial	156	284.895,84	8	19.688,36
Catálogo Electrónico	4	1.610.826,68	0	*
Contratación	0	*	0	*
Ferías Inclusivas	1	224.960,38	0	*
Otras	1	2.864.044,57	0	*

ELABORADO POR: MR	FECHA: 09-06-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 30-06-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANÁLISIS DE PROCESOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**AP
5/5**

CONDICIÓN	El proceso cumple con lo especificado en los pliegos, fechas, clausulas, pagos.
CRITERIO	Los procesos son secuencias de pasos enfocados en lograr un resultado en específico, por tal razón deben cumplir con todo lo dispuesto en el sistema de compras públicas.
CAUSA	Falta de Gestión y cumplimiento por parte de los integrantes del GAD Municipal.
EFECTO	Desembolsos innecesarios de dinero atraso al Cantón.
CONCLUSIÓN	Se determinó que luego del análisis respectivo del proceso de consultoría Contratación Directa el proyecto cumple con lo especificado pero no fue tan factible en su totalidad ya que no se ejecutaron algunos proyectos y fue un desembolso innecesario para el GAD Municipal.
RECOMENDACIÓN	Realizar proceso de contratación cuando sean necesarios y socializar con todo el cantón cuales son las obras prioritarias en realidad a ejecutar en la mismo.

ELABORADO POR: MR	FECHA: 09-06-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 30-06-2016

GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
APLICACIÓN INDICADORES DE GESTIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

AIG
1/9

INDICADORES DE EFICACIA

$$\# \text{ Contrataciones} = \frac{\text{Ejecutadas}}{\text{Planificadas}} @$$

$$\text{Eficacia GAD.} = \frac{10}{17} \times 100 = 58.82 \% \text{ C}$$

Comentario: Dentro de los procesos de Contratación y Compras Públicas de Bienes y Servicios, el GAD Municipal ha trabajado con un 58.82% existiendo una brecha del 41.18%

Conclusión: El GAD Municipal no cumple con todos sus procesos de contratación y compras públicas en el período 2015.

Recomendación: Realizar un seguimiento permanente por el GAD Municipal para que los procesos de Contrataciones y Compras Públicas de la entidad se cumplan en un 100%.

@ = Analizado

C = Hallazgo

ELABORADO POR: MR	FECHA: 09-06-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 30-06-2016

GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
APLICACIÓN INDICADORES DE GESTIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

AIG
2/9

INDICADORES DE EFICACIA

Licitación $\frac{\text{Ejecutadas}}{\text{Planificadas}}$ @

$$\text{Eficacia GAD.} = \frac{7}{52} \times 100 = 13.46 \% \text{ C}$$

Comentario: Dentro de los procesos de Licitación, el GAD Municipal ha Ejecutado un 13.46% existiendo una brecha del 86.54%

Conclusión: El GAD Municipal no cumple con todos sus procesos de Licitación en el período 2015.

Recomendación: Realizar un seguimiento permanente por el GAD Municipal para que los procesos de Licitación de la entidad se cumplan en un 100%.

@ = Analizado

C = Hallazgo

ELABORADO POR: MR	FECHA: 30-06-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 03-07-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
APLICACIÓN INDICADORES DE GESTIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**AIG
3/9**

INDICADORES DE EFICACIA

$$\text{Subasta Inversa Electrónica} = \frac{\text{Ejecutadas}}{\text{Planificadas}} @$$

$$\text{Eficacia GAD} = \frac{1}{1} \times 100 = 100.00 \% \text{ C}$$

Comentario: Según el Indicador nos demuestra que el GAD Municipal está cumpliendo con el 100.00% como estaba planificado.

Conclusión: El GAD Municipal cumple con todos sus procesos.

Recomendación: Se siga manteniendo la misma mística de cumplimiento.

@ = Analizado

C = Hallazgo

ELABORADO POR: MR	FECHA: 30-06-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 03-07-2016

GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
APLICACIÓN INDICADORES DE GESTIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

AIG
4/9

INDICADORES DE EFICACIA

$$\text{Consultoría} = \frac{\text{Ejecutadas}}{\text{Planificadas}} @$$

$$\text{Eficacia GAD} = \frac{9}{33} \times 100 = 27.27 \% \text{ C}$$

Comentario: Dentro de los procesos de Consultoría, el GAD Municipal ha Ejecutado un 27.27% existiendo una brecha del 72.73%

Conclusión: El GAD Municipal no cumple con todos sus procesos de Consultoría en el período 2015.

Recomendación: Realizar un seguimiento permanente por el GAD Municipal para que los procesos de Consultoría de la entidad se cumplan en un 100%.

@ = Analizado

C = Hallazgo

ELABORADO POR: MR	FECHA: 30-06-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 03-07-2016

GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
APLICACIÓN INDICADORES DE GESTIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

AIG
5/9

INDICADORES DE EFICACIA

$$\text{Régimen Especial} = \frac{\text{Ejecutadas}}{\text{Planificadas}} @$$

$$\text{Eficacia GAD} = \frac{8}{156} \times 100 = 5.13 \% \text{ C}$$

Comentario: Dentro de los procesos de Régimen Especial, el GAD Municipal ha Ejecutado un 5.13% existiendo una brecha del 94.87%

Conclusión: El GAD Municipal no cumple con todos sus procesos de Régimen Especial en el período 2015.

Recomendación: Realizar un seguimiento permanente por el GAD Municipal para que los procesos de Régimen Especial de la entidad se cumplan en un 100%.

@ = Analizado

C = Hallazgo

ELABORADO POR: MR	FECHA: 30-06-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 03-07-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PRESUPUESTO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**AIG
6/9**

DETALLE DEL PRESUPUESTO PARTICIPATIVO				
Proyectos	Monto Plazificado	Monto Ejecutado	Observaciones	LINK AL MEDIO DE VERIFICACIÓN PUBLICADO EN LA INSTITUCIÓN
Construcción del Parque en el Barrio Abdón Calderón I Etapa Sector Norte	214,207,36		EN EJECUCIÓN	MCO-GADMLA-2015-045
Construcción de centros de sano esparcimiento en la Parroquia General Fortán I Etapa	74,976,75		EJECUTADO	MCO-GADMLA-2015-044
Construcción de centros de sano esparcimiento en la Parroquia Durano I etapa	49,854,39		EJECUTADO	MCO-GADMLA-2015-075
Ampliación de la cubierta y construcción de graderíos del Calleso de la parroquia Jambellí	79,975,43		EJECUTADO	MCO-GADMLA-2015-067
Ampliación del Cementerio Municipal Sector Norte	106,350,00		EJECUTADO	MCO-GADMLA-2015-059
AMPLIACIÓN Y MEJORAMIENTO DEL EDIFICIO MUNICIPAL I ETAPA (PRIMERA PLANTA ALTA), UBICADO EN LA CIUDAD DE NUEVA LOJA, CANTÓN LAGO AGRIO	666,402,19		EN EJECUCIÓN	COTO-GADMLA-2015-002
Implementación de la acometida eléctrica para la sala de velaciones de la ciudad de nueva Loja	23,531,71		EJECUTADO	MCO-GADMLA-2015-069
Alumbrado público del parterre de la Av. Pichincha en la parroquia Pacayacu	13,348,81		EJECUTADO	MCO-GADMLA-2015-065
Construcción del escenario con cubierta en el barrio Los Laureles de la ciudad de Nueva Loja.	17,641,52		EJECUTADO	MCO-GADMLA-2015-070
Construcción de la segunda planta de la casa Taller del barrio Puerto Aguariño	26,784,92		EN EJECUCIÓN	MCO-GADMLA-2015-078
CONSTRUCCIÓN DE LA I ETAPA DEL ARCHIVO CENTRAL DEL GOBIERNO MUNICIPAL DE LAGO AGRIO UBICADO EN LA CIUDAD DE NUEVA LOJA.	266,498,54		EN EJECUCIÓN	COTO-GADMLA-2015-003

Regeneración Urbana del mercado central de Lago Agrio, Sector Centro.	202,925,73		EJECUTADO	MCO-GADMLA-2015-016
Construcción Centro del Adulto Mayor "Años Dorados" I Etapa (bloque de atención diaria, talleres y recreación)	84,676,11		EN EJECUCION	MCO-GADMLA-2015-063
Actualización y reparte de información del Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial Cantonal para cumplir con la disposición 03-2014- CNP	65,000,00	65,000,00	EJECUTADO	CD-GADMLA-2015-0002
CONSTRUCCIÓN DE UNIDAD DE VISCERAS Y PATAS DEL CAMAL MUNICIPAL DE NUEVA LOJA	22,314,46		EJECUTADO	MCO-GADMLA-2015-009
PROVISIÓN E INSTALACIÓN DE MONUMENTO A LOS HÉROES DEL CENEPA QUE INCLUYE PLACAS RECORDATORIAS CON NOMBRES HEROES DEL CENEPA, EL CUAL SERÁ IMPLANTADO EN EL PARQUE RECREATIVO NUEVA LOJA, CANTÓN LAGO AGRIO	25,011,99		EJECUTADO	RE-GADMLA-2015-011
ACONDICIONAMIENTO DEL ÁREA DEL TERRENO DONDE SE VA A IMPLANTAR EL MONUMENTO A LOS HEROES DEL CENEPA A IMPLANTARSE EN LA PLAZA DE LAS BANDERAS DEL PARQUE RECREATIVO NUEVA LOJA, CANTÓN LAGO AGRIO	10,290,12		EJECUTADO	MCO-GADMLA-2015-042
ADQUISICION E INSTALACION DE SOFTWARE INTERPRO PARA LA UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS	2,624,60	2,624,60	EJECUTADO	RE-GADMLA-2015-010
ADQUISICION E INSTALACION DE SOFTWARE 3DS MAX PARA LA UNIDAD DE PROYECTOS	6,880,00	6,880,00	EJECUTADO	SE-GADMLA-2015-077
ADQUISICION DE UNA ESTACION TOTAL DE ULTIMA TECNOLOGIA ROBOTIZADA CON SUS RESPECTIVOS ACCESORIOS DE TOPOGRAFIA PARA LA DIRECCION DE PLANIFICACION DEL GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO	16,000,00	16,000,00	EJECUTADO	SE-GADMLA-2015-073
ADQUISICION E INSTALACION DE MOBILIARIO QUE SERA COLOCADO EN LA SALA DE VELACIONES SALON DE LA CIUDAD DE NUEVA LOJA Y MERCADO CENTRAL CANTON LAGO AGRIO PROVINCIA DE SUCUMBIOS	14,224,09	14,224,09	EJECUTADO	MCO-GADMLA-2015-047
IMPERMEABILIZACIÓN DE LA CUBIERTA DE LA CATEDRAL NUESTRA SEÑORA DEL CISNE DE LA CIUDAD DE NUEVA LOJA	23,166,57		EJECUTADO	MCO-GADMLA-2015-058
CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL PARA EL PROYECTO MI VIVIENDA PRIMERA ETAPA EN LA CIUDAD DE NUEVA LOJA, CANTÓN LAGO AGRIO, PROVINCIA DE SUCUMBIOS	104,703,33		EN EJECUCION	MCO-GADMLA-2015-052
CONSTRUCCION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE PARA EL PROYECTO MI VIVIENDA SECTOR OESTE CIUDAD DE NUEVA LOJA CANTON LAGO AGRIO PROVINCIA SUCUMBIOS	14,224,09		EN EJECUCION	MCO-GADMLA-2015-047
ADQUISICION DE EQUIPOS INFORMATICOS PARA LA UNIDAD DE PROYECTOS	12,046,56	12,046,56	EJECUTADO	SE-GADMLA-2015-120

ELABORADO POR: MR	FECHA: 30-06-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 03-07-2016

GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PRESUPUESTO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

AIG
7/9

INDICADORES DE EFICACIA

$$\text{Cumplimiento de Actividades} = \frac{\text{Ejecutadas}}{\text{Planificadas}} @$$

$$\text{Cumplimiento GAD} = \frac{65000,00}{65.000,00} \times 100 = 100.00 \% \text{ C}$$

Comentario: Según el Indicador nos demuestra que el GAD Municipal está cumpliendo con el 100.00% como estaba planificado.

Conclusión: El GAD Municipal cumple con todos sus procesos.

Recomendación: Se siga manteniendo la misma mística de cumplimiento.

@ = Analizado

C = Hallazgo

ELABORADO POR: MR	FECHA: 30-06-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 03-07-2016

GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PRESUPUESTO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

AIG
8/9

INDICADORES DE ECONOMÍA

$$Proyectos = \frac{\text{Proyectos Ejecutados}}{\text{Proyectos Planificados}}$$

$$Proyectos = \frac{18}{25} \times 100 = 72\% @$$

Comentario: Este Indicador demuestra que el GAD Municipal de Lago Agrio ha cumplido en un 72 % referente a los proyectos del presupuesto participativo, quedando una brecha del 28% que está en proceso de ejecución.

Conclusión: El GAD Municipal no cumple con todos sus Proyectos del Presupuesto Participativo en el período 2015.

Recomendación: Realizar un seguimiento permanente por el GAD Municipal para que los Proyectos del Presupuesto Participativo de la entidad se cumplan en un 100%.

@ = Analizado

✓ = Cotejado con Documento

ELABORADO POR: MR	FECHA: 30-06-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 03-07-2016

GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PRESUPUESTO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

AIG
9/9

INDICADORES DE ECONOMÍA

$$\text{Ejecución del Presupuesto Participativo} = \frac{\text{Ejecutados}}{\text{Planificados}}$$

$$\text{Ejecución} = \frac{5}{25} \times 100 = 20\% @$$

Comentario: Este Indicador demuestra que el GAD Municipal de Lago Agrio ha cumplido en un 20 % referente a los proyectos del presupuesto participativo, quedando una brecha del 80% que está en proceso de ejecución.

Conclusión: El GAD Municipal no cumple con todos sus Proyectos del Presupuesto Participativo en el período 2015.

Recomendación: Realizar un seguimiento permanente por el GAD Municipal para que los Proyectos del Presupuesto Participativo de la entidad se cumplan en un 100%.

@ = Analizado

√ = Cotejado con Documento

ELABORADO POR: MR	FECHA: 30-06-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 03-07-2016

GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
HOJA DE HALLAZGOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

HH 1/2

N	HALLAZGO	REF	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
1	El GAD Municipal Lago Agrio está cumpliendo con un 58,82% dentro de los Procesos de Contratación y Compras Públicas de Bienes y Servicios	AIG 1/9	El GAD Municipal de Lago Agrio está cumpliendo con un 58,82% de los Procesos de Contratación encomendadas en su administración.	El GAD Municipal debe considerar en forma obligatoria sobre los procesos a cumplir y ejecutar en la gestión.	El GAD Municipal no cumple con todos sus compromisos por la situación económica del país.	Incumplimiento en los procesos planificados.	El GAD Municipal no está cumpliendo con todos sus procesos de contratación y compras públicas en el período 2015.	Realizar un seguimiento permanente por el GAD Municipal para que los procesos de Contratación y Compras Públicas de la entidad se cumplan en un 100%.
2	Se determina luego del análisis respectivo que el GAD ha cumplido con el 72% referente a los proyectos del presupuesto participativo, quedando una brecha del 28% que está en proceso.	AIG 8/9	Se determina luego del análisis respectivo que el GAD ha cumplido en un 72% referente a los proyectos determinados para su ejecución.	El GAD Municipal debe considerar en forma obligatoria sobre los proyectos a cumplir y ejecutar en la gestión.	El GAD Municipal no cumple con todos sus compromisos por la situación económica del país.	Incumplimiento en los procesos planificados.	El GAD Municipal no cumple con todos sus Proyectos del Presupuesto Participativo en el período 2015.	Realizar un seguimiento permanente por el GAD Municipal para que los Proyectos del Presupuesto Participativo de la entidad se cumplan en un 100%.

ELABORADO POR: MR	FECHA: 06-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 09-07-2016

**GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
HOJA DE HALLAZGOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

HH 2/2

N	HALLAZGO	REF	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
3	Se determina luego del análisis respectivo que el GAD ha cumplido con el 20% referente a los proyectos del presupuesto participativo, quedando una brecha del 80% que está en proceso.	AIG 9/9	Se determina luego del análisis respectivo que el GAD ha cumplido en un 20% referente a los proyectos del presupuesto determinados para su ejecución.	El GAD Municipal debe considerar en forma obligatoria sobre los proyectos a cumplir y ejecutar en la gestión.	El GAD Municipal no cumple con todos sus compromisos por la situación económica del país.	Incumplimiento en el presupuesto planificado.	El GAD Municipal no cumple con todos sus Proyectos del Presupuesto Participativo en el período 2015.	Realizar un seguimiento permanente por el GAD Municipal para que los Proyectos del Presupuesto Participativo de la entidad se cumplan en un 100%.

ELABORADO POR: MR	FECHA: 06-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 09-07-2016

CARTA INTRODUCTORIA

Nueva Loja 06 de Julio del 2016

Sra.

Flor Esperanza Jumbo Campoverde

Vicealcaldesa del GAD Municipal de Lago Agrio

Presente

De mi consideración

Como es de su conocimiento he practicado una auditoria de gestión bajo la utilización del método COSO con la aplicación de Cuestionarios de Control Interno, Entrevistas Observación Directa al **GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LAGO AGRIO** en el período 2015.

En el informe que se emitirá constan los resultados obtenidos en base al análisis, incluyendo las respectivas recomendaciones que de seguro serán de gran utilidad a la entidad.

Atentamente:

Marcia Jacqueline Ruiz Robles

JEFE DE EQUIPO

INFORME FINAL

Nueva Loja 06 de Julio del 2016

Sra.

Flor Esperanza Jumbo Campoverde

Vicealcaldesa del GAD Municipal de Lago Agrio

Presente

De mi consideración

Se ha efectuado la Auditoría Administrativa al G.A.D. Municipal de Lago Agrio. El trabajo tuvo como propósito identificar áreas críticas, causas relativas y alternativas para el mejoramiento de la administración. La Auditoría fue realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, estas normas requieren que la auditoría sea planificada y ejecutada para obtener certeza razonable que la información, documentación, procesos y actividades examinadas no contiene exposiciones erróneas de carácter significativo, igualmente, que las operaciones a las cuales corresponden se hayan efectuado de conformidad a las disposiciones legales y reglamentarias, políticas y demás normas aplicables. La información, actividades y procesos ejecutados son de responsabilidad de la administración de la institución, mi responsabilidad es la de emitir comentarios, conclusiones y recomendaciones sobre la información, actividades y procesos implementados, desarrollados por el GAD sobre los que ejecuta de manera adecuada en base al trabajo auditoría y a la normativa vigente que rige.

Se evaluó como componentes que posteriormente serán detallados en el informe final de auditoría; los mismos que mediante cuestionarios y entrevistas a empleados de las áreas de la entidad, para la revisión y constatación de documentos, archivos, actividades y los procesos que ameritaron determinar la evaluación.

Atentamente,

Marcia Jacqueline Ruiz Robles

JEFE DE EQUIPO

GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MATRÍZ MONITOREO ESTRATEGICO DE RECOMENDACIONES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

MER
1/3

N°	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	PLAZO	RECURSOS	OBSERVACIONES
1	La Institución no maneja medidas de control suficientes para el personal.	Implementar más medidas de control que solo registros de asistencia.	Talento Humano	8 Días	Humano	
2	La Institución no maneja un Manual de Funciones actualizado.	Elaborar un Manual de Funciones acorde a la normativa legal.	Talento Humano	1 Mes	Económico	
3	La entidad no cuenta con indicadores de cumplimiento.	Diseñar indicadores que permitan el logro de objetivos.	Unidad de Participación Ciudadana	15 Días	Humano	
4	La institución no maneja indicadores que permitan evaluar el nivel de cumplimiento.	Implementar indicadores que permitan evaluar el cumplimiento de las actividades.	Dpto. Financiero.	15 Días	Humano	

ELABORADO POR: MR	FECHA: 29-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 29-07-2016

GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MATRÍZ MONITOREO ESTRATEGICO DE RECOMENDACIONES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

MER 2/3

N°	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	PLAZO	RECURSOS	OBSERVACIONES
5	Los integrantes de la institución no informan oportunamente cambios internos como externos en la gestión.	Establecer procedimientos que permitan captar la información real de la entidad.	Consejo Cantonal	15 Días	Humano	
6	No existen procedimientos para custodiar los bienes de la institución.	Diseñar procedimientos que permitan salvaguardar los activos de la institución.	Dpto. Inventarios	1 Mes	Económico	
7	La institución no maneja procedimientos de control en las tareas designadas a cada funcionario.	Dar seguimiento a las funciones encomendadas a cada uno de los integrantes del GAD Municipal.	Talento Humano	15 Días	Humano	
8	No están establecidos reportes en la institución para la toma de decisiones.	Ejecutar pruebas sustantivas sobre la evaluación de la validez de los reportes emitido.	Dpto. Financiero.	15 Días	Humano	

ELABORADO POR: MR	FECHA: 29-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 29-07-2016

GAD MUNICIPAL DE LAGO AGRIO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MATRÍZ MONITOREO ESTRATEGICO DE RECOMENDACIONES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

MER
3/3

N°	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	PLAZO	RECURSOS	OBSERVACIONES
9	El GAD Municipal no cuenta con herramientas que permitan evaluar la gestión institucional.	Ejecutar pruebas de cumplimiento de los controles implementados y determinar el grado de cumplimiento de objetivos.	Talento Humano	1 Mes	Humano	
10	El GAD Municipal no está cumpliendo con todos sus procesos de contratación y compras públicas en el período 2015.	Realizar seguimiento permanente por el GAD Municipal para que los procesos de contratación y compras públicas de la entidad se cumplan en un 100%.	Dpto. Financiero	1 Mes	Humano	
11	El GAD no cumple con todos sus Proyectos del Presupuesto Participativo en el período 2015.	Realizar un seguimiento permanente por el GAD Municipal para que los Proyectos se cumplan en un 100%.	Dpto. Financiero.	15 Días	Humano	

ELABORADO POR: MR	FECHA: 29-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 29-07-2016

CONCLUSIONES

- ✓ La Auditoría de Gestión ejecutada en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Lago Agrio período 2015, se obtuvo resultados relevantes que deberán ser considerados por la institución auditada.

- ✓ Mediante la ejecución de la Auditoría de Gestión se detectaron deficiencias que dificultan el desarrollo y fortalecimiento de las actividades diarias llevadas en el GAD Municipal de Lago Agrio, el resultado del trabajo es el informe de auditoría donde se detallan las conclusiones y recomendaciones de los componentes analizados.

- ✓ Por medio de la aplicación de pruebas de auditoría, indicadores y demás procedimientos pertinentes aplicados a las Unidades Administrativas se determinaron los hallazgos en las distintas dependencias que permitieron identificar las debilidades existentes como el incumplimiento de ciertas normativas.

- ✓ Los índices de eficiencia, eficacia y economía en relación a la administración del GAD Municipal de Lago Agrio, se incrementaran gradualmente según se hagan los correctivos, de acuerdo a los hallazgos encontrados en la auditoría de gestión realizada.

- ✓ La realización de la auditoría de gestión nos permitió alcanzar los objetivos planteados en base al diagnóstico realizado a los procesos que realiza el GAD, obteniéndose los resultados esperados en relación a la propuesta del trabajo de titulación.

RECOMENDACIONES

- ✓ El GAD Municipal de Lago Agrio deberá actualizar su sistema de control interno, posteriormente motivar y comprometer al personal sobre sus beneficios, para de esta manera evitar el grado de resistencia por medio de una aplicación eficiente del mismo.

- ✓ A las autoridades mediante la consideración de los hallazgos de auditoría, informar y socializar los resultados obtenidos a sus diferentes unidades; además de contribuir a las peticiones de cada unidad para su adecuada operatividad en las funciones enfocadas en el cumplimiento de objetivos institucionales.

- ✓ El personal operativo de las diferentes unidades del GAD Municipal de Lago Agrio en coordinación con las autoridades deberán laborar bajo apego y cumplimiento de normativas regulatorias a fines, para el mejoramiento de la gestión institucional.

- ✓ A las personas que dirigen la unidad de talento humano y administrativa deberán considerar los aspectos relevantes presentados en el FODA, implementando para ello la creación de un plan de aprovechamiento de oportunidades así como para contrarrestar debilidades y amenazas.

- ✓ Permitir y autorizar las realizaciones de posteriores auditorías, ya sean externas o internas con el objeto mantener una permanente revisión y evaluación a los procesos administrativos y económicos con el fin de mitigar posibles riesgos que podrían suscitarse en la entidad.

BIBLIOGRAFIA

- Corporación de Estudios y Publicaciones (2012). *Código Organico de Organizacion Territorial Autonomia y Descentralizacion (COOTAD)*. (2012). Quito: Primera Edicion.
- (2002). Contraloria General del Estado. En *Manual General de Auditoria* (págs. 24-25-26).
- Fincowsky, E. B. (2001). Auditoria Administrativa. En E. B. Fincowsky, *Auditoria Administrativa* (pág. 12).
- Graig Cooper, M. (1994). *Auditoría de Gestión* (4ta ed.). Madrid, Ecuador: Folio España .
- K, M. E. (1997). *Auditoria de Gestion*.
- K, M. E. (2006). Auditoria de Gestion. En M. E. K, *Auditoria de Gestion* (pág. 80). Quito: Tercera Edicion.
- Maldonado, Milton. (2011). *Auditoría de Gestion* (2da ed.). Quito, Colombia.
- McKinsey, J. O. (1935). *Auditoria Administrativa*.
- Milton, M. (2010). *Auditoria de Gestion*.