



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

TIPO: Trabajo de Investigación

Previo a la obtención del título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

AUDITORÍA ADMINISTRATIVA AL GAD PARROQUIAL RURAL
SANTA ROSA DEL CANTÓN AMBATO, PROVINCIA DE
TUNGURAHUA, PERIODO 2014.

AUTORA:

GLADYS BEATRIZ GUINDE MASABANDA

AMBATO – ECUADOR

2017

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Srta. Gladys Beatriz Guinde Masabanda, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y, una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Luis Alcides Orna Hidalgo

DIRECTOR

Ing. Andrea del Pilar Ramírez Casco

MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Gladys Beatriz Guinde Masabanda, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los recursos 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, 13 de Noviembre 2017

Gladys Beatriz Guinde Masabanda

C.C. 180481073-5

DEDICATORIA

Dedico mi Trabajo de Titulación a Dios por guiar mi camino día a día, a mi querido padre Manuel Guinde que me cuida desde el cielo y mi querida madre María Masabanda por su cariño, paciencia y apoyo incondicional en los momentos más difíciles de mi vida.

A mis hermanos por brindarme su apoyo, sus ánimos para poder seguir luchando en este largo camino de la vida.

Contigo todo, sin ti nada Mi Dios

Gladys Beatriz Guinde Masabanda

AGRADECIMIENTO

Agradezco en primer lugar a Dios por darme la vida, salud y fortaleza para poder terminar mi carrera.

A mis padres a quienes les debo todo en la vida por su apoyo incondicional y por darme la oportunidad de superarme. A mis hermanos por sus ánimos para seguir adelante.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo por abrirme sus puertas para formarme como profesional, a los docentes por la paciencia y brindarme sus conocimientos.

Al Ing. Luis Alcides Orna, Director del Trabajo de Titulación, a la Ing. Andrea del Pilar Ramírez, Miembro del Trabajo de Titulación, quienes con sus conocimientos y experiencias supieron guiarme en la elaboración de mi trabajo de Titulación.

Al Presidente y los demás funcionarios del Gad Parroquial Rural Santa Rosa por su confianza y colaboración al brindarme la información necesaria para la realización del presente trabajo de titulación.

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 cuadros	x
Índice de gráficos.....	x
Índice de ilustraciones	xi
Índice de anexos.....	xi
Resumen.....	xii
Abstract.....	xiii
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	3
1.3 OBJETIVOS	4
1.3.1 Objetivo General	4
1.3.2 Objetivos Específicos.....	4
CAPÍTULO II: MARCO TEORICO	5
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	5
2.1.1 Antecedentes Históricos.....	5
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	7
2.2.1 Auditoría	7
2.2.2 Objetivos de la Auditoría	8
2.2.3 Características de la Auditoría	8
2.2.4 Tipos de Auditoría.....	9
2.2.5 Fases de la Auditoria.....	13

2.2.6	Técnicas de Auditoria más utilizadas.....	14
2.2.7	Pruebas de Auditoría	16
2.2.8	Auditoría Administrativa	16
2.2.9	Antecedentes históricos de auditoría Administrativa.....	17
2.2.10	Objetivos de la Auditoría Administrativa	18
2.2.11	Fases de la Auditoría Administrativa	20
2.2.12	Alcance de la Auditoria Administrativa.....	21
2.2.13	Ventajas de la Auditoria Administrativa.....	23
2.2.14	Control Interno	24
2.2.15	Componentes del Control Interno	25
2.2.16	Métodos de Evaluación del Control Interno según el informe COSO.....	26
2.2.17	Riesgo en Auditoría.....	27
2.2.18	Evidencias de Auditoría	28
2.2.19	Hallazgos de Auditoría.....	29
2.2.20	Papeles de Trabajo	30
2.2.21	Programas de Auditoría.....	31
2.2.22	Informe de Auditoría.....	32
2.2.23	Gestión	32
2.2.24	Indicador	33
2.2.25	Características que debe reunir un indicador	33
2.2.26	Niveles de aplicación de los indicadores	33
2.2.27	Indicadores de Gestión.....	35
2.2.29	Indicadores de eficiencia eficacia y economía.....	35
2.3	IDEA A DEFENDER	36
2.3.1	Idea a Defender General.....	36
CAPÍTULO III: MARCO METODOLOGICO.....		37
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	37
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN	37
3.3	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.....	38
3.3.1	Métodos.....	38
3.3.2	Técnicas de la Investigación	38
3.3.3	Instrumentos de la Investigación.....	39
3.4	POBLACIÓN Y MUESTRA	40
3.5	RESULTADOS	41

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....	51
4.1 TITULO	51
4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA.....	52
4.2.1 Archivo Permanente.....	53
4.2.2 Archivo Corriente.....	63
CONCLUSIONES	148
RECOMENDACIONES.....	149
BIBLIOGRAFÍA	150
ANEXOS	152

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1:	Población	40
Tabla 2:	Conocimiento de la Misión y Visión	41
Tabla 3:	Realización de una Auditoria en años anteriores	42
Tabla 4:	Realización oportuna de una Auditoria Administrativa	43
Tabla 5:	La Auditoria Administrativa ayudara a mejorar los procesos administrativos	44
Tabla 6:	Existencia de un Manual de Funciones actualizado	45
Tabla 7:	Realización de actividades de forma eficiente, eficaz y oportuna	46
Tabla 8:	Existencia de una difusión del código de ética	47
Tabla 9:	Disposición de un plan de capacitación y motivación	48
Tabla 10:	Personal concorde al perfil profesional	49
Tabla 11:	Existencia de un Plan estratégico.....	50
Tabla 12:	Programa de Auditoría.....	65
Tabla 13:	Resultado de la evaluación del Control Interno	97
Tabla 14:	Nivel de Riesgo y Confianza	97
Tabla 15:	Programa de Auditoría.....	102
Tabla 16:	Resultado de la Evaluación de los componentes auditados	109
Tabla 17:	Matriz de Riesgo y Confianza	109
Tabla 18:	Programa de Auditoría.....	114
Tabla 19:	Requisitos para el ingreso al sector público.....	115
Tabla 20:	Jornada Laboral.....	116
Tabla 21:	Capacitación al personal	117
Tabla 22:	Evaluación de desempeño al personal	118
Tabla 23:	Indicadores de Gestión.....	119
Tabla 24:	Hoja de Hallazgos	123
Tabla 25:	Programa de Auditoría.....	138

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1:	Cuestionario de Control Interno- Ambiente de Control- Integridad y valores éticos.....	83
Cuadro 2:	Cuestionario de Control Interno-Ambiente de Control-Administración Estratégica.....	85
Cuadro 3:	Cuestionario de Control Interno-Ambiente de Control-Estructura Organizativa.....	87
Cuadro 4:	Cuestionario de Control Interno-Evaluación del Riesgo.....	89
Cuadro 5:	Cuestionario de Control Interno-Actividades de Control-General.....	91
Cuadro 6:	Cuestionario de Control Interno- Información y Comunicación.....	93
Cuadro 7:	Cuestionario de Control Interno- Supervisión y Monitoreo.....	95
Cuadro 8:	Hoja de Recomendaciones del Cuestionario de Control Interno.....	98
Cuadro 9:	Matriz Foda.....	101
Cuadro 10:	Cuestionario de evaluación del Código Orgánico de Planificación Y finanzas.....	103
Cuadro 11:	Cuestionario de la Ley Orgánica LOSEP.....	105
Cuadro 12:	Cuestionario de la Guía Senplades para hacer el POA.....	107

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1:	Conocimiento de la misión y visión.....	41
Gráfico 2:	Realización de una Auditoria en años anteriores.....	42
Gráfico 3:	Realización oportuna de una Auditoria Administrativa.....	43
Gráfico 4:	La Auditoria Administrativa ayudara a mejorar los procesos administrativos.....	44
Gráfico 5:	Existencia de un Manual de Funciones actualizado.....	45
Gráfico 6:	Realización de actividades de forma eficiente, eficaz y oportuna.....	46
Gráfico 7:	Existencia de una difusión del código de ética.....	47
Gráfico 8:	Disposición de un plan de capacitación y motivación.....	48
Gráfico 9:	Personal concorde al perfil profesional.....	49
Gráfico 10:	Existencia de un Plan estratégico.....	50
Gráfico 11:	Integridad y Valores Éticos.....	84

Gráfico 12: Administración Estratégica.....	86
Gráfico 13: Estructura Organizativa	88
Gráfico 14: Valoración de Riesgo.....	90
Gráfico 15: Actividades de Control	92
Gráfico 16: Información y Comunicación	94
Gráfico 17: Información y Comunicación	96
Gráfico 18: Porcentaje de Cumplimiento del Código de Administración y Finanzas Públicas.....	104
Gráfico 19: Porcentaje de Cumplimiento de la Ley Orgánica de Servicio Público- LOSEP	106
Gráfico 20: Porcentaje de Cumplimiento de la Guía de la SENPLADES para hacer el POA	108

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Fases de la Auditoria Administrativa	20
Ilustración 2: Características del Informe de Auditoria.....	32
Ilustración 3: Características de los Indicadores de Gestión	35
Ilustración 4: Organigrama Estructural GAD Santa Rosa	60

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Principales Funcionarios del Gad Santa Rosa.....	153
Anexo 2: RUC del Gad Parroquial Santa Rosa	154

RESUMEN

La presente investigación está enfocada al desarrollo de una Auditoría Administrativa al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Santa Rosa del cantón Ambato, provincia de Tungurahua, periodo 2014, cuyo objetivo fue determinar el grado de eficiencia y eficacia en la gestión de los procesos administrativos de la institución. Para el desarrollo del trabajo investigativo se utilizaron las técnicas de investigación como son la observación, encuesta y entrevista, las cuales se realizaron de manera directa y en forma personal a los funcionarios de la entidad. Además se empleó indicadores de gestión que permitieron conocer el grado de cumplimiento del Plan Operativo Anual. Mediante la aplicación de estas técnicas se elaboró el informe de auditoría en el que se estableció que el Gobierno Parroquial Santa Rosa muestra ciertas debilidades: Inexistencia de un código de conducta, manual de funciones , manual de procedimientos, insuficiente capacitación al personal, plan para mitigar los riesgos así como también la falta de participación ciudadana para la elaboración del Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial , el presupuesto , la falta de una unidad de talento humano, el incumplimiento a las actividades del plan operativo anual y la jornada laboral. Se recomienda ejecutar las conclusiones y recomendaciones planteadas en la presente investigación con el objetivo de que se logre mejorar el proceso administrativo para el progreso y desarrollo del Gobierno Parroquial.

Palabras Claves: < AUDITORÍA ADMINISTRATIVA> < EFICIENCIA >
<EFICACIA> <ECONOMIA> <INDICADORES DE GESTION> <AMBATO
(CANTÓN)>

Ing. Luis Alcides Orna Hidalgo

DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

ABSTRACT

The present research is focused on the development of an Administrative Audit to Santa Rosa Autonomous Government in Ambato canton, Tungurahua Province, period 2014, whose objective was to determine the efficiency and effectiveness of management of the administrative processes of the institution. For the development of investigative work research techniques such as observation, survey and interview were used, which were done directly and personally to the staff of the entity. In addition, management indicators were used to determine the degree of compliance with the Annual Operational Plan. Through the application of these techniques, the audit report was prepared in which it was established that Santa Rosa Parish Government shows certain weaknesses: No code of conduct, functions´manual, procedures´ manual , insufficient training of staff, plan to mitigate the risks as well as the lack of citizen participation for the elaboration of the Plan of Development and Territorial Ordering, the budget, the lack of a unit human talent, the non-fulfillment of the activities of the annual operational plan and the working day. It is recommended to execute the conclusions and recommendations raised in the present research in order to improve the administrative process for the progress and development of Parish Government.

Key Words: ADMINISTRATIVE AUDIT/EFFICIENCY/EFFICIENCY /ECONOMY/ MANAGEMENT INDICATORS/ AMBATO (CANTON)/.

INTRODUCCIÓN

La ejecución de la Auditoría Administrativa al Gobierno Parroquial Rural Santa Rosa del cantón Ambato, provincia de Tungurahua periodo 2014, tiene como objetivo evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía en los procesos administrativos, así como también el cumplimiento de toda las actividades establecidas en el Plan Operativo Anual la presente investigación está compuesta por cuatro capítulos.

En el primer capítulo se hace referencia el planteamiento del problema, formulación del problema, delimitación del problema, justificación del problema, objetivo general, objetivos específicos que se pretenden alcanzar durante la investigación.

En el segundo capítulo está enfocado al marco teórico en cuanto a definiciones de auditoría, tipos de auditoría, fases de auditoría, marcas de auditoría, objetivos de la auditoría administrativa, papeles de trabajo, hallazgos de auditoría e informe de auditoría.

En el tercer capítulo presenta el marco metodológico en el cual se determina modalidad de la investigación, tipos de investigación, métodos técnicas e instrumentos que se utilizaran en esta investigación así como también la población que será objeto de estudio.

En el cuarto capítulo se hace referencia al marco propositivo el cual contiene el desarrollo de la auditoría administrativa en base a programas de auditoria, cuestionarios de control interno finalmente se concluye con el informe final de auditoría con sus respectivas conclusiones y recomendaciones para una buena toma de decisiones por parte de los directivos y funcionarios del Gobierno Parroquial.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Santa Rosa del cantón Ambato, provincia de Tungurahua tiene como su objetivo principal brindar servicios a todas las comunidades pertenecientes a la parroquia en el cual no se han realizado auditorías a la parte administrativa por lo que no se ha determinado si se han desarrollado trabajos de manera eficiente, efectiva y económica, así como también comprobar el cumplimiento de disposiciones legales pertinentes, a fin de verificar la utilización racional de los recursos y mejorar las actividades desarrolladas.

Las actividades desarrolladas por los funcionarios del Gad Parroquial son ejecutadas, sin embargo no se realizan de manera oportuna, generando una inadecuada toma de decisiones.

En cuanto a la organización el Gobierno Parroquial no cuenta con un manual orgánico funcional así como las políticas y procedimientos, por cuanto ocasiona que el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Santa Rosa no alcance una eficiente gestión administrativa, no se cuenta con un proceso de gestión organizacional, y tampoco se puede desarrollar valor agregado en la prestación de servicios a la colectividad.

Las decisiones que se toman son consultadas y discutidas con los miembros del Gad Parroquial, pero falta involucrar a los líderes comunitarios, presidentes barriales que son los que directamente se beneficiaran o no de las obras.

La falta de evaluación al desempeño del personal, no se cumplen los procesos definidos por los diferentes subsistemas de talento humano, e incumplimiento en la ejecución de los proyectos incluidos en el Plan Operativo Anual.

Con estos antecedentes encontrados se hace necesaria la realización de una auditoría administrativa la cual permitirá determinar deficiencias e irregularidades existentes en cumplimiento de sus obligaciones y como resultado aumentar la eficiencia y eficacia de las operaciones que realizan cada uno de los miembros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Santa Rosa.

1.1.1 Formulación del Problema

¿Cómo la realización de una auditoría administrativa permitirá mejorar la eficiencia y eficacia en la gestión de los procesos administrativos del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Santa Rosa del cantón Ambato, provincia de Tungurahua, período 2014?

1.1.2 Delimitación del Problema

Campo: Auditoría

Área: Auditoría Administrativa

Aspecto: Auditoría Administrativa al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Santa Rosa.

Temporal: Año 2014

Espacial: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua.

1.2 JUSTIFICACIÓN

El Gobierno Autónomo Descentralizado es una de las instituciones del sector público que se encarga de expedir acuerdos, resoluciones y normativas reglamentarias por tanto tiene que manejarse en base a un sistema que prevea, coordine, controle y dirija la administración de sus diferentes estamentos y comunidades que son parte del Gobierno Parroquial .

La presente investigación se puede realizar ya que se cuenta con la autorización de todo los directivos del Gad Parroquial Rural Santa Rosa para brindar toda la información necesaria para esta investigación así mediante las recomendaciones el proceso administrativo mejore ,existe también información sobre el tema a tratar, en libros de

diferentes autores, revistas y sitios de web, para poder hacerle factible y los datos pertinentes se los puede obtener con facilidad ya que este Gad Parroquial es un organismo del sector público.

El examen a desarrollarse contribuirá al progreso no solo al Gad Parroquial Santa Rosa sino también a la parroquia Santa Rosa, porque al contar con las falencias en los distintos procesos para las autoridades del Gobierno Parroquial representa un apoyo para la toma de decisiones y el correcto funcionamiento en los procesos administrativos que sean en su mayoría beneficiosas para el personal administrativo, comunidades, barrios y los pobladores de la parroquia.

Este trabajo de investigación me permitirá poner en práctica todos los conocimientos adquiridos durante mi periodo académico en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo centro de Apoyo Ambato, además es uno de los requisitos para poder obtener mi título de licenciada en Contabilidad y Auditoría.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Realizar una Auditoria Administrativa al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Santa Rosa de cantón Ambato, provincia de Tungurahua, periodo 2014; para determinar el grado de eficiencia y eficacia en la gestión de los procesos administrativos.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Desarrollar la propuesta sustentada el trabajo en un marco teórico.
- Aplicar indicadores de eficacia, eficiencia, economía, y las pruebas de campo para la ejecución de la Auditoria Administrativa.
- Emitir el informe de auditoría con las recomendaciones planteadas.

CAPÍTULO II: MARCO TEORICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

2.1.1 Antecedentes Históricos

Para la elaboración de este trabajo de investigación primero revisé si existían otros temas similares de las cuales a continuación se detallan:

Tema

“AUDITORIA ADMINISTRATIVA AL TALENTO HUMANO DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL SAN CRISTÓBAL DE PATATE, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO 2012”.

Autor: Karen Lisbeth García Coello

Fecha de Publicación: 25 de Octubre del 2016

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Patate desde su creación hasta la actualidad no ha sido objeto de una Auditoría Administrativa al Talento Humano, evitando así que las actividades desarrolladas se realicen de manera eficiente y eficaz.

La hipótesis planteada para determinar si el Talento Humano del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Patate, cumple con las funciones y actividades desempeñadas en forma económica, eficiente, eficaz y ética, fue comprobada mediante el desarrollo de la Auditoría Administrativa al Talento Humano y los respectivos procedimientos de auditoría.

En el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Patate no se realizan capacitación y evaluación al desempeño del personal, lo que ha llevado a que no se pueda determinar el grado de eficiencia y necesidades que tienen los servidores.

En el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Patate el personal no rota esto dificulta a que los funcionarios puedan remplazar a otros servidores y se vuelvan indispensables ya que solo se limitan a informar lo que conocen.

En el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Patate existen servidores que no cumplen con el perfil establecido para cada puesto de trabajo esto se da por no cumplir con los procesos de reclutamiento y convocatoria, evaluación y selección, e inducción del personal a la institución mediante concursos de méritos y oposición.

El informe final de auditoría de gestión constituirá una guía para la toma de decisiones por parte del nivel directivo de la institución, encaminadas a corregir el desempeño de los servidores públicos que son la base para el manejo de los recursos

Tema

“AUDITORIA ADMINISTRATIVA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL CARLOS JULIO AROSEMENA TOLA, DEL CANTON CARLOS JULIO AROSEMENA TOLA, PROVINCIA DE NAPO, PERIODO 2013”.

Autora: Norma Elizabeth Guamán Gualli

Fecha de Publicación: 10 de Noviembre del 2016

El GAD Municipal de Carlos Julio Arosemena Tola a través de la Auditoría Administrativa al desempeño del Talento Humano, se detectaron deficiencias con el manejo del sistema del personal, no ha tomado las medidas necesarias para aprobar y fortalecer las herramientas técnicas de talento humano que dificultan el desarrollo y fortalecimiento de las actividades diarias.

El GAD Municipal de Carlos Julio Arosemena Tola, en la ejecución de sus actividades administrativas no está cumpliendo con las Normas de Control Interno emitido por la Contraloría General del Estado con la Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP), el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD) y el Código de Trabajo.

El control interno aplicado al talento humano del GAD Municipal de Carlos Julio Arosemena Tola es inconsistente, debido a las inobservancias de las normas y a la falta de manuales y reglamentos, generando así deficiencias que limitan el logro de los 18

Autor: PAUL MARCELO CALERO CEDEÑO

Fecha de Publicación: 25 de Octubre del 2016

El GAD no ha sido objeto de una Auditoría Administrativa desde su creación hasta la actualidad, provocando que las actividades ejecutadas no hayan realizado de manera eficiente, eficaz y económica. El GAD no posee un código de ética escrito y aprobado en el que se haya desarrollado la integridad y los diferentes valores éticos que debe poseer un GAD. No ha presentado un plan de mitigación de riesgos, lo cual generó que no se dé una respuesta inmediata a las erupciones volcánicas y deslaves ocurridos en el periodo analizado. Ausencia de evaluación periódica de los servidores, ocasionando que los funcionarios no cumplan con sus funciones como es la actualización de los inventarios. El GAD, no cuenta con procedimientos para la selección y reclutamiento del talento humano, ni los requisitos mínimos para los diferentes puestos que posee la entidad

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Auditoría

Según (Auditores, Contadores y Consultores Financieros, 2015) La auditoría es un proceso sistemático que consiste en obtener y evaluar objetivamente evidencia sobre las afirmaciones relativas a los actos y eventos de carácter económico; es decir sobre los balances que estén razonables; para luego informar a los dueños o los socios.

Según (Fernandez, 2010) La auditoría es un instrumento de gestión que persigue reflejar la imagen fiel del sistema de prevención de riesgos laborales de la empresa, valorando su eficacia y determinando las deficiencias que puedan dar lugar al incumplimiento de la normativa vigente para permitir dar adopción de decisiones dirigidas a su perfeccionamiento y mejora.

Según (Unicauca, 2003) Define la Auditoria como el examen de la información por una tercera persona distinta de quien la preparo y del usuario, con la intención de establecer su veracidad; y el de dar a conocer los resultados de este examen, con la finalidad de aumentar la utilidad de tal información para el usuario.

Un examen que pretende servir de base para expresar una opinión sobre la razonabilidad, consistencia y apego a los principios de contabilidad generalmente aceptados, de estados financieros preparados por una empresa o por otra entidad para su presentación al público o a otras partes interesadas.

En mi criterio la auditoria se realiza con el fin de establecer una nueva herramienta de control y evaluación considerada como un servicio profesional para examinar integralmente una entidad social con el propósito de descubrir oportunidades para mejorar su administración.

2.2.2 Objetivos de la Auditoría

Para (Unicauca, 2003)

- El objetivo principal es la emisión de un diagnóstico sobre un sistema de información empresarial, que permita tomar decisiones sobre el mismo.
- Descubrir fraudes
- Descubrir errores de principio
- Descubrir errores técnicos
- Determinar si existe un sistema que proporcione datos pertinentes y fiables para la planeación y control.
- Efectuar sugerencias que permitan mejorar el control interno de la entidad.

2.2.3 Características de la Auditoría

De acuerdo a (Unicauca, 2003)

La auditoría debe ser realizada en forma analítica, sistemática y con un amplio sentido crítico por parte del profesional que realice el examen. Por tanto no puede estar

sometida a conflictos de interés del examinador, quien actúa siempre con independencia para que su opinión tenga una verdadera validez ante los usuarios de la misma.

La auditoría es evaluación y como toda evaluación debe poseer un patrón contra el cual efectuar la comparación y poder concluir sobre el sistema examinado. Este patrón de comparación obviamente variara de acuerdo al área sujeta a examen. Para realizar el examen de Auditoria, se requiere que el auditor tenga un gran conocimiento sobre la estructura y el funcionamiento de la unidad económica sujeta al análisis, no solo en su parte interna sino en el medio ambiente en la cual se desarrolla así como de la normatividad legal a la cual está sujeta.

El diagnóstico o dictamen del editor debe tener una intencionalidad de divulgación, pues solo a través de la comunicación de la opinión del auditor se podrán tomar las decisiones pertinentes que ella implique.

2.2.4 Tipos de Auditoría

De acuerdo al autor (Sotomayor, 2008 p. 8-21)

Existen diferentes tipos de auditoría que son:

Auditoría Interna: Constituye propiamente un mecanismo de control establecido en la organización, que cuenta con el personal de la propia empresa designado para el desempeño de actividades de tipo interdisciplinario enfocadas al cumplimiento de los aspectos de vigilancia y sistematización.

En mi criterio una Auditoría Interna es aquella que es llevada a cabo por empleados de la empresa cuyos procedimientos e informes están siendo revisados y sus informes se presentan a los Administradores de la Organización.

Auditoría Externa: Representa un trabajo profesional independiente que va enfocado básicamente a la evaluación, pero también a la consultoría en varias especialidades; es realizado por personal ajeno a la organización; el cual presta sus servicios mediante un contrato o carta compromiso que define la actividad que habrá de desarrollarse, tiempos,

honorarios, así como tipo y calidad del personal que intervendrá y la fecha de terminación.

En mi criterio una Auditoría Externa es realizada por Auditores Externos pertenecientes a un Organismo de Control con el objetivo de emitir informes y recomendaciones para mejorar la situación actual de la Entidad.

Auditoría Financiera: Este tipo de auditoría está plenamente identificada con las organizaciones, ya que fue la pionera en el campo evaluatorio. Sus resultados y opinión se presentan en un documento formal denominado dictamen, en donde se hace referencia a la situación financiera, estado de resultados, variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera, lo cual resulta de especial importancia para los inversionistas y medio externo.

En mi criterio una Auditoría Financiera es el examen y evaluación de los estados financieros de la entidad para determinar si estos reflejan razonablemente su situación financiera y los resultados de sus operaciones.

Auditoría Fiscal: Este tipo de auditoría es practicada por las organizaciones como una ampliación de la auditoría financiera. Es aplicada como una administrativa con sus repercusiones fiscales por parte de firmas privadas de contadores públicos o por auditores fiscales cuando es efectuada por la autoridad.

En mi criterio una auditoría fiscal es una actividad de inspección, revisión y control que tiene como objetivo fiscalizar el cumplimiento de ciertas normas.

Auditoría Operacional: Aparece en nuestro país como una respuesta a las inquietudes organizacionales en los ámbitos privados y público.

En mi criterio la auditoría operacional es un examen sistemático y objetivo de evidencia con el propósito de expresar una opinión sobre eficacia de los sistemas de administración y de los instrumentos de control interno incorporados a ellos.

Auditoría Administrativa: La auditoría administrativa, que es el tema principal de este texto, representa en forma general un examen de la administración y su proceso. En ocasiones este tipo de auditoría suscita divergencias entre los profesionistas que la practican y los que se encuentran involucrados con la auditoría operacional.

En mi criterio una Auditoría Administrativa es una revisión a todo el proceso administrativo de una empresa u organización así como si se están cumpliendo con eficiencia todos los objetivos planteados por la misma y el desempeño de sus funcionarios.

Auditoría Informática: La auditoría de este campo es de vital importancia en las empresas, pues informa sobre la organización, funcionalidad e idoneidad del proceso de sistematización de operaciones con que se cuenta. Asimismo analiza sus medidas de seguridad, el tipo de hardware y software que utilizan, y la calidad del personal que participa, todo lo cual repercute en la calidad de la información.

En mi criterio la auditoría informática es la revisión y evaluación de los controles, sistemas y procedimientos de informática; de los equipos de cómputo, su utilización, eficiencia y seguridad, de la organización que participa en el procesamiento de la organización.

Auditoría Integral: Este tipo de auditoría también se conoce en el ámbito mundial como comprensiva y evalúa la eficiencia y eficacia de las decisiones que la organización ha tomado.

En mi criterio la auditoría integral es el examen crítico, sistemático y detallado de los sistemas de información financiera, de gestión y legal de una organización.

Auditoría Ambiental: La auditoría ambiental ha acrecentado su importancia en el mundo actual por medio de ella se realizan exámenes técnicos en relación al impacto industrial y de desechos sobre el medio ambiente y los recursos naturales, situación que se agrava día tras día y requiere la implementación de medidas preventivas.

En mi criterio auditoría ambiental es una evaluación sistemática, documentada de la eficacia de la organización, el sistema de gestión y los procesos desinados a la protección del medio ambiente.

Auditoría de Calidad: La evaluación de la calidad consiste en un examen minucioso del producto o servicio que ofrece la organización privada o pública, así como de los procesos que la integran. Dicha evaluación requiriere certificación de los resultados.

En mi criterio una auditoria de calidad es la realización de las auditorias anteriormente descritas, con un convencimiento total de que las actividades profesionales de auditor son siempre de calidad.

Auditoría Social: El peso de este tema evaluatorio es grande, porque considera la forma en que afectan las acciones de una empresa a la comunidad. La auditoría social representa un examen del comportamiento social del negocio, lo cual incluye las acciones comprendidas y la manera en que han repercutido en la sociedad de su localidad, de su país e internacionalmente.

En mi criterio la auditoria social es un proceso que permite a una empresa u organización evaluar su eficacia social y su comportamiento ético en relación a sus objetivos, de esta manera pueda mejorar sus resultados sociales y solidarios y dar a conocer los resultados a todas las personas comprometidas en las actividades de las empresas.

Auditoría Gubernamental: El sector público ha mejorado sus controles en las diferentes partes que lo componen a efecto de asegurar la optimización de sus recursos; ha puesto énfasis en la honestidad, claridad y transparencia de su manejo, lo cual ha redundado en beneficio del mismo gobierno y consecuentemente de la sociedad.

En mi criterio la auditoria gubernamental ayuda a verificar que la gestión pública se haya realizado con economía, eficiencia, eficacia y transparencia, de conformidad con las disposiciones legales aplicadas.

2.2.5 Fases de la Auditoria

Según (Lugo, 2011) Las fases de la auditoria son:

Planeación

En esta fase se establecen las relaciones entre auditores y la entidad, para determinar alcance y objetivos. Se hace un bosquejo de la situación de la entidad, acerca de su organización, sistema contable, controles internos, estrategias y demás elementos que le permitan al auditor elaborar el programa de auditoría se llevara a efecto.

Elementos principales de esta fase

Establecer relaciones entre auditores y entidad

Determinar alcance y objetivos

Bosquejo de la situación de la entidad.

Ejecución

En esta fase se realizan diferentes tipos de pruebas y análisis a los estados financieros para determinar su razonabilidad. Se detectan los errores, si los hay, se evalúan los resultados de las pruebas y se identifican los hallazgos. Se elaboran las conclusiones y recomendaciones y se las comunican a las autoridades de la entidad auditada.

Elementos de la fase de ejecución

Realizar diferentes tipos de pruebas y análisis, se evalúan los resultados e se identifica hallazgos.

Detectar errores y fallas si es que los hay

Elaborar conclusiones y recomendaciones para comunicarlas a la unidad auditada

Informe

En esta fase se analizan las comunicaciones que se dan entre la entidad auditada y los auditores es decir comunicaciones de la Entidad y Comunicaciones del auditor.

El informe de auditoría puede contener por lo menos:

Dictamen sobre los Estados Financieros o del área administrativa auditada.

Informe sobre la estructura del control Interno de la entidad.

Conclusiones y recomendaciones resultantes de la Auditoría.

Deben detallarse en forma clara y sencilla, los hallazgos encontrados.

2.2.6 Técnicas de Auditoría más utilizadas

Según el (Miranda, 2012) Las técnicas de Auditoría son:

Son herramientas o métodos prácticos de investigación que usa el auditor para obtener la evidencia y fundamentar su opinión en el informe. Es decir, son métodos prácticos de investigación y pruebas que el auditor utiliza para lograr información y comprobación necesaria para emitir una opinión profesional.

Técnicas de Verificación Ocular

- **Observación:** Consiste en cerciorarse en forma ocular de ciertos hechos o circunstancias, de reconocer la manera en que los servidores de una empresa aplican los procedimientos establecidos.
- **Comparación:** Es el estudio de los casos o hecho}, para descubrir igualdad o diferencias al examinar, con el fin de apreciar semejanzas.
- **Revisión Selectiva:** Consisten en un ligero examen ocular, con la finalidad de separar mentalmente las transacciones que no son típicas o normales.
- **Rastreo:** Consiste en un seguimiento a una transacción o grupo de transacciones de un punto a otro dentro del proceso contable para determinar su correcta registración.

Técnicas de Verificación Verbal

- **Indagación:** Consiste en obtener información verbal a través de averiguaciones y conversaciones. Las respuestas a muchas preguntas que se relacionan entre sí pueden suministrar elementos de juicio muy satisfactorio si todo fuese razonable y muy consistente.

Técnicas de Verificación Escrita

- **Análisis:** Consiste en la clasificación o agrupación de los distintos elementos que forman una cuenta o un todo.
- **Conciliación:** Consiste en hacer que concuerde 2 conjuntos de cifras relacionadas separadas e independientes.
- **Confirmación:** Consiste en obtener una afirmación escrita de una distinta a la entidad bajo examen.
- **Tabulación:** Consiste en agrupar los resultados obtenidos en áreas, segmentos o elementos examinados, de manera que se facilite la elaboración de conclusiones.
- **Certificación:** Consiste en tomar declaraciones escritas, muchas veces a los empleados o funcionarios de la misma empresa examinada con la finalidad de esclarecer hechos o cosas, pero aún deben tenerse en cuenta que una declaración no constituye definitivamente la evidencia, salvo excepciones.

Técnicas de Verificación Documental

- **Comprobación:** Consiste básicamente en comprobar hechos a través de la documentación comprobatoria. En la revisión de la documentación sustentatoria de gastos o desembolsos, el auditor deberá tener en cuenta la legalidad, autoridad, propiedad y autenticidad del documento.
- **Cálculo:** Consiste en verificar la exactitud matemática de las operaciones o cálculos efectuados por la empresa.
- **Revisión Selectiva:** Examen de ciertas características importantes que deben cumplir una actividad, informes o documentos, seleccionándose así parte de las operaciones que serán evaluadas o verificadas en la ejecución de la auditoría.

Técnicas de Verificación Física

- **Inspección:** Consiste en examinar bienes, documentos y/o valores con el objeto de demostrar su autenticidad.

2.2.7 Pruebas de Auditoría

Según (Anaya, s.f) Las pruebas de auditoría son técnicas o procedimientos que utiliza el auditor para obtener la evidencia que compruebe y fundamente su dictamen u opinión de la auditoria.

Clasificación de las Pruebas de Auditoría

- **Pruebas de auditoría de cumplimiento:** Un auditor interno lleva a cabo una prueba de cumplimiento para asegurar que los procedimientos de una empresa cumplan con los requisitos reglamentarios, practicas, de la industria o políticas corporativas y función según lo previsto.
- **Pruebas sustantivas:** Las pruebas sustantivas tiene como objeto obtener evidencias relacionadas con la existencia, integridad, propiedad, valuación, y presentación de la información auditada.

En mi criterio las Pruebas de Auditoria son procedimientos para identificar y evaluar el riesgo de diferencias materiales en los estados financieros, la identificación y evaluación de los controles que mitiguen esos riesgos y el desarrollo de un plan de auditoría que brinde una seguridad razonable.

2.2.8 Auditoría Administrativa

Según (Benjamin, 2013 p. 15) Una auditoría administrativa es la revisión analítica total o parcial de una organización con el propósito de precisar su nivel de desempeño y perfilar oportunidades de mejora para innovar valor y logra una ventaja competitiva sustentable.

Para (Sotomayor, 2008) El concepto de auditoría administrativa representa la conjunción de una técnica de control ya existente (la auditoria) y una disciplina que se inicia formalmente y que continua desarrollándose con nuevos enfoques (la administración). De ahí la existencia de diferentes definiciones en este campo, las cuales enmarcan la asociación de los dos términos y su aplicación en las organizaciones, con base en enfoques que dan relevancia a los procedimientos, ya sea en su operatividad o a lo concerniente a control.

En mi criterio una Auditoría Administrativa se encarga de evaluar la forma en que la administración está cumpliendo sus objetivos, desempeñando las funciones gerenciales logrando decisiones efectivas en el cumplimiento de los objetivos establecidos por la organización.

2.2.9 Antecedentes históricos de auditoría Administrativa

Para (Benjamin, 2013 p. 4-5) El marco histórico para el estudio de la auditoría administrativa es tan extenso como la administración misma. Las iniciativas y tendencias que propiciaron el surgimiento de una es la razón de la existencia de la otra. Es por eso que la base de información que las sustenta es común en muchas de sus vertientes y sirve de plataforma para dar contexto a esta materia.

En el encuentro de hechos significativos que inciden en su campo de estudio existen muchas y variables contribuciones, entre las que destacan: Claude S. George Jr., historia del Pensamiento Administrativo (Prentice-Hall Hispanoamericana, S.A.Mexico, 1974), Prapid N. Khandwalla, The desing of organizations (Harcourt Brace Javanovich, Nueva York, 1977) y Clarence H., Haring The Spanish empire in America (Oxford University Press, EUA, 1947). Todas ellas consignan valiosas referencias, aunque solo algunas influyen de manera directa en la materia que nos ocupa. En virtud de ello, se presentan a continuación los más sobresalientes. La primera contribución documentada corresponde a la civilización sumeria 5000 a. C., donde se encuentran evidencias de prácticas de control administrativo. En orden cronológico aparecen las correspondientes a los egipcios, 4000 a. C., con el reconocimiento de la necesidad de planear, organizar y regular, y 2000 a. C., el uso de consejos para ordenar las acciones de sus gobernantes. Más adelante, alrededor de 1800 a.C., en Babilonia, tenemos al Código de Hammurabi, el cual incluye aspectos sobre el control del comercio. Con el paso del tiempo, en 1600 a. C., una nueva contribución de los egipcios tiene lugar con la iniciativa de reorganización del gobierno y el control de los territorios que ejercía el gobierno central. En 1900 emerge de manera formal la administración científica, gracias a los trabajos de Frederick Winslow Taylor, quien propone un método científico para analizar el trabajo y elevar la eficiencia de las tareas de producción en su obra *The principles of scientific management* (Nueva York: Harper & Brothers, 1911). Esta escuela fortalece sus fundamentos con los trabajos de Henry L. Gantt en 1901 y de Harrington Emerson en

1910. El interés por el tema de auditoría administrativa se extiende al ámbito académico mexicano en 1960. Alonso Mejía Fernández, de la Escuela Nacional de Comercio y Administración de la UNAM, incluye en su tesis profesional un recuento de los aspectos estructurales y funcionales que el nivel gerencial de las empresas debe contemplar para aplicar una auditoría administrativa.

2.2.10 Objetivos de la Auditoría Administrativa

Según (Benjamin, 2013.p. 15-16) es necesario establecer el marco para definir objetivos congruentes cuya cobertura encamine las tareas hacia resultados específicos. Entre los criterios más sobresalientes para lograrlo se pueden mencionar:

a. De control

Destinados a orientar los esfuerzos en la aplicación de la auditoría y evaluar el comportamiento organizacional en relación con estándares preestablecidos.

b. De productividad

Encauzan las acciones de la auditoría para optimizar el aprovechamiento de los recursos de acuerdo con la dinámica administrativa instituida por la organización.

c. De organización

Determina que el curso de la auditoría apoye la definición de la estructura, competencia, funciones y procesos a través del manejo eficaz de la delegación de autoridad y el trabajo en equipo.

d. De servicio

Representan la manera en que la auditoría puede constatar que la organización está inmersa en un proceso que la vincula cuantitativa y cualitativamente con las expectativas y satisfacción de sus clientes.

e. De calidad

Disponen que la auditoria tienda a elevar los niveles de actuación de la organización en todos sus contenidos y ámbitos, para que produzca bienes y servicios altamente competitivos.

f. De cambio

Transforman la auditoria en un instrumento que hace más permeable y receptiva a la organización.

g. De aprendizaje

Permiten que la auditoria se transforme en un mecanismo de aprendizaje institucional para que la organización pueda asimilar sus experiencias y las capitalice para convertirlas en oportunidades de mejora.

h. De toma de decisiones

Traducen la puesta en práctica y los resultados de la auditoria en un sólido instrumento de soporte del proceso de gestión de la organización.

i. De interacción

Posibilitan el manejo inteligente de la auditoria en función de la estrategia para relacionar a la organización con los competidores reales y potenciales, así como con los proveedores y clientes.

j. De vinculación

Facilitan que la auditoria se constituya en un vínculo entre la organización y un contexto globalizado.

2.2.11 Fases de la Auditoría Administrativa

Según (Mora, 2008) Las etapas que integran la metodología de la Auditoría Administrativa son:

Ilustración 1: Fases de la Auditoría Administrativa



Fuente: Mora Luis
Elaborado por: Gladys Guinde

Planificación Preliminar

En esta etapa las relaciones entre auditores y la entidad para determinar el alcance y objetivos, los términos del trabajo y los conocimientos previos sobre el giro del negocio.

Los productos se obtienen en esta primera fase va a calificar como un proceso completo con la aplicación del programa de trabajo y los resultados son utilizados por los auditores internos contenidos en un reporte.

Planificación específica

En esta etapa se conoce a la entidad, su entorno y se valora los riesgos, se obtiene información legal, planes estratégicos y operativos, evalúa la estructura del control interno de la empresa, se realiza procesos analíticos preliminares, se establece la importancia relativa. Además de elaborar un programa y un plan global de auditoría.

Ejecución

En esta fase es el centro del trabajo en donde se aplica los programas de auditoría realizados en la fase anterior a través de los diferentes tipos de pruebas y análisis a los resultados financieros para determinar su razonabilidad.

Además se identifican los errores en el caso que haya, se identifican los hallazgos que deben tener un respaldo por medio de los papeles de trabajo ya sean por medios físicos o magnéticos.

Comunicación de Resultados

Al final del trabajo de auditoría se deberá realizar de forma sencilla y clara, debe ser constructivo, referente al trabajo hecho y los comentarios, conclusiones y recomendaciones, pero si existe el caso que durante el transcurso del trabajo de auditoría surgen hechos o se encuentran algunos o algún hallazgo que a juicio del auditor es grave, se informará a través de un informe especial y de forma inmediata, con el propósito de que sea corregido o enmendado a la mayor brevedad.

De acuerdo a los conceptos anteriores podemos decir que las fases de ejecución se conducen en forma programada y sistemática, se unifican criterios para garantizar el manejo oportuno y objetivo de los resultados.

2.2.12 Alcance de la Auditoria Administrativa

Para (Benjamin, 2013) El área de influencia que abarca la auditoria administrativa comprende la totalidad de una organización en lo correspondiente a su estructura, niveles, relaciones y formas de actuación. Esta connotación incluye aspectos tales como:

- Naturaleza jurídica
- Criterios de funcionamiento
- Estilo de administración
- Enfoque estratégico

- Sector de actividad
- Giro industrial
- Ámbito de operación
- Tamaño de la empresa
- Número de empleados
- Relaciones de coordinación
- Desarrollo Tecnológico
- Sistemas de comunicación e información
- Nivel de desempeño
- Trato a clientes (internos y externos)
- Entorno
- Generación de bienes, servicios, capital y conocimiento
- Sistemas de calidad

Se puede decir que la auditoria administrativa alcanza a toda las actividades en general que realiza una organización.

Campo de Aplicación de la Auditoría Administrativa

Según (Sotomayor, 2008. P.36-38) La auditoría administrativa, como ya se ha mencionado, se aplica a las organizaciones independientemente del sector al que pertenezca, ya sea el público en sus diferentes niveles o el privado con sus diversos giros (industria, comercio, servicio, financiero, hotelero, construcción, salud, servicios profesionales, entre otros; ganadería, agricultura, pesca y silvicultura, lo cual demuestra el principio básico de la universalidad de la administración. A continuación se describen los campos de actuación:

➤ Administración general y su proceso

Fundamentalmente, la aplicación de esta técnica está enfocada a la administración general, pero también a su proceso de planear, organizar, dirigir y controlar, así como a temas específicos de cada una de esas etapas. Por lo tanto, esta evaluación contempla tanto los aspectos administrativos generales que se desarrollan dentro de la organización, como los específicos, los cuales son bastante amplios y diversos.

➤ **Estructuras Organizacionales**

Los profesionales en el campo de las estructuras organizacionales sustentan el principio de que las mismas se basan en un objetivo; es decir, que en una organización primero se desarrolla una estrategia y después se establece la estructura propiamente dicha, la cual representa en si un mecanismo de control.

➤ **Sistematización administrativa**

Las organizaciones dedican tiempo y esfuerzo a sistematizar sus operaciones. Para ello se apoyan en el empleo de equipo de cómputo, así como de sistemas administrativos, los cuales sirven tanto para documentar la normatividad en forma ordenada, como para secuenciar las tareas.

Los sistemas establecen la forma de operar y, al mismo tiempo, el empleo de las formas administrativas es un respaldo más que formaliza documentalmente cualquier transacción, además de proporcionar el seguimiento de procedimientos, el respecto a políticas establecidas y, en general, observación del control.

➤ **Recursos financieros, humanos, materiales y técnicos**

En la actividad administrativa es esencial la eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos y su aplicación. Los recursos financieros, humanos, materiales y técnicos son por demás significativos, ya que cada uno de ellos por si mismo influye en la operatividad de las organizaciones.

La adecuada administración de los recursos asegura el éxito de su aplicación y la alta gerencia será evaluada por la adecuada administración de los recursos.

2.2.13 Ventajas de la Auditoria Administrativa

De acuerdo a (Sotomayor, 2008)

- ✚ Facilita una ayuda primordial a la dirección al evaluar de forma independiente los sistemas de organización y de administración.

- ✚ Facilita una evaluación global y objetiva de los problemas de la empresa, que generalmente suelen ser interpretados de una manera parcial por los departamentos afectados.
- ✚ Pone a disposición de la dirección un profundo conocimiento de las operaciones de la empresa.
- ✚ Contribuye eficazmente a verificación de los datos contables y financieros.
- ✚ Evitar las actividades rutinarias y la inercia burocrática que generalmente se desarrollan en las grandes empresas.
- ✚ Favorece la protección de los intereses y bienes de la empresa frente a terceros.

2.2.14 Control Interno

Definición

De acuerdo a (Barquero, 2013) El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente y se cumplan según las directrices marcadas por la dirección.

Objetivos del Control Interno

Para (Unicauca, 2003) El control Interno descansa sobre tres objetivos fundamentales.

Los objetivos de Control Interno son los siguientes:

Suficiencia y Confiabilidad de la Información Financiera

Esta información tendrá utilidad si su contenido es confiable y si es presentada a los usuarios con la debida oportunidad. Será confiable si la organización cuenta con un sistema que permita su estabilidad, objetividad y verificabilidad.

Si se cuenta con un apropiado sistema de información financiera se ofrecerá mayor protección a los recursos de la empresa a fin de evitar sustracciones y demás peligros que puedan amenazarlos.

Efectividad y Eficiencia de las Operaciones

Se debe tener la seguridad de que las actividades se cumplan cabalmente con un mínimo de esfuerzo y utilización de recurso y un máximo de utilidad de acuerdo con las autorizaciones generales específicas por la administración.

Cumplimiento de las Leyes y Regulaciones Aplicables.

Toda acción que se emprenda por parte de la dirección de la organización, debe estar enmarcada dentro las disposiciones legales del país y debe obedecer al cumplimiento de toda la normatividad que sea aplicable al ente. Este objetivo incluye las políticas que emita la alta administración, las cuales deben ser suficientemente conocidas por todo los integrantes de la organización para que puedan adherirse a ellas como propias y así lograr el éxito de la misión que esta se propone.

2.2.15 Componentes del Control Interno

De acuerdo a (Unicauca, 2003) El control interno está constituido por los siguientes componentes:

- **Ambiente de Control:** La organización debe establecer un entorno que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad del recurso humano respecto al control de sus actividades.
- **Evaluación de Riesgos:** Se debe establecer un proceso amplio que identifique y analice las interrelaciones relevantes de todas las áreas de la organización y de estas con el medio circundante, para así determinar los riesgos posibles.
- **Actividades de Control:** Las actividades de una organización se manifiestan en las políticas, sistemas y procedimientos, siendo realizadas por el recurso humano que integra la entidad. Todas aquellas actividades que se orienten hacia la identificación y análisis de los riesgos reales o potenciales que amanece la misión y los objetivos y en beneficio de la protección de los recursos propios o de los terceros en poder de la organización, son actividades de control.

- **Información y Comunicación:** La capacidad gerencial de una organización está dada en función de la obtención y uso de una información adecuada y oportuna. La entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control.
- **Supervisión y Seguimiento:** Planeado e implementado un sistema de Control Interno, se debe vigilar constantemente para observar los resultados obtenidos por el mismo. Todo sistema de Control interno por perfecto que parezca, es susceptible de deteriorarse por múltiples circunstancias y tiende con el tiempo a perder su efectividad.

2.2.16 Métodos de Evaluación del Control Interno según el informe COSO

Según el (Manual de Auditoría de la Contraloría General del Estado, 2015 .p 55-58) Para la evaluación del control interno se utiliza diversos métodos, entre los más conocidos los siguientes:

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

Las preguntas son formuladas de tal forma que la respuesta afirmativa indique un punto óptimo en la estructura del control interno y que una respuesta negativa indique una debilidad y un aspecto no muy confiable; algunas preguntas probablemente no resulten aplicables, en ese caso, se utiliza las letras NA “no aplicable”.

- ❖ **Flujo gramas.-** Consiste en relevar y describir objetivamente la estructura orgánica de las aéreas relacionadas con la auditoría, así como, los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades.

Este método es más técnico y remediable para la evaluación, tiene ventaja frente a otros métodos porque permite efectuar el relevamiento siguiendo una secuencia lógica y

ordenada, permite ver de un solo golpe de vista el circuito en su conjunto y facilita la identificación o ausencia de controles.

- ❖ **Descriptivo o Narrativo.-** Consiste en la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema que está evaluando; estas explicaciones se refieren a funciones, procedimientos, registros, formularios, archivo, empleados y departamentos que intervienen en el sistema.
- ❖ **Matrices.-** El uso de matrices conlleva el beneficio de permitir una mejor localización de debilidades de control interno. Para su elaboración, debe llevarse a cabo los siguientes procedimientos.
 - Completar un cuestionario segregado por áreas básicas, indicando el nombre de los funcionarios y empleados y el tipo de funciones que desempeñan.
 - Evaluación colateral de control interno.

2.2.17 Riesgo en Auditoría

Según (Fonseca, 2007 p. 327) define el concepto de riesgo de auditoría como la posibilidad que el auditor exprese una opinión inapropiada por estar los estados financieros afectados por una distorsión material.

Tipo de Riesgos

De acuerdo a (Pombo, 2016. P. 538) El riesgo de auditoría se compone de tres riesgos diferentes:

Riesgo Inherente.- Se refiere a la posibilidad de que una determinada cuenta contenga incorrección material con independencia de la existencia de controles internos. Este tipo de riesgo depende del tipo de negocio, de su medio ambiente y del tipo de transacción.

Riesgo de Control.- Es el riesgo de que los sistemas contables y de control interno no impidan la presencia de una incorrección material o no permita que sea detectado y corregido oportunamente. Este tipo de riesgo se evalúa mediante el conocimiento y comprobación, a través de pruebas de cumplimiento, del sistema de control interno.

Riesgo de Detección.- Riesgo de que los procedimientos aplicados por el auditor para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptable bajo no detecten la existencia de una incorrección que podrá ser material, considerada individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones.

Estos tres componentes del riesgo de auditoría deben tenerse en cuenta durante el proceso de planificación al diseñar los procedimientos de auditoría encaminados a reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptable.

2.2.18 Evidencias de Auditoría

Para (Anaya, s.f) son registros, declaraciones de hechos o cualquier otra información que son pertinentes para los criterios de auditoría y que son verificables.

Pueden clasificarse en:

- **Evidencia documental:** Puede ser de carácter física electrónica pueden ser externas o internas a la organización.
- **Evidencia Física:** Se obtiene mediante inspección y observación directa de las actividades, bienes o sucesos; esta evidencia puede presentarse en forma de documentos, fotografías, graficas, cuadros, mapas o muestras materiales. Cuando la evidencia física es decisiva para lograr objetivos de la Auditoría Interna, debe ser confirmada adecuada y oportunamente para los auditores internos.
- **Evidencia Testimonial:** Se obtiene de otras personas en forma de declaraciones hechas en el curso de investigaciones o entrevistas.
- **Evidencia analítica:** Surge del análisis y verificación de los datos. El análisis puede realizarse sobre cálculos, indicadores de rendimiento y tendencias reportadas en los informes financieros.
- **Evidencia Informática:** Puede encontrarse en datos, sistemas de aplicaciones, instalaciones y soportes, tecnologías y personal.

En mi criterio la evidencia es una información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión incluye tanto la información contenida en los registros contables como en otra información.

2.2.19 Hallazgos de Auditoría

Según (Anaya, s.f) menciona que hallazgo de auditoría es un hecho relevante que se constituye en un resultado determinante en la evaluación de un asunto en particular, al comparar la condición situación detectada- con el criterio deber ser. Igualmente, es una situación determinada al aplicar pruebas de auditoría que se complementara estableciendo sus causas y efectos.

Los Hallazgo pueden clasificarse en:

- **Conforme:** Cumplen con los requisitos
- **No conforme:** Incumplimiento con los requisitos especificados. Puede originar no conformidades de consecuencias limitadas o mayor.
- **Observación:** Se entiende como observación a un aspecto de un requisito que podría mejorarse y que no se requiere que se haga de manera inmediata.

En mi criterio los hallazgos son asuntos que llaman la atención del auditor y que en su opinión deben comunicarse a la entidad, ya que representa deficiencias importantes que podrían afectar en forma negativa su capacidad para registra, procesar, resumir y reportar información.

Elementos del Hallazgo

Según el (Manual General de Auditoría Gubernamental, s.f) Desarrollar en forma completa todos los elementos del hallazgo en una auditoría, no siempre podría ser posible. Por lo tanto el auditor debe utilizar su buen juicio y criterio profesional para decidir cómo informar determinada debilidad importante identificada en el control interno. La extensión mínima de cada hallazgo de auditoría dependerá de cómo éste debe ser informado, aunque por lo menos, el auditor debe identificar los siguientes elementos:

- **Condición:** Se refiere a la situación actual encontrada por el auditor al examinar un área, actividad, función u operación, entendida como “ lo que es”

- **Criterio:** Comprende la concepción de “lo que debe ser”, con lo cual el auditor mide la condición del hecho o situación.
- **Causa:** Es la razón básica o las razones por la cual ocurrió la condición, o también el motivo del incumplimiento del criterio de la norma. Su identificación requiere de la habilidad y el buen juicio del auditor y, es indispensable para el de desarrollo de una recomendación constructiva que prevenga la recurrencia de la condición.
- **Efecto:** Es el resultado adverso o potencial de la condición encontrada, generalmente representa la pérdida en términos monetarios originados por el incumplimiento para el logro de la meta, fines y objetivos institucionales.

2.2.20 Papeles de Trabajo

Para (Benjamin, 2013) Los papeles de trabajo son registros que conserva el auditor sobre los procedimientos aplicados, las pruebas realizadas, la información obtenida y las conclusiones incluidas en un resumen, que sirve para:

- Proporcionar el soporte principal del informe del auditor, incluyendo las observaciones, hechos y argumentos.
- Ayudar al auditor a ejecutar y supervisar el trabajo.
- Presentarse como evidencia en caso de aclaración o demanda legal.
- Formularse con claridad, pulcritud y exactitud, consignado los datos referentes al análisis, comprobación, opinión y conclusiones sobre los hechos, transacciones o situaciones específicos examinados, así como sobre las desviaciones que presentan respecto de los criterios y normas establecidos o previsiones presupuestarias, para soportar la evidencia en que se basan las observaciones, conclusiones y recomendaciones contenidas en el informe de auditoría.

Los papeles de trabajo son el conjunto de documentos, planillas o cédulas, en las cuales el auditor registra los datos y la información obtenida durante el proceso de auditoría.

Características de los Papeles de Trabajo

Para (Palomino, 2010) Los papeles de trabajo deberán.

- ✓ Incluir el programa de trabajo y, en su caso, sus modificaciones; el programa deberá relacionarse con los papeles de trabajo mediante índices cruzados.
- ✓ Contener índices, marcas y referencias adecuadas, y todas las cédulas y resúmenes que sean necesarios.
- ✓ Estar fechados y firmados por el personal que los haya preparado.
- ✓ Ser supervisados e incluir constancia de ello
- ✓ Ser completos y exactos a fin de que muestren la naturaleza alcance del trabajo realizado y sustenten debidamente los resultados y recomendaciones que se presenten en el informe de auditoría.
- ✓ Redactarse con concisión, pero con tanta precisión y claridad que no requieran explicaciones adicionales.
- ✓ Ser pertinentes. Por lo cual solo deberá contener la información necesaria para el cumplimiento de los objetivos adicionales.
- ✓ Ser legible, estar limpios y ordenados, y tener espacio suficiente para datos, notas y comentarios.

2.2.21 Programas de Auditoría

Para (Fonseca, 2007. P. 271.) Los programas de auditoría comprenden una relación lógica, secuencial y ordenada de los procedimientos a ejecutarse, su alcance, el personal y el momento en que deberán ser aplicados, a efectos de obtener evidencia competente, suficiente y relevante, necesaria para alcanzar el logro de los objetivos de la auditoría. Deben ser lo suficientemente flexibles para permitir modificaciones durante el proceso de la auditoría que a juicio del auditor encargado y supervisor, se consideren pertinentes.

Se puede decir que los programas de auditoría es un documento del auditor, en donde se encuentra el listado de los procedimientos a seguir con la ejecución de la auditoría.

Aspectos importantes que se deben considerar en un programa de Auditoría

Informe de Auditoría

- ❖ Una introducción en donde se describa las cuentas a examinar.
- ❖ Una descripción de los objetivos que se van a conseguir

- ❖ Descripción de los pasos a seguir debidamente, indicando la persona quien va efectuará el trabajo, la fecha de inicio, fecha final, referencias, las observaciones en caso de existir y finalmente la firma de quien realiza y quien lo revisa.

2.2.22 Informe de Auditoría

Para (Sotomayor, 2008. p. 138) El proceso de auditoria concluye con el informe de auditoria, que constituye el medio a traves del cual el auditor comunica de manera formal y directa el reporte final de la auditoria, junto con las recomendaciones correspondientes, a la empresa que solicito los servicios, especificamente a la alta gerencia.

Características del Informe de Auditoria

Ilustración 2: Características del Informe de Auditoria



Fuente: (Sotomayor, 2008 p. 139)
Elaborado por: Gladys Guinde

2.2.23 Gestión

Concepto

Según el (Manual de Auditoria de la Contraloria General del Estado, 2015 p.16

Gestión es un proceso mediante el cual la entidad asegura la obtención de recurso y su empleo eficaz y eficiente en el cumplimiento de sus objetivos. Esto busca fundamentalmente la supervivencia y crecimiento de la entidad, se desarrolla dentro del

marco determinado por los objetivos y políticas establecidos por el plan de desarrollo estratégico e involucra a todos los niveles de responsabilidad de la entidad.

2.2.24 Indicador

Según (Benjamin, 2013 p.144) Un indicador es un estadística simple o compuesta que refleja algún rasgo importante de un sistema dentro de un contexto de interpretación

Un indicador pretende caracterizar el éxito o la efectividad de un sistema, programa u organización, sirve como medida de aproximada de algún componente o de la relación entre componentes.

2.2.25 Características que debe reunir un indicador

- Ser relevante o útil para la toma de decisiones
- Factible de medir
- Fácil de llevar de una parte a otra
- Altamente discriminativa
- Verificable
- Libre de sesgo estadístico o personal
- Aceptado por la organización
- Justificable con relación a su costo- beneficio
- Fácil de interpretar
- Utilizable con otros indicadores
- Tener precisión matemática en los indicadores cuantitativos
- Precisión conceptual en los indicadores cualitativos

2.2.26 Niveles de aplicación de los indicadores

Según (Benjamin, 2013 p.145-146) Por su nivel de aplicación los indicadores se dividen en:

- Estratégicos
- De gestión
- De servicio

➤ **Indicadores estratégicos**

Permiten identificar:

La contribución o aportación para lograr los objetivos estratégicos con relación a la misión de la organización.

Miden el cumplimiento de los objetivos en:

- ✓ Actividades
- ✓ Programas especiales
- ✓ Procesos estratégicos
- ✓ Proyectos organizacionales y de inversión

➤ **Indicadores de gestión**

Informan sobre los procesos y funciones clave. Se utilizan en el proceso administrativo para:

- ✓ Controlar la operación
- ✓ Prevenir e identificar desviaciones que impidan el cumplimiento de los objetivos
- ✓ Determinar costos unitarios por áreas, programas, unidades de negocio y centros de control
- ✓ Verificar el logro de las metas e identificar las posibles desviaciones

➤ **Indicadores de servicio**

Miden la calidad con que se generan los productos y servicios en función de estándares y la satisfacción de los clientes y proveedores.

Se emplean para:

- ✓ Implementar acciones de mejora continua
- ✓ Elevar la calidad de la atención a clientes

Permiten identificar:

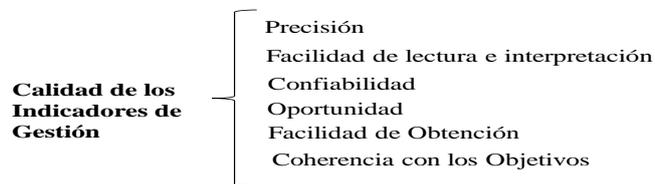
- ✓ Los indicadores de desempeño o cumplimiento de los estándares de servicio
- ✓ Los indicadores de satisfacción que percibe el cliente sobre el producto o servicio recibido

2.2.27 Indicadores de Gestión

Para (Levy, 2005 p. 124) Los indicadores de gestión son datos por medio de los cuales se aprecia y evalúa el desempeño de la administración de una empresa. A su vez, ayudan a delinear los cursos de acción correctivos y las herramientas necesarias para modificar las desviaciones encontradas.

2.2.28 Características de los Indicadores de Gestión

Ilustración 3: Características de los Indicadores de Gestión



Fuente: Levy, Planeación Financiera.
Elaborado por: Gladys Guinde

2.2.29 Indicadores de eficiencia eficacia y economía

Eficiencia.- Los indicadores de eficiencia tratan de detectar si la transformación de recursos en bienes y servicios se realiza con un rendimiento adecuado o no. Para ello, debe cuestionarse esta relación tanto desde el punto de vista de los recursos, como de las operaciones y procedimientos realizados para la obtención de los bienes o servicios, como de los servicios proporcionados por la entidad, todos ellos orientado a la medida y mejora del rendimiento de la entidad

Eficacia.- Los indicadores de eficacia trataran de medir el grado en que son alcanzados los objetivos de un programa, actividad u organización. En general, la eficacia suele ser la más difícil de medir, puesto que en las entidades públicas no siempre existe objetivos definidos y metas claras, en parte debido a las imprecisas demandas del público y ofertas políticas.

Economía.- Los indicadores de economía detectaran si los recursos se han adquirido al menor coste y el tiempo oportuno, así como en cuantía precisa y calidad deseada. En función de las características propias de cada entidad podrán establecerse indicadores respecto de los recursos utilizados que informaran sobre el grado de economía con que se utilizan aquellos.

2.3 IDEA A DEFENDER

2.3.1 Idea a Defender General

La realización de una Auditoria Administrativa permite determinar el grado de eficiencia y eficacia en la gestión de los procesos administrativos del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Santa Rosa del cantón Ambato, provincia de Tungurahua, periodo 2014.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLOGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Este trabajo de investigación se basará en un estudio descriptivo, la cual comprende la descripción de la característica que identifican los diferentes elementos y componentes, así como su interrelación; de tal forma predetermina como está la situación de la variable. La investigación descriptiva trabaja sobre las realidades de hecho y su característica fundamental es la de presentarnos una interpretación correcta de cómo se maneja la Administración actual en el Gad Parroquial Rural Santa Rosa.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Investigación Descriptiva

Es la que estudió, analizó y describió la realidad presente, actual en cuanto a hechos, personas, situaciones como también estudio de costumbres, análisis de documentos, estudios comparativos y análisis de casos del Gad Parroquial Santa Rosa.

Investigación de Campo

Es el proceso que permite ayudar obtener nuevos conocimientos en el campo de la realidad social, en vista de que el tema de investigación es una Auditoria de Administración se lo realizara directamente en las oficinas del Gad Parroquial Santa Rosa y obtener la información necesaria para su ejecución.

Investigación Documental

Se realiza a través del análisis de documentos como son la Constitución de la República del Ecuador, el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización – COOTAD, Código Orgánico de Planificación y Finanzas Publicas.

3.3 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.3.1 Métodos

Método Inductivo

Es el proceso analítico – sistemático mediante el cual se parte del estudio de casos, hechos o fenómenos particulares para llegar al descubrimiento de un principio o ley general que los rige y obtener conclusiones del problema de investigación.

Método Deductivo

Este método parte de lo general a lo particular, con la utilización de este método se obtendrá resultados al final de la investigación ya que parte de situaciones generales explicadas en un marco teórico general que van a ser aplicadas a una realidad concreta y conocer la estructura, los manuales, políticas y procedimientos utilizados por el Gad Parroquial Santa Rosa.

3.3.2 Técnicas de la Investigación

La Observación

Es una técnica que consiste en observar atentamente el fenómeno, hecho o caso, tomar información y registrarla para su posterior análisis, en este caso se utilizara para observar de manera específica el desempeño Administrativo de los funcionarios del Gad Parroquial Rural Santa Rosa y las labores que se realizan a diario.

La Encuesta

Esta técnica nos permite recopilar información, datos de toda la población o de una parte representativa de ella en esta investigación se lo aplicara a todos los funcionarios del Gobierno Parroquial Santa Rosa.

La Entrevista

Es una técnica para obtener datos que consiste en un dialogo entre dos personas, en este caso se lo aplicara al Presidente del Gobierno Parroquial con el objetivo de obtener información necesaria para la investigación.

3.3.3 Instrumentos de la Investigación

Cuestionarios

El cuestionario es el instrumento técnico que se lo define como un conjunto de interrogantes referentes a un tema a investigarse. Se realizaran cuestionarios para verificar el cumplimiento de las políticas y procedimientos de la Organización.

Guía de entrevista

Es funcional para el área de recursos humanos en lo que corresponde a la selección del personal, así como en entrevistas que se llevan a cabo para recolectar información que será útil en el análisis de procesos para identificar información para la elaboración de planes de mejora y proceso de análisis de problemas.

Guía de Encuesta

Es un estudio en el cual el investigador obtiene los datos a partir de realizar un conjunto de preguntas normalizadas dirigidas a una muestra representativa.

Guía de Observación

Es un instrumento de registro que evalúa desempeños, en ella se establecen categorías con rangos más amplios que en una lista de cotejo.

3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA

Para este trabajo de investigación la población está constituido por los funcionarios del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Santa Rosa, la cual se detalla la nómina del personal Administrativo.

Tabla 1: Población

NOMINA DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO DEL GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SANTA ROSA			
N°	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	N° DE CEDULA
1	Ing. Villacis Canseco Jorge Patricio	Presidente	1801720119
2	Ing. Agualongo Capuz Segundo Francisco	Vicepresidente	1803102951
3	Ing. Padilla Bonilla Teresa Alexandra	Secretaria	
4	Ing. Mangui Yauli Wilma Isabel	Tesorera	1803304086
5	Tlg. Gavilanes Padilla Alver Ovidio	Vocal (Plazas y Mercados)	1801981067
6	Ldo. Palomo Mashqui Benedicto	Vocal (Productividad)	1801472620
7	Ldo. Silva Paredes Jhon Cristian	Vocal(Deporte, Salud, Cultura)	1802923027
8	Tenecota Llambo Evelin Elizabeth	Recaudadora Mercado	1804810016
9	Aguilar Canseco Arnaldo Fabricio	Recaudador Empresa Eléctrica	1802840338
10	Yanzapanta Manuel	Conserje	1801719384

Total 10 Funcionarios del Gobierno Parroquial Santa Rosa

En vista de que la población es pequeña esta investigación se ejecutara con el 100% de la población.

3.5 RESULTADOS

1.- ¿Conoce la misión y visión del Gad Parroquial Rural Santa Rosa?

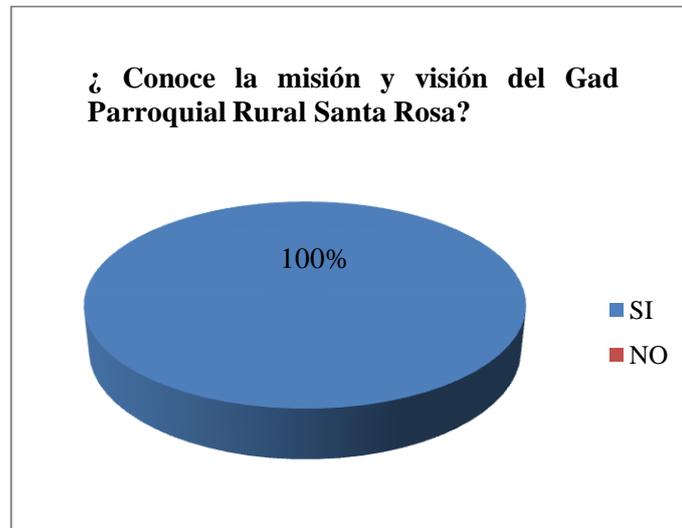
Tabla 2: Conocimiento de la Misión y Visión

ALTERNATIVA	NUMERO	PORCENTAJE
SI	10	100%
NO		
TOTAL	10	100%

Fuente: Gad Parroquial Santa Rosa

Elaborado por: Gladys Beatriz Guinde Masabanda

Gráfico 1: Conocimiento de la misión y visión



Fuente: Tabla N° 2

Elaborado por: Gladys Beatriz Guinde Masabanda

Análisis e interpretación.- Al aplicar las encuestas a los funcionarios del Gad Parroquial Santa Rosa el 100% afirman que si conocen la misión y visión de la institución ya que lo primordial es conocer a la institución donde se va a laborar.

2.- ¿Se han efectuado Auditorias Administrativas al Gad Parroquial Rural Santa Rosa en años anteriores?

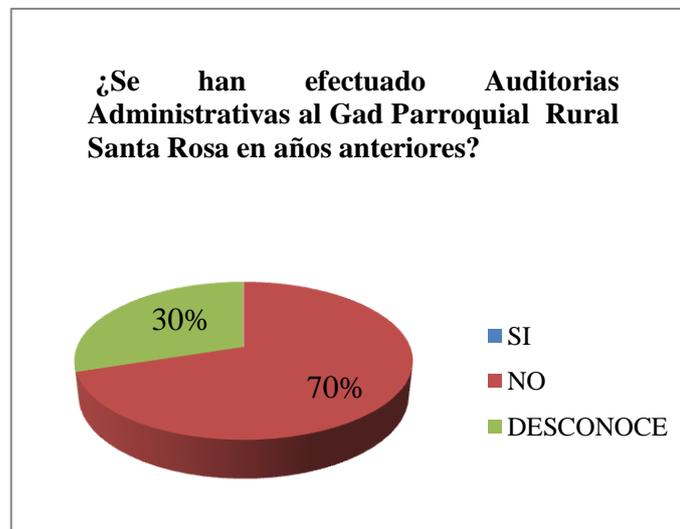
Tabla 3: Realización de una Auditoria en años anteriores

ALTERNATIVA	NUMERO	PORCENTAJE
SI		
NO	7	70%
DESCONOCE	3	30%
TOTAL	10	100%

Fuente: Gad Parroquial Santa Rosa

Elaborado por: Gladys Beatriz Guinde Masabanda

Gráfico 2: Realización de una Auditoria en años anteriores



Fuente: Tabla N° 3

Elaborado por: Gladys Beatriz Guinde Masabanda

Análisis e interpretación.- El 70% de los encuestados del Gad Parroquial Santa Rosa responden que no se han efectuado Auditorias Administrativas por el cual sería factible realizarlo para mejorar algunas fallas que puedan estar surgiéndose, así, mediante recomendaciones poder mejorar ,mientras que el 30% desconocen si se han efectuado Auditorias Administrativas.

3.- ¿Cree que es oportuno realizar una Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa?

Tabla 4: Realización oportuna de una Auditoria Administrativa

ALTERNATIVA	NUMERO	PORCENTAJE
SI	10	100%
NO		
TOTAL	10	100%

Fuente: Gad Parroquial Santa Rosa

Elaborado por: Gladys Beatriz Guinde Masabanda

Gráfico 3: Realización oportuna de una Auditoria Administrativa



Fuente: Tabla N° 4

Elaborado por: Gladys Beatriz Guinde Masabanda

Análisis e interpretación.- De las encuestas aplicadas al personal del Gad Parroquial Santa Rosa el 100% respondieron que si es oportuno realizar una Auditoria Administrativa ya que ayudara a mejorar en el cumplimiento de todas las metas y objetivos establecidos por la institución y verificar que los recursos materiales sean utilizados debidamente.

4.- Considera usted que el desarrollo de una Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa ayudara a mejorar los procesos Administrativos?

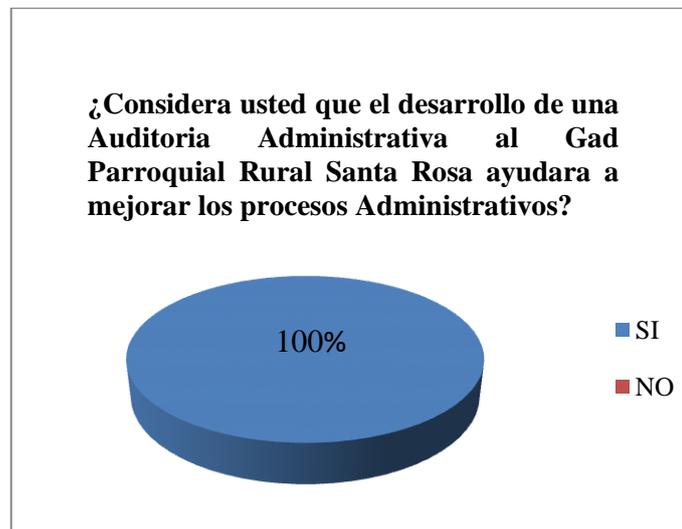
Tabla 5: La Auditoria Administrativa ayudara a mejorar los procesos administrativos

ALTERNATIVA	NUMERO	PORCENTAJE
SI	10	100%
NO		
TOTAL	10	100%

Fuente: Gad Parroquial Santa Rosa

Elaborado por: Gladys Beatriz Guinde Masabanda

Gráfico 4: La Auditoria Administrativa ayudara a mejorar los procesos administrativos



Fuente: Tabla N° 5

Elaborado por: Gladys Beatriz Guinde Masabanda

Análisis e interpretación.- El 100% de los Funcionarios del Gad Parroquial Santa Rosa afirman que el desarrollo de una Auditoria Administrativa ayudara a mejorar los procesos administrativos ya que incide en el mejoramiento de la eficiencia, eficacia y economía de esa manera alcanzar la efectividad de la organización.

5.- ¿El Gad Parroquial Rural Santa Rosa cuenta con un manual de funciones actualizado que permita determinar las responsabilidades de cada uno de los empleados?

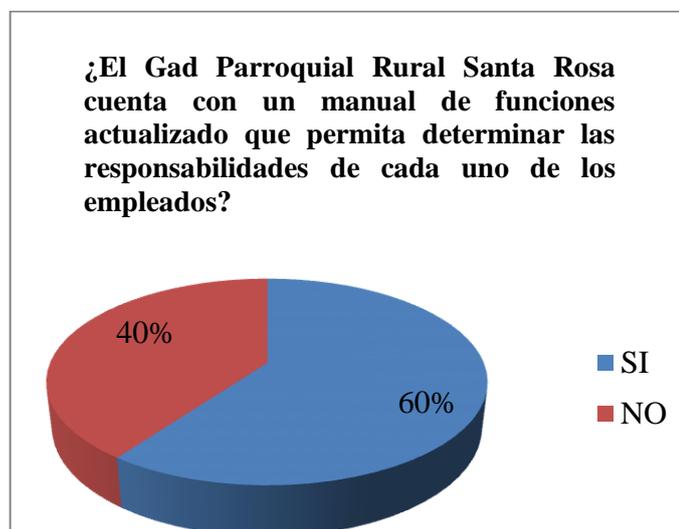
Tabla 6: Existencia de un Manual de Funciones actualizado

ALTERNATIVA	NUMERO	PORCENTAJE
SI	6	60%
NO	4	40%
TOTAL	10	

Fuente: Gad Parroquial Santa Rosa

Elaborado por: Gladys Beatriz Guinde Masabanda

Gráfico 5: Existencia de un Manual de Funciones actualizado



Fuente: Tabla N° 6

Elaborado por: Gladys Beatriz Guinde Masabanda

Análisis e interpretación.- El 60% de los encuestados mencionan que el Gad Parroquial Santa Rosa cuenta con un manual de funciones actualizado que permita determinar las responsabilidades de cada uno de los empleados, mientras que el 40% manifiesta que no cuenta con un manual de funciones actualizado que permita mejorar las actividades a su vez sería factible tenerlo como una guía para el desenvolvimiento laboral.

6.- ¿Considera usted que en el Gad Parroquial Santa Rosa se realiza las actividades de forma eficiente, efectiva y económica en cada uno de sus procesos administrativos?

Tabla 7: Realización de actividades de forma eficiente, eficaz y oportuna

ALTERNATIVA	NUMERO	PORCENTAJE
SI	10	100%
NO		
TOTAL	10	100%

Fuente: Gad Parroquial Santa Rosa

Elaborado por: Gladys Beatriz Guinde Masabanda

Gráfico 6: Realización de actividades de forma eficiente, eficaz y oportuna



Fuente: Tabla N° 7

Elaborado por: Gladys Beatriz Guinde Masabanda

Análisis e interpretación.- El 100% de los encuestados afirman que el Gad Parroquial Santa Rosa aplica eficiencia, eficacia y economía en los procesos Administrativos realizando así actividades establecidas de acuerdo a las necesidades de las poblaciones y comunidades asociadas al Gobierno Parroquial.

7.- ¿Considera usted que en el Gad Parroquial existe una difusión del código de ética?

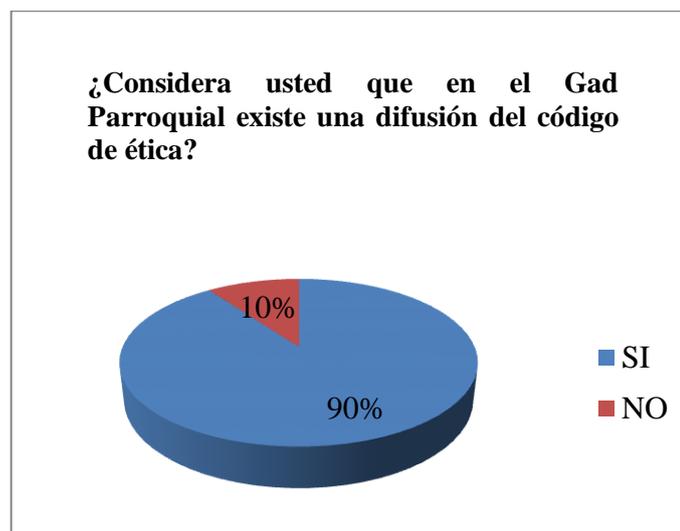
Tabla 8: Existencia de una difusión del código de ética

ALTERNATIVA	NUMERO	PORCENTAJE
SI	9	90%
NO	1	10%
TOTAL	10	100%

Fuente: Gad Parroquial Santa Rosa

Elaborado por: Gladys Beatriz Guinde Masabanda

Gráfico 7: Existencia de una difusión del código de ética



Fuente: Cuadro N° 8

Elaborado por: Gladys Beatriz Guinde Masabanda

Análisis e interpretación.- De acuerdo a las encuestas aplicadas al Gad Parroquial Santa Rosa el 90% manifiestan que si existe una difusión de código de ética, mientras que el 10% menciona que no existe una difusión de código de ética.

8.- ¿El Gad dispone un Plan de Capacitación y Motivación sobre las funciones que desempeñan?

Tabla 9: Disposición de un plan de capacitación y motivación

ALTERNATIVA	NUMERO	PORCENTAJE
SI	5	50%
NO	5	50%
TOTAL	10	

Fuente: Gad Parroquial Santa Rosa

Elaborado por: Gladys Beatriz Guinde Masabanda

Gráfico 8: Disposición de un plan de capacitación y motivación



Fuente: Tabla N° 9

Elaborado por: Gladys Beatriz Guinde Masabanda

Análisis e interpretación.- Una vez realizada las encuestas al Gad Parroquial Santa Rosa el 50% afirman que si disponen de un Plan de Capacitación y Motivación sobre las funciones que desempeñan mientras que el 50% manifiesta que no cuentan con un Plan de Capacitación constante que permita tener un mayor equilibrio en cada uno de sus funciones.

9. ¿Considera usted que el personal esta concorde al perfil profesional que necesita la institución?

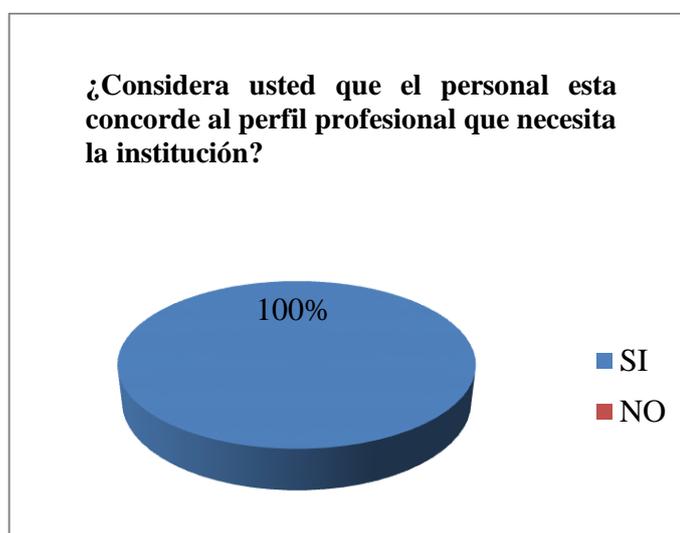
Tabla 10: Personal concorde al perfil profesional

ALTERNATIVA	NUMERO	PORCENTAJE
SI	10	100%
NO		
TOTAL	10	100%

Fuente: Gad Parroquial Santa Rosa

Elaborado por: Gladys Beatriz Guinde Masabanda

Gráfico 9: Personal concorde al perfil profesional



Fuente: Tabla N° 10

Elaborado por: Gladys Beatriz Guinde Masabanda

Análisis e interpretación.- Según la encuesta realizada al Gad Parroquial Santa Rosa el 100% afirman que el personal esta concorde al perfil profesional que necesita la institución ya que cada uno de los cargos amerita responsabilidad y un correcto manejo para el bien de la población.

10. ¿Cuenta el Gad Parroquial con un Plan Estratégico?

Tabla 11: Existencia de un Plan estratégico

ALTERNATIVA	NUMERO	PORCENTAJE
SI	9	90%
NO	1	10%
TOTAL	10	100%

Fuente: Gad Parroquial Santa Rosa

Elaborado por: Gladys Beatriz Guinde Masabanda

Gráfico 10: Existencia de un Plan estratégico



Fuente: Tabla N° 11

Elaborado por: Gladys Beatriz Guinde Masabanda

Análisis e interpretación: Al aplicar las encuestas a los funcionarios del Gad Parroquial Santa Rosa el 90% afirman que si cuentan con un Plan Estratégico mientras que el 10% mencionan que no cuentan con un Plan Estratégico

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 TITULO

AUDITORIA ADMINISTRATIVA AL GAD PARROQUIAL RURAL SANTA ROSA DEL CANTON AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO 2014



ARCHIVO PERMANENTE

4.2.1 Archivo Permanente

	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	
---	---	--

ENTIDAD:	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SANTA ROSA
DIRECCIÓN:	PARROQUIA SANTA ROSA BARRIO CENTRO CALLE MONTALVO
NATURALEZA DEL TRABAJO	AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
PERÍODO	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	
---	---	--

ÍNDICE

AUDITORIA ADMINISTRATIVA AL GAD PARROQUIAL RURAL SANTA ROSA DEL CANTÓN AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERÍODO 2014

ARCHIVO PERMANENTE

ARCHIVO PERMANENTE	
Información Histórica	AP1
Información General	AP2
Hojas de Marcas y Referencias	AP3

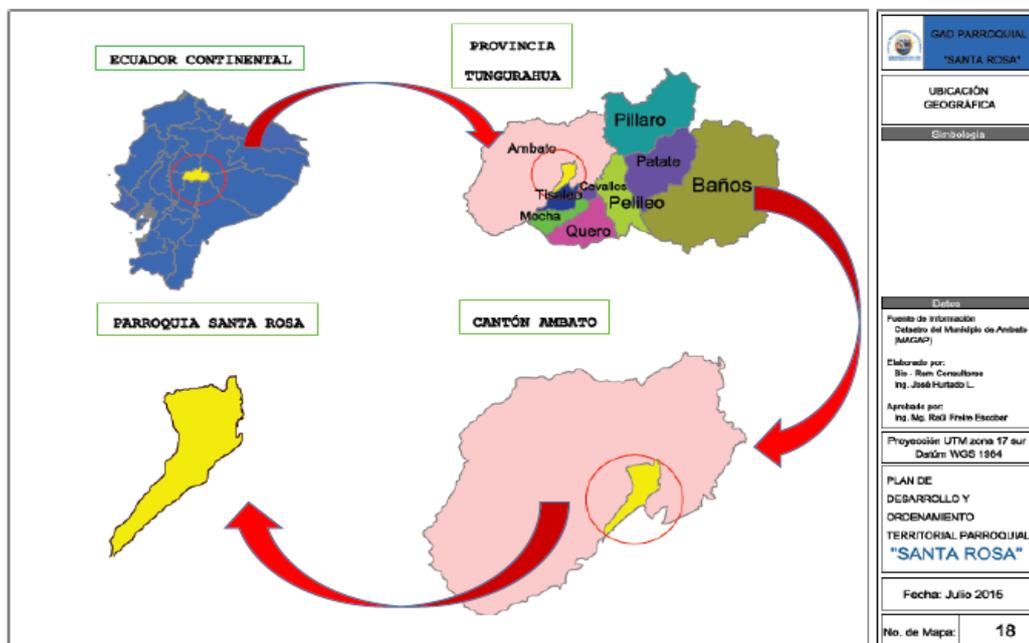
 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	<p>Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014</p>	<p>API ½</p>
--	--	--------------

Reseña Histórica de la Parroquia Santa Rosa

Santa Rosa sinónimo de progreso, trabajo y solidaridad

El Pueblo de Santa Rosa fue fundado formalmente el 30 de Agosto de 1681, es una parroquia urbana del cantón Ambato, aquí se puede visitar la iglesia que fue construida a finales del siglo XVII (destruida en 1949) y reconstruida en 1950 aproximadamente, la Virgen de la Elevación es la patrona de Nuestro Pueblo Y de la Diócesis de Ambato, la fiesta mayor es la de parroquialización en el mes de Agosto y la de nuestra Guardiana de la Elevación en el mes de Noviembre y Febrero, sus platos típicos son la fritada, las empanadas de viento y el pan de Santa Rosa.

Ubicación de la parroquia Santa Rosa



	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	API 2/2
---	---	----------------

Santa Rosa está ubicada en la Sierra Central del Ecuador. Al Sur- Oeste de la provincia de Tungurahua en el cantón Ambato a 8 Km. De la capital provincial en la vía Guaranda (Panamericana Sur). Limitado al Norte con el Cantón Ambato, al Sur con el Cantón Tisaleo y la Parroquia Juan Benigno Vela, al Este con la parroquia Huachi Grande y al Oeste con las Parroquias Quisapincha y Pasa, su superficie territorial es de 9.7 Km² constituyéndose en la parroquia más grande del cantón.

Altura

Santa Rosa se encuentra a 3016 metros sobre el nivel del mar

Población

La parroquia Santa Rosa en la actualidad tiene una población de 22.500 habitantes que es el 100%, de los cuales 11.025 son hombres y 11.475 son mujeres, según los datos obtenidos del INEC del censo del año 2011.

Clima

En la parroquia reina una temperatura promedio de 12° C, importante para la producción agrícola de la localidad.

Turismo

Uno de los principales turísticos y el más importante es la Basílica de Nuestra Señora de la Elevación que congrega cada año a miles de fieles devotos en sus peregrinaciones, por la ubicación de la parroquia existe un sinnúmero de lugares turísticos que no han sido explotados adecuadamente sobre todo sus paramos comunales.

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	AP2 1/4
---	---	----------------

INFORMACION GENERAL

ENTIDAD:	Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Santa Rosa
PROVINCIA:	Tungurahua
CANTÓN:	Ambato
PARROQUIA:	Santa Rosa
DIRECCIÓN:	Barrio Centro, Calle Montalvo
TELEFONO:	2754223
EMAIL:	jp_santarosa@yahoo.es
PAGINA WEB:	www.santarosadeambato.gob.ec

Ubicación del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Santa Rosa



	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	AP2 2/4
---	---	----------------

MISIÓN

El GAD Parroquial Santa Rosa aporta al desarrollo de la población fortaleciendo el nivel organizativo y participación ciudadana, fomentando la diversidad cultural, cumpliendo con la institución de la república. Actuando como la instancia local representativa y coordinadora de su territorio donde se promueve, prioriza y ejecuta programas y proyectos que permiten el desarrollo sostenible y sustentable de la población.

VISIÓN

En el 2015, Santa Rosa se constituirá en una parroquia encantadora por su diversidad cultural, con un sistema económico social, solidario y sostenible; basado en el desarrollo, comercial, artesanal, agropecuaria y turística con un entorno saludable, organizado, seguro y ordenado, que dispondrá de servicios básicos e infraestructura de calidad con una activa participación ciudadana.

OBJETIVOS

Encaminar a la parroquia Santa Rosa hacia un desarrollo armónico y sustentable, mediante la implementación de políticas y estrategias para el aprovechamiento racional de los recursos naturales y humanos, para crear condiciones adecuadas para la disminución de inequidades y exclusión, de tal manera que apunte a mejorar el nivel de calidad de vida en concordancia con los objetivos del Plan Nacional del Buen Vivir.

Elaborado por:	GMGB	
Revisado por:	OHLA	

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	<p>Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014</p>	<p>AP2 3/4</p>
---	--	-----------------------

**GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL
SANTA ROSA**

BASE LEGAL

El Gobierno Autónomo Descentralizada Parroquial Rural Santa Rosa se rige bajo las siguientes disposiciones legales:

Constitución de la República del Ecuador

Código Orgánico de Coordinación Territorial, Descentralización y Autonomía –
COOTAD

Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCIP)

Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP)

Ley Orgánica del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social (COPCCS)

Código del Trabajo

Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP)

Ley Orgánica de Garantías Jurisdiccionales y Control Constitucional (LOGJCC)

Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado

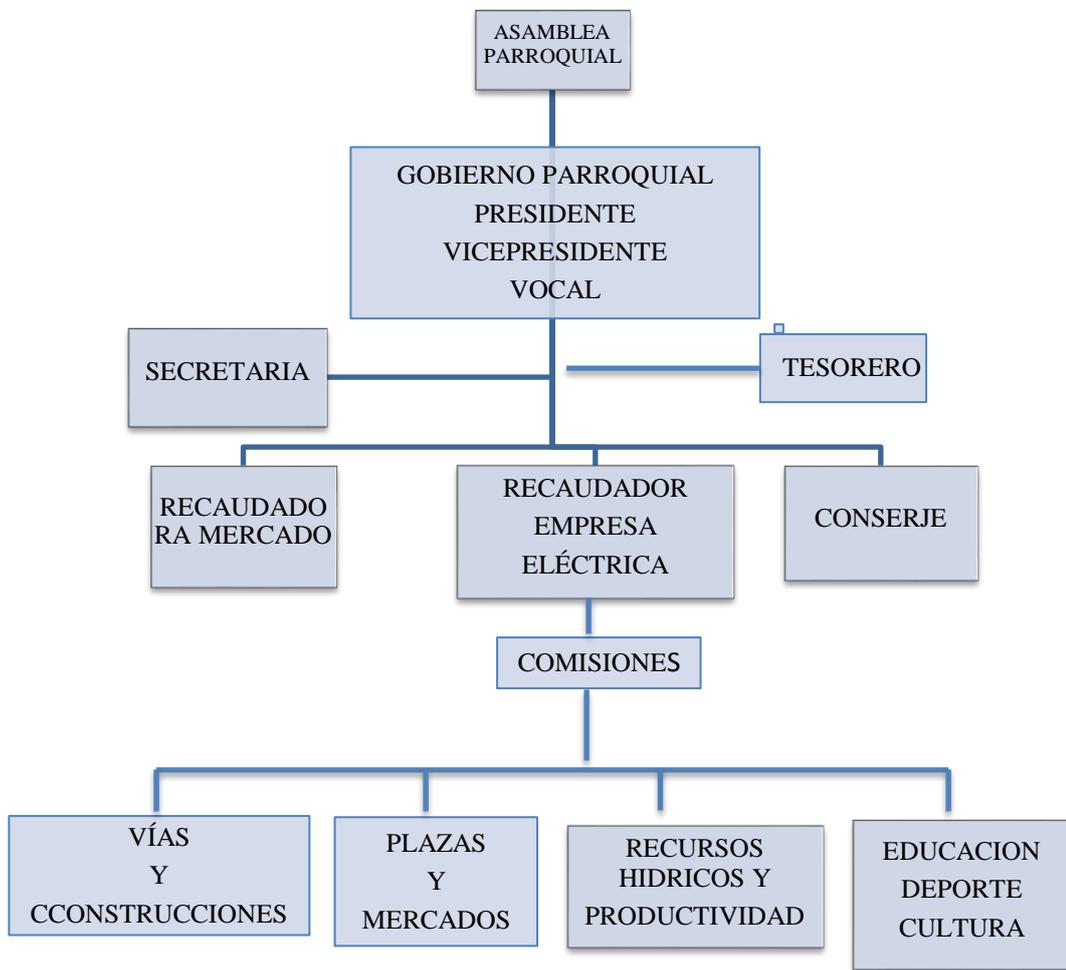
Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria

Ley Orgánica Electoral, Código de la Democracia

Ley para la Fijación de Límites Territoriales Internos

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SANTA ROSA.

Ilustración 4 Organigrama Estructural GAD Santa Rosa



Fuente: PDOT. Administración 2014-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	AP3 1/2
---	---	----------------

HOJA DE MARCAS Y REFERENCIAS

MARCAS	SIGNIFICADO
√	Revisado o Verificado
@	Hallazgo
Ⓒ	Documento en mal Estado
#	Datos Incompletos
®	No reúne Requisitos
¥	Inexistencia de Manuales
€	Sustentado con Evidencia
Ⓞ	Expediente Desactualizado
Ⓢ	Incumplimiento a los procesos

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	AP3 2/2
---	---	----------------

ABREVIATURAS

SIGNIFICADO

OHLA	Orna Hidalgo Luis Alcides
RCAP	Ramírez Casco Andrea del Pilar
GMGB	Guinde Masabanda Gladys Beatriz
AP	Archivo Permanente
AC	Archivo Corriente
PA	Programas de Auditoría
MP	Memorando de Planificación
OT	Orden de Trabajo
ET	Entrevista
ECI	Evaluación de Control Interno
ICI	Informe Control Interno
MF	Matriz Foda
HA	Hoja de Hallazgos
IFA	Informe final de Auditoria

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	<p>Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014</p>	
---	--	--

4.2.2 Archivo Corriente

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL

SANTA ROSA

AUDITORIA ADMINISTRATIVA

ARCHIVO CORRIENTE

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	
---	---	--

ÍNDICE

AUDITORIA ADMINISTRATIVA AL GAD PARROQUIAL RURAL SANTA ROSA DEL CANTÓN AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERÍODO 2014

ARCHIVO CORRIENTE

ARCHIVO CORRIENTE	
Programa de Auditoría	PA

	Auditoría Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	AC-PA 1/1
---	---	----------------------

PLANIFICACION DE LA AUDITORÍA

Objetivo:

- Conocer el entorno del Gobierno Parroquial así poder identificar las actividades realizadas por cada uno de los funcionarios

Tabla 12: Programa de Auditoría

No.	Procedimientos	Referencia	Elaborado por	Fecha
1	Realice una solicitud de autorización para la ejecución de la auditoría.	AC-SA	G.B.G.M	10-02-2017
2	Elabore la propuesta de auditoría.	AC – PA	G.B.G.M	10-02-2017
3	Se realizó la carta de aceptación de la auditoría administrativa.	AC – CA	G.B.G.M	11-02-2017
4	Realice el contrato de trabajo para el proceso de auditoría.	AC – CT	G.B.G.M	13-02-2017
5	Realice la orden de trabajo de auditoría.	AC – OT	G.B.G.M	20-02-2017
6	Realice la notificación de Inicio de Actividades	AC- NIA	G.B.G.M	20-02-2017
7	Realice la visita preliminar de la entidad.	AC – VP	G.B.G.M	24-02-2017
8	Realice el informe de la visita preliminar	AC- IVP	G.B.G.M	27-02-2017
9	Elabore el memorándum de planificación	AC – MP	G.B.G.M	28-02-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	AC-PA <i>2/2</i>
--	---	----------------------------

10	Efectué la entrevista preliminar de la entidad	AC – EP	G.B.G.M	01-03-2017
11	Aplique los cuestionarios de control interno según el informe COSO I	AC – CCI	G.B.G.M	03-03-2017
12	Elabore la matriz FODA	AC – MF	G.B.G.M	06-03-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	<p>Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014</p>	<p>AC-OP 1/1</p>
---	--	-----------------------------

SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN

Santa Rosa a 10 de Febrero del 2017

Ing. Patricio Villacis
Presidente de la Junta Parroquial Santa Rosa

Presente

Reciba un cordial y atento saludo por medio de la presente tengo el agrado de dirigirme a usted para solicitarle de una manera más comedida realizar un trabajo de investigación en el GAD Parroquial representada por su persona cuyo tema es **AUDITORIA ADMINISTRATIVA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SANTA ROSA DEL CANTON AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA PERIODO 2014** mismo que beneficiará a la institución como a mi persona.

Sin otro particular desde ya mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,

.....

Srta. Gladys Beatriz Guinde Masabanda

C.I. 180481073-5

Estudiante de la ESPOCH

Elaborado por:	GMGB	10-02-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	AC-PA 1/2
---	---	----------------------

PROPUESTA DE TRABAJO

Santa Rosa, 10 de Febrero del 2017

Ing. Patricio Villacis

PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL SANTA ROSA

De mi consideración

Reciba un cordial y atento saludo, a su vez deseándole éxitos en sus delicadas funciones. Pongo a su consideración la propuesta para la realización de la Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del cantón Ambato, provincia de Tungurahua, período 2014.

Objetivo

Realizar una Auditoría Administrativa al Gobierno Parroquial Rural Santa Rosa del cantón Ambato, provincia de Tungurahua, periodo 2014, para determinar el grado de eficiencia y eficacia en los procesos administrativos. Emitir un informe final de Auditoria a fin de determinar hallazgos sobre las posibles irregularidades acontecidas en su interior, lo que a su vez permitirá establecer conclusiones y recomendaciones para el mejor desempeño del Gobierno Parroquial.

Periodo y Plazo

La auditoría administrativa se basará en la revisión de los procesos administrativos por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, y el plazo para su ejecución es de 50 días laborables a partir del 20 de Febrero del 2017.

Elaborado por:	GMGB	21-08-2016
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	<p>Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014</p>	<p>AC - CA 2/2</p>
---	--	-------------------------------

Propuesta económica

Al realizar la Auditoria Administrativa al Gobierno Parroquial Santa Rosa no se estableció un valor económico, por lo que el siguiente trabajo de investigación es un requisito para la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría por lo que sugiero a la máxima autoridad y a los miembros dar las facilidades necesarias para realizar de manera exitosa mi trabajo de investigación.

Equipo de Trabajo

Director de Trabajo de Titulación	Ing. Luis Alcides Orna Hidalgo
Miembro del Trabajo de Titulación	Ing. Andrea del Pilar Ramírez Casco
Autora del Trabajo de Titulación	Srta. Gladys Beatriz Guinde Masabanda

Atentamente

.....
Srta. Gladys Guinde
AUTORA DEL TRABAJO DE AUDITORIA

Elaborado por:	GMGB	21-08-2016
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	<p>Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014</p>	<p>AC - CA 1/1</p>
---	--	-------------------------------

CARTA DE APROBACIÓN DE LA AUDITORÍA

Santa Rosa, 11 de Febrero del 2017

Srta. Gladys Guinde

AUTORA DEL TRABAJO DE AUDITORIA

De mi consideración

En atención a su oficio y propuesta establecida mediante el oficio N° 001 del 10 de Febrero del presente año, mediante el cual nos solicita la apertura necesaria para realizar La Auditoría Administrativa al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Santa Rosa del cantón Ambato, provincia de Tungurahua, período 2014 .

Nos permitimos comunicarle que el Gobierno Parroquial se compromete a darle la apertura necesaria y proporcionar toda la información pertinente para la realización de la Auditoría Administrativa.

Atentamente

.....

Ing. Patricio Villacis

PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL SANTA ROSA

Elaborado por:	GMGB	11-02-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

	Auditoría Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	AC - CA 1/2
---	---	------------------------

CONTRATO DE AUDITORÍA

En la Parroquia Santa Rosa a los 13 días del mes de febrero del dos mil diecisiete, en forma libre y voluntaria, por una parte comparecen: el Ing. Patricio Villacis, en calidad de PRESIDENTE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SANTA ROSA; que en adelante se denominara Contratante, y por otra parte la Srta. Gladys Guinde, que en adelante se denominará Contratista, conviene a celebrar el presente contrato de Prestación de Servicios de Auditoría Administrativa, por el ejercicio económico del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014, conteniendo las siguientes cláusulas:

PRIMERO: ANTECEDENTES.- De conformidad con las necesidades el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Santa Rosa, ha resuelto contratar los servicios de Auditoría Administrativa, para examinar las actividades desarrolladas y determinar el grado de eficiencia, eficiencia y economía en los procesos administrativos.

SEGUNDA: OBJETO DEL CONTRATO.- Por medio del presente contrato, el Contratista se compromete realizar un Auditoría Administrativa de las operaciones administrativas de la institución Contratante, correspondiente al período económico 2014, revisión y evaluación del control interno actividades que se llevará a cabo con esmero y eficacia en base a todas las Normas y Procedimientos de Auditoría la Institución brindará toda la información necesaria mismos que se mantendrán bajo custodia hasta la terminación del presente contrato.

Elaborado por:	GMGB	13-02-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	<p>Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014</p>	<p>AC - CA 2/2</p>
---	--	-------------------------------

TERCERA: EL PLAZO.-El plazo establecido para la entrega del informe de auditoría es de 50 días laborables a partir de la fecha de la elaboración del contrato.

CUARTA: VALOR DEL CONTRATO.- No se establece ningún valor económico debido a que la ejecución es con el fin de cumplir con el requisito para la titulación en Licenciatura en Contabilidad y Auditoría.

QUINTA: TERMINACION.-Ambas partes convienen en que se puede dar por terminado el contrato en cualquier momento de su vigencia. En cumplimiento a lo establecido en el presente contrato dará motivo a su cancelación y a la aplicación de las disposiciones legales correspondientes.

Santa Rosa a 13 de Febrero del 2017

.....
Srta. Gladys Guinde
Autora del trabajo de Auditoría

.....
Ing. Jorge Patricio Villacis Canseco
Presidente del GADPR Santa Rosa

Elaborado por:	GMGB	13-02-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	<p>Auditoría Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014</p>	<p>AC - CA 1/1</p>
---	--	-------------------------------

ORDEN DE TRABAJO

N° O.T. 0001

Riobamba a 20 de Febrero del 2017

Srta. Gladys Guinde

AUTORA DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

De mi Consideración

Comunico a usted que en calidad de auditora sírvase proceder a efectuar la Auditoría Administrativa al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Santa Rosa del Cantón Ambato, provincia Tungurahua; por el periodo comprendido desde el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014.

OBJETIVO GENERAL

Realiza una Auditoría Administrativo al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del cantón Ambato, provincia de Tungurahua, período 2014.

OBJETIVO ESPECÍFICO

- Desarrollar la propuesta sustentada el trabajo en un marco teórico.
- Aplicar indicadores de eficacia, eficiencia, economía, y las pruebas de campo para la ejecución de la Auditoría Administrativa.
- Emitir el informe de auditoría con las recomendaciones planteadas.

Elaborado por:	GMGB	20-02-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	<p>Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014</p>	<p>AC - NIA 1/1</p>
---	--	--------------------------------

OFICIO N° 001

NOTIFICACION INICIO DE LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA

Santa Rosa, 19 de Febrero del 2017

Ing. Patricio Villacis

PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL SANTA ROSA

De mi consideración:

En cumplimiento con el contrato suscrito con el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Santa Rosa, notifico a ustedes que se ha dado inicio a la ejecución de la Auditoría Administrativa por el período comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014, con el propósito de que se sirva facilitar la información y documentación necesaria para el desarrollo de esta actividad.

Atentamente,

.....

Srta. Gladys Guinde

Autora del Trabajo de Auditoría

Elaborado por:	GMGB	20-02-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	AC-VP 1/1
---	---	----------------------

NARRATIVA DE LA VISITA PRELIMINAR

El día 24 de Febrero se realizó la visita a las instalaciones del GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SANTA ROSA, ubicada en la parroquia Santa Rosa, Barrio Centro con el objetivo de verificar la realidad de las condiciones en el que se encuentra la institución.

En esta primera visita se observó que el Gad Parroquial cuenta con una infraestructura nueva que cuenta con una oficina de atención a la colectividad donde se encuentran atendiendo todas las áreas, como Presidente, Secretaría, Tesorera, sus respectivos vocales y Recaudador de Mercado, una sala de reuniones, donde realizan reuniones con todos los directivos de todas las comunidades asociadas a la parroquia conjuntamente con los funcionarios.

También cuenta con una bodega donde se verifica constantemente que los bienes y materiales se encuentren en buen estado.

Los horarios de atención son de 08:00 am a 12:30pm y de 14:30pm a 16:30pm los cuales no son cumplidos de manera responsable los funcionarios al momento de ingreso en la mañana y la hora del almuerzo mantienen un retraso.

La información que manejan entre los departamentos se realiza de manera formal a través de oficios y solicitudes.

El Gad Parroquial mantiene un archivo de respaldo donde se custodia toda la información pertinente en caso de fuerza mayor.

Se pudo observar también que existe una unión adecuada por parte de los funcionarios para realizar todas las actividades o programas en bienestar del Gad Parroquial.

Elaborado por:	GMGB	24-02-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	AC-VP 1/1
---	---	----------------------

INFORME DE LA VISITA PRELIMINAR

Santa Rosa, 25 de Febrero del 2017

Ing. Patricio Villacis

PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL SANTA ROSA

De mi consideración

El día 25 de Febrero del 2017, se realizó una visita preliminar al Gobierno Parroquial en el cual se pudo identificar las siguientes debilidades que serán detalladas a continuación con la finalidad de que las recomendaciones sean consideradas y se tomen sus respectivas acciones correctivas para la mejora de la institución.

Incumplimiento a la Jornada Laboral

Conclusión.- Los funcionarios del Gad Parroquial Santa Rosa no cumplen con los horarios de jornada laboral establecidos por la institución, generando la espera de la población para ser atendidos.

Recomendación.- Al Presidente implementar un registro de entrada y salida de los funcionarios para saber si se cumple efectivamente con la jornada laboral.

Atentamente,

.....

Srta. Gladys Guinde

Autora del Trabajo de Auditoría

Elaborado por:	GMGB	28-02-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

	Auditoría Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	AC-MP 1/3
---	---	----------------------

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

ENERO A DICIEMBRE DEL 2014

1. ANTECEDENTES

En los últimos años no se han realizado Auditorías Administrativas al Gad Parroquial Santa Rosa, por tal razón la Auditoría Administrativa al Gad Santa Rosa se efectuara en base al Orden de Trabajo N° 001 emitida por el Ing. Luis Orna Director de Tesis.

2. MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La Auditoría Administrativa al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Santa Rosa del periodo comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014 se desarrolló de acuerdo al Orden de Trabajo N° 001 emitida por el Ing. Luis Orna Director de Tesis, también corresponde a un trabajo práctico de titulación la misma que se desarrolló de acuerdo a toda las Normas y Procedimientos de Auditoría con el fin de evaluar la eficiencia, eficacia y economía en los procesos administrativos de la institución.

3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

Objetivo General

Realizar una Auditoría Administrativa al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Santa Rosa del cantón Ambato, provincia de Tungurahua, periodo 2014; para determinar el grado de eficiencia y eficacia en los procesos administrativos

Elaborado por:	GMGB	28-02-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	AC-MP 3/3
--	---	----------------------------

7. RECURSOS A UTILIZARSE

HUMANO

Supervisor: Ing. Luis Orna

Auditor Sénior: Ing. Andrea Ramírez

Auditor Junior: Srta. Gladys Guinde

MATERIALES

CANT	RECURSOS	VALOR
2	Resmas de papel bond	9,00
200	Impresiones	20,00
2	Lápiz bicolor	4,00
	TOTAL	33,00
	OTROS	
	Transporte	60,00
	Alimentación	120,00
	TOTAL	180,00
	VALOR TOTAL	213,00

8. METODOLOGÍA A UTILIZAR

Entrevista

Cuestionarios de Control Interno

Atentamente,

.....

Srta. Gladys Guinde

Autora del trabajo de Auditoría

Elaborado por:	GMGB	28-02-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	AC-ET 1/2
---	---	----------------------

ENTREVISTA

Nombre del Entrevistado: Ing. Patricio Villacis

Cargo: Presidente

1. ¿Se realiza capacitaciones constantes al personal?

Si se han realizado capacitaciones pero no son constantes

2. ¿Existe un buen ambiente laboral en el Gobierno Parroquial?

Si se mantiene un buen ambiente laboral porque existe una unión para todas las actividades y se cuenta con la nueva casa parroquial

3. ¿El GAD dispone de un Manual de Funciones que defina las funciones de cada uno de los funcionarios?

No disponemos de un Manual de Funciones que permita conocer a fondo cada una de las responsabilidades que deben realizar los funcionarios.

4. ¿Se cumple con el Plan Operativo Anual?

En los años anteriores no se elaboraba un Plan Operativo Anual pero a partir del año 2014 si se lo aplicado y si se ha tratado de cumplir con toda las actividades planteadas

5. ¿El Gad posee un Presupuesto?

Si, se realizan actividades de acuerdo al presupuesto establecido, así cumplir con toda las obras para el bienestar de las comunidades.

6. ¿El Gobierno Parroquial cuenta con un Código de Ética?

El Gobierno Parroquial si cuenta con un Código de Ética

Elaborado por:	GMGB	01-03-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	AC-ET 2/2
---	---	---------------------

7. ¿Se realizan informes de Rendición de Cuentas?

Si, se realizan Rendición de Cuentas mediante un orden del día y los encargados de cada área rinden sus cuentas mediante diapositivas la rendición de cuentas del año 2014 se realizó el 27 de Febrero del 2015.

8. ¿En el Gad Parroquial existe transparencia de información?

Si, el Gad posee una adecuada coordinación de información por el cual todas las personas tienen acceso a una información clara y oportuna.

9. ¿El Gad Parroquial cuenta con suficiente personal para realizar todas las actividades?

Si contamos con personal suficiente para cada una de las funciones del Gad Parroquial

10. ¿En el Gad existe un buzón de sugerencias o reclamos para los miembros de la comunidad?

No existe un buzón de sugerencias o reclamos

Atentamente

.....
Gladys Beatriz Guinde
Autora del trabajo de Auditoría

Elaborado por:	GMGB	01-03-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	<p>Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014</p>	<p>AC-ECI 1/15</p>
--	--	--------------------------------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Norma: Ambiente de Control

Componente: Integridad y Valores Éticos

Objetivo: Determinar si el Gad parroquial Santa Rosa establece valores éticos, es decir si mantiene una cultura de organización que debe ser comunicada y puesta en práctica.

Cuadro 1: Cuestionario de Control Interno- Ambiente de Control- Integridad y valores éticos

No.	Cuestionario	Si	No	NA	PT	CT	Observación
1	El Gad posee un código de conducta?		x		1	0	@No existe un código de conducta.
2	Existe en la institución un código de ética?	x			1	1	
3	El código de ética ha sido difundido a todo el personal de la institución?	x			1	1	
4	Se ha establecido sanciones económicas por incumplimiento de aspectos éticos?		x		1	0	No existe sanciones ya que la ley no lo permite
5	Estos valores éticos benefician a los procesos y actividades del Gad?	x			1	1	
6	Estos valores éticos están concordes a la actualidad del Gad Parroquial?	x			1	1	
7	El ambiente laboral es agradable en la institución?	x			1	1	

7 5

Análisis

$$NC = CT \times 100 / PT$$

$$NC = 5 \times 100 / 7$$

$$NC = 71,43\%$$

$$NR = 100\% - NC$$

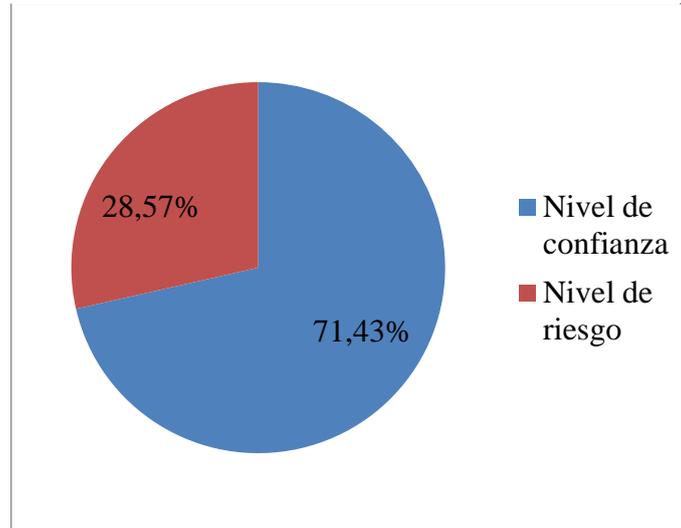
$$NR = 100\% - 71,43\%$$

$$NR = 28,57\%$$

Elaborado por:	GMGB	03-03-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	<p>Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014</p>	<p>AC-ECI 2/15</p>
---	--	-------------------------------

Gráfico 11: Integridad y Valores Éticos



Fuente: Cuadro N° 1

Elaborado por: Gladys Beatriz Guinde Masabanda

Confianza: 71,43% Moderado

Riesgo: 28,57% Bajo

Se pudo constatar que el un nivel de confianza del 71,43% moderado y un riesgo bajo del 28,57% lo cual significa que la mayor parte de los componentes cumplieron con todo los requerimientos. Referente a Integridad y Valores Éticos

Elaborado por:	GMGB	03-03-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	AC-ECI 3/15
---	---	------------------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Norma: Ambiente de Control

Componente: Administración Estratégica

Objetivo: Determinar si el Gad cuenta con un sistema de planificación estratégica que permita identificar las necesidades emergentes de la población.

Cuadro 2: Cuestionario de Control Interno-Ambiente de Control-Administración Estratégica

No.	Cuestionario	Si	No	NA	PT	CT	Observación
1	El Plan Estratégico está debidamente actualizado?		x		1	0	@Existe pero no está actualizada.
2	Se ha establecido parámetros que permitan evaluar el cumplimiento de los objetivos y la gestión administrativa?	x			1	1	
3	Existe un adecuado sistema de control para medir la gestión que realiza el personal directivo?	x			1	1	
4	Los empleados de la institución tienen un previo conocimiento de las normativas y demás disposiciones emitidas por el estado?	x			1	1	
5	La institución realiza cronogramas para el cumplimiento de las actividades y programas?	x			1	1	
6	Existe un vínculo o una unión adecuada para todas las actividades?	x			1	1	
	Adhesión a la Políticas institucionales						
7	El Gad cuenta con un manual de procedimientos administrativos		x		1	0	@No cuenta con un Manual de Funciones
8	El Gad posee un Reglamento Interno de trabajo debidamente actualizado		x		1	0	@El Reglamento se encuentra desactualizado

	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	AC-ECI 4/15
---	---	------------------------

Análisis

$$NC = CT \times 100 / PT$$

$$NR = 100\% - NC$$

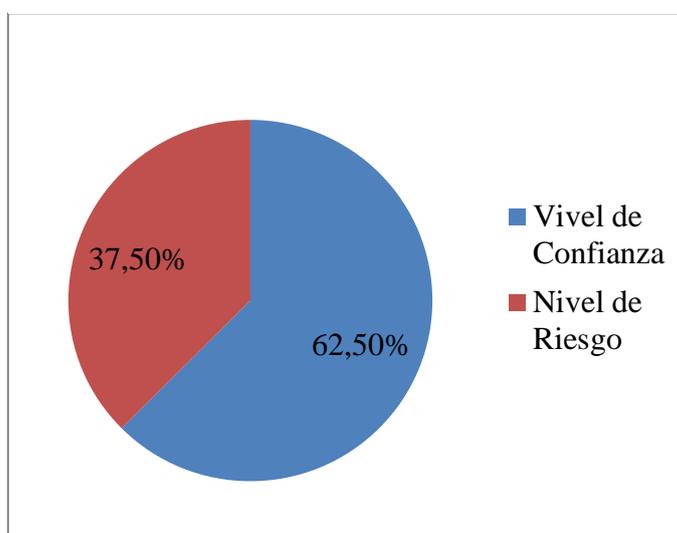
$$NC = 5 \times 100 / 8$$

$$NR = 100\% - 62,50$$

$$NC = 62,50\%$$

$$NR = 37,50$$

Gráfico 12: Administración Estratégica



Fuente: Cuadro N° 2

Elaborado por: Gladys Beatriz Guinde Masabanda

Confianza: 62,50% Moderado

Riesgo: 37,50 % Bajo

Se pudo determinar un nivel de confianza del 62,50% moderado y un riesgo bajo del 37,50% esto quiere decir que la mayor parte de los componentes cumplen con toda las disposiciones, cronogramas y unión en las actividades que se desarrollan dentro del Gobierno Parroquial.

Elaborado por:	GMGB	03-03-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	AC-ECI 5/15
--	---	------------------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Norma: Ambiente de Control

Componente: Estructura Organizativa

Objetivo: Verificar si la estructura organizativa esta concorde a las actividades que realiza el Gobierno Parroquial y al mismo tiempo contribuya en el cumplimiento de sus objetivos..

Cuadro 3: Cuestionario de Control Interno-Ambiente de Control-Estructura Organizativa

No.	Cuestionario	Si	No	NA	PT	CT	Observación
1	La estructura organizacional está debidamente actualizado?	x			1	1	
2	La estructura organizacional es apropiadamente descentralizada, dada a la naturaleza de las actividades de la institución?	x			1	1	
3	La estructura organizacional se encuentra difundida para todo el personal?	x			1	1	
4	El Gad tiene definido la misión, visión y objetivos	x			1	1	
					4	4	

Análisis

$$NC = CT \times 100 / PT$$

$$NC = 4 \times 100 / 4$$

$$NC = 100\%$$

$$NR = 100\% - NC$$

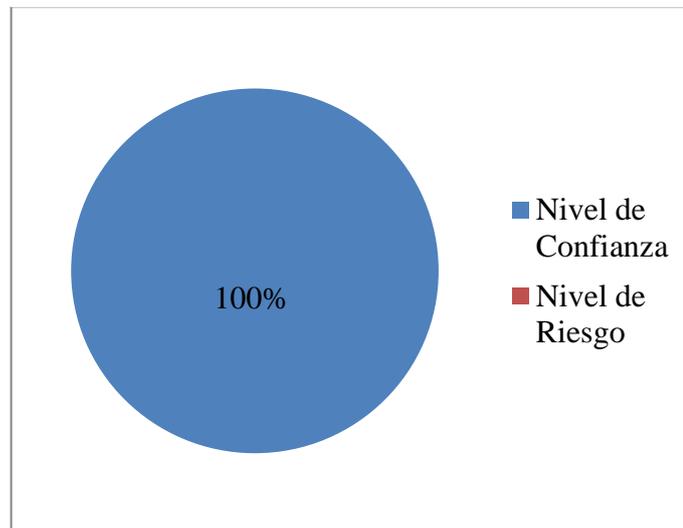
$$NR = 100\% - 100\%$$

$$NR = 0\%$$

Elaborado por:	GMGB	03-03-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	AC-ECI 6/15
---	---	------------------------

Gráfico 13: Estructura Organizativa



Fuente: Cuadro N° 3

Elaborado por: Gladys Beatriz Guinde Masabanda

Confianza: 100% Alta

Riesgo: 0%

Se pudo determinar un nivel de confianza alta del 100% .y un riesgo del 0% lo cual significa que todo los componentes cumplen con los establecido en base a la Estructura Organizativa de la Institución.

Elaborado por:	GMGB	03-03-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	AC-ECI 7/15
---	---	------------------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Norma: Evaluación del Riesgo

Objetivo: Verificar si el Gad Santa Rosa mantiene un proceso para el análisis del riesgo

Cuadro 4: Cuestionario de Control Interno-Evaluación del Riesgo

No.	Cuestionario	Si	No	NA	PT	CT	Observación
1	En El Gad Santa Rosa se han presentado internos y externos que afectan en el cumplimiento de los objetivos?	x			1	1	
2	Existe un Plan de mitigación de riesgos		x		1	0	@No existe un Plan de Mitigación de Riesgos
3	El Gad posee un proceso de administración de riesgos?		x		1	0	@No cuenta con un proceso de Respuesta al riesgos
4	Se han determinado responsables de la identificación y el análisis de los riesgos?		x		1	0	@ Falta de un Plan de identificación de Riesgos
					4	1	

Análisis

$$NC = CT \times 100 / PT$$

$$NR = 100\% - NC$$

$$NC = 1 \times 100 / 4$$

$$NR = 100\% - 25\%$$

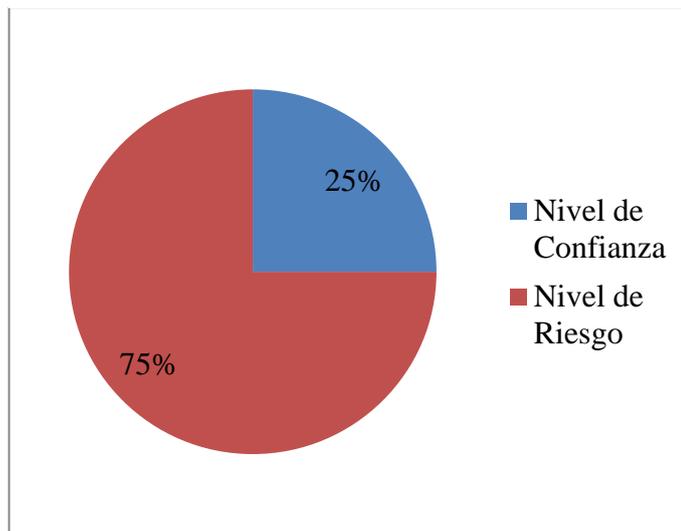
$$NC = 25\%$$

$$NR = 75\%$$

Elaborado por:	GMGB	03-03-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	<p align="center">Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014</p>	<p align="center">AC-ECI 8/15</p>
--	---	--

Gráfico 14: Valoración de Riesgo



Fuente: Cuadro N° 4

Elaborado por: Gladys Beatriz Guinde Masabanda

Confianza: 25% Baja

Riesgo: 75% Alto

Se pudo determinar un nivel de confianza baja del 25% y un riesgo alto del 75%. esto significa que la mayor parte de los componentes no son ejecutados de manera responsable lo cual ocasiona inconvenientes en el cumplimiento de los objetivos.

Elaborado por:	GMGB	03-03-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

	Auditoría Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	AC-ECI 9/15
---	---	------------------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Norma: Actividades de Control

Componente: General

Objetivo: Determinar si el Gad Parroquial dispone y cumple con todo los tipos de control.

Cuadro 5: Cuestionario de Control Interno-Actividades de Control-General

No.	Cuestionario	Si	No	NA	PT	CT	Observación
1	El Gad Santa Rosa cuenta con un manual de funciones que permita la identificación de sus funciones		x		1	0	@No existe un Manual de Funciones
2	El Gad dispone de un archivo donde se custodie toda la información pertinente?	x			1	1	
3	Se verifica la información existente y se actualiza la nómina de autoridades y funcionarios?	x			1	1	
4	Se han implementado medidas de control interno con la finalidad de evitar el fraude?	x			1	1	
5	Las autorizaciones por parte de la máxima autoridad son de forma escrita?	x			1	1	

Análisis

5 4

$$NC = CT \times 100 / PT$$

$$NR = 100\% - NC$$

$$NC = 4 \times 100 / 5$$

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

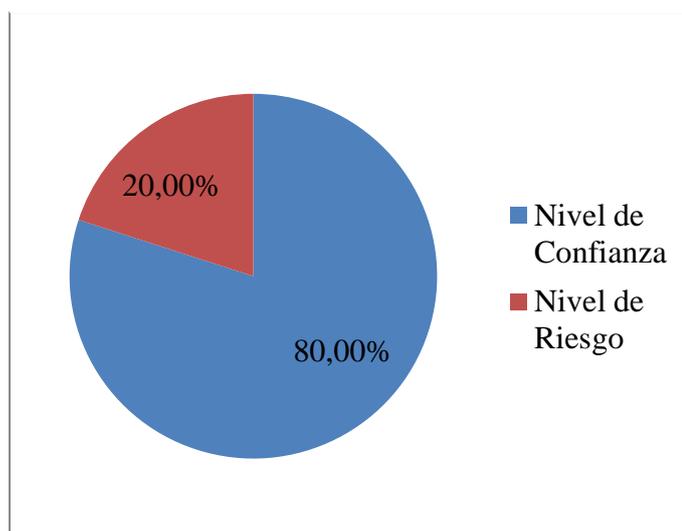
$$NC = 80\%$$

$$NR = 20\%$$

Elaborado por:	GMGB	03-03-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	AC-ECI 10/15
---	---	-------------------------

Gráfico 15: Actividades de Control



Fuente: Cuadro N° 5

Elaborado por: Gladys Beatriz Guinde Masabanda

Confianza: 80 % Alto

Riesgo: 20% Bajo

Se pudo determinar que en el componente Actividades de Control un nivel de confianza alto del 80% y un riesgo bajo del 20%.esto significa que la mayor parte de las actividades son controlados durante las jornadas laborales.

Elaborado por:	GMGB	03-03-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

	Auditoría Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	AC-ECI 11/15
---	---	-------------------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Norma: Información y Comunicación

Objetivo: Determinar si el GAD parroquial dispone de la información interna y externa para asegurar una buena comunicación en la entidad parroquial.

Cuadro 6: Cuestionario de Control Interno- Información y Comunicación

No.	Cuestionario	Si	No	NA	PT	CT	Observación
1	El Gad posee una adecuada coordinación de información entre las diferentes áreas de la institución?	x			1	1	
2	Los datos que recibe todo el personal son comunicados con claridad y efectividad?	x			1	1	
3	El Gad posee respaldos de información en caso de fuerza mayor?	x			1	1	
4	Se lleva un registro detallado de los documentos que respaldan a la institución?	x			1	1	
5	Existe un procedimiento para comunicar rápidamente la información crítica a toda la entidad cuando sea necesario?	x			1	1	
					5	5	

Análisis

$$NC = CT \times 100 / PT$$

$$NC = 5 \times 100 / 5$$

$$NC = 100\%$$

$$NR = 100\% - NC$$

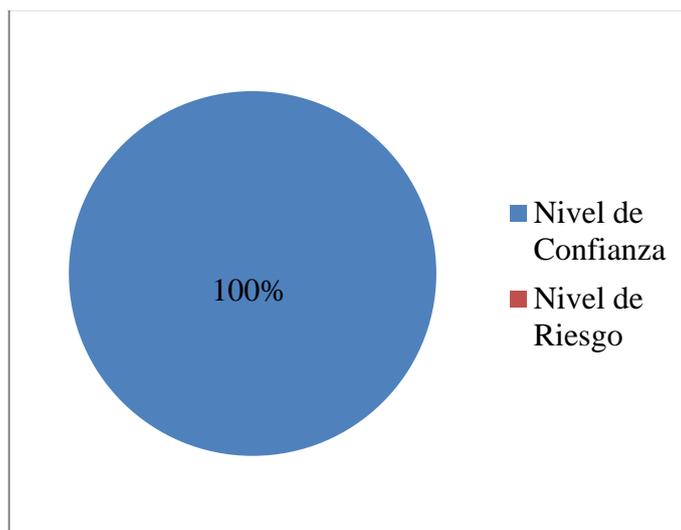
$$NR = 100\% - 100\%$$

$$NR = 0\%$$

Elaborado por:	GMGB	03-03-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

	Auditoría Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	AC-ECI 12/15
---	---	-------------------------

Gráfico 16: Información y Comunicación



Fuente: Cuadro N° 6

Elaborado por: Gladys Beatriz Guinde Masabanda

Confianza: 100% Alta

Riesgo: 0%

Se pudo determinar que en el componente Información y Comunicación existe un nivel de confianza alta del 100% .esto debido a que todo los componentes poseen una buena posición, en cuanto al manejo de información existe una coordinación efectiva entre toda las áreas que conforman el Gad Parroquial.

Elaborado por:	GMGB	03-03-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	AC-ECI 13/15
---	---	-------------------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Norma: Supervisión y Monitoreo

Objetivo: Verificar si existe verificación en el desempeño de las actividades realizadas por el personal con el fin de cumplir con los objetivos

Cuadro 7: Cuestionario de Control Interno- Supervisión y Monitoreo

No.	Cuestionario	Si	No	NA	PT	CT	Observación
1	Se supervisa al personal en el desempeño de sus actividades?	X			1	1	
2	Existe acciones de control y seguimiento para cada unidad?	X			1	1	
3	Se verifica que los materiales y la infraestructura se encuentren en buen estado?	X			1	1	
					3	3	

Análisis

$$NC = CT \times 100 / PT$$

$$NC = 3 \times 100 / 3$$

$$NC = 100\%$$

$$NR = 100\% - NC$$

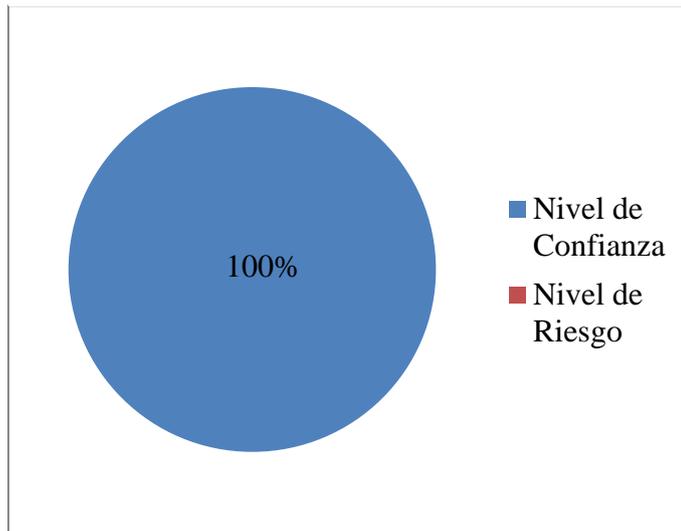
$$NR = 100\% - 100\%$$

$$NR = 0\%$$

Elaborado por:	GMGB	03-03-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

	Auditoría Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	AC-ECI 14/15
---	---	-------------------------

Gráfico 17: Información y Comunicación



Fuente: Cuadro N° 7

Elaborado por: Gladys Beatriz Guinde Masabanda

Confianza: 100% Alto

Riesgo: 0%

Se pudo determinar que en el componente Supervisión y Monitoreo existe un nivel de confianza alta del 100% lo cual significa que toda las actividades realizadas por cada uno de los funcionarios son supervisados así como también se verifica constantemente la infraestructura de la Institución

Elaborado por:	GMGB	03-03-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

	Auditoría Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	AC-ECI 15/15
---	---	-------------------------

RESULTADO GENERAL DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Tabla 13: Resultado de la evaluación del Control Interno

COMPONENTE	SI	NO	TOTAL
Ambiente de Control	14	5	19
Valoración del Riesgo	1	4	5
Actividades de Control	4		4
Información y Comunicación	5		5
Supervisión	3		3
TOTAL	27	9	36
PORCENTAJE	75 %	25%	100%

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

Tabla 14: Nivel de Riesgo y Confianza

RIESGO	CALIFICACIÓN	CONFIANZA
BAJO	15% al 50%	BAJO
MODERADO	51% al 75%	MODERADO
ALTO	76% al 100%	ALTO

DETERMINACIÓN DEL RIESGO

Al realizar la evaluación del sistema de control interno del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Santa Rosa, se determinó el siguiente nivel de confianza del 75 moderado % y un riesgo bajo del 25 %.

Elaborado por:	GMGB	03-03-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017



**Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato,
Provincia de Tungurahua, Período 2014**

AC-HR 1/3

HOJA DE RECOMENDACIONES DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Cuadro 8: Hoja de Recomendaciones del Cuestionario de Control Interno

ALCANCE	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
AMBIENTE DE CONTROL (NORMA 200)		
Integridad y valores éticos	El GAD Santa Rosa no cuenta con un código de conducta por lo tanto existe un desconocimiento total de las normas de conducta.	Aplicando la Norma 200-1. Integridad y valores éticos Realizar un Código de Conducta en el cual se establezca normas y principios de conducta que se debe mantener en cada una de las áreas del Gad Parroquial.
	El GAD Santa Rosa tiene establecido sanciones económicas y de conducta por incumplimiento de aspectos éticos lo que ocasiona que no se cumplan correctamente con cada una de las funciones asignadas.	Aplicando la Norma 200-1. Integridad y valores éticos Establecer una disposición donde se establezca sanciones para todo aquellos que incumplan con los aspectos éticos así brindar un servicio de calidad a toda la población.
Administración Estratégica	El GAD Santa Rosa no cuenta con un Plan Estratégico debidamente actualizado	Aplicando la Norma 200-2. Administración Estratégica Actualizar el Plan Estratégico que mantiene el Gad donde se establezcan indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los objetivos y la eficiencia de la gestión institucional

Elaborado por:	GMGB	03-03-2013
Revisado por:	OHLA	03-05-2017



**Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato,
Provincia de Tungurahua, Período 2014**

AC-HR 2/3

Manual de Procedimientos	El Gad Santa Rosa no cuenta con un Manual de Funciones	Aplicando la Norma 200-8. Adhesión a las políticas institucionales Elaborar un Manual de Procedimientos donde Las servidoras y servidores de las entidades, puedan observar las políticas institucionales y las específicas aplicables a sus respectivas áreas de trabajo
Reglamento Interno	El Gad Santa Rosa no posee un Reglamento de Trabajo Actualizado	Aplicando la Norma 200-8. Adhesión a las políticas institucionales Actualizar el Reglamento Interno al cual los miembros puedan regirse para el desarrollo de sus obligaciones.
EVALUACION DE RIESGOS (NORMA 300)		
Identificación de Riesgos	El Gad no identifica los riesgo a la que está expuesta	Aplicando la Norma 300-1. Identificación de Riesgos Asignar responsables de identificar los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos instituciones y incrementar medidas pertinentes para afrontar tales riesgos.

Elaborado por:	GMGB	03-03-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017



**Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato,
Provincia de Tungurahua, Período 2014**

AC-HR 3/3

Plan de Mitigación de Riesgos	En el GAD Santa Rosa no existe un plan de mitigación de riesgos que genera la naturaleza	Aplicando la Norma 300-2. Plan de Mitigación de Riesgos Realizar un Plan de Riesgos donde se establecerán objetivos y metas asignando responsabilidades para cada área, detallando indicadores de riesgos y estrategias para el manejo.
Administración de Riesgos	El GAD Santa Rosa no posee un proceso de Administración de Riesgos	Aplicado la Norma 300-4. Valoración del Riesgo La administración debe valorar los riesgos a partir de dos perspectivas, probabilidad e impacto contando con suficiente información acerca de las situaciones de riesgo.
ACTIVIDADES DE CONTROL (NORMA 400)		
Manual de Funciones	El GAD Santa Rosa no cuenta con un manual de funciones	Aplicando la Norma 407-02 Manual de clasificación de puestos Elaborar un Manual de Funciones detallando todas las funciones a realizarse.

Elaborado por:	GMGB	03-03-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	AC-MF 1/1
--	---	---------------------

MATRIZ FODA

Cuadro 9: Matriz Foda

ANÁLISIS INTERNO	ANÁLISIS EXTERNO
FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Transparencia y seguridad en la Información ➤ Personal Capacitado ➤ Unión para realizar todas las actividades. ➤ Cumplimiento de Horarios de trabajos establecidos. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Infraestructura de calidad ➤ Cursos de Capacitación ➤ Alianzas Estratégicas con Instituciones Públicas ➤ Crecimiento como Institución ➤ Colaboración por parte de las comunidades asociadas. ➤ Crecimiento de la población
DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Falta de un Manual de Funciones para el desempeño laboral. ➤ Falta de actualización del Plan Estratégico ➤ Falta de un Código de Conducta ➤ Falta de un Manual de Procedimientos. ➤ Falta de Unidad de Talento Humano 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Desastres naturales ➤ Falta de apoyo por parte de las comunidades ➤ Inexistencia de un Plan de Mitigación de Riesgos ➤ Inadecuado Ambiente Laboral

Elaborado por:	GMGB	06-03-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	<p>Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014</p>	
--	--	--

PLANIFICACION ESPECÍFICA DE LA AUDITORÍA

Objetivos:

- Determinar los niveles de confianza y riesgo de los componentes auditados.

Tabla 15: Programa de Auditoría

No.	Procedimientos	Referencia	Elaborado por	Fecha
1	Aplicar los cuestionarios de componentes que fueron elegidos.	CCI-CA	GG	08-03-2017
2	Determinar los niveles de confianza y riesgo.	DNCR	GG	08-03-2017
3	Elaborar la matriz de riesgo de los componentes que fueron auditados.	MR	GG	18-03-2017
4	Emitir el informe de control interno.	ICI	GG	22-03-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	<p align="center">Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014</p>	<p align="center">CCI-CA 1/6</p>
--	---	--

CUESTIONARIO PARA LA EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DEL CODIGO ORGANICO DE PLANIFICACION Y FINANZAS PÚBLICAS

Cuadro 10: Cuestionario de evaluación del Código Orgánico de Planificación Y finanzas

N^a	Cuestionario	SI	NO	NA	PT	CT	Observación
1	Se han establecido Planes de Desarrollo y de Ordenamiento Territorial	x			1	1	Art. 43
2	Los Planes de Desarrollo se elaboraron con la participación de las comunidades asociadas al Gad.		x		1	0	Art. 46.
3	La aprobación del Plan de Desarrollo se lo realizó mediante votos	x			1	1	Art.47.
4	Existe un Seguimiento y Evaluación al Plan de Desarrollo Territorial	x			1	1	Art. 50
5	Se realiza información sobre el cumplimiento de las metas.	x			1	1	Art. 51
6	Todo los ingresos y gastos del Gad están debidamente presupuestados	x			1	1	Art. 100
7	El Gad realiza donaciones a otras instituciones.		x		1	0	Art. 104
8	El Gad recibe transferencias de otras instituciones públicas.	x			1	1	Art. 105
9	El Presupuesto es elaborado con la participación de las comunidades.		x		1	0	Art. 106
10	El Gad realiza modificaciones en el Presupuesto		x		1	0	Art. 118
11	Se presenta un informe semestral de la evaluación presupuestaria.	x			1	1	Art. 119
12	El Gad realiza la clausura del Presupuesto el 31 de Diciembre de cada año	x			1	1	Art. 121

12 8

Elaborado por:	GMGB	08-03-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

	Auditoría Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	CCI-CA 2/6
---	---	-----------------------

Análisis

$$NC = CT \times 100 / PT$$

$$NR = 100\% - NC$$

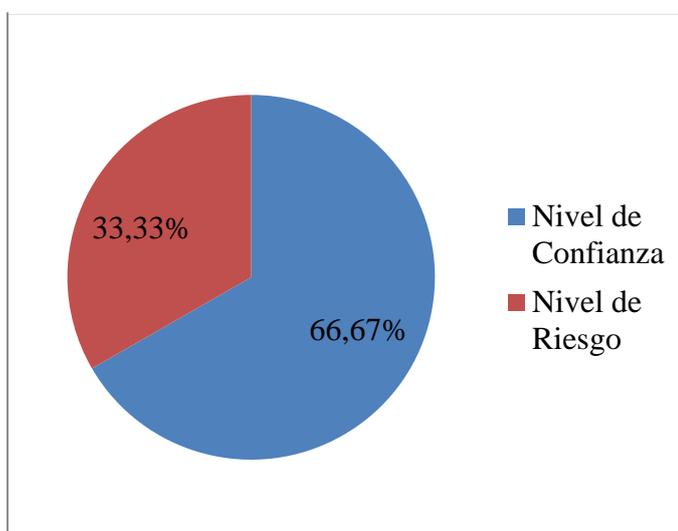
$$NC = 8 \times 100 / 12$$

$$NR = 100\% - 66,67\%$$

$$NC = 66,67\%$$

$$NR = 33,33\%$$

Gráfico 18: Porcentaje de Cumplimiento del Código de Administración y Finanzas Públicas



Fuente: Cuadro N° 10

Elaborado por: Gladys Beatriz Guinde Masabanda

Confianza: 66,67 % Moderado

Riesgo: 33,33% Bajo

Se pudo determinar un Nivel de Confianza moderado del 66,67% y un Nivel de Riesgo del 33,33%. Lo cual significa que existe un mayor cumplimiento al Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas en lo referente al Plan de Desarrollo Territorial y al Presupuesto.

Elaborado por:	GMGB	08-03-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	CCI-CA 3/6
--	---	----------------------

**CUESTIONARIO PARA LA EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE
LA LEY ORGÁNICA LOSEP**

Cuadro 11: Cuestionario de la Ley Orgánica LOSEP

Nº	Cuestionario	SI	NO	NA	PT	CT	Observación
1	La contratación del personal se lo realiza mediante presentación de carpetas.		x		1	0	Art. 5
2	Existe en el Gad prohibición del nepotismo entre los funcionarios	x			1	1	Art. 6
3	Los funcionarios realizan una sola actividad.		x		1	0	Art. 12
4	En el Gad se realiza reingreso de funcionarios		x		1	0	Art. 15
5	El Gad cumple con los derechos correspondientes a todo los funcionarios	x			1	1	Art.23
6	Los funcionarios cumplen debidamente con los horarios de jornada		x		1	0	Art. 24
7	Se otorgan permisos a los funcionarios en caso de fuerza mayor.	x			1	1	Art.26
8	Se realiza rotación continua del personal		x		1	0	Art. 38
9	El Gad cuenta con una Unidad de Talento Humano		x		1	0	Art. 52
10	El Gad permite realizar pasantías dentro de la institución	x			1	1	Art. 59
11	Se realizan capacitaciones al personal	x			1	1	Art. 71
12	Se realizan evaluaciones de desempeño de personal	x			1	0	Art. 76

12 5

Elaborado por:	GMGB	08-03-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	CCI-CA 4/6
---	---	-----------------------

Análisis

$$NC = CT \times 100 / PT$$

$$NR = 100\% - NC$$

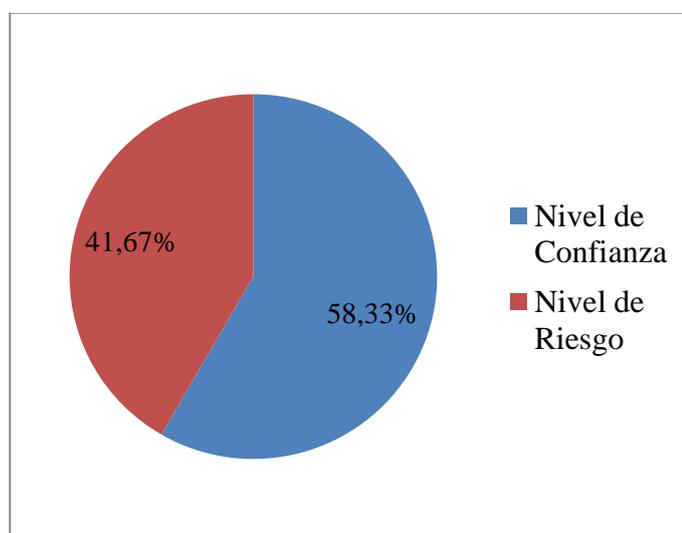
$$NC = 5 \times 100 / 12$$

$$NR = 100\% - 41,67\%$$

$$NC = 41,67\%$$

$$NR = 58,33\%$$

Gráfico 19: Porcentaje de Cumplimiento de la Ley Orgánica de Servicio Público- LOSEP



Fuente: Cuadro N° 11

Elaborado por: Gladys Beatriz Guinde Masabanda

Confianza: 41,67% Bajo

Riesgo: 58,33 % Moderado

Se puede determinar que existe un nivel de Confianza Bajo del 41,67 % y un riesgo moderado del 58,33 %, esto debido al incumplimiento de la mayor parte de los componentes establecidos en la Ley Orgánica de Servicio Público LOSEP.

Elaborado por:	GMGB	08-03-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	CCI-CA 5/6
---	---	-----------------------

CUESTIONARIO PARA LA EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LA GUIA DE LA SENPLADES PARA HACER EL POA

Cuadro 12: Cuestionario de la Guía Senplades para hacer el POA

N ^a	Cuestionario	SI	NO	NA	PT	CT	Observación
1	¿El Gad cuenta con un Plan Operativo Anual?	x			1	1	Literal 2.5
2	¿El Poa es aprobado por la máxima autoridad del Gad?	x			1	1	Literal 2.4
3	¿El Gad cumple con toda las actividades establecidas en el Plan Operativa Anual?		x		1	0	Literal 2.1
4	¿El Poa está elaborado de acuerdo a las metas y objetivos que pretende alcanzar el Gad?	x			1	1	Literal 2.1
5	¿El Poa es elaborado de acuerdo a la disponibilidad real de los recursos?.	x			1	1	Literal 2.3
6	¿El poa esta sujeta a todas las disposiciones legales?	x			1	1	Literal 2.5

6 5

Análisis

$$NC = CT \times 100 / PT$$

$$NC = 5 \times 100 / 6$$

$$NC = 83,33 \%$$

$$NR = 100\% - NC$$

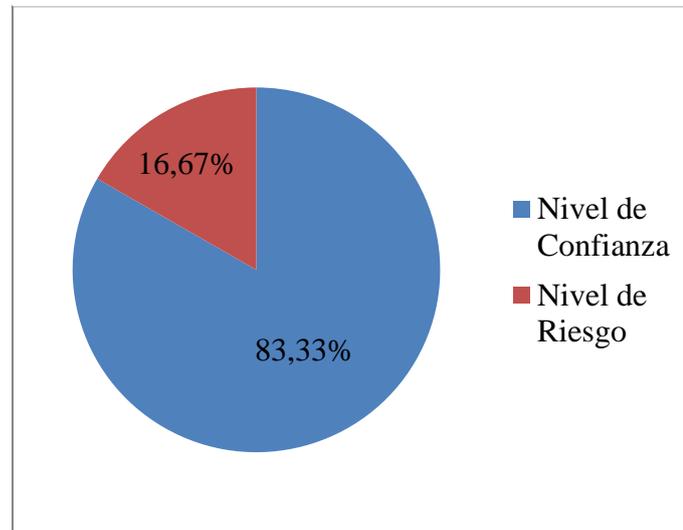
$$NR = 100\% - 83,33$$

$$NR = 16,67$$

Elaborado por:	GMGB	08-03-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

	Auditoría Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	CCI-CA 6/6
---	---	-----------------------

Gráfico 20: Porcentaje de Cumplimiento de la Guía de la SENPLADES para hacer el POA



Fuente: Cuadro N° 12

Elaborado por: Gladys Beatriz Guinde Masabanda

Confianza: 83,33 % Alto

Riesgo: 16,67 % Bajo

Se puede observar que existe un Nivel de Confianza alto del 83,33 % y un Nivel de Riesgo bajo del 16,67 % esto debido a que la mayor parte de los componentes cumplieron con el establecido en la Guía de la SENPLADES para elaborar al POA.

Elaborado por:	GMGB	08-03-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	Auditoría Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	AC-MR 1/1
--	---	----------------------

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN LOS COMPONENTES AUDITADOS

Tabla 16: Resultado de la Evaluación de los componentes auditados

COMPONENTE	SI	NO	TOTAL
Código de Administración y Finanzas Públicas	8	4	12
Ley Orgánica de Servicios Públicos-LOSEP	5	7	12
Guía de la SENPLADES para hacer el POA	5	1	6
TOTAL	18	12	30
PORCENTAJE	60%	40%	100%

MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA

Tabla 17: Matriz de Riesgo y Confianza

RIESGO	CALIFICACIÓN	CONFIANZA
BAJO	← 15% al 50%	BAJO
MODERADO	51% al 75% →	MODERADO
ALTO	76% al 100%	ALTO

DETERMINACIÓN DEL RIESGO Y CONFIANZA

Al realizar la evaluación de los componentes seleccionados y auditados al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Santa Rosa, se determinó el siguiente nivel de confianza del 60 % moderado y un riesgo bajo del 40 %.

Elaborado por:	GMGB	18-03-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	<p>Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014</p>	<p>AC-ICI 1/4</p>
---	--	------------------------------

INFORME DE CONTROL INTERNO

Ing.

Patricio Villacis

PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL SANTA ROSA

Presente.-

De mi consideración

Se han aplicado los cuestionarios de Control Interno a los funcionarios en el cual se pudo identificar las siguientes debilidades que serán detalladas a continuación con la finalidad de que las recomendaciones sean consideradas y se tomen sus respectivas acciones correctivas para la mejora de la institución.

Evaluación del Cuestionario de Control Interno aplicados al Gad Parroquial Santa Rosa

Ambiente de Control

Debilidades.

- No cuenta con un Código de Conducta donde se detalle las normas y procedimientos que deben mantener cada uno de los servicios para brindar un buen servicio a la ciudadanía.
- No cuenta con un Manual de Procedimientos
- El Reglamento Interno de Trabajo no se encuentra actualizado.

Elaborado por:	GMGB	22-03-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	AC-ICI 2/4
---	---	-----------------------

- El Plan Estratégico no se encuentra actualizado de acuerdo a las nuevas disposiciones que permitan mantener nuevas estratégicas para el mejoramiento de la institución.

Recomendaciones.

- Al Presidente del Gad Santa Rosa implementar un Código de Conducta el cual debe ser aprobado por todo los funcionarios y debidamente socializado.
- Al Presidente del Gad Santa Rosa implementar un Manual de Procedimientos
- Al Presidente del Gad actualizar debidamente el Reglamento Interno de Trabajo
- Al Presidente del Gad Santa Rosa actualizar debidamente el Plan Estratégico

Evaluación del Riesgo

Debilidades

- No cuenta con un Plan de Mitigación de Riesgos que genera la naturaleza que pueden afectar directamente a la institución.
- Falta de identificación de Riesgos por lo que los procesos no se encuentran definidos con énfasis por lo que afecta directamente al proceso administrativo.
- No posee un proceso de Administración de Riesgos que permita obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo.

Elaborado por:	GMGB	22-03-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	AC-ICI 3/4
---	---	-----------------------

Recomendaciones

- Al Presidente del Gad Santa Rosa implementar un Plan de Mitigación de Riesgos donde se establezcan objetivos y metas asignadas responsabilidades para cada área, detallando indicadores de riesgo y estrategias para el manejo.
- Al Presidente del Gad Santa Rosa deberá elaborar un plan de identificación de Riesgos tomando en cuenta los diferentes escenarios, causas y efectos necesarios.
- Al Presidente del Gad Santa Rosa establecer procesos para la Administración de Riesgos que permita valorar los riesgo a partir de dos perspectivas probabilidad e impacto contando con suficiente información acerca de las situaciones del riesgo.

Actividades de Control

Debilidades

El Gad no cuenta con un Manual de Funciones por lo que existe personas realizando actividades que no son de su área.

No cuenta con un Manual de Procedimientos

El Reglamento Interno de Trabajo no se encuentra actualizado.

Elaborado por:	GMGB	22-03-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	<p>Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014</p>	<p>AC-ICI 4/4</p>
---	--	------------------------------

Recomendaciones

- Al Presidente del Gad Santa Rosa implementar un Manual de Funciones incluyendo toda las disposiciones estableciendo todo los puntos a efectuarse durante el desarrollo de las actividades por cada uno de los funcionarios

Atentamente,

.....
Srta. Gladys Beatriz Guinde Masabanda
Autora del Trabajo de Auditoría

Elaborado por:	GMGB	22-03-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	<p>Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014</p>	
--	--	--

EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

Objetivos:

- Aplicar los procedimientos de auditoría con la finalidad de obtener evidencia suficiente, competente y relevante.
- Elaborar los hallazgos de auditoría.

Tabla 18: Programa de Auditoría

No.	Procedimientos	Referencia	Elaborado por	Fecha
1	Comprobar la presentación de los requisitos para el ingreso del personal a la institución.	CCI-R	G.B.G.M	24-03-2017
2	Verificar el cumplimiento de la jornada laboral de los funcionarios.	VJL	G.B.G.M	27-03-2017
3	Comprobar la capacitación a los funcionarios.	CCP	G.B.G.M	28-03-2017
4	Verificar la evaluación del desempeño del personal	VDP	G.B.G.M	31-03-2017
5	Aplicar los indicadores de gestión al presupuesto y plan operativo anual.	AIG	G.B.G.M	05-04-2017
6	Elaborar los hallazgos de auditoría de gestión	HH	GG	12-04-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	CCI-R 1/1
--	---	----------------------------

REQUISITOS PARA EL INGRESO AL SECTOR PÚBLICO

Tabla 19: Requisitos para el ingreso al sector público

No.	Requisitos	Si	No	Observación
1	Ser mayor de 18 años y estar en pleno ejercicio de los derechos previstos por la Constitución de la Republica y la Ley para el desempeño de una función Pública	10		
2	No encontrarse en interdicción civil, no ser el deudor al que se siga proceso de concurso de acreedores y no hallarse en estado de insolvencia fraudulenta declarada judicialmente		10	No se cuenta con evidencia de este requisitos en los expedientes del personal
3	No estar comprendido en alguna de las causales de prohibición para ejercer cargos públicos		10	
4	Cumplir con los requerimientos de preparación académica y demás potencias exigibles previstas en esta Ley y su Reglamento.		10	
5	Haber sufragado, cuando se tiene obligación de hacerlo, salvo las causas de excusa previstas en la Ley.	10		
6	No encontrarse en mora del pago de créditos establecidos a favor de entidades u organismos del sector público, a excepción de lo establecido en el Artículo 9 de la presente Ley.		10	
7	Presentar la declaración patrimonial juramentada en, la que se incluirá lo siguiente: Autorización para levantar el siglo de sus cuentas bancarias Declaración de no adeudar más de dos pensiones alimenticias y Declaración de no encontrarse incurso en nepotismo, inhabilidades o prohibiciones prevista en la Constitución de la Republica. Haber sido declarado triunfador en el concurso de méritos y oposición salvo en los casos de los servidoras y servidores públicos de elección popular		10	No se cuenta con evidencia de este requisitos en los expedientes del personal
		20	50	
Elaborado por:		GMGB	24-03-2017	
Revisado por:		OHLA	03-05-2017	

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	VJL 1/1
--	---	----------------

JORNADA LABORAL

Tabla 20: Jornada Laboral

N°	NÓMINA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	Ing. Jorge Patricio Villacis Canseco	x		
2	Ing. Segundo Francisco Agualongo Capuz	x		
3	Ing. Alexandra Padilla		x	No cumple con el horario al momento de ingresar de su hora de almuerzo
4	Ing. Mangui Yauli Wilma Isabel	x		
5	Tlgo. Alver Ovidio Gavilanes Padilla		x	Solo asisten un día a la semana
6	Ldo. Benedicto Palomo Mashqui		x	
7	Lcdo. Jhon Cristian Silva Paredes		x	
8	Evelyn Elizabeth Tenecota Llambo	x		
9	Arnaldo Fabricio Aguilar Canseco	x		
10	Yanzapanta Manuel	x		

Elaborado por:	GMGB	27-03-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	CCP-1/1
--	---	----------------

CAPACITACION AL PERSONAL

Tabla 21: Capacitación al personal

N°	NÓMINA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	Ing. Jorge Patricio Villacis Canseco	x		
2	Ing. Segundo Francisco Agualongo Capuz	x		
3	Ing. Teresa Alexandra Padilla Bonilla	x		
4	Ing. Mangui Yauli Wilma Isabel	x		
5	Tlg. Alver Ovidio Gavilanes Padilla	x		
6	Ldo. Benedicto Palomo Mashqui	x		
7	Lcdo. Jhon Cristian Silva Paredes	x		
8	Evelyn Elizabeth Tenecota Llambo	x		
9	Arnaldo Fabricio Aguilar Canseco	x		
10	Yanzapanta Manuel		x	No recibe capacitación porque su trabajo es de conserje más no en la administración.

Elaborado por:	GMGB	28-03-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	VDP 1/1
---	---	----------------

EVALUACION DEL DESEMPEÑO DEL PERSONAL

Tabla 22: Evaluación de desempeño al personal

N°	NÓMINA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	Ing. Jorge Patricio Villacis Canseco		x	NO SE EVALUAN EL DESEMPEÑO DE LOS MIEMBROS DEL GAD
2	Ing. Segundo Francisco Agualongo Capuz		x	
3	Ing. Teresa Alexandra Padilla Bonilla		x	
4	Ing. Mangui Yauli Wilma Isabel		x	
5	Tlg. Alver Ovidio Gavilanes Padilla		x	
6	Ldo. Benedicto Palomo Mashqui		x	NO SE EVALUAN EL DESEMPEÑO DE LOS MIEMBROS DEL GAD
7	Lcdo. Jhon Cristian Silva Paredes		x	
8	Evelyn Elizabeth Tenecota Llambo		x	
9	Arnaldo Fabricio Aguilar Canseco		x	
10	Yanzapanta Manuel		x	

Elaborado por:	GMGB	31/03/2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

INDICADORES DE GESTION

Tabla 23: Indicadores de Gestión

Nombre del Indicador	Meta	Periodicidad	Índice	Brecha	Análisis de Resultado
Total de proyectos ejecutados en el año 2014	9 Proyectos	Anual	$\frac{\text{ejecutado}}{\text{planificado}} \times 100$ $\frac{7}{9} \times 100$ 77,78%	100% - Índice 100% - 77,78% 22,22%	Se fijó un nivel de cumplimiento del 77,78% esto debido a las siguientes obras Capa Asfáltica, Casa parroquial Materiales de Construcción, con una brecha del 22,22% esto debido al incumplimiento de la Capa Asfáltica a la comunidad Angahuana Alto y Revestimiento de Canales de Riego
Total de proyectos ejecutados en apertura y mantenimiento el año 2014	4 Proyectos	Anual	$\frac{\text{ejecutado}}{\text{planificado}} \times 100$ $\frac{3}{4} \times 100$ 75%	100% - Índice 100% - 75% 25%	Se fijó un nivel de cumplimiento del 75% en proyectos de apertura y mantenimiento esto debido a la Capa Asfáltica, con una brecha del 25% esto debido al incumplimiento de la Capa Asfáltica a la comunidad Angahuana Alto.

Elaborado por:	GMGB	05-04-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017



**Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato,
Provincia de Tungurahua, Período 2014**

AIG
2/4

Nombre del Indicador	Meta	Periodicidad	Índice	Brecha	Análisis de Resultado
Total de dólares empleados en proyectos de apertura y mantenimiento el año 2014	264000,00 dólares	Anual	$\frac{\text{ejecutado}}{\text{planificado}} \times 100$ $\frac{248000,00}{264000,00} \times 100$ 93.93%	100% - Índice 100% - 93.93% 6.07%	Se fijó un nivel de cumplimiento del 93,93% del presupuesto asignado al proyecto de apertura y mantenimiento de vías, con una brecha del 6,07% esto debido al incumplimiento de la Capa Asfáltica a la comunidad Angahuana Alto por un valor de 16000.
Nombre del Indicador	Meta	Periodicidad	Índice	Brecha	Análisis de Resultado
Total de proyectos ejecutados en producción agropecuaria el año 2014	1 Proyecto	Anual	$\frac{\text{ejecutado}}{\text{planificado}} \times 100$ $\frac{1}{1} \times 100$ 100%	100% - Índice 100% - 100% 0%	Se fijó un nivel de cumplimiento del 100% esto debido al cumplimiento total de Revestimiento de Canales de Riego

Elaborado por:	GMGB	05-04-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017



**Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato,
Provincia de Tungurahua, Período 2014**

**AIG
3/4**

Nombre del Indicador	Meta	Periodicidad	Índice	Brecha	Análisis de Resultado
Total de dólares empleados en producción agropecuaria el año 2014	120000,00 dólares	Anual	$\frac{\text{ejecutado}}{\text{planificado}} \times 100$ $\frac{120000,00}{120000,00} \times 100$ 100%	100% - Índice 100% - 100% 0%	Se fijó un nivel de cumplimiento del 100% esto debido se ejecutó la obra de revestimiento de canales, con una brecha del 0%.
Nombre del Indicador	Meta	Periodicidad	Índice	Brecha	Análisis de Resultado
Total de proyectos ejecutados en Desarrollo Urbano el año 2014	1 Proyecto	Anual	$\frac{\text{ejecutado}}{\text{planificado}} \times 100$ $\frac{1}{1} \times 100$ 100%	100% - Índice 100% - 100% 0%	Se fijó un nivel de cumplimiento del 100% esto debido a que se ejecutó el proyecto de Desarrollo Urbano ,con una brecha del 0%

Elaborado por:	GMGB	05-04-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017



**Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato,
Provincia de Tungurahua, Período 2014**

AIG
4/4

Nombre del Indicador	Meta	Periodicidad	Índice	Brecha	Análisis de Resultado
Total de dólares empleados en Proyectos de Desarrollo Urbano el año 2014	642691,21	Anual	ejecutado ----- x 100 planificado 642691,21 X100 642691,21 100%	100% - Índice 100%-100% 0%	Se fijó un nivel de cumplimiento del 100% esto debido al cumplimiento del presupuesto establecido en referente al proyecto de Desarrollo Urbano ,con una brecha del 0%

Elaborado por:	GMGB	05-04-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	AC-HA 1/16
---	---	-----------------------

HOJA DE HALLAZGOS

Tabla 24: Hoja de Hallazgos

TÍTULO	FALTA DE PARTICIPACION CIUDANANA EN LA ELABORACION DEL PLAN DE DESARROLLO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL
CONDICIÓN	El Gad Santa Rosa no cuenta con la participación ciudadana para la elaboración del PDOT.
CRITERIO	<p>El Gad debe regirse al Código Orgánico de Planificación y Finanzas Publicas que establece lo siguiente:</p> <p>Art. 46.-Formulacion participativa.- Los planes de desarrollo y de ordenamiento territorial de los gobiernos autónomos descentralizados se formularan y actualizaran con participación ciudadana, para lo cual se aplicaran los mecanismos participativos establecidos en la Constitución de la República, la Ley y la normativa expedida por los gobiernos autónomos descentralizados.</p>
CAUSA	Falta de coordinación por parte de las autoridades del Gad, y los directivos de cada una de las comunidades.
EFECTO	Al no contar con la participación ciudadana se desconoce si el PDOT está elaborado de acuerdo a la situación actual de la población y que garantice los derechos del Buen Vivir de los habitantes de las comunidades asociadas a la parroquia Santa Rosa.

Elaborado por:	GMGB	31/03/2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	AC-HA 2/15
---	---	-----------------------

TITULO	INCUMPLIMIENTO A LAS ACTIVIDADES DEL PLAN OPERATIVO ANUAL
CONDICION	El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Santa Rosa no cumple en su totalidad con las actividades establecidas en el Plan Operativo Anual.
CRITERIO	El Gobierno Parroquial Santa Rosa debe basarse en la Guía de la Senplades para elaborar el POA 2.1 .Plan Operativo Anual. Los planes operativos anuales tienen como propósito fundamental orientar la ejecución de los objetivos gubernamentales; convierten los propósitos gubernamentales en pasos claros y en objetivos y metas evaluables a corto plazo
CAUSA	Falta de Presupuesto para cumplir con toda las actividades establecidas en el Plan Operativo Anual.
EFECTO	Al no cumplir con toda las actividades del POA se incumplió con los proyectos establecidos para el bienestar de la comunidades asociadas al Gobierno Parroquial.

Elaborado por:	GMGB	31/03/2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	AC-HA 3/15
--	---	-----------------------

TITULO	INCUMPLIMIENTO DE REQUISITOS PARA EL INGRESO DEL PERSONAL
CONDICIÓN	El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Santa Rosa no hace cumplir los requisitos de ingreso al momento de seleccionar el personal
CRITERIO	<p>El Gad debe basarse en la Ley Orgánica de Servicio Público LOSEP que establece lo siguiente:</p> <p>Art. 5.- Requisitos para el ingreso.-Para ingresar al servicio público se requiere:</p> <p>Ser mayor de 18 años y estar en pleno ejercicio de los derechos previstos por la Constitución de la Republica y la Ley para el desempeño de una función Pública</p> <p>No encontrarse en interdicción civil, no ser el deudor al que se siga proceso de concurso de acreedores y no hallarse en estado de insolvencia fraudulenta declarada judicialmente</p> <p>No estar comprendido en alguna de las causales de prohibición para ejercer cargos públicos</p> <p>Cumplir con los requerimientos de preparación académica y demás potencias exigibles previstas en esta Ley y su Reglamento</p> <p>No encontrarse en mora del pago de créditos establecidos a favor de entidades u organismos del sector público, a excepción de lo establecido en el Artículo 9 de la presente Ley.</p>

Elaborado por:	GMGB	10-04-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	AC-HA 4/15
---	---	-----------------------

	<p>Presentar la declaración patrimonial juramentada en, la que se incluirá lo siguiente:</p> <p>Autorización para levantar el siglo de sus cuentas bancarias</p> <p>Declaración de no adeudar más de dos pensiones alimenticias y</p> <p>Declaración de no encontrarse incurso en nepotismo, inhabilidades o prohibiciones previstas en la Constitución de la Republica.</p> <p>Haber sido declarado triunfador en el concurso de méritos y oposición salvo en los casos de los servidoras y servidores públicos de elección popular</p>
CAUSA	<p>Falta de conocimiento de la normativa legal por parte de las autoridades del Gad Parroquial al momento de seleccionar el personal, por lo que no se aplica la ley dejando de lado la presentación de requisitos.</p>
EFECTO	<p>Al no hacer cumplir los requisitos de ingreso los funcionarios seleccionados no están aptos para ejercer cada uno de los cargos asignados.</p>

Elaborado por:	GMGB	10-04-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	AC-HA 5/15
---	---	-----------------------

TÍTULO	INCUMPLIMIENTO A LAS JORNADAS LABORALES
CONDICIÓN	Los miembros del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial Rural Santa Rosa no cumplen con las Jornadas de Trabajo.
CRITERIO	<p>El Gad debe regirse a la Ley de Servicio Público LOSEP que establece lo siguiente:</p> <p>Art.25.- De las jornadas legales de trabajo.- La jornada de trabajo para las entidades instituciones, organismos y personas jurídicas señaladas en el artículo 3 de esta Ley podrán tener las siguientes modalidades:</p> <p>a) Jornada Ordinaria: Es aquella que se cumple por ocho horas diarias efectivas y continuas, de lunes a viernes y durante los cinco días de cada semana, con cuarenta horas semanales, con períodos de descanso desde treinta minutos hasta dos horas diarias para el almuerzo</p> <p>b) Jornada Especial: Es aquella que por la misión que cumple la institución o sus servidores pueden sujetarse a la jornada única y requiere de jornadas, horarios o turnos especiales; debiendo ser fijada para cada caso, observando el principio de continuidad, equidad y optimización del servicio, acorde a la norma que para el efecto emita el Ministerio de Relaciones Laborales.</p>
CAUSA	Falta de un registro de entrada y salida de los funcionarios para saber si se cumple efectivamente con la jornada laboral.
EFEECTO	Los moradores de las comunidades no son atendidos de manera oportuna, tienen que sujetarse a la espera para poder realizar alguna gestión en el Gobierno Parroquial.

Elaborado por:	GMGB	10-04-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	AC-HA 6/15
--	---	-----------------------

TÍTULO	INSUFICIENTE CAPACITACION AL PERSONAL
CONDICIÓN	Los miembros del Gad Santa Rosa no son capacitados constantemente en su área de desenvolvimiento.
CRITERIO	<p>El Gad debe regirse a la Ley de Servicio Público LOSEP que establece lo siguiente:</p> <p>Art. 71.- Programas de formación y capacitación.- Para cumplir con su obligación de prestar servicios públicos de óptima calidad, el Estado garantizará y financiará la formación y capacitación continua de las servidoras y servidores público mediante la implementación y desarrollo de programas de capacitación</p>
CAUSA	No se ha cumplido con el Plan de Capacitación y Motivación que posee el Gad Santa Rosa
EFFECTO	Los funcionarios no se encuentran debidamente capacitados para ejercer sus actividades de manera eficaz, por lo que no contribuyen al progreso y mejora de la institución.

Elaborado por:	GMGB	10-04-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	AC-HA 7/15
--	---	-----------------------

TÍTULO	FALTA DE EVALUACION DEL DESEMPEÑO DEL PERSONAL
CONDICIÓN	El Gad Santa Rosa no realizó las evaluaciones de desempeño del personal.
CRITERIO	<p>El Gad debe regirse a la Ley de Servicio Público LOSEP que establece lo siguiente:</p> <p>Art. 76.-Subsistema de evaluación del desempeño.- Evaluar bajo parámetros objetivos acordes con las funciones, responsabilidades y perfiles de puesto.</p> <p>La evaluación se fundamentará en indicadores cuantitativos y cualitativos de gestión, encaminados a impulsar la consecución de los fines y propósitos institucionales, el desarrollo de los servidores públicos y el mejoramiento continuo de la calidad del servicio público prestado por todas las entidades, instituciones, organismos o personas jurídicas señaladas en el artículo 3 de esta Ley.</p>
CAUSA	Falta de una Unidad de Talento Humano, para realizar los procesos de evaluación de desempeño del personal.
EFFECTO	Al no evaluar el desempeño del personal del Gad no permite identificar si los funcionarios cumplen con toda las actividades encomendadas impidiendo también identificar y corregir si existe alguna falencia que mantiene el personal en cuanto a su desenvolvimiento laboral.

Elaborado por:	GMGB	10-04-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	AC-HA 8/15
--	---	-----------------------

TÍTULO	INEXISTENCIA DE UN CÓDIGO DE CONDUCTA
CONDICIÓN	El Gad Santa Rosa no cuenta con un Código de Conducta en el cual se establezca todas las normas de conducta.
CRITERIO	El Gad debe basarse en la Norma de Control Interno N ^a 200-01 Integridad y valores éticos que establece “ 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 rige la conducta de su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización”
CAUSA	Falta de interés por parte de los directivos para la elaboración y aplicación de un Código de Conducta.
EFFECTO	Al no contar con un Código de Conducta impide conocer, comprender y actuar de acuerdo con los valores expresados en el mismo.

Elaborado por:	GMGB	10-04-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	AC-HA 9/15
--	---	-----------------------

TÍTULO	PLAN ESTRATÉGICO DESACTUALIZADO
CONDICIÓN	El Gad Santa Rosa no cuenta con un Plan Estratégico actualizado
CRITERIO	El Gad debe basarse en la Norma de Control Interno N° 200-02 Administración Estratégica que establece "Las entidades del sector público que dispongan de recursos públicos requieren para su gestión, la implantación de un sistema de planificación que incluya la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación.
CAUSA	Falta de coordinación del Presidente y los demás funcionarios del Gad Santa Rosa para actualizar el Plan Estratégico de la institución.
EFFECTO	No poseen estrategias actualizadas que permitan mejorar el cumplimiento de los objetivos y metas establecidas por la institución.

Elaborado por:	GMGB	10-04-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	AC-HA 10/15
--	---	------------------------

TÍTULO	INEXISTENCIA DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS
CONDICIÓN	El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Santa Rosa no cuenta con un Manual de Procedimientos Administrativos.
CRITERIO	El Gad debe basarse en la Norma de Control Interno N° 200-8 Adhesión a las políticas institucionales que establece "Las servidoras y servidores de las entidades, observaran las políticas institucionales y las específicas a sus respectivas áreas de trabajo
CAUSA	Falta de personal suficientemente capacitado para la elaboración de un Manual de Procedimientos.
EFECTO	Al no contar con un Manual de Procedimientos no permite tener un conocimiento claro sobre el funcionamiento interno de la institución en lo que respecta a la descripción de tareas, ubicación, y requerimientos establecida para cada área.

Elaborado por:	GMGB	10-04-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	AC-HA 11/15
--	---	------------------------

TÍTULO	FALTA DE UN REGLAMENO INTERNO ACTUALIZADO
CONDICIÓN	El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Santa Rosa no posee un Reglamento Interno actualizado.
CRITERIO	El Gad debe basarse en la Norma de Control Interno N° 200-8 Adhesión a las políticas institucionales que establece "Las servidoras y servidores de las entidades, observaran las políticas institucionales y las específicas a sus respectivas áreas de trabajo
CAUSA	No se cuenta con un Reglamento Interno actualizado debido a la falta de coordinación y comunicación de los directivos del Gad.
EFECTO	La falta de un Reglamento Interno ocasiona que cada miembro realice sus actividades sin tomar en cuenta ninguna normativa institucional generando así una mala ejecución de funciones.

Elaborado por:	GMGB	10-04-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	AC-HA 12/15
--	---	------------------------

TÍTULO	INEXISTENCIA DE UN PLAN DE MITIGACION DE RIESGOS
CONDICIÓN	El Gad Santa Rosa no cuenta con un Plan de Mitigación de Riesgos que se presenten en la institución.
CRITERIO	El Gad debe basarse en la Norma de Control Interno N° 200-02 Pla de mitigación de riesgos que establece "Los directivos de las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, realizaran el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentado una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en l a entidad impidiendo el logro de sus objetivos.
CAUSA	Situación producida por la falta de gestión y desconocimiento del Presidente y demás funcionarios del Gad para la elaboración del mismo.
EFFECTO	No existe un control sobre los riesgos que pueden afectar directamente en el cumplimiento de los objetivos y las actividades del Gad Parroquial.

Elaborado por:	GMGB	10-04-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	AC-HA 13/15
--	---	------------------------

TÍTULO	FALTA DE UNA MATRIZ DE IDENTIFICACION DE RIESGOS
CONDICIÓN	El Gad Santa Rosa no cuenta con una Matriz de Identificación de Riesgos
CRITERIO	El Gad debe basarse en la Norma de Control Interno N° 200-01 Identificación de Riesgos que establece "Los directivos de la entidad identificarán los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos o externos, así como emprenderán las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos.
CAUSA	No se dispone de una matriz que permita identificar los riesgos.
EFECTO	Ocasiona un desconocimiento total de cómo identificar y dar respuesta a los riesgos a los que está expuesto la entidad y que podría afectar en el cumplimiento de los objetivos.

Elaborado por:	GMGB	10-04-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	AC-HA 14/15
---	---	------------------------

TÍTULO	FALTA DE UN PROCESO DE ADMINISTRACION DEL RIESGO
CONDICIÓN	El Gad Santa Rosa no cuenta con un proceso de administración de Riesgo
CRITERIO	El Gad debe basarse en la Norma de Control Interno N° 200-04 Respuesta al Riesgo que establece "Los directivos de la entidad identificaran las opciones de respuestas al riesgo, considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo beneficio.
CAUSA	Falta de interés de los funcionarios del Gad para realizar un proceso de Administración de Riesgo.
EFECTO	No se regulariza el proceso mediante un proceso administrativo definido para el manejo de los recursos.

Elaborado por:	GMGB	10-04-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	AC-HA 15/15
--	---	------------------------

TÍTULO	INEXISTENCIA DE UN MANUAL DE FUNCIONES
CONDICIÓN	El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Santa Rosa no cuenta con un Manual de Funciones
CRITERIO	El Gad debe basarse en la Norma de Control Interno N° 407-02 Manual de clasificación de puestos que establece "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 organizativa.
CAUSA	No se considera por parte de los directivos la necesidad de implementar un Manual de Funciones.
EFECTO	Los funcionarios no conocen específicamente cuales son las actividades a realizar lo cual ocasiona duplicidad de funciones.

Elaborado por:	GMGB	10-04-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	<p>Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014</p>	
--	--	--

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Objetivos:

- Informar sobre la culminación del proceso de auditoría de gestión.
- Emitir el informe final de auditoría de gestión.

Tabla 25: Programa de Auditoría

No.	Procedimientos	Referencia	Elaborado por	Fecha
1	Elaborar la carta de culminación del proceso de auditoría.	CCP	G.B.G.M	24-04-2017
2	Elaborar el informe final de auditoría de gestión.	IFA	G.B.G.M	24-04-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	<p>Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014</p>	<p>AC-CP 1/1</p>
---	--	-----------------------------

CARTA DE PRESENTACIÓN

Ambato a 24 de Abril del 2017

Ing. Patricio Villacis

Presidente del Gad Parroquial Rural Santa Rosa

De mi consideración

Se ha realizado la Auditoría Administrativa al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Santa Rosa, por el periodo comprendido de enero a diciembre del 2014, el mismo que se llevó a cabo de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y los demás procedimientos necesarios para evaluar el desempeño del Gad Parroquial .

En el examen constan los resultados obtenidos en base al análisis donde se incluyen conclusiones y recomendaciones que influirán en el mejoramiento de los procesos administrativos y beneficiara directamente al Gad Parroquial.

Atentamente,

.....
Srta. Gladys Guinde

Autora del Trabajo de Auditoría

Elaborado por:	GMGB	24-04-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	<p align="center">Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014</p>	<p align="center">IA 1/8</p>
---	---	-------------------------------------

INFORME DE AUDITORÍA

Ing. Patricio Villacis

Presidente del Gad Parroquial Rural Santa Rosa

Presente

De mi consideración

En la ciudad de Ambato provincia de Tungurahua, a los veinte y cinco días del mes de Abril del dos mil diecisiete, suscribe la Srta. Gladys Beatriz Guinde Masabanda en calidad de auditora, en la sala de reuniones del Gobierno Parroquial, con el objeto de dar constancia de la lectura del informe de Auditoría Administrativa realizada al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Santa Rosa período comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014, que fue realizada en conformidad a las normativas vigentes.

A continuación se cita las respectivas debilidades encontradas con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

Atentamente,

.....

Srta. Gladys Guinde

Autora del Trabajo de Auditoría

Elaborado por:	GMGB	24-04-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	IA 2/8
---	---	---------------

INTRODUCCIÓN

Con la finalidad de entregar un informe fluido para lograr que las recomendaciones se implanten con los beneficios que de ella se deriven a continuación se presenta los diferentes hallazgos encontrados durante la auditoría realizada.

1. FALTA DE PARTICIPACION CIUDANANA EN LA ELABORACION DEL PLAN DE DESARROLLO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL.

Conclusión.

El Gobierno Parroquial Santa Rosa no convoca a ser partícipes en la elaboración del PDOT a las comunidades o barrios asociadas a la parroquia.

Recomendación

Al Presidente conjuntamente con los directivos coordinar con los representantes barriales o comunales para que todas las comunidades sean partícipes en la elaboración del Plan de Desarrollo de Ordenamiento Territorial que se establecerá para el año 2018.

2. INCUMPLIMIENTO A LAS ACTIVIDADES DEL PLAN OPERATIVO ANUAL

Conclusión

El Gobierno Parroquial Santa Rosa no cumple en su totalidad con las actividades establecidas en el Plan Operativo Anual del año 2014, incumpliendo así con el proyecto de la Capa Asfáltica establecida para la Comunidad Angahuana Alto.

Elaborado por:	GMGB	24-04-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	IA 3/8
---	---	---------------

Recomendación

Al Presidente y los demás directivos del Gobierno Parroquial es recomendable que las obras sean ejecutadas en su totalidad ya que el desempeño de la institución es medido de acuerdo al cumplimiento de lo planificado.

3. INCUMPLIMIENTO DE REQUISITOS PARA EL INGRESO

Conclusión.

Los funcionarios del Gad Parroquial Santa Rosa no cumplen con los requisitos que se deben presentar para laboral en el sector público por el cual no se puede determinar si los funcionarios del Gad están aptos para ejercer dichos cargos.

Recomendación

Al Presidente conjuntamente con todo los directivos hacer cumplir todo los requisitos al momento de seleccionar el personal.

4. INCUMPLIMIENTO A LAS JORNADAS LABORALES

Conclusión

Los funcionarios del Gad Parroquial Santa Rosa no cumplen con los horarios de jornada establecidos por la institución, generando la espera de la población para ser atendidos.

Elaborado por:	GMGB	24-04-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	<p>Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014</p>	<p>IA 4/8</p>
---	--	----------------------

Recomendación

Al Presidente implementar un registro de entrada y salida de los funcionarios para saber si se cumple efectivamente con la jornada laboral.

5. INSUFICIENTE CAPACITACION AL PERSONAL

Conclusión

Los funcionarios no son capacitados constantemente en su área de desempeño

Recomendación

Al Presidente cumplir con el Plan de Capacitación y Motivación establecidas por la institución para adquirir conocimientos que permitan brindar un mejor servicio a la colectividad por ende mejorar en el crecimiento y desarrollo de la institución.

6. FALTA DE EVALUACION DEL DESEMPEÑO DEL PERSONAL

Conclusión

El Gad Parroquial Rural Santa Rosa no realizó evaluaciones de desempeño a los funcionarios ocasionando que no se pueda determinar el grado de eficiencia en el que se encuentran cada uno de los funcionarios y sus respectivas necesidades.

Elaborado por:	GMGB	24-04-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	IA 5/8
---	---	---------------

7. FALTA DE EVALUACION DEL DESEMPEÑO DEL PERSONAL

Conclusión

El Gad Parroquial Rural Santa Rosa no realizó evaluaciones de desempeño a los funcionarios ocasionando que no se pueda determinar el grado de eficiencia en el que se encuentran cada uno de los funcionarios y sus respectivas necesidades.

Recomendación

Al Presidente del Gad coordinar las acciones necesarias para evaluar eficazmente el desempeño de los funcionarios a fin de lograr una gestión administrativa eficaz y oportuna.

8. INEXISTENCIA DE UN CÓDIGO DE CONDUCTA

Conclusión

El Gad Parroquial no dispone de un Código de Conducta escrita y aprobada donde estipule las normas de comportamiento que deben ser seguidos detalladamente por cada uno de los funcionarios.

Recomendación

Al presidente conjuntamente con sus vocales crear en forma clara y por escrito un Código de Conducta en donde se detallen las normas de comportamiento, conducta y disciplina con el objeto de mantener profesionalismo y compromiso.

Elaborado por:	GMGB	24-04-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	IA 6/8
---	---	---------------

9. FALTA DE UN PLAN ESTRATÉGICO ACTUALIZADO

Conclusión

El Gad Parroquial Santa Rosa no cuenta con un plan estratégico actualizado

Recomendación

Al Presidente del Gad Santa Rosa actualizar el plan estratégico

10. INEXSITENCIA DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS

Conclusión

El Gad Parroquial Santa Rosa no posee un Manual de Procedimientos

Recomendación

Al Presidente y demás funcionarios del Gad Santa Rosa implementar un manual de procedimientos administrativos donde se detallen todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones y procedimientos de las distintas actividades que se realizan en la institución.

11. FALTA DE UN REGLAMENTO INTERNO ACTUALIZADO

Conclusión

El Gad Parroquial Santa Rosa no cuenta con un reglamento interno actualizado desde el año 2009

Elaborado por:	GMGB	24-04-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	IA 7/8
---	---	---------------

Recomendación

Al Presidente y demás funcionarios del Gad Santa Rosa actualizar el reglamento interno para asegurar que cada una de las funciones sean cumplidas de manera veraz y oportuna.

12. INEXISTENCIA DE UN PLAN DE MITIGACION DE RIESGOS

Conclusión

El Gad Parroquial Santa Rosa no cuenta con un plan para mitigar los riesgos que afecta a la gestión administrativa o a su vez que afecte a la colectividad.

Recomendación

Al Presidente y demás funcionarios del Gad Santa Rosa elaborar un plan de mitigación de riesgos desarrollando estrategias que permita mitigarlos para que éstos no afecten a las actividades normales del Gobierno Parroquial.

13. FALTA DE UNA MATRIZ DE IDENTIFICACION DE RIESGOS

Conclusión

El Gad Parroquial Santa Rosa no cuenta con una matriz de identificación de riesgos

Recomendación

Al Presidente y demás funcionarios del Gad Santa Rosa elaborar una matriz de identificación de riesgos donde se detallen todo los posibles riesgos a los que puede estar expuesto el Gad o su vez los habitantes asociados al mismo.

Elaborado por:	GMGB	24-04-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

 <p>Gladys Guinde Auditora</p>	Auditoria Administrativa al Gad Parroquial Rural Santa Rosa del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2014	IA 8/8
---	---	---------------

14. FALTA DE UN PROCESO DE ADMINISTRACION DEL RIESGO

Conclusión

El Gad Parroquial Santa Rosa no posee un proceso para la administración del riesgo que puedan afectar directamente en el cumplimiento de los objetivos y metas establecidas por la institución.

Recomendación

Al Presidente del Gad Parroquial Santa Rosa y los demás funcionarios establecer procesos que permitan administrar los riesgos la cual permita dar respuesta inmediata a los mismos.

15. INEXISTENCIA DE UN MANUAL DE FUNCIONES

Conclusión

El Gad Parroquial Santa Rosa no cuenta con un manual de funciones que defina de manera clara las actividades y cargos de cada uno de los funcionarios de acuerdo a la necesidad de la institución

Recomendación

Al Presidente del Gad Parroquial Santa Rosa implementar un manual de funciones en el cual se detallará normas y tareas que serán desarrollados por cada uno de los funcionarios para el bienestar de la institución y de la colectividad

Elaborado por:	GMGB	24-04-2017
Revisado por:	OHLA	03-05-2017

CONCLUSIONES

- El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Santa Rosa desde su fundación no ha sido objeto de una Auditoría Administrativa, evitando así que las actividades se desarrollen de manera eficiente y eficaz.
- El Gobierno Parroquial no cuenta con un Manual de Funciones y un Manual de Procedimientos para el personal que defina de manera clara las actividades y cargos de cada uno de los funcionarios de acuerdo a la necesidad de la institución lo cual ocasiona que la entidad no alcance una eficiente gestión administrativa.
- El Reglamento Interno del Gobierno Parroquial Santa Rosa no se encuentra actualizado a partir del año 2009, y no se realizan evaluaciones de desempeño a los funcionarios ocasionando que no se pueda determinar el grado de eficiencia en el que se encuentran cada uno de los funcionarios y sus respectivas necesidades.
- El Gobierno Parroquial no cuenta con un Plan de Mitigación de Riesgos que afecta a la gestión administrativa de la institución o a su vez que afecte a la colectividad.
- El gobierno Parroquial no cumple en su totalidad con las actividades establecidas en el Plan Operativo Anual incumpliendo así con el Proyecto de la Capa Asfáltica establecida para la comunidad Angahuana Alto.

RECOMENDACIONES

- Realizar una Auditoría Administrativa al Gobierno Parroquial Santa Rosa cada año, ya que permitirá tener una mejor toma de decisiones, mejorar el desempeño de los funcionarios, alcanzando la eficiencia en los procesos administrativos.
- Al Presidente del Gobierno Parroquial Santa Rosa implementar un manual de funciones y un Manual de Procedimientos en el cual se detallará normas y responsabilidades que serán desarrollados por cada uno de los funcionarios para el bienestar de la institución y facilitar la coordinación institucional que sirva de guía para mejorar la eficiencia y eficacia en los procesos administrativos y cumplir con todo los requisitos establecidos por la Ley.
- Al Presidente y demás funcionarios actualizar su Reglamento Interno basándose a las disposiciones establecidas en el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD) , para que las actividades sean cumplidas de manera veraz y oportuna, también realizar evaluaciones de desempeño de sus funcionarios frecuentemente con el propósito de lograr una gestión administrativa eficaz y oportuna.
- Al Presidente y demás funcionarios realizar un Plan de Mitigación de Riesgos desarrollando estrategias que permita mitigarlos para que éstos no afecten a las actividades normales del Gobierno Parroquial.
- Al Presidente y los demás directivos del Gobierno Parroquial es recomendable que las obras sean ejecutadas en su totalidad ya que el desempeño de la institución es medido de acuerdo al cumplimiento de lo planificado.

BIBLIOGRAFÍA

- Anaya, J. (s.f). *Pruebas de Auditoría* . Obtenido de
<http://www.slideshare.net/jorgealbertoanayacabeza/tcnicas-de-auditoria-15303862>
- Audidores, Contadores y Consultores Financieros. (2015). *Auditoría*. Obtenido de
<http://www.audidoresycontadores.com/auditorias/33-concepto-de-auditoria>
- Contraloria General del Estado. (2015). *Métodos de evaluación de Control Interno*.
Obtenido de
<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MANUAL%20DE%20AUDITORIA%20DE%20GESTION.pdf>
- Barquero, M. (2013). *Manual practico de Control Interno*. Barcelona: Profit Editorial.
- Benjamin, E. (2013). *Auditoria Administrativa-Evaluacion Y diagnostico empresarial*.
Mexico: Pearson Educacion.
- Fernandez, F. (2010). *Manual para la formacion del Auditor en Prevencion de Riesgos Laborales*. España: Lex Nova S.A.
- Fonseca, O. (2007). *Auditoria y Control*. Lima: Instituto de Investigacion IICO.
- Levy, L. (2005). *Planeación Financiera en la empresa moderna*. Ediciones Fiscales ISEF S.A.
- Lugo, L. (2011). *Fases de la Auditoría*. Obtenido de
<http://es.slideshare.net/Luzah/fases-de-la-auditora>
- Manual General de Auditoria Gubernamental. (s.f). *Elementos del Hallazgo*. Obtenido de
<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MGAG-Cap-VI.pdf>
- Miranda, E. (2012). *Técnicas de Auditoría*. Obtenido de
<http://tecnicasdeauditoriainvest.blogspot.com/>
- Mora, L. (2008). *Indicadores de la Gestion Logística*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Palomino, J. (2010). *Características de los Papeles de Trabajo*. Obtenido de
<http://juliaenauditoria.blogspot.com/p/papeles-de-trabajo.html>

- Parra, C. (2016). *Ventajas de la Auditoría*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/carlosparracarrillo/auditoria-administrativa-69304990>
- Pombo, J. (2016). *Contabilidad y Fiscalidad*. España: Paraninfo S.A.
- Sotomayor, A. (2008). *Auditoria Administrativa*. Mexico: McGraw- Hill.
- Unicauca. (2003). *Auditoría*. Obtenido de <http://fcea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse1.html>

ANEXOS

Anexo 1: Principales Funcionarios del Gad Santa Rosa



Anexo 2: RUC del Gad Parroquial Santa Rosa

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1865014540001
RAZON SOCIAL: GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SANTA ROSA.
NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
REPRESENTANTE LEGAL: VILLACIS CANSECO JORGE PATRICIO
CONTADOR: MANGUI YAULI WILMA ISABEL

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 30/07/2001 FEC. CONSTITUCION: 27/10/2000
FEC. INSCRIPCION: 30/07/2001 FECHA DE ACTUALIZACIÓN: 21/02/2013

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ACTIVIDADES DE LA ADMINISTRACION PUBLICA EN GENERAL

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: SANTA ROSA Barrio: CENTRO Calle: MONTALVO Número: S/N
Intersección: GONZALEZ SUAREZ Edificio: CASA PARROQUIAL Referenda ubicación: FRENTE AL PARQUE CENTRAL
Celular: 0997233521 Email: jp_santarosa@yahoo.es Telefono Trabajo: 032754223 Fax: 032754223

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

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

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

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: EVILLANAR Lugar de emisión: AMBATO/BOLIVAR 1580 Fecha y hora: 21/02/2013 13:29:31

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



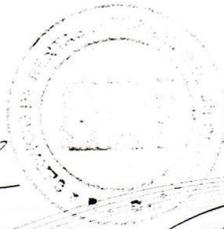
NUMERO RUC: 1865014540001
RAZON SOCIAL: GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SANTA ROSA.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001	ESTADO: ABIERTO	MATRIZ:	FEC. INICIO ACT.: 01/10/2001
NOMBRE COMERCIAL:	FEC. CIERRE:		
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:	FEC. REINICIO:		
ACTIVIDADES DE LA ADMINISTRACION PUBLICA EN GENERAL			

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: SANTA ROSA Barrio: CENTRO Calle: MONTALVO Número: S/N.
Intersección: GONZALEZ SUAREZ Referencia: FRENTE AL PARQUE CENTRAL Edificio: CASA PARROQUIAL Caluiar:
0997233521 Email: jp_santarosa@yahoo.es Teléfono Trabajo: 032754223 Fax: 032754223




FIRMA DEL CONTRIBUYENTE


SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: EVILLANAR **Lugar de emisión:** AMBATO/BOLIVAR 1580 **Fecha y hora:** 21/02/2013 13:29:31