



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 DEL GOBIERNO AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL EL DORADO, DEL
CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA,
PERIODO 2015.

AUTORA:

NORMA ALEXANDRA VALLEJO ERAZO

ORELLANA - ECUADOR
2016

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Sra. Norma Alexandra Vallejo Erazo, quien ha cumplido con las normas de investigación y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Juan Carlos Vinueza Calderón

DIRECTOR

Ing. Angelita Genoveva Tapia Bonifaz

MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

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

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

Riobamba, 19 de agosto de 2016

Norma Alexandra Vallejo Erazo
C.C. 172001570-8

DEDICATORIA

El presente trabajo investigativo va dedicado a Dios por ser el ser supremo que me ha brindado la oportunidad de vida y más de ello sabiduría y fortaleza para conseguir cada una de mis metas.

Además a mi familia por ser el pilar fundamental en mi vida, por su apoyo incondicional, su amor y sobre todo por ser mi ejemplo y una guía a lo largo de vida.

Norma Alexandra Vallejo Erazo

AGRADECIMIENTO

Quiero brindar un profundo y sincero agradecimiento a mis padres por su apoyo y confianza permanente, a mis amigas quienes con su cariño supieron guiarme durante mi carrera, reitero además mi agradecimiento a mis queridos maestros por impartir sus conocimientos y valores para hacer de mí una mejor persona.

A todos ustedes mil gracias,

Norma Alexandra Vallejo Erazo

ÍNDICE GENERAL

| | |
|--|----------|
| Portada..... | i |
| Certificación del Tribunal..... | ii |
| Declaración de Autenticidad..... | iii |
| Dedicatoria..... | iv |
| Agradecimiento..... | v |
| Índice General..... | vi |
| Índice de Tablas..... | ix |
| Índice de Gráficos..... | ix |
| Índice de Anexos..... | x |
| Resumen Ejecutivo..... | xi |
| Summary..... | xii |
| Introducción..... | 1 |
| CAPÍTULO I: EL PROBLEMA..... | 2 |
| 1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA..... | 2 |
| 1.1.1 Formulación del problema..... | 3 |
| 1.1.2 Delimitación del problema..... | 3 |
| 1.2 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA..... | 3 |
| 1.3 OBJETIVOS..... | 4 |
| 1.3.1 Objetivo General..... | 4 |
| 1.3.2 Objetivos Específicos..... | 4 |
| CAPITULO II: MARCO TEÓRICO..... | 5 |
| 2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS..... | 5 |
| 2.1.1 Antecedentes Históricos..... | 8 |
| 2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA..... | 9 |
| 2.2.1 Auditoría..... | 9 |
| 2.2.2 Tipos de Auditoría..... | 10 |
| 2.2.3 Características..... | 11 |
| 2.2.4 Normas de Auditoría..... | 12 |
| 2.2.5 Clasificación de la Técnicas de Auditoría..... | 13 |
| 2.2.6 Control Interno..... | 14 |
| 2.2.7 Evolución Del Sistema Del Control Interno..... | 14 |

| | | |
|---------------------------------------|---|----|
| 2.2.8 | El Sistema COSO..... | 14 |
| 2.2.8.1 | Ambiente de Control..... | 15 |
| 2.2.8.2 | Evaluación de Riesgos | 16 |
| 2.2.8.3 | Actividades de Control | 16 |
| 2.2.8.4 | Información y Comunicación | 17 |
| 2.2.8.5 | Supervisión | 17 |
| 2.2.9 | Auditoría de Gestión..... | 17 |
| 2.2.10 | Elementos de la Auditoría de Gestión | 18 |
| 2.2.11 | Indicadores de la Auditoría de Gestión..... | 20 |
| 2.2.12 | Técnicas de Auditoría | 21 |
| 2.2.13 | Fases de la Auditoría..... | 22 |
| 2.2.14 | Programas de Auditoría | 23 |
| 2.2.15 | Riesgos de Auditoría..... | 23 |
| 2.2.16 | Clasificación Riesgos de Auditoría..... | 24 |
| 2.2.17 | Pruebas de Auditoría..... | 25 |
| 2.2.18 | Evidencias | 26 |
| 2.2.19 | Hallazgos | 27 |
| 2.2.20 | Papeles de Trabajo | 28 |
| 2.2.21 | Archivo De Los Papeles De Trabajo | 28 |
| 2.2.22 | Marcas..... | 29 |
| 2.2.24 | Informe..... | 30 |
| 2.2.25 | Tipos de informe | 30 |
| 2.3 | IDEA A DEFENDER | 32 |
| 2.4 | VARIABLES | 32 |
| 2.4.1 | Variable Dependiente | 32 |
| 2.4.2 | Variable Independiente | 32 |
| CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO..... | | 33 |
| 3.1 | MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN | 33 |
| 3.1.1 | Enfoque Cuantitativo | 33 |
| 3.1.2 | Enfoque Cualitativo | 33 |
| 3.2 | TIPOS DE INVESTIGACIÓN | 33 |
| 3.3 | POBLACIÓN Y MUESTRA..... | 34 |
| 3.3.1 | Población | 34 |
| 3.3.2 | Muestra | 35 |

| | | |
|-------------------------------------|--|-----|
| 3.4 | MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS | 35 |
| 3.4.1 | Métodos de Investigación | 35 |
| 3.4.2 | Técnicas e Instrumentos de Investigación | 36 |
| 3.5 | RESULTADOS | 37 |
| 3.5.1 | Análisis de los Resultados | 37 |
| 3.6 | VERIFICACIÓN DE IDEA A DEFENDER..... | 47 |
| CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO..... | | 48 |
| 4.1 | TÍTULO | 48 |
| 4.2 | CONTENIDO DE LA PROPUESTA..... | 48 |
| 4.2.1 | Archivo Permanente | 50 |
| 4.2.2 | Archivo Corriente | 71 |
| 4.2.2.1 | FASE I: Conocimiento Preliminar..... | 73 |
| 4.2.2.2 | FASE II: Planeación | 92 |
| 4.2.2.3 | FASE III: Ejecución..... | 122 |
| 4.2.2.4 | FASE IV: Comunicación de Resultados..... | 140 |
| CONCLUSIONES | | 152 |
| RECOMENDACIONES..... | | 153 |
| BIBLIOGRAFÍA | | 154 |
| ANEXOS | | 155 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|----|
| Tabla 1: Marcas de Auditoría | 29 |
| Tabla 2: Población | 34 |
| Tabla 3: Realización de Auditoría de Gestión | 39 |
| Tabla 4: Atención de la unidad de Talento Humano a requerimientos de usuarios | 40 |
| Tabla 5: Reglamento General Interno de la Institución | 41 |
| Tabla 6: Conocimiento de la misión, visión, objetivos y FODA de la Institución. | 42 |
| Tabla 7: Manuales actualizados de procesos y procedimientos. | 43 |
| Tabla 8: Sistema de Comunicación Interna | 44 |
| Tabla 9: Conocimiento de las funciones a desempeñar | 45 |
| Tabla 10: Planificación de reingenierías para mejora de procesos | 46 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| | |
|---|----|
| Gráfico 1: Realización de Auditoría de Gestión | 39 |
| Gráfico 2: Atención de la unidad de Talento Humano a requerimientos de usuarios | 40 |
| Gráfico 3: Análisis del Reglamento General Interno de la Institución..... | 41 |
| Gráfico 4: Análisis conocimiento de la misión, visión, objetivos y FODA de la Institución. | 42 |
| Gráfico 5: Análisis de manuales actualizados de procesos y procedimientos..... | 43 |
| Gráfico 6: Análisis del sistema de comunicación interna..... | 44 |
| Gráfico 7: Análisis del conocimiento de funciones a desempeñar | 45 |
| Gráfico 8: Análisis de planificación de reingenierías para mejora de procesos. | 46 |

ÍNDICE DE ANEXOS

| | |
|--|-----|
| Anexo 1: Estado de resultados..... | 155 |
| Anexo 2: Estado de Ejecución Presupuestaria..... | 156 |
| Anexo 3: Estado de Situación..... | 157 |
| Anexo 4: Balance de Comprobación | 158 |
| Anexo 5: Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado | 161 |
| Anexo 6: Entrevista Presidente GAD de la Parroquia Rural El Dorado | 162 |
| Anexo 7: Aplicación Cuestionarios de Control Interno..... | 163 |

RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación corresponde a "Auditoría de Gestión del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural El Dorado, del Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, periodo 2015". la misma que es necesaria para conocer su situación y administración actual mediante la aplicación de técnicas, instrumentos e indicadores de gestión, de tal manera que se logre una administración con eficiencia, eficacia y economía. Para el desarrollo de la auditoría de gestión fue necesario la utilización de técnicas e instrumentos de auditoría, es decir, se aplicó las entrevistas y los cuestionarios de Control Interno mediante el modelo COSO I. Mediante la aplicación de las pruebas y la obtención de evidencias suficientes y competentes en el desarrollo de la auditoría se detectó la inexistencia de código de ética y manual de funciones y procedimientos, incumplimiento parcial del POA, inexistencia de un plan de mitigación de riesgos, no se implantaron políticas para el archivo de la documentación de respaldo. Por lo que se recomienda: que las autoridades deben promover y apoyar la ejecución de auditorías de gestión en todas las áreas del GAD Parroquial para detectar falencias y tomar medidas correctivas que contribuyan al cumplimiento de los procesos administrativos, operativos y financieros, aplicar las recomendaciones emitidas mediante informe final, a fin de mejorar la eficiencia y eficacia en la gestión administrativa y los procesos en el manejo de los recursos, dar seguimiento a las recomendaciones planteadas como resultado a la Auditoría de Gestión con el fin de verificar su observancia y cumplimiento.

Palabras Clave: AUDITORÍA DE GESTIÓN. CONTROL INTERNO. COSO I

Ing. Juan Carlos Vinueza Calderón
DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

SUMMARY

This research corresponds to a "Management Audit of the Decentralized Autonomous Government Rural Parish El Dorado, from the Francisco de Orellana Canton, Province of Orellana; period 2015." It is necessary to know their status and current administration by applying techniques, management instruments and indicators, inasmuch to achieve an administration with efficiency, effectiveness and economy. For the development of the audit, it was necessary to use techniques and audit tools, i.e. interviews and Internal Control questionnaires through the COSO I model. Through the application of tests and findings of evidences and competent in the development of the audit, the lack of code of ethics and functions and procedures manual, partial non-compliance of the POA, a lack of a plan for risk mitigation was detected, they were not implemented policies for archiving supporting documentation. So it is recommended: that the authorities should promote and support the implementation of performance audits in all areas of GAD Parish to detect deficiencies and take corrective measures that contribute to the fulfillment of administrative, operational and financial processes, implement the recommendations by final report, in order to improve efficiency and effectiveness in the administration and processes in resource management, follow up on the recommendations made as a result of the Audit management in order to verify their compliance and enforcement.

Keywords: AUDIT, INTERNAL CONTROL, COSO I

INTRODUCCIÓN

El objetivo del siguiente proyecto es ejecutar una auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado, del Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, periodo 2015, lo cual nos permitirá poner en práctica los conocimientos adquiridos durante el transcurso de la carrera de administración de empresas.

La presente investigación hace referencia a una Auditoría de Gestión para determinar la necesidad de evaluar las decisiones adoptadas en los distintos niveles jerárquicos respecto de los objetivos, políticas, planes, estructuras, canales de comunicación, procedimientos, controles ejercidos, dentro de una institución conlleva a realizar auditorías de gestión en las cuales a través de sus evaluaciones posibilitan maximizar resultados en términos de eficiencia, eficacia, economía, indicadores que fortalecen el desarrollo de las entidades.

El estudio contemplará cuatro capítulos:

Capítulo I: Contempla todo lo relacionado a la institución, determinación de problemas mediante la visita preliminar.

Capítulo II: Contiene todo su marco o fundamentación teórica, con conceptos básicos acerca del trabajo que se está realizando.

Capítulo III: Abarca el marco metodológico, su idea a defender, la modalidad a realizar la auditoría con la utilización de técnicas e instrumentos que permitan la realización correcta de la misma.

Capítulo IV: Estructura de la propuesta y ejecución de la misma con la realización de instrumentos, técnicas de control interno que permitirán determinar los puntos críticos y buscar posibles soluciones.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

Mediante un análisis de factores problemáticos con el objetivo del mejoramiento de la calidad del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado, del Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana periodo 2015, se determinará un déficit del funcionamiento de todas las áreas y se observará si es necesario la aplicación de herramientas o mecanismos de control que permitirán detectar falencias dentro de la institución y efectuar cambios de control y mejoramiento de la organización del ente público.

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La problemática se centra en el hecho de plantear nuevas estrategias de acción en base a la ejecución de una Auditoría de Gestión con los procedimientos del caso, para determinar el grado de coherencia, responsabilidad y eficiencia de la entidad parroquial frente a sus funciones tipificadas en las leyes pertinentes, normativas y procesos que estructuran un trabajo exhaustivo que implique el profesionalismo, la independencia, la ética y la honradez con que debe aplicar sus acciones un auditor. Por la referencia a los procesos administrativos, la problemática se verá ampliada a la necesidad urgente de configurar el aporte de los servidores hacia niveles de idoneidad, el cual, a las sugerencias emitidas recalca el hecho de limitantes u omisiones operativas efectuadas frente a la relación existente entre las funciones ejecutadas versus las normativas establecidas, el cual, la Auditoría de Gestión se convierte imperante frente a la problemática planteada. La Auditoría de Gestión es una herramienta para optimizar el Talento Humano, y económico de una Institución. Los Gobiernos Autónomos Descentralizados son los principales organismos encargados del desarrollo y bienestar de sus habitantes, por lo tanto debe prestar un servicio de calidad y calidez a la comunidad, con personal capacitado y preparado para ello.

En conclusión la auditoría representa una herramienta fundamental para evaluar mediante el nivel de eficiencia, eficacia y economía en el cumplimiento de las metas y objetivos planificados.

1.1.1 Formulación del problema

¿De qué forma una Auditoría de Gestión aplicada al GAD Parroquial Rural El Dorado, periodo 2015, aportará significativamente con el mejoramiento de las funciones efectuadas por los servidores públicos para de esta manera beneficiar a la Institución y por ende a la ciudadanía en general?

1.1.2 Delimitación del problema

Esta investigación se concentra en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural El Dorado, del Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015, enfocándose a los procesos administrativos, operativos y financieros.

1.2 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA

Al ser la Auditoría de Gestión un mecanismo de revisión analítica total de todas las áreas de una entidad pública que permitirá conocer la organización de la misma, es una herramienta trascendental para medir la eficiencia y eficacia de todos quienes laboran en ella, ya que permite conocer los errores que se han cometido, y tomar decisiones en pro de mejorar su competitividad. La auditoría de gestión podrá ser aplicada, para lo cual es necesario generar información que permitirá realizar un análisis a fondo de todas las actividades y de esta manera determinar cuáles son necesarias, cuáles deben ser corregidas o deben ser excluidas, para que de esta forma se optimicen los recursos disponibles en la Institución.

Se puso en consideración la auditoría de gestión debido al alcance que tiene, para controlar las áreas de influencia, comprender la estructura, los niveles, las relaciones y las formas de actuación de cada una de las áreas del GAD, de esta forma permitirá medir el grado de desempeño de todos los miembros de la Institución y mejorar el proceso de toma de decisiones por parte de los altos mandos. Por lo antes expuesto, es de suma importancia que se desarrolle esta herramienta, para fomentar el cumplimiento adecuado de las actividades planteadas.

Con respecto al ámbito académico el presente trabajo investigativo permite poner en práctica los conocimientos adquiridos durante el proceso de formación académica, de tal manera que se logre desarrollar con éxito la auditoría de gestión.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Desarrollar una Auditoría de Gestión al GAD Parroquial Rural El Dorado, para determinar deficiencias en la gestión pública, mediante la aplicación de mecanismos para evaluar el cumplimiento de los procesos administrativos, operativos y financieros.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Fundamentar científicamente las bases teóricas de la auditoría de gestión al sector público.
- Obtener un diagnóstico institucional sobre los procesos administrativos, financieros y de servicios, aplicando la metodología científica.
- Desarrollar procedimientos de auditoría de gestión, que permita medir el grado de cumplimiento de los procesos administrativos, operativos y financieros de la organización.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

En el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural El Dorado, se ha constatado que no existen temas similares investigados en cuanto se refiere a “Auditoría de Gestión al GAD Parroquial Rural El Dorado, cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, periodo 2015”, consecuentemente se han tomado como referencia investigaciones realizadas por alumnos de la Facultad, temas similares que servirán como apoyo durante la realización del Trabajo de Titulación, las mismas que a continuación se detallan:

TEMA: “AUDITORÍA DE GESTIÓN A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS EN LA COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA DE VIVIENDA ALTERNATIVA DE PASTAZA, CEMVIVPASTAZA, PERIODO 2012”.

AUTORA: Patricia Margarita Rodríguez Eras

PUBLICACIÓN: 2015

CONCLUSIONES:

- La inexistencia de un Código de Ética y Plan de Capacitación para los empleados de la compañía no les permite desarrollar con eficiencia y eficacia las actividades a ellos encomendados lo que les impide alcanzar los objetivos de la entidad.
- Mediante la aplicación de indicadores de gestión se determinaron debilidades en distintas áreas de la Compañía basados en los estados financieros de la entidad.
- Se emitió un informe final de la auditoría de gestión que constituirá con referencia a la toma de decisiones del Gerente General, que le servirá como base para el manejo de los recursos y verificar los procedimientos administrativos y operativos del personal que labora en la Compañía CEMVIVPASTAZA.

RECOMENDACIONES:

- Instituir en la Compañía un Plan de Capacitación y establecer un Código de Ética con el fin de que el personal que labora en la entidad, herramientas necesarias para que cumpla con los objetivos de la entidad lo que le permitirá que sus tareas den mayor resultado.
- Es necesario aplicar indicadores de gestión que permita medir la eficiencia y eficacia de las actividades administrativas y operativas de la Compañía.
- Implementar los indicadores de gestión en el área Financiera que permitan medir la eficiencia y eficacia que le permitirá evaluar el desempeño de las operaciones en base a los objetivos con el fin de obtener mayor control de los recursos de la Compañía.

TEMA: “AUDITORÍA DE GESTIÓN AL TALENTO HUMANO DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN PASTAZA, DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013”.

AUTOR: José Luis Cerda Grefa

AÑO DE PUBLICACIÓN: 2015

CONCLUSIONES:

- El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Pastaza desde su creación hasta la actualidad no ha sido objeto de una Auditoría de Gestión al Talento Humano, ocasionando así que las actividades desarrolladas por los funcionarios no se realicen de manera eficiente y eficaz.
- En el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Pastaza no se realizan capacitación y evaluación al desempeño del personal, provocando con ello que no se pueda determinar el grado de eficiencia y necesidades que tienen los servidores.
- El informe final de auditoría de gestión continuará una guía para la toma de decisiones por parte del nivel directivo de la institución, encaminadas a corregir del desempeño de los servidores públicos que son la base para el manejo de los recursos.

RECOMENDACIONES

- Realizar una Auditoría de Gestión al Talento Humano de manera continua, ya que permitirá mejorar el desempeño de los servidores y así poder acertar a una adecuada toma de decisiones, alcanzando la eficiencia de los procesos administrativos.
- El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Pastaza debe realizar capacitaciones y evaluaciones con frecuencia en función de las actividades establecidas para cada puesto de trabajo, con el propósito de capacitar y evaluar el rendimiento de acuerdo a las actividades asignadas y así tomar las mejores decisiones respecto al personal.
- El Alcalde y Jefa del Departamento de Talento Humano de la Institución, deberán analizar las conclusiones y acatar recomendaciones descritas en el informe final de auditoría que permitirá mejorar la administración del Talento Humano.

TEMA: “AUDITORÍA DE GESTIÓN DE RECURSOS HUMANOS DE LA EMPRESA MEGAMAXI DE LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012”.

AUTORES: Diana Elizabeth Cepeda Ulloa
Diego Geovanny Cepeda Ulloa

AÑO DE PUBLICACIÓN: 2014

CONCLUSIONES

- La estructura organizacional de la empresa como la misión, visión, objetivos y organigrama funcional no se ha desarrollado en base a un esquema adecuado.
- La presente tesis de Auditoría de Gestión permitió encontrar hallazgos mediante las pruebas de auditoría, indicadores de gestión, diagramas de flujo y además procesos para establecer las recomendaciones para que sean aplicables para su mejoramiento.
- A través del análisis FODA se estableció las debilidades y amenazas que pueden ser contrarrestadas con una buena capacidad de gestión empresarial.

- Con respecto a la aplicación de la Evaluación del Sistema de Control Interno se determinó que no tiene un control efectivo debido a que no proporciona un grado de seguridad confiable.
- Los indicadores de gestión identifican la realidad de la empresa en las áreas funcionales de la misma.

RECOMENDACIONES

- Desarrollar adecuadamente la estructura organizacional en base a un esquema apropiado.
- Es conveniente que las personas al mando de la Empresa “MEGAMAXI” se basen en las recomendaciones establecidas en el informe de Auditoría para el mejoramiento de sus procesos.
- El gerente debe buscar mecanismos para mejorar las debilidades y amenazas que están acechando a la empresa, así como aprovechar las fortalezas y oportunidades. Igualmente mantenerse actualizado siempre con el análisis FODA.
- El gerente operacional debe cumplir a cabalidad con el control interno para la mejora del mismo.
- Realizar los respectivos índices de gestión para controlar el desempeño y el cumplimiento de metas.

2.1.1 Antecedentes Históricos

El artículo 1 del COOTAD expresa:

Este código establece la organización político administrativa del Estado ecuatoriano en el territorio, el régimen de los diferentes niveles de gobiernos autónomos descentralizados y los regímenes especiales con el fin de garantizar su autonomía política, administrativa y financiera además desarrolla un modelo de descentralización obligatoria y progresiva a través del sistema nacional de competencias la institucionalidad responsable de su administración la fuente de financiamiento y la definición de políticas y mecanismos para compensar los desequilibrios en el desarrollo territorial.

Al hablar de la naturaleza jurídica de la sede y demás funciones el Art. 63 dice:

Los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales rurales son personas jurídicas de derecho público, con autonomía política, administrativa y financiera y estarán integrados por los órganos previstos en este código para el ejercicio de las competencias que le corresponden la sede del gobierno parroquial rural será la cabecera parroquial”. Por lo que las parroquias también se encuentran dentro de este marco legal y es menester de cada una de ellas cumplirlo obligatoriamente.

En relación con los Planes de Ordenamiento Territorial, el COOTAD en su artículo 297 establece que: “El ordenamiento del territorio regional, provincial, distrital, cantonal y parroquial, tiene por objeto complementar la planificación económica, social y ambiental con dimensión territorial; racionalizar las intervenciones sobre el territorio; y orientar su desarrollo y aprovechamiento sostenible, a través de los siguientes objetivos:

- a) La definición de las *estrategias territoriales de uso, ocupación y manejo del suelo* en función de los objetivos económicos, sociales, ambientales y urbanísticos;
- b) El diseño y adopción de los instrumentos y procedimientos de gestión que permitan ejecutar actuaciones integrales y articular las actuaciones sectoriales que afectan la estructura del territorio;

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Auditoría

Según Cook & Winkle, (1996) en su libro Auditoría indica que:

La auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencia relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados. El fin del proceso consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron

origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado observando principios establecidos para el caso.

La auditoría se clasifica por la procedencia del auditor en:

Auditoría Interna

Dentro de una organización los auditores internos deben ser independientes de aquellos cuyos trabajos revisan. Ocupan una posición de asesoría y deben presentar sus informes directamente a alguien en las áreas administrativas más altas de la organización. Los auditores internos llevan a cabo una función importante dentro de las empresas mercantiles, dependencias gubernamentales y otras formas de organización.

Auditoría Externa

Por lo general esto lo realiza un auditor externo a quien se le conoce como contador público. No siendo empleado de la compañía cuyos estados contables se presentan, el contador público es un profesional independiente cuyos servicios pueden ser solicitados por una organización. (p. 5-6-7)

2.2.2 Tipos de Auditoría

Según Maldonado M, (2011) los tipos de auditoría y su objetivo son:

Auditoría Financiera

Examen y revisión de estados financieros, registros contables, realizada por un contador cuya conclusión es un dictamen acerca de la corrección de los estados financieros

Auditoría Fiscal

Verificación del cumplimiento de obligaciones tributarias, de acuerdo con la normativa legal vigente.

Auditoría Operacional

Revisar el desarrollo y eficiencia en la realización de operaciones y procesos fundamentalmente se plantean el cómo y por qué se hacen las cosas y se trata de medir la realidad con las normas del desempeño.

Auditoría Administrativa

Es una técnica de control administrativo que sirve para evaluar la eficiencia en los resultados, sus metas fijadas con base en la organización, sus recursos humanos, financieros, materiales, su método, controles y su forma de operar.

Auditoría Gubernamental

Examina operaciones de diferente naturaleza en entidades y dependencias del sector público, con base en los preceptos de índole constitucional.

Auditoría de Calidad

Evalúa tanto la calidad del producto o del servicio como la del proceso, de acuerdo a la normativa establecida por esta disciplina. (p.74)

2.2.3 Características

Salas, Arriaga, & Pla (2006) en la Guía Para Auditorías Del Sistema De Gestión De Prevención De Riesgos Laborales manifiestan que las características de la auditoría son:

Sistemática.- los resultados de la auditoría se deben a la aplicación minuciosa, ordenada y planificada de una metodología de análisis y valoración.

Objetiva.- la metodología aplicada a la auditoría ha de ser objetiva, de tal forma que el resultado de la auditoría no dependa del auditor concreto que la realice; si no de las evidencias encontradas en aplicación de la metodología utilizada.

Además el auditor deberá contrastar las evidencias encontradas, con los criterios de referencias vigentes (legales y/o de norma), dejando totalmente al margen sus opiniones o criterios de acuerdo o desacuerdo con dichos criterios de regencia.

Periódica.- las empresas están en constante evolución, por tanto sus sistemas de gestión, como instrumentos para el logro de sus objetivos, deben evolucionar al mismo ritmo. Sin embargo, es frecuente que la organización, los procesos y procedimientos no evolucionen al mismo tiempo que los objetivos y necesidades de la empresa, dejando de ser eficaces. La auditoría, al ser periódica informa a la empresa de esta discrepancia. (p.16)

2.2.4 Normas de Auditoría

Según Cardozo (2006) en su libro Auditoría del Sector Solidario Aplicación de Normas Internacionales manifiesta que: “Son los requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad del auditor, al trabajo que desempeña y a la información que rinde como resultado de este trabajo.” (p. 16)

Sotomayor (2008) en su libro Auditoría Administrativa manifiesta que:

El Instituto Ecuatoriano de Contadores Públicos, A.C. (IMCP), ha establecido normas de carácter general que norman la actuación de la auditoría. En el sector público se adoptan modalidades específicas en algunas normas y técnicas propias del ámbito, pero la base conceptual no varía.

Normas personales.- se encuentran las relativas al entrenamiento técnico y capacidad profesional, cuidado y diligencia profesional, y la de independencia.

Normas de la ejecución del trabajo.- se identifican las de planeación y supervisión, estudio y evaluación del control interno, así como la de la obtención de evidencia suficiente y competente.

Normas de información.- hacen énfasis al informe o dictamen. Así, la auditoría constituye una actividad profesional reglamentada por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., quien contempla no solo el aspecto técnico de las actividades, sino también de la conducta ética. (p. 117)

2.2.5 Clasificación de la Técnicas de Auditoría

Según Sotomayor (2008) en su libro Auditoría Administrativa manifiesta las técnicas de auditoría que se deben seguir y son:

Entrevista.- la entrevista consiste en entablar una conversación con la finalidad de obtener información de una actividad. Dicha conversación se realiza en forma directa con el personal indicado, preferentemente de nivel directivo, esto es, con el director o gerente, y en su caso con personal de niveles de supervisor y operarios.

Observación Directa.- realmente la observación representa la técnica más natural y se relaciona con la habilidad y predisposición para recibir los hechos acontecidos en la organización y que se relacionan con el tema de evaluación y con el clima de trabajo.

Cuestionario.- representa un formularios diseñado ya sea con la antelación a l momento de su utilización, para recabar información sin límites, tanto el tema a evaluar como de aspectos generales de la organización.

Investigación Documental.- consiste en examinar, indagar y descubrir y averiguar detalles de un tema determinado por medio de documentos perteneciente a la organización, los cuales al ser analizados aportaran elementos de juicio en la evaluación que se practica.

Análisis Administrativo.-se basa en técnicas variadas, que se aplican según el tema evaluado, el tiempo y la disposición de la organización; entre ella se encuentran las de tipo administrativo y las de carácter operacional. (p. 91-92-93)

2.2.6 Control Interno

Según Mantilla (2008) en su libro Auditoría para Pymes manifiesta que Control interno es un proceso:

Diseñado y efectuado por quienes tienen a cargo el gobierno, la administración y otro personal; y

Que tiene la intención de dar seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad con relación a la confiabilidad de la información financiera, la efectividad y la eficiencia de las operaciones, y el cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables.” (p. 43)

2.2.7 Evolución Del Sistema Del Control Interno

Según Maldonado E.(2009) en su libro de Auditoría de Gestión manifiesta que:

Pueden aplicarse cuestionarios de control interno pero orientados a evaluar los asuntos administrativos. El evaluador debe alejarse de los cuestionarios utilizados en auditoría o exámenes especiales con orientación financiera, porque el objetivo de la auditoría es totalmente diferente.(p.49)

2.2.8 El Sistema COSO

Según Maldonado E.(2009) en su libro de Auditoría de Gestión manifiesta que:

El tema de control interno ha sido una permanente preocupación de administradores y auditores de todo el mundo y ha ido evolucionando conforme la gestión pública y privada se han tecnificado. La prueba está en los cambios de su concepto y forma de aplicarlo que cada vez más se ajusta a los requerimientos de cada entidad y a su vez de proteger sus activos frente a los avances impresionantes de la corrupción.

Cinco instituciones tuvieron el acierto de estudiar a fondo el tema de control interno.

Estas organizaciones formaron una comisión denominada El Comité Of Sponsoring Organizations Of de Treadway Commission (COSO), que expresa lo siguiente:

Los controles internos se implantan con el fin de detectar, en el plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos en la empresa y de eliminar sorpresas.

Los controles internos fomentan la eficiencia, reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayudan a garantizar la fiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes.

El control interno es considerado cada vez más como una solución a numerosos problemas potenciales.

En un sentido amplio, se define como un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

Eficacia y eficiencia de las operaciones

Fiabilidad de la información financiera

Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.

El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí: Entorno de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, Supervisión o monitoreo.(p.49-50.51)

2.2.8.1 Ambiente de Control

Según lo establece (Contraloría General del Estado, 2001):

Es el conjunto de circunstancias y conductas que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno. Es fundamentalmente la

consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección y por el resto de las servidoras y servidores, con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados. (p. 6)

Se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e influencie las acciones del personal con respecto al control de sus actividades.

2.2.8.2 Evaluación de Riesgos

Según lo determina (Contraloría General del Estado, 2001):

La máxima autoridad establecerá los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos. El riesgo es la probabilidad de ocurrencia de un evento no deseado que podría perjudicar o afectar adversamente a la entidad o su entorno. (p. 11)

La máxima autoridad, el nivel directivo y todo el personal de la entidad serán responsables de efectuar el proceso de administración de riesgos, que implica la metodología, estrategias, técnicas y procedimientos, a través de los cuales las unidades administrativas identificarán analizarán y tratarán los potenciales eventos que pudieran afectar la ejecución de sus procesos y el logro de sus objetivos.

2.2.8.3 Actividades de Control

Para (Mantilla S, 2009), “Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos” (p. 26).

Para ser efectivas, las actividades de control deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un período y estar relacionadas directamente con los objetivos de la entidad.

En la evaluación de actividades de control se debe considerar las directrices establecidas por la dirección para afrontar los riesgos relacionados con las actividades importantes tomando en cuenta si son apropiadas para cumplir los objetivos institucionales.

2.2.8.4 Información y Comunicación

Todas las entidades cuentan con información relevante relacionada con las actividades y procesos existentes en la entidad sean estos internos y externos.

(Contraloría General del Estado , 2001), expone:

La información y comunicación está constituida por los métodos y registros establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones financieras de una entidad. La calidad de la información que brinda el sistema afecta la capacidad de la gerencia para adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad. (p. 52)

2.2.8.5 Supervisión

Este componente hace referencia a la evaluación de calidad de funcionamiento del control interno en el tiempo y permite promover el reforzamiento o las correcciones en controles débiles o innecesarios.

De acuerdo a lo que establece (Contraloría General del Estado, 2001):

Estas actividades representan al proceso que evalúa la calidad del sistema de control interno y permite al sistema reaccionar de forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias lo requieran. Se orienta a la identificación de controles débiles, insuficientes o innecesarios y promueve su reforzamiento. (p. 53)

2.2.9 Auditoría de Gestión

Según Blanco (2012) en su libro Auditoría Integral Normas y Procedimientos indica que:

La auditoría de gestión es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficiencia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección. (p. 403)

Según Melini (2005) en su libro Enfoque en la Auditoría de Estados Contables da a conocer otro concepto que indica que:

Podemos definirla como el examen que efectúa un auditor independiente de una entidad con el fin de emitir un informe profesional, referido a la evaluación de la economía y eficiencia de sus operaciones, la eficacia en el cumplimiento de los objetivos establecidos por la dirección de la entidad y los aspectos relacionados con el código de ética empresarial de la entidad, la equidad social en el manejo de los recursos y el respeto por el medio ambiente y la ecología en el desenvolvimiento de sus actividades y operaciones. (p. 16)

2.2.10 Elementos de la Auditoría de Gestión

En el Manual de Auditoría de Gestión (2001) se manifiesta los siguientes elementos de auditoría de gestión:

Economía

Es la adecuada adquisición y asignación, conforme a las necesidades, de recursos humanos, físicos, técnicos y naturales, efectuada por las entidades públicas en los diferentes procesos, para maximizar sus resultados. La Gestión Pública se inicia desde el momento en que le son asignados unos recursos a un administrador público, para ser transformados en un bien o servicio.

Este hecho le demanda una serie de acciones directas como el de planear el manejo de los mismos en la adquisición, mantenimiento, adecuación,

capacitación y conservación; es aquí donde el auditor enfoca el análisis de este principio.

Eficiencia

Es la relación existente entre los recursos y los insumos utilizados frente a los resultados obtenidos. Tiene dos medidas esenciales: técnica y económica. La técnica es el resultado de su medición en términos físicos (productividad) y la económica en términos monetarios (costos). Una operación eficiente produce la máxima cantidad de bienes y/o servicios con una cantidad adecuada de recursos.

Eficacia

La eficacia puede ser definida como el éxito de un programa o de una actividad para el logro de los objetivos y metas predeterminados en términos de cantidad, calidad y oportunidad de los bienes y servicios producidos. Es el logro de resultados de manera oportuna guardando relación con los objetivos y metas planteadas.

Equidad

Identifica los receptores de la acción económica y la distribución de costos y beneficios entre los diferentes agentes económicos.

Efectividad

Este principio se define como el cierre de ciclo productivo de una entidad. Es decir, mide si el producto y/o servicio cumple con el propósito final para el cual fue diseñado.

La efectividad se puede asimilar al principio de eficacia, en el sentido que ésta mide el grado de cumplimiento de los objetivos; sin embargo, no es suficiente medir el cumplimiento de lo planeado en términos de cantidad, calidad y

oportunidad, sino que es necesario determinar cuál fue el resultado con respecto al impacto esperado.

Ética

Etimológicamente hablando, ética es un conjunto de principios y normas morales que regulan las actividades humanas. Un buen marco ético gubernamental está fundamentado en el principio que el servicio público es un cargo o responsabilidad pública; suministra alguna confianza de que las decisiones se toman imparcial y objetivamente y en el interés del público. Actuar bajo un buen marco ético gubernamental deja claro que tipo de conducta no es aceptable en el gobierno; que las decisiones son tomadas por los méritos de los asuntos; que las explicaciones por las acciones gubernamentales serán aceptadas por el público; y, que la confianza en el gobierno será fortalecida. Además, el apego a un marco ético sano le permite al gobierno enfocarse en lo sustancial de una política o directriz en lugar de tener sus prioridades influidas por intereses o favoritismo político.

Ecología

La tendencia a proteger el ambiente es un asunto que está en la agenda de todos los días. Fenómenos como la globalización, la han puesto sobre el tapete. De hecho, en la mayoría de los países sus gobiernos se promulgan cada vez más leyes y reglamentos con medidas estrictas y disciplinarias en busca de la protección y preservación de los ecosistemas. De esta forma, especialmente en aquellas entidades que desarrollan proyectos de inversión que potencialmente afectan en medio ambiente, los auditores deben tener en cuenta este factor; lo cual en muchas ocasiones se vuelve un fin en sí mismo dentro de la auditoría e incluso merecen un tratamiento metodológico especializado. (p. 95)

2.2.11 Indicadores de la Auditoría de Gestión

Según Maldonado E.(2009) en su libro Auditoría de Gestión manifiesta los tipos de indicadores de gestión:

Indicadores de Eficacia

Son los que permiten determinar cuantitativamente el grado de cumplimiento de una meta en un periodo determinado o el ejercicio de los resultados en relación al presupuesto asignado.

Indicador de Eficiencia

Se aplica para medir la relación establecida entre las metas alcanzadas y los recursos ejercidos para tal fin.

Indicador de Productividad

Se utilizan para determinar el rendimiento de uno o varios trabajadores, en la consecución de una meta o en la ejecución de una tarea asignada en una unidad de tiempo.

Indicadores de Impacto

Este tipo de indicador persigue dimensionar o cuantificar valores de tipo político o social, permite medir la cobertura que alcanza la prestación de un servicio, su repercusión en un grupo social al que se dirige su incidencia o efecto producido en el entorno socio-económico.(p.99-100-101)

2.2.12 Técnicas de Auditoría

Según Maldonado, M. (2011) manifiesta que:

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.

Las técnicas de auditoría de mayor uso son:

- La técnica del Estudio General
- La técnica del Análisis
- La técnica de la Inspección
- La técnica de la Comprobación
- La técnica de la Investigación
- La técnica de la Confirmación
- La técnica de Certificación
- La técnica de Observación

2.2.13 Fases de la Auditoría

El Manual de Auditoría de Gestión (2001) da a conocer las fases de auditoría que son:

FASE I Conocimiento Preliminar

Visita de observación a la entidad
Revisión de archivos de papeles de trabajo
Determinar indicadores
Detectar FODA
Evaluar estructura control interno
Definición de objetivo y estrategia de auditoría

FASE II Planificación

Análisis, información y documentación
Evaluación del control interno por componentes
Elaboración de plan y programas

FASE III Ejecución

Aplicación de programas
Preparación de papeles de trabajo

Hojas, resumen hallazgos por componente
Definición estructura del informe

FASE IV Comunicación de Resultados

Redacción borrador del informe
Conferencia final para la lectura del informe
Obtención criterios entidad
Emisión informe final, síntesis y memorando de antecedentes

FASE V Seguimiento

De hallazgos y recomendación al término de la auditoría
Re comprobación después de uno o dos años. (p. 129)

2.2.14 Programas de Auditoría

Según Atehortua (2005) en el libro *Gestión y Auditoría de la Calidad para Organizaciones Públicas* manifiesta:

Se llama programa de auditoría al conjunto de una o más auditorías planificadas para un periodo determinado y dirigidas hacia un propósito específico. Con una frecuencia semestral o anual (usualmente), la empresa determina cuantas auditorías va a llevar a cabo en ese periodo, que sistemas o partes de él se va a estudiar, las fechas y sus responsables. (p. 157)

2.2.15 Riesgos de Auditoría

Según Franklin (2013) en su libro *Auditoría Administrativa Evaluación y Diagnóstico Empresarial* manifiesta que:

Las normas de auditoría definen el riesgo de auditoría como la posibilidad de que el auditor no detecte un error significativo que pudiera existir en los estados financieros, ya sea por falta de evidencia al respecto o por disponer de una

evidencia deficiente o incompleta, y emita una opinión no adecuada sobre dichos estados. (p. 339)

Según Lara (2007) en el Manual Básico de Revisión y Verificación Contable manifiesta que:

El riesgo en la auditoría consiste en la posibilidad de que el auditor no detecte un error significativo que pudiera existir en las cuentas, por la falta de evidencia respecto a una determinada partida o por la obtención de una evidencia deficiente o incompleta sobre la misma.

Este riesgo se afectado por:

- La naturaleza de la transacción
- La calidad del control interno
- La naturaleza del negocio y la industria en que se opera
- Las situaciones especiales que pueden influir en la gestión
- La situación financiero-patrimonial de la entidad. (p. 19)

2.2.16 Clasificación Riesgos de Auditoría

Según De La Peña (2009) menciona que:

Los riesgos en auditoría pueden clasificarse de la siguiente manera:

Riesgo Inherente: Cuando un error material no se puede evitar que suceda por que no existen controles compensatorios relacionados que se puedan establecer.

Riesgo de Control: Cuando un error material no puede ser evitado o detectado en forma oportuna por el sistema de control interno.

Riesgo de Detección: Es el riesgo de que el auditor realice pruebas exitosas a partir de un procedimiento inadecuado. (p.43-45)

2.2.17 Pruebas de Auditoría

Según Lara (2007) en el Manual Básico de Revisión y Verificación Contable indica que:

La evidencia de una auditoría se obtiene mediante pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas:

Pruebas de Cumplimiento

Las pruebas de cumplimiento, tienen como objeto obtener evidencia de que los procedimientos de control interno están siendo aplicados en la forma establecida. Buscan por tanto asegurarse de la existencia, efectividad y continuidad del sistema de control interno, es decir, pretenden evidenciar que:

- El control existe
- El control está funcionando con eficacia
- El control ha estado funcionando durante todo el periodo.

Pruebas Sustantivas

Las pruebas sustantivas tienen como objeto obtener evidencia de la integridad, exactitud y validez de la información financiera auditada, es decir, evidenciar que:

- Los activos y pasivos existen en una fecha dada.
- Los activos son bienes o derechos de la entidad y los pasivos son obligaciones a una fecha dada.
- No hay activos, pasivos o transacciones que no estén debidamente registrados.
- Los activos y pasivos están registrados por su valor adecuado.
- Las transacciones se registran por su justo importe, y que los ingresos y gastos han sido imputados correctamente al periodo.

- La memoria contiene la información necesaria y suficiente para la interpretación y comprensión adecuada de la información financiera auditada. (p. 63-64)

2.2.18 Evidencias

Según Franklin (2013) en su libro Auditoría Administrativa Evaluación y Diagnóstico Empresarial expone que: “Representa la comprobación fehaciente de los hallazgos durante el ejercicio de la auditoría, por lo que constituye un elemento relevante para fundamentar los juicios y conclusiones que formula el auditor.” (p. 90)

Arens, Randal, & Beasley (2007) en su libro Auditoría un Enfoque Integral manifiestan que los tipos de evidencia son más amplios que los procedimientos y más reducidos que las normas.

Examen físico.- es la inspección o conteo que hace el auditor de un activo tangible. A menudo, este tipo de evidencia está asociado con el inventario y el efectivo, pero también se aplica a la verificación de valores, documentos por cobrar y los activos fijos tangibles.

Confirmación.- se refiere a la recepción de una respuesta oral o escrita de una tercera persona independiente para verificar la precisión de la información que ha solicitado el auditor.

Documentación.- es el examen que hace el auditor de los documentos y registros del cliente para apoyar la información que es o debe ser incluida en los estados financieros.

Procedimientos analíticos.- se utilizan comparaciones y relaciones para determinar si los balances de cuenta u otros datos son razonables.

Interrogatorio al Cliente.- es obtener información escrita o verbal del cliente en respuesta a las preguntas del auditor. Aunque se obtiene muchas evidencias del cliente a través de interrogatorios, por lo general, estas no pueden

considerarse concluyentes porque no provienen de una fuente independiente y pueden estar sesgadas a favor del cliente.

De desempeño.- implica verificar de nuevo una muestra de los cálculos y transferencias de información que hace el cliente durante el periodo que se está auditando.

Observación.-es el uso de los sentidos para evaluar ciertas actividades. En toda auditoria muchas oportunidades para utilizar la vista, oído, el tacto y el olfato para evaluar una amplia gama de cosas. (p. 167- 172)

2.2.19 Hallazgos

Según Couto (2008) en su libro Auditoría del Sistema APPCC indica que:

Es el resultado de la evaluación de la evidencia de la auditoría recopilada frente a los criterios de la auditoría.

Los atributos del hallazgo son:

Es de importancia primordial que el auditor desarrolle totalmente las oportunidades de mejoramiento, para poder informar completa y claramente sobre los hallazgos. Por lo tanto, debe grabar en su memoria los atributos de un hallazgo de auditoría, que son los siguientes:

Efecto o Condición: Situaciones actuales encontradas. Lo que es este término se refiere al hecho irregular o deficiencia determinada por el auditor interno, cuyo grado de desviación debe ser demostrada y sustentada con evidencias.

Criterio: Unidades de medidas o normas aplicables. Lo que debe ser. Es la norma o estándar técnico-profesional, alcanzable en el contexto evaluado, que permiten al auditor tener la convicción de que es necesario superar una determinada acción u omisión de la entidad, en procura de mejorar la gestión.

Causa: Razones de desviación. ¿Por qué sucedió? Es la razón fundamental por la cual ocurrió la condición, o el motivo por el que no se cumplió el criterio o norma. Su identificación requiere de la habilidad y juicio profesional del auditor y es necesaria para el desarrollo de las recomendaciones constructivas que prevenga la ocurrencia de la condición. Las causas deben recogerse de la administración activa, de las personas o actores responsables de las operaciones que originaron la condición, y estas deben ser por escrito, a los efectos de evitar inconvenientes en el momento de la discusión del informe, en el sentido de que después puedan ser negadas por los responsables, o se diga que tales causas fueron redactadas por el auditor actuante, sin tener un conocimiento claro y exacto de lo ocurrido.

Efecto: Importancia relativa del asunto, preferible en términos monetarios. La diferencia entre lo que es y lo que debe ser. Es la consecuencia real o potencial cuantitativo o cualitativo, que ocasiona la observación, indispensable para establecer su importancia y recomendar a la administración activa que tome las acciones requeridas para corregir la condición. Siempre y cuando sea posible, el auditor debe revelar en su informe la cuantificación del efecto. (p. 183)

2.2.20 Papeles de Trabajo

Según Lara (2007) en su libro Manual Básico de Revisión y Verificación Contable indica que:

Los papeles de trabajo comprenden la totalidad de los documentos preparados o recibidos por el auditor, de manera que, en conjunto, constituye un compendio de la información utilizada y de las pruebas efectuadas en la ejecución de su trabajo, junto con las decisiones que ha debido tomar para llegar a formarse su opinión. (p. 70)

2.2.21 Archivo De Los Papeles De Trabajo

Según Estupiñan (2004) manifiesta que:

El archivo de los papeles de trabajo debe ser referenciado para la fácil identificación de los documentos y se clasifican así:

Archivo Permanente.- Son los documentos que sirven de información para la auditoría.

Archivo General.- Son los documentos que soportan la organización, planificación y administración de la auditoría.

Archivo Corriente.- En este archivo se consignan las evidencias obtenidas en el desarrollo de la auditoría. (p.38)

2.2.22 Marcas

Según Quevedo (2005) en su libro Auditoría de Estados Financieros indica que: “Las marcas de auditoría son signos que ponen a un escrito para reconocerlo, así como completar la información plasmada en las cédulas de auditoría, incluir observaciones o comentarios.” (p. 20)

Tabla 1: Marcas de Auditoría

| MARCAS | SIGNIFICADO |
|--------|---|
| μ | Corrección realizada |
| ∕ | Comparado en auxiliar |
| © | Confrontado correcto |
| ^ | Sumas verificadas |
| << | Pendiente de registro |
| ∅ | No reúne requisitos |
| S | Solicitud de confirmación enviada |
| Σ | Sumatoria |
| √ | Revisado o verificado |
| □ | Hallazgos |
| ⊖ | Incumplimiento de la normativa y reglamentación |
| o | No existe documentación |
| Q | Expediente desactualizado |
| Ω | Sustentado con evidencia |
| ∞ | Falta de proceso |
| □ | No reúne requisitos |

Fuente: Manual de Auditoría de Gestión, Contraloría General del Estado.

Elaborado por: La Autora

2.2.24 Informe

Según Franklin (2007) en su libro Auditoría Administrativa Gestión Estratégica del Cambio indica que: “El informe es el documento que señala los hallazgos del auditor, así como las conclusiones y recomendaciones generadas en relación con los objetivos propuestos para el examen que se trate.” (p. 623)

2.2.25 Tipos de informe

Según Franklin (2013) en su libro Auditoría Administrativa Evaluación y Diagnóstico Empresarial detalla que:

La variedad de alternativas para presentar los informes depende del destino y propósito que se le quiera dar, amén del impacto que se busca con su representación. En función de estos criterios, los informes más representativos son:

Informe General

El informe General contendrá:

Responsable.- área o unidad administrativa encargada de preparar el informe.

Introducción.- breve descripción de la causa de auditoría por la que surgió la necesidad de aplicar la auditoría, los mecanismos de coordinación y participación empleados para su desarrollo, duración de la revisión, así como el propósito y explicación general de su contenido.

Antecedentes.- exposición de la génesis de la organización, es decir, los cambios, sucesos y vicisitudes de mayor relevancia que ha afrontado en forma total o parcial y que influyeron en la decisión de implementar la auditoría.

Técnicas empleadas.- instrumentos y métodos utilizados para la obtención de resultados en función del objetivo.

Diagnóstico.- definición de las causas y consecuencias del estudio, mismas que justifican los cambios o modificaciones posibles.

Propuesta.- presentación de alternativas de acción, ventajas y desventajas que pueden derivarse, implicaciones de los cambios y resultados esperados.

Estrategia de implantación.- esclarecimiento de los pasos o etapas previstos para instrumentar los resultados.

Seguimiento.- determinación de los mecanismos de información, control y evaluación para garantizar el cumplimiento de los criterios propuestos.

Conclusiones y recomendaciones.- concentrado de los logros obtenidos, problemas detectados, soluciones instrumentadas y pautas sugeridas para la consecución real de las propuestas.

Apéndices o anexos.-gráficos, cuadros y demás instrumentos de análisis administrativo que se consideren elementos auxiliares para la presentación y fundamentación del estudio.

Informe ejecutivo

Debe contener los siguientes parámetros:

Responsable.- área o unidad administrativa encargada de preparar el informe.

Periodo de revisión.- tiempo que comprendió el examen.

Objetivos.- propósitos que se pretenden obtener con la auditoria.

Alcance.- profundidad con la que se examinó la organización.

Metodología.- explicación de las técnicas y procedimientos utilizados para captar y analizar la evidencia necesaria para cumplir con los objetivos de la auditoria.

Síntesis.- relación de los resultados alcanzados y logros obtenidos con los recursos asignados.

Conclusiones.- concentrado de aspectos prioritarios, acciones llevadas a cabo propuestas de actuación.

Informe de aspectos relevantes

Documento que se integra adoptando un criterio de selectividad para analizar los aspectos que reflejan obstáculos, deficiencias o desviaciones captadas durante el examen de la organización. (p. 117-118)

2.3 IDEA A DEFENDER

La aplicación de una Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural El Dorado, permitirá evaluar la eficiencia, eficacia, economía en el manejo de recursos humanos y económicos en las diferentes áreas para emitir un informe con recomendaciones que contribuirá a la correcta toma de decisiones en la empresa y el alcance de sus objetivos.

2.4 VARIABLES

2.4.1 Variable Dependiente

Aplicar una Auditoría de Gestión a la empresa Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A. del Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, periodo 2015.

2.4.2 Variable Independiente

Permitirá evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos de la empresa para emitir un informe con recomendaciones para la correcta toma de decisiones.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación a desarrollar se llevará a cabo en el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado, del Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, periodo 2015, mediante la combinación de las siguientes modalidades de investigación:

3.1.1 Enfoque Cuantitativo

Se cuantificaron los datos en forma numérica, permitiendo realizar el cálculo de indicadores de gestión para poder medir el nivel de eficiencia, eficacia y economía en el manejo de recursos en términos cuantitativos, sean estos porcentuales o estadísticos.

3.1.2 Enfoque Cualitativo

La investigación requiere de un enfoque cualitativo en la evaluación de la gestión, misión, visión, aplicación de entrevistas y la elaboración de cédulas descriptivas de procedimientos de auditoría así como la verificación de documentos que sustenten los hallazgos encontrados.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Descriptiva

La investigación descriptiva permitirá conocer el entorno de la empresa y los eventos que se presentan en la aplicación de técnicas contables y administrativas, obtener el conocimiento objetivo del problema, sujeto de la investigación y describir la realidad de la empresa en un tiempo y espacio determinado, involucrando a personas, hechos, procesos y sus relaciones entre sí. Además se pondrá en juego todos los conocimientos teóricos previos para solucionar el fenómeno estudiado.

Explicativa

Mediante este tipo de investigación se explicarán las causas reales del problema y en qué condiciones opera, para llegar a deducciones y recomendaciones que se puedan realizar.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1 Población

Para realizar el presente trabajo investigativo se realizará un Censo a los funcionarios que laboran en el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado, del Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, ya que existen muy pocas personas para sacar una muestra, a quienes indistintamente se les aplicara un Cuestionario de Control Interno, encuestas y entrevistas, con la finalidad de conocer el nivel de gestión efectuado en dicha organización y el cumplimiento de las metas y objetivos planificados.

Tabla 2: Población

| POBLACIÓN | MATRIZ | PORCENTAJE |
|---------------------------------------|-----------|-------------|
| Presidente de la Junta Parroquial | 1 | 5.88% |
| Vicepresidente de la Junta Parroquial | 1 | 5.88% |
| Vocal de Finanzas | 1 | 5.88% |
| Vocal de Obras Públicas | 1 | 5.88% |
| Vocal Socio Cultural | 1 | 5.88% |
| Secretaria | 1 | 5.88% |
| Financiero | 1 | 5.88% |
| Personal Operativo | 10 | 58.82% |
| Total | 17 | 100% |

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural El Dorado

Elaborado por: La Autora

3.3.2 Muestra

El total de empleados del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural El Dorado son un total de 17 los cuales no representa una población muy extensa, por lo que se consideró el universo poblacional para la aplicación de encuestas.

3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.4.1 Métodos de Investigación

Los métodos de investigación que se aplicarán para el desarrollo de esta auditoría de gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural El Dorado, son los siguientes, considerados los más adecuados:

Inductivo

Se aplicará este método mediante la observación de hechos o acontecimientos de carácter particular dentro del área estudiada, con el propósito de llegar a conclusiones generales sobre la base del análisis de la información descrita de dichos fenómenos particulares.

Deductivo

Este método se utilizará para obtener la particularización y determinación de los elementos puntuales en el desarrollo de la auditoría, sobre la base de conceptos generales, reglamentos, leyes, paradigmas que nos proporcionan la Contabilidad, el Presupuesto, la Auditoría y todas las áreas teóricamente fundamentadas.

Analítico

Se utilizará este método mediante la identificación de cada una de las partes que caracterizan la realidad del área a estudiar y de la descomposición del todo en sus partes, lo que ayudará al análisis de aspectos concretos de la investigación en base a la documentación recolectada.

Experimental

Con la utilización de este método de investigación se elaborará las hipótesis y diseño de la tesis, con el propósito de reproducir el objeto de estudio, controlando la problemática para probar la validez de la hipótesis.

Sintético

Mediante este método se analizarán los aspectos teóricos, y en base a ello se realizará una síntesis explícita de manera integral facilitando el diseño técnico de la propuesta a través de la redacción de informes e identificación de procedimientos entre los más importantes en la metodología de modelos para obtener calidad en el manejo de procesos.

Estadístico Porcentuado

Este método se utilizará para la recopilación de información, procesamiento e interpretación de datos obtenidos a través de las encuestas.

3.4.2 Técnicas e Instrumentos de Investigación

Durante la ejecución de la auditoría de gestión es primordial el criterio profesional al actuar en calidad de auditores, mismo que servirá para establecer la utilización y combinación de las técnicas más adecuadas, que permitan la obtención de la evidencia suficiente, competente y pertinente, a fin de obtener una base objetiva y profesional, que sustenten los comentarios, conclusiones y recomendaciones del informe.

Las técnicas de investigación a utilizarse en la presente indagación para la recolección de información se desarrollaran a través de un proceso sistemático, dirigido y organizado que tiene como objetivo fundamental la búsqueda de conocimientos válidos y confiables.

Básicamente este proceso investigativo nos permite identificar, analizar, descifrar, sintetizar y determinar aquellos principios involucrados en dicho proceso, mediante el cual utilizaremos las siguientes técnicas.

Observación

Se realizara observación directa a la gestión administrativa del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial El Dorado, su funcionamiento, sus debilidades y fortalezas.

Entrevista

La entrevista se realizó al Presidente de Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial El Dorado, con el fin de obtener información y conocer sus opiniones e inquietudes, respecto al control interno de la gestión administrativa.

Cuestionarios de Control Interno

Permiten realizar el trabajo de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, para evaluar el Control Interno determinando la extensión de los procedimientos aplicables en las circunstancias aplicándolos a cada uno de los componentes de control interno. Estos cuestionarios fueron aplicados al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial El Dorado.

3.5 RESULTADOS

3.5.1 Análisis de los Resultados

La información recopilada a través de encuestas, representaciones gráficas, entrevistas, entre otros métodos permitirán analizar y comprender los resultados de la auditoría de gestión.

Para la traficación de los resultados mediante cuadros gráficos se utilizó el software de Microsoft Excel, por ser esta una herramienta importante que permitirá analizar gráficamente los resultados obtenidos.

La representación en cuadros y gráficos estadísticos mostraran los resultados de las encuestas aplicadas a los servicios del GAD de la Parroquia Rural El Dorado, del Cantón Francisco de Orellana, permitirán conocer y evaluar la administración y las diferentes áreas de la institución con el fin de obtener una visión más clara con la aplicación de eficiencia, eficacia y economía en las distintas áreas identificando las problemáticas actuales. La figura utilizada para esta representación estadística es el pastel que permitirá identificar los resultados.

A continuación se muestran las tabulaciones de las encuestas realizadas a los servidores de la institución con sus respectivos cuadros, gráficos estadísticos y análisis:

1. ¿Cree usted que la realización de una Auditoría de Gestión ayudará a mejorar los procesos del GAD Parroquial?

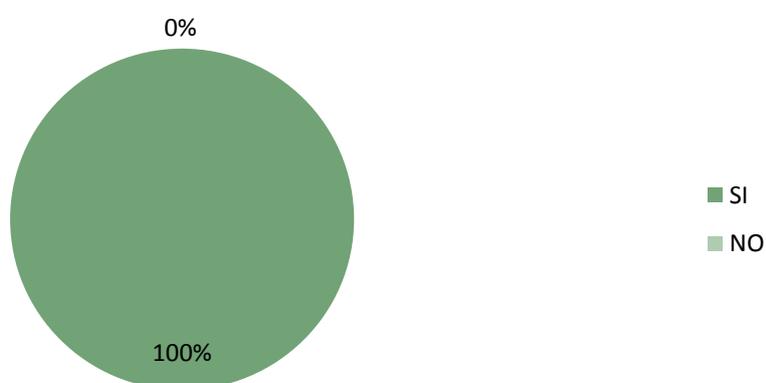
Tabla 3: Realización de Auditoría de Gestión

| OPCIONES | RESULTADO | PORCENTAJE |
|-----------------|------------------|-------------------|
| Si | 17 | 100% |
| No | 0 | 0% |
| TOTAL | 17 | 100% |

Fuente: Encuestas realizadas a los servidores de la institución

Elaborado por: La Autora

Gráfico 1: Realización de Auditoría de Gestión



Fuente: Tabla 3

Elaborado por: La Autora

Análisis

El total de la población universo encuestada equivale al 100% expresa que la realización de la Auditoría de Gestión ayudará a mejorar los procesos de la institución, pues expresan que orienta a evaluar las necesidades de la institución, así como el control interno, permitiéndoles un manejo más racional de los recursos y reformar las actividades que se examinen.

2. ¿Cuándo usted acude a la unidad de TTHH de la Institución es atendido con rapidez e igualdad?

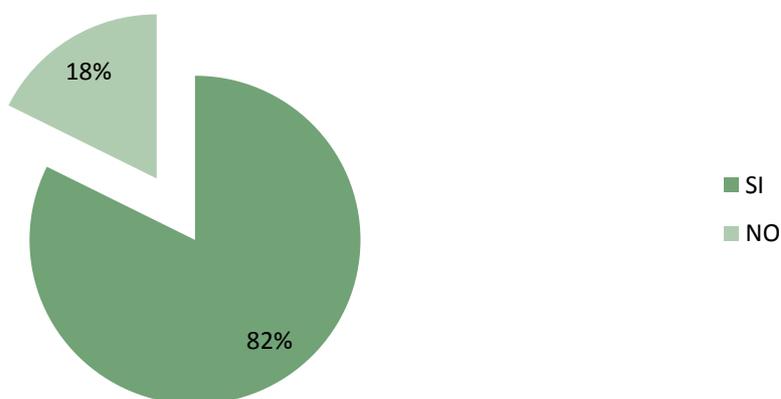
Tabla 4: Atención de la unidad de Talento Humano a requerimientos de usuarios

| OPCIONES | RESULTADO | PORCENTAJE |
|--------------|-----------|-------------|
| Si | 14 | 82% |
| No | 3 | 18% |
| TOTAL | 17 | 100% |

Fuente: Encuestas realizadas a los servidores de la institución

Elaborado por: La Autora

Gráfico 2: Atención de la unidad de Talento Humano a requerimientos de usuarios



Fuente: Tabla 4

Elaborado por: La Autora

Análisis

El 82% manifestó que la atención prestada en la unidad de Talento Humano es rápida y fueron respetados bajo sus diversidades económicas, culturales y sociales. El 18% restante lo conforman personas con el criterio de no haber sido atendidas en una sola ocasión de forma rápida por un fallo en el computador que fue solucionado 15 minutos más tarde, por tanto se encuentra dentro de los rangos óptimos de evaluación encontrando conformidad en el personal.

3. ¿Dispone la institución de un Reglamento General Interno y se ha socializado a sus funcionarios?

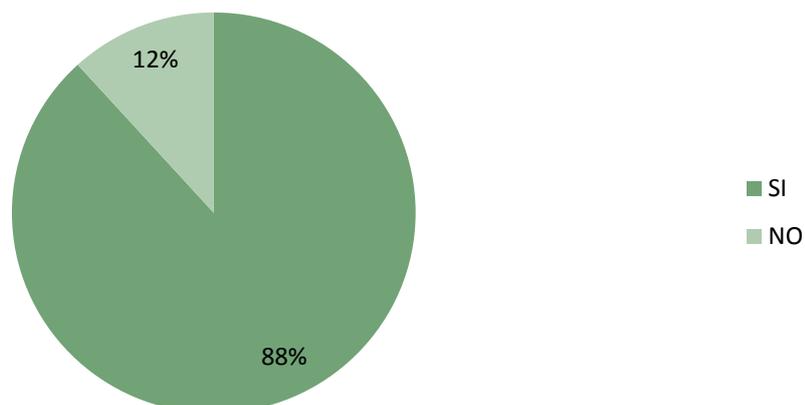
Tabla 5: Reglamento General Interno de la Institución

| OPCIONES | RESULTADO | PORCENTAJE |
|--------------|-----------|-------------|
| Si | 15 | 88% |
| No | 2 | 12% |
| TOTAL | 17 | 100% |

Fuente: Encuestas realizadas a los servidores de la institución

Elaborado por: La Autora

Gráfico 3: Análisis del Reglamento General Interno de la Institución



Fuente: Tabla 5

Elaborado por: La Autora

Análisis

Del universo poblacional encuestado el 88% manifiesta que si cuenta con el Reglamento General Interno de la Institución, pues expresan que sin reglamento interno no hubieran estado orientados para cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo así como para promover la eficiencia y eficacia de las operaciones de la institución, mientras que el 12% de los funcionarios indican que desconocen totalmente la existencia del Reglamento Interno de la Institución.

4. ¿Tiene el pleno conocimiento de la misión, visión, objetivos y FODA de la Institución?

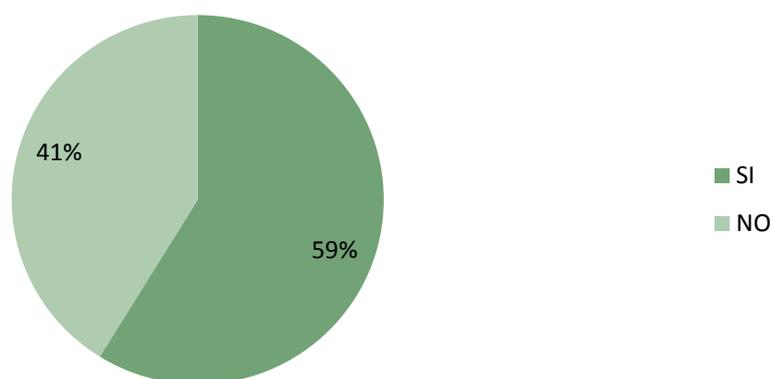
Tabla 6: Conocimiento de la misión, visión, objetivos y FODA de la Institución.

| OPCIONES | RESULTADO | PORCENTAJE |
|--------------|-----------|-------------|
| Si | 10 | 59% |
| No | 7 | 41% |
| TOTAL | 17 | 100% |

Fuente: Encuestas realizadas a los servidores de la institución

Elaborado por: La Autora

Gráfico 4: Análisis conocimiento de la misión, visión, objetivos y FODA de la Institución.



Fuente: Tabla 6

Elaborado por: La Autora

Análisis

El 59% del universo de la población encuestada expresa que si tienen conocimientos acerca de la misión, visión, objetivos y FODA de la Institución. Manifiestan que es muy necesario saber hacia dónde está enfocada la institución, permitiéndoles adquirir la responsabilidad y el compromiso de cumplir con todas las actividades, mientras que el 41% no tienen un conocimiento claro sobre el tema ya que no se preocupado de socializar este tema.

5. ¿Posee la Institución Manuales actualizados de procesos y procedimientos?

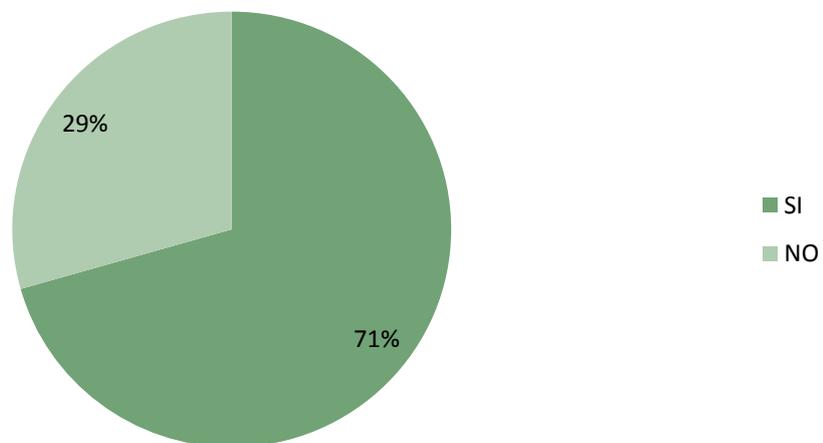
Tabla 7: Manuales actualizados de procesos y procedimientos.

| OPCIONES | RESULTADO | PORCENTAJE |
|--------------|-----------|-------------|
| SI | 12 | 71% |
| NO | 5 | 29% |
| TOTAL | 17 | 100% |

Fuente: Encuestas realizadas a los servidores de la institución

Elaborado por: La Autora

Gráfico 5: Análisis de manuales actualizados de procesos y procedimientos.



Fuente: Tabla 7

Elaborado por: La Autora

Análisis

El 71% del total la población universo encuestada expresa que si existen, pero no se encuentran actualizados mismos que sirven para el cumplimiento de los objetivos planteados dentro de la planeación estratégica de la institución, mientras que el 29%, manifiesta que la institución no tiene manuales de procesos y procedimientos actualizados o que de existir no han sido socializados para su aplicación ya que no tienen conocimiento alguno de los mismos.

6. ¿La institución cuenta con un adecuado y oportuno sistema de comunicación interno?

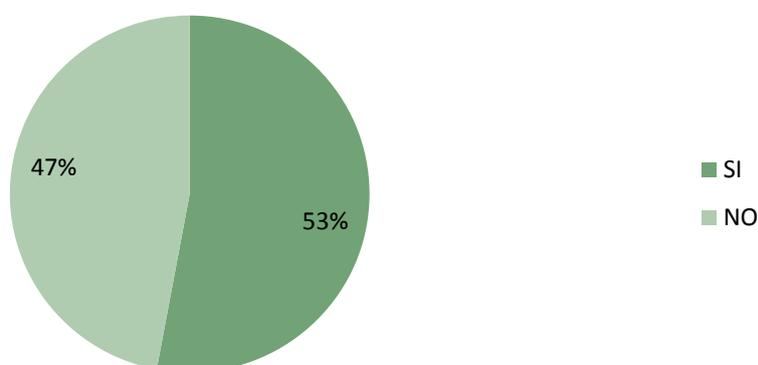
Tabla 8: Sistema de Comunicación Interna

| OPCIONES | RESULTADO | PORCENTAJE |
|--------------|-----------|-------------|
| SI | 9 | 53% |
| NO | 8 | 47% |
| TOTAL | 17 | 100% |

Fuente: Encuestas realizadas a los servidores de la institución

Elaborado por: La Autora

Gráfico 6: Análisis del sistema de comunicación interna



Fuente: Tabla 8

Elaborado por: La Autora

Análisis

El 53% del universo poblacional encuestado coincide que la institución si cuenta con un oportuno y adecuado sistema de comunicación interno pues expresan que este constituye un instrumento fundamental para la gestión administrativa, y el 47% del universo encuestado expresa que no hay un sistema de comunicación interna adecuado y oportuno debido a que existe descoordinación entre la unidades administrativas, no hay cultura organizacional y no se implementan estrategias y planes que ayuden a mejorar la calidad total en el desarrollo operacional y administrativo.

7. ¿De acuerdo al cargo que desempeña dentro de la institución conoce detalladamente las funciones a desempeñar?

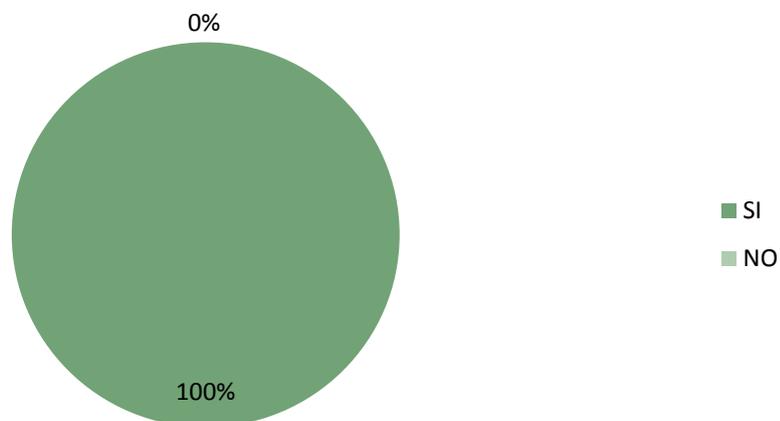
Tabla 9: Cocimiento de las funciones a desempeñar

| OPCIONES | RESULTADO | PORCENTAJE |
|-----------------|------------------|-------------------|
| SI | 17 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| TOTAL | 17 | 100% |

Fuente: Encuestas realizadas a los servidores de la institución

Elaborado por: La Autora

Gráfico 7: Análisis del cocimiento de funciones a desempeñar



Fuente: Tabla 9

Elaborado por: La Autora

Análisis

Se observa que del total de la población universo encuestada el 100% conoce las funciones que deben desempeñar según el cargo que ocupa ya que manifiestan que dentro de la suscripción del contrato laboral existe una cláusula específica donde se detalla las funciones que deberá desempeñar.

8. ¿Se planifica reingenierías para mejorar los procesos que maneja la institución?

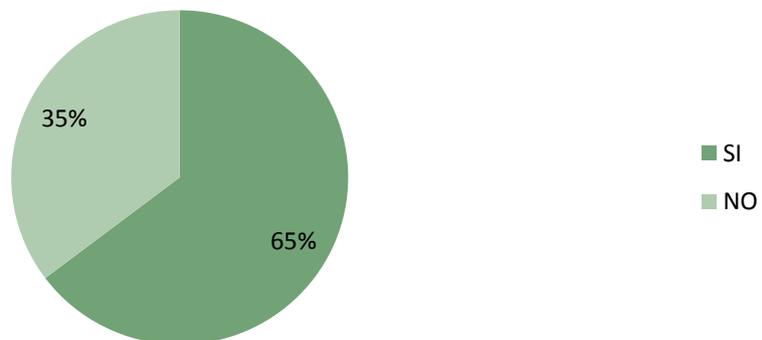
Tabla 10: Planificación de reingenierías para mejora de procesos

| OPCIONES | RESULTADO | PORCENTAJE |
|--------------|-----------|-------------|
| SI | 11 | % |
| NO | 6 | % |
| TOTAL | 17 | 100% |

Fuente: Encuestas realizadas a los servidores de la institución

Elaborado por: La Autora

Gráfico 8: Análisis de planificación de reingenierías para mejora de procesos.



Fuente: Tabla 10

Elaborado por: La Autora

Análisis

Los resultados de las encuestas indican que el 65% del universo poblacional encuestado manifiesta que la institución si realiza reingenierías para el mejoramiento de procesos, indican que constantemente buscan nuevas herramientas y entre ellas está la reingeniería a los procesos que de manera muy certera los canaliza al cumplimiento de los objetivos que se plantean, mientras que el 35% de la población universo encuestada expresa que no se realizan reingenierías, ya que existen procesos erróneos que siguen reincidiendo y no se crean ventajas competitivas y estratégicas para optimizarlos y con ello lograr una gestión administrativa y operacional de calidad total.

3.6 VERIFICACIÓN DE IDEA A DEFENDER

La aplicación de una Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado, del Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, periodo 2015, determinará en qué grado de eficiencia, eficacia, y economía se ha manejado los recursos públicos.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 TÍTULO

AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015.

4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA

MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La auditoría de gestión se realiza con el propósito de evaluar los niveles de eficiencia y eficacia en el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado en el período comprendido entre el 1 de Enero y 31 de Diciembre del año 2015 en cumplimiento a la orden de trabajo del 12 de Enero de 2016.

Para el desarrollo de la auditoría de gestión se aplicaron métodos, técnicas, herramientas y papeles de trabajo que permitieron identificar las deficiencias que impiden el normal desarrollo de la institución, de tal manera que se pudo informar a las autoridades de las deficiencias detectadas en el transcurso del examen, las cuales están plasmadas en el informe final que contiene las conclusiones de la investigación y plantea recomendaciones para mejorar los niveles de eficiencia y eficacia.

Para la realización de la investigación se consideraron las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA), Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y demás reglamentos y leyes relacionados con la ejecución de una auditoría en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Rurales.

OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

Objetivo General

Desarrollar una Auditoría de Gestión al GAD Parroquial Rural El Dorado, para determinar deficiencias en la gestión pública, mediante la aplicación de mecanismos para evaluar el cumplimiento de los procesos administrativos, operativos y financieros.

Objetivos Específicos

- Fundamentar científicamente las bases teóricas de la auditoría de gestión al sector público.
- Obtener un diagnóstico institucional sobre los procesos administrativos, financieros y de servicios, aplicando la metodología científica.
- Desarrollar procedimientos de auditoría de gestión, que permita medir el grado de cumplimiento de los procesos administrativos, operativos y financieros de la organización.

4.2.1 Archivo Permanente

| | | | | | | | | | |
|---|--|---|-----------|----------|---|-------|--|------------------|--------------------------|
|  | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | | AP | | | | | | |
| | Entidad: | Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado | | | | | | | |
| Tipo de Examen: | Auditoría de Gestión | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 20%;">CLIENTE:</td> <td>Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado</td> </tr> <tr> <td>TEMA:</td> <td style="text-align: center;">AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015</td> </tr> <tr> <td>FECHA DE CIERRE:</td> <td style="text-align: center;">31 DE DICIEMBRE DEL 2015</td> </tr> </table> | | | | CLIENTE: | Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado | TEMA: | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | FECHA DE CIERRE: | 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 |
| CLIENTE: | Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado | | | | | | | | |
| TEMA: | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | | | | | | | | |
| FECHA DE CIERRE: | 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 | | | | | | | | |
| EQUIPO DE TRABAJO | | | | | | | | | |
| Jefe de Equipo: | | Ing. Juan Carlos Vinueza Calderón | | | | | | | |
| Auditora Senior | | Ing. Angelita Genoveva Tapia Bonifaz | | | | | | | |
| Auditora Junior | | Norma Alexandra Vallejo Erazo | | | | | | | |
| ARCHIVO PERMANENTE | Elaborado por: NAVE | Fecha: 29/03/2016 | | | | | | | |
| | Supervisado por: JCVC/AGTV | Fecha: 05/04/2016 | | | | | | | |

| | | |
|---|--|--------------------------|
|  | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | NI 1/1 |
| Entidad: | Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado | |
| Tipo de Examen: | Auditoría de Gestión | |
| <p style="text-align: right;">Fco. de Orellana, 06 de Enero de 2016</p> <p>Señor Manuel Mesias Minga Puin PRESIDENTE DEL GAD DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO Presente.-</p> <p>De mi consideración: De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 20 de su Reglamento, notifico a usted, el inicio de AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015</p> <p>Los objetivos generales del examen son:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Fundamentar científicamente las bases teóricas de la auditoría de gestión al sector público. - Obtener un diagnóstico institucional sobre los procesos administrativos, financieros y de servicios, aplicando la metodología científica. - Desarrollar procedimientos de auditoría de gestión, que permita medir el grado de cumplimiento de los procesos administrativos, operativos y financieros de la organización. <p>Para esta acción de control el equipo de auditores estará conformado por la señorita Norma Alexandra Vallejo Erazo, Auditora Junior; por lo que agradeceré disponer se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo indicado.</p> <p>Agradeceré enviar respuesta, señalando nombres y apellidos completos, número de cédula de ciudadanía, dirección domiciliaria, lugar habitual de trabajo y número de teléfono, cargo y período de gestión; a nuestra oficina ubicada en el área del auditorium de la Entidad.</p> <p>Atentamente,</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div data-bbox="344 1693 721 1756" style="text-align: center;"> <p>Ing. Juan Carlos Vinuesa Calderón JEFE DE EQUIPO</p> </div> <div data-bbox="912 1693 1270 1756" style="text-align: center;"> <p>Norma Alexandra Vallejo Erazo, AUDITORA JUNIOR</p> </div> </div> | | |
| ARCHIVO PERMANENTE | Elaborado por: NAVE | Fecha: 29/03/2016 |
| | Supervisado por: JCVC/AGTV | Fecha: 05/04/2016 |

|  | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | AP1 1/1 | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--------------------------|---------------------------|-----------|--------|-----|---------------------|-----|----------------|-----|------------------------|----|-------------------------|-----|
| Entidad: | Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado | | | | | | | | | | | | | |
| Tipo de Examen: | Auditoría de Gestión | | | | | | | | | | | | | |
| ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE <table border="1" data-bbox="346 768 1348 1211" style="margin: auto;"> <thead> <tr> <th data-bbox="346 768 1139 826" style="text-align: center;">ARCHIVO PERMANENTE</th> <th data-bbox="1139 768 1348 826" style="text-align: center;">AP</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="346 826 1139 902">Índice</td> <td data-bbox="1139 826 1348 902" style="text-align: center; color: red;">AP1</td> </tr> <tr> <td data-bbox="346 902 1139 974">Información General</td> <td data-bbox="1139 902 1348 974" style="text-align: center; color: red;">AP2</td> </tr> <tr> <td data-bbox="346 974 1139 1050">Hoja de Marcas</td> <td data-bbox="1139 974 1348 1050" style="text-align: center; color: red;">AP3</td> </tr> <tr> <td data-bbox="346 1050 1139 1128">Programas de Auditoría</td> <td data-bbox="1139 1050 1348 1128" style="text-align: center; color: red;">PA</td> </tr> <tr> <td data-bbox="346 1128 1139 1211">Memorando de Planeación</td> <td data-bbox="1139 1128 1348 1211" style="text-align: center; color: red;">AP4</td> </tr> </tbody> </table> | | | ARCHIVO PERMANENTE | AP | Índice | AP1 | Información General | AP2 | Hoja de Marcas | AP3 | Programas de Auditoría | PA | Memorando de Planeación | AP4 |
| ARCHIVO PERMANENTE | AP | | | | | | | | | | | | | |
| Índice | AP1 | | | | | | | | | | | | | |
| Información General | AP2 | | | | | | | | | | | | | |
| Hoja de Marcas | AP3 | | | | | | | | | | | | | |
| Programas de Auditoría | PA | | | | | | | | | | | | | |
| Memorando de Planeación | AP4 | | | | | | | | | | | | | |
| ARCHIVO PERMANENTE | Elaborado por: NAVE | Fecha: 29/03/2016 | | | | | | | | | | | | |
| | Supervisado por: JCVC/AGTV | Fecha: 05/04/2016 | | | | | | | | | | | | |



**AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO
AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA
PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE
ORELLANA, PERIODO 2015**

AP 2
1/8

RUC

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**

NUMERO RUC: 2160019900001
RAZON SOCIAL: GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL EL DORADO
HOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
REPRESENTANTE LEGAL: MINGA PUJIN MANUEL, MEDIAS
CONTADOR: CUYACHAMIN FLORES DARWIN GUSTAVO

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 14/12/1999 **FEC. CONSTITUCION:** 30/07/1998
FEC. INSCRIPCION: 14/12/1999 **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 03/06/2014

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:
ACTIVIDAD DEL DESARROLLO PARA EL BIENESTAR DE LA COMUNIDAD.

DOMICILIO TRIBUTARIO:
Provincia: ORELLANA Cantón: FRANCISCO DE ORELLANA Parroquia: EL DORADO Calle: FRANCISCO DE ORELLANA
Número: 3/N Intersección: 24 DE MAYO Kibonato: 5 Referencia ubicación: JUNTO A LA IGLESIA VIRGEN DEL OSNE
Celular: 0999281013 Email: mariscalvia@fetrinval.com

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:
* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

Nº DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1
JURISDICCION: 1 REGIONAL NORTE: ORELLANA **CERRADOS:** 0

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

Declaro que los datos contenidos en este documento son ciertos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de este se derivan (Art. 97 Código Tributario, Art. 8 Ley del RUC y Art. 8 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: SCSR120112 Lugar de emisión: FRANCISCO DE ORELLANA Fecha y hora: 03/06/2014 17:02:23

Página 1 de 2

SRI.gob.ec

ARCHIVO PERMANENTE

Elaborado por: **NAVE**

Fecha: **29/03/2016**

Supervisado por: **JCVC/AGTV**

Fecha: **05/04/2016**

| | | |
|--|--|-------------------------------|
|  | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | AP 2 2/8 |
| Reseña Histórica | | |
| <p>Una vez constituido el puente sobre el Río Napo dieron inicio a la construcción de la carretera hacia la Vía el Auca a medida que fueron abriendo dicha vía, algunos colonos oriundos de las provincias de Loja, Carchi y Bolívar se adueñaron de algunas fincas que aquellos mismo las iban delineando desde el Km. 2 hasta el Km. 9. La Brigada de Selva 19 de Napo impidió apoderarse de dichas tierras y esta causo obligo a organizarse en una cooperativa agropecuaria y de colonización de la misma que llevo el nombre de “VIRGEN DEL CISNE” cuyo Decreto Ministerial se oficializo el 28 de octubre de 1973, los socios fundadores fueron: los señores Pepe Chamba, (presidente de la cooperativa), Abraham Ramón, Reinaldo Ramón, David Pogos Miguel Ramírez, Norberto Macas Vicente Pinza, Miguel Torres, Moisés Cuenca y las familias Ocapos, Rosas, Rosado Molina, Ayala, Moreira, etc.</p> <p>El motivo de convertirse en cooperativa jurídica fue con dos objetivos:</p> <p>Recibir la colaboración de los gobiernos seccionales con la linderación de sus fincas, mediante el IERAC y obtener sus escrituras pública.</p> <p>Librarse de la explotación militar Brigada “19 Napo” que querían adueñarse de todo este sector reconocido provisionalmente por los colonos antes mencionado.</p> <p>Realizado la linderación de las fincas también se fijó una zona de 500 hectáreas como reserva comunal y un centro poblado de 26 hectáreas actual cabecera parroquial. Los hijos de estos colonos debían educarse y gracias al buen talento de quien fuera Presidente de la cooperativa se consiguió la creación de la escuela David Clark el primero de Noviembre de 1975, la misma que siguió funcionando únicamente con 5 profesores fiscales y educando a más de 100 alumnos desde el primero al séptimo de educación Básica y en algunas escolares apenas acondicionadas al sistema de enseñanza –aprendizaje.</p> <p>En el transcurso de los años vendieron se fueron asentando más familias de diferentes puntos del País, quienes traían sus propias costumbres, su propia ideología política, etc. Desde el comienzo trabajaron en el cultivo de café, cacao plátano y crianza de ganado</p> | | |

vacuno, aunque en una reducida escala. Actualmente con un gran número de habitantes quienes en la agricultura, piscicultura ganadería, artesanía de muebles en calidad de obreros en algunas compañías y otros profesionalmente en el campo educativo pedagógico.

Toda la ciudadanía que vinieron en busca de mejoras posibilidades de vida para sus habitantes velando por la suerte y el destino de sus hijos. El Dorado una población no conformista y que tiene una buena visión y que lo único que necesita mejores alternativas para mejorar su propia posición económicas socio-cultural y humanista y así dejar una buena herencia digna y aceptable para sus hijos.

| | | |
|--------------------|-----------------------------------|--------------------------|
| ARCHIVO PERMANENTE | Elaborado por: NAVE | Fecha: 29/03/2016 |
| | Supervisado por: JCVC/AGTV | Fecha: 05/04/2016 |

| | | |
|---|--|-------------------------------|
|  | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | AP 2 3/8 |
| Misión, Visión y Objetivos Institucionales | | |
| <p style="text-align: center;">Misión</p> <p>Impulsar y fomentar el desarrollo y bienestar de nuestras comunidades mediante la aplicación de un modelo de autogestión y participación ciudadana en la toma de nuestras propias decisiones, lo que a su vez nos permitirá optimizar nuestro nivel de vida, satisfaciendo las necesidades de la población local en lo que se refiere a la producción y comercialización de bienes y servicios agropecuarios y agro eco turísticos, contribuyendo al desarrollo parroquial, respetando el medio ambiente y generando fuentes de empleo.</p> <p style="text-align: center;">Visión</p> <p>El Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado proyecta su crecimiento y desarrollo comunitario como consecuencia de la revalorización de su pasado ancestral, esfuerzo y sacrificio de su gente hacia la retribución de la confianza del mercado nacional quien demanda en un mayor grado los productos y servicios agropecuarios y agro eco turístico de alto valor agregado, adaptándose a los cambios constantes del entorno.</p> <p style="text-align: center;">Objetivos Institucionales</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Planificar actividades de desarrollo social con participación ciudadana b. Lograr la participación activa de todos los actores sociales para alcanzar el desarrollo armónico c. Coordinar actividades de desarrollo parroquial con la participación de autoridades de la parroquia, Gobierno Municipal de Francisco de Orellana, Gobierno Provincial de Orellana y con otros niveles de gobierno, sean estas públicas o privadas. d. Fortalecimiento organizativo de las comunidades de la parroquia e. Incrementar el acceso a servicios básicos en todas las comunidades f. Fomentar el turismo alternativo para armonizar la economía rural g. Mejora la calidad de vida del hábitat rural mediante un adecuado ordenamiento y gestión territorial. | | |
| ARCHIVO PERMANENTE | Elaborado por: NAVE | Fecha: 29/03/2016 |
| | Supervisado por: JCVC/AGTV | Fecha: 05/04/2016 |

| | | |
|--|--|-------------------------------|
|  | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | AP 2 4/8 |
| Ejes de Acción | | |
| <p>Los ejes de acción del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado están direccionados en los subsistemas del Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial.</p> <p>Estos ejes estratégicos deberán ser concebidos como un proceso dinámico, ya que se deben articular a todos los actores locales, públicos y privados, hacia objetivos de desarrollo local y objetivos comunes. Estos ejes estratégicos deben tener mecanismos organizados de diálogo y concertación, de participación ciudadana, en el que se involucren a los actores: políticos, sociales y económicos como un vehículo práctico de comunicación social; y a la vez cumpliendo con lo articulado en la COOTAD en términos de comunicación participativa.</p> <p>La comunicación de gestión local debe incluir todos los programas, proyectos y actividades que se han desarrollado en los subsistemas o ejes estratégicos del Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial.</p> <p>Los ejes o subsistemas son los siguientes:</p> <p>Sistema Ambiental</p> <p>Sistema Económico Sistema Sociocultural</p> <p>Sistema Político – Institucional</p> <p>Sistema de asentamientos humanos</p> <p>Sistema de movilidad, energía y conectividad</p> | | |
| ARCHIVO PERMANENTE | Elaborado por: NAVE | Fecha: 29/03/2016 |
| | Supervisado por: JCVC/AGTV | Fecha: 05/04/2016 |

| | | |
|---|--|-------------------------------|
|  | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | AP 2 5/8 |
| Base Legal y Normativa Vigente | | |
| <p>La Ley Orgánica de las Juntas Parroquiales, publicada en el Registro Oficial 193 del 27 de Octubre del 2000, creó las Juntas Parroquiales, entre ellas la Junta Parroquial El Dorado. A partir de la promulgación del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización en Suplemento del Registro Oficial 303 del 19 de Octubre de 2010 en los artículos 28.- Gobiernos Autónomos Descentralizados y 63.- Naturaleza Jurídica, las Juntas Parroquiales son reconocidas como Gobierno Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales.</p> <p>La Constitución de la República del Ecuador, en vigencia a partir del año 2008, en su artículo 238, 239 y 240 eleva a la categoría de los Gobiernos Autónomos Descentralizados y en el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD) de 2010, hace referencia a la normativa y fundamentos legales aplicables al variable objeto de estudio y para el cumplimiento de la finalidad institucional, tenemos las siguientes leyes, reglamentos que asignan y regulan sus funciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Constitución de la República del Estado. - Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD). - Ley orgánica del Servicio Público(LOSEP) y su reglamento - Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, R.O 395-2008. - Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas. - Ley de Presupuesto General de Estado y su Reglamento. - Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento. - Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y su Reglamento. - Ley Reformativa para la Equidad Tributaria en el Ecuador R.O 223, 30 – 11 – 2007 y demás Leyes, Decretos, Acuerdos, Ordenanzas, Reglamentos, Resoluciones, etc. - Reglamento Interno de Funcionamiento de la Parroquia El Dorado. | | |
| ARCHIVO PERMANENTE | Elaborado por: NAVE | Fecha: 29/03/2016 |
| | Supervisado por: JCVC/AGTV | Fecha: 05/04/2016 |

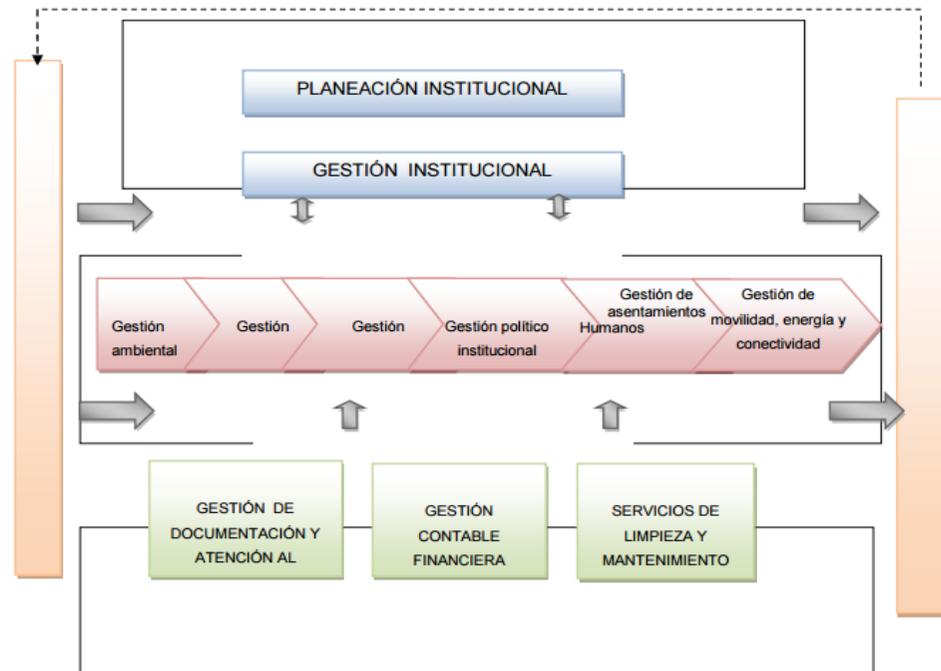
| | | |
|---|--|-------------------------------|
|  | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | AP 2 6/8 |
| Estructura Organizacional | | |
| <p>El Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia Rural El Dorado se encuentra conformado por el Presidente, Vicepresidente, y tres vocales principales con sus respectivos suplentes, elegidos mediante votación popular y una Secretaria – Tesorera, nombrada por la junta parroquial y un Auxiliar de Servicios temporal. Su estructura orgánica es la que a continuación se expone:</p> <p><u>Nivel Ejecutivo</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Presidente <p><u>Nivel Legislativo</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Vicepresidente ✓ Primer Vocal ✓ Segundo Vocal ✓ Tercer Vocal <p><u>Nivel Administrativo</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Secretaria – Tesorera <p><u>Nivel Operativo</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Auxiliar de Servicios ✓ Personal Operativo | | |
| ARCHIVO PERMANENTE | Elaborado por: NAVE | Fecha: 29/03/2016 |
| | Supervisado por: JCVC/AGTV | Fecha: 05/04/2016 |



AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015

AP2
7/8

Estructura Organizacional por Procesos



Fuente: GAD de la Parroquia Rural El Dorado

| | | |
|--|--|-------------------------------|
|  | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | AP 2 8/8 |
| PLATAFORMA DE SERVICIOS Y FINANCIAMIENTO | | |
| <p>Entre los servicios que ofrece el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado cuentan:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Planificar el desarrollo parroquial y su correspondiente ordenamiento territorial, en coordinación con el gobierno cantonal y provincial. ✓ Planificar, construir y mantener la infraestructura física, los equipamientos y los espacios públicos de la parroquia, contenidos en los planes de desarrollo e incluidos en los presupuestos participativos anuales. ✓ Planificar y mantener, en coordinación con los gobiernos provinciales, la vialidad parroquial rural. ✓ Incentivar el desarrollo de actividades productivas comunitarias, la preservación de la biodiversidad y la protección del ambiente. ✓ Promover la organización de los ciudadanos de las comunas, recintos y demás asentamientos rurales, con el carácter de organizaciones territoriales de base. ✓ Gestionar la cooperación internacional para el cumplimiento de sus competencias. ✓ Vigilar la ejecución de obras y la calidad de los servicios públicos. <p>El registro de operaciones financieras se efectuó mediante el Software informático denominado: Naptilus, se reportó mensualmente información financiera a este organismo a través del sistema de administración financiera en línea E-sigef hasta el 31 de diciembre de 2015.</p> <p>Los recursos de la Junta Parroquial provienen de ingresos corrientes, capital, financiamiento y autogestión, conformados por los aportes de la Ley 010, transferencias del Gobierno Central y aporte a Gobiernos Seccionales para el financiamiento de su presupuesto. Las transferencias bancarias y ejecución de los presupuestos, se realizan mediante el Sistema de Pagos Interbancarios (SPI), asignado por el Banco Central del Ecuador con el cual se remite información al Banco Central y éste acredita directamente a las cuentas de los beneficiarios los valores correspondientes.</p> | | |
| ARCHIVO PERMANENTE | Elaborado por: NAVE | Fecha: 29/03/2016 |
| | Supervisado por: JCVC/AGTV | Fecha: 05/04/2016 |

| | | |
|-----------------------|--|--------------------------|
| NV | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | AP 3 1/1 |
| HOJA DE MARCAS | | |
| * | Observado | |
| < | Rastreado | |
| ^ | Indagado | |
| Σ | Comprobado/Sumatoria | |
| @ | Hallazgo | |
| | | |
| ARCHIVO PERMANENTE | Elaborado por: NAVE | Fecha: 29/03/2016 |
| | Supervisado por: JCVC/AGTV | Fecha: 05/04/2016 |

|  | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | | | PA 1/4 |
|--|--|-----------------------------------|-------------|------------------------------|
| FASE 1-CONOCIMIENTO PRELIMINAR | | | | |
| <p>Objetivos</p> <p>Obtener un conocimiento preliminar del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado y definir qué componentes serán objeto de auditoría.</p> | | | | |
| No | Procedimiento | REF P/T | Responsable | Fecha |
| 1 | Realice la Carta de Compromiso para la ejecución de la Auditoría | CP1 | NAVE | 29-03-2016 |
| 2 | Entreviste al Presidente del GAD de la parroquia rural El Dorado | CP2 | NAVE | 30-03-2016 |
| 3 | Visite las oficinas del GAD y realice la narrativa de la visita. | CP3 | NAVE | 30-03-2016 |
| 4 | Realice una evaluación preliminar de Control Interno a los componentes de Control Interno : Ambiente de Control Evaluación de Riesgos Actividades de Control Información y Comunicación Supervisión | CP4 | NAVE | 31-04-2016 01-04-2016 |
| 5 | Realice el análisis FODA | CP5 | NAVE | 04-04-2016 |
| 6 | Realice el informe de la primera fase de la auditoría | CP6 | NAVE | 05-04-2016 |
| ARCHIVO PERMANENTE | | Elaborado por: NAVE | | Fecha: 29/03/2016 |
| | | Supervisado por: JCVC/AGTV | | Fecha: 05/04/2016 |

|  | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | | | PA 2/4 |
|---|---|-----------------------------------|--------------------|------------------------------|
| FASE II-PLANEACIÓN | | | | |
| Objetivos <ul style="list-style-type: none"> - Analizar el sistema de control interno para determinar los puntos débiles y emitir recomendaciones. - Programar en forma detallada los procedimientos de auditoría a utilizar, el tiempo de ejecución, responsables y recursos. | | | | |
| No | Procedimiento | REF P/T | Responsable | Fecha |
| 1 | Control interno aplicando cuestionarios de control interno de los siguientes componentes: <ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de Control - Evaluación de Riesgos - Actividades de Control - Información y Comunicación - Supervisión | CCI1 | NAVE | 06-04-2016 18-04-2016 |
| 2 | Matriz de ponderación de control índice. | CCI2 | NAVE | 19-04-2016 21-04-2016 |
| ARCHIVO PERMANENTE | | Elaborado por: NAVE | | Fecha: 29/03/2016 |
| | | Supervisado por: JVCV/AGTV | | Fecha: 05/04/2016 |

|  | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | | | PA 3/4 |
|---|--|-----------------------------------|-------------|--------------------------|
| FASE III-EJECUCIÓN | | | | |
| Objetivos <ul style="list-style-type: none"> - Obtener evidencia suficiente y relevante para la auditoría de gestión. - Desarrollar las hojas de hallazgos que sustenten las conclusiones y recomendaciones. | | | | |
| No | Procedimiento | REF P/T | Responsable | Fecha |
| 1 | Indicadores de gestión para conocer el nivel de eficiencia y eficacia en la gestión administrativa y financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado. | IG | NAVE | 25/04/2016 |
| 2 | Hojas de hallazgo considerando <ul style="list-style-type: none"> ✓ Condición ✓ Criterio ✓ Causa ✓ Efecto ✓ Conclusión ✓ Recomendación | HH | NAVE | 22/05/2016 |
| ARCHIVO PERMANENTE | | Elaborado por: NAVE | | Fecha: 29/03/2016 |
| | | Supervisado por: JCVC/AGTV | | Fecha: 05/04/2016 |

|  | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | | | PA 4/4 |
|--|--|----------------------------|-------------|-------------------|
| FASE IV-COMUNICACIÓN DE RESULTADOS | | | | |
| Objetivos - Comunicar los resultados de la Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado durante el Período 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015. | | | | |
| No | Procedimiento | REF P/T | Responsable | Fecha |
| 1 | Oficio Al Presidente del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia El Dorado, durante el Período 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015. | IG | NAVE | 25-05-2016 |
| 2 | Informe final de Auditoría de Control Interno. | HH | NAVE | 25-05-2016 |
| ARCHIVO PERMANENTE | | Elaborado por: NAVE | | Fecha: 29/03/2016 |
| | | Supervisado por: JCVC/AGTV | | Fecha: 05/04/2016 |

| | | |
|--|--|------------------------------|
|  | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | AP4 1/4 |
| PLANEACIÓN DE AUDITORÍA | | |
| Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado Representante Legal: Manuel Mesías Minga RUC: 2160019900001 Tipo de Examen : Auditoría de Gestión Preparado por: Norma Alexandra Vallejo Erazo Fecha: 15/01/2016 | | |
| ANTECEDENTES | | |
| Se realizará una Auditoría de Gestión Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia Rural El Dorado durante el período 2015 con el fin de determinar la eficiencia y eficacia con que se han manejado los recursos que posee. | | |
| REQUERIMIENTO DE AUDITORÍA: | | |
| Informe de auditoría, conclusiones y recomendaciones | | |
| DURACIÓN DE LA AUDITORÍA | | |
| 60 días | | |
| FECHA ESTIMADA DE INTERVENCIÓN | | |
| Inicio de Auditoría 29 de Marzo de 2016 FASE I 29 de Marzo de 2016 FASE II 06 de Abril de 2016 FASE III 22 de Abril de 2016 FASE IV 25 de Mayo del 2016 | | |
| EQUIPO DE TRABAJO | | |
| JEFE DE EQUIPO : Ing. Juan Carlos Vinueza Calderón AUDITOR SENIOR: Ing. Angelita Genoveva Tapia Bonifaz AUDITORA JUNIOR : Norma Alexandra Vallejo Erazo | | |
| PLANEACIÓN | Elaborado por: NAVE | Fecha: 29/03/2016 |
| | Supervisado por: JCVC/AGTV | Fecha: 05/04/2016 |

| | | |
|--|--|------------------------------|
|  | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | AP4 2/4 |
| PLANEACIÓN DE AUDITORÍA | | |
| <p>1. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA</p> <p>1.1 OBJETIVO GENERAL</p> <p>Desarrollar una Auditoría de Gestión al GAD Parroquial Rural El Dorado, para determinar deficiencias en la gestión pública, mediante la aplicación de mecanismos para evaluar el cumplimiento de los procesos administrativos, operativos y financieros.</p> <p>1.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> - Fundamentar científicamente las bases teóricas de la auditoría de gestión al sector público. - Obtener un diagnóstico institucional sobre los procesos administrativos, financieros y de servicios, aplicando la metodología científica. - Desarrollar procedimientos de auditoría de gestión, que permita medir el grado de cumplimiento de los procesos administrativos, operativos y financieros de la organización. <p>2. ALCANCE</p> <p>AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015, comprende la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía evaluando el sistema de control interno y la observancia al cumplimiento de las normas de control interno, y la normativa vigente en el país.</p> | | |
| PLANEACIÓN | Elaborado por: NAVE | Fecha: 15/01/2016 |
| | Supervisado por: JVCV/AGTV | Fecha: 22/01/2016 |

|  | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | AP4 3/4 | | | | | | | | |
|---|--|--------------------------|---------------------------|-------|---------------------------|------------|-----------|------------|----------|-----------|
| PLANEACIÓN DE AUDITORIA | | | | | | | | | | |
| <p>3. FINANCIAMIENTO</p> | | | | | | | | | | |
| <p>El Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia El Dorado , dispuso de los siguientes recursos para el cumplimiento de sus objetivos</p> | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">RUBRO</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">VALOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">Presupuesto Ingresos 2015</td> <td style="text-align: right;">192.293,86</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">TOTAL</td> <td style="text-align: right;">192.293,86</td> </tr> </tbody> </table> | | | RUBRO | VALOR | Presupuesto Ingresos 2015 | 192.293,86 | TOTAL | 192.293,86 | | |
| RUBRO | VALOR | | | | | | | | | |
| Presupuesto Ingresos 2015 | 192.293,86 | | | | | | | | | |
| TOTAL | 192.293,86 | | | | | | | | | |
| <p>Fuente: Presupuesto de Ingresos GAD de la parroquia Rural El Dorado</p> | | | | | | | | | | |
| <p>4. INDICADORES</p> | | | | | | | | | | |
| <p>Con el fin de medir la eficiencia de la gestión administrativa del Gobierno Autónomo descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado en el período auditado se aplicaron indicadores de gestión los mismos que permitieron la medición cualitativa y cuantitativa del cumplimiento de actividades y procesos. Los cuales se evaluaron de acuerdo a la siguiente tabla.</p> | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #4F7942; color: white;"> <th colspan="2" style="text-align: center;">EVALUACIÓN DE INDICADORES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">0% - 20%</td> <td rowspan="2" style="text-align: center;">INEFICACES</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">21% - 40%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">41% - 60%</td> <td rowspan="2" style="text-align: center;">EFICACES</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">61% - 80%</td> </tr> </tbody> </table> | | | EVALUACIÓN DE INDICADORES | | 0% - 20% | INEFICACES | 21% - 40% | 41% - 60% | EFICACES | 61% - 80% |
| EVALUACIÓN DE INDICADORES | | | | | | | | | | |
| 0% - 20% | INEFICACES | | | | | | | | | |
| 21% - 40% | | | | | | | | | | |
| 41% - 60% | EFICACES | | | | | | | | | |
| 61% - 80% | | | | | | | | | | |
| PLANEACIÓN | Elaborado por: NAVE | Fecha: 15/01/2016 | | | | | | | | |
| | Supervisado por: JCVC/AGTV | Fecha: 22/01/2016 | | | | | | | | |



**AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO
AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA
PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL
CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA,
PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015**

AP 4
4/4

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

ÍNDICES DE GESTIÓN A APLICARSE

| No | Indicador | Medio de Verificación |
|-----|-------------------------------|--|
| IG1 | Autonomía Financiera | $\frac{\text{Ingresos Propios}}{\text{Ingresos Totales}}$ |
| IG2 | Solvencia Financiera | $\frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Gastos Corrientes}}$ |
| IG3 | Razón de Endeudamiento | $\frac{\text{Total Pasivos}}{\text{Total de Activos}} \times 100$ |
| IG4 | Ejecución del Presupuesto | $\frac{\text{Total Gastos Efectivos}}{\text{Total Ingresos Efectivos}} \times 100$ |
| IG5 | Capacitación | $\frac{\text{Capacitaciones Realizadas}}{\text{Capacitaciones Programadas}} \times 100$ |
| IG6 | Eficiencia en Contratación | $\frac{\text{Procesos de Compra Realizadas}}{\text{Procesos de Programadas}} \times 100$ |
| IG7 | Eficacia Administrativa | $\frac{\text{Actividades Ejecutadas}}{\text{Actividades Programadas}} \times 100$ |

Firma Responsables de la Planificación

Norma Alexandra Vallejo Erazo
AUDITORA JUNIOR

| | | |
|------------|-----------------------------------|--------------------------|
| PLANEACIÓN | Elaborado por: NAVE | Fecha: 15/01/2016 |
| | Supervisado por: JCVC/AGTV | Fecha: 22/01/2016 |

4.2.2 Archivo Corriente

| | | |
|--|--|---|
|  | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | AC |
| ÍNDICE DE ARCHIVO CORRIENTE | | |
| ARCHIVO CORRIENTE FASE I : CONOCIMIENTO PRELIMINAR Programa de Auditoría Carta de Compromiso para la ejecución de la Auditoría Entrevista al Presidente Narrativa de visita a las oficinas Evaluación preliminar de Control Interno FODA Informe de la primera fase de la auditoría FASE II: PLANEACIÓN Programa de Auditoría Evaluación de Control Interno Matriz de Ponderación de Control Memorando de Planeación FASE III: EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA Programa de Auditoría Indicadores de Gestión Hoja de Hallazgos FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS Programa de Auditoría Oficio de Comunicación de Resultados Informe Final de Auditoría de Gestión | | AC CP PA/CP CP1 CP2 CP3 CP4 CP5 CP6 P PA/P CI1 P1 P2 E PA/E IG HH CR PA/CR CR1 CR2 |
| ARCHIVO CORRIENTE | Elaborado por: NAVE | Fecha: 15/01/2016 |
| | Supervisado por: JCVC/AGTV | Fecha: 22/01/2016 |

FASE I
CONOCIMIENTO
PRELIMINAR

4.2.2.1 FASE I: Conocimiento Preliminar

| NV | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | | | PA/CP 1/1 |
|---|--|-----------------------------------|-------------|----------------------------|
| FASE 1-CONOCIMIENTO PRELIMINAR | | | | |
| Objetivos | | | | |
| Obtener un conocimiento preliminar del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado y definir qué componentes serán objeto de auditoría. | | | | |
| No | Procedimiento | REF P/T | Responsable | Fecha |
| 1 | Realice la Carta de Compromiso para la ejecución de la Auditoría | CP1 | NAVE | 29-03-2016 |
| 2 | Entreviste al Presidente del GAD de la parroquia rural El Dorado | CP2 | NAVE | 30-03-2016 |
| 3 | Visite las oficinas del GAD y realice la narrativa de la visita. | CP3 | NAVE | 30-03-2016 |
| 4 | Realice una evaluación preliminar de Control Interno a los componentes de Control Interno : Ambiente de Control Evaluación de Riesgos Actividades de Control Información y Comunicación Supervisión | CP4 | NAVE | 31-04-2016 01-04-2016 |
| 5 | Realice el análisis FODA | CP5 | NAVE | 04-04-2016 |
| 6 | Realice el informe de la primera fase de la auditoría | CP6 | NAVE | 05-04-2016 |
| CONOCIMIENTO PRELIMINAR | | Elaborado por: NAVE | | Fecha: 05/04/2016 |
| | | Supervisado por: JCVC/AGTV | | Fecha: 12/04/2016 |

| | | |
|---|--|------------------------------|
|  | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | CPI 1/2 |
| CARTA DE COMPROMISO | | |
| <p>En la parroquia El Dorado, cantón Francisco de Orellana , provincia de Orellana el once de enero del año 2015, comparecen por una parte el señor Manuel Minga Puin en su calidad de Presidente del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado ; y por otra parte, la señora Norma Alexandra Vallejo Erazo , quienes convienen celebrar libre y voluntariamente la presente carta de compromiso para realizar una AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015, convienen lo siguiente:</p> <p>El representante de Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia Rural El Dorado, conviene en autorizar la realización de la AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015. libre y voluntariamente dejando constancia de su aceptación y consentimiento.</p> <p>La Auditora se compromete a realizar AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 Prestando sus servicios y cumpliendo con las obligaciones adquiridas en virtud de la carta de compromiso con la debida diligencia y eficiencia, de acuerdo con técnicas y prácticas profesionales generalmente aceptadas.</p> <p>Así mismo, observarán las normas más elevadas de competencia e integridad ética y profesional, actuará siempre con apego al alcance y objeto contractual y en todo momento deberá proteger y defender los intereses legítimos de la entidad contratante.</p> | | |
| CONOCIMIENTO PRELIMINAR | Elaborado por: NAVE | Fecha: 05/04/2016 |
| | Supervisado por: JCVV/AGTV | Fecha: 12/04/2016 |

| | | |
|--|--|------------------------------|
|  | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | CPI 2/2 |
| CARTA DE COMPROMISO | | |
| <p>Adicionalmente se entregara una copia de la tesis al GAD de la parroquia Rural El Dorado para que quede constancia del trabajo realizado. La Auditoría de Gestión estará sustentada en las Normas de Auditoria y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas.</p> <p>El plazo previsto para el cumplimiento de las obligaciones asumidas por parte de la Auditora es de 90 días calendario contados a partir de la firma de la presente carta, fecha en que estará listo el informe Final,</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around; margin-top: 20px;"> <div data-bbox="311 1003 813 1124" style="text-align: center;"> <p>Sr. Manuel Minga Puin PRESIDENTE DEL GAD DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO</p> </div> <div data-bbox="837 1003 1244 1075" style="text-align: center;"> <p>Srta. Norma Alexandra Vallejo Erazo AUDITORA JUNIOR</p> </div> </div> | | |
| CONOCIMIENTO PRELIMINAR | Elaborado por: NAVE | Fecha: 05/04/2016 |
| | Supervisado por: JCVC/AGTV | Fecha: 12/04/2016 |

| | | |
|---|--|------------------------------|
|  | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | CP2 1/2 |
| ENTREVISTA AL PRESIDENTE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO | | |
| <p>NOMBRE: Manuel Minga Puin</p> <p>CARGO: Presidente del GAD de la parroquia Rural El Dorado.</p> <p>FECHA: 18-01-2016</p> <p>PERÍODO: 2015-2019</p> <p>RAZÓN SOCIAL: Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado</p> <p>RUC: 216001990001</p> <p>¿Cuál es la Actividad Principal del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado?</p> <p>El Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado tiene como actividad principal actividades de desarrollo para el beneficio de la comunidad.</p> <p>¿El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de la parroquia rural El Dorado dispone de documentos que evidencien su naturaleza institucional?</p> <p>En el año 2007, se expidió el Reglamento Interno para el funcionamiento de la parroquia El Dorado, el mismo que hasta la fecha no ha sido actualizado. En el año 2014 se elaboró el Plan de Ordenamiento territorial.</p> <p>¿Se han realizado anteriormente auditorías de gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado?</p> <p>La Contraloría General del Estado ha aplicado exámenes especiales, pero hasta la fecha no se ha realizado una auditoría de gestión debido a que dentro de la estructura de los GADs parroquiales no se ha determinado la existencia de una unidad de auditoría interna.</p> | | |
| CONOCIMIENTO PRELIMINAR | Elaborado por: NAVE | Fecha: 05/04/2016 |
| | Supervisado por: JCVC/AGTV | Fecha: 12/04/2016 |

|  | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | CP2 2/2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|------------------------------|--|----|----|--------|---|--|--------|---|--|---------------------------|---|--|-----------------|--|---|---|---|--|---------------------------|--|---|--------------------------------|--|---|----------------------------|---|--|-----------------------------|---|--|---------------------------|--|---|
| ENTREVISTA AL PRESIDENTE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL EL DORADO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>¿El Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado realizó una Planificación Estratégica para el período 2015?</p> <p>Se realizó el Plan Operativo Anual (POA) anual para este período y el Plan Anual de Contrataciones (PAC)</p> <p>¿Cuál es la normativa legal, técnico, financiero y contable para el desarrollo de las operaciones de Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado?</p> <p>El Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado cuenta con Sistema Integral de Gestión y Administración Financiera (Sigaf), el mismo que respalda el desarrollo de las operaciones que se realizan dentro de la institución generando estados financieros, comprobantes de ingresos y egresos, comprobantes de entrega y recepción, facturas, memorandos, pero principalmente estamos normados por el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD)</p> <p>El Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado cuenta con</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 70%;"></th> <th style="width: 15%; text-align: center;">SI</th> <th style="width: 15%; text-align: center;">NO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Misión</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Visión</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Objetivos Institucionales</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Código de Ética</td> <td></td> <td style="text-align: center;">X</td> </tr> <tr> <td>Reglamento Orgánico Estructural y Funcional</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Políticas Institucionales</td> <td></td> <td style="text-align: center;">X</td> </tr> <tr> <td>Manual de Funciones o Procesos</td> <td></td> <td style="text-align: center;">X</td> </tr> <tr> <td>Plan Operativo Anual (POA)</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Plan Anual de Compras (PAC)</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Indicadores de Evaluación</td> <td></td> <td style="text-align: center;">X</td> </tr> </tbody> </table> | | | | SI | NO | Misión | X | | Visión | X | | Objetivos Institucionales | X | | Código de Ética | | X | Reglamento Orgánico Estructural y Funcional | X | | Políticas Institucionales | | X | Manual de Funciones o Procesos | | X | Plan Operativo Anual (POA) | X | | Plan Anual de Compras (PAC) | X | | Indicadores de Evaluación | | X |
| | SI | NO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Misión | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Visión | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Objetivos Institucionales | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Código de Ética | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Reglamento Orgánico Estructural y Funcional | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Políticas Institucionales | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Manual de Funciones o Procesos | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Plan Operativo Anual (POA) | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Plan Anual de Compras (PAC) | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Indicadores de Evaluación | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>¿Se informó a la ciudadanía de la gestión realizada por el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado?</p> <p>Sí, las autoridades del GAD mantienen una página web institucional y se realiza la rendición de cuentas anual ante la ciudadanía de acuerdo a lo que determina la Ley de Transparencia.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONOCIMIENTO PRELIMINAR | Elaborado por: NAVE | Fecha: 05/04/2016 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Supervisado por: JCVC/AGTV | Fecha: 12/04/2016 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | |
|---|--|------------------------------|
|  | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | CP3 1/4 |
| NARRATIVA DE VISITA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL EL DORADO | | |
| NARRATIVA | | |
| <p>De la visita de conocimiento preliminar al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial, durante el Período 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015 se desprende la observación de las actividades efectuadas. Esta visita inició el día 18 de Enero de 2016 a las 08:00 y de la cual se obtuvieron los siguientes resultados:</p> | | |
| <p>1. RAZON SOCIAL.</p> | | |
| <p>Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural El Dorado</p> | | |
| <p>2. FECHA DE INICIO DE ACTIVIDADES</p> | | |
| <p>14 de Diciembre de 1999</p> | | |
| <p>3. LOCALIZACIÓN GEOGRÁFICA.</p> | | |
| <p>Parroquia El Dorado, calle Francisco de Orellana s/n</p> | | |
| <p>4. ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL</p> | | |
| <p>Actividades de desarrollo para el bienestar de la comunidad.</p> | | |
| <p>5. ANTECEDENTES</p> | | |
| <p>- Las operaciones y actividades de gestión del actual Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia Rural El Dorado, no han sido examinadas ni se ha llevado a cabo ningún trabajo referente a la Auditoría de Gestión desde su creación hasta la presente fecha.</p> | | |
| CONOCIMIENTO PRELIMINAR | Elaborado por: NAVE | Fecha: 05/04/2016 |
| | Supervisado por: JCVC/AGTV | Fecha: 12/04/2016 |

| | | |
|--|--|------------------------------|
|  | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | CP3 2/4 |
| DISTRIBUCIÓN DE TALENTO HUMANO Y POBLACIÓN DEL GAD PARROQUIA RURAL EL DORADO | | |
| ÁREAS | | POBLACIÓN |
| Población de la parroquia el Dorado | | 1639 |
| TOTAL | | 1639 |
| Fuente: GAD Parroquia Rural El Dorado Elaborado por: La autora | | |
| POBLACIÓN | | MATRIZ |
| Presidente de la Junta Parroquial | | 1 |
| Vicepresidente de la Junta Parroquial | | 1 |
| Vocal de Finanzas | | 1 |
| Vocal de Obras Públicas | | 1 |
| Vocal de Socio Cultural | | 1 |
| Secretaria | | 1 |
| Financiero | | 1 |
| Personal Operativo | | 10 |
| TOTAL | | 17 |
| Fuente: GAD Parroquia Rural El Dorado Elaborado por: La autora | | |
| Financiamiento | | |
| Los ingresos que percibe el Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia rural El Dorado | | |
| proviene de | | |
| <ul style="list-style-type: none"> - Ley 010. - Transferencias del Gobierno Central - Transferencias de Gobiernos Seccionales | | |
| CONOCIMIENTO PRELIMINAR | Elaborado por: NAVE | Fecha: 05/04/2016 |
| | Supervisado por: JCVC/AGTV | Fecha: 12/04/2016 |

| | | |
|---|--|------------------------------|
|  | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | CP3 3/4 |
| COMUNIDADES QUE CONFORMAN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURA EL DORADO | | |
| Comunidades | Habitantes | % |
| Total | 1639 | 100% |
| Cabecera Parroquial | 349 | 21% |
| Comunidad Las Mieles | 280 | 17% |
| Comunidad La Paz | 247 | 15% |
| Comunidad Los Laureles | 100 | 6% |
| Comunidad San Vicente | 80 | 5% |
| Comunidad El Carmen | 110 | 7% |
| Comunidad Rio Sábalo | 80 | 5% |
| Pre Cooperativa Alma Lojana | 70 | 4% |
| Pre Cooperativa Jaime Roldós | 50 | 3% |
| Pre Cooperativa Gran Chaparral | 40 | 2% |
| Pre Cooperativa El Oro | 25 | 2% |
| Pre Cooperativa Fuerza Manabita | 38 | 2% |
| Pre Cooperativa La Bonanza | 30 | 2% |
| Comunidad 6 de Octubre | 50 | 3% |
| Pre Cooperativa Simón Bolívar | 40 | 2% |
| Comunidad Shuar San Pedro | 50 | 3% |
| <p>Financiamiento</p> <p>Los ingresos que percibe el Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia rural El Dorado provienen de</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ley 010. - Transferencias del Gobierno Central - Transferencias de Gobiernos Seccionales | | |
| CONOCIMIENTO PRELIMINAR | Elaborado por: NAVE | Fecha: 05/04/2016 |
| | Supervisado por: JCVC/AGTV | Fecha: 12/04/2016 |

| | | |
|--|--|------------------------------|
|  | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | CP3 4/4 |
| NARRATIVA DE VISITA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURA EL DORADO | | |
| Se han realizado auditorías de gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia El Dorado | | |
| Si Nox..... | | |
| Alcance del examen | | |
| El alcance de la Auditoría de Gestión del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado, del Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, comprende el período entre el 1 de Enero y 31 de Diciembre de 2015 | | |
| <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> Infraestructura Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado </div> | | |
|  | | |
| CONOCIMIENTO PRELIMINAR | Elaborado por: NAVE | Fecha: 05/04/2016 |
| | Supervisado por: JCVC/AGTV | Fecha: 12/04/2016 |

|  | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | CP4 1/2 | |
|---|--|--------------------|--|
| EVALUACIÓN PRELIMINAR DE CONTROL INTERNO | | | |
| Pregunta | SÍ | NO | OBSERVACIÓN |
| ¿El Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia El Dorado cuenta con un plan estratégico socializado y aprobado por el Concejo parroquial? | x | | |
| ¿El Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia El Dorado realiza convenios con otras instituciones para financiar sus planes, programas y proyectos? | x | | Se realizaron convenios con el GAD Municipal de Francisco de Orellana y el GAD Provincial de Orellana |
| ¿Se elaboró el plan operativo anual y la proforma presupuestaria institucional conforma lo determina el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial y la COOTAD? | x | | |
| ¿La institución cumple con el desarrollo de las actividades del Plan Operativo Anual aprobado para cada año? | | x | Se cumplió en un 80% del POA para el año 2015 |
| ¿Se ha implementado algún sistema de control interno que asegure la calidad del servicio y funcionamiento del Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia El Dorado | | x | No se ha implementado sistema de control interno |
| ¿ El Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia El Dorado socializa con los actores involucrados los programas y proyectos que emprende dentro de su gestión administrativa? | x | | Los planes, programas y proyectos son socializados mediante reuniones con las comunidades y mediante la página web |
| ¿La institución cuenta con la infraestructura, equipo y tecnología necesaria para cumplir sus objetivos? | | x | |
| ¿En la actualidad el Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia El Dorado cuenta con el personal necesario para el cumplimiento de los objetivos institucionales? | x | | |
| ¿Se delega funciones y representaciones a los vocales del GAD Parroquial? | x | | |
| Existe una cultura de rendición de cuentas | x | | Se realiza la rendición de cuentas al finaliza la gestión de cada año. |
| CONOCIMIENTO PRELIMINAR | Elaborado por: NAVE | | Fecha: 05/04/2016 |
| | Supervisado por: JCVC/AGTV | | Fecha: 12/04/2016 |

| | | | |
|--|--|-----------|--|
|  | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | | CP4 2/2 |
| | EVALUACIÓN PRELIMINAR DE CONTROL INTERNO | | |
| Pregunta | SÍ | NO | OBSERVACIÓN |
| ¿Se han determinado la misión y visión de Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia El Dorado | x | | |
| ¿Se han establecido objetivos institucionales? | x | | |
| ¿Existe un código de ética que norme la conducta del personal? | | x | Se basa en las normas éticas y valores que rigen en la sociedad |
| ¿ Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia El Dorado tiene manuales de funciones o procedimientos para desarrollar sus actividades en diferentes áreas? | | x | Existe un Reglamento Interno expedido y aprobado en el año 2007 el mismo que no ha sido actualizado. |
| Se aplican indicadores de gestión que permitan detectar, ineficiencias, ilegalidades o malversaciones | | x | |
| ¿Se mide el cumplimiento de objetivos institucionales mediante indicadores? | | x | |
| ¿La función del Presidente del GAD de la parroquia rural El Dorado son independientes de las demás áreas? | x | | |
| ¿Se cuenta con un Plan de Capacitación de Talento Humano? | | x | No se ha elaborado un plan de capacitación de Talento Humano |
| ¿Se compara la información generada en la institución con otras generadas por otros GADS otras provincias del país? | x | | |
| ¿Se supervisa al personal mientras realiza su trabajo diario? | | x | No existe supervisión al trabajo del personal que presta sus servicios en el GAD parroquial. |
| CONOCIMIENTO PRELIMINAR | Elaborado por: NAVE | | Fecha: 05/04/2016 |
| | Supervisado por: JCVC/AGTV | | Fecha: 12/04/2016 |

| | | |
|---|---|--------------------------|
|  | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | CP5 1/4 |
| FODA | | |
| Análisis Interno | | |
| Fortalezas | Debilidades | |
| <ul style="list-style-type: none"> - Infraestructura propia estratégicamente ubicada para el desarrollo de las operaciones - Plan estratégico aprobado por el Consejo del Gobierno Parroquial - Autonomía y Capacidad de Planificación - Marco Legal en concordancia con las disposiciones del COOTAD. - Plan de Desarrollo y Ordenamiento territorial Actualizado | <ul style="list-style-type: none"> - No cuenta con equipos y tecnología adecuada - Normativa interna incompleta y desactualizada - Ausencia de control interno. - Financiamiento insuficiente para el cumplimiento de objetivos institucionales - No se ha elaborado un Plan de Capacitación de Talento humano | |
| <p>Conclusión: El Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia El Dorado cuenta con fortalezas especificadas que pueden ser potenciadas como base fundamental del mecanismo organizacional tales como la infraestructura propia y el plan estratégico aprobado por el Consejo del Gobierno Parroquial. Del mismo modo existen ciertas debilidades internas que tienen que ser superadas mediante prácticas, procedimientos y gestión; como son la normativa interna incompleta, la ausencia de control interno y plan de capacitación</p> | | |
| CONOCIMIENTO PRELIMINAR | Elaborado por: NAVE | Fecha: 05/04/2016 |
| | Supervisado por: JCVC/AGTV | Fecha: 12/04/2016 |

| | | |
|--|---|------------------------------|
|  | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | CP5 2/4 |
| FODA | | |
| Análisis Externo | | |
| Oportunidades | Amenazas | |
| <ul style="list-style-type: none"> - Convenios interinstitucionales y de ayuda internacional para la realización de proyectos - Asociación con organizaciones filiales (AME. COMAGA) - Articulación y coordinación con organismos de control (SENPLADES, Ministerio de Finanzas) - Articulación con los planes de gobiernos seccionales (GAD Municipal de Francisco de Orellana, GAD Provincial de Orellana) - Apoyo de las comunidades que integran la parroquia | <ul style="list-style-type: none"> - Disminución del Presupuesto por falta de Desarrollo Parroquial. - Recursos insuficientes cumplir con objetivos institucionales. - Inestabilidad económica. - Inestabilidad política - Falta de apoyo y voluntad política para ejercer una mejor administración. | |
| CONOCIMIENTO PRELIMINAR | Elaborado por: NAVE | Fecha: 05/04/2016 |
| | Supervisado por: JCVC/AGTV | Fecha: 12/04/2016 |

| | | | | | | | |
|---|---|--|-------------------|-----------------------------------|--------------------|------------------------------|--------------------------------|
|  | | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | | | | CP5 3/4 | |
| | | FODA | | | | | |
| Matriz de Medios Internos | | | | | | | |
| Ponderación | | | | | | | |
| 1 | Debilidad Grave | 2 | Debilidad Menor | 3 | Fortaleza Menor | 4 | Fortaleza Importante |
| No | FACTORES CLAVE | | EVALUACIÓN | | PONDERACIÓN | | RESULTADO PONDERADO |
| FORTALEZAS | | | | | | | |
| 1 | Infraestructura propia estratégicamente ubicada para el desarrollo de las operaciones | | 0.10 | | 3 | | 0.30 |
| 2 | Plan estratégico aprobado por el Consejo del Gobierno Parroquial | | 0.10 | | 4 | | 0.40 |
| 3 | Autonomía y Capacidad de Planificación | | 0.10 | | 4 | | 0.40 |
| 4 | Marco Legal en concordancia con las disposiciones del COOTAD. | | 0.10 | | 3 | | 0.30 |
| 5 | Plan de Desarrollo y Ordenamiento territorial Actualizado | | 0.10 | | 4 | | 0.40 |
| DEBILIDADES | | | | | | | |
| 1 | No cuenta con equipos y tecnología adecuada | | 0.10 | | 1 | | 0.10 |
| 2 | Normativa interna incompleta y desactualizada | | 0.10 | | 1 | | 0.10 |
| 3 | Ausencia de control interno. | | 0.10 | | 1 | | 0.10 |
| 4 | Financiamiento insuficiente para el cumplimiento de objetivos institucionales | | 0.10 | | 1 | | 0.10 |
| 5 | No se ha elaborado un Plan de Capacitación de Talento humano | | 0.10 | | 2 | | 0.20 |
| TOTAL | | | 1 | | | | 2.40 |
| La medida promedio es igual a 2,5. Cuando el resultado es inferior al promedio se tienen más debilidades que fortalezas, y si el resultado es mayor al promedio se posee más fortalezas que debilidades. Por lo que se establece que al obtenerse el valor de 2,40, la entidad tiene más debilidades que fortalezas | | | | | | | |
| CONOCIMIENTO PRELIMINAR | | | | Elaborado por: NAVE | | | Fecha: 05/04/2016 |
| | | | | Supervisado por: JCVV/AGTV | | | Fecha: 12/04/2016 |

| | | | | | | | | |
|---|---|--|-------------------|-----------------------------------|--------------------|---|------------------------------|--|
|  | | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | | | | | CP5 4/4 | |
| | | FODA | | | | | | |
| Matriz de Medios Externos | | | | | | | | |
| Ponderación | | | | | | | | |
| 1 | Amenaza Imp. | 2 | Amenaza Menor | 3 | Oportunidad Menor | 4 | Oportunidad Imp. | |
| No | FACTORES CLAVE | | EVALUACIÓN | | PONDERACIÓN | | RESULTADO PONDERADO | |
| OPORTUNIDADES | | | | | | | | |
| 1 | Convenios interinstitucionales y de ayuda internacional para la realización de proyectos | | 0.10 | | 4 | | 0.40 | |
| 2 | Asociación con organizaciones filiales (AME. COMAGA) | | 0.10 | | 3 | | 0.30 | |
| 3 | Articulación y coordinación con organismos de control (SENPLADES, Ministerio de Finanzas) | | 0.10 | | 4 | | 0.40 | |
| 4 | Articulación con los planes de gobiernos seccionales (GAD Municipal de Francisco de Orellana, GAD Provincial de Orellana) | | 0.10 | | 4 | | 0.40 | |
| 5 | Apoyo de las comunidades que integran la parroquia | | 0.10 | | 3 | | 0.30 | |
| AMENAZAS | | | | | | | | |
| 1 | Disminución del Presupuesto por falta de Desarrollo Parroquial. | | 0.10 | | 1 | | 0.10 | |
| 2 | Recursos insuficientes cumplir con objetivos institucionales. | | 0.10 | | 2 | | 0.20 | |
| 3 | Inestabilidad económica. | | 0.10 | | 1 | | 0.10 | |
| 4 | Inestabilidad Política | | 0.10 | | 1 | | 0.20 | |
| 5 | -Apoyo de las comunidades que integran la parroquia | | 0.10 | | 2 | | 0.20 | |
| TOTAL | | | 1 | | | | 2,60 | |
| <p>La medida promedio es igual a 2,5. Cuando el resultado es inferior al promedio se tienen más debilidades que fortalezas, y si el resultado es mayor al promedio se posee más fortalezas que debilidades. Por lo que se establece que al obtenerse el valor de 2,60, la entidad tiene más oportunidades que amenazas.</p> | | | | | | | | |
| CONOCIMIENTO PRELIMINAR | | | | Elaborado por: NAVE | | | Fecha: 05/04/2016 | |
| | | | | Supervisado por: JCVC/AGTV | | | Fecha: 12/04/2016 | |

| | | |
|--|--|--------------------------|
|  | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | CP6 1/3 |
| INFORME DE CONOCIMIENTO PRELIMINAR | | |
| <p>Información General</p> <p>Nombre : Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial El Dorado</p> <p>RUC : 2160019900001</p> <p>Dirección : Calle Francisco de Orellana y 24 de Mayo (Km. 5)</p> <p>Teléfono : 098928513</p> <p>Horario de atención al público: De 07:30 a 12:30 De 14:00 a 17:00</p> <p>Página Web: www.eldorado.gob.ec</p> <p>Representante Legal : Manuel Mesías Minga Puin</p> <p style="text-align: center;">PRESIDENTE GAD PARROQUIAL</p> <p>ACTIVIDADES ECONÓMICAS</p> <p>Actividades de Desarrollo para el Bienestar de la Comunidad.</p> <p>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</p> <ul style="list-style-type: none"> - Anexo Relación Dependencia - Anexo Transaccional Simplificado - Declaración Retenciones en la fuente - Declaración mensual de IVA | | |
| CONOCIMIENTO PRELIMINAR | Elaborado por: NAVE | Fecha: 05/04/2016 |
| | Supervisado por: JVCV/AGTV | Fecha: 12/04/2016 |

| | | |
|--|--|------------------------------|
|  | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | CP6 2/3 |
| INFORME DE CONOCIMIENTO PRELIMINAR | | |
| DEBILIDADES DETECTADAS | | |
| 4.1.2 AUSENCIA DE CONTROL INTERNO | | |
| <p>El Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia rural El Dorado hasta la presente fecha no ha sido objeto de una auditoría de gestión que evalúe el nivel eficiencia, eficacia y economía en el manejo de recursos..</p> | | |
| RECOMENDACIÓN | | |
| <p>Gestionar la realización de auditorías internas que permitan conocer la eficiencia y eficacia de la gestión administrativa de la entidad, la misma que permitirá detectar y corregir las falencias y errores existentes en el control interno de la entidad para mejorar la eficiencia, y eficacia en la gestión administrativa</p> | | |
| 4.1.3 AUSENCIA DE NORMATIVA INTERNA | | |
| <p>El Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado no cuenta con una normativa interna que regula las actividades y procesos inherentes a la gestión administrativa.</p> | | |
| RECOMENDACIÓN | | |
| <p>Promover la elaboración y actualización de normativa interna para el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado</p> | | |
| 4.1.4 AUSENCIA DE INDICADORES DE GESTIÓN | | |
| <p>El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de la parroquia rural El Dorado no aplica indicadores que permitan detectar, ineficiencias, ilegalidades o malversaciones.</p> | | |
| RECOMENDACIÓN | | |
| <p>Aplicar por lo menos una vez cada período indicadores de gestión que permitan conocer el nivel de eficiencia y eficacia del control interno de la institución.</p> | | |
| CONOCIMIENTO PRELIMINAR | Elaborado por: NAVE | Fecha: 05/04/2016 |
| | Supervisado por: JCVC/AGTV | Fecha: 12/04/2016 |

| | | |
|--|--|------------------------------|
|  | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | CP6 3/3 |
| INFORME DE CONOCIMIENTO PRELIMINAR | | |
| <p>INCUMPLIMIENTO PARCIAL DEL POA</p> <p>En el Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia El Dorado se elaboró un Plan Operativo Anual para el año 2015, pero no fue cumplido en su totalidad</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Asignar los recursos y la supervisión necesaria para el cumplimiento total del Plan Operativo Anual .</p> <p>4.1.5 NO SE ELABORÓ UN PLAN DE CAPACITACIÓN DE TALENTO HUMANO</p> <p>En el Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia El Dorado no se elaboró un Plan de Capacitación de talento humano.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Elaborar un Plan de Capacitación de Talento que permita que el personal que presta sus servicio en la institución asista a capacitaciones periódicas acorde a la función que desempeña,</p> <p>Atentamente,</p> <p>Norma Alexandra Vallejo Erazo AUDITORA JUNIOR</p> | | |
| CONOCIMIENTO PRELIMINAR | Elaborado por: NAVE | Fecha: 05/04/2016 |
| | Supervisado por: JCVC/AGTV | Fecha: 12/04/2016 |

FASE II PLANEACIÓN

4.2.2.2 FASE II: Planeación

| NV | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | | | PA/P |
|--|---|-----------------------------------|-------------|------------------------------|
| FASE II-PLANEACIÓN | | | | |
| Objetivos | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Analizar el sistema de control interno para determinar los puntos débiles y emitir recomendaciones. • Programar en forma detallada los procedimientos de auditoría a utilizar, el tiempo de ejecución, responsables y recursos. | | | | |
| No | Procedimiento | REF P/T | Responsable | Fecha |
| 1 | Control interno aplicando cuestionarios de control interno de los siguientes componentes: <ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de Control - Evaluación de Riesgos - Actividades de Control - Información y Comunicación - Supervisión | CCII | NAVE | 06-04-2016 18-04-2016 |
| 2 | Matriz de ponderación de control índice. | CCI2 | NAVE | 19-04-2016 21-04-2016 |
| PLANEACIÓN | | Elaborado por: NAVE | | Fecha: 21/04/2016 |
| | | Supervisado por: JVCV/AGTV | | Fecha: 28/04/2016 |

|  | | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | | | | CCII 1/18 |
|--|--|--|----|-------------|--------------------------|---|
| Componente | | Ambiente de Control | | | | |
| Subcomponente | | Integridad y Valores Éticos | | | | |
|  | | | | | | |
| Nº | PREGUNTA | SI | NO | PUNT. OP | CAL IF | OBSERVACION |
| 1 | ¿Se han establecido formalmente en Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado valores corporativos que contribuyan al buen uso de los recursos? | | X | 3 | 0 | @ No existe un código de ética |
| 2 | ¿Cuenta el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado con un código de ética? | | X | 3 | 0 | |
| 3 | ¿Existe un buen ambiente laboral basado en el cumplimiento de los valores corporativos? | X | | 3 | 3 | |
| 4 | Dentro de la gestión diaria de la institución ¿Se fomenta la integridad y los valores corporativos? | X | | 3 | 3 | |
| 5 | ¿Existen disposiciones disciplinarias en la institución? | X | | 3 | 3 | |
| 6 | ¿Se establecen mecanismos para promover la incorporación del personal a los valores éticos? | X | | 3 | 0 | |
| 7 | ¿Existen sanciones para quienes no respetan los valores éticos? | X | | 3 | 3 | *Las que se determinan en el capítulo VIII del reglamento interno |
| 8 | ¿Mantiene comunicación y fortalecimiento sobre temas valores éticos y de conducta? | X | | 3 | 3 | |
| 9 | ¿Existe pronunciamiento relativo a los valores éticos? | X | | 3 | 3 | |
| 10 | ¿Existe en el GAD rótulos con valores disciplinarios? | X | | 3 | 3 | |
| TOTAL | | | | 30 | 21 | |
| PLANEACIÓN | | Elaborado por: NAVE | | | Fecha: 21/04/2016 | |
| | | Supervisado por: JCVV/AGTV | | | Fecha: 28/04/2016 | |

| | | |
|-----------|--|----------------------|
| NV | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | CCII 2/18 |
|-----------|--|----------------------|

| | |
|-------------------|---------------------|
| Componente | Ambiente de Control |
|-------------------|---------------------|

| | |
|----------------------|-----------------------------|
| Subcomponente | Integridad y Valores Éticos |
|----------------------|-----------------------------|

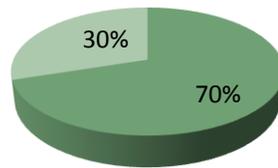
**DETERMINACIÓN DE NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO
AMBIENTE DE CONTROL / INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS**

CONFIANZA: $\frac{21}{30} = 0,70$ RIESGO: $\frac{9}{30} = 0,30$

CONFIANZA: 70.00% RIESGO: 30%

| Calificación Porcentual | Confianza | Riesgo | Resultado |
|-------------------------|-----------|--------|------------|
| 15% – 50% | Bajo | Alto | |
| 51% – 75% | Moderada | Medio | 70% |
| 76% - 100% | Alto | Bajo | |

■ Nivel de Confianza ■ Nivel de Riesgo



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Elaborado por: La autora

Interpretación: El Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia Rural El Dorado no cuenta con un código de ética las sanciones disciplinarias se establecen de acuerdo a lo estipulado en el Reglamento interno por lo que el nivel de confianza es del 70% considerándose moderado; mientras que el nivel de riesgo es del 30% estableciéndose que es Medio.

| | | |
|-------------------|-----------------------------------|--------------------------|
| PLANEACIÓN | Elaborado por: NAVE | Fecha: 21/04/2016 |
| | Supervisado por: JVCV/AGTV | Fecha: 28/04/2016 |

| | | |
|-----------|--|----------------------|
| NV | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | CCII 3/18 |
|-----------|--|----------------------|

| | |
|----------------------|---------------------------|
| Componente | Ambiente de Control |
| Subcomponente | Estructura organizacional |

|  | | | | | | |
|--|---|----|----|-----------|-----------|---|
| No. | PREGUNTA | SI | NO | POND | CALI | OBSERVACIÓN |
| 1 | ¿ El Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia rural El Dorado cuenta con una estructura organizativa que muestre las relaciones jerárquicas - funcionales? | X | | 3 | 3 | |
| 2 | ¿Se ha definido sus objetivos, misión, visión y políticas | X | | 3 | 3 | |
| 3 | ¿Las funciones y responsabilidades se delegan por escrito para los trabajadores de Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia rural El Dorado? | | X | 3 | 3 | |
| 4 | ¿El personal acoge de buena manera las disposiciones encomendadas por la Presidencia? | X | | 3 | 3 | |
| 5 | ¿Se encuentra bien definidos los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de los funcionarios y trabajadores? | | X | 3 | 0 | @ El organigrama no responde a la estructura real de la institución |
| 6 | ¿Se ha socializado la estructura organizacional existente? | | X | 3 | 0 | |
| 7 | ¿Conoce que departamentos integran el GAD Parroquial ? | X | | 3 | 3 | |
| 8 | ¿El Presidente y Vocales cuentan con los conocimientos necesarios para cumplir con sus responsabilidades? | X | | 3 | 3 | |
| 9 | ¿La entidad cuenta con un manual de funciones aprobado y actualizado? | X | | 3 | 0 | @ No existe un manual de funciones |
| 10 | ¿La administración define la estructura organizativa en base a procedimientos de control? | | X | 3 | 0 | |
| TOTAL | | | | 30 | 18 | |

| | | |
|-------------------|-----------------------------------|--------------------------|
| PLANEACIÓN | Elaborado por: NAVE | Fecha: 21/04/2016 |
| | Supervisado por: JCVC/AGTV | Fecha: 28/04/2016 |

| | | |
|-----------|--|----------------------|
| NV | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | CCII 4/18 |
|-----------|--|----------------------|

| | |
|-------------------|---------------------|
| Componente | Ambiente de Control |
|-------------------|---------------------|

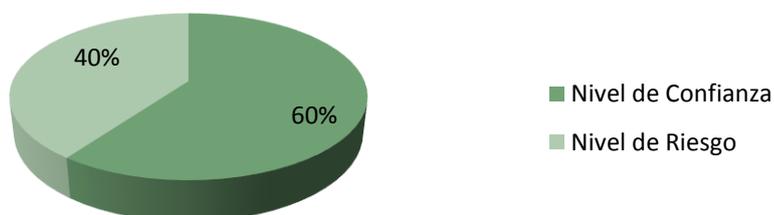
| | |
|----------------------|---------------------------|
| Subcomponente | Estructura Organizacional |
|----------------------|---------------------------|

**DETERMINACIÓN DE NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL**

CONFIANZA: $\frac{18}{30} = 0,60$ RIESGO: $\frac{12}{30} = 0,40$

CONFIANZA: 60% RIESGO: 40%

| Calificación Porcentual | Confianza | Riesgo | Resultado |
|-------------------------|-----------|--------|------------|
| 15 – 50% | Bajo | Alto | |
| 51 – 75% | Moderada | Medio | 60% |
| 76% - 100 | Alto | Bajo | |

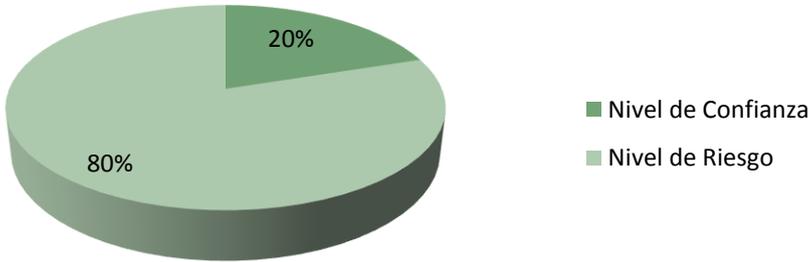


Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Elaborado por: La autora

Interpretación: El subcomponente estructura organizacional presenta un nivel de confianza Moderada y un nivel de riesgo Medio, pues el organigrama actual no responde a la realidad del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado, además no se cuenta con un Manual de Funciones.

| | | |
|-------------------|-----------------------------------|--------------------------|
| PLANEACIÓN | Elaborado por: NAVE | Fecha: 21/04/2016 |
| | Supervisado por: JVCV/AGTV | Fecha: 28/04/2016 |

| NV | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | | | | | CCII 5/18 |
|--|--|-----------------------------------|---|---------|--------------------------|---|
| | Componente | | Ambiente de Control | | | |
| | Subcomponente | | Políticas y Prácticas de Talento Humano | | | |
|  | | | | | | |
| Nº | PREGUNTA | SI | NO | PUNT.OP | CALIF | OBSERVACION |
| 1 | ¿Conoce usted las funciones inherentes a su puesto de trabajo? | | X | 3 | 0 | *Al no contar con un manual de funciones el personal no conoce acerca de las mismas |
| 2 | ¿Existe una adecuada selección de personal para realizar los trabajos adecuadamente? | | X | 3 | 0 | No se ha determinado un procedimiento para la selección de personal |
| 3 | Existe Plan de Capacitación para el personal que presta sus servicios en Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia Rural El Dorado | | X | 3 | 0 | @No existe un Plan de Capacitación |
| 4 | ¿Se realizan evaluaciones al desempeño del personal de acuerdo a sus puestos de trabajo? | | X | 3 | 0 | No se realizan evaluaciones de desempeño al personal @ |
| 5 | ¿Se informa al personal nuevo de sus responsabilidades y las expectativas de la máxima autoridad? | | X | 3 | 3 | |
| TOTAL | | | | 15 | 3 | |
| PLANEACIÓN | | Elaborado por: NAVE | | | Fecha: 21/04/2016 | |
| | | Supervisado por: JCVC/AGTV | | | Fecha: 28/04/2016 | |

| | | | |
|--|--|----------------------|--------------------------|
|  | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | CCII 6/18 | |
| Componente | Ambiente de Control | | |
| Subcomponente | Políticas y prácticas de Talento Humanos | | |
| DETERMINACIÓN DE NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DE TALENTO HUMANO CONFIANZA: $\frac{3}{15} = 0,20$ RIESGO: $\frac{12}{15} = 0.80$ CONFIANZA: 20% RIESGO: 80% | | | |
| Calificación Porcentual | Confianza | Riesgo | Resultado |
| 15 – 50% | Bajo | Alto | 20% |
| 51 – 75% | Medio | Medio | |
| 76% - 100 | Alto | Bajo | |
|  <p style="text-align: right; margin-right: 100px;"> ■ Nivel de Confianza ■ Nivel de Riesgo </p> | | | |
| Fuente: Cuestionarios de Control Interno Elaborado por: La autora | | | |
| Interpretación: El nivel de confianza en el subcomponente: políticas y prácticas de talento humano es del 80% y el nivel de riesgo es del 20% debido a que Al no contar con un manual de funciones el personal no conoce acerca de las mismas, no se ha determinado un procedimiento para la selección de personal, no existe un Plan de Capacitación y no se realizan evaluaciones de desempeño al personal. | | | |
| PLANEACIÓN | Elaborado por: NAVE | | Fecha: 21/04/2016 |
| | Supervisado por: JCVC/AGTV | | Fecha: 28/04/2016 |

| | | |
|---|--|----------------------|
|  | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | CCII 7/18 |
| | Componente | Ambiente de Control |
| Subcomponente | Administración Estratégica | |

|  | | | | | | |
|--|---|----|----|-------------|-----------|--|
| Nº | PREGUNTA | SI | NO | PUNT. OP | CALIF | OBSERVACION |
| 1 | El Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado para su gestión, mantiene un sistema de planificación en funcionamiento y debidamente actualizado? | X | | 3 | 3 | |
| 2 | El sistema de planificación del Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia rural El Dorado la entidad incluye un plan plurianual y planes operativos anuales? | X | | 3 | 3 | |
| 3 | Se considera dentro del plan operativo anual la función, misión y visión institucionales y éstas guardan consistencia con el plan nacional de desarrollo y con los lineamientos del organismo técnico de planificación | X | | 3 | 3 | |
| 4 | En la formulación del plan operativo anual, se ha considerado el análisis pormenorizado de la situación y del entorno, en función de los resultados obtenidos en períodos anteriores, para satisfacer las necesidades de los usuarios en un marco de calidad? | X | | 3 | 3 | |
| 5 | Los productos que se obtienen de las actividades de planificación (formulación, ejecución, seguimiento y evaluación), se documentan y difunden a todos los niveles de la organización y a la comunidad? | X | | 3 | 0 | No se informa a todos los niveles de los productos obtenidos |
| | TOTAL | | | 15 | 12 | |

| | | |
|-------------------|-----------------------------------|--------------------------|
| PLANEACIÓN | Elaborado por: NAVE | Fecha: 21/04/2016 |
| | Supervisado por: JCVC/AGTV | Fecha: 28/04/2016 |

| | | |
|-----------|--|----------------------|
| NV | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | CCII 8/18 |
|-----------|--|----------------------|

| | |
|----------------------|----------------------------|
| Componente | Ambiente de Control |
| Subcomponente | Administración Estratégica |

DETERMINACIÓN DE NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO

ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA

CONFIANZA: $\frac{12}{15} = 0,80$ RIESGO: $\frac{3}{15} = 0,20$

CONFIANZA: 80% RIESGO: 20%

| Calificación Porcentual | Confianza | Riesgo | Resultado |
|-------------------------|-----------|--------|------------|
| 15 – 50% | Bajo | Alto | |
| 51 – 75% | Medio | Medio | |
| 76% - 100 | Alto | Bajo | 80% |



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Elaborado por: La autora

El nivel de confianza en este subcomponente es del 80% , ALTA y el nivel de Riesgo BAJO, debido a que el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado para su gestión, mantiene un sistema de planificación en funcionamiento y debidamente actualizado.

| | | |
|-------------------|-----------------------------------|--------------------------|
| PLANEACIÓN | Elaborado por: NAVE | Fecha: 21/04/2016 |
| | Supervisado por: JCVC/AGTV | Fecha: 28/04/2016 |

| | | | | | | |
|--|---|-----------------------------------|-----------|----------------|--------------------------|--|
| NV | AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | | | | | CCII 9/18 |
| | Componente | Evaluación de Riesgos | | | | |
| Subcomponente | Establecimiento de Objetivos | | | | | |
|  | | | | | | |
| Nº | PREGUNTA | SI | NO | PUNT.OP | CALIF | OBSERVACION |
| 1 | ¿Las autoridades del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado realizan un análisis de riesgos para establecer los objetivos? | X | | 3 | 3 | |
| 2 | ¿Los objetivos definidos en los planes de la institución son conforme a las metas que se desean alcanzar? | X | | 3 | 3 | |
| 3 | ¿Los objetivos de Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado son actualizados y difundidos a todo el personal? | X | | 3 | 3 | Actualización anual para planeación estratégica |
| 4 | ¿Se han establecido indicadores de gestión institucionales que permitan cuantificar el cumplimiento de metas, objetivos y actividades planificadas ? | | X | 3 | 0 | *Solo se han establecido indicadores financieros |
| 5 | ¿Las acciones realizadas para comunicar los objetivos prioritarios de la entidad a todo el personal han sido eficaces? | X | | 3 | 3 | |
| | TOTAL | | | 15 | 12 | |
| PLANEACIÓN | | Elaborado por: NAVE | | | Fecha: 21/04/2016 | |
| | | Supervisado por: JCVC/AGTV | | | Fecha: 28/04/2016 | |

| | | |
|-----------|--|-----------------------|
| NV | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | CCII 10/18 |
|-----------|--|-----------------------|

| | |
|-------------------|-----------------------|
| Componente | Evaluación de Riesgos |
|-------------------|-----------------------|

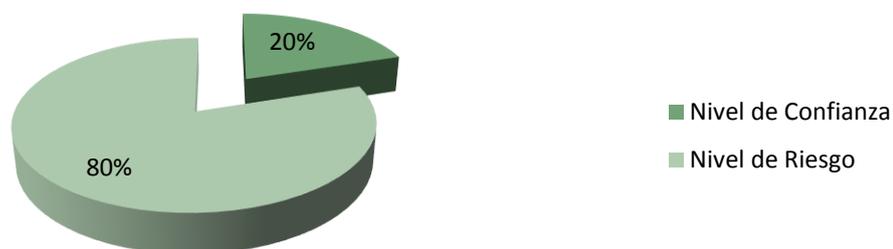
| | |
|----------------------|------------------------------|
| Subcomponente | Establecimiento de Objetivos |
|----------------------|------------------------------|

**DETERMINACIÓN DE NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS**

CONFIANZA: $\frac{12}{15} = 0.80$ RIESGO: $\frac{14}{35} = 0.20$

CONFIANZA: 80% RIESGO: 20%

| Calificación Porcentual | Confianza | Riesgo | Resultado |
|-------------------------|-----------|--------|------------|
| 15 – 50% | Bajo | Alto | |
| 51 – 75% | Medio | Medio | |
| 76% - 100 | Alto | Bajo | 80% |

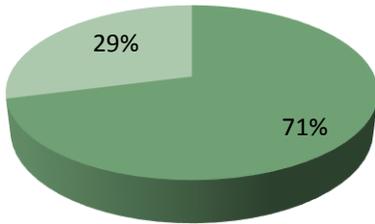


Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Elaborado por: La autora

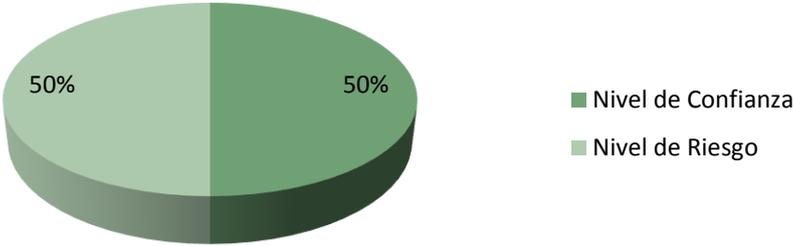
El nivel de confianza de este subcomponente es 80% ALTA y el nivel de riesgo es del 20%, BAJO, debido a que las autoridades del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado realizan un análisis de riesgos para establecer los objetivos y estos están definidos en los planes de la institución conforme a las metas que se desean alcanzar.

| | | |
|-------------------|-----------------------------------|--------------------------|
| PLANEACIÓN | Elaborado por: NAVE | Fecha: 21/04/2016 |
| | Supervisado por: JVCV/AGTV | Fecha: 28/04/2016 |

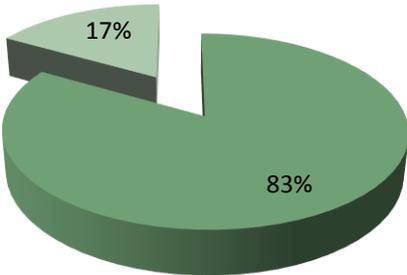
| | | | | | | |
|--|--|-----------------------------------|-----------|----------------|--------------------------|--|
| NV | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | CCII 11/18 | | | | |
| Componente | Evaluación de Riesgos | | | | | |
| Subcomponente | Riesgo | | | | | |
|  | | | | | | |
| Nº | PREGUNTA | SI | NO | PUNT.OP | CALIF | OBSERVACION |
| 1 | Se identifican los riesgos y se discuten abiertamente con la institución? | X | | 3 | 3 | Mediante diagnóstico participativo |
| 2 | ¿Se clasifican los riesgos de acuerdo al nivel de importancia? | X | | 3 | 0 | |
| 3 | ¿Al identificarlos se determinan si son factores internos y/o externos? | x | | 3 | 3 | |
| 4 | ¿Se cuenta con la información oportuna en el momento en el que un riesgo sea identificado? | X | | 3 | 3 | Si pero no se toman las acciones correspondientes |
| 5 | ¿Identificado un riesgo se involucra a toda la organización? | X | | 3 | 3 | |
| 6 | ¿Existe una Plan Mitigación de Riesgos ? | | X | 3 | 0 | Existe un mapa de áreas de riesgo, con algunas acciones de prevención o mitigación de impacto en algunos de los proyectos del Plan, pero no un plan de riesgos |
| 7 | ¿Se ha definido un mecanismo para determinar los potenciales riesgos? | | | 3 | 3 | FODA mediante diagnóstico participativo |
| TOTAL | | | | 21 | 15 | |
| PLANEACIÓN | | Elaborado por: NAVE | | | Fecha: 21/04/2016 | |
| | | Supervisado por: JCVC/AGTV | | | Fecha: 28/04/2016 | |

| | | | |
|--|--|-----------------------------|--------------------------|
| NV | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | CCII 12/18 | |
| Componente | Evaluación de Riesgos | | |
| Subcomponente | Riesgo | | |
| DETERMINACIÓN DE NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO | | | |
| RIESGO | | | |
| CONFIANZA: $\frac{15}{21} = 0,71$ | RIESGO: $\frac{6}{21} = 0,29$ | | |
| CONFIANZA: 71% | RIESGO: 29% | | |
| Calificación Porcentual | Confianza | Riesgo | Resultado |
| 15 – 50% | Bajo | Alto | |
| 51 – 75% | Medio | Medio | 71% |
| 76% - 100 | Alto | Bajo | 85% |
|  <div style="display: flex; justify-content: flex-end; margin-top: 10px;"> <div style="margin-right: 10px;">■ Nivel de Confianza</div> <div>■ Nivel de Riesgo</div> </div> | | | |
| <p>Fuente: Cuestionarios de Control Interno Elaborado por: La autora</p> | | | |
| <p>El nivel de confianza del subcomponente Riesgo es MEDIO del 71% debido a que Se identifican los riesgos y se discuten abiertamente con la institución mediante diagnóstico participativo pero s no se clasifican de acuerdo a su nivel de importancia y no se ha realizado una matriz de riesgo por ello el nivel de riesgo MEDIO con un porcentaje del 29%</p> | | | |
| PLANEACIÓN | Elaborado por: NAVE | | Fecha: 21/04/2016 |
| | Supervisado por: JCVV/AGTV | | Fecha: 28/04/2016 |

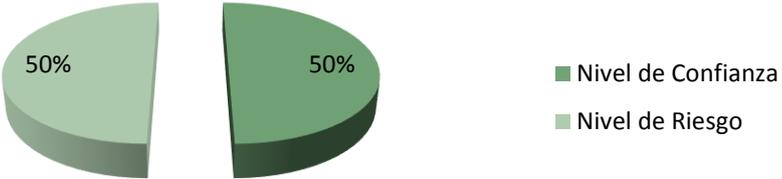
| NV | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | | | | | CCII 13/18 |
|--|---|-----------------------------------|----|-----------|--------------------------|--|
| Componente | Actividades de Control | | | | | |
| Subcomponente | Tipo de Actividades de Control | | | | | |
|  | | | | | | |
| Nº | PREGUNTA | SI | NO | POND | CALIF | OBSERVACION |
| 1 | Las actividades de control incluyen controles preventivos, detectivos, manuales de informática y de dirección. | | X | 3 | 0 | |
| 2 | ¿La documentación de las operaciones/transacciones es completa, oportuna y adecuada y facilita la revisión del proceso desarrollado desde su autorización e iniciación hasta que la misma finalizo? | | X | 3 | 0 | @ Existen operaciones con documentación de respaldo incompleta |
| 3 | Tienen documentados los procedimientos de control en los procesos de actividades de servicios | X | | 3 | 3 | |
| 4 | Existe una apropiada segregación de funciones en la entidad | X | | 3 | 3 | |
| 5 | Ha establecido la presidencia procedimientos para prevenir el acceso no autorizado o la destrucción de documentos y registros | | X | 3 | 0 | No existen procedimientos que garanticen la reservación y conservación de archivos @ |
| 6 | Los empleados son capacitados al remplazarse los sistemas contables y de información | X | | 3 | 3 | Solo la Secretaria Tesorera conoce el funcionamiento de los sistemas informáticos |
| 7 | Se conservan los documentos y registros de los últimos siete años | X | | 3 | 3 | Pero no se encuentran seguros |
| 8 | ¿La institución cuenta con indicadores de gestión que permitan supervisar y evaluar la gestión administrativa? | | X | 3 | 0 | No se aplican indicadores para evaluar la gestión administrativa @ |
| | TOTAL | | | 24 | 12 | |
| PLANEACIÓN | | Elaborado por: NAVE | | | Fecha: 21/04/2016 | |
| | | Supervisado por: JCVC/AGTV | | | Fecha: 28/04/2016 | |

| | | | |
|--|--|-----------------------|--------------------------|
| NV | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | CCII 14/18 | |
| Componente | Actividades de Control | | |
| Subcomponente | Tipo de Actividades de Control | | |
| DETERMINACIÓN DE NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO ACTIVIDADES DE CONTROL | | | |
| <p>CONFIANZA: $\frac{12}{24} = 0.50$ RIESGO: $\frac{12}{24} = 0,50$</p> <p>CONFIANZA: 50% RIESGO: 50%</p> | | | |
| Calificación Porcentual | Confianza | Riesgo | Resultado |
| 15 – 50% | Bajo | Alto | 50% |
| 51 – 75% | Medio | Medio | |
| 76% - 100 | Alto | Bajo | |
|  | | | |
| <p>Fuente: Cuestionarios de Control Interno Elaborado por: La autora</p> | | | |
| <p>Interpretación: El nivel de confianza de actividades de control es del 50% BAJA y el riesgo del 50% ALTO ya que las autoridades del GAD Parroquial no han establecido procedimientos para prevenir el acceso no autorizado o la destrucción de documentos y registros. Es destacable considerar que No se aplican indicadores de gestión para evaluar la gestión administrativa y Existen operaciones con documentación de respaldo incompleta</p> | | | |
| PLANEACIÓN | Elaborado por: NAVE | | Fecha: 21/04/2016 |
| | Supervisado por: JCVC/AGTV | | Fecha: 28/04/2016 |

| NV | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | | | | | CCII 15/18 |
|--|--|----|-----------------------------------|-----------|-----------|--|
| Componente | Información y Comunicación | | | | | |
|  | | | | | | |
| Nº | PREGUNTA | SI | NO | PUNT.OP | CALIF | OBSERVACION |
| 1 | ¿Se provee de informes analíticos y periódicos a los funcionarios idóneos, en forma oportuna y con el nivel adecuado de detalle? | X | | 3 | 3 | |
| 2 | ¿Los datos que recibe todo el personal son comunicados con claridad y efectividad? | X | | 3 | 3 | |
| 3 | ¿El Presidente del GAD Parroquial recibe informes por áreas de responsabilidad, al menos uno cada trimestre? | X | | 3 | 3 | Se Realizan Reuniones de la Junta Parroquial |
| 4 | ¿Los informes incluyen la comparación de resultados con las operaciones del año anterior y se incluyen notas explicativas en caso de las situaciones especiales? | X | | 3 | 3 | Rendición de cuentas anual |
| 5 | Se documenta las acciones tomadas con base en la información producida? | X | | 3 | 3 | |
| 6 | ¿La información salvaguardada en medios tecnológicos cuenta con las seguridades adecuadas? | | X | 3 | 0 | No se han implementado medidas para salvaguardar la información. |
| TOTAL | | | | 18 | 15 | |
| PLANEACIÓN | | | Elaborado por: NAVE | | | Fecha: 21/04/2016 |
| | | | Supervisado por: JCVC/AGTV | | | Fecha: 28/04/2016 |

| NV | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | CCII 16/18 | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--------------------------|-------------------------|-----------|--------|-----------|----------|------|------|--|----------|-------|-------|--|-----------|------|------|------------|
| Fase II | Planeación | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Componente | Información y Comunicación | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>DETERMINACIÓN DE NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</p> <p>CONFIANZA: $\frac{15}{18} = 0,83$ RIESGO: $\frac{3}{18} = 0,17$</p> <p>CONFIANZA: 83.% RIESGO: 17%</p> <table border="1" data-bbox="260 831 1444 1055"> <thead> <tr> <th>Calificación Porcentual</th> <th>Confianza</th> <th>Riesgo</th> <th>Resultado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15 – 50%</td> <td>Bajo</td> <td>Alto</td> <td></td> </tr> <tr> <td>51 – 75%</td> <td>Medio</td> <td>Medio</td> <td></td> </tr> <tr style="background-color: #4CAF50; color: white;"> <td>76% - 100</td> <td>Alto</td> <td>Bajo</td> <td style="text-align: center;">83%</td> </tr> </tbody> </table> <div style="text-align: center; margin-top: 20px;">  <p style="text-align: right; margin-right: 50px;">■ confianza ■ riesgo</p> </div> <p style="text-align: center; margin-top: 20px;">Fuente: Cuestionarios de Control Interno Elaborado por: La autora</p> <p>Interpretación: El componente información y comunicación se ubica en un nivel de confianza alto del 83% pues se realizan reuniones mensuales para mantener informado a las autoridades y personal, también existe la cultura de rendición de cuentas al pueblo de manera anual, el riesgo es del 17% considerado como bajo es del 16,67% porque no se han implementado medidas para salvaguardar la información</p> | | | Calificación Porcentual | Confianza | Riesgo | Resultado | 15 – 50% | Bajo | Alto | | 51 – 75% | Medio | Medio | | 76% - 100 | Alto | Bajo | 83% |
| Calificación Porcentual | Confianza | Riesgo | Resultado | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15 – 50% | Bajo | Alto | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 51 – 75% | Medio | Medio | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 76% - 100 | Alto | Bajo | 83% | | | | | | | | | | | | | | | |
| PLANEACIÓN | Elaborado por: NAVE | Fecha: 21/04/2016 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Supervisado por: JCVC/AGTV | Fecha: 28/04/2016 | | | | | | | | | | | | | | | | |

|  | | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | | | | CC11 17/18 |
|---|---|--|----|---------|--------------------------|--|
| Componente | | Supervisión | | | | |
| Nº | PREGUNTA | SI | NO | PUNT.OP | CALIF | OBSERVACION |
| 1 | ¿Se evalúa y supervisa en forma continua la calidad y rendimiento del sistema de control interno? | | X | 3 | 0 | No se realiza supervisión del sistema de control interno |
| 2 | ¿Se han tomado en cuenta recomendaciones realizadas en auditorías o exámenes anteriores? | X | | 3 | 3 | |
| 3 | ¿La dirección realiza evaluaciones para verificar en qué situación se encuentra la institución? | | X | 3 | 0 | |
| 4 | ¿Se compara la información generada en la institución con otra generada por otros GADs P? | X | | 3 | 3 | |
| 5 | ¿El personal está obligado a hacer constar con su firma, que se han efectuado actividades esenciales para el control interno? | X | | 3 | 3 | |
| 6 | ¿Se utilizan indicadores para detectar ineficiencias, abusos o despilfarros? | | X | 3 | 0 | No se aplican indicadores en la supervisión |
| | TOTAL | | | 18 | 9 | |
| PLANEACIÓN | | Elaborado por: NAVE | | | Fecha: 21/04/2016 | |
| | | Supervisado por: JCVC/AGTV | | | Fecha: 28/04/2016 | |

| NV | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | CCII 18/18 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--------------------------|------------|-----------|----------|------|------|------------|----------|-------|-------|--|-----------|------|------|--|--|--|--|
| Fase II | Planeación | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Componente | Supervisión | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DETERMINACIÓN DE NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO SUPERVISIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>CONFIANZA: $\frac{9}{18} = 0.50$ RIESGO: $\frac{9}{18} = 0.50$</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>CONFIANZA: 50% RIESGO: 50%</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Calificación Porcentual</th> <th style="text-align: center;">Confianza</th> <th style="text-align: center;">Riesgo</th> <th style="text-align: center;">Resultado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">15 – 50%</td> <td style="text-align: center;">Bajo</td> <td style="text-align: center;">Alto</td> <td style="text-align: center;">50%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">51 – 75%</td> <td style="text-align: center;">Medio</td> <td style="text-align: center;">Medio</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">76% - 100</td> <td style="text-align: center;">Alto</td> <td style="text-align: center;">Bajo</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Calificación Porcentual | Confianza | Riesgo | Resultado | 15 – 50% | Bajo | Alto | 50% | 51 – 75% | Medio | Medio | | 76% - 100 | Alto | Bajo | | | | |
| Calificación Porcentual | Confianza | Riesgo | Resultado | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15 – 50% | Bajo | Alto | 50% | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 51 – 75% | Medio | Medio | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 76% - 100 | Alto | Bajo | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Fuente: Cuestionarios de Control Interno Elaborado por: La autora</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Interpretación: El subcomponente Supervisión presenta un nivel de confianza BAJO del 50% y un nivel de Riesgo ALTO del 50% debido a que se evidencia la ausencia de supervisión del sistema de control interno y la inexistencia de indicadores en la supervisión</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| PLANEACIÓN | Elaborado por: NAVE | Fecha: 21/04/2016 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Supervisado por: JCVC/AGTV | Fecha: 28/04/2016 | | | | | | | | | | | | | | | | | |

|  | | CCI2 1/10 | |
|--|--|--------------------------------|------------------------|
| No. | PREGUNTAS | POND. | GESTIÓN ADMINISTRATIVA |
| | | | CALIFICACIÓN |
| COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL | | | |
| AMBIENTE DE CONTROL – INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS | | | |
| 1 | ¿Se han establecido formalmente en Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado valores corporativos que contribuyan al buen uso de los recursos? | 3 | 0 |
| 2 | ¿Cuenta el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado con un código de ética? | 3 | 0 |
| 3 | ¿Existe un buen ambiente laboral basado en el cumplimiento de los valores corporativos? | 3 | 3 |
| 4 | ¿Dentro de la gestión diaria de Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia rural El Dorado ¿Se fomenta la integridad y los valores corporativos? | 3 | 3 |
| 5 | ¿Existen disposiciones disciplinarias en la institución? | 3 | 3 |
| 6 | ¿Se establecen mecanismos para promover la incorporación del personal a los valores éticos? | 3 | 0 |
| 7 | ¿Existen sanciones para quienes no respetan los valores éticos? | 3 | 3 |
| 8 | ¿Mantiene comunicación y fortalecimiento sobre temas valores éticos y de conducta? | 3 | 3 |
| 9 | ¿Existe pronunciamiento relativo a los valores éticos? | 3 | 3 |
| 10 | ¿Existe en el GAD rótulos con valores disciplinarios? | 3 | 3 |
| TOTAL CONFIANZA AMBIENTE DE CONTROL - INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS | | 30 | 21 |

| | | | |
|--|--|----------------------------|-----------|
|  | | CCI2 2/10 | |
| AMBIENTE DE CONTROL – ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL | | | |
| 11 | ¿Se han establecido formalmente en Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado valores corporativos que contribuyan al buen uso de los recursos? | 3 | 3 |
| 12 | ¿Cuenta el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado con un código de ética? | 3 | 3 |
| 13 | ¿Existe un buen ambiente laboral basado en el cumplimiento de los valores corporativos? | 3 | 3 |
| 14 | ¿Dentro de la gestión diaria de Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia rural El Dorado ¿Se fomenta la integridad y los valores corporativos? | 3 | 3 |
| 15 | ¿Existen disposiciones disciplinarias en la institución? | 3 | 0 |
| 16 | ¿Se establecen mecanismos para promover la incorporación del personal a los valores éticos? | 3 | 0 |
| 17 | ¿Existen sanciones para quienes no respetan los valores éticos? | 3 | 3 |
| 18 | ¿Mantiene comunicación y fortalecimiento sobre temas valores éticos y de conducta? | 3 | 3 |
| 19 | ¿Existe pronunciamiento relativo a los valores éticos? | 3 | 0 |
| 20 | ¿Existe en el GAD rótulos con valores disciplinarios? | 3 | 0 |
| TOTAL CONFIANZA AMBIENTE DE CONTROL – ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL | | 30 | 35 |
| AMBIENTE DE CONTROL – POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DE TALENTO HUMANO | | | |
| 21 | ¿Conoce usted las funciones inherentes a su puesto de trabajo? | 3 | 0 |
| 22 | ¿Existe una adecuada selección de personal para realizar los trabajos adecuadamente? | 3 | 0 |

| | | | |
|---|---|----------------------------|-----------|
|  | | CCI2 3/10 | |
| 23 | Existe Plan de Capacitación para el personal que presta sus servicios en Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia Rural El Dorado | 3 | 0 |
| 24 | ¿Se realizan evaluaciones al desempeño del personal de acuerdo a sus puestos de trabajo? | 3 | 0 |
| 25 | ¿Se informa al personal nuevo de sus responsabilidades y las expectativas de la máxima autoridad? | 3 | 3 |
| TOTAL CONFIANZA AMBIENTE DE CONTROL –POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DE TALENTO HUMANO | | 15 | 3 |
| AMBIENTE DE CONTROL – ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA | | | |
| 26 | El Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado para su gestión, mantiene un sistema de planificación en funcionamiento y debidamente actualizado? | 3 | 3 |
| 27 | El sistema de planificación del Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia rural El Dorado la entidad incluye un plan plurianual y planes operativos anuales? | 3 | 3 |
| 28 | Se considera dentro del plan operativo anual la función, misión y visión institucionales y éstas guardan consistencia con el plan nacional de desarrollo y con los lineamientos del organismo técnico de planificación | 3 | 3 |
| 29 | En la formulación del plan operativo anual, se ha considerado el análisis pormenorizado de la situación y del entorno, en función de los resultados obtenidos en períodos anteriores, para satisfacer las necesidades de los usuarios en un marco de calidad? | 3 | 3 |
| 30 | Los productos que se obtienen de las actividades de planificación (formulación, ejecución, seguimiento y evaluación), se documentan y difunden a todos los niveles de la organización y a la comunidad? | 3 | 0 |
| TOTAL CONFIANZA AMBIENTE DE CONTROL – ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA | | 15 | 12 |
| TOTAL CONFIANZA COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL | | 90 | 71 |

| | | | |
|--|---|----------------------------|-----------|
|  | | CCI2 4/10 | |
| COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGOS | | | |
| EVALUACIÓN DE RIESGOS – ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS | | | |
| 31 | ¿Las autoridades del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado realizan un análisis de riesgos para establecer los objetivos? | 3 | 3 |
| 32 | ¿Los objetivos definidos en los planes de la institución son conforme a las metas que se desean alcanzar? | 3 | 3 |
| 33 | ¿Los objetivos de Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado son actualizados y difundidos a todo el personal? | 3 | 3 |
| 34 | ¿Se han establecido indicadores de gestión institucionales que permitan cuantificar el cumplimiento de metas, objetivos y actividades planificadas ? | 3 | 0 |
| 35 | ¿Las acciones realizadas para comunicar los objetivos prioritarios de la entidad a todo el personal han sido eficaces? | 3 | 3 |
| TOTAL CONFIANZA EVALUACIÓN DE RIESGOS – ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS | | 15 | 12 |
| EVALUACIÓN DE RIESGOS – RIESGO | | | |
| 36 | Se identifican los riesgos y se discuten abiertamente con la institución? | 3 | 3 |
| 37 | ¿Se clasifican los riesgos de acuerdo al nivel de importancia? | 3 | 0 |
| 38 | ¿Al identificarlos se determinan si son factores internos y/o externos? | 3 | 3 |
| 39 | ¿Se cuenta con la información oportuna en el momento en el que un riesgo sea identificado? | 3 | 3 |

| | | | |
|--|---|----------------------------|-----------|
|  | | CCI2 5/10 | |
| 40 | ¿Identificado un riesgo se involucra a toda la organización? | 3 | 3 |
| 41 | ¿Existe una Plan Mitigación de Riesgos? | 3 | 0 |
| 42 | ¿Se ha definido un mecanismo para determinar los potenciales riesgos? | 3 | 3 |
| TOTAL CONFIANZA EVALUACIÓN DE RIESGOS – RIESGO | | 21 | 15 |
| TOTAL CONFIANZA COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGOS | | 36 | 27 |
| COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL | | | |
| ACTIVIDADES DE CONTROL – TIPO DE ACTIVIDADES DE CONTROL | | | |
| 43 | Las actividades de control incluyen controles preventivos, detectivos, manuales de informática y de dirección. | 3 | 0 |
| 44 | ¿La documentación de las operaciones/transacciones es completa, oportuna y adecuada y facilita la revisión del proceso desarrollado desde su autorización e iniciación hasta que la misma finalizo? | 3 | 0 |
| 45 | Tienen documentados los procedimientos de control en los procesos de actividades de servicios | 3 | 3 |
| 46 | Existe una apropiada segregación de funciones en la entidad | 3 | 3 |
| 47 | Ha establecido la presidencia procedimientos para prevenir el acceso no autorizado o la destrucción de documentos y registros | 3 | 0 |
| 48 | Los empleados son capacitados al remplazarse los sistemas contables y de información | 3 | 3 |
| 49 | Se conservan los documentos y registros de los últimos siete años | 3 | 3 |
| 50 | ¿La institución cuenta con indicadores de gestión que permitan supervisar y evaluar la gestión administrativa? | 3 | 0 |
| TOTAL CONFIANZA ACTIVIDADES DE CONTROL – TIPO DE ACTIVIDADES DE CONTROL | | 24 | 12 |

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

| | | | |
|--|--|-----------|-----------|
| 51 | ¿Se provee de informes analíticos y periódicos a los funcionarios idóneos, en forma oportuna y con el nivel adecuado de detalle? | 3 | 3 |
| 52 | ¿Los datos que recibe todo el personal son comunicados con claridad y efectividad? | 3 | 3 |
| 53 | ¿El Presidente del GAD Parroquial recibe informes por áreas de responsabilidad, al menos uno cada trimestre? | 3 | 3 |
| 54 | ¿Los informes incluyen la comparación de resultados con las operaciones del año anterior y se incluyen notas explicativas en caso de las situaciones especiales? | 3 | 3 |
| 55 | Se documenta las acciones tomadas con base en la información producida? | 3 | 3 |
| 56 | ¿La información salvaguardada en medios tecnológicos cuenta con las seguridades adecuadas? | 3 | 0 |
| TOTAL CONFIANZA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | 18 | 15 |
| TOTAL CONFIANZA COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | 18 | 15 |
| COMPONENTE SUPERVISIÓN | | | |
| SUPERVISIÓN | | | |
| 57 | ¿Se evalúa y supervisa en forma continua la calidad y rendimiento del sistema de control interno? | 3 | 0 |
| 58 | ¿Se han tomado en cuenta recomendaciones realizadas en auditorías o exámenes anteriores? | 3 | 3 |
| 59 | ¿La dirección realiza evaluaciones para verificar en qué situación se encuentra la institución? | 3 | 0 |
| 60 | ¿Se compara la información generada en la institución con otra generada por otros GADs parroquiales? | 3 | 3 |

| | | | |
|--|---|----------------------------|------------|
|  | | CCI2 7/10 | |
| 61 | ¿El personal está obligado a hacer constar con su firma, que se han efectuado actividades esenciales para el control interno? | 3 | 3 |
| 62 | ¿Se utilizan indicadores para detectar ineficiencias, abusos o despilfarros? | 3 | 0 |
| TOTAL CONFIANZA COMPONENTE SUPERVISIÓN | | 18 | 9 |
| TOTAL CONFIANZA CONTROL INTERNO | | 186 | 134 |

| | | |
|---|--|--------------------------------|
|  | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | CCI2 8/10 |
| <p>DETERMINACIÓN DEL RIESGO</p> <p>Confianza Ponderada Ambiente de Control</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px auto; width: 80%;"> <p>CPAC = $\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación ponderada}} * 100$</p> <p>CPAC = $\frac{71}{90} * 100$</p> <p>CPAC = 79%</p> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px auto; width: 80%;"> <p>CPER = $\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación ponderada}} * 100$</p> <p>CPER = $\frac{27}{36} * 100$</p> <p>CPER= 75%</p> </div> | | |
| PLANEACIÓN | Elaborado por: NAVE | Fecha: 21/04/2016 |
| | Supervisado por: JCVC/AGTV | Fecha: 28/04/2016 |

| | | |
|--|--|----------------------------|
| NV | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | CCI2 9/10 |
| Institución | Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia Rural El Dorado | |
| Fase II | Planeación | |
| <p>Confianza Ponderada Actividades de Control</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px auto; width: 80%;"> <p style="text-align: center;">CPACC = $\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación ponderada}} * 100$</p> <p style="text-align: center;">CPACC = $\frac{12}{24} * 100$</p> <p style="text-align: center;">CPACC = 50%</p> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px auto; width: 80%;"> <p style="text-align: center;">CPIC = $\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación ponderada}} * 100$</p> <p style="text-align: center;">CPIC = $\frac{9}{18} * 100$</p> <p style="text-align: center;">CPIC = 50%</p> </div> | | |
| PLANEACIÓN | Elaborado por: NAVE | Fecha: 21/04/2016 |
| | Supervisado por: JCVC/AGTV | Fecha: 28/04/2016 |

| | | |
|---|--|--------------------------|
|  | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | CCI2 10/10 |
| Institución | Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia Rural El Dorado | |
| Fase II | Planeación | |
| Confianza Ponderada Supervisión | | |
| <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px auto; width: 80%;"> $\text{CPS} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación ponderada}} * 100$ $\text{CPS} = \frac{21}{42} * 100$ $\text{CPS} = 50\%$ </div> | | |
| Confianza Ponderada Control Interno | | |
| <div style="background-color: #4F81BD; color: white; padding: 10px; margin: 10px auto; width: 80%;"> $\text{CP} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación ponderada}} * 100$ $\text{CPS} = \frac{134}{186} * 100$ $\text{CPS} = 72\%$ </div> | | |
| <p>CONCLUSIÓN: De acuerdo a la ponderación total del Control Interno COSO I, determina que en la institución el control interno presenta un nivel de confianza del 72% considerado un nivel MEDIO de confianza lo que quiere decir que la gestión administrativa del Institución es confiable. También tiene un nivel de riesgo 28% MEDIO lo que quiere decir que existen ciertas falencias que se deben corregir en bienestar del personal y los usuarios para el buen desarrollo de la organización.</p> | | |
| PLANEACIÓN | Elaborado por: NAVE | Fecha: 21/04/2016 |
| | Supervisado por: JCVV/AGTV | Fecha: 28/04/2016 |

FASE III EJECUCIÓN

4.2.2.3 FASE III: Ejecución

| NV | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | | | PA/E |
|--|--|-----------------------------------|-------------|--------------------------|
| FASE III-EJECUCIÓN | | | | |
| Objetivos | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Obtener evidencia suficiente y relevante para la auditoría de gestión. • Desarrollar las hojas de hallazgos que sustenten las conclusiones y recomendaciones. | | | | |
| No | Procedimiento | REF P/T | Responsable | Fecha |
| 1 | Indicadores de gestión para conocer el nivel de eficiencia y eficacia en la gestión administrativa y financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado. | IG | NAVE | 25/04/2016 |
| 2 | Hojas de hallazgo considerando <ul style="list-style-type: none"> ✓ Condición ✓ Criterio ✓ Causa ✓ Efecto ✓ Conclusión ✓ Recomendación | HH | NAVE | 22/05/2016 |
| EJECUCIÓN | | Elaborado por: NAVE | | Fecha: 22/05/2016 |
| | | Supervisado por: JCVC/AGTV | | Fecha: 30/05/2016 |



**AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO,
DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE
ORELLANA, PERIODO 2015**

**IG
1/6**

ÍNDICADORES DE GESTIÓN (IG1)

| INDICADOR | OBJETIVO DEL INDICADOR | FÓRMULA | APLICACIÓN | UNIDAD DE MEDIDA | FRECUENCIA | COMENTARIO |
|---------------------------------|---|---|---|------------------|-------------------------------|---|
| Autonomía Financiera | Representar el porcentaje en que las finanzas del Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia El Dorado dependen de fondos gubernamentales en concordancia con la normativa que regula las asignaciones | $\frac{\text{Ingresos Propios}}{\text{Ingresos Totales}}$ | $= \frac{13.026,66}{241.743,72}$ $= 5,38\%$ | % | Final del ejercicio económico | Se ha determinado que el GAD de la Parroquia El Dorado presenta un índice de autonomía financiera del 5,38%, debido a que sus ingresos provienen en su totalidad de la transferencia de fondos gubernamentales de distintos organismos. |
| EJECUCIÓN | | | Elaborado por: NAVE | | Fecha: 22/05/2016 | |
| | | | Supervisado por: JCVC/AGTV | | Fecha: 30/05/2016 | |



**AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO,
DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE
ORELLANA, PERIODO 2015**

IG
2/6

ÍNDICADORES DE GESTIÓN (IG2)

| INDICADOR | OBJETIVOS DEL INDICADOR | FÓRMULA | APLICACIÓN | UNIDAD DE MEDIDA | FRECUENCIA | COMENTARIO |
|---------------------------------|---|---|--|------------------|-------------------------------|--|
| Solvencia Financiera | Indicar la capacidad del GAD Parroquial para cubrir los gastos corrientes con ingresos corrientes. La situación óptima es que este índice sea mayor a uno | $\frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Gastos Corrientes}}$ | $= \frac{57.800,00}{60.238,44}$ =0,95 | Decimales | Final del ejercicio económico | Se ha determinado que la solvencia financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural el Dorado es menor a lo que determina que sus gastos superan los ingresos en el período 2015 |
| EJECUCIÓN | | | Elaborado por: NAVE | | Fecha: 22/05/2016 | |
| | | | Supervisado por: JCVC/AGTV | | Fecha: 30/05/2016 | |



**AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO,
DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE
ORELLANA, PERIODO 2015**

**IG
3/6**

ÍNDICADORES DE GESTIÓN (IG3)

| INDICADOR | OBJETIVOS DEL INDICADOR | FÓRMULA | APLICACIÓN | UNIDAD DE MEDIDA | FRECUENCIA | COMENTARIO |
|-------------------------------|---|---|--|--------------------------|-------------------------------|---|
| Razón de Endeudamiento | Conocer el nivel el endeudamiento en el que ha incurrido el Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia Rural El Dorado para financiar sus activos. | $\frac{\text{Total Pasivos}}{\text{Total de Activos}} \times 100$ | $= \frac{11.240,23}{197.149,78} \times 100$ 5.70% | % | Final del ejercicio económico | Se ha determinado que el GAD cierra el ejercicio económico con un nivel bajo de endeudamiento que representa el 5,70% para el período 2015. |
| EJECUCIÓN | Elaborado por: NAVE | | | Fecha: 22/05/2016 | | |
| | Supervisado por: JCVV/AGTV | | | Fecha: 30/05/2016 | | |



**AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO,
DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE
ORELLANA, PERIODO 2015**

**IG
4/6**

ÍNDICADORES DE GESTIÓN (IG4)

| INDICADOR | OBJETIVOS DEL INDICADOR | FÓRMULA | APLICACIÓN | UNIDAD DE MEDIDA | FRECUENCIA | COMENTARIO |
|---------------------|---|---|--|------------------|-------------------------------|---|
| Capacitación | Demostrar la capacidad operativa del GAD en la ejecución del gasto programado en capacitaciones | $\frac{\text{Capacitaciones Realizadas}}{\text{Capacitaciones Programadas}} \times 100$ | $= \frac{10}{12} \times 100$ 83.33% | % | Final del ejercicio económico | Se ha determinado que el nivel de eficiencia en las capacitaciones del GAD asciende al 83.33% % |
| EJECUCIÓN | | | Elaborado por: NAVE | | Fecha: 22/05/2016 | |
| | | | Supervisado por: JCVC/AGTV | | Fecha: 30/05/2016 | |



**AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO,
DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE
ORELLANA, PERIODO 2015**

**IG
5/6**

ÍNDICADORES DE GESTIÓN (IG5)

| INDICADOR | OBJETIVOS DEL INDICADOR | FÓRMULA | APLICACIÓN | UNIDAD DE MEDIDA | FRECUENCIA | COMENTARIO |
|------------------------------|--|--|--|-------------------------|-------------------------------|---|
| Gasto en Obra Pública | Conocer la incidencia del Gasto en Obra Pública dentro del Gasto Total del GAD de la Parroquia Rural El Dorado | $\frac{\text{Gasto en Obra Pública}}{\text{Total Gasto}} \times 100$ | $\frac{109.692,67}{169.931,11} \times 100$ 64.55% | % | Final del ejercicio económico | Se ha determinado que la incidencia o participación porcentual de los gastos en obras públicas respecto del total. Del total de los gastos representa el 64.55% |
| EJECUCIÓN | | | Elaborado por: NAVE | | Fecha: 22/05/2016 | |
| | | | Supervisado por: JCVC/AGTV | | Fecha: 30/05/2016 | |



**AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA
PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA,
PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015**

IG
6/6

ÍNDICADORES DE GESTIÓN (IG6)

| INDICADOR | OBJETIVOS DEL INDICADOR | FÓRMULA | APLICACIÓN | UNIDAD DE MEDIDA | FRECUENCIA | COMENTARIO |
|--|---|--|--|-----------------------------------|-------------------------------|--|
| Eficiencia en participación de actores sociales | Demostrar la eficiencia del GAD en La participación de representantes de organizaciones tanto en asambleas como en reuniones comunitarias | $\frac{\text{Comunidades participantes}}{\text{Comunidades de la parroquia}} \times 100$ | $= \frac{13}{18} \times 100$ 72,22% | % | Final del ejercicio económico | Se ha determinado que el nivel de eficiencia en la participación activa de actores locales fue del 72,22% para el período 2015 |
| EJECUCIÓN | | | | Elaborado por: NAVE | | Fecha: 22/05/2016 |
| | | | | Supervisado por: JVCV/AGTV | | Fecha: 30/05/2016 |

| | | |
|--|---|--------------------------|
| NV | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | HH 1/10 |
| HALLAZGO 1 INEXISTENCIA DE CÓDIGO DE ÉTICA | | |
| CONDICIÓN | El Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia Rural El Dorado durante el período 2015 no dispuso de un Código de Ética que rija la conducta del personal orientando su integridad y compromiso hacia la consecución de los objetivos estratégicos institucionales | |
| CRITERIO Norma 200-01 Integridad y Valores Éticos | <p style="text-align: center;">Norma de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos. Norma 200-01 Integridad y Valores Éticos</p> <p><i>La integridad y los valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control, la administración y el monitoreo de los otros componentes del control interno.</i></p> <p><i>La máxima autoridad y los directivos establecerán los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios de las personas de libre remoción; estos valores rigen la conducta de su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización.</i></p> <p><i>La máxima autoridad de cada entidad emitirá formalmente las normas propias del código de ética, para contribuir al buen uso de los recursos públicos y al combate a la corrupción.</i></p> <p><i>Los responsables del control interno determinarán y fomentarán la integridad y los valores éticos, para beneficiar el desarrollo de los procesos y actividades institucionales y establecerán mecanismos que promuevan la incorporación del personal a esos valores; los procesos de reclutamiento y selección de personal se conducirán teniendo presente esos rasgos y cualidades.</i></p> | |
| CAUSA | El Concejo Parroquial del Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia El Dorado no promovió acciones para la elaboración de un código de ética. | |
| EJECUCIÓN | Elaborado por: NAVE | Fecha: 22/05/2016 |
| | Supervisado por: JCVC/AGTV | Fecha: 30/05/2016 |

| | | |
|---|---|--------------------------|
| NV | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | HH 2/10 |
| HALLAZGO 1 INEXISTENCIA DE CÓDIGO DE ÉTICA | | |
| EFECTO | Las autoridades y personal de la institución no cuenta con una guía que norme su conducta y sus acciones de acuerdo a principios éticos determinados que sirvan de base para la resolución de conflictos internos. | |
| CONCLUSIÓN | El Gobierno Autónomo Descentralizado no cuenta con un código de ética que norme la conducta y acciones de autoridades y personal dispongan de un referente de conducta y compromiso institucional. | |
| RECOMENDACIÓN | <p>Al Concejo Parroquial del Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia rural El Dorado</p> <ul style="list-style-type: none"> - Asignará los recursos humanos y materiales para la elaboración del Código de Ética y emitirá mediante resolución el Código de Ética Institucional, el cual contendrá entre otros aspectos, la definición de los valores éticos generales y específicos relacionados con la gestión de la institución, el buen uso de los recursos y acciones contra la corrupción. | |
| EJECUCIÓN | Elaborado por: NAVE | Fecha: 22/05/2016 |
| | Supervisado por: JCVC/AGTV | Fecha: 30/05/2016 |

| | | |
|---|--|--------------------------|
|  | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | HH 3/10 |
| HALLAZGO 2 INEXISTENCIA DE MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS | | |
| CONDICIÓN | <p>El Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia Rural El Dorado no cuenta con un Manual de funciones y procedimientos que defina las actividades y responsabilidades para cada unidad o nivel de gestión.</p> | |
| CRITERIO Norma 4007-02 Manual de clasificación de puestos | <p>Norma de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos. Norma 4007-02 Manual de clasificación de puestos</p> <p><i>Las unidades de administración de talento humano, de acuerdo con el ordenamiento jurídico vigente y las necesidades de la institución, formularán y revisarán periódicamente la clasificación de puestos, definiendo los requisitos para su desempeño y los niveles de remuneración.</i></p> <p><i>La entidad contará con un manual que contenga la descripción de las tareas, responsabilidades, el análisis de las competencias y requisitos de todos los puestos de su estructura y organizativa. El documento será revisado y actualizado periódicamente y servirá de base para la aplicación de los procesos de reclutamiento, selección y evaluación del personal.</i></p> <p><i>La definición y ordenamiento de los puestos se establecerá tomando en consideración la misión, objetivos y servicios que presta la entidad y la funcionalidad operativa de las unidades y procesos organizacionales.</i></p> | |
| CAUSA | <p>Las autoridades del Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia El Dorado no consideraron necesaria la elaboración de un Manual de Funciones y un Manual de Procedimientos</p> | |
| EJECUCIÓN | Elaborado por: NAVE | Fecha: 22/05/2016 |
| | Supervisado por: JCVC/AGTV | Fecha: 30/05/2016 |

| | | |
|--|---|--------------------------|
| NV | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | HH 4/10 |
| HALLAZGO 2 INEXISTENCIA DE MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS | | |
| EFFECTO | En el Gobierno Autónomo del Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia Rural El Dorado los servidores públicos al no contar con un manual de funciones y procedimientos para cada una de las unidades o niveles de gestión que determine las metas y objetivos a cumplir, realizan su trabajo de acuerdo a su criterio y experiencia lo que ocasiona retraso en la gestión administrativa. | |
| CONCLUSIÓN | el Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia Rural El Dorado no cuenta con un manual de funciones, procesos o procedimientos administrativos y financieros que sirvan como guía para el desarrollo de su trabajo de forma eficiente en base al cumplimiento de metas y objetivos institucionales | |
| RECOMENDACIÓN | <p>Al Presidente y Autoridades del Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia rural El Dorado</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dispondrá a diseñar un manual de procesos, procedimientos administrativos, financieros en el cual se detalle las técnicas, métodos y procedimientos que deben seguir el personal de los diferentes Niveles de Gestión de la institución al momento de realizar su trabajo, además de establecer objetivos y metas institucionales claras | |
| EJECUCIÓN | Elaborado por: NAVE | Fecha: 22/05/2016 |
| | Supervisado por: JCVC/AGTV | Fecha: 30/05/2016 |

| | | |
|--|--|--------------------------|
| NV | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | HH 5/10 |
| HALLAZGO 3 INCUMPLIMIENTO PARCIAL DEL POA | | |
| CONDICIÓN | En el Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia rural El Dorado durante el período comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015 se elaboró el Plan Operativo Anual (POA), pero este solo fue cumplido parcialmente. | |
| CRITERIO Norma 401-03 Supervisión | <p>Norma de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos. Norma 401-03 Supervisión.</p> <p><i>Los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, sin perjuicio del seguimiento posterior del control interno.</i></p> <p><i>La supervisión de los procesos y operaciones se los realizará constantemente para asegurar que se desarrollen de acuerdo con lo establecido en las políticas, regulaciones y procedimientos en concordancia con el ordenamiento jurídico; comprobar la calidad de sus productos y servicios y el cumplimiento de los objetivos de la institución. Permitirá además, determinar oportunamente si las acciones existentes son apropiadas o no y proponer cambios con la finalidad de obtener mayor eficiencia y eficacia en las operaciones y contribuir a la mejora continua de los procesos de la entidad.</i></p> | |
| CAUSA | Falta de recursos materiales y humanos para el cumplimiento de actividades planificadas en el POA | |
| EJECUCIÓN | Elaborado por: NAVE | Fecha: 22/05/2016 |
| | Supervisado por: JCVC/AGTV | Fecha: 30/05/2016 |

| | | |
|--|--|--------------------------|
| NV | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | HH 6/10 |
| HALLAZGO 3 INCUMPLIMIENTO PARCIAL DEL POA | | |
| EFECTO | <p>No se tomaron medidas correctivas oportunas para evitar el incumplimiento de la normativa legal vigente, lo que se reflejó en la ineficiencia en el cumplimiento de las operaciones y procesos que son competencia del GAD</p> <p>No se ejecutó el 100% del presupuesto asignado por el Ministerio de Finanzas y los organismos seccionales.</p> | |
| CONCLUSIÓN | <p>En el Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia rural El Dorado se elabora anualmente un Plan Operativo Anual pero no lo ejecuta en su totalidad debido a la falta de comunicación y descoordinación entre Direcciones y ausencia de supervisión en la ejecución de las actividades.</p> | |
| RECOMENDACIÓN | <p>Al Presidente y Autoridades del Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia rural El Dorado</p> <ul style="list-style-type: none"> - Asignar los recursos humanos y materiales necesarios para dar cumplimiento a las metas y objetivos trazados en el Plan Operativo Anual - Supervisar periódicamente el cumplimiento de objetivos y metas institucionales. | |
| EJECUCIÓN | Elaborado por: NAVE | Fecha: 22/05/2016 |
| | Supervisado por: JVCV/AGTV | Fecha: 30/05/2016 |

| | | |
|--|--|--------------------------|
| NV | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | HH 7/10 |
| HALLAZGO 4 INEXISTENCIA DE UN PLAN DE MITIGACIÓN DE RIESGOS | | |
| CONDICIÓN | El Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia Rural El Dorado no dispuso de un Plan de Mitigación de Riesgos para el año 2015 | |
| CRITERIO NORMA 300-02 Plan de Mitigación de Riesgos | <p><i>Los directivos de las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, realizarán el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos.</i></p> <p><i>En el plan de mitigación de riesgos se desarrollará una estrategia de gestión, que incluya su proceso e implementación. Se definirán objetivos y metas, asignando responsabilidades para áreas específicas, identificando conocimientos técnicos, describiendo el proceso de evaluación de riesgos y las áreas a considerar, detallando indicadores de riesgos, delineando procedimientos para las estrategias del manejo, estableciendo lineamientos para el monitoreo y definiendo los reportes, documentos y las comunicaciones necesarias.</i></p> <p><i>Los directivos de las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, desarrollarán planes, métodos de respuesta y monitoreo de cambios, así como un programa que prevea los recursos necesarios para definir acciones en respuesta a los riesgos. Una adecuada planeación de la administración de los riesgos, reduce la eventualidad de la ocurrencia y del efecto negativo de éstos (impacto) y alerta a la entidad respecto de su adaptación frente a los cambios.</i></p> | |
| CAUSA | El Presidente del Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia Rural El Dorado no considera que las estrategias establecidas en el plan puedan ser utilizadas al momento de presentarse eventos adversos. | |
| EJECUCIÓN | Elaborado por: NAVE | Fecha: 22/05/2016 |
| | Supervisado por: JCVV/AGTV | Fecha: 30/05/2016 |

| | | |
|--|---|--------------------------|
| NV | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | HH 8/10 |
| HALLAZGO 4 INEXISTENCIA DE UN PLAN DE MITIGACIÓN DE RIESGOS | | |
| EFFECTO | No se dispone de una herramienta necesaria para mitigar los riesgos que interfieran en las actividades efectuadas en la gestión del Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia Rural El Dorado | |
| CONCLUSIÓN | El Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia Rural El Dorado no dispone de un Plan de Mitigación de Riesgos, y por ende no posee estrategias factibles que permitan identificar las eventualidades internas o externas, que puedan afectar a la entidad estas estrategias y permitan prever con éxito a los riesgos, de tal manera que se pueda reducir la probabilidad de su ocurrencia. | |
| RECOMENDACIÓN | <p>Al Presidente</p> <p>Establecerá en forma conjunta con las autoridades, dirigentes comunitarios y personal un Plan de Mitigación de Riesgos, el mismo que contendrá estrategias claras, organizadas e interactivas que permitan identificar y valorar los riesgos que puedan afectar a la organización en el cumplimiento de los objetivos y metas planificados</p> | |
| EJECUCIÓN | Elaborado por: NAVE | Fecha: 22/05/2016 |
| | Supervisado por: JCVC/AGTV | Fecha: 30/05/2016 |

| | | |
|---|---|--------------------------|
| NV | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | HH 9/10 |
| HALLAZGO 5 NO SE IMPLANTARON POLÍTICAS PARA EL ARCHIVO DE LA DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO | | |
| CONDICIÓN | No existió un archivo ordenado de los documentos que respaldaron las operaciones del Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia Rural El dorado. La información se encuentra en archivos separados e incompletos. | |
| CRITERIO NORMA 405-04 Documentación de Respaldo y su Archivo | <p>Norma de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos. Norma 405-04 Documentación de Respaldo y su Archivo</p> <p><i>La máxima autoridad, deberá implantar y aplicar políticas y procedimientos de archivo para la conservación y mantenimiento de archivos físicos y magnéticos, con base en las disposiciones técnicas y jurídicas vigentes.</i></p> <p><i>Toda entidad pública dispondrá de evidencia documental suficiente, pertinente y legal de sus operaciones. La documentación sustentatoria de transacciones financieras, operaciones administrativas o decisiones institucionales, estará disponible, para acciones de verificación o auditoría, así como para información de otros usuarios autorizados, en ejercicio de sus derechos.</i></p> <p><i>Todas las operaciones financieras estarán respaldadas con la documentación de soporte suficiente y pertinente que sustente su propiedad, legalidad y veracidad, esto permitirá la identificación de la transacción ejecutada y facilitará su verificación, comprobación y análisis.</i></p> <p><i>La documentación sobre operaciones, contratos y otros actos de gestión importantes debe ser íntegra, confiable y exacta, lo que permitirá su seguimiento y verificación, antes, durante o después de su realización.</i></p> <p><i>Corresponde a la administración financiera de cada entidad establecer los procedimientos que aseguren la existencia de un archivo adecuado para la conservación y custodia de la documentación sustentatoria, que será archivada en orden cronológico y secuencial y se mantendrá durante el tiempo que fijen las disposiciones legales vigentes.</i></p> <p><i>Los documentos de carácter administrativo estarán organizados de conformidad al sistema de archivo adoptado por la entidad, el que debe responder a la realidad y a las necesidades institucionales. Es necesario reglamentar la clasificación y conservación de los documentos de uso permanente y eventual, el calificado como histórico y el que ha perdido su valor por haber dejado de tener incidencia legal, técnica, financiera, estadística o de otra índole.</i></p> | |
| EJECUCIÓN | Elaborado por: NAVE | Fecha: 22/05/2016 |
| | Supervisado por: JCVC/AGTV | Fecha: 30/05/2016 |

| | | |
|---|--|--------------------------|
| NV | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | HH 10/10 |
| HALLAZGO 5 NO SE IMPLANTARON POLÍTICAS PARA EL ARCHIVO DE LA DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO | | |
| CAUSA | El Presidente no implantó políticas que aseguren la existencia de un archivo organizado para la conservación y custodia de la documentación sustentatoria. | |
| EFECTO | No se dispone de documentación suficiente y competente de las operaciones realizadas por el Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia rural El Dorado en el período comprendido entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre de 2015. | |
| CONCLUSIÓN | <p>El Presidente del Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia rural El Dorado no implantó políticas para la conservación y mantenimiento de los archivos físicos que respaldan las operaciones realizadas durante el período 2015.</p> <p>La Secretaria no estableció procedimientos que aseguren la existencia de un archivo organizado para la conservación y custodia de la documentación sustentatoria.</p> | |
| RECOMENDACIÓN | <p>Al Presidente</p> <p>Exigirá a la Secretaria la aplicación de procedimientos que aseguren la existencia de un archivo organizado para la conservación y custodia de la documentación sustentatoria.</p> | |
| EJECUCIÓN | Elaborado por: NAVE | Fecha: 22/05/2016 |
| | Supervisado por: JVCV/AGTV | Fecha: 30/05/2016 |

**FASE IV
COMUNICACIÓN DE
RESULTADOS**

4.2.2.4 FASE IV: Comunicación de Resultados

| | | |
|--|--|-----------------------------|
|  | AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015 | CR 1/1 |
| FASE IV-COMUNICACIÓN DE RESULTADOS | | |
| <p style="text-align: right;">Fco. de Orellana , 24 de marzo de 2016</p> <p>Señor Manuel Minga Puin PRESIDENTE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO Presente</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Una vez efectuada la Auditoría de Gestión AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015, la misma que fue realizada de acuerdo con las Normas Técnicas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Contraloría General del Estado, estas normas demanda que la auditoria 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.</p> <p>Debido a la naturaleza de la auditoria, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan el presente informe.</p> <p>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; adjunto el informe final de auditoría.</p> <p>Atentamente,</p> <p style="text-align: center;">Norma Alexandra Vallejo Erazo</p> <p style="text-align: center;">AUDITORA JUNIOR</p> | | |
| COMUNICACIÓN DE RESULTADOS | Elaborado por: NAVE | Fecha: 24-03-2016 |
| | Supervisado por: JVCV/AGTV | Fecha: 02-04-2016 |

INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

CAPITULO I: INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

1. RAZÓN SOCIAL

Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado

2. ALCANCE DEL EXAMEN

El alcance de la Auditoría de Gestión al GAD Parroquial Rural El Dorado, comprende el periodo del 01 enero al 31 de diciembre de 2015.

3. OBJETIVO DEL EXAMEN

Desarrollar una Auditoría de Gestión al GAD Parroquial Rural El Dorado, para determinar deficiencias en la gestión pública, mediante la aplicación de mecanismos para evaluar el cumplimiento de los procesos administrativos, operativos y financieros.

4. BASE LEGAL

El GAD Parroquial Rural El Dorado, rige a través del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, 2010, publicado en el R.O. N° 303 de 19 de Octubre del 2010. Además, por las siguientes normativas legales:

- Constitución Política de la República del Ecuador.
- Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización
- Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas.
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.
- Normas del Control Interno para las Entidades y Organismos del Sector Público y de Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos.
- Normas Ecuatorianas de Contabilidad y Auditoría
- Ley Orgánica del Servicio Público

- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública.
- Ley de Régimen Tributario Interno.
- Plan Operativo Anual (POA).
- Resoluciones y Acuerdos.

5. MISIÓN

Impulsar y fomentar el desarrollo y bienestar de nuestras comunidades mediante la aplicación de un modelo de autogestión y participación ciudadana en la toma de nuestras propias decisiones, lo que a sus vez nos permitirá optimizar nuestro nivel de vida, satisfaciendo las necesidades de la población local en lo que se refiere a la producción y comercialización de bienes y servicios agropecuarios y agro eco turísticos, contribuyendo al desarrollo parroquial, respetando el medio ambiente y generando fuentes de empleo.

6. VISIÓN

El Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado proyecta su crecimiento y desarrollo comunitario como consecuencia de la revalorización de su pasado ancestral, esfuerzo y sacrificio de su gente hacia la retribución de la confianza del mercado nacional quien demanda en un mayor grado los productos y servicios agropecuarios y agro eco turístico de alto valor agregado, adaptándose a los cambios constantes del entorno.

7. OBJETIVOS INSTITUCIONALES

- a. Planificar actividades de desarrollo social con participación ciudadana.
- b. Lograr la participación activa de todos los actores sociales para alcanzar el desarrollo armónico
- c. Coordinar actividades de desarrollo parroquial con la participación de autoridades de la parroquia, Gobierno Municipal de Francisco de Orellana, Gobierno Provincial de Orellana y con otros niveles de gobierno, sean estas públicas o privadas.
- d. Fortalecimiento organizativo de las comunidades de la parroquia.

- e. Incrementar el acceso a servicios básicos en todas las comunidades
- f. Fomentar el turismo alternativo para armonizar la economía rural
- g. Mejora la calidad de vida del hábitat rural mediante un adecuado ordenamiento y gestión territorial.

8. EJES DE ACCIÓN

Los ejes de acción del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado están direccionados en los subsistemas del Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial.

Estos ejes estratégicos deberán ser concebidos como un proceso dinámico, ya que se deben articular a todos los actores locales, públicos y privados, hacia objetivos de desarrollo local y objetivos comunes. Estos ejes estratégicos deben tener mecanismos organizados de diálogo y concertación, de participación ciudadana, en el que se involucren a los actores: políticos, sociales y económicos como un vehículo práctico de comunicación social; y a la vez cumpliendo con lo articulado en la COOTAD en términos de comunicación participativa.

La comunicación de gestión local debe incluir todos los programas, proyectos y actividades que se han desarrollado en los subsistemas o ejes estratégicos del Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial.

Los ejes o subsistemas son los siguientes:

Sistema Ambiental

Sistema Económico Sistema Sociocultural

Sistema Político – Institucional

Sistema de asentamientos humanos

Sistema de movilidad, energía y conectividad

CAPITULO II: EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

En función de los objetivos definidos para la Auditoría de Gestión, a continuación se exponen los hallazgos obtenidos en la ejecución de la auditoría:

HALLAZGO 1 INEXISTENCIA DE CÓDIGO DE ÉTICA

El Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia Rural El Dorado durante el periodo 2015 no dispuso de un Código de Ética que rija la conducta del personal orientando su integridad y compromiso hacia la consecución de los objetivos estratégicos institucionales.

Se determinó que existe inobservancia de la Norma de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos. Norma 200-01 Integridad y Valores Éticos, la misma que expresa:

La integridad y los valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control, la administración y el monitoreo de los otros componentes del control interno.

La máxima autoridad y los directivos establecerán los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios de las personas de libre remoción; estos valores rigen la conducta de su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización.

La máxima autoridad de cada entidad emitirá formalmente las normas propias del código de ética, para contribuir al buen uso de los recursos públicos y al combate a la corrupción.

Los responsables del control interno determinarán y fomentarán la integridad y los valores éticos, para beneficiar el desarrollo de los procesos y actividades institucionales y establecerán mecanismos que promuevan la incorporación del

personal a esos valores; los procesos de reclutamiento y selección de personal se conducirán teniendo presente esos rasgos y cualidades.

CONCLUSIÓN

El Gobierno Autónomo Descentralizado no cuenta con un código de ética que norme la conducta y acciones de autoridades y personal dispongan de un referente de conducta y compromiso institucional.

RECOMENDACIÓN

Al Concejo Parroquial del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado.

- Asignará los recursos humanos y materiales para la elaboración del Código de Ética y emitirá mediante resolución el Código de Ética Institucional, el cual contendrá entre otros aspectos, la definición de los valores éticos generales y específicos relacionados con la gestión de la institución, el buen uso de los recursos y acciones contra la corrupción.

HALLAZGO 2

INEXISTENCIA DE MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS

El Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia Rural El Dorado no cuenta con un Manual de funciones y procedimientos que defina las actividades y responsabilidades para cada unidad o nivel de gestión.

Por lo que se determinó el incumplimiento de la Norma de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos. Norma 4007-02 Manual de clasificación de puestos la misma que establece.

Las unidades de administración de talento humano, de acuerdo con el ordenamiento jurídico vigente y las necesidades de la institución, formularán y

revisarán periódicamente la clasificación de puestos, definiendo los requisitos para su desempeño y los niveles de remuneración.

La entidad contará con un manual que contenga la descripción de las tareas, responsabilidades, el análisis de las competencias y requisitos de todos los puestos de su estructura y organizativa. El documento será revisado y actualizado periódicamente y servirá de base para la aplicación de los procesos de reclutamiento, selección y evaluación del personal.

La definición y ordenamiento de los puestos se establecerá tomando en consideración la misión, objetivos y servicios que presta la entidad y la funcionalidad operativa de las unidades y procesos organizacionales.

CONCLUSIÓN

El Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia Rural El Dorado no cuenta con un manual de funciones, procesos o procedimientos administrativos y financieros que sirvan como guía para el desarrollo de su trabajo de forma eficiente en base al cumplimiento de metas y objetivos institucionales.

RECOMENDACIÓN

Al Presidente y Autoridades del Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia rural El Dorado

Dispondrá a diseñar un manual de procesos, procedimientos administrativos, financieros en el cual se detalle las técnicas, métodos y procedimientos que deben seguir el personal de los diferentes Niveles de Gestión de la institución al momento de realizar su trabajo, además de establecer objetivos y metas institucionales claras.

HALLAZGO 3

INCUMPLIMIENTO PARCIAL DEL POA

En el Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia rural El Dorado durante el período comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015 se elaboró el Plan Operativo Anual (POA), pero este solo fue cumplido parcialmente.

La Norma 401-03 Supervisión Norma de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos. Norma 401-03 Supervisión determina

Los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, sin perjuicio del seguimiento posterior del control interno.

La supervisión de los procesos y operaciones se los realizará constantemente para asegurar que se desarrollen de acuerdo con lo establecido en las políticas, regulaciones y procedimientos en concordancia con el ordenamiento jurídico; comprobar la calidad de sus productos y servicios y el cumplimiento de los objetivos de la institución. Permitirá además, determinar oportunamente si las acciones existentes son apropiadas o no y proponer cambios con la finalidad de obtener mayor eficiencia y eficacia en las operaciones y contribuir a la mejora continua de los procesos de la entidad.

CONCLUSIÓN

En el Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia rural El Dorado se elabora anualmente un Plan Operativo Anual pero no lo ejecuta en su totalidad debido a la falta de comunicación y descoordinación entre Direcciones y ausencia de supervisión en la ejecución de las actividades.

RECOMENDACIÓN

Al Presidente y Autoridades del Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia rural El Dorado

- Asignar los recursos humanos y materiales necesarios para dar cumplimiento a las metas y objetivos trazados en el Plan Operativo Anual
- Supervisar periódicamente el cumplimiento de objetivos y metas institucionales.

HALLAZGO 4

INEXISTENCIA DE UN PLAN DE MITIGACIÓN DE RIESGOS

El Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia Rural El Dorado no dispuso de un Plan de Mitigación de Riesgos para el año 2015.

Se incumplió la Norma de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos. Norma 300-02 Plan de Mitigación de Riesgos, la misma que expresa:

Los directivos de las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, realizarán el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos.

En el plan de mitigación de riesgos se desarrollará una estrategia de gestión, que incluya su proceso e implementación. Se definirán objetivos y metas, asignando responsabilidades para áreas específicas, identificando conocimientos técnicos, describiendo el proceso de evaluación de riesgos y las áreas a considerar, detallando indicadores de riesgos, delineando procedimientos para las estrategias del manejo, estableciendo lineamientos para el monitoreo y definiendo los reportes, documentos y las comunicaciones necesarias.

Los directivos de las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, desarrollarán planes, métodos de respuesta y monitoreo de cambios, así como un programa que prevea los recursos necesarios para definir acciones en respuesta a los riesgos. Una adecuada planeación de la administración de los riesgos, reduce la eventualidad de la ocurrencia y del efecto negativo de éstos (impacto) y alerta a la entidad respecto de su adaptación frente a los cambios.

CONCLUSIÓN

El Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia Rural El Dorado no dispone de un Plan de Mitigación de Riesgos, y por ende no posee estrategias factibles que permitan identificar las eventualidades internas o externas, que puedan afectar a la entidad estas estrategias y permitan prever con éxito a los riesgos, de tal manera que se pueda reducir la probabilidad de su ocurrencia.

RECOMENDACIÓN

Al Presidente

Establecerá en forma conjunta con las autoridades, dirigentes comunitarios y personal un Plan de Mitigación de Riesgos, el mismo que contendrá estrategias claras, organizadas e interactivas que permitan identificar y valorar los riesgos que puedan afectar a la organización en el cumplimiento de los objetivos y metas planificados.

HALLAZGO 5

NO SE IMPLANTARON POLÍTICAS PARA EL ARCHIVO DE LA DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO

No existió un archivo ordenado de los documentos para respaldar las operaciones del Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia Rural El Dorado. La información se encuentra en archivos separados e incompletos.

Se determinó que existe inobservancia de la Norma de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos. Norma 405-04 Documentación de Respaldo y su Archivo, la misma que establece:

La máxima autoridad, deberá implantar y aplicar políticas y procedimientos de archivo para la conservación y mantenimiento de archivos físicos y magnéticos, con base en las disposiciones técnicas y jurídicas vigentes.

Toda entidad pública dispondrá de evidencia documental suficiente, pertinente y legal de sus operaciones. La documentación sustentatoria de transacciones financieras, operaciones administrativas o decisiones institucionales, estará disponible, para acciones de verificación o auditoría, así como para información de otros usuarios autorizados, en ejercicio de sus derechos.

Todas las operaciones financieras estarán respaldadas con la documentación de soporte suficiente y pertinente que sustente su propiedad, legalidad y veracidad, esto permitirá la identificación de la transacción ejecutada y facilitará su verificación, comprobación y análisis.

La documentación sobre operaciones, contratos y otros actos de gestión importantes debe ser íntegra, confiable y exacta, lo que permitirá su seguimiento y verificación, antes, durante o después de su realización.

Corresponde a la administración financiera de cada entidad establecer los procedimientos que aseguren la existencia de un archivo adecuado para la conservación y custodia de la documentación sustentatoria, que será archivada en orden cronológico y secuencial y se mantendrá durante el tiempo que fijen las disposiciones legales vigentes.

Los documentos de carácter administrativo estarán organizados de conformidad al sistema de archivo adoptado por la entidad, el que debe responder a la realidad y a las necesidades institucionales. Es necesario reglamentar la clasificación y conservación de los documentos de uso

permanente y eventual, el calificado como histórico y el que ha perdido su valor por haber dejado de tener incidencia legal, técnica, financiera, estadística o de otra índole.

CONCLUSIONES

- El Presidente del Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia rural El Dorado no implantó políticas para la conservación y mantenimiento de los archivos físicos que respaldan las operaciones realizadas durante el período 2015.
- La Secretaria no estableció procedimientos que aseguren la existencia de un archivo organizado para la conservación y custodia de la documentación sustentatoria.

RECOMENDACIONES

Al Presidente

- Exigirá a la Secretaria la aplicación de procedimientos que aseguren la existencia de un archivo organizado para la conservación y custodia de la documentación sustentatoria.

CONCLUSIONES

- La Auditoría de Gestión aplicada al Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia rural El Dorado constituyó una herramienta substancial para evaluar el cumplimiento de los procesos administrativos, operativos y financieros.
- Durante el desarrollo de la auditoría se logró cumplir con los objetivos establecidos por el equipo auditor, se pudo constatar que existen falencias en cada uno de los componentes del control interno; en base a los resultados de la evaluación del control interno.
- Mediante la aplicación de las pruebas y la obtención de evidencias suficientes y competentes en el desarrollo de la auditoría se detectó la inexistencia de código de ética y manual de funciones y procedimientos, incumplimiento parcial del POA, inexistencia de un plan de mitigación de riesgos, no se implantaron políticas para el archivo de la documentación de respaldo.

RECOMENDACIONES

- Las autoridades del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado deben promover y apoyar la ejecución de Auditorías de Gestión en todas las áreas del proyecto para detectar falencias y tomar medidas correctivas que contribuyan al cumplimiento de los procesos administrativos, operativos y financieros.
- Aplicar las recomendaciones emitidas mediante informe final de la Auditoría de Gestión aplicada al Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado, en el período 2015 a fin de mejorar la eficiencia y eficacia en la gestión administrativa y los procesos en el manejo de los recursos se determinó que
- Dar seguimiento a las recomendaciones planteadas como resultado de la Auditoría de Gestión aplicada al Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado con el fin de verificar su observancia y cumplimiento.

BIBLIOGRAFÍA

- Arens, A., et. al. (2007). *Auditoría un Enfoque Integral*. México: Pearson Educación .
- Atehortua, F. (2005). *Gestión y Auditoría de la Calidad para Organizaciones Públicas*. Antioquía: Universidad de Antioquía .
- Blanco, Y. (2012). *Auditoría Integral Normas y Procedimientos*. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Cardozo, H. (2006). *Auditoría del Sector Solidario Aplicación de Normas Internacionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Cook, J., & Winkle, G. (1996). *Auditoría*. México: McGrawHill.
- Couto, L. (2008). *Auditoría del Sistema APPCC*. Madrid: Diaz de Santos.
- De La Peña A. (2009). *Auditoría Un Enfoque práctico*. Madrid: Paraninfo.
- Estupiñan.R. (2004). *Papeles de Trabajo*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Franklin, E. (2007). *Auditoría Administrativa Gestión Estratégica del Cambio*. México: Mc. Graw Hill.
- Lara, I. (2007). *Manual Básico de Revisión y Verificación Contable*. Madrid: Dykinson
- Maldonado E., M. (2006). *Auditoría de Gestión*. 3ª. Ed. Quito: Producciones Digitales Abya-Yala.
- Maldonado.M. (2011). *Auditoría de Gestión*. 4ª Ed. Quito: Producciones Digitales Abya - Yala.
- Mantilla, S. (2008). *Auditoría para Pymes*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Contraloría General del Estado (2001). *Manual de Auditoría de Gestión*. Quito: CGE
- Melini, R. (2005). *Enfoque en la Auditoría de Estados Contables*. Loja: UNL.
- Quevedo, J. (2005). *Auditoría de Estados Fiancieros*. México: Ediciones Fiscales FSEF.
- Salas et. al (2006). *Guía Para Auditorías Del Sistema De Gestión De Prevención De Riesgos Laborales*. Madrid: Ediciones Diaz de Santos.

ANEXOS

Anexo 1: Estado de resultados

ESTADO DE RESULTADOS GOBIERNO PARROQUIAL EL DORADO

Acumulado del 01/01/2015 al 31/12/2015

| CUENTAS | DENOMINACION | VALOR |
|--|--|--------------------|
| RESULTADO DE OPERACION | | |
| 631.51 | INVERSIONES DE DESARROLLO SOCIAL | -109,692.67 |
| 633.01.05 | REMUNERACIONES UNIFICADAS | -45,589.70 |
| 633.02.03 | DECIMO TERCER SUELDO | -3,450.05 |
| 633.02.04 | DECIMO CUARTO SUELDO | -1,879.04 |
| 633.06.01 | APORTE PATRONAL IEISS | -4,740.04 |
| 633.06.02 | FONDOS DE RESERVA | -1,588.17 |
| 633.07.07 | COMPENSACION X VACACIONES NO GOZADAS X CESACION DE | -2,626.67 |
| 634.01.05 | TELECOMUNICACIONES | -259.41 |
| 635.04.01 | POLIZA DE SEGUROS | -31.36 |
| 635.04.03 | COMISIONES BANCARIAS | -74.00 |
| TOTAL : RESULTADO DE OPERACION | | -169,931.11 |
| TRANSFERENCIAS NETAS | | |
| 626.06.08 | APORTES A JUNTAS PARROQUIALES RURALES | 57,800.00 |
| 626.21.01 | DEL GOBIERNO CENTRAL | 62,219.50 |
| 626.24.02 | DE EXPORTACIONES DE HIDROCARBUROS Y DERIVADOS | 50,550.75 |
| 626.26.08 | APORTE A JUNTAS PARROQUIALES | 49,568.56 |
| 636.10.02 | A ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMAS | -701.59 |
| 636.10.04 | A GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS | -3,221.05 |
| TOTAL : TRANSFERENCIAS NETAS | | 216,216.17 |
| OTROS INGRESOS Y GASTOS | | |
| 638.51 | DEPRECIACION DE BIENES DE ADMINISTRACION | -1,357.54 |
| TOTAL : OTROS INGRESOS Y GASTOS | | -1,357.54 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | | 44,927.52 |

MANUEL MINGA P
PRESIDENTE

DARWIN CUYACHAMIN F
TESORERO

Anexo 2: Estado de Ejecución Presupuestaria

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA
GOBIERNO PARROQUIAL EL DORADO

Acumulado del 01/01/2015 al 31/12/2015

| GRUPOS | CONCEPTOS | PRESUPUESTO | EJECUCION | DIFERENCIA |
|---|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| INGRESOS CORRIENTES | | | | |
| 18 | TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES | 57,800.00 | 57,800.00 | 0.00 |
| TOTAL PARA : INGRESOS CORRIENTES | | 57,800.00 | 57,800.00 | 0.00 |
| GASTOS CORRIENTES | | | | |
| 51 | GASTOS EN PERSONAL | 59,879.01 | 59,873.67 | 5.34 |
| 53 | BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO | 259.41 | 259.41 | 0.00 |
| 57 | OTROS GASTOS CORRIENTES | 105.41 | 105.36 | 0.05 |
| 58 | TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES | 0.67 | 0.00 | 0.67 |
| TOTAL PARA : GASTOS CORRIENTES | | 60,244.50 | 60,238.44 | 6.06 |
| SUPERAVIT O DEFICIT CORRIENTE | | -2,444.50 | -2,438.44 | -6.06 |
| INGRESOS DE CAPITAL | | | | |
| 28 | TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN | 162,338.81 | 162,338.81 | 0.00 |
| TOTAL PARA : INGRESOS DE CAPITAL | | 162,338.81 | 162,338.81 | 0.00 |
| GASTOS DE INVERSION | | | | |
| 71 | GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN | 59,260.40 | 59,186.22 | 74.18 |
| 73 | BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN | 98,570.35 | 50,451.49 | 48,118.86 |
| 75 | OBRAS PUBLICAS | 8,000.00 | 0.00 | 8,000.00 |
| 77 | OTROS GASTOS DE INVERSION | 137.08 | 54.96 | 82.12 |
| 78 | TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSION | 4,088.12 | 3,922.64 | 165.48 |
| TOTAL PARA : GASTOS DE INVERSION | | 170,055.95 | 113,615.31 | 56,440.64 |
| GASTOS DE CAPITAL | | | | |
| 84 | BIENES DE LARGA DURACIÓN | 4,188.00 | 2,688.00 | 1,500.00 |
| 88 | TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL | 50.00 | 0.00 | 50.00 |
| TOTAL PARA : GASTOS DE CAPITAL | | 4,238.00 | 2,688.00 | 1,550.00 |
| SUPERAVIT O DEFICIT DE INVERSION | | -11,955.14 | 46,035.50 | -57,990.64 |
| INGRESOS DE FINANCIAMIENTO | | | | |
| 37 | SALDOS DISPONIBLES | 21,604.91 | 0.00 | 21,604.91 |
| TOTAL PARA : INGRESOS DE FINANCIAMIENTO | | 21,604.91 | 0.00 | 21,604.91 |
| APLICACION DEL FINANCIAMIENTO | | | | |
| 97 | PASIVO CIRCULANTE | 7,205.27 | 7,205.27 | 0.00 |
| TOTAL PARA : APLICACION DEL FINANCIAMIENTO | | 7,205.27 | 7,205.27 | 0.00 |
| SUPERAVIT O DEFICIT DE INVERSION | | 14,399.64 | -7,205.27 | 21,604.91 |
| SUPERAVIT O DEFICIT PRESUPUESTARIO | | 0.00 | 36,391.79 | -36,391.79 |

MANUEL MINGA P
PRESIDENTE

DARWIN CUYACHAMIN F
TESORERO

Anexo 3: Estado de Situación

| CUENTAS | DENOMINACION | VALOR |
|-----------------------------|--|-------------------|
| ACTIVO | | |
| CORRIENTE | | |
| 111.03 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA NACIONAL | 52,188.51 |
| 112.01.01 | ANTICIPO DE REMUNERACIONES TIPO A | 2,214.34 |
| 112.05 | ANTICIPO PROVEEDORES | 406.89 |
| 124.83.81 | CXC AA IVA | 15,256.63 |
| 124.97.02 | ANTICIPO DE DE FONDOS DE AÑOS ANTERIORES | 271.98 |
| 124.98.01 | CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES | 13,918.64 |
| Subtotal : CORRIENTE | | 84,256.99 |
| FIJO | | |
| 141.01.03 | MOBILIARIOS | 21,992.47 |
| 141.01.04 | MAQUINARIAS Y EQUIPOS | 25,108.51 |
| 141.01.05 | VEHICULOS | 3,053.57 |
| 141.01.07 | EQUIPOS SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS | 10,117.04 |
| 141.01.08 | BIENES ARTISTICOS Y CULTURALES | 1,965.25 |
| 141.01.09 | LIBROS Y COLECCIONES | 280.00 |
| 141.03.02 | EDIFICIOS LOCALES Y RESIDENCIAS | 85,801.60 |
| 141.99.02 | (-) DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS LOCALE | -34,389.18 |
| 141.99.03 | (-) DEPRECIACION ACUMULADA -MOBILIARIO | -4,968.59 |
| 141.99.04 | (-) DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPOS | -7,954.02 |
| 141.99.05 | (-) DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULO | -7,507.71 |
| 141.99.07 | (-) DEPRECIACION ACUMULADA - EQUIPOS, SIST Y PAQ | -5,932.59 |
| 141.99.08 | (-) DEPRECIACION ACUMULADA-BIENES ARTISTICOS Y CUL | -973.58 |
| 141.99.09 | (-) DEPRECIACION ACUMULADA - LIBROS Y COLECCIONES | -252.00 |
| 144.01.05 | VEHICULOS | 24,566.00 |
| 144.01.07 | EQUIPOS,SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS | 1,986.02 |
| Subtotal : FIJO | | 112,892.79 |
| TOTAL ACTIVO | | 197,149.78 |

| | | |
|-----------------------------|--------------------------------------|------------------|
| PASIVO | | |
| CORRIENTE | | |
| 212.03 | FONDOS DE TERCEROS | 287.97 |
| 224.98.01 | CUENTA POR PAGAR DE EJERCIO ANTERIOR | 10,952.26 |
| Subtotal : CORRIENTE | | 11,240.23 |
| TOTAL PASIVO | | 11,240.23 |

| | | |
|----------------------------------|---------------------------------|-------------------|
| PATRIMONIO | | |
| PATRIMONIO | | |
| 611.09 | PATRIMONIO GOBIERNO SECCIONALES | 129,026.05 |
| 618.03 | RESULTADO EJERCICIO VIGENTE | 44,927.52 |
| Subtotal : PATRIMONIO | | 173,953.57 |
| TOTAL PATRIMONIO | | 173,953.57 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 185,193.80 |

MANUEL MINGA P
PRESIDENTE

DARWIN CUYACHAMIN F
TESORERO

Anexo 4: Balance de Comprobación

**BALANCE COMPROBACION DE SUMAS Y SALDOS
GOBIERNO PARROQUIAL EL DORADO**

Acumulado del 01/01/2015 al 31/12/2015

| Cód. | CUENTA | SALDOS INICIALES | | FLUJOS | | SUMAS | | SALDOS FINALES | |
|-----------|--|------------------|-----------|------------|------------|------------|------------|----------------|-----------|
| | | DEUDOR | ACREEDOR | DEBITOS | CREDITOS | DEBITOS | CREDITOS | DEUDOR | ACREEDOR |
| 111.03 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA NACIONAL | 2,318.02 | | 221,980.88 | 172,110.39 | 224,298.90 | 172,110.39 | 52,188.51 | |
| 112.01.01 | ANTICIPO DE REMUNERACIONES TIPO A | 3,729.44 | | 8,333.22 | 9,848.32 | 12,062.66 | 9,848.32 | 2,214.34 | |
| 112.05 | ANTICIPO PROVEEDORES | 300.00 | | 1,706.65 | 1,599.76 | 2,006.65 | 1,599.76 | 406.89 | |
| 113.18 | CUENTAS POR COBRAR TRASN. Y DONACIONES | | | 57,800.00 | 57,800.00 | 57,800.00 | 57,800.00 | | |
| 113.28 | CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS Y | | | 162,338.81 | 162,338.81 | 162,338.81 | 162,338.81 | | |
| 113.81.01 | CUENTAS POR COBRAR IVA | | | 7,181.41 | 7,181.41 | 7,181.41 | 7,181.41 | | |
| 124.83.81 | CXC AA IVA | 15,256.63 | | | | 15,256.63 | | 15,256.63 | |
| 124.97.02 | ANTICIPO DE DE FONDOS DE AÑOS ANTERIORES | 271.98 | | | | 271.98 | | 271.98 | |
| 124.98.01 | CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES | 13,918.64 | | | | 13,918.64 | | 13,918.64 | |
| 141.01.03 | MOBILIARIOS | 21,992.47 | | | | 21,992.47 | | 21,992.47 | |
| 141.01.04 | MAQUINARIAS Y EQUIPOS | 22,420.51 | | 2,688.00 | | 25,108.51 | | 25,108.51 | |
| 141.01.05 | VEHICULOS | 3,053.57 | | | | 3,053.57 | | 3,053.57 | |
| 141.01.07 | EQUIPOS SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS | 10,117.04 | | | | 10,117.04 | | 10,117.04 | |
| 141.01.08 | BIENES ARTISTICOS Y CULTURALES | 1,965.25 | | | | 1,965.25 | | 1,965.25 | |
| 141.01.09 | LIBROS Y COLECCIONES | 280.00 | | | | 280.00 | | 280.00 | |
| 141.03.02 | EDIFICIOS LOCALES Y RESIDENCIAS | 85,801.60 | | | | 85,801.60 | | 85,801.60 | |
| 141.99.02 | (-) DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS LOCALE | | 34,389.18 | | | | 34,389.18 | | 34,389.18 |
| 141.99.03 | (-) DEPRECIACION ACUMULADA -MOBILIARIO | | 4,744.13 | | 224.46 | | 4,968.59 | | 4,968.59 |
| 141.99.04 | (-) DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y | | 7,763.83 | | 190.19 | | 7,954.02 | | 7,954.02 |
| 141.99.05 | (-) DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULO | | 6,958.07 | | 549.64 | | 7,507.71 | | 7,507.71 |
| 141.99.07 | (-) DEPRECIACION ACUMULADA - EQUIPOS, SIST Y PAQ | | 5,539.34 | | 393.25 | | 5,932.59 | | 5,932.59 |
| 141.99.08 | (-) DEPRECIACION ACUMULADA-BIENES ARTISTICOS Y | | 973.58 | | | | 973.58 | | 973.58 |
| 141.99.09 | (-) DEPRECIACION ACUMULADA - LIBROS Y | | 252.00 | | | | 252.00 | | 252.00 |
| 144.01.05 | VEHICULOS | 24,566.00 | | | | 24,566.00 | | 24,566.00 | |
| 144.01.07 | EQUIPOS SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS | 1,986.02 | | | | 1,986.02 | | 1,986.02 | |
| 151.12.04 | DECIMO CUARTO SUELDO | | | 396.68 | 396.68 | | 396.68 | | |
| 151.12.05 | DECIMO TERCER SUELDO | | | 1,202.25 | 1,202.25 | | 1,202.25 | | |
| 151.15.07 | HONORARIOS | | | 15,900.72 | 15,900.72 | | 15,900.72 | | |
| 151.15.10 | SERVICIOS PERSONALES POR CONTRATO | | | 38,842.66 | 38,842.66 | | 38,842.66 | | |
| 151.16.01 | APORTE PATRONAL | | | 2,843.91 | 2,843.91 | | 2,843.91 | | |
| 151.31.04 | ENERGIA ELECTRICAS | | | 470.30 | 470.30 | | 470.30 | | |
| 151.32.02 | FLETES Y MANIOBRAS | | | 2,400.00 | 2,400.00 | | 2,400.00 | | |
| 151.32.05 | ESPECTACULOS CULTURALES Y SOCIALES | | | 27,184.01 | 27,184.01 | | 27,184.01 | | |
| 151.32.07 | DIFUSION , INFORMACION Y PUBLICIDAD | | | 33.60 | 33.60 | | 33.60 | | |

**BALANCE COMPROBACION DE SUMAS Y SALDOS
GOBIERNO PARROQUIAL EL DORADO**

Acumulado del 01/01/2015 al 31/12/2015

| Cód. | CUENTA | SALDOS INICIALES | | FLUJOS | | SUMAS | | SALDOS FINALES | |
|-----------|--|------------------|----------|------------|------------|------------|------------|----------------|----------|
| | | DEUDOR | ACREEDOR | DEBITOS | CREDITOS | DEBITOS | CREDITOS | DEUDOR | ACREEDOR |
| 151.34.05 | GASTOS EN VEHICULOS | | | 611.47 | 611.47 | 611.47 | 611.47 | | |
| 151.34.99 | OTROS GASTOS EN INSTALACIONES, MANTENIMIENTOS | | | 3,575.00 | 3,575.00 | 3,575.00 | 3,575.00 | | |
| 151.36.03 | SERVICIO DE CAPACITACIONES | | | 189.96 | 189.96 | 189.96 | 189.96 | | |
| 151.37.02 | ARRENDAMIENTO Y LICENCIA DE USO PAQUETE | | | 280.00 | 280.00 | 280.00 | 280.00 | | |
| 151.37.04 | MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPOS Y | | | 781.22 | 781.22 | 781.22 | 781.22 | | |
| 151.38.01 | ALIMENTOS Y BEBIDAS | | | 307.50 | 307.50 | 307.50 | 307.50 | | |
| 151.38.03 | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | | | 1,581.64 | 1,581.64 | 1,581.64 | 1,581.64 | | |
| 151.38.04 | MATERIALES DE OFICINA | | | 16.00 | 16.00 | 16.00 | 16.00 | | |
| 151.38.07 | MATERIALES DE IMPRESION REPRODUCCION Y P | | | 801.47 | 801.47 | 801.47 | 801.47 | | |
| 151.38.11 | MATERIALES DE CONSTRUCCION, ELECT, PLOMER Y | | | 2,740.50 | 2,740.50 | 2,740.50 | 2,740.50 | | |
| 151.38.13 | REPUESTOS Y ACCESORIOS | | | 1,069.44 | 1,069.44 | 1,069.44 | 1,069.44 | | |
| 151.38.14 | SUMINISTRO PARA ACTIVIDADES AGROPECUARIAS, | | | 5,824.00 | 5,824.00 | 5,824.00 | 5,824.00 | | |
| 151.38.99 | OTROS BIENES DE USO Y CONSUMO DE INVERSIÓN | | | 1,977.60 | 1,977.60 | 1,977.60 | 1,977.60 | | |
| 151.40.01 | SEGUROS | | | 54.96 | 54.96 | 54.96 | 54.96 | | |
| 151.92 | ACUMULACION DE COSTOS DE OBRAS EN PROCESO | | | 109,084.89 | 109,084.89 | 109,084.89 | 109,084.89 | | |
| 151.98 | (-) APLICACION A GASTOS DE GESTION | | | 109,084.89 | 109,084.89 | 109,084.89 | 109,084.89 | | |
| 152.31.04 | ENERGIA ELECTRICA | | | 607.78 | 607.78 | 607.78 | 607.78 | | |
| 152.92 | (-) ACUMULACION DE GASTOS DE GESTION | | | 607.78 | 607.78 | 607.78 | 607.78 | | |
| 152.98 | (-) APLICACION GASTOS DE GESTION | | | 607.78 | 607.78 | 607.78 | 607.78 | | |
| 212.03 | FONDOS DE TERCEROS | | 173.46 | 1,727.56 | 1,842.07 | 1,727.56 | 2,015.53 | | 287.97 |
| 213.51 | CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN EL PERSONAL | | | 59,873.67 | 59,873.67 | 59,873.67 | 59,873.67 | | |
| 213.53 | CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS | | | 259.41 | 259.41 | 259.41 | 259.41 | | |
| 213.57 | CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS | | | 105.36 | 105.36 | 105.36 | 105.36 | | |
| 213.71 | CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL PARA | | | 59,186.22 | 59,186.22 | 59,186.22 | 59,186.22 | | |
| 213.73 | CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERV PARA INVERSIÓN | | | 50,451.49 | 50,451.49 | 50,451.49 | 50,451.49 | | |
| 213.77 | CXP OTROS GASTOS DE INVERSIÓN | | | 54.96 | 54.96 | 54.96 | 54.96 | | |
| 213.78 | CXP TRANSFERENCIAS DE INVERSIÓN | | | 3,922.64 | 3,922.64 | 3,922.64 | 3,922.64 | | |
| 213.81.01 | CUENTAS POR PAGAR IVA CONTRIB. ESPEC - | | | 157.58 | 157.58 | 157.58 | 157.58 | | |
| 213.81.02 | CUENTAS POR PAGAR IVA PERSONA NATURAL - SRI | | | 2,481.12 | 2,481.12 | 2,481.12 | 2,481.12 | | |
| 213.81.03 | CUENTAS POR PAGAR IVA BIENES - PROVEEDOR 70% | | | 676.67 | 676.67 | 676.67 | 676.67 | | |
| 213.81.04 | CUENTAS POR PAGAR IVA BIENES - SRI 30% | | | 288.84 | 288.84 | 288.84 | 288.84 | | |
| 213.81.05 | CUENTAS POR PAGAR IVA SERVICIOS - PROVEEDOR | | | 1,073.96 | 1,073.96 | 1,073.96 | 1,073.96 | | |
| 213.81.06 | CUENTAS POR PAGAR IVA SERVICIOS - SRI 70% | | | 2,505.93 | 2,505.93 | 2,505.93 | 2,505.93 | | |
| 213.84 | CUENTAS POR PAGAR INVERSIONES EN BIENES DE | | | 2,688.00 | 2,688.00 | 2,688.00 | 2,688.00 | | |

BALANCE COMPROBACION DE SUMAS Y SALDOS
GOBIERNO PARROQUIAL EL DORADO

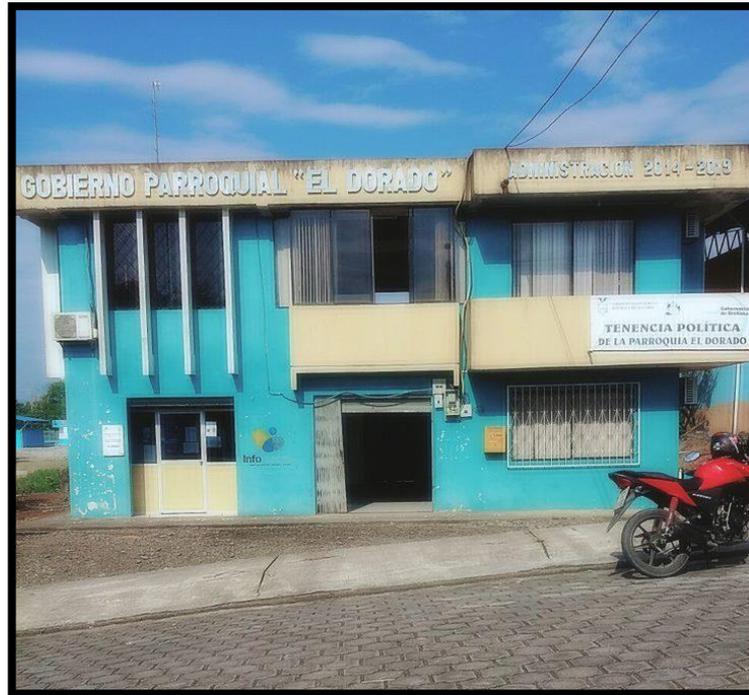
Acumulado del 01/01/2015 al 31/12/2015

| Cód. | CUENTA | SALDOS INICIALES | | FLUJOS | | SUMAS | | SALDOS FINALES | |
|-------------------------------|--|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| | | DEUDOR | ACREEDOR | DEBITOS | CREDITOS | DEBITOS | CREDITOS | DEUDOR | ACREEDOR |
| 213.97 | C/P AÑOS ANTERIORES | | | 356.37 | 356.37 | 356.37 | 356.37 | | |
| 213.98 | CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES | | | 6,848.90 | 6,848.90 | 6,848.90 | 6,848.90 | | |
| 224.98.01 | CUENTA POR PAGAR DE EJERCIO ANTERIOR | | 18,157.53 | 7,205.27 | | 7,205.27 | 18,157.53 | | 10,952.26 |
| 611.09 | PATRIMONIO GOBIERNO SECCIONALES | | 151,537.10 | 22,511.05 | | 22,511.05 | 151,537.10 | | 129,026.05 |
| 618.01 | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | 22,511.05 | | | 22,511.05 | 22,511.05 | 22,511.05 | | |
| 618.03 | RESULTADO EJERCICIO VIGENTE | | | | 44,927.52 | | 44,927.52 | | 44,927.52 |
| 626.06.08 | APORTES A JUNTAS PARROQUIALES RURALES | | | 57,800.00 | 57,800.00 | 57,800.00 | 57,800.00 | | |
| 626.21.01 | DEL GOBIERNO CENTRAL | | | 62,219.50 | 62,219.50 | 62,219.50 | 62,219.50 | | |
| 626.24.02 | DE EXPORTACIONES DE HIDROCARBUROS Y | | | 50,550.75 | 50,550.75 | 50,550.75 | 50,550.75 | | |
| 626.26.08 | APORTE A JUNTAS PARROQUIALES | | | 49,568.56 | 49,568.56 | 49,568.56 | 49,568.56 | | |
| 631.51 | INVERSIONES DE DESARROLLO SOCIAL | | | 109,692.67 | 109,692.67 | 109,692.67 | 109,692.67 | | |
| 633.01.05 | REMUNERACIONES UNIFICADAS | | | 45,589.70 | 45,589.70 | 45,589.70 | 45,589.70 | | |
| 633.02.03 | DECIMO TERCER SUELDO | | | 3,450.05 | 3,450.05 | 3,450.05 | 3,450.05 | | |
| 633.02.04 | DECIMO CUARTO SUELDO | | | 1,879.04 | 1,879.04 | 1,879.04 | 1,879.04 | | |
| 633.06.01 | APORTE PATRONAL IEES | | | 4,740.04 | 4,740.04 | 4,740.04 | 4,740.04 | | |
| 633.06.02 | FONDOS DE RESERVA | | | 1,588.17 | 1,588.17 | 1,588.17 | 1,588.17 | | |
| 633.07.07 | COMPENSACION X VACACIONES NO GOZADAS X | | | 2,626.67 | 2,626.67 | 2,626.67 | 2,626.67 | | |
| 634.01.05 | TELECOMUNICACIONES | | | 259.41 | 259.41 | 259.41 | 259.41 | | |
| 635.04.01 | POLIZA DE SEGUROS | | | 31.36 | 31.36 | 31.36 | 31.36 | | |
| 635.04.03 | COMISIONES BANCARIAS | | | 74.00 | 74.00 | 74.00 | 74.00 | | |
| 636.10.02 | A ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMAS | | | 701.59 | 701.59 | 701.59 | 701.59 | | |
| 636.10.04 | A GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS | | | 3,221.05 | 3,221.05 | 3,221.05 | 3,221.05 | | |
| 638.51 | DEPRECIACION DE BIENES DE ADMINISTRACION | | | 1,357.54 | 1,357.54 | 1,357.54 | 1,357.54 | | |
| SUMAN IGUALES \$ | | 230,488.22 | 230,488.22 | 1,408,832.08 | 1,396,876.10 | 1,639,320.30 | 1,627,364.32 | 259,127.45 | 247,171.47 |

MANUEL MINGA P
PRESIDENTE

DARWIN CUYACHAMIN F
TESORERO

Anexo 5: Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural El Dorado



Anexo 6: Entrevista Presidente GAD de la Parroquia Rural El Dorado



Anexo 7: Aplicación Cuestionarios de Control Interno

