



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 AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR, UBICADO EN EL KM 38 VÍA PUYO-MACAS DEL CANTÓN Y PROVINCIA DE PASTAZA PERÍODO FISCAL 2013-2014.”

AUTORAS:

GLADYS FABIOLA BIMBOZA TISALEMA

XIMENA NATALIA ROBAYO LAGUATASIG

PUYO – ECUADOR

2016

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación, ha sido desarrollado por las señoritas Bimboza Tisalema Gladys Fabiola y Robayo Laguatasig Ximena Natalia, quienes han cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Eco. Marco Antonio González Chávez

DIRECTOR

Ing. Pedro Pablo Bravo Molina

MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Gladys Fabiola Bimboza Tisalema y Ximena Natalia Robayo Laguatasig, declaramos que el presente trabajo de titulación es de nuestra 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 autoras, asumimos la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 15 de Agosto del 2016

Gladys Fabiola Bimboza Tisalema
160064869-3

Ximena Natalia Robayo Laguatasig
160057707-4

DEDICATORIA

Este Trabajo de Titulación se lo dedico a Dios por darme la oportunidad de vivir y guiarme por el buen camino, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente dándome fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se presentaban, enseñándome a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento.

A mis padres por sus consejos, sus valores, comprensión, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por su amor, quienes a más de ser mi apoyo son la fuente de mi inspiración para la consecución de mis metas personales y profesionales.

A mis hermanos quienes con sus consejos y experiencia vivida me apoyaron en el largo caminar de esta vida.

A mi hijo quien es mi motivación, inspiración y felicidad y es una de las personas por quien lucho y lucharé siempre.

GLADYS FABIOLA BIMBOZA TISALEMA

DEDICATORIA

Dedico el presente Trabajo de Titulación:

A Dios por mostrarme día a día que con humildad, paciencia y sabiduría que todo es posible.

A mis padres y hermanos quienes con su amor, apoyo y comprensión incondicional estuvieron siempre a lo largo de mi vida estudiantil; a ellos que siempre tuvieron una palabra de aliento en los momentos difíciles y que han sido incentivos de mi vida. A los docentes que compartieron sus conocimientos en las aulas.

XIMENA NATALIA ROBAYO LAGUATASIG

AGRADECIMIENTO

Agradecemos en primer lugar a Dios quien nos dio la vida y la ha llenado de bendiciones en todo este tiempo, ayudándonos a cumplir nuestras metas y objetivos; a él que con su infinito amor nos ha dado la sabiduría suficiente para culminar nuestra carrera universitaria.

Queremos expresar nuestro más sincero agradecimiento, reconocimiento y cariño a nuestros padres por todo el esfuerzo que hicieron para darnos una profesión y hacer de nosotras personas de bien, gracias por los sacrificios y la paciencia que demostraron todos estos años y a todos los docentes que compartieron sus conocimientos en las aulas; gracias a ustedes hemos llegado a donde estamos.

Agradecemos también de manera especial a nuestros tutores al Eco. Marco González y al Ing. Pedro Bravo quienes con sus conocimientos y apoyo nos supieron guiar durante el desarrollo del presente trabajo de titulación desde el inicio hasta su culminación.

GLADYS FABIOLA BIMBOZA TISALEMA

XIMENA NATALIA ROBAYO LAGUATASIG

ÍNDICE GENERAL

Portada	i
Certificación del tribunal.....	ii
Declaración de autenticidad	iii
Dedicatoria.....	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento.....	vi
Índice general.....	vii
Índice de tablas.....	x
Índice de gráficos	xii
Índice de anexos.....	xii
Resumen ejecutivo	xiii
Summary	xiv
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.....	2
1.2 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	3
1.3 OBJETIVOS	4
1.3.1 Objetivo General	4
1.3.2 Objetivos Específicos.....	4
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	5
2.1 ANTECEDENTES DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN.....	6
2.1.1 Definición de la Auditoría de Gestión.....	6
2.1.2 La importancia de la Auditoría de Gestión	7
2.1.3 Propósito de la Auditoría de Gestión	7
2.1.4 Objetivos de la Auditoría de Gestión	8
2.1.5 Alcance de la Auditoría de Gestión.....	9
2.2 EL CONTROL INTERNO	9
2.2.1 Definición.....	9
2.2.2 Clasificación del Control Interno	10
2.2.3 Método de evaluación	11
2.2.4 Las Pruebas de Cumplimiento.....	12
2.2.5 Componentes del Control Según el Informe COSO.....	12
2.3 PROCEDIMIENTOS GENERALES DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN	15
2.3.1 Fase Preliminar.....	15

2.3.2	Fase de Planeamiento	16
2.3.3	Fase de Ejecución.....	17
2.3.4	Fase del Informe de Auditoría.....	18
2.3.5	Fase de Seguimiento.....	19
2.4	NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS	20
2.4.1	Concepto	20
2.5	Indicadores de Gestión	24
2.5.1	Definición de indicadores de gestión.	24
2.5.2	Importancia de los Indicadores de Gestión	24
2.5.3	Objetivos de los Indicadores de Gestión	25
2.5.4	Característica de los Indicadores de Gestión.....	25
2.5.5	Tipos de Indicadores	26
2.6	TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA.....	27
2.6.1	Concepto de técnicas de Auditoría.....	27
2.6.2	Clasificación de Técnicas de Auditoría.....	28
2.6.3	Procedimientos de Auditoría	29
2.7	PAPELES DE TRABAJO	30
2.7.1	Definición.....	30
2.7.2	Propósito	30
2.7.3	Clasificación.....	31
2.7.4	Contenido.....	31
2.8	HALLAZGO	32
2.9	MATRIZ DE RIESGOS	32
2.9.1	Análisis de Riesgos	32
2.9.2	Evaluación de los controles.....	33
2.9.3	Evaluación de los riesgos	33
2.9.4	Conclusión	34
2.10	SEMAFORIZACIÓN	34
2.10.1	Niveles de Riesgo y Confianza	34
2.10.2	Parámetros de Semaforización	35
	CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	36
3.1	IDEA A DEFENDER	36
3.1.1	General.....	36
3.2	VARIABLES.....	36
3.2.1	Variable Independiente	36
3.2.2	Variable Dependiente.....	36
3.3	TIPO DE INVESTIGACIÓN	36
3.3.1	Diseño de la Investigación	37
3.4	POBLACIÓN Y MUESTRA	37

3.4.1	Población.....	37
3.5	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	38
3.5.1	Métodos de Investigación	38
3.5.2	Técnicas de Investigación	40
3.5.3	Instrumentos de Investigación.....	40
3.6	RESULTADOS	41
3.6.1	Análisis de los resultados	41
3.7	VERIFICACIÓN DE IDEA A DEFENDER	41
	CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO	42
3.1	TÍTULO.....	42
3.1.1	Fase I: Conocimiento Preliminar	53
4.1.2	Fase II: Planificación.....	68
4.1.3	Fase III: Ejecución	98
4.1.4	Fase IV: Comunicación de Resultados.....	121
4.1.5	Fase V: Seguimiento	130
	CONCLUSIONES	131
	RECOMENDACIONES	132
	BIBLIOGRAFÍA	133
	ANEXOS	134

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Muestra de Población.....	38
Tabla 2: Financiamiento de la Auditoría.....	65
Tabla 3: Días de Intervención de Auditoría	66
Tabla 4: Cronograma de Actividades.....	66
Tabla 5: Cálculo de Cuestionario de Control Interno	69
Tabla 6: Matriz de Ponderación de Riesgo y Confianza.....	69
Tabla 7: Ponderación de Cuestionario de Control Interno	69
Tabla 8: Cálculo de Cuestionario de Control Interno	71
Tabla 9: Matriz de Ponderación de Riesgo y Confianza.....	71
Tabla 10: Ponderación de Cuestionario de Control Interno.....	71
Tabla 11: Cálculo de Cuestionario de Control Interno	73
Tabla 12: Matriz de Ponderación de Riesgo y Confianza.....	73
Tabla 13: Ponderación de Cuestionario de Control Interno	73
Tabla 14: Cálculo de Cuestionario de Control Interno	75
Tabla 15: Matriz de Ponderación de Riesgo y Confianza.....	75
Tabla 16: Ponderación de Cuestionario de Control Interno.....	75
Tabla 17: Cálculo de Cuestionario de Control Interno – Integridad y Valores Éticos.....	77
Tabla 18: Matriz de Ponderación de Riesgo y Confianza – Integridad y Valores Éticos	77
Tabla 19: Ponderación de Cuestionario de Control – Integridad y Valores Éticos.....	77
Tabla 20: Cálculo de Cuestionario de Control Interno – Compromiso de La Competencia Profesional del Personal.....	79
Tabla 21: Matriz de Ponderación de Riesgo y Confianza, Compromiso de la Competencia Profesional del Personal.....	79
Tabla 22: Ponderación de Cuestionario de Control Interno – Compromiso de la Competencia Profesional del Personal.....	79
Tabla 23: Cálculo de Cuestionario de Control Interno – Compromiso de la Competencia Profesional del Personal.....	81
Tabla 24: Matriz de Ponderación de Riesgo y Confianza, Compromiso de la Competencia Profesional del Personal.....	81
Tabla 25: Ponderación de Cuestionario de Control Interno – Compromiso de la Competencia Profesional del Personal.....	81
Tabla 26: Cálculo de Cuestionario de Control Interno – Asignación de Autoridad y Responsabilidad	83
Tabla 27: Matriz de Ponderación de Riesgo y Confianza, Asignación de Autoridad y Responsabilidad	83
Tabla 28: Ponderación de Cuestionario de Control Interno – Asignación de Autoridad y Responsabilidad	83
Tabla 29: Cálculo de Cuestionario de Control Interno – Políticas y Prácticas en Materia de Talento Humano.....	85

Tabla 30: Matriz de Ponderación de Riesgo y Confianza Políticas y Prácticas en Materia de Talento Humano.....	85
Tabla 31: Ponderación de Cuestionario de Control Interno – Políticas y Prácticas en Materia de Talento Humano.....	85
Tabla 32: Cálculo de Cuestionario de Control Interno – Evaluación de Riesgo del Área de Tesorería.....	87
Tabla 33: Matriz de Ponderación de Riesgo y Confianza Evaluación de Riesgo del Área de Tesorería.....	87
Tabla 34: Ponderación de Cuestionario de Control Interno – Evaluación de Riesgo del Área de Tesorería.....	87
Tabla 35: Cálculo de Cuestionario de Control Interno - Administración – Control	89
Tabla 36: Matriz de Ponderación de Riesgo y Confianza, Dirección – Control	89
Tabla 37: Ponderación de Cuestionario de Control Interno - Dirección – Control.....	89
Tabla 38: Cálculo de Cuestionario de Control Interno - Administración – Organización.....	91
Tabla 39: Matriz de Ponderación de Riesgo y Confianza, Administración – Organización.....	91
Tabla 40: Ponderación de Cuestionario de Control Interno - Administración – Organización ..	91
Tabla 41: Cálculo de Cuestionario de Control Interno - Planificación – Dirección	93
Tabla 42: Matriz de Ponderación de Riesgo y Confianza Planificación – Dirección	93
Tabla 43: Ponderación de Cuestionario de Control Interno - Planificación – Dirección.....	93
Tabla 44: Cálculo de Cuestionario de Control Interno, Planificación – Dirección.....	95
Tabla 45: Matriz de Ponderación de Riesgo y Confianza de Planificación – Dirección	95
Tabla 46: Ponderación de Cuestionario de Control Interno Planificación – Dirección	95
Tabla 47: Cálculo De Cuestionario De Control Interno - Administración - Control	97
Tabla 48: Matriz de Ponderación de Riesgo y Confianza, Administración - Control.....	97
Tabla 49: Ponderación de Cuestionario de Control Interno - Administración - Control	97
Tabla 50: Medición de Riesgo de Control	99
Tabla 51: Medición de Riesgo de Control Interno de las Áreas Administrativas	99
Tabla 52: Medición de nivel de Confianza del Control Interno de las Áreas Administrativas...	99
Tabla 53: Evaluación del Nivel de Confianza y Riesgo del control interno	100
Tabla 54: Resultado del Nivel de Confianza del Control Interno	100
Tabla 55: Resultado del Nivel de Riesgo del Control Interno	101
Tabla 56: Resultados de la Encuesta	107
Tabla 57: Determinación del Nivel de Riesgo	107

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Hilo conductor Marco Teórico.....	5
Gráfico 2: Estructura Organizacional del GAD Parroquial de Simón Bolívar.	46
Gráfico 3: Encuesta CI.....	102
Gráfico 4: Encuesta CI.....	102
Gráfico 5: Encuesta CI.....	103
Gráfico 6: Encuesta CI.....	103
Gráfico 7: Encuesta CI.....	104
Gráfico 8: Encuesta CI.....	104
Gráfico 9: Encuesta CI.....	105
Gráfico 10: Encuesta CI.....	105
Gráfico 11: Encuesta CI.....	106
Gráfico 12: Encuesta CI.....	106

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Encuesta al Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar.....	134
Anexo 2: Cuestionario	136
Anexo 3: RUC del GAD Parroquial Simón Bolívar	137
Anexo 4: Encuesta al personal del GAD Parroquial Simón Bolívar.....	139

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo propone la realización de una Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar, ubicado en el km 38 vía Puyo- Macas del Cantón y Provincia de Pastaza.

La Auditoría de Gestión ha sido realizada en base a la información proporcionada y recabada en la institución, a más de la observación directa, entrevista y encuesta, además se aplicó Cuestionarios de Control Interno y COSO I para luego del análisis se determine los Hallazgos. La aplicación de esta Auditoría constituirá una herramienta de suma importancia que brindará apoyo a la gestión de la administración institucional, que permita mejorar y brindar un servicio de calidad a los sectores aledaños.

Se recomienda al Tesorero de la institución analizar las conclusiones y acatar las recomendaciones descritas en el informe final de auditoría encaminadas a cumplir con la distribución equitativa de los recursos económicos.

PALABRAS CLAVES

Auditoría de Gestión – Evaluación del Control Interno

Eco. Marco Antonio González Chávez
DIRECTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN

SUMMARY

The purpose of the present research is to perform a Management Audit for “Gobierno Autónomo Descentralizado of Simón Bolívar”, located at km 38 Puyo - Macas, Pastaza County – Pastaza Province.

The management audit based on the information provided and collected in the Institution, besides it applied the direct observation, interview, and survey also questionnaires of Internal Control and COSO I to determine the findings after the analysis. The implementation of this Audit will be an important tool that will support the institutional administration management to improve and provide quality service to the surrounding areas.

It recommends to the Treasurer of the institution analyze the conclusions and follow the recommendations outlined in the final audit report, that are designed to comply with equitable distribution of economic resources.

KEY WORDS: Audit Management - Evaluation of Internal Control.

Eco. Marco Antonio González Chávez
DIRECTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN

INTRODUCCIÓN

La presente investigación que presentamos a consideración de los lectores, es un trabajo relacionado con la AUDITORÍA DE GESTIÓN aplicado al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar. El mismo que pretende sugerir alternativas de solución a las desviaciones o fallas detectadas durante la investigación, cuyo producto fundamental constituye el informe del auditor.

El Trabajo de titulación denominado “Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar, ubicado en el km 38 vía Puyo-Macas del Cantón y Provincia de Pastaza período fiscal 2013-2014”; ha sido realizado en base a la necesidad actual de los organismos del sector público que buscan un nuevo estilo de gestión; para ello la ejecución está basada en cuatro capítulos descritos a continuación:

El primer capítulo contiene el Planteamiento, Formulación, Delimitación y Justificación del Problema el cual es objeto de estudios en la presente, así como los Objetivos tanto general como específicos que se pretenden alcanzar en el transcurso de la investigación.

El segundo capítulo describe el Marco Teórico el cual engloba los Antecedentes Investigativos e Históricos, la Fundamentación Teórica, además la Idea a Defender basada en las dos variables en estudio las cuales son la Auditoría de Gestión y la presunta distribución del presupuesto hacia los sectores que no es equitativa., siendo una base para la ejecución del trabajo en estudio. El Tercer Capítulo puntualiza el Marco Metodológico que contiene la Modalidad de Investigación, Tipos De Investigación, Población y Muestra.

El Cuarto Capítulo, trata el desarrollo de la Auditoría de Gestión en base a las Fases como son: Conocimiento Preliminar, Planificación, Ejecución, Comunicación de Resultados, señala las Conclusiones y Recomendaciones respectivas, las mismas que esperamos constituyan un soporte para mejorar la administración de la Institución.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar, se constituye como una institución administrativa, se encarga de realizar planes y proyectos para promover el desarrollo de los sectores pertenecientes a la parroquia y la construcción de obras que benefician a los habitantes de la misma.

En el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar se presume que prevalece una distribución inequitativa del presupuesto entre los sectores que pertenecen a la Parroquia Simón Bolívar, se verificó que no existe un flujo de procesos contables adecuados al giro de operación, es decir se ejecutan los procesos sin ninguna guía.

En consideración a esta presunción de que la distribución de los recursos es inequitativa, consideramos la necesidad de realizar una auditoría de gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar para que su administración y asignación del presupuesto vayan conforme a las necesidades de cada sector.

De momento no existe un adecuado sistema de selección de personal y no posee un manual que defina procedimientos de reclutamiento, inducción, capacitación y desarrollo del personal; estos procesos son importantes, para conocer si el recurso humano que administra la institución está cumpliendo los fines para el cual fue contratado y si tales fines, se logran con efectividad, eficiencia y economía componentes principales de la auditoría de gestión, además la institución no cuenta con un reloj biométrico para controlar el ingreso y salida del personal administrativo.

1.1.1 Formulación del Problema

¿En qué medida contribuye la realización de una Auditoría de Gestión en la distribución de las partidas presupuestarias entre los sectores que son beneficiados por el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar?

1.1.2 Delimitación del Problema

El presente estudio se realizó en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar ubicado en el km 38 vía Puyo-Macas del Cantón y Provincia de Pastaza período fiscal 2013-2014.

1.2 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La propuesta busca sintetizar la información teórica conceptual mediante el argumento científico de la auditoría de gestión, las técnicas y los procedimientos a aplicarse en la investigación y de esta manera lograr resultados verídicos basados en los hechos reales al evaluar la gestión administrativa en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar.

La aplicación y la utilización de técnicas y procedimientos lógicos coordinados para evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economicidad de los recursos institucionales permitirá determinar el cumplimiento de los deberes y atribuciones asignadas a los servidores y funcionarios del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar, constituyendo un aporte metodológico para medir y evaluar a futuro la gestión general de la Institución.

La investigación propuesta desde el punto de vista práctico sirve como una herramienta de gestión para la toma de decisiones por parte de la dirección, puesto que los resultados de la medición del cumplimiento de los objetivos y metas, así como el grado de eficiencia y eficacia alcanzados permitirán tomar correctivos de manera oportuna y mejorar los procedimientos de control. Además se constituye en un modelo piloto y marco de referencia para la evaluación de la gestión administrativa del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar, contribuyendo de esta manera a mejorar los procedimientos de control y recursividad de los recursos institucionales.

La presente investigación nos dio oportunidad de compartir los conocimientos adquiridos y siendo un compromiso moral el retribuir de alguna manera con la institución, mediante la aplicación de la Auditoría de Gestión Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar, con la finalidad de poder establecer directrices para la evaluación del desempeño institucional.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Realizar una auditoría de gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar, de la Provincia y Cantón Pastaza, para establecer el grado de eficiencia, eficacia y economía en la planificación, control y distribución de los recursos económicos.

1.3.2 Objetivos Específicos

1. Investigar información pertinente de auditoría de gestión.
2. Emplear las técnicas, métodos de auditoría de gestión para recolectar información.
3. Evaluar el cumplimiento de la planificación y distribución de los recursos económicos.
4. Aplicar las fases de auditoría para diagnosticar el incumplimiento de la planificación y distribución de recursos económicos.
5. Emitir un informe de Auditoría que contenga conclusiones y recomendaciones dirigidas a contribuir el fortalecimiento de la gestión administrativa de la institución.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO



Gráfico N°1

Gráfico 1: Hilo conductor Marco Teórico

Elaborado por: Las Autoras

2.1 ANTECEDENTES DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

Cepeda, G. (2002) define a la Auditoría de Gestión de la siguiente manera: “Es el examen que se realiza para evaluar el grado de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos previstos por la entidad, así como también para comprobar la observancia de las disposiciones pertinentes, con el objetivo de verificar la utilización más racional de los recursos y mejorar las actividades desarrolladas”

2.1.1 Definición de la Auditoría de Gestión

Contraloría General de Estado (2002). Describe a la Auditoría de gestión como, “ el examen sistemático y profesional efectuado por un equipo multidisciplinario, con el propósito de evaluar la gestión operativa y sus resultados, así como, la eficiencia de la gestión de una entidad, programa proyecto u operación, en relación a sus objetivos y metas; de determinar el grado de economía, efectividad y eficiente 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 socioeconómico derivado de sus actividades. (p.36).

Estos conceptos responde a los objetivos económicos (utilidad, factibilidad, eficacia, reducción de costo, ganancias), los sociales (crecimiento cualitativo y cuantitativo, competitividad, pleno empleo, reducción de riesgo para la vida) y los ecológicos (mantenimiento del equilibrio, protección del pasaje y utilización económica de los recursos).

Aquí existe una fuerte interacción ya que la Auditoría de Gestión evalúa en el nivel empresarial el cumplimiento exitoso de los objetivos antes mencionados, viendo a la organización empresarial como un gran sistema que todas sus partes se encuentran en una estrecha relación funcional.

2.1.2 La importancia de la Auditoría de Gestión

Contraloría General del estado (2002), se determina que la auditoría es importante porque: “Define la situación real de la entidad, evalúa el grado como se desarrollan las tareas administrativas y el cumplimiento de los planes y orientaciones a la gerencia” (p.37).

2.1.3 Propósito de la Auditoría de Gestión

Bravo M. (2006). En su libro de auditoría de gestión establece los siguientes propósitos; Medición y Comportamiento de logros.- medir y compara logros alcanzados por la entidad es en relación con las metas y objetivos previstos, lo cual permitirá promover la aplicación de las recomendaciones necesarias al amparo de los principios de economía, eficiencia y eficacia.

1. **Control Interno Eficaz.-** Enfatizar la importancia de poseer un sistema de control interno que promueva el logro de los objetivos y metas de la entidad, la detección temprana de desviaciones o áreas susceptibles de mejor en los procesos productivos, Administrativos y de servicios, y la aplicación de las medidas que sean necesarias de manera oportuna.
2. **Cultura de la Responsabilidad.-** Promover la cultura de la responsabilidad en la gestión de la entidad, es decir, la obligación ética, moral y legal que tiene los funcionarios de rendir cuentas a los propietarios, sobre lo que ha hecho o están haciendo con los fondos y recursos que ellos han puesto a su disposición para su administración, distribución y custodia.
3. **Mejoramiento de la Planificación.-** Promover en la entidades el mejoramiento de la formulación de sus presupuestos, con miras a lograr una mayor economía, eficiencia y eficacia en su ejecución.
4. **Necesidad de un Buen Sistema de Información Integral.-** “Difundir la necesidad de poseer sistema integral de información que faciliten la medición de desempeño de la entidad, tanto desde el punto de vista administrativo como organizacional y sirvan de apoyo a los administradores en la toma de decisiones adecuada.” (p.17).

2.1.4 Objetivos de la Auditoría de Gestión

Maldonado, M. (2006), en su libro “Auditoría de Gestión” establece los siguientes objetivos:

- a. La auditoría de gestión formula y presenta una opinión sobre los aspectos administrativos, gerenciales y operativos, poniendo énfasis en el grado de efectividad y eficiencia con el que han utilizado los recursos, materiales y financieros mediante modificación de políticas, controles operativos y acción correctiva desarrolla la habilidad para identificar las causas operacionales y posteriores y explicar síntomas adversos videntes en la eficiente administración.
- b. Establecer el grado en que la realidad y sus servidores han cumplido adecuadamente los deberes y atribuciones que les han sido asignados.
- c. Determinar el grado en que el organismo y sus funcionarios controlan y evalúan la calidad tanto en los servicios que presta como los bienes adquiridos.
- d. Verificar que la entidad auditada cumpla con normas y demás disposiciones legales y técnicas que les son aplicables, así como también con principios de economía, eficiencia, eficacia, efectividad, equidad, excelencia y valoración de costos ambientales, según cada caso y formular recomendaciones oportunas para cada uno de los hallazgos identificados.
- e. Establecer si los controles gerenciales implementados en la entidad o programas son efectivos y aseguran el desarrollo eficiente de las actividades y operaciones. En conclusión, la auditoría de gestión ayuda a la administración a reducir los costos y aumentar utilidades, aprovechar mejor los recursos humanos y materiales, acelerar el desarrollo de las entidades hacia la eficiencia, buscando siempre un perfeccionamiento continuo de los planes de acción y procedimientos, para lograr los objetivos para los que fue creada la organización”. (p.41).

2.1.5 Alcance de la Auditoría de Gestión

Contraloría General del Estado (2002) manifiesta que la Auditoría de Gestión examina en forma detallada cada aspecto operativo de la organización, por lo que, en la determinación del alcance debe considerarse lo siguiente:

- a. Logro de los objetivos institucionales; nivel jerárquico de la entidad; la estructura organizativa; y, la participación individual de los integrantes de la Institución.
- b. Verificación del cumplimiento de la normatividad tanto general como específica y de procedimientos establecidos.
- c. Medición del grado de confiabilidad, calidad y credibilidad de la información financiera y operativa (p. 39).

2.2 EL CONTROL INTERNO

2.2.1 Definición

Para Bravo, M. (2006) “El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todo los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de la información.” (p. 10).

En este contexto se puede manifestar que: el control interno es una expresión que se utiliza para describir las acciones adoptadas por los gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus organizaciones. Comprende además el plan de organización y de todo los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

2.2.2 Clasificación del Control Interno

Cepeda, A. (2000) Manifiesta que no existe una separación radical de los controles internos, porque es un todo integrado, y más bien desde un punto de vista didáctico, se establece la siguiente clasificación:

a) Control interno Administrativo: son los mecanismo, procedimientos y registro que concierne a los procesos de decisión que llevan a la autorización de transacciones actividades por la administración, de manera que fomenta la eficiencia de las operaciones, la observancia de la política escrita y el cumplimiento de los objetivos y metas programados. Este tipo de control sienta las bases para evaluar el grado de efectividad, eficiencia y economía de los procesos de decisión.

b) Control Interno Financiero: Son los mecanismos, procedimientos y registros que concierne a la salvaguarda de los recursos y la verificación de la exactitud, veracidad y confiabilidad de los registros contables, y de los estados e informes financieros que se produzcan, sobre los activos, pasivos, patrimonio y de más derechos y obligaciones de la organización. Este tipo de control sienta las bases para evaluar el grado de la efectividad, eficiencia y economía con que se ha manejado y utilizado los recursos financieros a través de los presupuestos respectivos.

c) Control Interno Previo: Son los procedimientos que se aplican antes de la ejecución de las operaciones o de que sus actos causen efectos: verifica el cumplimiento de las normas que lo regulan y los hechos que las respaldan y asegura la convivencia y oportunidad en función de los fines y programas de la organización.

d) Control Interno Posterior: Es el examen posterior de las operaciones financieras y administrativas y se practica por medio de la auditoría interna en cada organización.

e) Control Posterior Externo: Es el examen posterior de las operaciones financieras y administrativas y es responsabilidad exclusiva del organismo superior de control, a través de la auditoría externa. (p. 68).

2.2.3 Método de evaluación

Fonseca, R. (2004), dice: “El método de evaluación consiste en la revisión y análisis de todos los procedimientos que han sido incorporados al ambiente y estructura del control interno, así como a los sistemas que mantiene la organización para el control e información de las operaciones y sus resultados, con el fin de determinar si estos concuerdan con los objetivos institucionales, para el uso y control de los recursos, así como la determinación de la consistencia del rol que juega en el sector que se desarrolla.

La evaluación del control interno puede efectuarse por los siguientes métodos:

a. Método Descriptivo: También llamado “narrativo”, consiste en hacer una descripción por escrito de las características del control de actividades y operaciones que se realizan y relacionan a departamentos, personas, operaciones, registros contables y la información financiera. El método narrativo, es ideal para aplicarlo a pequeñas empresas.

b. Método de Cuestionario: En este procedimiento se elaboran previamente una serie de preguntas en forma técnica y por área de operaciones. Estas preguntas deben ser redactadas en una forma clara y sencilla para que sean comprensibles por las personas a quienes se les solicitara que las respondan. Una respuesta negativa advierte debilidades en el control interno.

c. Diagrama de flujo: El diagrama de flujo de sistemas es una representación simbólica de un sistema o serie de procedimientos en que estos se muestran en secuencia, al lector le da una imagen clara del sistema: muestra la naturaleza y la secuencia de los procedimientos, la división de responsabilidades, las fuentes y distribución de documentos, los tipos y ubicación de los registros y archivo contables. Tiene como base la esquematización de las operaciones, mediante el empleo de dibujo (flechas, cuadros, figuras geométricas, etc.); en dichos dibujos se representan departamentos, formas y archivos, por medio de ellos se indican y explican el desarrollo de las operaciones. Este método se utiliza en la actualidad través de computadoras”. (p. 67).

2.2.4 Las Pruebas de Cumplimiento

Fonseca, B. (2004) dice: “una Prueba de cumplimiento es una prueba que reúne evidencia de auditoría para indicar si un control funciona efectivamente y logra sus objetivos. El auditor entonces solo debe aplicar pruebas de cumplimiento a aquellos controles sobre los cuales depositará confianza para modificar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos sobre saldos, los cuales siempre deben ser probados, dado que aseguran la integridad de la información.

Se diseñan pruebas de cumplimiento para reunir evidencias de funcionamiento efectivo de los controles internos, y por lo tanto se debe enfocar a verificar si:

- Se ejecutaron los procedimientos previstos?
- Se ejecutaron adecuadamente?
- Fueron ejecutados por alguien que cumple con los requisitos de segregación de funciones?

Por lo tanto, se debe elaborar una prueba para determinar si el control se está realizando y otra prueba para verificar si la información sujeta a control se está comprobada que es correcta. (p. 77).

2.2.5 Componentes del Control Según el Informe COSO

Cepeda, A. (2000). El informe COSO (Committee of Sponsoring Organization), al cual se le conoce como “La Comisión de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway” se considera hoy en día como un punto de referencia obligado cuando se tratan materias de control interno, tanto en la práctica de las empresas como en los niveles legislativos y docentes.

El informe COSO cuenta con un objetivo primordial que es establecer una definición de control interno y un desarrollo de los conceptos lo más claro posible.

El control interno varía mucho entre las organizaciones, según factores como el tamaño, la naturaleza de las operaciones y los objetivos. No obstante, ciertas características con

esenciales para un buen control interno en las grandes empresas.

El informe COSO incluye cinco componentes:

- 1) Ambiente de control
- 2) Proceso de evaluación de riesgo
- 3) Sistema de información aplicable a los informes financieros y a la comunicación (en lo sucesivo, sistema de información contable)
- 4) Actividades de control y
- 5) Monitoreo de los controles.

1. Ambiente de control. - Crea el tono de la organización al influir en la conciencia de control. Puede verse como el fundamento del resto de componentes. Entre sus factores figuran los siguientes: integridad y valores éticos, compromisos con la competencia, concejo de administración o comité de auditoría, filosofía y estilo operativo de los ejecutivos, estructura organizacional, asignación de la autoridad y de responsabilidades, políticas y prácticas de recursos humanos.

2. Procesos de evaluación de riesgo.- Sirve para describir el proceso con que los ejecutivos identifican y responden a los riesgos de negocios que encara la organización y el resultado de ello. La evaluación del riesgo se parece a la del riesgo de auditoría, sin embargo tiene mayor alcance pues se tienen en cuenta las amenazas contra los objetivos en áreas como operaciones, informes financieros, cumplimientos de las leyes y regulaciones. Consiste en identificar los riesgos relevantes, en estimar su importancia y seleccionar luego las medidas para enfrentarlos.

3. El sistema de información contable.- se compone de los métodos y de los registros establecidos para incluir, procesar, resumir y presentar las transacciones y mantener la responsabilidad del activo, del pasivo y del patrimonio conexo. Así pues un sistema debería:

Identificar y registrar todas las transacciones válidas.

Describir oportunamente las transacciones con suficiente detalle para poder clasificarlas e incluirlas en los informes financieros.

Medir el valor de las transacciones de modo que pueda anotarse su valor monetario en los estados financieros.

Determinar el periodo en que ocurrieron las transacciones para registrarlas en el periodo contable correspondiente.

Presentar correctamente las transacciones y las revelaciones respectivas en los estados financieros.

4 Actividades de control.- Son políticas y procedimientos que sirven para cerciorarse de que se cumplan las directivas de los ejecutivos. Favorecen las acciones que acometen los riesgos de la organización. En ella se llevan a cabo muchas actividades de control, pero solo los siguientes tipos se relacionan generalmente con la auditoria de estados financieros:

- **Evaluaciones del desempeño:** Revisar el desempeño real comparado con los presupuestos, con el desempeño de periodos anteriores.

- **Controles de procesamiento de la información:** Se refiere a la autorización legítima de todos los tipos de transacciones. La autorización puede ser general o específica.

- **Controle físicos:** Pertenecen los que dan seguridad física respecto a los registros y otros activos. Una de las actividades con que se protegen los registros consisten en mantener el control siempre sobre los documentos pre numerado que no se emitan.

- **División de obligaciones:** Consiste en que ningún departamento ni individuo debe encargarse de todo los aspecto de una transacción de principio a fin.

5 Monitoreo de los controles,- Evaluar y requiere vigilancia para determinar si funciona como se preveía o si se requieren modificaciones. Para monitorear pueden efectuarse actividades permanentes o evaluaciones individuales. Entre las actividades permanentes de monitoreo se encuentran las de supervisión y administración como la vigilancia continua de las quejas de los clientes o revisar la verosimilitud de los informes de los ejecutivos. Las evacuaciones individuales se efectúan en forma no

sistemática; por ejemplo, mediante auditorías periódicas por parte de los auditores internos. Los auditores internos investigan y evalúan el control interno, así como la eficiencia con que varias unidades de la organización están desempeñando sus funciones; después comunican los resultados y los hallazgos a la alta dirección.

Si se examina la categoría relacionada con los controles sobre la información financiera, por ejemplo, se deben cumplir los cinco criterios para poder concluir que el control interno de la información financiera es eficaz. (pg. 41 a la 52).

2.3 PROCEDIMIENTOS GENERALES DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

Bravo, M. (2006). Para ejecutar un examen de auditoría se debe seguir una serie de fases, las mismas establecen procedimientos para que se cumpla con los objetivos predeterminados:

2.3.1 Fase Preliminar

“Comprende el estudio que, previsto a la ejecución de la auditoría, se debe realizar de la entidad, para la conocer los siguientes aspectos:

- a. Estructura organizativa y funciones.
- b. Sistemas de costos, centros de costos áreas de responsabilidad, los presupuestos de gastos y su comportamiento.
- c. Cantidad total de trabajadores, agrupados por categorías ocupacionales, con sus respectivas calificaciones.
- d. Existencia de normas de trabajo.
- e. Evaluación del sistema de control interno contable y administrativo, para lo cual se tendrá en cuenta.
 - Comprobar el cumplimiento de los principios del control interno;
 - Incluir todas las verificaciones que procedan arribar conclusiones respecto a la

eficiencia del control interno; y

- Verificar el comportamiento de los medios que garanticen la eficiencia del control interno.
- f. Realizar las entrevistas que se consideren necesarias con dirigentes, técnicos, y demás trabajadores vinculados con la entidad, incluido las organizaciones políticas y de las masas; y ,
- g. Efectuar un recorrido por las áreas que conformen la entidad, a fin de observar el funcionamiento en su conjunto.

Para conocer algunos de los aspectos antes señalados, podrán utilizarse fuentes externas si se considera necesario.

Al concluir la misma el jefe de Auditoria deberá evaluar la convivencia de emitir un informe preliminar que resuma la situación del control. Este será aconsejable cuando se considere que la duración de la auditoria pueda prolongarse, con vista a permitir que la administración comience a adoptar medidas, lo que al decidirse contribuirá a aligerar el informe final. (p. 65).

2.3.2 Fase de Planeamiento

Bravo, M. (2006). “La planificación debe contener la precisión de los objetivos específicos y el alcance del trabajo por desarrollar considerando entre otros elementos, los parámetros e indicadores de gestión de la entidad, cuantificado en lo posible los ahorros y logros esperados”.

Una vez realizada la exploración, estarán creadas las condiciones para efectuar el planeamiento de la auditoria, que deberá incluir, entre otro.

- a. El análisis de los elementos obtenidos en la exploración, que deberá conducir a:
 - Definir los aspectos que deben ser objetos de comprobación, por las expectativas que dio la exploración, así como determinar las áreas, funciones y materias críticas;

- Analizar la reiteración de deficiencias sus causas; y
 - Definir las formas o medios de comprobación que se van a utilizar.
- b. Definición de los objetivos específicos de la auditoría. Estos objetivos serán presentados a la autoridad facultada, para que dé su aprobación; y determinación de los auditores y otros especialistas que se requieran.
- c. Programas flexibles confeccionados específicamente, de acuerdo con los objetivos trazados, que den respuesta a la comprobación de las 3 “E” (Economía, Eficiencia y Eficacia). Estos deberán confeccionarse por los auditores participantes, revisarse por el jefe de auditoría y aprobarse por el supervisor, o por el jefe de área. (p. 66).

2.3.3 Fase de Ejecución

Bravo, M. (2006). “En esa etapa, es donde se ejecuta propiamente la auditoría, pues en esta instancia se desarrolla los hallazgos y se obtienen toda la evidencia necesaria en cantidad y calidad apropiada (suficiente, competente y relevante), basada en los criterios de auditoría y procedimientos definidos en cada programa, para sustentar las conclusiones y recomendaciones de los informes, por lo que se deberá:

- a. Verificar toda la información obtenida verbalmente; y
- b. Obtener evidencias suficientes, competentes y relevantes.

Por la importancia que tienen estos aspectos para sustentar el trabajo realizado por los auditores y especialistas deberán tener en cuenta:

- a. Que las pruebas determinen las causas y condiciones que originan los incumplimientos y las desviaciones;
- b. Que las pruebas pueden ser externas, si se considera necesaria.
- c. Cuantificar todo lo que sea posible, para determinar el precio del incumplimiento

d. Presentar especial atención para que la auditoria resulte economía, eficiente y eficaz, que se cumpla dentro del marco presupuestado, así como para que sirva de instrumentos para coadyuvar a la toma de decisiones inteligentes y oportunas:

- El trabajo de los especialistas, que no son auditores, deben realizarse sobre la base de los objetivos definido en el planeamiento.

- El trabajo debe ser supervisado adecuadamente por un especialista de la unidad de auditoría debidamente facultado;

- Determinar en detalle el grado de cumplimiento de las tres “E”, teniendo en cuenta: Condición, Criterio, Efecto y Causa (p. 67)

2.3.4 Fase del Informe de Auditoría

Bravo, M. (2006). Además de los informes parciales que puedan emitirse, como aquel relativo al control interno, se preparará un informe final, el mismo que en la auditoría de gestión difiere, pues no solo que revelará las deficiencias existentes como se lo hacía en las otras auditorias, sino que también, contendrá los hallazgos positivos.

El contenido del informe de auditoría de gestión debe expresar de forma clara, concreta, y sencilla los problemas, sus causas como una herramientas de dirección.

No obstante, adicionalmente, debería considerarse los siguientes:

a. **Introducción:** los objetivos que se expondrán en este segmento, serán los específicos que fueron definidos en la etapa “Planeamiento”.

b. **Conclusiones:** Se deberán exponer, de forma resumida, el precio del cumplimiento, es decir el efecto económico de las ineficiencias practicas antieconómicas, ineficiencias y deficiencias en general. Se reflejarán, también de forma resumida, las causas y condiciones que incidieron en el grado de cumplimiento de las 3 “E” y su interrelación.

- c. **Cuerpo de informe:** Hacer una valoración de la eficacia de las regulaciones vigentes. Todo lo que sea cuantificable, deberá cuantificarse.

- d. **Recomendaciones:** Estas deben ser generales y constructivas, no comprometiéndose la auditoría con situaciones futuras que puedan producir en la entidad.

- e. **Anexos:** Se puede mostrar de forma resumida las partidas que componen el precio del incumplimiento (daños materiales y perjuicios económicos), así común resumen de responsabilidades. También puede utilizarse gráficos para garantizar una mejor asimilación por parte del destinatario.

- f. **Síntesis:** En ocasiones es necesario confeccionar un resumen, el cual debe reflejar los hallazgos más relevantes de forma amena, diáfana, precisa y concisa que motive su lectura (p.67).

2.3.5 Fase de Seguimiento

Bravo, M. (2006). Con posterioridad y como consecuencia de la auditoría de gestión realizada, los auditores internos y en su ausencia los auditores externos que ejecutaron la auditoría, deberán realizar el seguimiento correspondiente.

Resulta aconsejable, de acuerdo con el grado de deterioro de las 3 “E”, realiza una comprobación des cursado entre uno y dos años, permitiendo conocer hasta qué punto la administración fue receptiva sobre los hallazgos mostrados y las recomendaciones dadas, ello dado en cualesquiera de las circunstancias, es decir tanto si se mantuvo la administración de la entidad en manos del mismo personal, como si este hubiera sido sustituido por desacierto.” (p. 67-68)

2.4 NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS

2.4.1 Concepto

Cavaria, J. (2010). Dice: “las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor. (p. 56).

El comité de la auditoría del instituto Americano de C. P. De los EE.UU. de Norteamérica (1968) dice: “las NAGAS son los principios fundamentales de auditoría a los que debe conocerse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional de auditor.”

En la actualidad las normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, vigentes son diez (10), las mismas que contribuyen los diez (10) mandamientos para el auditor y son:

Normas generales o personales: estas normas por su carácter general se aplica a todo el proceso del examen y se relacionan básicamente con la conducta funcional del auditor como persona humana y regula los requisitos y aptitudes que deben reunir para actuar como auditor.

1. Entrenamiento y capacidad profesional.- “La Auditoría debe ser efectuada por personal que tiene el entrenamiento técnico y pericia como Auditor”. Como se aprecia de esta norma, no solo basta ser contador Público para ejercer la función de Auditor, sino que además se requiere tener entrenamiento técnico adecuado y preciso como auditor.

2. Independencia.- “En todos los asuntos relacionados con la Auditoría, el auditor debe mantener independencia de criterio”. La independencia puede concebirse como la libertad profesional que le asiste al auditor para expresar su opinión libre de presiones (política, religiosas, Familiares, etc.)y subjetividades

(sentimientos personales e intereses de grupo). Se requiere entonces objetividad imparcial en su actuación profesional.

3. Cuidado o esmero profesional.- “Debe ejercerse el esmero profesional en la ejecución de la auditoría y en la preparación del dictamen”. El cuidado profesional, es aplicable para todas las profesiones, ya que cualquier servicio que se proporcione al público debe hacerse con toda la diligencia del caso, al contrario es la negligencia, que es sancionable.

4. Planeamiento y supervisión.- “La auditoría debe ser planificada apropiadamente y los trabajos de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser debidamente supervisado”.

Por la gran importancia que se le ha dado al planeamiento en los últimos años a nivel nacional e internacional, hoy se concibe al planeamiento estratégico como todo un proceso de trabajo al que se pone mucho énfasis, utilizando el enfoque de “ arribar hacia abajo”, es decir, tomando conocimiento y analizando las características del negocio, la organización, financiamiento, sistema de producción, funciones de las áreas básicas y problemas importantes, cuyo efecto económico podría repercutir en forma importante sobre los estados financieros.

5. Estudio y Evaluación del Control Interno.- "Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno de la empresa cuyos estados financieros se encuentra sujetos a auditoría como base para establecer el grado de confianza que merece, y consecuentemente, para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría”

6. Evidencia Suficiente y Competente.-La evidencia es un conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes para sustentar una conclusión.

La evidencia será suficiente, cuando los resultados de una o varias pruebas aseguran la certeza moral de que los hechos a probar, o los criterios cuya corrección se está juzgando han quedado razonablemente comprobados. Los auditores también obtenemos la evidencia suficiente a través de la certeza absoluta, pero mayormente con la certeza moral.

7. Aplicación de los Principios de contabilidad Generalmente Aceptados.-

“El dictamen debe expresar si los estados financieros están presentando de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados”. Los principios de contabilidad generalmente aceptados son reglas generales, Adoptadas como guías y como fundamento en lo relacionado a la contabilidad, aprobadas como buenas y prevalecientes, o también podríamos conceptualarlos como leyes o verdades fundamentales aprobadas por la profesión contable. Sin embargo, merece aclarar los PCGA, no son principios de naturaleza sino reglas de comportamiento profesional, por lo que no son inmutables y necesitan adecuarse para satisfacer la circunstancias cambiantes de la entidad donde se lleva la contabilidad, Los PCGA, garantizan la razonabilidad de la información expresada a través de los estados financieros y su observancia es de responsabilidad de la empresa examinada.

En todo caso, corresponde al auditor revelar en su informe si la empresa se ha enmarcado dentro de los principios contables.

8. Consistencia.- consistencia en la aplicación de los principios de contabilidad: para que la información financiera pueda ser comparable con ejercicios anteriores y posteriores, es necesario que se considere el mismo criterio y la misma base de aplicación de principio de contabilidad generalmente aceptada, en caso contrario, el auditor debe expresar con toda la claridad la naturaleza de los cambios habidos.

El término “periodo corriente” o “período precedente” significa el año, o periodo menor de un año, más reciente sobre el cual el auditor está emitiendo una opinión.

9. Revelación Suficiente.- Suficiencia de las declaraciones informativas: la contabilidad controla las operaciones e informa a través de los estados financieros que son los documentos sobre los cuales el contador público va a opinar, la información que proporcionan los estados financieros deben ser suficiente, por lo que debe de revelar toda información importante de acuerdo con el principio de “revelación suficiente”.

10. Opinión del Auditor.- El dictamen debe contener la expresión de una opinión sobre el estado financiero tomando en su integridad, o la aseveración de que no puede expresarse una opinión. En este último caso, deben indicarse las razones que lo

impide. En todos los casos, en que el nombre de un auditor este asociado con estados financieros el dictamen debe contener una indicación clara de la naturaleza de la auditoría, y el grado de responsabilidad que está tomando.

Por consiguiente el auditor tiene las siguientes alternativas de opinión para su dictamen:

- Opinión limpia o sin salvedades

- Opinión con salvedades o calificada.

- Opinión adversa o negativa

- Abstención de Opinión

La auditoría no puede reducirse a un aprendizaje memorístico o mecánico, el auditor debe ejercer su juicio profesional en muchos momentos de cada proyecto. Sin embargo, la formulación y la publicación de normas rigurosamente redactadas contribuyen muchísimo a elevar la calidad de la realización de auditorías a pesar de que su aplicación exija juicio profesional. (pg. 14-35)

2.5 Indicadores de Gestión

2.5.1 Definición de indicadores de gestión.

González, F. (2006). “Los indicadores de gestión, se entienden como la expresión cuantitativa del comportamiento o el desempeño de toda una organización o una de sus partes: gerencia, departamento, unidad u persona cuya magnitud al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se tomarán acciones correctivas o preventivas según el caso. Son un subconjunto de los indicadores, porque sus mediciones están relacionadas con el modo en que los servicios o productos son generados por la institución. El valor del indicador es el resultado de la medición del indicador y constituye un valor de comparación, referido a su meta asociada” (p. 38).

2.5.2 Importancia de los Indicadores de Gestión

González, F. (2006). Los indicadores son importante porque:

- a. Permite medir cambios en esa condición o situación a través del tiempo.
- b. Facilita mirar de cero los resultados de iniciativas o acciones.
- c. Son instrumentos muy importantes para evaluar y dar surgimiento al proceso de desarrollo.
- d. Son instrumentos valiosos para orientarnos de cómo se pueden alcanzar mejores resultados en proyectos de desarrollo. (p. 38)

2.5.3 Objetivos de los Indicadores de Gestión

González, F. (2006). Podrían decirse que el objetivo de los sistemas de medición es aportar a la empresa un camino correcto para que esta logre cumplir con las metas establecidas. Todo sistema de medición debe satisfacer los siguientes objetivos:

- a. Comunicar la estrategia.
- b. Comunicar las metas.
- c. Identificar problemas y oportunidades.
- d. Diagnosticar problemas.
- e. Entender procesos.
- f. Definir responsabilidades.
- g. Mejorar el control de la empresa.
- h. Identificar iniciativas y acciones necesarias.
- i. Medir comportamientos.
- j. Facilitar la delegación en las personas

El principal objetivo de los indicadores, es poder evaluar el desempeño del área mediante parámetros establecidos en relación con las metas, así mismo observar la tendencia en un lapso durante un proceso de evaluación. Con los resultados obtenidos se pueden plantear soluciones o herramientas que contribuyan al mejoramiento o correctivos que conlleven a la consecución de la meta fijada (p. 40).

2.5.4 Característica de los Indicadores de Gestión

González, F. (2006). Las características principales de los indicadores son:

- a. Concretan los objetivos de los indicadores de modo que estos sean coherentes con los objetivos estratégicos.
- b. Establecen la periodicidad de su medición para garantizar la efectividad del enfoque y el despliegue que se está llevando a cabo.
- c. Guardan por lo menos los datos de los cinco últimos años para poder evidenciar las tendencias de los mismos. (p. 39).

2.5.5 Tipos de Indicadores

Salguero, A. (2006). Los indicadores son elementos informativos del control de cómo funciona una actividad, pues hacen referencia a parámetros estables que sirven de magnitud de comprobación de funcionamiento de ésta. Son los elementos básicos de la técnica de control de gestión. La utilidad y fiabilidad de control de gestión se vincula necesariamente a la utilidad y fiabilidad de los indicadores. Una vez elegido los indicadores, se imponen sobre ellos técnicas de seguimiento: ratios, precio de coste, Organigrama, Presupuesto. (p. 29)

Indicadores de Ejecución

Salguero, A. (2006). Son los que aluden a resultados de la actividad y este es:

Indicadores Financieros: Este indicador nos permitirá conocer la solvencia, liquidez y gestión de la institución.

Indicadores de Eficiencia.

La eficiencia es la capacidad administrativa de producir el máximo los resultados con el mínimo de recursos, mínimo de energía y en el mínimo de tiempo posible, se define “como la virtud y facultad para lograr un efecto determinado. (p. 47)

Indicadores de Eficacia

Salguero, A. (2006). Eficacia es “la virtud, actividad y poder para obrar”. “Cuando un grupo alcanza las metas u objetivos que habían sido previamente establecidos, el grupo es eficaz” (p. 48).

En conclusión la eficacia es la capacidad de escoger los objetivos apropiados para el administrador sea capaz de seleccionar los objetivos correctos para trabajar en el sentido de alcanzarlos (p. 51).

Ejemplos: Número de personal capacitados / Total de personal inscritos para la capacitación son 8.

Costo total de la capacitación / Total de beneficiarios.

Indicadores de Efectividad.

Salguero, A. (2006). La efectividad, significa cuantificación del logro de la meta, también es sinónimo de eficacia y se le define como “Capacidad de lograr el efecto que se desea” (p. 55)

A la efectividad también se la considera como una relación entre los resultados logrados y los resultados propuestos, o sea nos permite medir el grado de cumplimiento de los objetivos planificados (p. 87).

Ejemplos: Nivel de satisfacción del usuario durante un período determinado.

Porcentaje de disminución en quejas y reclamos en un periodo determinado.

Indicadores de Resultados.

Salguero, A. (2006). Miden los resultados finales de las actividades asistenciales, es decir, lo que le pasa (o no le pasa) a un cliente después de haberle hecho (o no haberle hecho algo). Información por tanto de la calidad y capacidad técnica y resolutive del servicio (cuantifican resultados de una actividad sin importar el cómo se ha realizado) (p. 61).

Ejemplo: El nivel de aprendizaje (medido por algún tipo de evaluación) logrado por el personal de la institución.

2.6 TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

2.6.1 Concepto de técnicas de Auditoría

Cepeda, A. (2000) Describe: “Técnicas de auditoría son los métodos prácticos de investigación y prueba que el contador Público utiliza para comprobar la razonabilidad de la información financiera que le permita emitir su opinión profesional.” (p. 95)

Rodríguez, J. (2007), Manifiesta: “Las técnicas de auditoría son los recursos particulares de investigación, utilizados por el auditor para obtener los datos necesarios para corroborar la información que ha obtenido o le han suministrado (Evidencia Primaria). Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el contador Público utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir

su opinión profesional. (p. 65).

2.6.2 Clasificación de Técnicas de Auditoría

Para Cepeda, A. (2000). “Las técnicas de auditoría pueden aplicarse a los elementos internos de la empresa o a los elementos externos de la misma.

Las técnicas de mayor uso en auditoría son:

a. **Estudio General.-** Son aquellas que se aplican para apreciar las características generales empresa, de sus estados financieros y de los rubros y partidas importantes (la lectura de la redacción de los asientos contables puede dar cuenta de las características fundamentales de un saldo).

b. **Análisis.-** Clasificación y agrupación de las cuentas, de tal manera que constituyan unidades homogéneas y significativas.

- **Análisis de saldo:** Los movimientos en las cuentas son compensaciones unos de otros (balance general)

- **Análisis de movimiento:** Los saldo de las cuentas se forman por acumulación (Estados de resultados).

c. **Inspección.** - Examen Físico de los bienes materiales o de los documentos.

d. **Confirmación.-**Obtención de una comunicación escrita de una persona independiente de la empresa examinada y que se encuentre en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación. La confirmación puede ser positiva, negativa, ciega o en blanco.

- **Confirmación positiva:** Se envían datos y se pide que contesten, tanto si están conformes como si no lo están. Se utiliza preferentemente para el activo.

- **Confirmación negativa:** Se envían datos y se pide solo si están inconformes.

Generalmente se utiliza para el activo.

- e. **Investigación.** - Obtención de información, datos y comentarios de los funcionarios y empleados de la propia empresa.
- f. **Declaración.-** Manifestación por escrito con la firma de los interesados, del resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la empresa.
- g. **Certificación.-** Obtención de un documento en el que se asegura la verdad de un hecho, legalizado por lo general, con la firma de una autoridad.
- h. **Observación.-** Presencia física de cómo se realizan ciertas operaciones o hechos.
- i. **Cálculo.-** Verificación matemáticas de alguna partida (p. 102).

2.6.3 Procedimientos de Auditoría

Cepeda, A. (2000). Los procedimientos de auditoría, son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen, mediante los cuales, el contador público obtiene las bases para fundamentar su opinión. (p. 105)

Clasificación de Procedimientos.

Cepeda, A. (2000) Manifiesta: “Los procedimientos de auditoría se pueden clasificar en dos grandes grupos:

- a. Los de aplicación general que son recomendables para cualquier tipo de auditoría y entidad en que se practique; y,
- b. Los de aplicación específica que tendrán que ser diseñados ex profeso para cada tipo de auditoría y, a su vez, adaptarlos en función de las características de la entidad sujeta a intervención.

Además se deberá considerar los siguientes aspectos:

- b. **La naturaleza:** Los diferentes sistemas de organización, control, contabilidad y

en general los detalles de operación de los negocios, hacen imposible establecer sistemas rígidos de prueba para el examen de los estados financieros. Por esta razón el auditor deberá, aplicando su criterio profesional, decidir cuál técnica o procedimiento de auditoría o conjunto de ellos, serán aplicables en cada caso para obtener la certeza que fundamento su opinión objetiva y profesional.

c. **La extensión o alcance:** Dado que las operaciones de las empresas son repetitivas y forman cantidades numerosas de operaciones individuales, generalmente no es posible realizar un examen detallado de todas las transacciones individuales que forman una partida global.

d. **La oportunidad:** La época en que los procedimientos de auditoría se van a aplicar se le llama oportunidad. No es indispensable y a veces no es conveniente, realizar los procedimientos de auditoría relativos al examen de los estados financieros, a la fecha del examen de los estados financieros. Algunos procedimientos de auditoría son más útiles y se aplican mejor en una fecha anterior o posterior (p. 102).

2.7 PAPELES DE TRABAJO

2.7.1 Definición

Arenas, A. (2009). Son el conjunto de cédulas y documentación fehaciente que contienen los datos e información obtenidos por el auditor en su examen, así como la descripción de las pruebas realizadas y los resultados de las mismas sobre los cuales sustenta la opinión que emite al suscribir su informe (p. 86).

2.7.2 Propósito

Arenas, A. (2009). El objetivo general de los papeles de trabajo es ayudar al auditor a garantizar en forma adecuada que una auditoría se hizo de acuerdo a las normas de auditoría generalmente aceptadas. Los papeles de trabajo, dado que corresponden a la auditoría del año actual son una base para planificar la auditoría, un registro de las evidencias acumuladas y los resultados de las pruebas, datos para determinar el tipo adecuado de informe de auditoría, y una base de análisis para los supervisores y socios (p. 86).

2.7.3 Clasificación

Arens, A. (2009).La clasificación de los papeles de trabajo es la siguiente:

1. Archivo de referencia permanente: contiene información que servirá para auditorías posteriores.
2. Legajo de Auditoría: los papeles de trabajo que sustentan el resultado de la auditoría (p. 89)

2.7.4 Contenido

Arens, A. (2009).La preparación adecuada de las cédulas acumuladas para documentar las evidencias de auditoría, los resultados encontrados y las conclusiones alcanzadas es una parte importante de la auditoria. El auditor reconoce las circunstancias que requieren una cédula y el diseño adecuado de las cédulas que deben incluirse en los archivos. Aunque el diseño depende de los objetivos involucrados los papeles de trabajo deben poseer ciertas características:

- a. Cada papel de trabajo debe de estar identificado con información tal como nombre del cliente, periodo cubierto, descripción del contenido, la firma de quien lo preparó, la fecha de preparación y el código de índice.
- b. Los papeles de trabajo están catalogados y con referencias cruzadas para ayudar el archivo y organización.
- c. Los papeles de trabajo completos indican con claridad el trabajo de auditoría realizado.
- d. Cada papel de trabajo incluye suficiente información para cumplir los objetivos para los cuales fue diseñado.
- e. Las conclusiones a las que se llegaron sobre el seguimiento de auditoría que se está considerando también se expresan en forma clara (p. 90)

2.8 HALLAZGO

Arens & Loebbeecke (2009). Manifiesta que: los hallazgos son el resultado de la evaluación de la evidencia de auditoría recopilada frente a los criterios de auditoría. Los hallazgos permiten llegar a conclusiones tras considerar los objetivos de la auditoría.

La evidencia de auditoría es verificable. Está basada en muestra de la información disponible, ya que una auditoría se lleva a cabo durante un periodo de tiempo delimitado y con recursos finitos. El uso apropiado del muestreo está estrechamente relacionado con la confianza que puede depositarse en las conclusiones de la auditoría.

Los elementos de hallazgo de auditoría se relacionan de la siguiente forma:

- **Condición:** situación actual encontrada.
- **Criterio:** Norma aplicable.
- **Causa:** Situaciones que originaron la situación encontrada.
- **Efecto:** Resultado adverso o potencial de la situación encontrada (p. 172).

2.9 MATRIZ DE RIESGOS

Svarzman, M. (2011). Las modernas metodologías de gestión de riesgos promueven una cultura de controles internos y administración de riesgos para una adecuada gestión de los procesos que soportan los negocios de la organización. Dentro de esa gestión de riesgo, que es muy grande y que involucra a todos los participantes de la organización, se hace referencia a un elemento muy importante y que soporta una buena parte de esa gestión: las matrices de riesgos de los procesos.

2.9.1 Análisis de Riesgos

El análisis de un riesgo tiene básicamente dos dimensiones:

a. La clasificación de riesgo, se refiere a su tipificación (de crédito, de mercado, operativo, de imagen, legal) y a sus subtipos. Esta apertura permite resumir por tipo de riesgo, a la vez que facilita su tratamiento, si fuera necesario.

b. La clasificación del riesgo, nos permite valorizar de alguna manera el riesgo. Para ello ay que determinar la severidad, que es el impacto potencial que producirá la materialización del riesgo identificado; y, además, calcular la probabilidad de ocurrencia del hecho. La probabilidad se basa en la mayoría de los casos, en el historial (cuantas veces se produjo el hecho en un periodo de tiempo, en la organización o en el mercado).

Que las personas conozcan las distintas clasificaciones de los riesgos y que puedan darle una calificación adecuada, importar contar con un diccionario de riesgo para asegurar un lenguaje común dentro de la organización así como un intensivo entrenamiento en la materia para poder utilizar efectivamente estos conceptos.

2.9.2 Evaluación de los controles

Una vez determinado por algunos de los métodos antes descrito el nivel de riesgo, hay que calcular la exposición real de ese riesgo. El valor de la exposición al riesgo surge de restar al nivel de riesgo explicado, los controles existentes para mitigarlo.

Los controles son todas aquellas actividades diseñadas para mitigar los distintos riesgos.

2.9.3 Evaluación de los riesgos

El valor de exposición a los riesgos puede obtenerse restando al nivel de riesgos el control mitigante. Obtendríamos así, un valor residual o la exposición a los riesgos. El proceso continúa con la comparación entre este valor de exposición y un valor definido como nivel aceptable de riesgo. Si el valor de riesgo es mayor al aceptable habrá que tratarlo generando una respuesta al riesgo distinta de la actual.

2.9.4 Conclusión

La matriz de riesgo, es una descripción organizada y calificada de sus actividades, de sus riesgos y de sus controles, que permite registrar los mismos en apoyo al gerenciamiento diario de los riesgos.

Forma parte de la documentación de procesos, brindando a los usuarios un mayor conocimiento de los mismos, de sus actividades, riesgos y controles.

Para el Auditor es una fuente de información que le permitirá ahorrar muchas horas de trabajo, reconvirtiendo parte de sus tareas hacia funciones de mayor análisis y, obviamente mayor exigencia. Al mismo tiempo la revisión especializada del Auditor brinda el necesario monitoreo y posibilidad de mejoras de esta parte importante de la gestión de riesgo de la organización. (p. 67).

2.10 SEMAFORIZACIÓN

Riesgo se considera toda aquella probabilidad que cualquier forma adversa pueda afectar el logro de los objetivos de una organización.

2.10.1 Niveles de Riesgo y Confianza




- a. El nivel de Confianza es la seguridad que desea obtener el auditor en el resultado de sus pruebas.
- b. El nivel de Riesgo, por otro lado, es lo opuesto a la seguridad de la auditoría. Está relacionado con la probabilidad de encontrar irregularidades o errores.

Es importante recalcar que un cumplimiento de procesos debe tener a un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo.

2.10.2 Parámetros de Semaforización

Para poder dar seguimiento, realizar una evaluación adecuada y contar con elementos para la toma de decisiones, deberán establecerse los parámetros de semaforización que identifiquen si el cumplimiento del indicador fue el adecuado o esperado.

Mediante los parámetros de semaforización se indica cuando el comportamiento del indicador es:

-  Aceptable (verde)
-  Con riesgo (amarillo)
-  Crítico (rojo)

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 IDEA A DEFENDER

3.1.1 General

Realizar una auditoría de gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar, de la Provincia y Cantón Pastaza, para establecer el grado de eficiencia, eficacia y economía en la planificación, control y distribución de los recursos económicos, con el fin contribuir al mejoramiento de la gestión administrativa de la Institución.

3.2 VARIABLES

3.2.1 Variable Independiente

Auditoría de Gestión.

3.2.2 Variable Dependiente

Incumplimiento en la planificación y distribución de los recursos hacia los sectores.

3.3 TIPO DE INVESTIGACIÓN

a. **Investigación de Campo.-** Este estudio se lo realizo en el lugar de los hechos donde se pudo tener contacto con la realidad operativa y funcional de la institución de la cual se obtuvo información que permitió analizar y sacar conclusiones.

b. **Bibliografía Documental.-** Fue el punto de partida para realizar todo el proceso de investigación permitiendo comparar y profundizar el análisis para evaluar aquellos que ya se han investigado en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar, de la Provincia y Cantón Pastaza.

c. **Descriptiva.-** La investigación abarca el estudio descriptivo, desde el punto de

vista de que se ocupa de las realidades de hecho y su característica fundamental es la de presentar una interpretación correcta de los hallazgos suscitados durante el examen de auditoría. A través de esta técnica se narrara las conclusiones y recomendaciones de la investigación a su término.

3.3.1 Diseño de la Investigación

a. **Cuasi experimental.-** El diseño cuasi – experimental consiste en la escogencia de los grupos, en los que se prueba una variable, sin ningún tipo de selección aleatoria o proceso de ore – selección. Para nuestro caso de estudio, los trabajadores pueden ser arbitrariamente dividida por orden alfabético o por disposición de las estaciones de trabajo. La división es a menudo conveniente y, sobre todo genera la menor interrupción posible.

3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1 Población

“Contribuye la totalidad de un grupo de elementos, objetos o individuos que se quiere investigar, es el conjunto de todos los casos que concuerdan con lo que se pretende estudiar”.

INEC. (2002).

La población es la totalidad de elementos a investigarse respecto a ciertas características, en este caso, se va investigar una parte ya que los sujetos que los conforman el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar son pocos.

Tabla 1: Muestra de Población

POBLACIÓN	NÚMERO
Presidente	1
Vicepresidente	1
Secretario/a	1
Tesorero	1
Vocales	3
TOTAL	7

Tabla Nº 1

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar

Elaborado por: Las Autoras

Al ser la población de 7 personas no se calcula muestra y se trabaja con el total de la población.

3.5 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.5.1 Métodos de Investigación

▪ **Método Científico.-** Se constituyó en la guía para el desarrollo de los procesos aplicados en la investigación, mediante su utilización fue posible la observación de la realidad de los hechos de actividades relacionadas con el proceso de análisis y evaluación de la auditoría.

Pasos:

1. Observación: A través de la visita que se realizó al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar se recopiló datos e información que sirvió para sustentar la investigación.
2. Sistematización: Los datos recopilados fueron sistematizados a través de un tamizado y jerarquización en orden de importancia.

3. Formulación de hipótesis: Luego de la observación, se realizó una breve explicación provisional de los hechos observados, la misma que fueron comprobados a través de la investigación.

4. Experimentación: Una vez formulada la hipótesis se comprobó que la información es verdadera, para ello se realizó múltiples estudios de diferentes magnitudes en el GAD Parroquial de Simón Bolívar.

▪ **Método Deductivo e Inductivo:**

El método deductivo. - Se aplicara principios y leyes generales a situación del área en estudio del GADP_SB, que permitan controlar el cumplimiento del proceso de planificación y distribución de los recursos económicos a los sectores beneficiados para que exista un control en la administración de la institución.

Método Inductivo.-Se aplicará la actividad investigativa por etapas mediante instrumentos investigativos a los involucrados; proceso que se inicia con el diseño de encuestas, aplicación, recopilación de los datos, análisis y resumen de la información en una tabla de datos en el período 2013- 2014, con el propósito de establecer las tendencias que permitan sacar conclusiones generales sobre las causas del problema formulado.

Método Analítico.- Este método se utilizará para recopilar información en forma directa de la Institución. También nos ayudará en la aplicación de índices e indicadores que revelarán la veracidad de los resultados en el informe final a redactarse.

Método Sintético.- Este método permitirá elaborar el informe de Auditoría que contendrá conclusiones y recomendaciones de la aplicación de la Auditoría de gestión realizada al GAD Parroquial de Simón Bolívar.

3.5.2 Técnicas de Investigación

Para obtener la información que permita constatar la existencia del problema formulado por medio del tema: Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar, de la Provincia y Cantón Pastaza, se utilizará:

- **Técnica de la Observación Directa.**-La observación directa se la empleo desde el inicio de la investigación a través de las visitas realizadas al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar, las cuales permitieron crear una idea del desempeño y desarrollo de las diferentes actividades de la institución como tal y sus funcionarios.
- **Técnica de la Entrevista.**-Esta técnica fue aplicada directamente a los directivos del GAD Parroquial de Simón Bolívar para obtener la información necesaria para el desarrollo de dicho trabajo investigativo, el resultado se la transcribió en base a las preguntas realizadas con la finalidad de llegar a una conclusión de la gestión por parte del personal.
- **Técnica de la Indagación.**- La investigación permitió profundizar y conocer aspectos específicos de la entidad a través de las conferencias con los funcionarios y empleados, los mismos que de manera libre y voluntaria promocionaron información de los procesos operativos y funcionales que se aplican en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar.
- **Encuesta.**- A través de una encuesta dirigida al personal del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar, con preguntas de tipo cerrado binario (SI / NO) y de preguntas múltiples se obtuvo información de fuente primaria para construir criterios sobre la gestión administrativa y financiera de la institución.

3.5.3 Instrumentos de Investigación

Guía de Entrevista.- Es un documento donde se formulan las preguntas que se realiza en el diagnostico preliminar.

Guía de Observación.- Es un documento que permite encausar la acción de observar ciertos fenómenos. Esta guía, por lo general, se estructura a través de columnas que favorecen la organización de los datos recogidos para realizar la auditoría.

Cuestionario.- Se realizarán cuestionarios de control interno y cuestionarios especiales; los mismos que serán aplicados al personal involucrado en el desarrollo del tema de investigación del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar con preguntas cerradas, direccionadas a la detección de los problemas.

3.6 RESULTADOS

3.6.1 Análisis de los resultados

El análisis de la información arrojada en la encuesta, y la representación gráfica de los datos permitirán analizar y comprender los mismos.

La representación en cuadros y gráficos estadísticos mostrarán los resultados de las encuestas aplicadas al personal del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar, que ayudan a conocer y evaluar la administración de la institución con el fin de obtener una conclusión a la situación actual de la misma. La figura utilizada para esta representación estadística es el pastel, que permite identificar los resultados con eficiencia y eficacia.

3.7 VERIFICACIÓN DE IDEA A DEFENDER

Mediante la verificación, comparación de la información recopilada se puede decir que no existe un adecuado manejo presupuestario hacia los sectores, debido a que en ciertos sectores no se concluyen las obras o proyectos productivos.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

3.1 TÍTULO

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar, ubicado en el km 38 vía Puyo - Macas del Cantón y Provincia de Pastaza período fiscal 2013-2014.

ARCHIVO PERMANENTE

AP 1/1

ENTIDAD:	Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar.
TEMA:	Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar, ubicado en el km 38 vía Puyo - Macas del Cantón y Provincia de Pastaza período fiscal 2013-2014.

EQUIPO DE TRABAJO	
Supervisores: Eco. Marco Antonio González Chávez	MAGCH
Ing. Pedro Bravo Molina	PBM
Auditoras: Gladys Fabiola BimbozaTisalema	GFBT
Ximena Natalia Robayo Laguatasig	XNRL

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 19/10/2015	Revisado: MAGCH,PBM Fecha: 23/10/2015
--	--

ÍNDICE

CONTENIDO DE LA PROPUESTA

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR

ARCHIVO PERMANENTE	
<u>INFORMACIÓN GENERAL</u> RESEÑA HISTORICA DE LA ISNTITUCIÓN BASE LEGAL Y CONSTITUCIÓN MISION , VISION Y OBJETIVOS DE LA INSTITUCIÓN	AP1
<u>HOJA DE MARCAS Y REFERENCIAS</u>	AP2
<u>PROGRAMA DE AUDITORÍA</u>	PA

Elaborado: **GFBT, XNRL**
Fecha: **19/10/2015**

Revisado: **MAGCH, PBM**
Fecha: **23/10/2015**

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014	AP1. 1.6
--	---------------------

▪ **BASE LEGAL**

El Consejo Municipal de Pastaza, aprueba la Ordenanza de parroquialización del lugar en las sesiones el 25 de abril de 1985 y 28 de marzo de 1987, según esta Ordenanza la nueva parroquia se forma desmembrando territorios de la parroquia Pomona y Veracruz en la jurisdicción cantonal de Pastaza, Provincia Pastaza. Simón Bolívar se parroquializó en el Registro Oficial No. 677, publicado el 4 de mayo de 1987.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar, se constituye como una institución administrativa, se encarga de realizar planes y proyectos para promover el desarrollo de los sectores pertenecientes a la parroquia y la construcción de obras que benefician a los habitantes de la misma.

▪ **MISIÓN**

Fomentar el desarrollo sostenible y sustentable de la parroquia Simón Bolívar a través de la ejecución de los planes, programas y proyectos que constan en los seis ejes, que contribuyan a lograr el plan de vida del buen vivir.

▪ **VISIÓN**

Ser una parroquia líder en turismo sostenible y sustentable orientado a la conservación, preservación de la naturaleza y a la identidad intercultural, con un desarrollo económico estable y con servicios básicos de calidad.

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 06/11/2015	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 9/11/2015
--	--

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014	AP1. 2.6
--	---------------------

▪ **OBJETIVOS GENERALES**

- ❖ Prestar servicios públicos de interés parroquial directamente o en colaboración con los organismos del Estado.
- ❖ Realizar Obras Públicas que beneficien a los sectores. Procurar el cabal cumplimiento y ejercicio de los servicios de las Obras Públicas de la parroquia;
- ❖ Cumplir con los demás fines que les señalen la Constitución y las Leyes.

▪ **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- ❖ Planificar el desarrollo parroquial mediante un proceso de concertación con los distintos actores políticos, sociales y técnicos de la parroquia;
- ❖ Promover planes y programas de prevención y atención social, con énfasis a los sectores vulnerables;
- ❖ Promover el desarrollo cultural, artístico, deportivo y de recreación en coordinación con las organizaciones públicas y privadas de la parroquia;
- ❖ Establecer planes de protección, educación y conservación del ambiente.

▪ **VALORES**

Ética	Lealtad	Eficiencia	Trabajo
Responsabilidad	Respeto	Eficacia	Calidad
Transparencia	Honestidad	Calidez	Compromiso

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 06/11/2015	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 9/11/2015
--	--

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014	AP1. 3.6
--	---------------------------

▪ **ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR**

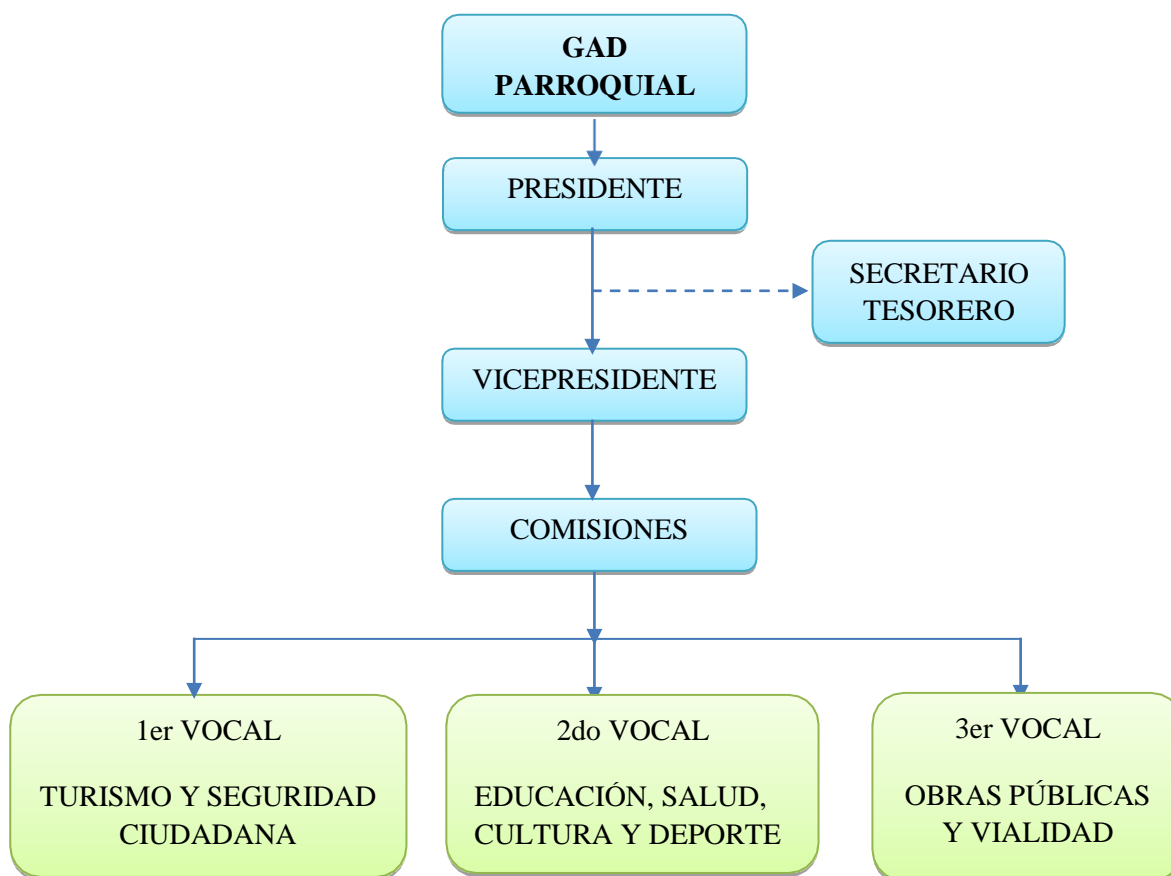


Gráfico N° 2

Gráfico 2: Estructura Organizacional del GAD Parroquial de Simón Bolívar.

Elaborado por: Las Autoras

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 06/11/2015	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 9/11/2015
--	--

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014	AP1. 4.6
--	---------------------

▪ **FUNCIONES – ACTIVIDADES INSTITUCIONALES**

Presidente del Gobierno Parroquial.- Le corresponden las determinadas en el Art. 70 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, y son las siguientes:

- a) El ejercicio de la representación legal, y judicial del gobierno autónomo descentralizado parroquial rural;
- b) Ejercer la facultad ejecutiva del gobierno autónomo descentralizado parroquial rural;
- c) Convocar y presidir con voz y voto las sesiones de la junta parroquial rural, para lo cual deberá proponer el orden del día de manera previa;
- d) Presentar a la junta parroquial proyectos de acuerdos, resoluciones y normativa reglamentaria, de acuerdo a las materias que son de competencia del gobierno autónomo descentralizado parroquial rural;
- e) Dirigir la elaboración del plan parroquial de desarrollo y el de ordenamiento territorial, en concordancia con el plan cantonal y provincial de desarrollo, en el marco de la plurinacionalidad, interculturalidad y respeto a la diversidad, con la participación ciudadana y de otros actores del sector público y la sociedad.
- f) Elaborar participativamente el plan operativo anual y la correspondiente proforma presupuestaria institucional conforme al plan parroquial rural de desarrollo y de ordenamiento territorial, observando los procedimientos participativos señalados en el Código Orgánico de Ordenamiento Territorial y Autonomía y Descentralización. La proforma del presupuesto institucional deberá someterla a consideración de la junta parroquial para su aprobación.

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 06/11/2015	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 9/11/2015
--	--

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014	AP1. 5.6
--	---------------------

Vicepresidente del Gobierno Parroquial.- Le corresponden las determinadas en el Art. 68 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, son funciones del vicepresidente de la junta parroquial rural, las siguientes:

- a) Intervenir con voz y voto en las sesiones y deliberaciones de la Junta Parroquial Rural;
- b) La presentación de proyectos de acuerdos y resoluciones, en el ámbito de competencia del gobierno autónomo descentralizado parroquial rural;
- c) La intervención en la asamblea parroquial y en las comisiones, delegaciones y representaciones que designe la junta parroquial rural, y en todas las instancias de participación;
- d) Fiscalizar las acciones del ejecutivo parroquial de acuerdo con el Código Orgánico de Ordenamiento Territorial y Autonomía y Descentralización, y la ley; y,
- e) Cumplir aquellas funciones que le sean expresamente encomendadas por la junta parroquial rural.

Secretario o Secretaria.-Según el Art. 24 del Reglamento Interno del GAD Parroquial son las siguientes:

- a) Dar fe de los actos de la Junta Parroquial, de la Comisión Permanente y de la Presidencia asegurando oportunidad y reserva en el manejo de la documentación oficial; y certificar la autenticidad de copias compulsas o reproducciones de documentos oficiales.
- b) Preparar y redactar las Actas y Resoluciones de las Sesiones de la Junta Parroquial y de la Comisión Permanente.
- c) Administrar el sistema de documentación y archivo del Gobierno Parroquial, de acuerdo con las normas técnicas existentes para el efecto.
- d) Suscribir la correspondencia de trámite que disponga el Presidente.

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 06/11/2015	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 9/11/2015
--	--

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014	AP1. 6.6
--	---------------------

e) Convocar, previa disposición del Presidente a las sesiones Ordinarias, Extraordinarias, Conmemorativas y Solemnes de la Junta Parroquial.

Tesorero.- Según el Art.25 del Reglamento Interno del GAD Parroquial. El Tesorero o Tesorera del gobierno Parroquial, será un funcionario caucionado de libre nombramiento y remoción; designado por el ejecutivo, de conformidad con la Ley; quien deberá reunir los requisitos de idoneidad profesional en materias financieras y poseer experiencias en ellas, deberá ser contador público autorizado.

Según el Art.26 del Reglamento Interno del GAD Parroquial.- Son deberes y atribuciones del Tesorera o Tesorero las siguientes:

- a) Las que deriven de las funciones que a la dependencia bajo su dirección le compete, las que señalan en este Código, y resolver los reclamos que se originen en ellos;
- b) Las atribuciones derivadas del ejercicio de la gestión tributaria, incluido a la facultad sancionadora, de conformidad con lo previsto en la ley.
- c) Dar de baja a créditos incobrables, así como previo el ejercicio de la acción coactiva agotada, especialmente para grupos de atención prioritaria, instancias de negociación y mediación. En ambos casos deberá contar con la autorización previa del ejecutivo.
- d) Rendir la especie de la caución para lo cual la Contraloría General del estado fijara el monto.
- e) La facultad de pre intervención dentro de lo cual le corresponde verificar la legitimidad de las órdenes de pago, las peticiones de fondos y el pago de los créditos que se requieran en el gobierno parroquial.

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 06/11/2015	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 9/11/2015
--	--

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 HOJA DE MARCAS	AP2. 1.1
---	----------------------

Tabla.-Marcas de Auditoría

SIMBOLO	SIGNIFICADO
Σ	Sumatoria
Δ	Verificado en documento original
©	Confirmado
Λ	Indagado
Δ	De acuerdo con mayor
ϕ	No reúne requisitos
⊖	No existe documentación
H	Hallazgo
√	Verificado.

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 19/10/2015	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 23/10/2015
--	---

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 PROGRAMA DE AUDITORÍA	PA 1.1
--	-------------------------

OBJETIVOS:

- a. Conocer al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar.
- b. Conocer la estructura organizacional de la institución.
- c. Conocer el Direccionamiento Estratégico del GAD.
- d. Conocer las principales actividades y operaciones de la institución.
- e. Observar el archivo financiero.
- f. Realizar la planificación específica.
- g. Realizar la evaluación de la estructura de control interno.

PROCEDIMIENTOS		Elaborado	Ref:P/T	Observación
1	Visitar previamente la institución para verificar sus instalaciones y personal involucrado en el examen de auditoría.	G.F.B.T X.N.R.L	VP	
2	Entrevista con el Presidente del GADP_SB para darle a conocer del proceso de Auditoría de Gestión a la institución y conocer del control interno.	G.F.B.T X.N.R.L	EPG	
3	Solicitar la base legal de la creación y funcionamiento del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar, Plan Estratégico y otros.	G.F.B.T X.N.R.L	BL	
4	Elaborar la Planificación Específica de la Auditoría.	G.F.B.T X.N.R.L	PE	
5	Evaluar la estructura del control interno mediante el sistema COSO.	G.F.B.T X.N.R.L	ECI	
6	Determinar el nivel de riesgo y confianza global.	G.F.B.T X.N.R.L	NRC	

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 28/10/2015	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 30/10/2015
--	---

ÍNDICE

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL
DE SIMÓN BOLÍVAR

ARCHIVO CORRIENTE	
<u>FASE I CONOCIMIENTO PRELIMINAR</u>	
CARTA COMPROMISO	CC
VISITA PRELIMINAR	VP
ENTREVISTA AL PRESIDENTE DEL GAD SIMÓN BOLIVAR	EP
RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	RI
MEMORANDO DE PLANIFICACION	MP
ANALISIS FODA	AF
<u>FASE II PLANIFICACIÓN</u>	
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	ECI
<u>FASE III EJECUCIÓN</u>	
ANALISIS DE PROCESOS	AP
INDICES DE GESTIÓN	IG
HOJA DE HALLAZGOS	HH
<u>FASE IV COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</u>	
INFORME DE AUDITORÍA	IA
<u>FASE V SEGUIMIENTO</u>	

Elaborado: **GFBT, XNRL**
Fecha: **19/10/2015**

Revisado: **MAGCH, PBM**
Fecha: **21/10/2015**

3.1.1 Fase I: Conocimiento Preliminar

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 CARTA COMPROMISO	C.C 1.1
---	--------------------

Simón Bolívar, 19 de Octubre de 2015

Licenciado

René Kajekai

**PRESIDENTE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR**

Presente

De nuestra consideración:

De acuerdo a la conversación mantenida en días anteriores en donde manifestó la necesidad de realizar una Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar de la cual usted dirige correspondiente al período fiscal 2013-2014, por medio de la presente, es grato confirmar la aceptación y entendimiento de este compromiso.

La Auditoría de Gestión será realizada con el propósito de expresar conclusiones y recomendaciones, en base a los siguientes objetivos:

- a. Realizar el diagnóstico organizacional del GAD Parroquial de Simón Bolívar.
- b. Planificar la auditoría y seleccionar indicadores de gestión cuantitativos y cualitativos.
- c. Ejecutar la auditoría y emitir un informe final.

Como resultado de la auditoría, se desarrollara la planificación, la ejecución del trabajo de campo y el informe de auditoría que contendrá conclusiones y recomendaciones el mismo que se realizará en el tiempo de 60 días laborables.

Atentamente,

Ing. Pedro Bravo
SUPERVISOR DE EQUIPO

Elaborado: **GFBT, XNRL**
Fecha: **19/10/2015**

Revisado: **MAGCH, PBM**
Fecha: **21/10/2015**

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 VISITA PRELIMINAR	VP 1.1
--	-------------------

El día martes 3 de noviembre de 2015, se realizó la visita previa a las instalaciones del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar, ubicado el km 38 vía Puyo - Macas del Cantón y Provincia de Pastaza, previa entrevista con el Lcdo. **René Kajekai** Presidente del GADP_SB, se realizó recorrido por las instalaciones y oficinas de la institución el mismo que cuenta con un piso en donde se distribuyen las Áreas Administrativas.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar, se constituye como una institución administrativa, se encarga de realizar planes y proyectos para promover el desarrollo de los sectores pertenecientes a la parroquia.

Cada una de las oficinas del GAD Parroquial de Simón Bolívar cuenta con equipos de computación, mobiliarios y suministros de oficina, la Institución no cuenta con vehículos para movilización del personal.

El área de Tesorería trabaja con el sistema contable OLYMPO y para subir la información al Ministerio de Finanzas el Sistema utiliza el SIGEF y al Banco del Estado el SIMWEB, las instalaciones presenta las condiciones necesarias para una adecuada atención al público en general, su horario de atención es de 08:00 a 12:00 y de 13:00 a 17:00

En la Área Administrativa trabajan siete funcionarios:

1. Presidente: Lcdo. Saant René Kajekai Juwa
2. Secretario Sr. Bladimir Ankuash
3. Vicepresidente: Sr. German Vargas Illanes
4. Tesorero: Sr. Rafael Mashutak Jimpikit Chiriap
5. Primer Vocal: Sr. Oscar Patricio Sarmiento Eras
6. Segundo Vocal: Sr. Tsamaraint Angel Shiki Chiriap
7. Tercer Vocal: Sr. Patricio Alfonso Moncayo

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 03/11/2015	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 04/11/2015
--	---

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 ENTREVISTA CON EL PRESIDENTE	EP 1.4
---	-------------------

Nombre: René Kajekai
Cargo: Presidente del GADP_SB
Lugar: Oficina del Presidente

Siendo las 10:20 se procedió con la entrevista al Lcdo. René Kajekai Presidente del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar, el mismo que supo explicar que la institución se dedica a brindar servicios a las comunidades pertenecientes a la Parroquia a través de sus diferentes proyectos entre los cuales se destacan:

- Coordinar y articular acciones conjuntas con el MAGAP, que permitan destinar y gestionar recursos humanos y técnicos de las instituciones participantes en la ejecución de estudios y proyectos específicos agroproductivos que beneficien a las comunidades.
- Construcción de una casa taller de capacitación artesanal para la comunidad de Kunkuk de la Parroquia de Simón Bolívar.
- Cabe destacar que el GAD Parroquial de Simón Bolívar cuenta con un Plan Estratégico que determina y establece la filosofía institucional: Misión, Visión, Principios, Valores, etc.

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 03/11/2015	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 04/11/2015
--	---

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 ENTREVISTA CON EL PRESIDENTE	EP 2.4
---	-------------------

El GAD Parroquial de Simón Bolívar cuenta con una infraestructura de un piso en donde se distribuyen las Áreas Administrativas que brinda las comodidades necesarias para el ejercicio de las actividades y una atención de calidad a los usuarios.

El Área Administrativa objeto de estudio cuenta con 7 funcionarios.

1. ¿Qué tiempo lleva dentro del cargo?

Yo estoy en el cargo desde el año 2010, como Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar.

2. ¿Conoce las funciones que debe realizar?

Sí, tengo el título de Licenciado en Ciencias de la Educación y por lo tanto conozco que debo hacer y cuáles son mis responsabilidades dentro de la institución y mis superiores y los organismos de supervisión y control.

3. ¿Cuándo ingreso a trabajar recibió inducción del cargo que desempeña?

No, en el sector público se cree que el personal que viene a trabajar ya conoce que debe hacer, esta es una de las grandes debilidades que padecen. La intuición y las competencias que tiene un profesional hacen que las funciones que debe realizar cuando ingresa sean más fáciles hasta llegar a adaptarse totalmente.

4. ¿Cuenta el GAD Parroquial con Manuales de Funciones y Procedimientos?

Si, las instituciones del sector público tienen normativas y reglamentos que son dispuestas por los organismos de control o por las mismas instituciones superiores jerárquicas. Es decir, ya existen políticas y normas establecidas a las que deben sujetarse los funcionarios, empleados y trabajadores cuando ingresan a la institución.

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 03/11/2015	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 04/11/2015
--	---

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 ENTREVISTA CON EL PRESIDENTE	EP 3.4
---	-------------------

5. ¿El personal que labora en la Institución está capacitado para realizar las funciones asignadas?

No todos están en capacidad de realizar trabajos específicos, la mayor parte de colaboradores son bachilleres, algunos de ellos se encuentran estudiando en la universidad por necesidad, porque ahora las exigencias de los perfiles para ocupar un cargo es un requisito necesario.

6. ¿Los funcionarios son contratados luego un concurso de méritos y oposición? No han sido llenados a través de concurso de méritos y oposición, solo han sido cuotas políticas, esto ha venido a mermar la productividad del personal en la institución.

7. ¿Existe un Manual de procedimientos contables?

No existe uno específico, pero si nos basamos en el manual de contabilidad de la Contraloría General del Estado, así como también en las disposiciones del GADPPz para procesar la información contable.

8. ¿En el GAD Parroquial de Simón Bolívar se han realizado auditorías de gestión?

La Contraloría General del Estado es la encargada de realizar auditorías a las entidades dependientes del gobierno, dentro de ellas se hacía un pequeño análisis de los procedimientos, pero nunca se hizo una auditoría de gestión específica para determinar y establecer el grado de cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos en la institución.

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 03/11/2015	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 04/11/2015
--	---

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 ENTREVISTA CON EL PRESIDENTE	EP 4.4
---	-------------------

9. ¿Cómo se evalúa el desempeño de los funcionarios?

No se han realizado evaluaciones del desempeño de forma técnica, solamente se han realizado informes de la gestión de manera leve. Si es muy importante realizar evaluaciones, porque a través de ellas podemos tomar decisiones para reformular ciertas deficiencias o falencias que se dan en los procedimientos operativos o funcionales, y de esta manera evitarlos o corregirlos a tiempo.

10. ¿Cree usted que una auditoría de gestión contribuirá a mejorar los procedimientos de control interno?

Si, las auditorías sean estas de cualquier índole siempre van a contribuir a mejorar la gestión tanto administrativas como financieras. Corregir los errores a tiempo permite conseguir las metas que se plantea la alta dirección, a la vez permite minimizar costos y maximizar la rentabilidad y la calidad, lo que redundará en la imagen de la institución.

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 03/11/2015	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 04/11/2015
--	---

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	RC 1.2
---	-------------------

• **TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS A UTILIZARSE EN LA AUDITORÍA**

1. Verificación ocular

- **Observación Directa.-** Se la emplea desde el inicio de la investigación a través de las visitas realizadas al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar, las cuales permitieron crear una idea del desempeño y desarrollo de las diferentes actividades de la institución como tal y sus funcionarios.

- **Rastreo.-** Es el seguimiento y control de una operación, dentro de un proceso a fin de conocer y evaluar su ejecución.

2. Verificación Verbal

- **Indagación.-** Esta técnica permitió profundizar y conocer aspectos específicos de la entidad a través de las conferencias con los funcionarios y empleados, los mismos que de manera libre y voluntaria promocionaron información de los procesos operativos y funcionales que se aplican en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar.

- **Entrevistas.-** Entrevistas a funcionarios de la institución auditada y terceros con la finalidad de obtener información, que requiere después ser confirmada y documentada.

- **Encuestas.-** Encuestas realizadas directamente, con el propósito de obtener de los funcionarios de la institución auditada una información de un universo mediante el uso de cuestionarios cuyos resultados deben ser posteriormente tabulados.

3. Verificación escrita

- **Análisis.-** Consiste en la separación y evaluación crítica objetiva y minuciosa de los elementos o partes que conforman una operación, actividad, transacción o proceso, con el propósito de establecer su propiedad y conformidad con criterios normativos y técnicos.

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 11/11/2015	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 13/11/2015
--	---

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	RC 2.2
---	-------------------

- **Confirmación.-** Comunicación independiente y por escrito, de parte de los funcionarios que participan o ejecutan las operaciones y/o de fuente ajena a la institución auditada, para comprobar la autenticidad de los registros y documentos sujetos a examen, así como para determinar la exactitud o validez de una cifra, hecho u operación.

- **Tabulación.-** Consiste en agrupar resultados importantes obtenidos en áreas, segmentos o elementos examinados que permitan llegar a conclusiones.

4. Verificación Documental

- **Comprobación.-** Consiste en verificar la existencia, legalidad, autenticidad y legitimidad de las operaciones realizadas por una entidad, a través del examen de la documentación justificadora o de respaldo.

- **Cálculo.-** Consiste en la verificación de la exactitud y corrección aritmética de una operación o resultado, presentados en informes, contrataos, comprobantes y otros.

- **Revisión Selectiva.-** Consiste en una breve o rápida revisión o examen de una parte del universo de datos u operaciones, con el propósito de separar y analizar los aspectos que no son normales y que requieren una atención especial y evaluación durante la ejecución de la auditoría.

5. Verificación Física

- **Inspección.** – Esta técnica involucra el examen físico y ocular de activos, obras, documentos, valores y otros, con el objeto de establecer su existencia y autenticidad; requiere en el momento de la aplicación la combinación de otras técnicas, tales como: indagación, observación, comparación, rastreo, análisis, tabulación y comprobación.

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 11/11/2015	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 13/11/2015
--	---

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1° de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 ORDEN DE TRABAJO No. 001	OT 1.1
---	-------------------------

ORDEN DE TRABAJO N° 001

Simón Bolívar, 21 de Octubre de 2015

Señoritas

Gladys Fabiola BimbozaTisalema

Ximena Natalia Robayo Laguatasig

Estudiantes del Programa Carrera Licenciatura en Contabilidad y Auditoría CPA.

Presente.

De mi consideración:

De conformidad al Plan de Graduación de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo y de la Facultad de Administración de Empresas, sírvase realizar la Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar período fiscal 2013-2014, en el que ustedes actuarán como Auditoras.

El objetivo General es:

- Efectuar una Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar con la finalidad de emitir conclusiones y recomendaciones.

Los objetivos específicos son:

- Realizar el diagnóstico organizacional del GAD Parroquial de Simón Bolívar.
- Planificar la auditoría y seleccionar indicadores de gestión cuantitativos y cualitativos.
- Ejecutar la auditoría y emitir un informe final.

Como resultado de la auditoría, se desarrollara la planificación, la ejecución del trabajo de campo y el informe de auditoría que contendrá conclusiones y recomendaciones el mismo que se realizará en el tiempo de 60 días laborables.

Atentamente,

Ing. Pedro Bravo
SUPERVISOR DE EQUIPO

Elaborado: GFBT,XNRL Fecha: 21/10/2015	Revisado: MAGCH,PBM Fecha: 23/10/2015
---	--

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 NOTIFICACIÓN DE INICIO DE LA AUDITORÍA	NIA 1.1
---	--------------------

Simón Bolívar, 26 de Octubre de 2015

NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA

Licenciado

René Kajekai

**PRESIDENTE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR**

Presente

De nuestra consideración:

De conformidad con lo dispuesto en la Orden Trabajo No. 001 del 21 de octubre de 2015, notificamos a usted que a partir del día martes 3 de noviembre del presente año se dará inicio al examen de Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar período fiscal 2013-2014.

El objetivo General es: Efectuar una Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar con la finalidad de emitir conclusiones y recomendaciones.

Los objetivos específicos son:

- a. Realizar el diagnóstico organizacional del GAD Parroquial de Simón Bolívar.
- b. Planificar la auditoría y seleccionar indicadores de gestión cuantitativos y cualitativos.
- c. Ejecutar la auditoría y emitir un informe final.

Para esta acción el Equipo de Trabajo estará conformado por el Ing. Pedro Bravo Molina Supervisor de Equipo y las Estudiantes Gladys Fabiola BimbozaTisalema y Ximena Natalia Robayo Laguatasig; por lo que agradeceremos disponer se preste la colaboración necesaria a para la ejecución de este trabajo.

Atentamente,

Gladys Bimboza
Auditora

Ximena Robayo
Auditora

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 26/10/2015	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 28/10/2015
--	---

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014	SBL 1.1
--	--------------------

SOLICITUD DE LA BASE LEGAL

Simón Bolívar, 3 de noviembre de 2015

Licenciado

René Kajekai

**PRESIDENTE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR**

Presente

De nuestra consideración:

Con fecha 3 de noviembre de 2015 se procedió a dar inicio a la Auditoría de Gestión del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar del Cantón y Provincia de Pastaza por lo cual es imprescindible acceder a la información sobre la base legal que rige a la institución.

Por lo que solicito se sirva proporcionarnos lo siguiente:

1. Base legal con que funciona el GAD Parroquial de Simón Bolívar.
2. Copia de la Resolución de creación del GAD Parroquial de Simón Bolívar.
3. Copia del Registro Único de Contribuyentes – RUC Por la favorable atención, a

usted nuestro agradecimiento. Atentamente,

Gladys Fabiola BimbozaTisalema
Auditora

Ximena Natalia Robayo Laguatasig
Auditora

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 06/11/2015	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 9/11/2015
--	--

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN	AC 1.3
---	-------------------

ENTIDAD: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA DE GESTIÓN.
RESPONSABLES: GLADYS BIMBOZA Y XIMENA ROBAYO.
PERÍODO: 01 DE ENERO DE 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014.

▪ **MOTIVO DE EXAMEN:**

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar se realiza de conformidad con el requerimiento solicitado por Lcdo. René Kajekai Presidente del GADP_SB según Orden de Trabajo No. 001 de fecha 21 de octubre de 2015.

▪ **OBJETIVO GENERAL**

Realizar una Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar del Cantón y Provincia de Pastaza con la finalidad de emitir conclusiones y recomendaciones sobre las actividades realizadas durante el período 2013-2014.

▪ **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Realizar el diagnóstico organizacional a la Institución.
- Planificar la auditoría y seleccionar indicadores de gestión cuantitativos y cualitativos.
- Ejecutar la auditoría y emitir un informe final.

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 06/11/2015	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 9/11/2015
--	--

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1° de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN	AC 2.3
---	-------------------

▪ **ALCANCE DEL EXAMEN:**

Se realizará una Auditoría de Gestión para evaluar los niveles de eficiencia y eficacia, en la distribución equitativa de las partidas presupuestarias del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar, en la Provincia de Pastaza, por el período 2013-2014, para obtener una información confiable, verás, oportuna, y completa la misma que será sustentada por un informe que contendrá conclusiones y recomendaciones para el cumplimiento de los objetivos planteados.

▪ **TIEMPO ESTIMADO PARA LA AUDITORÍA**

El tiempo estimado para la realización de la Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar, es de 60 días laborales, comenzando la misma el 3 de noviembre de 2015 y culminado aproximadamente el 20 de enero de 2016.

Tabla 2: Financiamiento de la Auditoría

Cantidad	Recursos Humanos	V. Unitario	Total
1	Supervisor de Equipo	600,00	600,00
2	Auditoras	600,00	1200,00
	Recursos Materiales		
2	Resmas de papel bond	3,50	7,00
2	Esferográficos azul	0,50	1,00
2	Esferográficos Rojo	0,50	1,00
3	Lápices Mongol	0,50	1,50
2	Lápices bicolor	0,80	1,60
1	Borrador de queso	1,00	1,00
2	Carpetas de cartulina	0,50	1,00
2	Carpetas plásticas	0,80	1,60
3	Marcadores permanentes	0,70	2,10
1	Caja de grapas	1,50	1,50
1	Caja de Clips	2,00	2,00
	Recursos Tecnológicos		
1	Computador portátil	800,00	800,00
1	Impresora	150,00	150,00
130	Copias	0,05	6,50
3	Anillados	1,50	4,50
	Total		2.782,3

Tabla Nº 2

Elaborado por: Las Autoras

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 06/11/2015	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 9/11/2015
--	--

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN	AC 3.3
---	-------------------

Tabla 3: Días de Intervención de Auditoría

FASES	DÍAS	OBSERVACIÓN
Planificación Preliminar	10	
Planificación Especifica	10	
Ejecución de campo	25	
Comunicación de Resultados	15	
Seguimiento		Institución
Total	60	

Tabla Nº 3

Elaborado por: Las Autoras

Tabla 4: Cronograma de Actividades

Tiempo en semanas Actividad	Noviembre				Diciembre				Enero			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Planificación preliminary	X											
Programa de Auditoria		X										
Visita Previa		X										
Planificación específica			X									
Cronograma de Trabajo				X								
Ejecución					X							
Evaluación Preliminar del component						X						
Evaluación de Control Interno							X	X				
Elaboración de Hoja de Hallazgo									X			
Redacción del informe										X		
Presentación del Informe Final											X	X
Seguimiento												

Tabla Nº 4

Elaborado por: Las Autoras

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 11/11/2015	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 13/11/2015
--	---

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 ANÁLISIS FODA	AF 1.1
--	-------------------------

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Liderazgo y calidad de Gestión. ➤ Mantiene alianzas con el GAD Provincial de Pastaza. ➤ Clima laboral óptimo. ➤ Organico estructural y funcional ➤ Se aplica la escala de remuneraciones del ministerio de relaciones laborales. ➤ Equidad de género. ➤ Trabajo en equipo. ➤ Transparencia en las actividades económica. ➤ Infraestructura adecuada. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Apoyo del GAD Provincial de Pastaza para el desarrollo de los proyectos. ➤ El sistema de gobierno es democrático en los diferentes estamentos y organizaciones conformadas en la parroquia, cumpliendo lo prescrito en la constitución. ➤ Elaboran programas con el fin de mantener un buen ambiente laboral y compañerismo. ➤ El servicio y atención que prestan los empleados de esta institución es eficiente y eficaz.
DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Desconocimiento de la normativa institucional interna. ➤ Personal que labora no sujeto al concurso de meritos y oposición. ➤ No todos los empleados tienen su perfil acorde al puesto de trabajo. ➤ No cuenta con un manual de procedimientos contables. ➤ No mantienen comunicación y fortalecimiento sobre el tema de valores éticos y de conducta. ➤ Inadecuada distribución de las partidas presupuestarias. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Falta de buenas prácticas control interno. ➤ No cuenta con un reloj biométrico para controlar el ingreso y salida del personal administrativo. ➤ Entrega inoportuna por parte de los proveedores de los insumos y materiales. ➤ Inestabilidad laboral del personal a contrato. ➤ No existe un cronograma de cumplimiento de metas.

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 11/11/2015	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 13/11/2015
--	---

4.1.2 Fase II: Planificación

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	CCI 1.15
--	---------------------

Área: Administrativa

Funcionario: Lcdo. René Kajekai

Cargo: Presidente del GADPR_SB

Procedimiento: Control Interno General

No	Preguntas	SI	NO	Observaciones
1	¿La empresa tiene definida la misión y visión?	X		
2	¿La estructura orgánica se encuentra dentro del Manual Orgánico Funcional?	X		
3	¿Existe un Reglamento Interno en el GAD Parroquial de Simón Bolívar?	X		
4	¿La institución cuenta con un FODA, que le permita conocer su situación actual?		X	No cuenta con un FODA institucional
5	¿El organigrama describe las líneas de autoridad y de responsabilidad?	X		
6	¿Las funciones que realizan los empleados están alineadas al Manual Orgánico Funcional?	X		
7	¿La comunicación es clara y accesible a todas las áreas para la toma de decisiones?	X		
8	¿Existe líneas de comunicación entre los departamentos y unidades administrativas del GAD Parroquial de Simón Bolívar?	X		
9	¿Se ha realizado una planificación estratégica?	X		
10	¿Se cumple con todo lo planificado?	X		
	TOTAL	9	1	

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 16/11/2015	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 18/11/2015
--	---

Tabla Nº 5

Tabla 5: Cálculo de Cuestionario de Control Interno

$$CP = \frac{CT}{CP} * 100 = \frac{9}{10} * 100 = 90\%$$

Tabla 6: Matriz de Ponderación de Riesgo y Confianza

RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
BAJO	MEDIA	ALTA
CONFIANZA		

Tabla Nº 6

Tabla 7: Ponderación de Cuestionario de Control Interno

PONDERACIÓN			
Total preguntas		%	Representa
SI	10	90%	CONFIANZA
NO	0	10%	RIESGO

Tabla Nº 7

Elaborado por: Las Autoras

ANALISIS DE RIESGO Y CONFIANZA

El nivel de confianza del GAD Parroquial de Simón Bolívars del 100%; considerándose alta; y el nivel de riesgo es del 0% considerándose bajo.

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 16/11/2015	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 18/11/2015
--	---

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	CCI 2.15
--	---------------------

Área: Administrativa

Funcionario: Bladimir Ankuash

Cargo: Presidente del GADPR_SB

Procedimiento: Control Interno General

No	Preguntas	SI	NO	Observaciones
1	¿En la estructura organizativa se cuenta con un responsable del Talento Humano?	X		
2	¿Se asigna por escrito las funciones al personal que trabaja en la Institución?	X		
3	¿La institución ha delineado un programa de inducción para los empleados nuevos que ingresan a trabajar?		X	No tiene un Programa de Inducción del personal
4	¿El personal que trabaja en el GAD Parroquial de Simón Bolívar cumple funciones según el puesto para el cual fue contratado?	X		
5	¿Se cuenta con un programa de evaluación del desempeño del personal?	X		
6	¿Se entrega a los interesados el resultado de la evaluación del desempeño?	X		
7	¿Existe un sistema de control de asistencia y permanencia en los puestos de trabajo del personal de la Institución?	X		
8	¿Cuenta con un Programa de capacitación para el talento humano de la institución?	X		
9	¿Se ha entregado a cada empleado las funciones que debe desempeñar por escrito?	X		
10	¿Se ha socializado con el personal la reglamentación interna de la institución?	X		
	TOTAL	9	1	

Elaborado: GFBT, XNRL
Fecha: 16/11/2015

Revisado: MAGCH, PBM
Fecha: 18/11/2015

Tabla Nº 8

Tabla 8: Cálculo de Cuestionario de Control Interno

$$CP = \frac{CT}{CP} * 100 = \frac{9}{10} * 100 = 90\%$$

Tabla 9: Matriz de Ponderación de Riesgo y Confianza

RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
BAJO	MEDIA	ALTA
CONFIANZA		

Tabla Nº 9

Tabla 10: Ponderación de Cuestionario de Control Interno

PONDERACIÓN			
Total preguntas		%	Representa
SI	9	90%	CONFIANZA
NO	1	10%	RIESGO

Tabla Nº 10

Elaborado por: Las Autoras

ANALISIS DE RIESGO Y CONFIANZA

El nivel de Confianza del Departamento Administrativo del GAD Parroquial de Simón Bolívar Pastaza es de 90% considerándose Alta y el nivel de riesgo es apenas del 10% considerándose bajo.

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 18/11/2015	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 20/11/2015
--	---

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	CCI 3.15
--	---------------------

Área: Administrativa

Funcionario: Rafael Jimpikit

Cargo: Tesorero del GADPR_SB

Procedimiento: Control Interno General

No	Preguntas	SI	NO	Observaciones
1	¿Realiza capacitación y promoción de los servicios de la institución?	X		
2	¿Los programas y proyectos que ejecuta la institución están debidamente planificados y se realiza su correspondiente evaluación?	X		
3	¿Existe un control de asistencia y seguimiento de las actividades que realiza la Institución?	X		
4	¿El personal que trabaja en la Institución ha sido seleccionado en base de un Concurso de Méritos y Oposición?		X	No realizan el concurso de Méritos y Oposición
5	¿Para el desempeño de las actividades el personal cuenta con los recursos necesarios?	X		
6	¿Se evalúa el trabajo desempeñado de los integrantes de la Institución?	X		
7	¿El personal que trabaja en la Institución conoce las funciones que debe desempeñar?	X		
8	¿El Área de Tesorería cuenta con un manual de procedimientos contables?		X	No cuentan con un manual de procedimientos
9	¿Existe satisfacción de los empleados con el salario que reciben?	X		
10	¿Se sanciona a los empleados que cometen infracciones?	X		
	TOTAL	8	2	

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 16/11/2015	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 18/11/2015
--	---

Tabla Nº 11

Tabla 11: Cálculo de Cuestionario de Control Interno

$CP = \frac{CT}{P} * 100 = \frac{8}{10} * 100 = 80\%$	
CONFIANZA	80%
RIESGO	20%

Tabla 12: Matriz de Ponderación de Riesgo y Confianza

RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
BAJO	MEDIA	ALTA
CONFIANZA		

Tabla Nº 12

Tabla 13: Ponderación de Cuestionario de Control Interno

PONDERACIÓN			
Total preguntas		%	Representa
SI	8	80%	CONFIANZA
NO	2	20%	RIESGO

Tabla Nº 13

Elaborado por: Las Autoras

ANALISIS DE RIESGO Y CONFIANZA

El nivel de confianza del GAD Parroquial de Simón Bolívars de 80% considerándose alta y el nivel de riesgo es apenas del 20% considerándose bajo.

Elaborado: GFBT, XNRL	Revisado: MAGCH, PBM
Fecha: 20/11/2015	Fecha: 23/11/2015

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	CCI 4.15
--	---------------------

Área: Administrativa

Funcionario: Germán Vargas

Cargo: Vicepresidente del GADPR_SB

Procedimiento: Control Interno General

No	Preguntas	SI	NO	Observaciones
1	¿El personal que trabaja en la Institución conoce las funciones que debe realizar?	X		
2	¿Es clara la estructura organizacional de la Institución?		X	No es clara la estructura
3	¿Se les entrego por escrito las funciones que deben realizar los funcionarios de la Institución?	X		
4	¿El servicio y atención que prestan los empleados de esta área es eficiente y eficaz?	X		
5	¿Las relaciones interpersonales con los usuarios del servicio de la institución por parte de los funcionarios de esta unidad son satisfactorias?	X		
6	¿Se aplica los valores y principios institucionales?	X		
7	¿Se ha socializado la reglamentación interna de la institución con el personal de la Institución?	X		
8	¿El perfil profesional está de acuerdo a la función encomendada?	X		
9	¿Se respeta las disposiciones ejercidas por los niveles jerárquicos de la institución?	X		
10	¿Se realizan reuniones de trabajo con la finalidad de mantener un buen ambiente laboral?	X		
	TOTAL	9	1	

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 20/11/2015	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 23/11/2015
--	---

Tabla Nº 14

Tabla 14: Cálculo de Cuestionario de Control Interno

$CP = \frac{CT}{CP} * 100 = \frac{9}{10} * 100 = 90\%$	
CONFIANZA	90%
RIESGO	10%

Tabla 15: Matriz de Ponderación de Riesgo y Confianza

RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
BAJO	MEDIA	ALTA
CONFIANZA		

Tabla Nº 15

Tabla 16: Ponderación de Cuestionario de Control Interno

PONDERACIÓN			
Total preguntas		%	Representa
SI	9	90%	CONFIANZA
NO	1	10%	RIESGO

Tabla Nº 16

Elaborado por: Las Autoras

ANÁLISIS DE RIESGO Y CONFIANZA

El nivel de confianza del GAD Parroquial de Simón Bolívars de 90% considerándose Alta y el nivel de riesgo es apenas del 10% considerándose bajo.

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 24/11/2015	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 26/11/2015
--	---

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	CCI 5.15
--	---------------------------

AMBIENTE DE CONTROL

INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS

Objetivo: Evaluar si el área de Tesorería mantiene una cultura organizacional basada en estándares de conducta, y si los mismos son comunicados y puestos en práctica.

No	Preguntas	SI	NO	Observaciones
1	¿Posee el Tesorero un código de convivencia?		X	No posee
2	¿Mantienen comunicación y fortalecimiento sobre el tema de valores éticos y de conducta?		X	No mantienen comunicación
3	¿Dentro del código de conducta observan pronunciamientos relativos a los valores éticos?	X		
4	¿En la Jefatura ven a una persona a imitar?	X		
5	¿Existen sanciones para quienes no respetan los valores éticos?	X		
6	¿Se pone en práctica los valores y principios en las labores que ejecutan?	X		
7	¿Se socializa el código de convivencia con el personal?		X	No se socializa el código
8	¿Se pone en práctica los valores éticos del código de convivencia con la comunidad?	X		
9	¿Se propicia y se motiva la práctica de valores éticos?	X		
10	¿Se motiva para que se trabaje en equipo?	X		
	TOTAL	7	3	

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 20/11/2015	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 23/11/2015
--	---

Tabla Nº 17

Tabla 17: Cálculo de Cuestionario de Control Interno – Integridad y Valores Éticos

$$CP = \frac{CT}{CP} * 100 = \frac{7}{10} * 100 = 70\%$$

Tabla 18: Matriz de Ponderación de Riesgo y Confianza – Integridad y Valores Éticos

Tabla Nº 18

RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
BAJO	MEDIA	ALTA
CONFIANZA		

Tabla 19: Ponderación de Cuestionario de Control – Integridad y Valores Éticos

Tabla Nº 19

PONDERACIÓN			
Total preguntas		%	Representa
SI	7	70%	CONFIANZA
NO	3	30%	RIESGO

Elaborado por: Las Autoras

ANÁLISIS DE RIESGO Y CONFIANZA

El nivel de confianza para evaluar si el área de tesorería del GAD Parroquial de Simón Bolívar mantiene una cultura organizacional basada en estándares de conducta, y si los mismos son comunicados y puestos en práctica es del 70% considerándose moderado; mientras que el nivel de riesgo es del 30% estableciéndose que es alto.

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 27/11/2015	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 30/11/2015
--	---

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	CCI 6.15
--	---------------------

AMBIENTE DE CONTROL

COMPROMISO DE LA COMPETENCIA PROFESIONAL DEL PERSONAL

Objetivo: Evaluar si el área de Tesorería se interesa por el grado de competencia existente, el nivel de habilidad y conocimiento que se requiere para el desempeño de las funciones.

No.	Preguntas	SI	NO	Observaciones
1	¿Existen descripciones formales sobre las funciones que deben cumplir sobre trabajos específicos?		X	No existe descripciones
2	¿Antes de delegar tareas específicas se analizan los conocimientos y habilidades requeridas para el	X		
3	¿El Área se preocupa por la capacitación permanente del personal?		X	No se preocupan por la capacitación
4	¿Tiene deseos de superación profesional para contribuir al desarrollo de la institución?	X		
5	¿Son valorados sus conocimientos y habilidades dentro del Área?	X		
6	¿Se entrega oportunamente los resultados de la evaluación?	X		
7	¿Recibe capacitación sobre el área específica de su función?	X		
8	¿Cuándo ingreso a la institución recibió inducción?		X	No
9	¿Se siente satisfecho con las tareas que realiza?	X		
10	¿Le motivan para que trabaje en equipo?	X		
	TOTAL	7	3	

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 20/11/2015	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 23/11/2015
--	---

Tabla Nº 20

Tabla 20: Cálculo de Cuestionario de Control Interno – Compromiso de La Competencia Profesional del Personal

$$CP = \frac{CT}{CP} * 100 = \frac{7}{10} * 100 = 70\%$$

Tabla 21: Matriz de Ponderación de Riesgo y Confianza, Compromiso de la Competencia Profesional del Personal

Tabla Nº 21

RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
BAJO	MEDIA	ALTA
CONFIANZA		

Tabla 22: Ponderación de Cuestionario de Control Interno – Compromiso de la Competencia Profesional del Personal

Tabla Nº 22

PONDERACIÓN			
Total preguntas		%	Representa
SI	7	70%	CONFIANZA
NO	3	30%	RIESGO

Elaborado por: Las Autoras

ANÁLISIS DE RIESGO Y CONFIANZA

El, nivel de confianza para evaluar si el área de Tesorería del GAD Parroquial de Simón Bolívar se interesa por el grado de competencia existente, el nivel de habilidad y conocimiento que se requiere para el desempeño de las funciones es del 70% considerándose moderado; y el nivel de riesgo es del 30% considerándose alto.

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 01/12/2015	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 03/12/2015
--	---

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	CCI 7.15
--	---------------------

AMBIENTE DE CONTROL

COMPROMISO DE LA COMPETENCIA PROFESIONAL DEL PERSONAL

Objetivo: Verificar si con la estructura organizativa se puede controlar eficazmente las actividades que realiza el área de Tesorería y que al mismo tiempo la información fluya de una manera comprensible.

No.	Preguntas	SI	NO	Observaciones
1	¿La estructura organizativa es apropiada?	X		
2	¿Ha sido difundida y socializada la estructura organizativa con el personal de la Institución?	X		
3	¿El organigrama estructural define claramente las líneas de autoridad, responsabilidad y dependencia?	X		
4	¿La Institución define la estructura organizativa en base a procedimientos de control?	X		
5	¿La estructura organizativa es consistente con la misión institucional?	X		
6	¿Se respeta las jerarquías que establece la estructura organizativa?	X		
7	¿Conoce las líneas de mando y autoridad de la institución?	X		
8	¿Existe un sistema de control para el cumplimiento del horario de trabajo?	X		
9	¿Las disposiciones emanadas por la Jefatura son cumplidas eficazmente?	X		
10	¿El personal cumple con el rol asignado satisfactoriamente?	X		
	TOTAL	10	0	

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 20/11/2015	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 23/11/2015
--	---

Tabla N° 23

Tabla 23: Cálculo de Cuestionario de Control Interno – Compromiso de la Competencia Profesional del Personal

$$CP = \frac{CT}{CP} * 100 = \frac{10}{10} * 100 = 100\%$$

Tabla 24: Matriz de Ponderación de Riesgo y Confianza, Compromiso de la Competencia Profesional del Personal

Tabla N° 24

RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
BAJO	MEDIA	ALTA
CONFIANZA		

Tabla 25: Ponderación de Cuestionario de Control Interno – Compromiso de la Competencia Profesional del Personal

Tabla N° 25

PONDERACIÓN			
Total preguntas		%	Representa
SI	10	100%	CONFIANZA
NO	0	0%	RIESGO

Elaborado por: Las Autoras

ANÁLISIS DE RIESGO Y CONFIANZA

El nivel de confianza para verificar si con la estructura organizativa se puede controlar eficazmente las actividades que realiza el área de Tesorería del GAD Parroquial de Simón Bolívar y que al mismo tiempo la información fluya de una manera comprensible es del 100%; el nivel de riesgo es 0%, en este sentido el nivel de confianza es muy alto.

Elaborado: GFBT, XNRL	Revisado: MAGCH, PBM
Fecha: 01/12/2015	Fecha: 03/12/2015

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	CCI 8.15
--	---------------------

AMBIENTE DE CONTROL

ASIGNACIÓN DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD

Objetivo: Establecer si se toma en cuenta la asignación de responsabilidad y autoridad, para las actividades de gestión y si se efectúa el establecimiento de las relaciones de jerarquía y de las políticas de autorización.

No.	Preguntas	SI	NO	Observaciones
1	¿Existen políticas que describan las prácticas apropiadas para la toma de decisiones adecuadas en la		X	No existen políticas
2	¿Se toma en cuenta la antigüedad de trabajo del personal para delegar responsabilidad y autoridad?		X	No se considera el tiempo de trabajo
3	¿Se da a conocer la normativa interna vigente al personal que ingresa a trabajar en la institución?		X	No se da a conocer la normativa
4	¿Se realizan evaluaciones periódicas de las funciones designadas a los jefes departamentales?	X		
5	¿Se entrega los resultados de las evaluaciones a los responsables?	X		
6	¿Se delega la autoridad con responsabilidad en la ejecución de actividades administrativas y operativas?	X		
7	¿Los principales directivos reflejan los conocimientos necesarios para cumplir con sus responsabilidades?	X		
8	¿Hay personal suficiente con capacidad de dirección y supervisión?	X		
	TOTAL	5	3	

Tabla Nº 26

Tabla 26: Cálculo de Cuestionario de Control Interno – Asignación de Autoridad y Responsabilidad

$$CP = \frac{CT}{CP} * 100 = \frac{5}{8} * 100 = 62.5\%$$

Tabla 27: Matriz de Ponderación de Riesgo y Confianza, Asignación de Autoridad y Responsabilidad

Tabla Nº 27

RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
BAJO	MEDIA	ALTA
CONFIANZA		

Tabla 28: Ponderación de Cuestionario de Control Interno – Asignación de Autoridad y Responsabilidad

Tabla Nº 28

PONDERACIÓN			
Total preguntas		%	Representa
SI	5	62.5%	CONFIANZA
NO	3	37.5%	RIESGO

ANÁLISIS DE RIESGO Y CONFIANZA

El nivel de confianza para establecer si se toma en cuenta la asignación de responsabilidad y autoridad, para las actividades de gestión y si se efectúa el establecimiento de las relaciones de jerarquía y de las políticas de autorización en el área de Tesorería del GAD Parroquial de Simón Bolívar es del 62.5% considerado moderado; mientras que el nivel de riesgo es del 37.5% considerado alto.

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 01/12/2015	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 03/12/2015
--	---

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	CCI 9.15
--	---------------------

AMBIENTE DE CONTROL

POLÍTICAS Y PRÁCTICAS EN MATERIA DE TALENTO HUMANO

Objetivo: Verificar si se tiene como objetivo poner en práctica políticas que permitan un mejor reclutamiento de personal, que se mantengan y que sean competentes dentro de los objetivos que tiene la institución.

No.	Preguntas	SI	NO	Observaciones
1	¿Existen procedimientos claros para la selección, promoción, capacitación, evaluación, compensación y sanción de personal?	X		
2	¿Los procesos de selección de personal están basados exclusivamente en competencias y	X		
3	¿Se desarrollan pruebas tendientes a verificar las capacidades que poseen los participantes en la selección de personal?	X		
4	¿Para llenar el cargo se considera el perfil del aspirante en base al título profesional y la	X		
5	¿Las funciones son asignadas en base del perfil profesional del trabajador?	X		
6	¿Existe una cultura de calidad de servicios en la institución?		X	No existe una cultura de calidad
7	¿Son los cargos más altos de la organización cubiertos por personal con la competencia, capacidad, integridad y experiencia profesional?	X		
8	¿Se hace la delegación de autoridad en base al desenvolvimiento de cada individuo?	X		
9	¿Están adecuadamente delimitadas las áreas de competencia dentro de la Institución?	X		
	TOTAL	9	1	

Tabla N° 29

Tabla 29: Cálculo de Cuestionario de Control Interno – Políticas y Prácticas en Materia de Talento Humano

$$CP = \frac{CT}{P} * 100 = \frac{9}{10} * 100 = 90\%$$

Tabla 30: Matriz de Ponderación de Riesgo y Confianza Políticas y Prácticas en Materia de Talento Humano

Tabla N° 30

RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
BAJO	MEDIA	ALTA
CONFIANZA		

Tabla 31: Ponderación de Cuestionario de Control Interno – Políticas y Prácticas en Materia de Talento Humano

Tabla N° 31

PONDERACIÓN			
Total preguntas		%	Representa
SI	9	90%	CONFIANZA
NO	1	10%	RIESGO

Elaborado por: Las Autoras

ANÁLISIS DE RIESGO Y CONFIANZA

El nivel de confianza para verificar si se tiene como objetivo poner en práctica políticas que permitan un mejor reclutamiento de personal, que se mantengan y que sean competentes dentro de los objetivos que tiene área de Tesorería del GAD Parroquial de Simón Bolívar es del 90% considerándose alta; y el nivel de riesgo es del 10% estableciéndose que es bajo.

Elaborado: GFBT, XNRL
Fecha: 01/12/2015

Revisado: MAGCH, PBM
Fecha: 03/12/2015

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	CCI 10.15
--	----------------------

EVALUACIÓN DE RIESGOS DEL ÁREA DE TESORERÍA

Objetivo: Determinar si el Área de Tesorería tiene definidos los objetivos, como condición previa para la valoración de riesgos a los que está expuesto.

No.	Preguntas	SI	NO	Observaciones
1	¿Los objetivos del área de Tesorería son claros y conducen al establecimiento de metas?	X		
2	¿Los objetivos se han definido en base del nivel organizacional de Tesorería y de cada actividad?		X	No estan definidos los objetivos
3	¿Los objetivos del área de Tesorería están relacionados con los objetivos generales de la	X		
4	¿La definición de objetivos incluye la definición de las herramientas de medición?	X		
5	¿Existe un cronograma de cumplimiento de metas y se evalúa el mismo?		X	No existe un cronograma
6	¿Existe un plan de acción de estrategia anual?		X	No cuenta con un plan de acción
7	¿El área de Tesorería cumple con leyes y regulaciones establecidas en el país?	X		
8	¿La Institución evalúa el desempeño del área de Tesorería con relación a las metas institucionales?	X		
	TOTAL	5	3	

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 01/12/2015	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 03/12/2015
--	---

Tabla Nº 32

Tabla 32: Cálculo de Cuestionario de Control Interno – Evaluación de Riesgo del Área de Tesorería.

$$CP = \frac{CT}{CP} * 100 = \frac{5}{8} * 100 = 62.5\%$$

Tabla 33: Matriz de Ponderación de Riesgo y Confianza Evaluación de Riesgo del Área de Tesorería.

Tabla Nº 33

RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
BAJO	MEDIA	ALTA
CONFIANZA		

Tabla 34: Ponderación de Cuestionario de Control Interno – Evaluación de Riesgo del Área de Tesorería.

Tabla Nº 34

PONDERACIÓN			
Total preguntas		%	Representa
SI	5	62.5%	CONFIANZA
NO	3	37.5%	RIESGO

Elaborado por: Las Autoras

ANALISIS DE RIESGO Y CONFIANZA

El nivel de confianza para determinar si el área de Tesorería del GAD Parroquial de Simón Bolívar tiene definidos los objetivos, como condición previa para la valoración de riesgos a los que está expuesto es del 62.5% considerándose moderado; mientras que el riesgo es el de 37.5% considerándose un nivel alto.

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 01/12/2015	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 02/12/2015
--	---

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	CCI 11.15
--	----------------------

ACTIVIDAD DE CONTROL

Objetivo: Determinar si las actividades de monitoreo representan el proceso que evalúa la calidad del Control interno de forma eficiente y eficaz.

No.	Preguntas	SI	NO	Observaciones
1	¿Existe una supervisión al personal en las actividades que desempeñan?		X	No supervisan al personal
2	¿Se realizan verificaciones de las existencias físicas en la institución?	X		
3	¿Se realiza un seguimiento al desarrollo de las actividades de los funcionarios?	X		
4	¿Se han establecido normas y métodos para medir el desempeño del personal?		X	No existe normas
5	¿Se realizan coordinaciones internas y externar antes de realizar cualquier actividad asignada?	X		
6	¿Existe un control adecuado de la hora de entrada y salida de todo el personal?	X		
7	¿El proceso de coordinación es eficiente y efectivo?		X	No es eficiente
8	¿Se realiza actividades conjuntas para que el personal cumpla con su horario de trabajo?	X		
9	¿Los funcionarios cumplen con los procedimientos establecidos en las funciones encomendadas?	X		
10	¿Cuándo hay problemas de carácter administrativo se monitorea al personal?	X		
	TOTAL	7	3	

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 01/12/2015	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 03/12/2015
--	---

Tabla Nº 35

Tabla 35: Cálculo de Cuestionario de Control Interno - Administración – Control

$$CP = \frac{CT}{CP} * 100 = \frac{7}{10} * 100 = 70\%$$

Tabla 36: Matriz de Ponderación de Riesgo y Confianza, Dirección – Control

Tabla Nº 36

RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
BAJO	MEDIA	ALTA
CONFIANZA		

Tabla 37: Ponderación de Cuestionario de Control Interno - Dirección – Control

Tabla Nº 37

PONDERACIÓN			
Total preguntas		%	Representa
SI	7	70%	CONFIANZA
NO	3	30%	RIESGO

Elaborado por: Las Autoras

ANÁLISIS DE RIESGO Y CONFIANZA

El nivel de confianza para determinar si las actividades de monitoreo representan el proceso que evalúa la calidad del control interno de forma eficiente y eficaz en el GAD Parroquial de Simón Bolívar es del 70% considerándose moderada; y el nivel de riesgo es del 30% estableciéndose que es alta.

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 01/12/2015	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 03/12/2015
--	---

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	CCI 12.15
--	----------------------

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Objetivo: Verificar si la información y comunicación es proporcionada de manera eficiente y eficaz a todos los integrantes en forma y tiempo oportuno teniendo en cuenta la función que desempeñan.

No.	Preguntas	SI	NO	Observaciones
1	¿La misión, visión, valores y principios son difundidos a los empleados por parte de los Jefes?	X		
2	¿Al momento de formar parte de la Institución le indicaron las funciones a desempeñar?	X		
3	¿Tiene claro las funciones que debe desarrollar de acuerdo a su perfil profesional?	X		
4	¿La información que recibe es notificada con claridad y responsabilidad?	X		
5	¿El sistema de información es adecuado a las necesidades de comunicación de la Institución?	X		
6	¿Cuándo existen cambios jerárquicos en la institución, estos son informados oportunamente?	X		
7	¿Cuenta con los recursos necesarios para el desarrollo de sus actividades?	X		
8	¿Existen funciones específicas que debe cumplir?	X		
9	¿Existe una pizarra informativa en el que esté plasmada la filosofía institucional?		X	No existe una pizarra informativa
10	¿La institución cuenta con una página web con el fin de informar y comunicar?	X		
	TOTAL	9	1	

Elaborado: **GFBT, XNRL**
Fecha: **01/12/2015**

Revisado: **MAGCH, PBM**
Fecha: **03/12/2015**

Tabla N° 38

Tabla 38: Cálculo de Cuestionario de Control Interno - Administración – Organización

$$CP = \frac{CT}{CP} * 100 = \frac{9}{10} * 100 = 90\%$$

Tabla 39: Matriz de Ponderación de Riesgo y Confianza, Administración – Organización

Tabla N° 39

RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
BAJO	MEDIA	ALTA
CONFIANZA		

Tabla 40: Ponderación de Cuestionario de Control Interno - Administración – Organización

Tabla N° 40

PONDERACIÓN			
Total preguntas		%	Representa
SI	9	90%	CONFIANZA
NO	1	10%	RIESGO

Elaborado por: Las Autoras

ANÁLISIS DE RIESGO Y CONFIANZA

El nivel de confianza para verificar si la información y comunicación es proporcionada de manera eficiente y eficaz a todos los integrantes en forma y tiempo oportuno teniendo en cuenta la función que desempeñan dentro de GAD Parroquial de Simón Bolívar es del 90% considerándose alta; y el nivel de riesgo es del 10% estableciéndose que es bajo.

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 01/12/2015	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 03/12/2015
--	---

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	CCI 13.15
--	----------------------

SEGUIMIENTO

PLANIFICACIÓN – ORGANIZACIÓN

Objetivo: Determinar si existe una correcta ejecución de la planeación y organización realizada por la Institución.

No.	Preguntas	SI	NO	Observaciones
1	¿La misión y visión son el objetivo fundamental para llegar a los propósitos propuestos?	X		
2	¿Tienen el compromiso de difundir la misión, visión y objetivos institucionales?	X		
3	¿Las políticas que tiene la Institución van de acuerdo a lo establecido por la Dirección?	X		
4	¿Se respeta efectivamente los niveles jerárquicos?	X		
5	¿Elaboran programas con el fin de mantener un buen ambiente laboral y compañerismo?	X		
6	¿Su perfil profesional está de acuerdo a la función que realiza?	X		
7	¿Difunde y emplea los valores institucionales en la ejecución de su trabajo?	X		
8	¿Se ha definido una metodología para realizar la planeación de institución?	X		
9	¿Ha recibido capacitación por parte de la institución en los últimos años?	X		
10	¿Los planes de capacitación son efectivos para el desarrollo de sus funciones?	X		
	TOTAL	10	0	

Elaborado: **GFBT, XNRL**
Fecha: **01/12/2015**

Revisado: **MAGCH, PBM**
Fecha: **03/12/2015**

Tabla Nº 41

Tabla 41: Cálculo de Cuestionario de Control Interno - Planificación – Dirección

$$CP = \frac{CT}{P} * 100 = \frac{10}{10} * 100 = 100\%$$

Tabla 42: Matriz de Ponderación de Riesgo y Confianza Planificación – Dirección

RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
BAJO	MEDIA	ALTA
CONFIANZA		

Tabla Nº 42

Tabla 43: Ponderación de Cuestionario de Control Interno - Planificación – Dirección

PONDERACIÓN			
Total preguntas		%	Representa
SI	10	100%	CONFIANZA
NO	0	0%	RIESGO

Tabla Nº 43

Elaborado por: Las Autoras

ANÁLISIS DE RIESGO Y CONFIANZA

El nivel de confianza para determinar si existe una correcta ejecución de la planeación y organización en la Institución es del 100%, estableciéndose que es alta.

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 24/11/2015	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 26/11/2015
--	---

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	CCI 14.15
--	----------------------

SEGUIMIENTO

PLANIFICACIÓN – DIRECCIÓN

Objetivo: Comprobar si el personal de la Institución tienen un compromiso notable con el cumplimiento de los objetivos y riesgos que puede tener dentro de la Institución.

No.	Preguntas	SI	NO	Observaciones
1	¿La Institución cuenta con un plan estratégico?	X		
2	¿El plan estratégico establece los objetivos y la filosofía institucional?	X		
3	¿Cuentan con la colaboración de los jefes inmediatos superior para alcanzar los objetivos estratégicos institucionales?	X		
4	¿Se fomenta la cultura de trabajo en equipo y el involucramiento en los objetivos institucionales?	X		
5	¿Conoce los derechos y obligaciones que tiene dentro de la institución?	X		
6	¿Ha recibido capacitación que mejore sus conocimientos y forma de hacer su trabajo?	X		
7	¿Existe un jefe que supervise cada área en la institución?		X	No existe un jefe para que supervise
8	¿Sus Jefes inmediatos superiores estimulan a difundir el buen vivir con sus compañeros de	X		
9	¿Existe buena comunicación con sus jefes y subalternos?	X		
10	¿Se respetan las órdenes de acuerdo a las líneas jerárquicas?	X		
	TOTAL	9	1	

Elaborado: **GFBT, XNRL**
Fecha: **01/12/2015**

Revisado: **MAGCH, PBM**
Fecha: **03/12/2015**

Tabla Nº 44

Tabla 44: Cálculo de Cuestionario de Control Interno, Planificación – Dirección

$$CP = \frac{CT}{CP} * 100 = \frac{9}{10} * 100 = 90\%$$

Tabla 45: Matriz de Ponderación de Riesgo y Confianza de Planificación – Dirección

Tabla Nº 45

RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
BAJO	MEDIA	ALTA
CONFIANZA		

Tabla 46: Ponderación de Cuestionario de Control Interno Planificación – Dirección

Tabla Nº 46

PONDERACIÓN			
Total preguntas		%	Representa
SI	9	90%	CONFIANZA
NO	1	10%	RIESGO

Elaborado por: Las Autoras

ANÁLISIS DE RIESGO Y CONFIANZA

El nivel de confianza para establecer si el personal del GAD Parroquial de Simón Bolívar tiene un compromiso notable con el cumplimiento de los objetivos y riesgos que puede tener dentro de la Institución es del 90% considerándose alta; mientras que el nivel de riesgo es del 10% considerándose bajo.

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 01/12/2015	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 03/12/2015
--	---

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	CCI 15.15
--	----------------------

SEGUIMIENTO

ADMINISTRACIÓN – CONTROL

Objetivo: Verificar si las políticas y los procedimientos pendientes a asegurar a que se cumplan las normas de la administración, están siendo ejecutados de forma correcta evitando riesgos que podrían afectar al logro de los objetivos.

No.	Preguntas	SI	NO	Observaciones
1	¿Se han planteado estrategias para mejorar la gestión administrativa de la institución?	X		
2	¿Las estrategias establecen medidas para prevenir errores y reducir costos y tiempo en la ejecución de las tareas?	X		
3	¿Se han realizado acciones para proteger los activos institucionales por la manipulación del personal?	X		
4	¿Se distribuye equitativamente el presupuesto anual a todos los sectores pertenecientes al GAD Parroquial de Simón Bolívar?		X	No es equitativo.
5	¿Se aprueban y autorizan el desempeño de las actividades individuales y colectivas en función de metas comunes mediante acuerdos y compromisos?	X		
6	¿Se verifica el cumplimiento ordenado de las actividades en la Institución y fuera de ella en sujeción a las normas, códigos y reglamentos?	X		
7	¿Se comprueba los principales acuerdos y compromisos que estén siendo ejecutados de forma	X		
8	¿Los derechos y obligaciones, basados en valores, permite una correcta salvaguarda de los recursos?	X		
9	¿Las funciones asignadas asumen con responsabilidad y diligencia?	X		
10	¿La asignación de funciones es acorde al perfil profesional del cargo?	X		
	TOTAL	9	1	

Tabla N° 47

Tabla 47: Cálculo De Cuestionario De Control Interno - Administración - Control

$$CP = \frac{CT}{CP} * 100 = \frac{9}{10} * 100 = 90\%$$

Tabla 48: Matriz de Ponderación de Riesgo y Confianza, Administración - Control

Tabla N° 48

RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
BAJO	MEDIA	ALTA
CONFIANZA		

Tabla 49: Ponderación de Cuestionario de Control Interno - Administración - Control

Tabla N° 49

PONDERACIÓN			
Total preguntas		%	Representa
SI	10	90%	CONFIANZA
NO	0	10%	RIESGO

Elaborado por: Las Autoras

ANÁLISIS DE RIESGO Y CONFIANZA

El nivel de confianza para verificar si las políticas y los procedimientos tendientes a asegurar a que se cumplan las normas de la Administración, dentro del GAD Parroquial de Simón Bolívar son de 90% considerándose alta; mientras que el nivel de riesgo es del 10% considerándose bajo.

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 01/12/2015	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 03/12/2015
--	---

4.1.3 Fase III: Ejecución

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 PROGRAMA DE AUDITORÍA	PA 1.1
--	-------------------

OBJETIVO

Evaluar la gestión y desempeño institucional para determinar el nivel de cumplimiento de los objetivos institucionales y el uso eficaz y eficiente de los recursos disponibles, que contribuyan a la acertada toma de decisiones.

PROCEDIMIENTOS		Elaborado	Ref:P/T	Observación
1	Medir el riesgo de la gestión y desempeño institucional de acuerdo a los niveles de riesgo.	G.F.B.T X.N.R.L	MR	
2	Evaluar la gestión institucional mediante indicadores cualitativos.	G.F.B.T X.N.R.L	I.G	
3	Plantear hallazgos de acuerdo a las observaciones detectadas.	G.F.B.T X.N.R.L	H/H	

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 28/10/2015	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 30/10/2015
--	---

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 MEDICIÓN DE RIESGO DE CONTROL INTERNO DE LAS ÁREAS ADMINISTRATIVAS	MR 1.1
---	-------------------------

Tabla 50: Medición de Riesgo de Control

Tabla Nº 50

RIESGO DE CONTROL		
ALTO	MODERADO	BAJO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

Tabla 51: Medición de Riesgo de Control Interno de las Áreas Administrativas

Tabla Nº 51

ÁREA	RF. P/T	NIVEL DE RIESGO	
Presidencia del GAD Parroquial de Simón	CCI 1/15	10%	Bajo
Secretaría del GADPR_SB	CCI 2/15	10%	Bajo
Tesorería del GADPR_SB	CCI 3/15	20%	Bajo
Vicepresidencia del GADPR_SB	CCI 4/15	10%	Bajo
TOTAL		12,5%	Bajo

El Nivel de riesgo general es del 12.5% considerado bajo.

Tabla 52: Medición de nivel de Confianza del Control Interno de las Áreas Administrativas

Tabla Nº 52

ÁREA	RF. P/T	NIVEL DE CONFIANZA	
Presidencia del GAD Parroquial de Simón	CCI 1/15	90%	Alto
Secretaría del GADPR_SB	CCI 2/15	90%	Alto
Tesorería del GADPR_SB	CCI 3/15	80%	Alto
Vicepresidencia del GADPR_SB	CCI 4/15	90%	Alto
TOTAL		87,5%	Alto

Elaborado por: Las Autoras

El Nivel de confianza es del 87.5% considerado alto, el área con mayor grado de confianza es la de Presidencia del GAD Parroquial Simón Bolívar con el 90%.

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 01/12/2015	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 03/12/2015
--	---

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	RCI 1.2
--	--------------------

Tabla 53: Evaluación del Nivel de Confianza y Riesgo del control interno

Tabla Nº 53

	RIESGO DE CONTROL	
ALTO	MODERADO	BAJO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
BAJO	MODERADO	ALTO
	NIVEL DE CONFIANZA	

Tabla 54: Resultado del Nivel de Confianza del Control Interno

Tabla Nº 54

COMPONENTE	NIVEL DE CONFIANZA	CONFIANZA
Ambiente de control	78,5%	Alta
Evaluación de riesgo	62,5%	Moderado
Actividad de control	70%	Alta
Información y comunicación	90%	Alta
Seguimiento	93,33%	Alta
TOTAL Σ	78,87	Alta
<p>El nivel de confianza general es del 78,87% considerado alto, el mayor grado de confianza es el Seguimiento con el 93,33 conjuntamente con la información y comunicación con el 90%.</p>		

Elaborado por: Las Autoras

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	RCI 2.2
---	--------------------

Tabla 55: Resultado del Nivel de Riesgo del Control Interno

Tabla Nº 55

COMPONENTE	NIVEL DE RIESGO	RIESGO
Ambiente de control	21,50	Bajo
Evaluación de riesgo	37,5%	Bajo
Actividad de control	30%	Bajo
Información y comunicación	10%	Bajo
Seguimiento	6,67%	Bajo
TOTAL Σ	21,13	Bajo
<p>El nivel de riesgo general es del 21,13% considerado bajo, el mayor grado de riesgo es la Evaluación con el 37,5% conjuntamente con la Actividad de control con el 30%.</p>		

Elaborado por: Las Autoras

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 23/11/2015	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 25/11/2015
--	---

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 ENCUESTAS AL PERSONAL DEL GAD PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR	EP 1.5
--	-------------------

Pregunta 1: ¿Cuándo ingreso a trabajar recibió inducción sobre las labores que tiene que desempeñar?

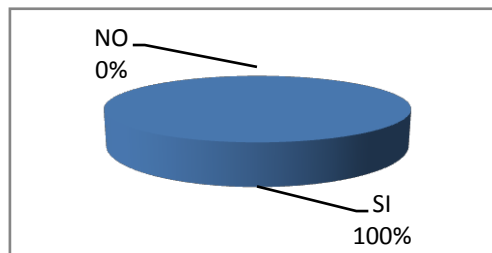


Gráfico N° 3

Gráfico 3: Encuesta CI

Fuente: Anexo 4

Elaborado por: Las Autoras

Análisis: El 100% del personal GAD Parroquial de Simón Bolívar dice si recibieron inducción y ninguno de los encuestados dicen que no.

Pregunta 2: ¿Las funciones que usted realiza fueron asignadas por escrito?

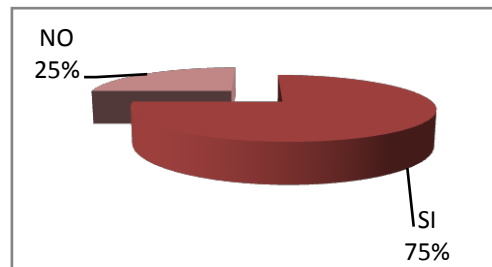


Gráfico N° 4

Gráfico 4: Encuesta CI

Fuente: Anexo 4

Elaborado por: Las Autoras

Análisis e interpretación: El 25% del personal del GAD Parroquial de Simón Bolívar dicen que nunca recibieron por escrito las funciones que tenían que desempeñar. El Presidente deberá revisar los procesos cuando ingrese nuevo personal y asignarles las funciones a través de documento escrito. Y 75% contestaron que si recibieron por escrito las funciones que tenían que desempeñar.

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 ENCUESTAS AL PERSONAL DEL GAD PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR	EP 2.5
--	-------------------------

Pregunta 3: ¿Qué título posee?

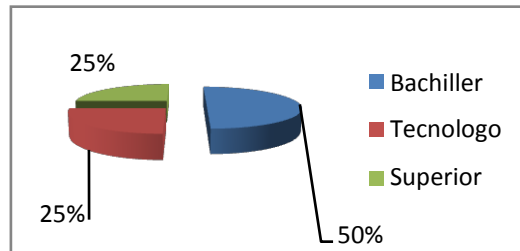


Gráfico Nº 5

Gráfico 5: Encuesta CI

Fuente: Anexo 4

Elaborado por: Las Autoras

Análisis: El 50% del personal posee título de Bachiller; el 25% son tecnólogos; y el 25% tienen título Superior.

Pregunta 4: ¿El título que posee es acorde para el desempeño de las funciones que usted realiza?

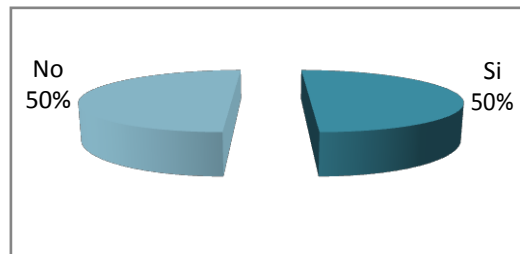


Gráfico Nº 6

Gráfico 6: Encuesta CI

Fuente: Anexo 4

Elaborado por: Las Autoras

Análisis: El 50% dicen que su título si es acorde al cargo y a las funciones que desempeña, el 50% restante responde que su título no está acorde a las funciones que realiza.

Pregunta 5: ¿Conoce si en la institución existe un Manual de Funciones?

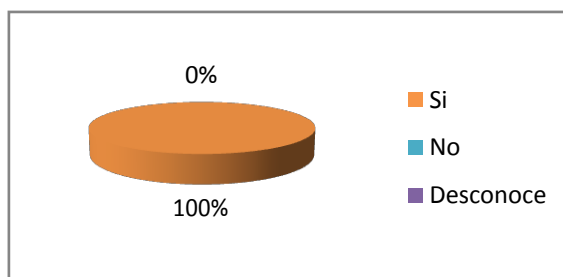


Gráfico N°

Gráfico 7: Encuesta CI

Fuente: Anexo 4

Elaborado por: Las Autoras

Análisis: El 100% responde que si existe un manual de Funciones en la Institución.

Pregunta 6: ¿El Área de Tesorería cuenta con un Manual de Procedimientos?

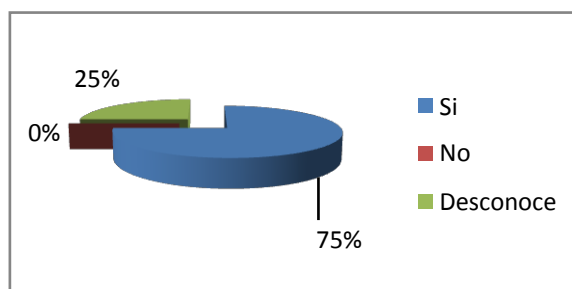


Gráfico N° 8

Gráfico 8: Encuesta CI

Fuente: Anexos 4

Elaborado por: Las Autoras

Análisis: El 25% dicen que desconocen se la existencia de manuales de procedimientos y el 75% restante responde afirmativamente, estos resultados dicen que no se ha socializado la reglamentación interna, es necesario hacerlo para que los empleados se involucren y participen activamente en los procesos.

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 ENCUESTAS AL PERSONAL DEL GAD PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR	EP 4.5
--	-------------------

Pregunta 7: ¿La información que se procesa en la Institución es entregada a tiempo?

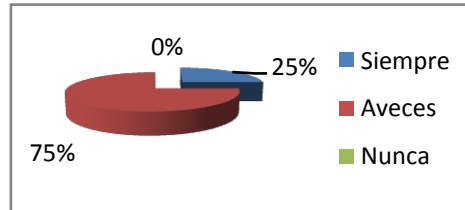


Gráfico Nº 9

Gráfico 9: Encuesta CI

Fuente: Anexos

Elaborado por: Las Autoras

Análisis: Una gran mayoría que constituye el 20% dicen que siempre se entrega la información a tiempo; el 80% dicen que a veces y el 0% dice que nunca. Estos resultados deja ver que existe una falta de información y coordinación entre las diferentes área de la institución.

Pregunta 8: ¿Cómo calificaría el trabajo que realiza el Área de Tesorería?

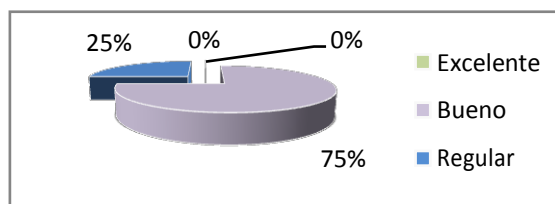


Gráfico Nº 10

Gráfico 10: Encuesta CI

Fuente: Anexos

Elaborado por: Las Autoras

Análisis: El 75% dicen que el trabajo es bueno; un 25% responden que es regular; y ninguno de los encuestados dicen que es malo o excelente. Hace falta que los trabajadores se involucren y desarrollen sus actividades cumpliendo los objetivos institucionales.

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 ENCUESTAS AL PERSONAL DEL GAD PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR	EP 5.5
--	-------------------

Pregunta 9: ¿Conoce si en la institución se han realizado auditorías de gestión?

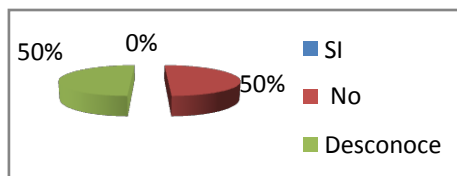


Gráfico Nº 11

Gráfico 11: Encuesta CI

Fuente: Anexos 4

Elaborado por: Las Autoras

Análisis: el 50% de los funcionarios dicen que desconocen si se han realizado auditorías de gestión; el 50% dicen que no. La falta de información entre los funcionarios ocasiona desconocimiento de la realidad de la vida institucional.

Pregunta No. 10: ¿La auditoría de gestión practicada al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar mejorará los procedimientos y controles internos aplicados?

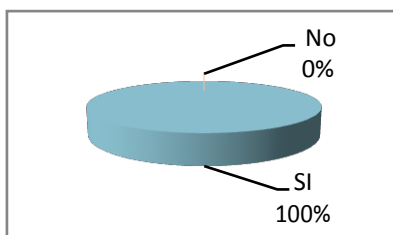


Gráfico Nº 12

Gráfico 12: Encuesta CI

Fuente: Anexos 4

Elaborado por: Las Autoras

Análisis: El 100% que constituye una gran mayoría responde afirmativamente. Este resultado permite comprobar la hipótesis de manera afirmativa, la auditoría de gestión si permite mejorar los procesos y el control interno en el área financiera de la institución.

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 01/12/2015	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 05/12/2015
--	---

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 RESULTADO DE LA ENCUESTAS	RE 1.1
--	-------------------------

Tabla 56: Resultados de la Encuesta

Pregunta	Si	No	Total
1	4	0	4
2	3	1	4
3	2	2	4
4	2	2	4
5	4	0	4
6	3	1	4
7	3	1	4
8	3	1	4
9	2	2	4
10	4	0	4
Total	30	10	40

Tabla Nº 56

Tabla 57: Determinación del Nivel de Riesgo

NC = Nivel de Confianza CT = Calificación Total PT = Ponderación Total

$$NC = (CT * 100) / PT$$

Nivel de Confianza NC = (30* 100) / 40 NC = 3000 / 40 NC = 75%	Nivel de Riesgo NR = 100 – 75 NR = 25%
--	---

Tabla Nº 57

De acuerdo a las encuestas realizadas al personal del GAD Parroquial Simón Bolívar el nivel de confianza es del 75% considerándose dentro del nivel moderado. El nivel de riesgo es del 25% considerándose alto.

Elaborado: **GFBT, XNRL**
Fecha: **15/12/2015**

Revisado: **MAGCH, PBM**
Fecha: **18/12/2015**

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014	CR 1.1
---	--------------------

CALIFICACIÓN DEL RIESGO INHERENTE Y DE CONTROL

Riesgo Inherente:

Durante el desarrollo de la planificación preliminar y específica se ha determinado que el riesgo inherente es bajo y el nivel de confianza es alto, por cuanto durante el período del examen los controles implantados son adecuados, aunque no hayan sido aplicados en su totalidad en base a las siguientes consideraciones:

- a. El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar, cuenta con una planificación estratégica.
- b. El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar, trabaja bajo la ideología de servicio a las comunidades, con el propósito de cada día mejorar y ampliar su campo de acción.
- c. El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar, mantiene sus objetivos estratégicos ya que es fundamental para llegar a las metas propuestas.

Riesgo de control

La planificación específica permite establecer que el riesgo de control es riesgo bajo – confianza alta en base a la evaluación al sistema de control interno y sus respectivos resultados.

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 15/12/2015	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 18/12/2015
--	---

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 HOJA DE HALLAZGOS	HH 1.12
--	--------------------

1. La institución no cuenta con un FODA, que le permita conocer su situación actual.

▪ **Condición.-** Durante el periodo examinado al GAD Parroquial de Simón Bolívar, se determinó que la institución no tiene un FODA.

▪ **Criterio.-** Esto sucede porque no se ha diseñado un FODA con la realidad de la institución.

▪ **Causa.-** El presidente no ha realizado un FODA que permita conocer la realidad en la que se encuentra la institución.

▪ **Efecto.-** No se conocen sus Fortalezas y Debilidades con las que cuenta la institución.

▪ **Conclusión.-** Al no tener una Matriz de FODA ocasiona un desconocimiento de las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas en todo el personal que labora en la institución.

▪ **Recomendación.-** El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar debe realizar una Matriz FODA donde se pueda conocer de forma clara la realidad de la institución.

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 04/01/2016	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 08/01/2016
--	---

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 HOJA DE HALLAZGOS	HH 2.12
--	--------------------

2. No se selecciona al personal en base de un Concurso de Méritos y Oposición.

- **Condición.-** Durante el periodo examinado al GAD Parroquial de Simón Bolívar se pudo constatar que el personal que ingresa a laborar en la institución es por cuotas políticas, esto ha venido a mermar la eficiencia de la administración.
- **Criterio.-** Las deficiencias se originan porque no se aplica el concurso de méritos y oposición para la selección del personal acorde a las áreas de trabajo.
- **Causa.-** El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar no realiza el concurso de méritos y oposición para la selección del personal implicando una deficiencia en la administración de la institución.
- **Efecto.-** Se selecciona al personal por cuotas políticas lo que conlleva a no cumplir con lo planificado y por ende ocasiona malestar en los usuarios.
- **Conclusión.-** El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar no aplica el concurso de méritos y oposición, ocasionando que el personal no se desempeñe y sea responsable en las labores encomendadas.
- **Recomendación.-** Bolívar El Presidente del GAD Parroquial de Simón deberá aplicar el concurso de méritos y oposición para la selección del personal de acuerdo a su perfil profesional y las áreas de trabajo.

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 04/01/2016	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 08/01/2016
--	---

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 HOJA DE HALLAZGOS	HH 3.12
--	--------------------

3. No existe un Manual de Procedimientos Contables en el Área de Tesorería.

▪ **Condición.-** Después del análisis del Área de Tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar, se verificó que no existe un flujo de procesos adecuados al giro de operación, es decir se ejecutan los procesos sin ninguna guía desde donde nace hasta donde termina la información.

▪ **Criterio.-** Por la falta de un flujo grama de información escrito en dónde se indique como se debe procesar la información, se está incumpliendo la NCI 201-05: “Oportunidad en el registro de los hechos”.

▪ **Causa.-** Existe un orgánico estructural y funcional, pero no existe un flujo de procedimientos para el área de tesorería, especialmente para el registro de las operaciones y transacciones económicas; no están definidos por falta de planificación y organización.

▪ **Efecto.-** No existe claridad en la información desde donde nace y hasta donde se dirige para realizar correctamente los procesos, por ejemplo la secuencia que debe seguir un pago a proveedores, se realiza de diversas maneras sin controlar el tiempo de ejecución, conllevando a demora en los procesos y malestar en los clientes externos por la falta de eficiencia.

▪ **Conclusión.-** No hay un manual de procedimientos para los trámites internos del Área de Tesorería, al no existir un lineamiento claro, se demora los trámites.

▪ **Recomendación.-** El Tesorero deberá elaborar un Manual de Procedimientos a través de flujo gramas que determinen la secuencia de los pasos a seguir en una actividad específica.

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 04/01/2016	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 08/01/2016
--	---

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 HOJA DE HALLAZGOS	HH 4.12
--	--------------------

4. No es clara la estructura organizacional de la Institución.

- **Condición.-** De acuerdo al periodo examinado al GAD Parroquial de Simón Bolívar se pudo constatar que la estructura organizacional no se rige a lo establecido en el COOTAD.
- **Criterio.-** La incorrecta estructuración organizacional se origina porque no se cumple con las disposiciones legales del COOTAD.
- **Causa.-** El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar por desconocimiento no ha realizado la actualización de la estructura organizacional de la institución.
- **Efecto.-** La incorrecta organización lineal conlleva a no tener conocimiento de orden jerárquico del personal de la Institución.
- **Conclusión.-** El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar no ha realizado la actualización del organigrama estructural, ocasionando que el personal tenga una idea incorrecta del orden jerárquico de la Institución.
- **Recomendación.-** El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar deberá realizar el organigrama estructural de acuerdo a las disposiciones legales establecidas en el COOTAD.

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 04/01/2016	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 08/01/2016
--	---

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 HOJA DE HALLAZGOS	HH 5.12
--	--------------------

5. No se ha definido una metodología para realizar la planeación de la institución.

- **Condición.-** En el periodo examinado al GAD Parroquial de Simón Bolívar se pudo constatar que la institución se basa en su POA y plan estratégico, lo que conlleva a limitar la eficiencia de la administración.
- **Criterio.-** Las limitaciones se dan porque no se aplica una metodología de acuerdo a las normas establecidas por ley.
- **Causa.-** El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar no se basa en una metodología para realizar la planificación de la institución.
- **Efecto.-** Se realiza la planeación de acuerdo a las necesidades de los sectores no cumpliendo con lo establecido en la normativa.
- **Conclusión.-** El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar no se basa en una metodología de planeación, ocasionando que los sectores no estén satisfechos.
- **Recomendación.-** El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar deberá aplicar la metodología de planeación para una correcta administración.

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 04/01/2016	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 08/01/2016
--	---

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 HOJA DE HALLAZGOS	HH 6.12
--	--------------------

6. No existe un jefe inmediato que supervise las áreas de la institución.

- **Condición.-** En el periodo examinado al GAD Parroquial de Simón Bolívar se pudo constatar que la institución no cuenta con un jefe inmediato que supervise las actividades que se realizan en cada área.
- **Criterio.-** Las deficiencias se originan porque el personal de cada área no es supervisado por un jefe inmediato.
- **Causa.-** El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar no ha contratado a la persona idónea para realice el trabajo de jefe que supervise las actividades que se realizan en cada área.
- **Efecto.-** El personal se desempeña a su ritmo lo que conlleva a no cumplir con lo planificado y por ende ocasiona malestar en los usuarios.
- **Conclusión.-** El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar no ha contratado los servicios de un jefe inmediato lo que ocasiona que el personal no se desempeñe y sea responsable en las labores encomendadas.
- **Recomendación.-**El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar deberá requerir la persona con perfil profesional que supervise las actividades se realicen en las áreas de trabajo.

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 04/01/2016	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 08/01/2016
--	---

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 HOJA DE HALLAZGOS	HH 7.12
--	--------------------

7. No se distribuye equitativamente el presupuesto anual a todos los sectores pertenecientes al GAD Parroquial de Simón Bolívar.

- **Condición.-** Durante el periodo examinado al GAD Parroquial de Simón Bolívar, se determinó que el presupuesto no se distribuye de acuerdo a la planificación.
- **Criterio.-** Las deficiencias se originan porque el Tesorero no se sujeta al cronograma de la planificación establecida en la distribución del presupuesto.
- **Causa.-** El Tesorero no realiza adecuadamente la distribución del presupuesto de la planificación establecida, esto es debido que no le supervisan en sus funciones.
- **Efecto.-** No se concluyen con las obras o proyectos planificados lo que ocasiona malestar en los beneficiarios por la falta de eficiencia.
- **Conclusión.-** El Tesorero no distribuye el presupuesto de acuerdo a lo planificado, ocasionando desfases y desajustes en el presupuesto de obras y proyectos.
- **Recomendación.-** El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar dispondrá que el presupuesto se distribuya de acuerdo al cronograma de la planificación a todos los sectores pertenecientes a la Parroquia.

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 04/01/2016	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 08/01/2016
--	---

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 HOJA DE HALLAZGOS	HH 8.12
--	--------------------

8. No existe una pizarra informativa en el que esté plasmada la filosofía institucional.

- **Condición.-** Durante el periodo examinado al GAD Parroquial de Simón Bolívar se pudo observar que la institución no da a conocer su misión, visión y objetivos, esto ha venido a mermar la credibilidad institucional.
- **Criterio.-** Esto se origina porque no exhibe su ideología institucional.
- **Causa.-** El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar no tiene una pizarra informativa en la que plasme su ideología institucional, provocando un desconocimiento de la misión, visión y objetivos de la institución.
- **Efecto.-** Se mantiene en anonimato la ideología lo que conlleva a no difundir cuales son las metas propuestas por la institución.
- **Conclusión.-** El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar no difunde físicamente la misión, visión, objetivos y de más metas que se quieren alcanzar, ocasionando que el personal y los usuarios no tengan un conocimiento de la filosofía de la institución.
- **Recomendación.-** El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar debe realizar trípticos, pancartas en donde se plasme la filosofía de la institución dando así a conocer sus metas e ideales que se quieren alcanzar.

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 04/01/2016	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 08/01/2016
--	---

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 HOJA DE HALLAZGOS	HH 9.12
--	--------------------

9. No se han establecido normas y métodos para medir el desempeño del personal.

- **Condición.-** Durante el periodo examinado al GAD Parroquial de Simón Bolívar se pudo constatar que no se han establecido normas y métodos que permitan medir el desempeño del personal.
- **Criterio.-** Los inconvenientes se originan porque no se ha guiado en normas y métodos para medir el desempeño del personal.
- **Causa.-** El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar no ha restablecido normas ni métodos para evaluar el desempeño del personal administrativo de la institución.
- **Efecto.-** El personal no labora con todo el empeño que amerita la institución lo que ocasiona insatisfacción con los usuarios.
- **Conclusión.-** El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar no establece normas y métodos para medir el desempeño del personal de la institución por lo que no son responsables en las labores encomendadas.
- **Recomendación.-** El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar deberá diseñar y aplicar normas y métodos para medir el desempeño del personal para lograr una administración eficiente.

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 04/01/2016	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 08/01/2016
--	---

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 HOJA DE HALLAZGOS	HH 10.12
--	---------------------

10. No existe un proceso de coordinación eficiente y efectivo.

- **Condición.-** En el transcurso del periodo examinado al GAD Parroquial de Simón Bolívar se pudo verificar que la coordinación de las áreas es defectuosa, esto opaca la credibilidad de la institución.
- **Criterio.-** Las deficiencias se originan porque no existe un proceso de coordinación que sea eficiente y efectivo en las áreas de trabajo.
- **Causa.-** El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar no se rige a un proceso de coordinación entre las áreas de la institución.
- **Efecto.-**En la coordinación existe inconvenientes en la entrega oportuna de la información ocasiona malestar en las áreas.
- **Conclusión.-** El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar no ha realizado un proceso de coordinación entre áreas, ocasionando que el personal no se desempeñe y la información sea entregada de manera rápida y oportuna.
- **Recomendación.-** El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar deberá realizar y aplicar el proceso de coordinación para que las áreas estén en comunicación permanente y la información sea intercambiada de forma correcta.

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 04/01/2016	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 08/01/2016
--	---

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 HOJA DE HALLAZGOS	HH 11.12
--	---------------------

11. No se mantienen comunicación y fortalecimiento sobre el tema de valores éticos y de conducta.

- **Condición.-** En el periodo examinado al GAD Parroquial de Simón Bolívar se pudo observar que el personal que labora en la institución no ponen en práctica los valores éticos provocando un clima de trabajo desorganizado.
- **Criterio.-** Esto se originan porque el personal no emplea los valores éticos en su lugar de trabajo.
- **Causa.-** El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar no incentiva a la aplicación de valores éticos en el personal implicando una deficiencia ética y moral.
- **Efecto.-** El personal labora a su conveniencia lo que conlleva a no mantener buenas relaciones personales entre ellos y los usuarios.
- **Conclusión.-** El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar no se sujeta a los valores que tiene la institución lo que provoca molestias y retrasos en los avances de lo planificado.
- **Recomendación.-** El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar debe exigir a todo el personal que ponga en práctica los valores éticos para que mejore las relaciones humanas y brinden un servicio de calidad.

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 04/01/2016	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 08/01/2016
--	---

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 HOJA DE HALLAZGOS	HH 12.12
--	---------------------

12. No existe una cultura de calidad de servicios en la institución.

- **Condición.-** En el periodo examinado al GAD Parroquial de Simón Bolívar se pudo observar que el servicio a los usuarios es deficiente, esto produce inconformidad con la atención brindada en la institucional.
- **Criterio.-** Esto sucede porque no existe una cultura de calidad se servicios en los empleados.
- **Causa.-** El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar no cuenta con una capacitación que impulse la calidad de servicio en la institución.
- **Efecto.-** Se atiende a los ciudadanos por conveniencia lo que crea un malestar en los usuarios que acuden a esta institución.
- **Conclusión.-** El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar no contrata una capacitación que impulsa un espíritu de atención de calidad, ocasionando que los ciudadanos no estén satisfechos con la atención.
- **Recomendación.-** El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar deberá contratar capacitaciones para mejorar la calidad de atención con los usuarios que acudan a la institución.

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 04/01/2016	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 08/01/2016
--	---

4.1.4 Fase IV: Comunicación de Resultados

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR AUDITORÍA DE GESTIÓN Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014 CARTA DE PRESENTACIÓN	CP 1.1
--	-------------------

Puyo, 15 de enero de 2016
Oficio No. 004-AE-2016

**Lcdo. René
Kajekai**

**PRESIDENTE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR**

Presente

De nuestra consideración:

Hemos efectuado la Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar, ubicado en el km 38 vía Puyo - Macas del Cantón y Provincia de Pastaza período comprendido entre el 1º de enero del 2013 al 31 de diciembre de 2014.

La auditoría fue realizada de acuerdo con las Normas Técnicas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Contraloría General del Estado, estas normas demanda que la auditoría sea planificada y ejecutada para tener la seguridad razonable, que la información y la documentación auditada no contiene expresiones erróneas, igualmente que las operaciones a las cuales corresponde se hayan ejecutado en conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás normas aplicables.

Debido a la naturaleza de la auditoría, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan el presente informe.

De conformidad con lo dispuesto en el Artículo 92 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, las recomendaciones deben ser aplicadas de manera inmediata y con el carácter de obligatorio.

Atentamente,

Gladys Fabiola BimbozaTisalema
AUDITORÍA EXTERNA

Ximena Natalia Robayo Laguatasig
AUDITORÍA EXTERNA

INFORME DE AUDITORÍA

CAPÍTULO I

Información Introductoria

Motivo del examen

Se emitió una carta de compromiso donde se evidenció lo importante efectuar una Auditoría de Gestión para evaluar de los niveles de eficiencia y eficacia, en el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales, al Gobierno Autonomo Descentralizado Parroquial de Simon Bolivar del Cantón Pastaza, Período del 01 de enero del 2013 al 31 diciembre del 2014. Y así los directivos puedan adoptar acciones correctivas de manera oportuna y acertada, para lograr una acertada toma de decisiones.

Objetivo del Examen

- a) Comprobar si los recursos utilizados en las operaciones se realizaron con eficiencia, eficacia y economía.
- b) Verificar el grado de cumplimiento en las actividades realizadas con las planificadas
- c) Evaluar la administración de la entidad con la aplicación de indicadores de gestión por el período 2012.
- d) Verificar el grado de cumplimiento con indicadores de gestión de eficiencia eficacia y economía.

Alcance del Examen

Se realizará la una Auditoría de Gestión para evaluar de los niveles de eficiencia y eficacia, en el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales, en el Gobierno Autonomo Descetralizado de Simon Bolivar del Cantón Pastaza, Período del 01 de enero del 2013 al 31 diciembre del 2014., para obtener una información confiable, verás, oportuna, y completa la misma que será sustentada por un informe que contendrá conclusiones y recomendaciones para el cumplimiento de los objetivos planteados.

Base Legal

El Consejo Municipal de Pastaza, aprueba la Ordenanza de parroquialización del lugar en las sesiones el 25 de abril de 1985 y 28 de marzo de 1987, según esta Ordenanza la nueva parroquia se forma desmembrando territorios de la parroquia Pomona y Veracruz en la jurisdicción cantonal de Pastaza, Provincia Pastaza. Simón Bolívar se parroquializó en el Registro Oficial No. 677, publicado el 4 de mayo de 1987.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar, se constituye como una institución administrativa, se encarga de realizar planes y proyectos para promover el desarrollo de los sectores pertenecientes a la parroquia y la construcción de obras que benefician a los habitantes de la misma.

CAPÍTULO II

INFORMACIÓN DEL G.A.D PARROQUIAL DE SIMON BOLIVAR DEL CANTÓN Y PROVINCIA DE PASTAZA

Antecedentes

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar, se constituye como una institución administrativa Pública, se encarga de realizar planes, programas y proyectos los mismos que sirven para promover el desarrollo de los sectores pertenecientes a la parroquia y la construcción de obras que benefician a los habitantes de la misma.

Financiamiento de la entidad

Son recursos financieros de los gobiernos autónomos descentralizados los siguientes:

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

CAPÍTULO III

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.

La institución no cuenta con un FODA, que le permita conocer su situación actual.

Durante el periodo examinado al GAD Parroquial de Simón Bolívar, se determinó que la institución no tiene un FODA que permita conocer la realidad en la que se encuentra la institución.

CONCLUSIÓN

Al no tener una Matriz de FODA ocasiona un desconocimiento de las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas en todo el personal que labora en la institución.

RECOMENDACIÓN

El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar debe realizar una Matriz FODA donde se pueda conocer de forma clara la realidad de la institución.

No se selecciona al personal en base de un Concurso de Méritos y Oposición.

De acuerdo a la entrevista con el presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar se pudo constatar que el personal que ingresa a laborar en la institución es por cuotas políticas, esto ha venido a mermar la eficiencia de la administración.

CONCLUSIÓN

El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar no aplica el concurso de méritos y oposición, ocasionando que el personal no se desempeñe y sea responsable en las labores encomendadas.

RECOMENDACIÓN

El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar deberá aplicar el concurso de méritos y oposición para la selección del personal de acuerdo a su perfil profesional y las áreas de trabajo.

No existe un Manual de Procedimientos Contables en el Área de Tesorería.

Después del análisis al Área de Tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar, se verificó que no existe un flujo de procesos adecuados al giro de operación, es decir se ejecutan los procesos sin ninguna guía desde donde nace hasta donde termina la información. Por la falta de un flujo gramal de información escrito en donde se indique como se debe procesar la información, se está incumpliendo la NCI 201-05: "Oportunidad en el registro de los hechos".

CONCLUSIÓN

No hay un manual de procedimientos para los trámites internos del Área de Tesorería, al no existir un lineamiento claro, se demora los trámites.

RECOMENDACIÓN

El Tesorero deberá elaborar un Manual de Procedimientos a través de flujo gramal que determinen la secuencia de los pasos a seguir en una actividad específica.

No es clara la estructura organizacional de la Institución.

De acuerdo a la revisión realizada a los archivos institucionales y entrevista con el presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar se pudo constatar que la estructura organizacional no se rige a lo establecido en el COOTAD.

CONCLUSIÓN

El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar no ha realizado la actualización del organigrama estructural, ocasionando que el personal tenga una idea incorrecta del orden jerárquico de la Institución.

RECOMENDACIÓN.

El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar deberá realizar el organigrama estructural de acuerdo a las disposiciones legales establecidas en el COOTAD.

No se ha definido una metodología para realizar la planeación de la institución.

En el periodo examinado al GAD Parroquial de Simón Bolívar se pudo constatar que la institución se basa en su POA y plan estratégico, lo que conlleva a limitar la eficiencia de la administración.

CONCLUSIÓN

El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar no se basa en una metodología de planeación, ocasionando que los sectores no estén satisfechos.

RECOMENDACIÓN

El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar deberá aplicar la metodología de planeación para una correcta administración.

No existe un jefe inmediato que supervise las áreas de la institución.

En el periodo examinado al GAD Parroquial de Simón Bolívar se pudo constatar que la institución no cuenta con un jefe inmediato que supervise las actividades que se realizan en cada área.

CONCLUSIÓN

El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar no ha contratado los servicios de un jefe inmediato lo que ocasiona que el personal no se desempeñe y sea responsable en las labores encomendadas.

RECOMENDACIÓN

El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar deberá requerir la persona con perfil profesional que supervise las actividades se realicen en las áreas de trabajo.

No se distribuye equitativamente el presupuesto anual a todos los sectores pertenecientes al GAD Parroquial de Simón Bolívar.

Durante el periodo examinado al GAD Parroquial de Simón Bolívar, se determinó que el presupuesto no se distribuye de acuerdo a la planificación.

CONCLUSIÓN

El Tesorero no distribuye el presupuesto de acuerdo a lo planificado, ocasionando desfases y desajustes en el presupuesto de obras y proyectos.

RECOMENDACIÓN

El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar dispondrá que el presupuesto se distribuya de acuerdo al cronograma de la planificación a todos los sectores pertenecientes a la Parroquia.

No existe una pizarra informativa en el que esté plasmada la filosofía institucional.

Durante el periodo examinado al GAD Parroquial de Simón Bolívar se pudo observar que la institución no da a conocer su misión, visión y objetivos, esto ha venido a mermar la credibilidad institucional.

CONCLUSIÓN

El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar no difunde físicamente la misión, visión, objetivos y de más metas que se quieren alcanzar, ocasionando que el personal y los usuarios no tengan un conocimiento de la filosofía de la institución.

RECOMENDACIÓN

El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar debe realizar trípticos, pancartas en donde se plasme la filosofía de la institución dando así a conocer sus metas e ideales que se quieren alcanzar.

No se han establecido normas y métodos para medir el desempeño del personal.

Durante el periodo examinado al GAD Parroquial de Simón Bolívar se pudo constatar que no se han establecido normas y métodos que permitan medir el desempeño del personal.

CONCLUSIÓN

El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar no establece normas y métodos para medir el desempeño del personal de la institución por lo que no son responsables en las labores encomendadas.

RECOMENDACIÓN

El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar deberá diseñar y aplicar normas y métodos para medir el desempeño del personal para lograr una administración eficiente.

No existe un proceso de coordinación eficiente y efectivo.

En el transcurso del periodo examinado al GAD Parroquial de Simón Bolívar se pudo verificar que la coordinación de las áreas es defectuosa, esto opaca la credibilidad de la institución.

CONCLUSIÓN

El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar no ha realizado un proceso de coordinación entre áreas, ocasionando que el personal no se desempeñe y la información sea entregada de manera rápida y oportuna.

RECOMENDACIÓN

El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar deberá realizar y aplicar el proceso de coordinación para que las áreas estén en comunicación permanente y la información sea intercambiada de forma correcta.

No se mantienen comunicación y fortalecimiento sobre el tema de valores éticos y de conducta.

En el periodo examinado al GAD Parroquial de Simón Bolívar se pudo observar que el personal que labora en la institución no pone en práctica los valores éticos provocando un clima de trabajo desorganizado.

CONCLUSIÓN

El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar no se sujeta a los valores que tiene la institución lo que provoca molestias y retrasos en los avances de lo planificado.

RECOMENDACIÓN

El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar debe exigir a todo el personal que ponga en práctica los valores éticos para que mejore las relaciones humanas y brinden un servicio de calidad.

No existe una cultura de calidad de servicios en la institución.

En el periodo examinado al GAD Parroquial de Simón Bolívar se pudo observar que el servicio a los usuarios es deficiente, esto produce inconformidad con la atención brindada en la institucional.

CONCLUSIÓN

El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar no contrata una capacitación que impulsa un espíritu de atención de calidad, ocasionando que los ciudadanos no estén satisfechos con la atención.

RECOMENDACIÓN

El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar deberá contratar capacitaciones para mejorar la calidad de atención con los usuarios que acudan a la institución.

4.1.5 Fase V: Seguimiento

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SIMÓN BOLÍVAR

AUDITORÍA DE GESTIÓN

Período 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014

FASE DE SEGUIMIENTO

OBJETIVOS:

- Estructurar el cronograma de cumplimiento de las recomendaciones

PROCEDIMIENTOS:

- Elaborar el cronograma de cumplimiento de las aplicaciones de las recomendaciones.

Elaborado: GFBT, XNRL Fecha: 11/01/2016	Revisado: MAGCH, PBM Fecha: 12/01/2016
--	---

CONCLUSIONES

- ❖ Una vez realizada la auditoría de gestión se pudo determinar que no cuenta con una Matriz de FODA ocasiona un desconocimiento de las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas en todo el personal que labora en la institución, como también la incorrecta estructuración del organigrama, la falta de una pizarra informativa que plasme los objetivos, misión, visión de la institución, la coordinación deficiente entre las áreas de trabajo y no se rigen a una metodología de planeación.

- ❖ No existe un Manual de procedimientos contables interno para realizar las transacciones del área de Tesorería ocasionando demora en la cancelación de cuantías por pagar, el presupuesto no es distribuido de acuerdo a lo planificado provocando desfases y desajustes en el presupuesto de obras y proyectos; insatisfaciendo las necesidades de los sectores pertenecientes al GAD Parroquial de Simón Bolívar.

- ❖ La selección del personal no se realiza de acuerdo al concurso de méritos y oposición sino por cuotas políticas, la falta de un jefe que supervise las actividades que realizan cada área ocasiona la irresponsabilidad del personal en las labores encomendadas.

- ❖ El Presidente del GAD Parroquial Simón Bolívar no establece normas ni métodos para medir el desempeño del personal de la institución, además no existe un jefe inmediato que supervise al personal y haga cumplir con las responsabilidades en las labores encomendadas.

- ❖ Dentro de la institución no se mantiene comunicación y fortalecimiento de valores éticos y conducta, la falta de capacitación sobre la cultura de calidad para el personal que permita mejorar la calidad de atención a los usuarios.

RECOMENDACIONES

- ❖ El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar debe realizar una Matriz FODA donde se pueda conocer de forma clara la realidad de la institución, además debe realizar el organigrama estructural de acuerdo a las disposiciones legales establecidas en el COOTAD, como también debe realizar trípticos, pancartas en donde se plasme la filosofía de la institución dando así a conocer sus metas e ideales que se quieren alcanzar y deberá realizar y aplicar el proceso de coordinación para que las áreas estén en comunicación permanente y la información sea intercambiada de forma correcta

- ❖ El Presidente debe solicitar al Tesorero que elabore un Manual de Procedimientos contables a través de flujogramas que determinen la secuencia de los pasos a seguir en una actividad específica para que mejore el proceso Administrativo en la Institución y el presupuesto debe ser distribuido de acuerdo a lo planificado lo cual permitirá satisfacer las necesidades de todos los sectores pertenecientes al GAD Parroquial de Simón Bolívar y mejorará el cumplimiento de los objetivos Institucionales.

- ❖ Dentro del GAD Parroquial de Simón Bolívar debe aplicarse el concurso de méritos y oposición para la selección del personal y deberá contratar personal con perfil profesional que supervise las actividades se realicen en cada área de trabajo.

- ❖ El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar deberá diseñar y aplicar normas y métodos que permitan conocer el nivel de desempeño del personal.

- ❖ El Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar debe exigir a todo el personal que ponga en práctica los valores éticos que fortalezcan las relaciones humanas y realizar una capacitación sobre cultura de calidad para brindar un servicio de calidad a los usuarios.

BIBLIOGRAFÍA

Cepeda Alonso, G (2000). Auditoría y Control Interno, Bogotá: Prentice Hill Hispanoamérica.

Bravo. M. (2006). Contabilidad General. 6ª.ed. Quito: Ediciones Nuevo Día.

Cansino. R. (2000). La eficiencia del sector público: métodos de evaluación y organismos responsables. El caso de España. 1ª. ed. Madrid: Instituto de Estudios Fiscales.

Cepeda Alonso, G 2000. Auditoría y Control Interno, Bogotá: Prentice Hill Hispanoamérica.

Contraloría General de Estado 2002. Manual de Auditoría de Gestión. Quito. C.G.E.

Fabado. A. 2009 Auditoria de Economía, Eficiencia y Eficacia en el Sector Público. Navarra: Cámara de Comptos.

González. 2006. Auditoría del Mantenimiento e Indicadores de Gestión. Madrid, Fundación Confemental.

Lorino, P. 2006. El Control de Gestión Estratégico, México Alfa omega. Maldonado.

M. 2006. Auditoría de Gestión. 3ª ed. Quito: Abya Yala.

Rodríguez- J. 2007. Sinopsis de Auditoría Administrativa, Bogotá: Edit. Navarra.

Rubio. M. V. 2009. Guía Práctica de Auditoría Administrativa, México Legis.

Vicente A. Reinoso Cifuentes. Proceso Administrativo y su aplicación en las empresas.

Humberto Serna Gómez. Planeación y Gestión Estratégica.

ANEXOS

ANEXO 1: Encuesta al Presidente del GAD Parroquial de Simón Bolívar.

Objetivo: Recopilar información de fuente original para conocer cómo se aplican los procedimientos en la gestión administrativa y financiera del personal que labora en la Institución.

CUESTIONARIO

1. ¿Cuándo ingreso a trabajar recibió inducción sobre las labores que tiene que desempeñar?

SI: NO:.....

2. ¿Las funciones que usted realiza fueron asignadas por escrito?

SI: NO:.....

3. ¿Qué título posee usted?

Bachiller:..... Tecnólogo: Superior:....

4. ¿El título que posee es acorde para el desempeño de las funciones que usted realiza?

SI: NO:.....

5. ¿Conoce si en la institución existe un Manual de Funciones?

SI:..... NO:..... Desconoce:.....

6. ¿El Área de Tesorería cuenta con un Manual de Procedimientos?

SI:..... NO:..... Desconoce:.....

7. ¿La información que se procesa en la Institución es entregada a tiempo?

Siempre:..... A veces:..... Nunca:.....

8. ¿Cómo calificaría el trabajo que realiza el Área de Tesorería?

Excelente:.... Bueno:..... Regular:... Malo:.....

9. ¿Conoce si en la institución se han realizado auditorias de gestión?

SI:..... NO:..... Desconoce:.....

10. ¿La auditoría de gestión practicada al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Simón Bolívar mejorará los procedimientos y controles internos aplicados?

SI:..... NO:..... Desconoce:.....

Gracias por su colaboración.

ANEXO 2: Cuestionario

1. ¿Qué tiempo lleva dentro del cargo?
2. ¿Conoce las funciones que debe realizar?
3. ¿Cuándo ingreso a trabaja recibió inducción del cargo que desempeña?
4. ¿Cuenta la Institución con Manuales de Funciones y Procedimientos?
5. ¿El personal que labora en el GAD Parroquial de Simón Bolívar está capacitado para realizar las funciones asignadas?
6. ¿El personal es contratado luego de un concurso de méritos y oposición?
7. ¿Existe un Manual de procedimientos contables?
8. ¿En el GAD Parroquial de Simón Bolívarse han realizado auditorias de gestión?
9. ¿Cómo se evalúa el desempeño del personal?
10. ¿Cree usted que una auditoría de gestión contribuirá a mejorar los procedimientos de control interno?

ANEXO 3: RUC del GAD Parroquial Simón Bolívar

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1660011960001
RAZON SOCIAL: GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL SIMON BOLIVAR
NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
REPRESENTANTE LEGAL: KAJEKAI JUWA SAANT RENE
CONTADOR: JIMPIKIT CHIRAP RAFAEL MASHUTAK

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 01/10/2001 **FEC. CONSTITUCION:** 27/10/2000
FEC. INSCRIPCION: 24/12/2002 **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 23/09/2012

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ACTIVIDADES DE DESARROLLO PARA EL BIENESTAR DE LA COMUNIDAD.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: PASTAZA Cantón: PASTAZA Parroquia: SIMON BOLIVAR Calle: PRINCIPAL Número: S/N Carretero: VIA PUYO MACAS Kilómetro: 38 Referencia ubicación: JUNTO AL ESPACIO CUBIERTO DE LA PARROQUIA Email: presidencia@gadprsimonbolivar.gob.ec Celular: 0987194519

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1
JURISDICCION: \ REGIONAL CENTRO \ PASTAZA **CERRADOS:** 0



[Firma manuscrita]

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: KJQC010708 **Lugar de emisión:** PUYO/CESLAO MARIN Y 9 DE Fecha y hora: 23/09/2012 08:35:13

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NUMERO RUC: 1660011960001
RAZON SOCIAL: GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL SIMON BOLIVAR

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO:** ABIERTO **MATRIZ:** **FEC. INICIO ACT.:** 01/10/2001
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:**
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:
 ACTIVIDADES DE DESARROLLO PARA EL BIENESTAR DE LA COMUNIDAD.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: PASTAZA Cantón: PASTAZA Parroquia: SIMON BOLIVAR Calle: PRINCIPAL Número: S/N Referencia: JUNTO AL ESPACIO CUBIERTO DE LA PARROQUIA Carretero: VIA PUYO MACAS Kilómetro: 38 Email: presidencia@gadprsimonbolivar.gob.ec Celular: 0987194519

CERTIFICO que el presente documento es fiel copia del original que reposa en los archivos del GADPR - SB
 LA SECRETARIA DEL GADPR - SB

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).
Usuario: KJQC010708 **Lugar de emisión:** PUYO/CESLAO MARIN Y 9 DE **Fecha y hora:** 23/09/2012 08:35:13

ANEXO 4: Encuesta al personal del GAD Parroquial Simón Bolívar

Pregunta 1: ¿Cuándo ingreso a trabajar recibió inducción sobre las labores que tiene que desempeñar?

Recibió inducción cuando ingreso a trabajar

Alternativ	Frecuenci	Porcentaj
SI	4	100
NO	0	0
Total	4	100

Fuente: Encuesta al Personal

Elaborado por: Las Autoras

Recibió inducción cuando ingreso a trabajar

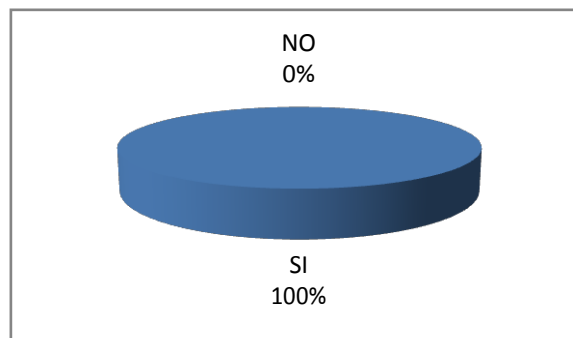


Gráfico No. 3: Encuesta al Personal

Análisis e interpretación: El 100% de la población del personal del GAD Parroquial de Simón Bolívar, responde positivamente cuando se les pregunta si han recibido inducción cuando ingresaron a trabajar.

Pregunta 2: ¿Las funciones que usted realiza fueron asignadas por escrito?

Funciones asignadas por escrito

Alternativ	Frecuenci	Porcenta
SI	3	75
NO	1	25
Total	4	100

Fuente: Encuesta al Personal

Elaborado por: Las Autoras

Funciones asignadas por escrito

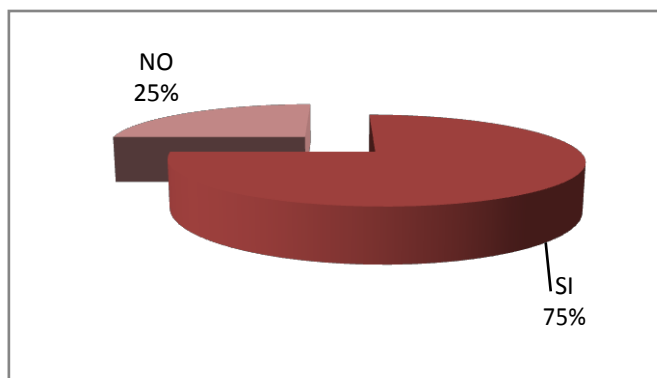


Gráfico No. 4: Encuesta al Personal

Análisis e interpretación: El 75% del personal del GAD Parroquial de Simón Bolívar, encuestados manifiestan que si les asignaron las funciones por escrito y el 25% del personal restante manifiestan que no estos resultados permiten conocer que algunos de los empleados no conocen de manera clara cuáles son sus funciones. El Presidente del GAD deberá revisar los procesos cuando ingrese nuevo personal y al actual asignarles las funciones a través de documento escrito.

Pregunta 3: ¿Qué título posee usted? Título que posee

Alternativ	Frecuenci	Porcenta
Bachiller	2	50
Tecnólogo	1	25
Superior	1	25
Total	4	100

Fuente: Encuesta al Personal

Elaborado por: Las Autoras

Título que posee

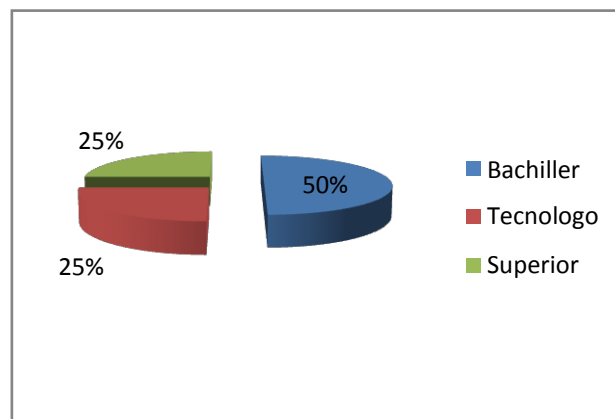


Gráfico No. 5: Encuesta al Personal

Análisis e interpretación: El 50% dicen que tienen título de bachiller; el 25% responden que tienen título tecnólogo y el 25% responde que tienen títulos superior. Se puede concluir que una gran mayoría son bachilleres, esto posiblemente es la causa de la falta de conocimientos para el ejercicio de actividades específicas especializadas en el área financiera – administrativa, constituyendo una gran debilidad.

Pregunta 4: ¿El título que posee es acorde para el desempeño de las funciones que usted realiza?

Título acorde al desempeño de funciones

Alternativ	Frecuenci	Porcentaj
Si	2	50
No	2	50
Total	4	100

Fuente: Encuesta al Personal

Elaborado por: Las Autoras

Título acorde al desempeño de funciones

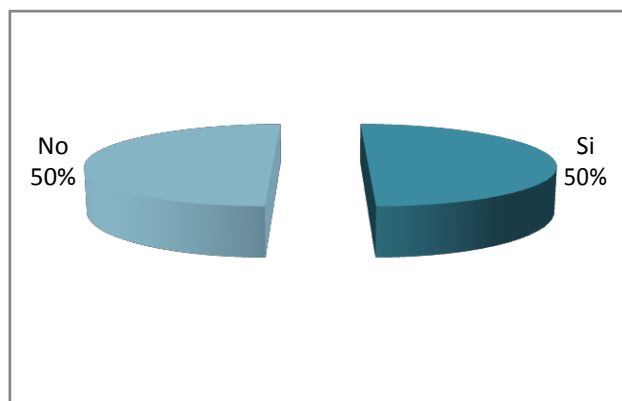


Gráfico No. 6: Encuesta al Personal

Análisis e interpretación: Al ser consultados los empleados del GAD Parroquial Simón Bolívar sobre si el título que posee es acorde a las funciones y cargo que desempeñan, responde de la siguiente manera: el 50% dicen que si es acorde al cargo y a las funciones que desempeña, el 50% restante responde que su título no está acorde a las funciones que realiza. De los resultados obtenidos se debe corregir a la mitad del personal para evitar desperdicio de recursos.

Pregunta 5: ¿Conoce si en la institución existe un Manual de Funciones? Existe un manual de funciones

Alternativ	Frecuenci	Porcenta
Si	4	100
No		0
Desconoc	0	0
Total	4	100

Fuente: Encuesta al Personal
Elaborado por: Las Autoras

Existe un manual de funciones

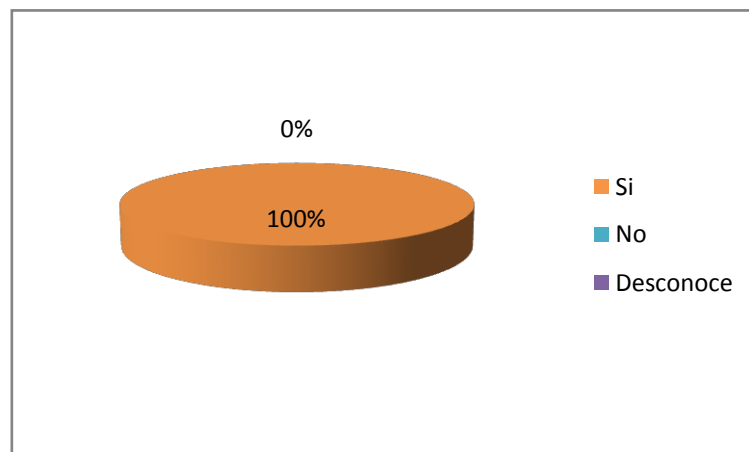


Gráfico No. 7: Encuesta al Personal

Análisis e interpretación: El personal del GAD Parroquia Simón Bolívar al ser consultados sobre si en la institución existe un manual de funciones el 100% dicen que si existe un manual de funciones Estos resultados nos permiten conocer que todo el personal esta informados acerca de la reglamentación interna de la institución.

Pregunta 6: ¿El Área de Tesorería cuenta con un Manual de Procedimientos?

Existe Manual de procedimientos en Tesorería

Alternativ	Frecuenci	Porcentaj
Si	3	75
No	0	0
Desconoce	1	25
Total	4	100

Fuente: Encuesta al Personal

Elaborado por: Las Autoras

Existe Manual de procedimientos en Tesorería

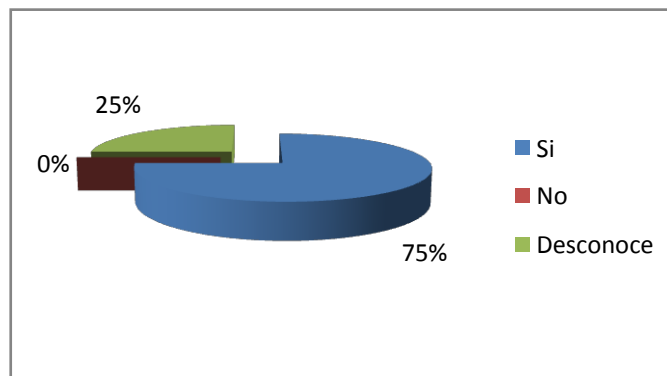


Gráfico No. 8: Encuesta al Personal

Análisis e interpretación: El personal del GAD Parroquial Simón Bolívar al ser consultados sobre si en la institución existen manuales de procedimientos responden de la siguiente manera: una gran mayoría que constituye el 75% dicen que si existe un manual de procedimientos y el 25% desconocen de la existencia de estos manuales; estos resultados dicen que no se ha socializado la reglamentación interna, es necesario hacerlo para que el personal se involucren y participen activamente en los procesos.

Pregunta 7: ¿La información que se procesa en la Institución es entregada a tiempo?

Se entrega la información a tiempo

Alternativ	Frecuenci	Porcentaj
Siempre	1	25
A veces	3	75
Nunca	0	0
Total	4	100

Fuente: Encuesta al Personal

Elaborado por: Las Autoras

Se entrega la información a tiempo

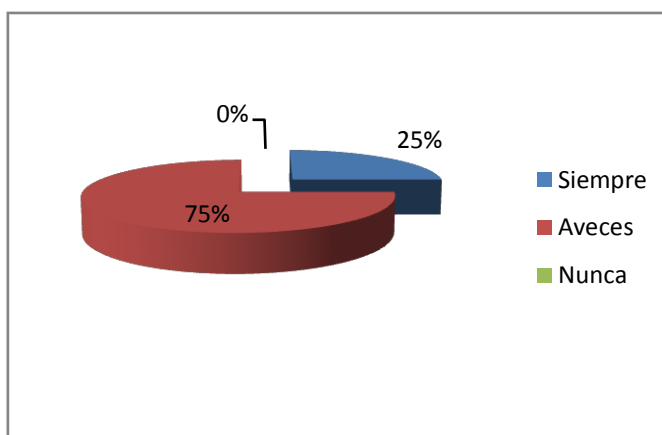


Gráfico No. 9: Encuesta al Personal

Análisis e interpretación: Al ser consultados si la información que procesa la Institución es entregada a tiempo, el personal del GAD Parroquial Simón Bolívar contestan de la siguiente forma: una gran mayoría que constituye el 75% dicen que a veces es entrega la información a tiempo y el 25% dice que siempre. Estos resultados dejan ver que existe una falta de información y coordinación entre el personal de la institución.

Pregunta 8: ¿Cómo calificaría el trabajo que realiza el Área de Tesorería? El

trabajo que hace el Área de Tesorería es:

Alternativ	Frecuenci	Porcenta
Excelente	0	0
Bueno	3	75
Regular	1	25
Malo	0	0
Total	4	100

Fuente: Encuesta al Personal

Elaborado por: Las Autoras

El trabajo que hace el Área de Tesorería es:

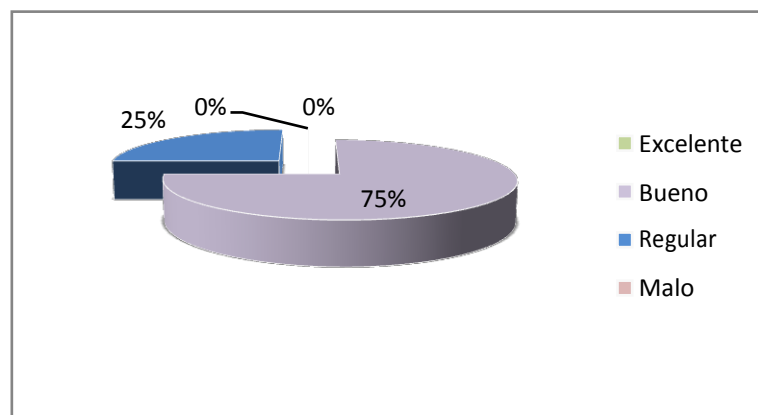


Gráfico No. 10: Encuesta al Personal

Análisis e interpretación: El personal del GAD Parroquial Simón Bolívar se manifiestan de la siguiente manera cuando se les pregunta sobre la calidad del trabajo del Área de Tesorería: el 75% dicen que el trabajo es bueno; un 25% responden que es regular y ninguno de los encuestados dicen que es malo o excelente. Hace falta que los trabajadores se involucren y desarrollen sus actividades cumpliendo los objetivos institucionales.

Pregunta 9: ¿Conoce si en la institución se han realizado auditorías de gestión? Se

han realizado auditorías de gestión anteriormente

Alternativ	Frecuenci	Porcenta
SI	0	0
No	2	50
Desconoc	2	50
Total	4	100

Fuente: Encuesta al Personal

Elaborado por: Las Autoras

Se han realizado auditorías de gestión anteriormente

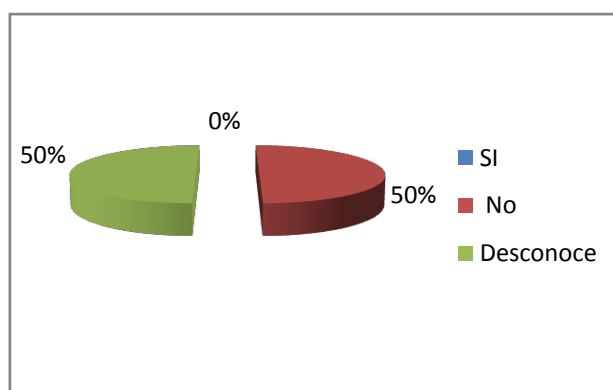


Gráfico No. 11: Encuesta al Personal

Análisis e interpretación: el 50% del personal del GAD Parroquial Simón Bolívar contestan desconocer cuándo se les pregunta si conocen que en la institución se han realizado auditorías de gestión; y el 50% en cambio dicen que no se han realizado auditorías de gestión, la falta de información entre los empleados ocasiona desconocimiento de la realidad de la vida institucional.

Pregunta 10: ¿La auditoría de gestión practicada al GAD Parroquial de Simón Bolívar mejorará los procedimientos y controles internos aplicados?

Con la auditoría de gestión se mejora los procedimientos

Alternativ	Frecuenci	Porcentaj
SI	4	100
No	0	0
Total	4	100

Fuente: Encuesta al Personal

Elaborado por: Las Autoras

Con la auditoría de gestión se mejora los procedimientos

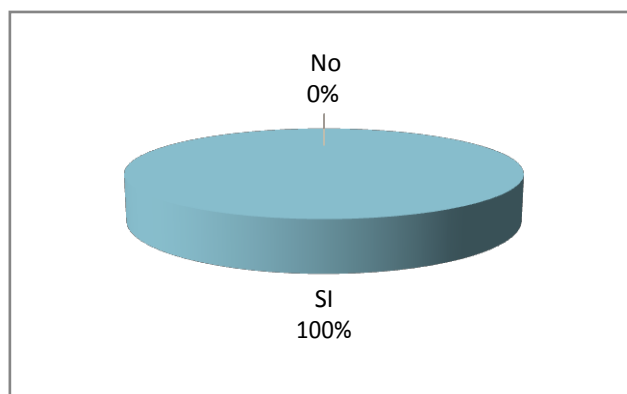


Gráfico No. 12: Encuesta al Personal

Análisis e interpretación: Al ser consultados el personal del GAD Parroquial Simón Bolívar sobre si una auditoría de gestión mejoraría los procedimientos y controles internos en el Área de Tesorería, los mismos se pronuncia de la siguiente manera: el 100% que constituye una gran mayoría y que representa a todo el personal responde afirmativamente. Este resultado permite comprobar la hipótesis de manera afirmativa, la auditoría de gestión si permite mejorar los procesos y el control interno en el departamento financiero de la entidad.