



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA DIRECCIÓN DE OBRAS
PÚBLICAS DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO,
PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2019.**

Trabajo de titulación

Tipo: Proyecto de investigación

Presentado para optar al grado académico de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

AUTORA:

ANDREA EMILIA ALVARO AREVALO

Riobamba – Ecuador

2022



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA DIRECCIÓN DE OBRAS
PÚBLICAS DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO,
PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2019.**

Trabajo de titulación

Tipo: Proyecto de investigación

Presentado para optar al grado académico de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

AUTORA: ANDREA EMILIA ALVARO AREVALO

DIRECTOR: ING. RAQUEL VIRGINIA COLCHA ORTIZ

Riobamba – Ecuador

2022

©2022, Andrea Emilia Alvaro Arévalo

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho de Autor.

Yo, Andrea Emilia Alvaro Arévalo, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación. El patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 28 de marzo de 2022



Andrea Emilia Alvaro Arévalo
C.C. 060534750-9

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El tribunal del trabajo de titulación certifica que. El trabajo de titulación: Tipo: Proyecto de **AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2019.**, realizado por la señorita. **ANDREA EMILIA ALVARO AREVALO**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del trabajo de titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

	FIRMA	FECHA
Dra. Natali del Rocío Torres Peñafiel PRESIDENTE DEL TRIBUNAL		2022-03-28
Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz DIRECTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN		2022-03-28
Dr. Regis Ernesto Parra Proaño MIEMBRO TRIBUNAL		2022-03-28

DEDICATORIA

El presente Trabajo de Investigación está dedicado en primer lugar a Dios por haberme dado la sabiduría, fuerza y el valor para continuar en cada etapa de este ciclo académico, a mis padres y hermanos quienes han sido las personas que nunca me dejaron sola y me brindaron apoyo incondicional en cada una de mis decisiones tomadas para poder alcanzar este objetivo.

Andrea

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradezco a Dios por permitirme cumplir una de mis metas más grande, a mi universidad por darme la oportunidad de convertirme en una gran profesional adquiriendo grandes conocimientos, de igual forma doy gracias a la Ing. Raquel Colcha y al Dr. Regis Parra, por brindarme su apoyo incondicional, tiempo y conocimiento durante el desarrollo del trabajo de titulación, y a mis padres y hermanos quienes han sido mi motivo e inspiración para obtener este título universitario.

Andrea

TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	x
RESUMEN	xi
ABSTRACT.....	xii
INTRODUCCIÓN	1

CAPÍTULO I

1. MARCO DE REFERENCIA	9
1.1. Marco teórico	9
1.1.1. Antecedentes de la auditoría	9
1.1.2. Auditoría	9
1.1.2.1. Clasificación de la auditoría.....	10
1.1.3. Gestión	11
1.1.4. Auditoría de gestión	11
1.1.4.1. Características de la auditoría de gestión	12
1.1.4.2. Elementos de la auditoría de gestión	13
1.1.4.3. Objetivos de la auditoría de gestión	13
1.1.4.4. Alcance de la auditoría de gestión.....	14
1.1.4.5. Beneficios de la auditoría de gestión	14
1.1.4.6. Fases de la auditoría de gestión	15
1.1.5. Control de gestión	15
1.1.5.1. Instrumentos para el control de gestión.....	16
1.1.6. Indicadores de gestión	16
1.1.6.1. Características de los indicadores de gestión.....	17
1.1.6.2. Tipos de indicadores de gestión	17
1.1.7. Matriz FODA	18
1.1.7.1. Detectar oportunidades y amenazas (Análisis externo)	18
1.1.7.2. Detectar fortalezas y debilidades (Análisis interno)	18
1.1.8. El control interno	19
1.1.8.1. Objetivos del control interno	20
1.1.9. Modelo COSO	21
1.1.10. COSO I.....	21
1.1.11. Componentes del COSO I	22

1.1.11.1. Ambiente de control	22
1.1.11.2. Evaluación de riesgos	23
1.1.11.3. Actividades de control.....	24
1.1.11.4. Información y comunicación.....	24
1.1.11.5. Supervisión y monitoreo	25
1.1.12. Dirección de obras públicas	25
1.1.12.1. El control de obras públicas	26
1.1.13. Análisis de documentación e información	26
1.1.14. Programas de auditoría	27
1.1.15. Pruebas de auditoría	27
1.1.16. Técnicas de auditoría	28
1.1.17. Hallazgos de auditoría	29
1.1.17.1. Atributos del hallazgo	30
1.1.18. Riesgo en auditoría	31
1.1.18.1. Determinación del nivel de riesgo y confianza en la evaluación del control interno ..	31
1.2. Marco conceptual.....	33
1.2.1. Idea a defender.....	34

CAPÍTULO II

2. MARCO METODOLÓGICO.....	35
2.1. Enfoque de investigación	35
2.2. Nivel de investigación	35
2.3. Diseño de investigación.....	36
2.4. Tipo de estudio	37
2.5. Población y muestra.....	38
2.5.1. Población.....	38
2.5.2. Muestra	38
2.6. Métodos, técnicas e instrumentos de investigación.....	38
2.6.1. Métodos	38
2.6.2. Técnicas e instrumentos	39
2.7. Análisis e interpretación de resultados.....	40
2.7.1. Análisis de resultados.....	40

CAPÍTULO III

3.	MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	57
3.1.	Título	57
3.2.	Contenido de la Propuesta	57
3.2.1.	<i>Archivo Permanente</i>	57
3.2.1.1.	<i>Información General</i>	59
3.2.2.	<i>Archivo Corriente</i>	90
	CONCLUSIONES	152
	RECOMENDACIONES	153
	BIBLIOGRAFÍA	
	ANEXOS	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-1:	Factores del Ambiente de control	23
Tabla 2-1:	Tipos de técnicas de auditoría	29
Tabla 3-1:	Atributos del hallazgo	30
Tabla 4-1:	Determinación del nivel de riesgo y nivel de confianza	32
Tabla 5-1:	Rangos para establecer el nivel de riesgo y nivel de confianza	32
Tabla 1-2:	Población y Muestra de la Dirección de Obras Públicas	38
Tabla 2-2:	Pregunta 1 Encuesta	41
Tabla 3-2:	Pregunta 2 Encuesta	42
Tabla 4-2:	Pregunta 3 Encuesta	43
Tabla 5-2:	Pregunta 4 Encuesta	44
Tabla 6-2:	Pregunta 5 Encuesta	45
Tabla 7-2:	Pregunta 6 Encuesta	46
Tabla 8-2:	Pregunta 7 Encuesta	47
Tabla 9-2:	Pregunta 8 Encuesta	48
Tabla 10-2:	Pregunta 9 Encuesta	49
Tabla 11-2:	Pregunta 10 Encuesta	50
Tabla 12-2:	Pregunta 11 Encuesta	51
Tabla 13-2:	Pregunta 12 Encuesta	52
Tabla 14-2:	Pregunta 13 Encuesta	53
Tabla 15-2:	Pregunta 14 Encuesta	54
Tabla 16-2:	Resultados Generales	55

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1-1:	Instrumentos del control de gestión	16
Gráfico 1-2:	Pregunta 1 Encuesta	41
Gráfico 2-2:	Pregunta 2 Encuesta.....	42
Gráfico 3-2:	Pregunta 3 Encuesta.....	43
Gráfico 4-2:	Pregunta 4 Encuesta.....	44
Gráfico 5-2:	Pregunta 5 Encuesta.....	45
Gráfico 6-2:	Pregunta 6 Encuesta.....	46
Gráfico 7-2:	Pregunta 7 Encuesta.....	47
Gráfico 8-2:	Pregunta 8 Encuesta.....	48
Gráfico 9-2:	Pregunta 9 Encuesta.....	49
Gráfico 10-2:	Pregunta 10 Encuesta.....	50
Gráfico 11-2:	Pregunta 11 Encuesta.....	51
Gráfico 12-2:	Pregunta 12 Encuesta.....	52
Gráfico 13-2:	Pregunta 13 Encuesta.....	53
Gráfico 14-2:	Pregunta 14 Encuesta.....	54
Gráfico 15-2:	Resultados generales.....	56

RESUMEN

La importancia de realizar la Auditoría de Gestión en la Dirección de Obras Públicas del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guano, Provincia de Chimborazo, período 2019. El objetivo fue medir la eficiencia y eficacia de las actividades que realizan el problema de la investigación: Para el desarrollo del trabajo de titulación se tomó a consideración las diferentes técnicas y herramientas de investigación de las cuales se aplicó la observación directa, encuestas a los integrantes de la dirección de obras públicas, donde se recolectó información suficiente que dio a conocer la realidad de la entidad respecto a la gestión. La Auditoría de Gestión permitió identificar cuáles son las debilidades o puntos críticos que se presentan dentro de las operaciones, funciones, procesos y actividades considerando que el sector público determina el grado de cumplimiento de los objetivos y metas planteadas dentro de la organización y sirve de apoyo en la toma de decisiones, que ayuden en el logro de la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones. Mediante la aplicación del cuestionario de control interno y el análisis FODA se pudo encontrar la ausencia de canales de comunicación, ausencia de indicadores de gestión, no se han realizado exámenes ambientales, existe maquinaria obsoleta, existe duplicidad de funciones en diferentes cargos laborales. Se recomienda aplicar indicadores de gestión que le permita medir el nivel de eficiencia y eficacia de los procesos que se realizan ya que si no se aplica indicadores de gestión no se mide y tampoco es posible analizar ni mejorar y mucho menos controlar, es por eso que realizar indicadores de gestión nos permite ver desviaciones positivas y negativas que al final del análisis de los indicadores nos permita tomar decisiones.

Palabras clave: <AUDITORÍA DE GESTIÓN>, <EFICIENCIA>, <OPERACIONES>, <TOMA DE DECISIONES>, <DIRECCIÓN.>.



09-05-2022

0861-DBRA-UTP-2022

ABSTRACT

The importance of carrying out the Management Audit in the Public Works Directorate of the Municipal Autonomous Decentralized Government of the Guano Canton, Chimborazo Province, period 2019. The objective was to measure the efficiency and effectiveness of the activities that carry out the research problem: For the development of the study, different research techniques and tools were taken into consideration, of which direct observation was applied, surveys of the members of the public works department, where sufficient information was collected that revealed the reality of the entity with respect to management. The Management Audit allowed identifying the weaknesses or critical points that occur within the operations, functions, processes and activities considering that the public sector determines the degree of compliance with the objectives and goals set within the organization and serves as support in decision making, which help in achieving efficiency, effectiveness and economy of operations. Through the application of the internal control questionnaire and the SWOT analysis, it was possible to find the absence of communication channels, absence of management indicators, no environmental examinations have been carried out, there is obsolete machinery, there is duplication of functions in different job positions. It is recommended to apply management indicators that allow you to measure the level of efficiency and effectiveness of the processes that are carried out, since if management indicators are not applied, they are not measured and it is not possible to analyze or improve, much less control, that is why carrying out management indicators allows us to see positive and negative deviations that at the end of the analysis of the indicators allows us to make decisions.

Keywords: <MANAGEMENT AUDIT>, <EFFICIENCY>, <OPERATIONS>, <DECISION MAKING>, <MANAGEMENT.>



INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de titulación, se realizó con el propósito de contribuir con una Auditoria de Gestión a la Dirección de Obras Publicas del GAD Municipal del Cantón Guano, y de esta forma poder determinar el grado de eficiencia, eficacia y economía y la forma en que los recursos son aprovechados en las diferentes actividades que se realizan dentro de la Dirección, a su vez la Auditoria de Gestión permitió identificar cuáles son las debilidades o puntos críticos que se presentan dentro de las operaciones, funciones, procesos y actividades y de acuerdo a los resultados obtenidos emitir recomendaciones que permitan la adecuada toma de decisiones y el buen manejo de los recursos de la Dirección de Obras Públicas.

La Auditoria de Gestión aplicada a la Dirección de Obras Publicas del GAD Municipal del Cantón Guano como trabajo de titulación consta de los siguientes capítulos:

Capítulo I: Marco Teórico-Referencial, se presenta el problema a resolver, el cual es la base para poder desarrollar la Auditoria de Gestión a la Dirección de Obras Públicas, así como los objetivos que se pretenden alcanzar, se justifica el porqué de la investigación, como también contiene los antecedentes de investigaciones realizadas con anterioridad y la fundamentación bibliográfica.

Capitulo II: Marco Metodológico, en este capítulo se hace referencia a la metodología aplicada durante la ejecución de la Auditoria, es decir, se describe el enfoque, nivel, diseño de la investigación, la población y muestra, las técnicas e instrumentos utilizados para la recolección de información.

Capitulo III: Marco de Resultados, Análisis y Discusión de Resultados, Contiene el desarrollo de la Auditoria de Gestión a la Dirección de Obras Publicas del GAD Municipal del Cantón Guano, en el cual se detalla cada una de las fases de la Auditoria de Gestión, debidamente sustentado en los papeles de trabajo, culminando con el informe final de auditoria con las respectivas conclusiones y recomendaciones dirigidas al personal de la Dirección de Obras Públicas, con el propósito de que sirva de guía para una adecuada toma de decisiones.

Planteamiento del problema

Aplicar una Auditoría de Gestión dentro de las organizaciones es de gran importancia ya que constituye una herramienta fundamental para poder determinar el grado de eficiencia y eficacia con el que se cumplen los objetivos, metas y estrategias planteadas por la organización , además se determina la forma en que los recursos son aprovechados en las diferentes operaciones que se

realizan dentro de la misma, a través de este examen se puede comprobar la exactitud y veracidad de todas las actividades que se realizan dentro de la organización, mejorando de esta manera el desempeño de los funcionarios en cada una de sus áreas y facilitando la eficacia, eficiencia y economía en los diferentes sistemas de control de la gestión, mediante la emisión de recomendaciones y la aplicación de acciones correctivas utilizando técnicas y procedimientos para el control de todas las actividades y operaciones que desempeña la institución.

La Auditoría de Gestión en el Ecuador, tiene como objetivo principal examinar y evaluar el control interno, la gestión, los procesos administrativos, financieros, operativos, el desempeño de la organización o la ejecución de planes, programas y proyectos, todo esto con el fin de determinar si las actividades planteadas se están realizando de acuerdo a los criterios y principios de eficacia, eficiencia y economía. En el Ecuador las nuevas leyes y normativas exigen cada vez más que exista un mayor control dentro de las organizaciones públicas, es por esto que una Auditoría de Gestión es más aplicable en este tipo de organizaciones, ya que se ha podido evidenciar cambios notables en todos sus procesos y ha permitido mejorar la toma de decisiones dentro de las mismas.

Los Gobiernos Autónomos Descentralizados son instituciones dotadas de autonomía tanto política, financiera y administrativa y vienen impulsando proyectos que mejoren el bienestar social, es por ello que la aplicación de una Auditoría de Gestión en el sector público determina el grado de cumplimiento de los objetivos y metas planteadas dentro de la organización y sirve de apoyo en la toma de decisiones, por lo tanto es de vital importancia contar con un eficiente sistema de control interno, que ayude a determinar cuáles son las áreas problemáticas y plantear alternativas de mejora que ayuden en el logro de la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones.

En la Provincia de Chimborazo, en el cantón Guano, se encuentra el GAD Municipal del Cantón Guano, el cual tiene como finalidad velar por el bien común de sus habitantes tanto en el sector Urbano como en el Rural, además busca procurar el bienestar material de la colectividad y contribuir al fomento y protección de los intereses locales mediante la voluntad política, trabajo en equipo y liderazgo, para la búsqueda constante de niveles óptimos de rendimiento, con el fin de satisfacer con oportunidad las expectativas de toda la comunidad Guaneña.

La Dirección de Obras Públicas del GAD Municipal del Cantón Guano cuenta con 3 unidades que son: Infraestructura Física, Maquinaria Pesada y Mantenimiento Vial, Espacios Públicos y Regeneración Urbana, que en conjunto tienen la responsabilidad de proyectar y garantizar la ejecución y mantenimiento de la obra pública municipal en función a los planes estratégicos de desarrollo, los requerimientos de la población y el plan de gestión de la máxima autoridad del

Cantón con enfoque ambiental y prevención de riesgos. incluyendo todas las funciones y responsabilidades que establece el reglamento orgánico funcional y por procesos vigentes en la municipalidad y en las Normas del Control Interno.

Al haber realizado un breve diagnóstico a la Dirección de Obras Públicas del GAD Municipal del Cantón Guano se ha logrado identificar ciertas problemáticas que interrumpen el funcionamiento diario de sus actividades tales como:

- Descoordinación de las actividades entre las unidades de la Dirección de Obras Públicas, puesto a que los procesos en esta área no se están realizando oportunamente debido a la falta de comunicación existente por parte del personal
- Los proyectos presupuestados no se cumplen en su totalidad debido a la dotación tardía de los recursos, lo que provoca ineficiencia en los proyectos.
- No se realizan evaluaciones periódicas para verificar el cumplimiento de las actividades, lo que ocasiona que no se cumplan a cabalidad las metas trazadas.
- Ausencia de capacitaciones al personal de la Dirección, lo que provoca que exista deficiencia en las gestiones y actividades realizadas, debido a la falta de conocimientos y actualización de información.
- Los trabajadores no permanecen en sus puestos de trabajo toda la jornada laboral debido a la falta de políticas, lo que provoca un grado de ineficiencia en todas las actividades.
- No existe una adecuada planificación presupuestaria, lo que ocasiona que los presupuestos no estén bien enfocados.
- Incumplimiento en el plazo de entrega de obras, debido a que al no poseer los recursos financieros necesarios no es posible terminar las obras en el plazo establecido.
- Falta de contribución hacia el cumplimiento de los objetivos por parte del personal, lo que genera un ambiente de insatisfacción en la Dirección de Obras Públicas.

Dentro de las causas principales que hacían que la Dirección de Obras Públicas atravesara los problemas antes mencionados se encontraron las siguientes:

- Inadecuado sistema de control interno.
- Falta de capacitaciones a los trabajadores de la Dirección.
- Falta de recursos tecnológicos.
- Falta de una infraestructura adecuada.
- Inadecuada planificación.
- Desconocimiento de los objetivos y metas de la Dirección,
- Falta de recursos materiales.

Por lo antepuesto, es necesario realizar una Auditoría de Gestión a la Dirección de Obras públicas del GAD Municipal del Cantón Guano, para determinar los puntos críticos de la Dirección y de esta manera analizar y recomendar alternativas de solución a las problemáticas encontradas, logrando así altos niveles de eficiencia, eficacia y economía dentro de la Dirección de Obras Públicas.

Formulación del problema

¿Cómo la Auditoría de Gestión a la Dirección de Obras Publicas del GAD Municipal del Cantón Guano, Provincia de Chimborazo, periodo 2019, permitirá determinar el grado de eficiencia, eficacia y economía de las operaciones, ¿a fin de mejorar la adecuada toma de decisiones y el buen manejo de los recursos de la Dirección?

Sistematización del problema

- ¿Cuál es la finalidad de efectuar la Auditoría de Gestión en la Dirección de Obras Publicas del GAD Municipal del Cantón Guano?
- ¿Cómo se realizará la verificación del grado de economía, eficiencia y eficacia de las operaciones?
- ¿Cómo influye la falta de capacitaciones al personal de la Dirección?
- ¿De qué manera incide la inexistencia de una adecuada planificación presupuestaria dentro de la Dirección?
- ¿Cuál es la finalidad de realizar evaluaciones periódicas de las actividades y procesos que desarrolla el personal de la Dirección de Obras Publicas del GAD Municipal del Cantón Guano?

Objetivo General

Realizar una Auditoría de Gestión a la Dirección de Obras Publicas del GAD Municipal del Cantón Guano, período 2019, a través de la aplicación de técnicas e instrumentos de auditoría, para determinar el grado de eficiencia, eficacia y economía de las operaciones que permitan la adecuada toma de decisiones y el buen manejo de los recursos.

Objetivos Específicos

- Elaborar el marco teórico, mediante la revisión de distintas fuentes bibliográficas, que permitan establecer los lineamientos básicos de la Auditoría y una adecuada fundamentación de la investigación.
- Desarrollar el marco metodológico a través de la *utilización de* métodos, técnicas e instrumentos de investigación que permitan la recopilación de información suficiente y confiable.
- Elaborar el Informe de la Auditoría de Gestión a la Dirección de Obras Publicas del GAD Municipal del Cantón Guano, detallando las debilidades encontradas con las respectivas conclusiones y recomendaciones que permitan la adecuada toma de decisiones y el buen manejo de los recursos de la Dirección de Obras Públicas.

Justificación

La Auditoría de Gestión a la Dirección de Obras Publicas del GAD Municipal del Cantón Guano, período 2019, permitirá emitir un informe en el cual estará plasmado todas las problemáticas que la Dirección de Obras Públicas presenta, así como también contendrá las conclusiones y recomendaciones para un eficiente uso de los recursos, mejorando de esta manera todos los procesos ya sean administrativos, y operativos de la Dirección. A continuación, detallo las respectivas justificaciones para el desarrollo del proyecto de investigación:

Justificación teórica

Esta investigación se justifica su desarrollo, desde la parte teórica, ya que se aprovechará todo el soporte teórico existente sobre conceptos básicos de auditoría y especialmente sobre Auditoría de Gestión de diversos y muy reconocidos autores, contenido en: libros, artículos científicos, investigaciones, sitios web, actualizados, de tal forma que sirva como sustento del presente trabajo de investigación.

Justificación metodológica

A través de esta justificación se pretende utilizar los diferentes tipos de métodos, técnicas y herramientas de investigación existentes, los cuales son necesarios para reunir toda la información pertinente y suficiente, de tal forma que los resultados obtenidos sean lo más reales y objetivos posibles para que esta investigación se desarrolle correctamente.

Justificación practica-social

Con la justificación práctica – social, se pretende realizar un examen especial a los procesos administrativos y operativos de la Dirección de Obras Publicas del GAD Municipal del Cantón Guano, el cual contendrá un informe con sus respectivos hallazgos, debidas conclusiones y recomendaciones para un eficiente uso de los recursos, mejorando de esta manera todos los procesos ya sean administrativos, u operativos de la Dirección y contribuyendo de esta manera a un mejoramiento de la gestión pública.

Antecedentes de investigación

El presente trabajo de investigación titulado: Auditoría de Gestión a la Dirección de Obras Publicas del GAD Municipal del Cantón Guano, provincia de Chimborazo, periodo 2019, se apoyará en información basada en contenido de: libros, artículos científicos, investigaciones, sitios web, actualizados, de tal forma que sirva como sustento del presente trabajo de investigación. Además, se tomará en consideración 2 trabajos de titulación realizados por estudiantes de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Institución: Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Pallatanga.

Autor: Verónica Jacqueline Coello Barrera

Año de publicación: 2015

Tema investigado: “AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN PALLATANGA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2012”.

Conclusión: La auditoría de gestión aplicada a la Dirección de Obras Públicas contribuirá al mejoramiento de los procesos, administrativos, financieros, operativos y de toma de decisiones de la entidad, cumpliendo los objetivos planteados en el año, con eficiencia eficacia y economía.
(p.194)

Institución: Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Guano.

Autor: Rómulo Delfín Rodríguez

Año de publicación: 2019

Tema investigado: AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO EN EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015.

Conclusión: En el desarrollo de la Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guano, se detectaron problemas en las gestiones que realiza la dirección administrativa y financiera ya que existe retrasos en la creación de las partidas presupuestarias para las diferentes adquisiciones dificultando llevar una buena administración dentro de la entidad, el informe de auditoría indica las observaciones y recomendaciones para una adecuada toma de decisiones por las autoridades competentes. (p.150)

Calero, J. & Burgos, J. (2016), en su artículo científico: “La auditoría de gestión como herramienta de análisis de los objetivos empresariales y del grado de economía, eficiencia y eficacia”, desarrollado en la Universidad Técnica de Machala, concluye que:

La auditoría de gestión es una técnica mediante la cual se puede verificar que los objetivos de una entidad u organización coincidan con las metas y planes previstos por la administración de forma que se puedan establecer criterios claros, los cuales permitan evaluar los resultados obtenidos, es así que el enfoque consiste en verificar las acciones que la entidad empresarial se fija, ya que el motivo principal por el cual se efectúa una auditoría de gestión es por verificar la razonabilidad y así poder mejorar las actividades que se vayan a desarrollar para lograr lo propuesto que es el logro de objetivos empresariales. (p.12)

Merchán, N., Pinargote, N., Baque, E., Chiquito, G., Acebo, R. & Paredes, L. (2018), en su artículo científico denominado: “Auditoría de Gestión como técnica de análisis de las Operaciones Empresariales”, publicado en la revista Polo del Conocimiento menciona que:

La auditoría es una herramienta que permite ver completamente las interacciones de las empresas u organizaciones para el análisis de las operaciones empresariales y como recomendación, las empresas que requieran mejorar su gestión, pueden aplicar la auditoría como estrategia de competitividad en el mercado. (p.116)

Bravo, M., Bravo, S. & López, J. (2018), en su artículo científico: “Importancia de la Auditoría de Gestión en las Organizaciones”, publicado en la revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, menciona que:

La auditoría de gestión requiere una decisión de los niveles jerárquicos superiores que permiten que una organización tenga la capacidad de transformarse y crecer de manera eficiente, eficaz y de forma económica en cuanto al uso de los recursos usados, a través de las fases planteadas años atrás gracias a la teoría de Shewhart y popularizada por Deming. (p.13)

Una vez revisados los antecedentes investigativos, se puede dar a conocer que el trabajo de investigación es viable, ya que se ha demostrado que la implementación de una Auditoría de Gestión sirve de gran ayuda a las empresas en la toma de decisiones, ya que a través de esta herramienta de control se han logrado alcanzar altos niveles de eficiencia, eficacia y economía dentro de las mismas y a su vez ha contribuido en el cumplimiento de los objetivos y metas propuestos inicialmente por la empresa.

CAPÍTULO I

1. MARCO DE REFERENCIA

1.1. Marco teórico

1.1.1. *Antecedentes de la auditoría*

Calero, J. & Burgos, J. (2016), en su artículo científico: “La auditoría de gestión como herramienta de análisis de los objetivos empresariales y del grado de economía, eficiencia y eficacia”, desarrollado en la Universidad Técnica de Machala, concluye que:

Dentro de la historia de la auditoría se encuentran registros contables, los cuales tuvieron sus inicios en los años primitivos, debido a que el hombre en un principio no tuvo la prioridad de mantener registradas sus actividades, sino que de alguna forma lo que necesitaba era llevar una constancia de las actividades que desarrollaba. La auditoría cumple un papel fundamental para evaluar de manera más factible si dentro de las empresas se lleva algún registro de las actividades que realizan, además ayuda a verificar su misión y visión y si éstas están orientadas a cumplir con todos sus objetivos y metas. (p.3)

En la antigüedad se ejecutaban las auditorías con el fin de prevenir posibles estafas, el ser humano realizaba exploraciones minuciosas acerca de la información que llegaba a sus empresas. En aquellos tiempos las auditorías desarrolladas eran limitadas ya que solo se podía verificar lo que se obtenía de la información recopilada. Actualmente la auditoría ha ido evolucionando hasta el punto de contar con expertos, quienes son los encargados de ir recopilando evidencia con el propósito de emitir criterios que permitan a los directivos mejorar el manejo de sus recursos y sobre todo tomar decisiones acertadas que conlleven al buen funcionamiento de las empresas.

1.1.2. *Auditoría*

Tapia, C., Mendoza, S., Castillo, S. & Guevara, E. (2019), en su libro “Fundamentos de auditoría.: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría”, señala que: “La auditoría es la revisión sistemática de una actividad o de una situación para evaluar el cumplimiento de las reglas o criterios objetivos a que aquéllas deben someterse”. (p.6)

La auditoría consiste en la verificación de las operaciones, hechos y actividades de una organización para determinar si están o no de acuerdo a las normas y políticas establecidas inicialmente por la organización. Es evaluar objetivamente la manera en la que se opera y

administra, y de esta forma aprovechar al máximo los recursos, identificando las fortalezas y debilidades que posee la organización.

1.1.2.1. *Clasificación de la auditoría*

Tapia, C., Mendoza, S., Castillo, S. & Guevara, E. (2019), en su libro “Fundamentos de auditoría.: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría”, señala que:

La auditoría es una herramienta de supervisión y control que permite identificar falencias, puntos críticos o vulnerabilidades existentes dentro de las organizaciones. El progreso de la auditoría a lo largo del tiempo ha incitado a la determinación de la auditoría según el tipo de objeto, procesos o actividad que realicen las organizaciones. A continuación, se presenta algunos tipos de auditoría:

Auditoría de estados financieros: Este tipo de auditoría consiste en revisar y emitir una opinión acerca de los estados financieros, es decir, si éstos han sido elaborados de conformidad con las leyes financieras aplicables y si están libres de errores, debido al fraude.

Auditoría interna: Permite a la organización cumplir con sus objetivos, agregando valor y mejorando sus operaciones, debido a que aporta un enfoque sistemático que evalúa y mejora la eficacia de los procesos.

Auditoría externa: Es un examen de las cuentas anuales, informes de estados financieros, transacciones de una empresa realizado por un auditor externo, normalmente por exigencia legal.

Auditoría operacional: Se evalúa todas las operaciones de una entidad, es decir, sus procedimientos, métodos y sistemas de control, verificando si se desarrollan de acuerdo a normas establecidas y sus recursos son utilizados de forma eficiente y eficaz.

Auditoría administrativa: Esta auditoría realiza un examen de toda la estructura organizativa que posee la empresa, es decir, permite realizar un seguimiento de cómo se está llevando a cabo la gestión de la empresa.

Auditoría integral: Este tipo de auditoría consiste en una evaluación multidisciplinaria, ya que, valida los sistemas de gestión, financieros, administrativos y de control con el objetivo de proponer alternativas de solución que ayuden a la entidad al logro de sus objetivos.

Auditoría gubernamental: Es un proceso mediante el cual las autoridades monitorean el uso de los recursos públicos, con el objetivo de verificar la eficacia, eficiencia y economía de la gestión pública.

Auditoría informática: Consiste en la revisión y evaluación de los sistemas informáticos, para verificar la eficiencia y seguridad de la información, la cual servirá a los directivos para tomar decisiones acertadas.

Auditoría de calidad: Consiste en la revisión independiente del sistema de calidad implementado en una entidad para determinar si ha alcanzado el cumplimiento de los objetivos empresariales.

Auditoría forense: Consiste en un examen especializado, cuyo objetivo principal radica en la prevención y detección del fraude.

La auditoría ha ido creciendo mucho a lo largo de los años, es por esto que existen varios tipos de auditoría, los cuáles se van adaptando de acuerdo a las necesidades que tiene una empresa, entidad u organización, Cada uno de los tipos de auditoría son de suma importancia, ya que permiten a las empresas obtener los resultados deseados y alcanzar sus objetivos.

1.1.3. Gestión

Blanco, Y. (2012), en su libro “Auditoría integral: normas y procedimientos”, nos dice que:

Es el accionar de la dirección y contiene lo razonable tanto de las políticas, metas y objetivos planteados, los medios establecidos para su ejecución y los sistemas de control que conlleven al monitoreo y seguimiento de los resultados alcanzados. (p.394)

La gestión es el conjunto de acciones, secuencia de actividades y procesos que se llevan a cabo para lograr que una empresa pueda alcanzar sus objetivos de una manera más eficaz y eficiente, cubriendo las necesidades que la empresa requiera.

1.1.4. Auditoría de gestión

Blanco, Y. (2012), en su libro “Auditoría integral: normas y procedimientos”, señala que:

La auditoría de gestión es el examen que se realiza a una organización por un profesional independiente, con el propósito de evaluar la eficacia y la eficiencia de la gestión relacionada con los objetivos y metas planteadas, así como también su desempeño y posicionamiento como

organización con el propósito de elaborar un informe el cual contenga alternativas de solución de los puntos críticos encontrados y como la Dirección podría actuar frente a ellos. (p.403)

Arias, I. (2018), en su artículo científico denominado “Auditoría un enfoque de gestión”, menciona que:

La auditoría de gestión se enfoca principalmente a medir los niveles de eficacia, eficiencia y economía dentro de una empresa, de igual forma, permite determinar cuáles son las deficiencias o debilidades que afectan el funcionamiento normal de las actividades que desarrolla la entidad. (p.5)

La auditoría de gestión es un examen que se realiza tanto en empresas públicas como privadas, el cual permite verificar el nivel de eficiencia, eficacia y economía de sus actividades, así como también determinar el alcance de sus objetivos y si el cumplimiento de sus operaciones están acorde a las normas y políticas planteadas inicialmente por la entidad, buscando un mejor desempeño y una mejor utilización de los recursos.

1.1.4.1. *Características de la auditoría de gestión*

Una auditoría de gestión debe contar con las siguientes características:

Permanente: Debe permanecer continua en el tiempo, ayudando de forma oportuna y eficiente a identificar, evaluar y monitorear los riesgos de la entidad.

Estratégica: Se enfoca en los aspectos críticos más relevantes de la entidad, los cuales se vayan identificando en el desarrollo de la auditoría.

Objetiva: Durante el desarrollo de la auditoría los hallazgos y conclusiones deben estar fundamentados en evidencia verificable.

Confiable: La información presentada en el informe de auditoría tiene que ser lo más exacta y veraz posible, con el objeto de que el nivel de riesgo se minimice.

Diligente: Se debe cumplir con seriedad y oportunidad con los requerimientos del organismo de control.

Efectiva: La auditoría de gestión debe identificar cuáles son los puntos críticos que se presentan dentro de las operaciones, funciones, procesos y actividades y de acuerdo a los resultados

obtenidos, emitir recomendaciones que permitan la adecuada toma de decisiones y el buen manejo de los recursos.

1.1.4.2. *Elementos de la auditoría de gestión*

Los elementos de la Auditoría de Gestión lo explican según Vásquez y Pinargote (2018) en los siguientes términos:

La presencia de seis elementos principales denominados las seis “E”, que son: Economía, Eficiencia, Eficacia, Ecología, Equidad y Ética los cuales a su vez son complementados con otros seis elementos que son denominados como: Rendimiento, Calidad, Resultados, Impacto, Excelencia Gerencial y Control Interno.

En consecuencia, el desempeño y aplicación de todos los elementos previamente mencionados se concentra en el uso pertinente de la aplicación, organización, seguimiento y control y liderazgo de los directores y gerentes, generando respuestas positivas en la economía de los recursos, sin producir consecuencias adversas en el medio ambiente y en estricta alineación con las normativas legales y éticas, por lo que si las actividades se realizan con este tipo de equilibrio los resultados se dirigen hacia la excelencia y alta calidad. En la Figura 1 se presenta el diagrama de los elementos de gestión.

1.1.4.3. *Objetivos de la auditoría de gestión*

Blanco, Y. (2012), en su libro “Auditoría integral: normas y procedimientos”, señala que: “Dentro del campo de acción de la auditoría de gestión se pueden señalar como objetivos principales”:

- Verificar la existencia de metas, objetivos y planes bien estructurados.
- Determinar la existencia de políticas estatales adecuadas y el cumplimiento de las mismas.
- Medir el nivel de eficiencia, eficacia y economía de las organizaciones.
- Comprobar que la información sea confiable y veraz.
- Examinar la existencia de procedimientos y métodos adecuados de operación.
- Comprobar el buen manejo de los recursos. (p.403)

El objetivo principal de una auditoría de gestión recae en evaluar el control interno de las organizaciones, midiendo el grado de eficiencia, eficacia y economía de las operaciones y la forma en que los recursos son aprovechados, determinando cuales son los puntos críticos que afectan el buen desempeño de la entidad.

1.1.4.4. *Alcance de la auditoría de gestión*

Bravo, M., Bravo, S. & López, J. (2018), en su artículo científico: “Importancia de la Auditoría de Gestión en las Organizaciones”, señala que:

El alcance de la auditoría de gestión se encuentra definido de acuerdo a la amplitud de las operaciones y actividades que se vayan a auditar; tanto el personal como la administración que lleva a cabo la auditoría tienen que estar de acuerdo en cuanto al alcance planteado en la planificación, ya que dentro de esta auditoría se realiza una evaluación detallada de la situación global de la empresa. (p.8)

El alcance de auditoría se refiere a la profundidad de una auditoría, de acuerdo con el propósito que se desea alcanzar, es la cantidad de tiempo en la que se va a llevar a cabo la auditoría, el cual se define en el contrato antes de iniciar el proceso de la misma.

1.1.4.5. *Beneficios de la auditoría de gestión*

Armas, R. (2008), en su libro: “Auditoría de gestión conceptos y métodos”, señala que los beneficios de una auditoría de gestión en las entidades son:

- Permite determinar las áreas problemáticas, cuáles son sus causas y las posibles soluciones de mejora.
- Identificar las oportunidades para de esta manera eliminar ineficiencias.
- Permite crear canales de comunicación entre la alta gerencia y los niveles de operación.
- Determinar los criterios para medir el logro de objetivos y metas de la entidad.
- En ocasiones el auditor, solo necesita comunicarse con el personal de operaciones y luego se encarga de transmitir sus puntos de vista y las debilidades encontradas con la alta gerencia.
- El auditor está en la capacidad de determinar si la entidad actúa de acuerdo con las reglas internas y leyes, bajo las cuales desempeña sus funciones; en caso de que exista una falta de incumplimiento el auditor expondrá las consecuencias.
- Facilita una evaluación empresarial objetiva e independiente, es decir, el auditor indica cuáles son las áreas que se encuentran bien desarrolladas y cuáles son las áreas que presentan problemáticas y necesitan mejorar. (pp. 9-10)

Realizar una auditoría de gestión tanto en empresas públicas como privadas trae consigo un sin número de beneficios, ya que al ser ejecutada de forma correcta se podrá monitorear de forma

constante los resultados y de esta manera ayudar a detectar puntos críticos que afecten el desarrollo normal de las operaciones, procesos y actividades que desarrolla la entidad.

1.1.4.6. *Fases de la auditoría de gestión*

La auditoría de gestión se divide en cuatro fases: planificación dividida en planificación preliminar y planificación específica, ejecución, comunicación de resultados y seguimiento según Cajiao et al. (2016) quienes explican que la “planificación preliminar es la etapa en la que se lleva a cabo la visita de observación de la entidad o visita inicial; revisión de archivos, papeles de trabajos y la evaluación del control interno” (p. 31). Es decir, consiste en identificar cuáles son los elementos claves de la administración, con el propósito de evaluar la importancia de los objetivos de auditoría establecidos inicialmente, es por esto, que es de suma importancia tener un conocimiento general de la institución, cuáles son sus factores internos, tales como programas, proyectos, sistemas de operación y administrativos que deberán auditarse. Se examinará la normativa legal, información del archivo permanente, documentación útil encontrada en sitios web.

La planificación específica que consiste en la elaboración del plan y programa de auditoría, considerando aspectos como requisitos aplicables, recursos a emplear, tiempo estimado, y personal participante, su objetivo principal se basa en la creación de estrategias que permitan lograr resultados exitosos, a través de las principales áreas críticas encontradas en la entidad, evaluar el control interno por componente, valorar los riesgos de la auditoría y elaborar los programas detallados de la misma. La segunda fase respectiva a la Ejecución se ejecutan los programas de auditoría por cada componente y subcomponente, los cuales fueron desarrollados en la fase de la planificación, se ejecutan los procedimientos en base a técnicas y pruebas de auditoría con el objetivo de obtener evidencia comprobatoria, la cual va a generar hallazgos, los mismos que deben sustentarse en los papeles de trabajo, así el auditor podrá emitir un juicio acerca de la gestión y si se están cumpliendo los objetivos institucionales. La tercera fase se refiere a la comunicación de resultados se caracteriza por la reunión de cierre con la gerencia en la cual se explica las actividades ejecutadas y pautas de compromiso que se controlarán posteriormente. Por último, la cuarta fase de seguimiento consiste en verificar si se está cumpliendo el cronograma de las recomendaciones conforme a los plazos establecidos, además se comprueba que los niveles de eficacia, eficiencia y calidad en la entidad se hayan elevado.

1.1.5. *Control de gestión*

Cubero, T. (2019), en su manual: “Manual de auditoría de gestión Enfoque empresarial y de riesgos”, señala que: “es el examen de eficiencia y eficacia de la gerencia, mediante la evaluación de los

procesos administrativos, la utilización de indicadores de desempeño y la rentabilidad que éstas producen”. (p.74)

El control de gestión permite a las empresas evaluar y juzgar el desempeño general de todas los departamentos o áreas que la empresa requiera. Responde a la medición y análisis de resultados obtenidos para determinar que alternativa de solución se pueden plantear a partir de los recursos existentes, obteniendo así altos niveles de eficiencia y eficacia en todas las actividades que desarrolle la entidad.

1.1.5.1. Instrumentos para el control de gestión

El control de gestión al ser un sistema que sirve de ayuda a las empresas cuenta con los siguientes instrumentos:

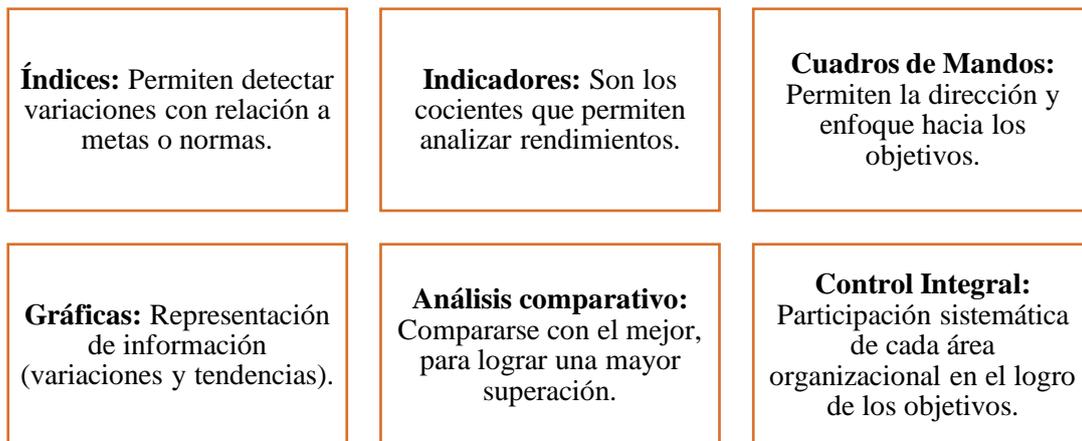


Gráfico 1-1. Instrumentos del control de gestión
Elaborado por: Alvaro E. 2020

1.1.6. Indicadores de gestión

Cubero, T. (2019), en su manual: “Manual de auditoría de gestión Enfoque empresarial y de riesgos”, indica que:

En una auditoría de gestión el uso de indicadores resulta de la necesidad de contar con una herramienta que permita desarrollar el marco de referencia que sirva para la evaluación de los resultados de la gestión. El punto de partida para el diseño de indicadores se da a partir de la consecución de los objetivos organizacionales. (p.83)

Los indicadores de gestión son variables cuantitativas o cualitativas que permite medir y evaluar la gestión, los cuales se pueden construir en relación a los objetivos y metas. Promueven el uso

eficiente de los recursos y desarrolla una mejora continua en los procesos, actividades y operaciones de la entidad.

1.1.6.1. *Características de los indicadores de gestión*

Contraloría General del Estado, (2011), en la Guía Metodológica para Auditoría de Gestión, muestra que todo indicador de gestión tiene que:

- Estar ligado a la misión, visión, objetivos institucionales y metas trazadas.
- Determinar un tiempo determinado y un responsable para su cálculo.
- Suministrar información relevante que sirva para la adecuada toma de decisiones.
- El número de indicadores será exacto para evaluar la gestión de la entidad y el uso de sus recursos.
- Especificar cuál es su objetivo y para qué sirven. (pp. 22-23)

1.1.6.2. *Tipos de indicadores de gestión*

Contraloría General del Estado, (2011), en la Guía Metodológica para Auditoría de Gestión, señala que los tipos de indicadores son:

Indicadores cuantitativos: Estos indicadores buscan medir el desempeño de una acción o actividad, así como también pueden ser indicadores de eficiencia, economía y eficacia, estos indicadores se enfocan en el tiempo y la cantidad, Por ejemplo, cuánto tiempo lleva un departamento, dirección o área desarrollando una actividad y la cantidad de tiempo que representa.

Indicadores cualitativos: Incluye aquellas actividades que no pueden ser medidas numéricamente, sino que se relacionan directamente con el nivel de calidad proporcionada ya sea mediante un producto o servicio prestado. (p.23)

Aplicar indicadores de gestión permite a las entidades conocer información que talvez no conocían, ya que son procesos que brindan resultados en tiempo real, los cuales se aplican de acuerdo al tipo de auditoria que se esté realizando y ayudan a que éstas puedan generar mejoras en su gestión empresarial.

1.1.7. Matriz FODA

Sánchez, D. (2020), en su libro: “Análisis FODA o DAFO”, indica que:

La matriz FODA o también denominado DAFO, es una herramienta clave que permite realizar una evaluación detallada de la situación actual en la que se encuentran una entidad, en base a sus fortalezas y debilidades, y las oportunidades y amenazas que presenta su entorno. En la matriz se enumeran las características principales correspondientes a cada variable que se estudia.

La matriz FODA nos permitirá determinar cuáles son aquellas debilidades, fortalezas, amenazas y oportunidades que posee una entidad, la cual facilitara la toma de decisiones dentro de la misma puesto que es una metodología de trabajo que se basa en el análisis detallado de la situación tomando en cuenta tanto factores internos como externos.

1.1.7.1. Detectar oportunidades y amenazas (Análisis externo)

Sánchez, D. (2020), en su libro: “Análisis FODA o DAFO”, menciona que:

Dentro del análisis externo se encuentra el análisis del macroentorno, así como también el análisis del microentorno para determinar amenazas y oportunidades. El análisis del macroentorno estudia aquellas variables económicas, políticas, sociales, ecológicas, tecnológicas y legales, que afectan a la entidad desde su medio más lejano, mientras que el análisis del microentorno viene dado por las fuerzas del medio más cercano a la entidad, es decir, clientes, públicos, proveedores, competidores e intermediarios.

Las oportunidades son las variables externas que la entidad puede utilizar para beneficiarse, crecer y mejorar empresarialmente dentro del mercado; mientras que las amenazas son variables externas negativas que afectarían el éxito de la organización.

1.1.7.2. Detectar fortalezas y debilidades (Análisis interno)

Sánchez, D. (2020), en su libro: “Análisis FODA o DAFO”, señala que:

Es conveniente que para generar una lista de las fortalezas y debilidades de una entidad se lleve a cabo internamente y que este proceso no sea manejado por una sola persona, sino más bien que acumule varias opiniones de distintas personas que conozcan la situación tales como los empleados, miembros de la dirección, clientes o proveedores.

Las fortalezas vienen dadas por aquellos puntos en donde la entidad se encuentra bien o incluso con más éxito que la competencia, como, por ejemplo:

- Capacidad para fabricar.
- Infraestructura moderna.
- Capacidad para financiar.
- Recursos y habilidades superiores.
- Precios unitarios bajos.
- Rentabilidad buena

Las debilidades son aquellas acciones que limitan el correcto desarrollo de la estrategia de la entidad, lo cual constituyen un problema grave para la empresa, como, por ejemplo:

- No existe capacidad de financiamiento.
- Falta de dirección estratégica.
- Existencia de problemas operativos.
- Baja rentabilidad.
- Precios unitarios altos.
- Falta de habilidades por parte del personal.
- Instalaciones inadecuadas.

Determinar las fortalezas y debilidades de una empresa es de suma importancia, ya que nos permite conocer cuáles son los puntos fuertes y débiles que posee la misma; puesto que las fortalezas son aquellos recursos y atributos internos que proveen resultados positivos, mientras que las debilidades son aquellos puntos y recursos internos críticos que debilitan que la entidad obtenga un resultado exitoso.

1.1.8. *El control interno*

Cubero, T. (2019), en su manual: “Manual de auditoría de gestión Enfoque empresarial y de riesgos”, indica que:

El control interno es aquel proceso integral que ejecutan todas aquellas personas que conforman una entidad, cuyo fin es garantizar una seguridad razonable en el logro de los objetivos y metas empresariales y el uso correcto de los recursos, conforme a los siguientes puntos:

- Eficiencia y eficacia de las operaciones.

- Fiabilidad de información financiera.
- Cumplimiento de normas y leyes aplicables.

El control interno se adecua de acuerdo a las necesidades de manera diferente conforme a las estructuras organizacionales. Es muy importante contar con un sistema de control interno ya que puede evitar el fraude gracias a la efectividad de su implementación, además que ayuda a que el personal de la entidad esté comprometido con la responsabilidad social. (pp.44-45)

El control interno es un proceso implementado por la dirección, la administración y demás personal de la organización con el objetivo de obtener resultados positivos dentro de la misma. Implementar un sistema de control interno eficaz requiere de criterio y juicio profesional, es decir, que la administración y dirección tienen que emitir un criterio sobre cuál sería el nivel de control que se debe aplicar.

1.1.8.1. *Objetivos del control interno*

Santillán, J. (2015), , en su libro *Sistemas de Control Interno* (3a ed.), manifiesta los siguientes objetivos:

- Realizar las operaciones de acuerdo a la autorización ya sea general o específica, dada por la administración.
- Registrar las operaciones que permitan la preparación de los estados financieros acordes con las normas aplicables a los mismos.
- Promover la eficiencia, efectividad y economía tanto en la calidad de los servicios y las operaciones realizadas por la organización
- Proteger los recursos de cualquier uso indebido, irregularidades, malversación de fondos o cualquier pérdida o actos ilegales.
- Permitir el acceso a los documentos y bienes de la entidad de acuerdo con las políticas y normas establecidas por la autoridad competente.
- Cumplimientos de reglamentos, normas y leyes gubernamentales.
- Elaborar con oportunidad información sustentable y confiable. (pp.54-55)

El sistema de control interno cuenta con objetivos los cuales buscan respaldar y asegurar el buen funcionamiento y aplicación de dicho sistema, los cuales permitirán a la entidad desempeñar mejor sus actividades y utilizar de la menor manera sus recursos.

1.1.9. Modelo COSO

Cubero, T. (2019), en su manual: “Manual de auditoría de gestión Enfoque empresarial y de riesgos”, manifiesta que:

COSO corresponde a una delegación voluntaria, la cual está integrada por representantes de 5 organizaciones privadas de Estados Unidos, cuyo fin es proveer liderazgo intelectual con relación; al control interno, gestión de riesgo empresarial (ERM) y la eliminación del fraude. El Comité de organizaciones patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO), fue fundado en 1985, con el propósito de determinar cuáles eran las razones y factores por las cuales se presentaba información financiera errada, para posteriormente emitir recomendaciones que garanticen una información transparente. COSO se dedica a generar orientaciones y lineamientos generales sobre el control interno, prevención del fraude y gestión de riesgo empresarial, los cuales se diseñan para optimar el desempeño organizacional y alcanzar el éxito empresarial.

En el año 1992, fue publicado el informe denominado COSO I, con el propósito de que las organizaciones puedan mejorar y a su vez evaluar sus sistemas de control interno, proporcionando un modelo en el cual puedan valorar las entidades sus sistemas de control interno y dar una solución positiva a los diferentes tipos de riesgo que la empresa presente.

En el año 2004 a finales, se publicó el COSO II, el cual se denominó marco integrado de gestión de riesgos, en donde el concepto de control interno se amplió; este tipo de informe toma como elemento principal al riesgo, permitiendo que la entidad tome las mejores decisiones respecto a las actividades que desempeña.

En el año 2013, se difundió la tercera versión denominada COSO III, que permitió evaluar el sistema de control interno dando lugar a todo tipo de información y no solo basándose en la información financiera. (p.45)

El modelo COSO ha ido evolucionando a través del tiempo, permitiendo a las organizaciones ya sean del sector público o privado mejorar sus operaciones y optimizar sus recursos a través de la evaluación de sus sistemas de control interno de una forma detallada.

1.1.10. COSO I

Cubero, T. (2019), en su manual: “Manual de auditoría de gestión Enfoque empresarial y de riesgos”, indica que:

COSO I (Integral Control), apareció en el año 1992 con el propósito de que las organizaciones puedan mejorar y a su vez evaluar sus sistemas de control interno, el cual fue incorporado por las entidades para optimizar sus actividades de control que conlleven al logro de sus fines en sus reglas, políticas y regulaciones. En consecuencia, el control interno, son múltiples procesos, llevados a cabo por personas que integran todos los niveles jerárquicos de la entidad, proporcionando seguridad razonable de que sus objetivos serán cumplidos con responsabilidad y honestidad. (p. 46)

El control interno es un sistema integral que reacciona ágilmente a los cambios constantes de cada organización, el cual facilita el logro de los objetivos y metas, y además mitigar los riesgos encontrados.

1.1.11. Componentes del COSO I

Cubero, T. (2019), en su manual: “Manual de auditoría de gestión Enfoque empresarial y de riesgos”, manifiesta que:

La estructura del COSO I se encuentra integrado por los siguientes componentes:

- Ambiente de control.
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de control.
- Información y comunicación.
- Supervisión y monitoreo

El control interno contiene un proceso multidireccional permanente y repetitivo, en el que los componentes interactúan entre sí, respondiendo a las cambiantes condiciones que presenta la entidad. (p.48)

1.1.11.1. Ambiente de control

Cubero, T. (2019), en su manual: “Manual de auditoría de gestión Enfoque empresarial y de riesgos”, en relación al ambiente de control indica que:

Hace referencia al establecimiento de un entorno el cual debe influenciar y estimular en todas las actividades que desempeñe el personal en relación al control de sus funciones. El ambiente de control es la base de los otros cuatro componentes del control interno, puesto que este componente genera

estructura y disciplina. Se considera como el elemento principal que logra influir en la conciencia del control,

El objetivo del ambiente de control es influir en la manera en cómo se estructuran las actividades de la entidad, establecimiento de metas y objetivos, la valoración de los riesgos existente y cómo operan dichas actividades en la práctica. (p.48)

Tabla 1-1: Factores del Ambiente de control

FACTORES
1.- Integridad y valores éticos.
2.- Compromiso por la competencia.
3.- Consejo de directores o comité de auditoría.
4.- Filosofía y estilo operativo de la gerencia.
5.- Estructura organizacional.
6.- Asignación de autoridad y responsabilidades.
7.- Políticas y procedimientos de recursos humanos.

Fuente: Cubero, T, 2019

Realizado por: Alvaro, Emilia, 2020

El ambiente de control se considera la base del resto de componentes, puesto que este establece el nivel de estructura y disciplina que hay en la organización. Consiste en el ambiente laboral en el que se ejecutan las actividades diarias en cada nivel de la organización.

1.1.11.2. *Evaluación de riesgos*

Cubero, T. (2019), en su manual: “Manual de auditoría de gestión Enfoque empresarial y de riesgos”, señala que:

En la evaluación de riesgos se identifica, califica y analiza los riesgos presentes en la entidad, los cuales pueden incidir en el logro de los objetivos. Las empresas establecen sus objetivos institucionales de áreas y actividades clave para tener una base en la que se analicen cuáles son los factores de riesgo que debilitan el cumplimiento.

Todas las organizaciones, independientemente de su estructura, naturaleza, tipo de industria o tamaño están expuestas a riesgos, por lo que la determinación de objetivos es un requisito previo para evaluar los riesgos. Primero, se deben definir metas para que la gerencia pueda identificar los riesgos y tomar medidas para gestionarlos y mitigarlos. La definición de metas también está relacionada con el sistema de control interno. (p.49)

La evaluación de riesgos es la base para identificar y analizar los riesgos asociados con el logro de las metas y determinar formas de mejorar estos riesgos, es un componente fundamental para evitar riesgos que perjudiquen el éxito empresarial de las organizaciones.

1.1.11.3. *Actividades de control*

Cubero, T. (2019), en su manual: “Manual de auditoría de gestión Enfoque empresarial y de riesgos”, indica que:

Son las políticas y procedimientos que contribuyen a que se lleven adecuadamente las directrices administrativas. Dichas actividades pueden ser manuales o informatizadas, operacionales o administrativas, de gestión o específico.

Las actividades de control son un componente muy necesario debido a que son el medio más idóneo para que la organización desempeñe las actividades de mejor manera, asegurando que se cumplan los objetivos y metas planteados inicialmente. (p. 49)

Corresponde a todos los procedimientos implementados en la entidad para ayudar a que las normas establecidas por la administración se cumplan de la mejor manera y determinar la calidad y el buen desarrollo de los mismos.

1.1.11.4. *Información y comunicación*

Cubero, T. (2019), en su manual: “Manual de auditoría de gestión Enfoque empresarial y de riesgos”, señala que:

Consiste en identificar, obtener e intercambiar la información necesaria para que el personal de la entidad pueda desempeñar sus funciones.

Este componente es muy importante dentro de los niveles de la entidad y contribuyen al cumplimiento de los objetivos, en todos los niveles, es decir, información financiera, cumplimiento legal y normativo, así como también las operaciones.

Una información oportuna y adecuada permite que la entidad realice una adecuada toma de decisiones y optimice el uso de sus recursos. Una información de calidad es un aspecto muy importante, en porque puede mejorar la ventaja competitiva de todas las entidades y es un método de control efectivo siempre que la información sea razonable, accesible y oportuna.

Los adecuados canales de comunicación e información permiten llegar a todas las áreas de la entidad y son de vital importancia para emitir información a los entes de control o público en general, tales como: instituciones financieras, proveedores, Estado y clientes. (p.49)

El componente de información y comunicación es muy importante, ya que gracias a este medio se puede cumplir con las metas, planes y objetivos de la mejora manera, puesto que todo el personal de la entidad se encuentra en constante comunicación e intercambio de información.

1.1.11.5. *Supervisión y monitoreo*

Cubero, T. (2019), en su manual: “Manual de auditoría de gestión Enfoque empresarial y de riesgos”, manifiesta que:

Es responsable de determinar el desempeño de los sistemas de control interno durante un período de tiempo, es decir, si están funcionando correctamente.

Por lo tanto, se ejecutan actividades de evaluación periódicas, por lo que la extensión y frecuencia dependerá de los riesgos que se controlen y del nivel de confianza que generen los controles que se han implementado dentro de la organización.

Las evaluaciones periódicas tienen el fin de conducir a la identificación de controles insuficientes, o débiles, en los cuales la administración con su apoyo puede ayudar a que los mismos puedan ser implantados, corregidos y a su vez mejorados.

Las evaluaciones se pueden realizar durante el desempeño de las actividades en las distintas áreas de la entidad de forma separada por el personal que no es responsable directo del desarrollo de las actividades. (pp. 49-50)

La supervisión y monitoreo ayuda a que la entidad pueda mitigar los riesgos, debilidades, puntos críticos de mejor manera y evitar que estos afecten el cumplimiento de los objetivos institucionales y alcanzar el éxito empresarial.

1.1.12. *Dirección de obras públicas*

Sánchez, J. & Bueno, G. (2015), en su manual denominado: “Control de obras públicas”, señala que:

La Dirección de obras públicas se encarga de proyectar, dirigir y evaluar el programa de obras públicas, además garantizar de que se ejecute la obra pública establecida en relación a los planes estratégicos de desarrollo, las necesidades de la población conforme al Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial. (p.1)

La Dirección Obras Públicas dentro de las entidades públicas es muy importante ya que es responsable de planificar, instruir y evaluar los planes de obras públicas, además de asegurar que las obras públicas establecidas de acuerdo con el plan estratégico de desarrollo, satisfagan las necesidades de las personas y sus recursos se utilicen de la mejor manera.

1.1.12.1. *El control de obras públicas*

Sánchez, J. & Bueno, G. (2015), en su manual denominado: “Control de obras públicas”, indica que:

Son las acciones que se llevan a cabo por profesionales a fines a la naturaleza de la obra pública y por entidades privadas que la entidad haya contratado, con el fin de evaluar el nivel de cumplimiento de los planes, programas y actividades que respalden un proyecto, además verificar el grado de eficacia, eficiencia y economía con que los recursos han sido utilizados por las entidades cuya responsabilidad se encuentra en la ejecución de proyectos de obras públicas.

El control de obras públicas en el sector público incluye todos los conceptos de una inspección técnica sobre todas las operaciones y actividades de una organización, además de verificar el cumplimiento de la ley y las metas de los programas para el uso de los recursos públicos de manera eficaz, eficiente y económica. (pp. 12-14)

El control de obras públicas se basa en la evaluación y verificación del cumplimiento de los programas, determinar si las actividades se están desarrollando de acuerdo a un plan de acción y si éste se encuentra acorde con los objetivos y metas institucionales de la entidad.

1.1.13. *Análisis de documentación e información*

Ortega, L. (2016), en su tesis “Enfoque metodológico para la auditoría de gestión en entornos informatizados en la administración pública” señala que:

El equipo de auditoría debe inspeccionar y verificar si el trabajo anterior se ha llevado a cabo con el cuidado suficiente para desarrollar una auditoría realizable y objetiva. En esta etapa, se estudiará toda la información que se considere de utilidad para completar el conocimiento preliminar de la empresa auditada. En esta etapa se examinará toda la información y los documentos creados por la empresa. (p.57)

En este paso se recolecta toda la información, sobre todo los asuntos significativos de la organización, recolección de datos, los cuales servirán de base para ejecutar cada una de las etapas de la auditoría.

1.1.14. Programas de auditoría

Torres, I. (2019), en su artículo: “Programa de Auditoría y Plan de Auditoría”, publicado en el blog Iveconsultores.com, señala que:

Los programas de auditoría son las guías o pautas de acción, los cuales contienen el alcance, la naturaleza y oportunidad de los procesos o procedimientos de auditoría proyectados que se necesitan para efectuar el plan de auditoría global, Sirven como guía para establecer el trabajo entre los integrantes del equipo de auditoría y conseguir evidencia que sea relevante, competente y suficiente durante la fase de ejecución.

Los programas de auditoría son un conjunto de guías o instrucciones que permiten a los integrantes del equipo de auditoría mantener un registro y control de que se esté ejecutando adecuadamente el trabajo.

1.1.15. Pruebas de auditoría

Cubero, T. (2019), en su manual: “Manual de auditoría de gestión Enfoque empresarial y de riesgos”, señala que:

Radica en la selección de herramientas y técnicas más apropiadas de ejecutar, dentro de una sucesión de procedimientos de auditoría, en los que se espera conseguir elementos de juicio oportunos para determinar los posibles sucesos que se pueden presentar en la entidad. El auditor prepara y ejecuta las pruebas de auditoría delimitando su naturaleza, alcance y tiempo asignado, todo esto lo puede lograr en base a los resultados de evaluación del control interno,

Los tipos de pruebas de auditoría son:

- Pruebas de cumplimiento.
- Pruebas sustantivas.

Pruebas de cumplimiento: Denominadas también pruebas de control, son aquellas pruebas que el auditor diseña con el fin de evidenciar si los controles internos establecidos por la entidad que va a ser auditada son eficaces, efectivos y son aplicados de manera correcta y funcionan de la

mejor manera. Generalmente estas pruebas necesitan de la inspección de documentos, técnicas de indagación y observación para obtener evidencia de que los procedimientos establecidos se cumplen a cabalidad.

Para llevar a cabo dichas pruebas el auditor puede utilizar los siguientes métodos:

- A través de un cuestionario del control interno que permita conocer las debilidades, fortalezas, amenazas y oportunidades mediante preguntas cerradas.
- Mediante un diagrama de flujo en el que se identifica ciertas debilidades existentes dentro del control interno.
- A través de un procedimiento descriptivo de forma secuencial y ordenada de las actividades y funciones que se desempeñan en la entidad.

Pruebas sustantivas: Son aquellas que permiten la obtención de evidencia directa sobre la eficacia de los componentes o áreas. Se llevan a cabo a través de opiniones de los empleados, indagaciones, comprobación de los documentos de respaldo, procesos analíticos, confirmaciones, aplicaciones de muestreo y observaciones físicas.

El auditor diseña dichas pruebas para obtener evidencia que sea concisa, precisa y clara y que la información que se está analizando sea validada y confiable. (pp. 119-120)

Las pruebas de auditoría son métodos o técnicas que diseña el auditor con el objetivo de obtener evidencia comprobatoria que determine la incidencia de algunos hechos dentro de la entidad. Las pruebas de auditoría diseñadas por el auditor pueden ser de cumplimiento o pruebas sustantivas, las cuales desempeñan un papel importante dentro del trabajo de auditoría, ya que ayudan a determinar riesgos o puntos críticos y si dentro de la entidad auditada existe o no un sistema de control interno adecuado.

1.1.16. Técnicas de auditoría

Cubero, T. (2019), en su manual: “Manual de auditoría de gestión Enfoque empresarial y de riesgos”, señala que: “Las técnicas utilizadas en auditoría de gestión constituyen métodos prácticos de investigación y prueba, que el auditor emplea en base a su juicio, según las circunstancias”. (p.120)

Los tipos de técnicas de auditoría son: (pp. 120-122)

Tabla 2-1: Tipos de técnicas de auditoría

VERIFICACIÓN	TÉCNICAS
Ocular	<p>a.- Comparación: Es la similitud o diferencias entre dos o más hechos</p> <p>b.- Observación: En una actividad se examinan los aspectos físicos.</p> <p>c.- Rastreo: Es el seguimiento de una operación dentro de un proceso o de un proceso a otro.</p>
Verbal	<p>a.- Indagación: Es la obtención de información verbal</p> <p>b.- Entrevista: A servidores de la entidad o terceros,</p> <p>c.- Encuesta: Realizados directamente o por correo a los servidores de la entidad o terceros, cuyos resultados deben ser posteriormente tabulados.</p>
Escrita	<p>a.- Análisis: Consiste en la separación y evaluación crítica, objetiva y minuciosa de los elementos de una operación o proceso.</p> <p>b.- Conciliación: Hace concordar dos conjuntos de datos relacionados, separados e independientes.</p> <p>c.- Confirmación: Comunicación escrita de los servidores de la entidad o terceros, para comprobar la autenticidad de documentos.</p> <p>d.- Tabulación: Agrupar resultados obtenidos en áreas o segmentos</p>
Documental	<p>a.- Comprobación: Verificar la existencia, legalidad, y autenticidad de las operaciones.</p> <p>b.- Cálculo: Verificación de la exactitud y corrección aritmética de una operación o resultado presentado en informe.</p> <p>c.- Revisión selectiva: Examen de una parte del universo de datos u operaciones que requieren atención especial.</p>
Física	<p>a.- Inspección: Examen físico y ocular de activos, documentos, valores para verificar su existencia y autenticidad.</p>

Fuente: Cubero, T, 2019

Realizado por: Alvaro, Emilia, 2020

Las técnicas de auditoria son aquellas pruebas o métodos de investigación que el auditor utiliza para la obtención de información necesaria para emitir un criterio, juicio u opinión profesional acerca de la entidad auditada.

1.1.17. Hallazgos de auditoria

Cubero, T. (2019), en su manual: “Manual de auditoría de gestión Enfoque empresarial y de riesgos”, indica que:

Un hallazgo en auditoría de gestión se refiera a las situaciones relevantes y deficientes que se establezca a través de la aplicación de procedimientos de auditoría en los distintos componentes. Un hallazgo tiene que ser estructurado en relación a sus atributos. (p. 186)

Los hallazgos en auditoría son aquellas deficiencias descubiertas por el auditor a través de los procedimientos de auditoría aplicados, los cuales serán comunicados en el informe final a la entidad.

1.1.17.1. Atributos del hallazgo

Cubero, T. (2019), al hablar sobre los atributos del hallazgo en su manual: “Manual de auditoría de gestión Enfoque empresarial y de riesgos”, menciona que:

Generalmente el auditor establece los hallazgos y determina su importancia. Para realizar el análisis de un hallazgo el auditor tiene que tener en cuenta cuatro atributos principales: (pp. 186-187)

Tabla 3-1: Atributos del hallazgo

ATRIBUTO	DESCRIPCIÓN	SIGNIFICADO
Condición	Son deficiencias relacionadas con operaciones, actividades o transacciones descubiertas por el auditor. La condición puede ser un criterio que no se esté aplicando o se esté aplicando parcialmente.	Lo que es.
Criterio	Son las normas o parámetros que utilizan los auditores para medir la condición, es decir, son unidades de medida que pueden evaluar la condición actual.	Lo que debe ser.
Causa	Son las razones principales por las que se presenta una condición o motivos por el que no se cumplió el criterio.	Por qué sucede
Efecto	Son los resultados reales o potenciales que el auditor obtiene al comparar la condición y el criterio respectivo. Se presenta como la pérdida de dinero, fracaso en el logro de objetivos por la falta de aplicación de estándares.	Las consecuencias por la diferencia entre lo que es y lo que debe ser.

Fuente: Cubero, T, 2019

Realizado por: Alvaro, Emilia, 2020

1.1.18. Riesgo en auditoría

Cubero, T. (2019), en relación al riesgo de auditoría en su manual: “Manual de auditoría de gestión Enfoque empresarial y de riesgos”, manifiesta que:

Es la posibilidad de que una vez terminado de realizar la auditoría, existan irregularidades o errores relevantes no detectadas en la entidad, componente o área que se examina. Desde el enfoque del auditor es el riesgo que él está dispuesto a asumir.

Existen tres tipos de riesgo, los cuales son:

- Riesgo inherente.
- Riesgo de control.
- Riesgo de detección.

Riesgo inherente: Es el riesgo de que dentro de la gestión financiera y administrativa existan errores antes de que se haya evaluado si el control que diseñado y aplicado por la entidad auditada es eficiente. Este tipo de riesgo se relaciona directamente con la entidad en su contexto global. Es un tipo de riesgo independiente a la auditoría.

Riesgo de control: Consiste en el riesgo de que los procesos establecidos de control interno por parte de la entidad, no permiten detectar ni prevenir errores de una forma oportuna.

Riesgo de detección: Este tipo de riesgo depende de la experiencia y buen juicio del auditor, debido a que es el riesgo adquiere el auditor al aplicar los programas de auditoría y éstos no permitan detectar puntos críticos o irregularidades. (p.161)

El riesgo de auditoría es aquel que se puede presentar en todo momento por lo tanto existe la probabilidad que el auditor emita una opinión equivocada al no haber detectado irregularidades importantes Existen 3 tipos de riesgo, que determinan la situación específica por la que se presenta el riesgo.

1.1.18.1. Determinación del nivel de riesgo y confianza en la evaluación del control interno

Cubero, T. (2019), en su manual: “Manual de auditoría de gestión Enfoque empresarial y de riesgos”, señala que:

Para determinar el nivel de riesgo y nivel de confianza de control interno hay que tomar en cuenta lo siguiente:

Tabla 4-1: Determinación del nivel de riesgo y nivel de confianza

Valoración	Se obtiene primeramente de la ponderación total (PT) y la calificación total (CT) para determinar el nivel de confianza (NC).
Ponderación Total (PT)	Constituye la muestra.
Calificación total (CT)	Es el número de respuestas o situaciones favorables de la muestra, que cumplen con los criterios del control.
Nivel de confianza (NC)	Es la confiabilidad que el auditor tiene de los controles internos de la entidad.

Fuente: Cubero, T, 2019

Realizado por: Alvaro, Emilia, 2020

La fórmula para calcular el nivel de confianza es la siguiente:

$$NC = \frac{CT * 100}{PT}$$

El nivel de confianza es inversamente proporcional al riesgo que comprobará el auditor al evaluar la organización o componente respectivo.

Los niveles de riesgo establecerán el alcance y la profundidad de las pruebas sustantivas que serán aplicados en los programas establecidos, así como también el tamaño de la muestra. El nivel de confianza y el nivel de riesgo son ubicados dentro de rangos porcentuales. (p. 165)

Tabla 5-1: Rangos para establecer el nivel de riesgo y nivel de confianza

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Elaborado por: Alvaro E. 2020

El nivel de confianza se entiende como la seguridad que el auditor desea alcanzar en el resultado de las pruebas aplicadas.

1.2. Marco conceptual

Auditor:

Profesional capacitado, quien es designado por la parte competente, para inspeccionar determinadas actividades, cuentas o hechos y posteriormente dictaminar o informar acerca de los mismos. (Plataforma Digital de Economía, 2020) (párr. 1)

Dirección:

Hace referencia al comportamiento que tiene una persona o grupo de personas, utiliza para motivar, planificar, organizar, y evaluar el trabajo del personal que se encuentra a su cargo. (Martín, M., 2019) (p. 20)

Economía:

Corresponde a conseguir los recursos idóneos tanto en calidad como en cantidad correctas para la entidad, es decir, en el lugar y momento preciso y al menor costo posible relacionados con los programas de la entidad. (Cubero, T., 2019) (p.78)

Eficacia:

Es la relación entre los resultados esperados y los resultados reales de los proyectos, programas, planes y actividades en general. Es el grado en el que una actividad alcanza sus objetivos en cantidad y calidad esperados. (Cubero, T., 2019) (p.78)

Eficiencia:

Se refiere a la obtención de los mejores resultados al menor costo y mediante el manejo provechoso de los recursos. (Cubero, T., 2019) (p.78)

Empresa: Organización conformada por un grupo de personas y recursos que desean obtener beneficios económicos mediante el desarrollo de actividades específicas. (Economipedia, 2020) (párr. 1)

Opinión: El auditor emite un informe o dictamen en el cual plasma un juicio sobre los documentos auditados de la entidad basados en su integridad o puede abstenerse de opinión, siempre y cuando indicando las causas que lo impiden. (Tapia, C., Mendoza, S., Castillo, S. & Guevara, E., 2019)

Papeles de trabajo:

Es el conjunto de documentos, hojas electrónicas y cédulas recopilados y elaborados por el auditor durante la ejecución de la auditoria, los cuales sirven para justificar el trabajo realizado de forma competente, suficiente y pertinente y así respaldar su juicio, conclusiones y recomendaciones que serán presentadas en el informe final. (Cubero, T., 2019) (p.123)

Seguridad razonable:

Un alto nivel de seguridad, sin embargo, no absoluta. (Auditool, 2020)

Suficiencia:

Es la medida cuantitativa que tiene la evidencia de auditoria que basta para que los hallazgos, las conclusiones y las recomendaciones mencionadas en el informe final puedan ser sustentados. (Auditool, 2020)

1.2.1. *Idea a defender*

La realización de una Auditoría de Gestión a la Dirección de Obras Publicas del GAD Municipal del Cantón Guano, período 2019, ayudará a determinar el grado de eficiencia, eficacia y economía de las operaciones que permitan la adecuada toma de decisiones y el buen manejo de los recursos.

CAPÍTULO II

2. MARCO METODOLÓGICO

2.1. Enfoque de investigación

Mixto

Hernández, R., Fernández, F. & Baptista, P. (2014), señala que:

El enfoque mixto incorpora un conjunto de técnicas de investigación críticos, empíricos y sistemáticos, que incluye la recolección y análisis de datos cualitativos y cuantitativos, al igual que su discusión e integración conjunta, con el objeto de realizar deducciones basadas en la información recabada. Obtener una mejor comprensión del fenómeno que se está estudiando. (p. 534)

A lo largo del proceso de realización de la Auditoría de Gestión se llevó a cabo la observación y evaluación de resultados de la investigación, aplicando entrevistas y encuestas a los empleados de la Dirección de Obras Públicas.

2.2. Nivel de investigación

Exploratorio

Hernández, R., Fernández, F. & Baptista, P. (2014), manifiesta que:

Se realizan cuando el objetivo es examinar un tema o problema de investigación poco estudiado, del cual se tienen muchas dudas o no se ha abordado antes. Es decir, cuando la revisión de la literatura reveló que tan sólo hay guías no investigadas e ideas vagamente relacionadas con el problema de estudio, o bien, si deseamos indagar sobre temas y áreas desde nuevas perspectivas. (p.91)

Se aplicó este nivel en la investigación para obtener información más completa sobre el desarrollo de la Auditoría de Gestión en la fase preliminar de la Auditoría de Gestión a la Dirección de Obras Públicas.

Descriptivo

Hernández, R., Fernández, F. & Baptista, P. (2014), indica que:

Se busca especificar las propiedades, atributos, las características y los perfiles de individuos, grupos, procesos, comunidades, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, puesto que su objetivo no es indicar cómo se relacionan entre ellos. (p.92)

Se plantea lo más relevante de la Auditoría de Gestión mediante los hallazgos, los cuales estarán reflejados en el informe final con el fin de emitir sugerencias que sirvan de apoyo en la toma de decisiones de la Dirección de Obras Públicas.

Investigación Bibliográfica

La Universidad Internacional de la Rioja, (2018), señala que:

Dicha investigación se caracteriza por la utilización de los datos secundarios como fuente de información. Pretende encontrar soluciones a problemas planteados por una doble vía: a) Relacionando datos ya existentes que proceden de distintas fuentes. b) Proporcionando una visión panorámica y sistemática de una determinada cuestión elaborada en múltiples fuentes dispersas. Para la realización de este trabajo se revisó fuentes bibliográficas que respaldaron toda la información y sirvió de apoyo para el marco teórico del Trabajo de Titulación, en el momento que se desarrolló la Auditoría de Gestión a la Dirección de Obras Públicas del GAD Municipal del Cantón Guano.

2.3. Diseño de investigación

No experimental

Hernández, R., Fernández, F. & Baptista, P. (2014), indica que:

Investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional la variable independiente para ver su efecto sobre otras variables, lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para analizarlos. (p. 152)

No se trabajó en laboratorios y las variables de investigación observadas en la gestión de la Dirección a evaluar no se manipularon, se estudió tal y como se dio en su contexto natural.

Longitudinal:

Hernández, R., Fernández, F. & Baptista, P. (2014), indica que:

Estudios que recaban datos en diferentes puntos del tiempo, para deducir acerca de la evolución del problema de investigación o fenómeno, sus causas y sus efectos, entonces disponemos de los diseños longitudinales, los cuales recolectan datos en diferentes periodos o momentos para hacer inferencias respecto al cambio, sus determinantes y consecuencias. (p. 159)

Se efectuó más de una visita a la municipalidad con el fin de reunir información real que sirva para el buen progreso de la Auditoría de Gestión a la Dirección de Obras Públicas.

2.4. Tipo de estudio

Aplicada

Tam, J., Vera, G. & Oliveros, R. (2008), revelan que: “Su propósito es crear una nueva tecnología a partir del conocimiento adquirido a través de la investigación estratégica para determinar si se puede aplicar de manera efectiva sin más mejoras para el propósito definido”.

Se emitió recomendaciones con el fin de mejorar la gestión de la Dirección de Obras Públicas del GAD del Cantón Guano en las diferentes áreas, departamentos, así como también en sus actividades, cumplimiento de objetivos, políticas, normativa legal y todo lo concerniente a la dirección.

Documental

Arma, R. (2008), indica que: “Consisten en obtener información escrita en el contexto de investigación bibliográfica, para soportar las afirmaciones, análisis o estudios realizados por los auditores; se trata de analizar y explicar la situación actual”. (p. 44)

Se usó una serie de fuentes bibliográficas tales como: artículos científicos, informe de tesis de grado, libros, sitios web y demás fuentes necesarias para la realización de la investigación y generar un mejor conocimiento acerca del tema objeto de estudio.

2.5. Población y muestra

2.5.1. Población

Hernández, R., Fernández, F. & Baptista, P. (2014), manifiesta que:

En el enfoque cuantitativo, el objetivo es generalizar los datos de una muestra a una población, ya sea de un grupo pequeño a uno mayor y en el enfoque cualitativo, normalmente no se pretende generalizar los resultados obtenidos en la muestra a una población. (p.12)

La población del presente Trabajo de Titulación es todo el personal que trabaja en la Dirección de Obras Públicas del GAD Municipal del Cantón Guano, en el cual se trabajara con el total de la población, que es de 22 personas.

2.5.2. Muestra

La muestra corresponde a una pequeña parte de la población total, por lo tanto, como la población a estudiar es pequeña no se realizó el cálculo de la muestra en el siguiente Trabajo de Titulación.

Tabla 6-2: Población y Muestra de la Dirección de Obras Públicas

PERSONAL	CANTIDAD	PORCENTAJE
Dirección de Obras Públicas	3	
Unidad de Infraestructura Física	4	
Unidad de Maquinaria Pesada y Mantenimiento vial	12	
Unidad de Espacios Públicos y Regeneración Urbana	3	
TOTAL	22	100%

Fuente: Alvaro, Emilia, 2020

Elaborado por: Alvaro, Emilia, 2020

2.6. Métodos, técnicas e instrumentos de investigación

2.6.1. Métodos

Inductivo:

Cegarra, J. (2012), menciona que: “Consiste en basarse en enunciados singulares para plantear enunciados universales, tales como hipótesis o teorías”. (p. 83)

En el trabajo de investigación se utilizó el método inductivo, el cual consistió en la observación de información, hechos y además la recolección de datos para elaborar datos generales que sirvió de sustento para poder determinar los hallazgos de la Auditoría de Gestión.

Deductivo:

Maya, E. (2014), señala que: "Es una forma de razonamiento que parte de una verdad universal para obtener conclusiones particulares". (p. 14)

En el presente Trabajo de Titulación se utilizó dicho método, puesto que parte de lo general a lo particular, en donde se efectuó un análisis global de la entidad para posteriormente detectar puntos críticos o irregularidades en la Dirección de Obras Públicas.

2.6.2. Técnicas e instrumentos

Técnicas

Encuesta:

Martínez, I. (2015), manifiesta que: "Es un instrumento de la investigación, que consiste en obtener información mediante el uso de cuestionarios diseñados de forma previa, que son respondidas por la población o muestra". (p. 27)

A través de esta técnica se pudo aplicar una encuesta a los empleados de la Dirección de Obras Públicas del GAD Municipal del Cantón Guano, en la cual se obtuvo información suficiente y objetiva sobre la situación real de la Dirección.

Entrevista:

Cubero, T. (2019), señala que: "Se aplica a servidores de la entidad y terceros con el objeto de obtener información, que requiere ser confirmada y documentada". (p. 121)

Mediante la técnica de la entrevista realizada al Director de Obras Públicas, se obtuvo información relevante y suficiente de forma directa entre el entrevistador y el entrevistado, que fundamentó el desarrollo del presente trabajo.

Observación:

Martínez, I. (2015), indica que:” Es el método de investigación por el cual se adquiere información de un hecho a través de los sentidos. Proceso que pretende la adquisición de información sobre el sujeto objeto de estudio”. (p. 40)

Mediante esta técnica se busca examinar de manera rápida el comportamiento de todos los empleados de la Dirección de Obras Publicas del GAD Municipal del Canon Guano, observar posibles deficiencias en el desarrollo de sus actividades, todo esto, a través de las visitas periódicas a la Dirección

Instrumentos

Cuestionario de encuesta:

Calduch, R. (2014), manifiesta que: “Es un conjunto de preguntas organizado para facilitar información sobre un suceso o problema de la realidad a partir de las respuestas expresadas por una persona o un colectivo de personas previamente seleccionadas”. (p. 154)

Se aplicó la técnica del cuestionario al personal de la Dirección de Obras Publicas del GAD Municipal del Cantón Guano, el cual sirvió para recolectar información relevante acerca del objeto de estudio y variables de investigación.

2.7. Análisis e interpretación de resultados

2.7.1. Análisis de resultados

Los resultados que se van a presentar a continuación fueron obtenidos a través de las encuestas realizadas al personal de la Dirección de Obras Publicas del GAD Municipal del Cantón Guano, los cuales se presentan en forma de tablas, gráficos y un análisis de cada pregunta presentada en la encuesta. La grafica utilizada es un pastel, ya que permite visualizar de una mejor forma los resultados conseguidos.

A continuación, se presentan los resultados de la encuesta aplicada al personal de la Dirección de Obras Públicas:

DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN
GUANO

1. ¿La Dirección de Obras Publicas cuenta con una misión y visión bien establecidos?

Tabla 7-2: Pregunta 1 Encuesta

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	18	82%
NO	4	18%
TOTAL	22	100%

Fuente: GAD Municipal del Cantón Guano (Dirección de Obras Publicas)
Realizado por: Alvaro, Emilia, 2020

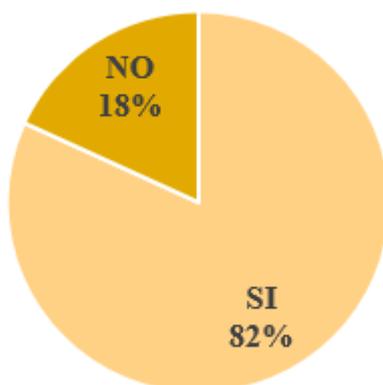


Gráfico 2-2. Pregunta 1 Encuesta

Elaborado por: Alvaro E. 2020

De las encuestas realizadas al personal de la Dirección de Obras Públicas del GAD Municipal del cantón Guano, observamos que el 82% del personal afirma que la Dirección si cuenta con una misión y visión bien establecidos, mientras que el 18% desconoce sobre la existencia de los mismos.

2. La Dirección de Obras Publicas cuenta con un manual de funciones que permita a los funcionarios registrarse al mismo?

Tabla 8-2: Pregunta 2 Encuesta

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	10	45%
NO	12	55%
TOTAL	22	100%

Fuente: GAD Municipal del Cantón Guano (Dirección de Obras Publicas)
Realizado por: Alvaro, Emilia, 2020

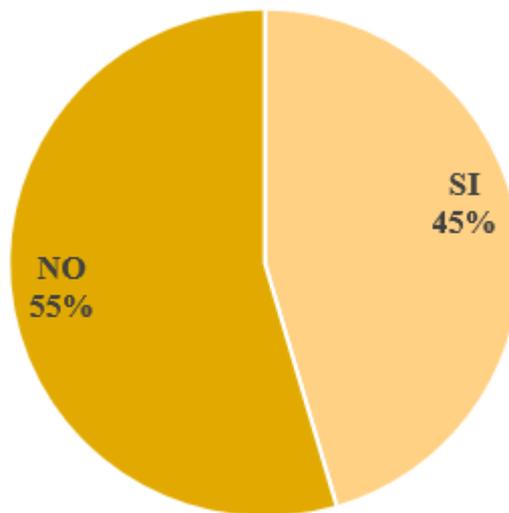


Gráfico 3-2. Pregunta 2 Encuesta
Elaborado por: Alvaro E. 2020

Según el personal encuestado, el 45% tiene conocimiento de que existe un manual de funciones que permite a los funcionarios desarrollar sus actividades de manera eficiente dentro de la Dirección, mientras que el 55% no conoce con exactitud acerca de la existencia de dicho manual.

3. ¿Se realizan evaluaciones periódicas para verificar el cumplimiento de las actividades dentro de La Dirección de Obras Públicas?

Tabla 9-2: Pregunta 3 Encuesta

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	7	32%
NO	15	68%
TOTAL	22	100%

.....**Fuente:** GAD Municipal del Cantón Guano (Dirección de Obras Publicas)
Realizado por: Alvaro, Emilia, 2020

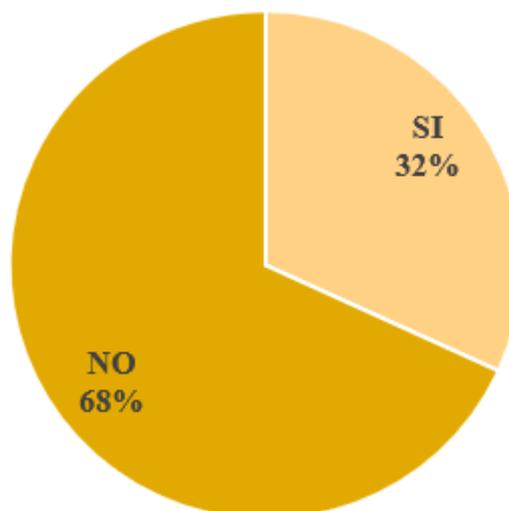


Gráfico 4-2. Pregunta 3 Encuesta
Elaborado por: Alvaro E. 2020

La totalidad de los encuestados de la Dirección de Obras Publicas del GAD Municipal del Cantón Guano, el 68% ha contestado que no se realizan evaluaciones periódicas para verificar el cumplimiento de actividades en la Dirección y el 32% afirma que si realizan evaluaciones periódicas de cumplimiento de actividades.

4. ¿Dentro de la Dirección de Obras Públicas se evalúan los avances de las Obras?

Tabla 10-2: Pregunta 4 Encuesta

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	17	77%
NO	5	23%
TOTAL	22	100%

Fuente: GAD Municipal del Cantón Guano (Dirección de Obras Públicas)
Realizado por: Alvaro, Emilia, 2020

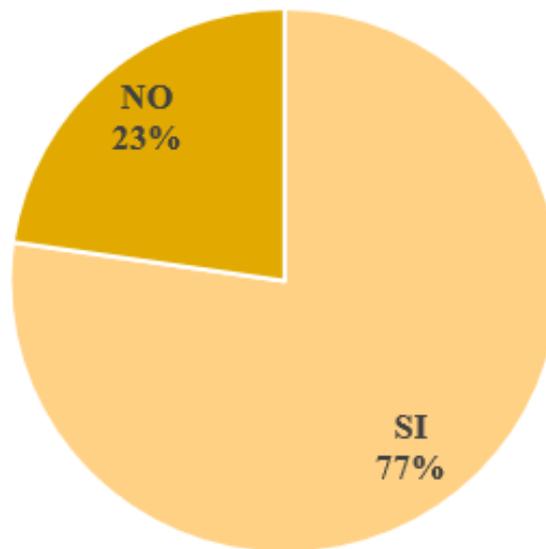


Gráfico 5-2. Pregunta 4 Encuesta
Elaborado por: Alvaro E. 2020

Conforme a la tabulación de las encuestas realizadas a los funcionarios de la Dirección de Obras Públicas, nos encontramos que el 77% del personal afirma que dentro de la Dirección si se evalúan los avances de obras y solamente el 23% niega que dentro de la Dirección existe una evaluación de avance de obras.

5. ¿La Dirección de Obras Públicas cuenta con una Fiscalización de Obras programada?

Tabla 11-2: Pregunta 5 Encuesta

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	22	100%
NO	0	0%
TOTAL	22	100%

Fuente: GAD Municipal del Cantón Guano (Dirección de Obras Públicas)
Realizado por: Alvaro, Emilia, 2020

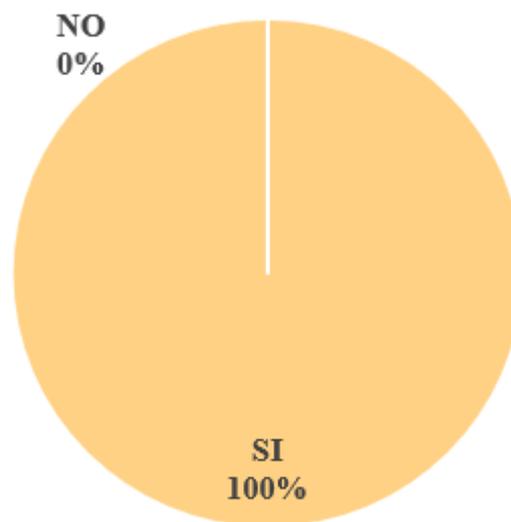


Gráfico 6-2. Pregunta 5 Encuesta

Elaborado por: Alvaro E. 2020

De acuerdo a la tabulación de las encuestas realizadas al personal de la dirección de Obras Públicas, el 100% de los trabajadores afirman que efectivamente existe un proceso de Fiscalización de Obras Programadas dentro de la dirección de Obras Públicas del GAD Municipal del Cantón Guano.

6. ¿Se realizan capacitaciones al personal que labora dentro de esta Dirección?

Tabla 12-2: Pregunta 6 Encuesta

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	1	5%
NO	21	95%
TOTAL	22	100%

Fuente: GAD Municipal del Cantón Guano (Dirección de Obras Publicas)
Realizado por: Alvaro, Emilia, 2020

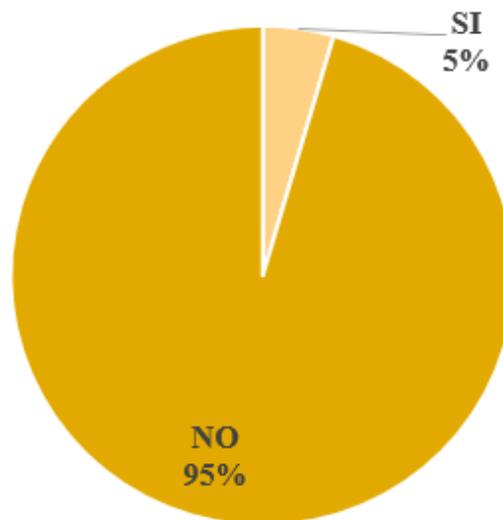


Gráfico 7-2. Pregunta 6 Encuesta
Elaborado por: Alvaro E. 2020

El 95% del personal encuestado de la Dirección de Obras Publicas del GAD Municipal del Cantón Guano afirma que dentro de la dirección no se cuenta con planes de capacitación, los cuales permitan la actualización de conocimientos del personal, mientras que el 5% afirma que si existe, pero las capacitaciones están enfocados a los jefes departamentales, más no a todo el personal.

7. ¿Conoce usted si se han desarrollado Auditorías de Gestión durante los últimos años en la Dirección de Obras Públicas?

Tabla 13-2: Pregunta 7 Encuesta

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	2	9%
NO	20	91%
TOTAL	22	100%

Fuente: GAD Municipal del Cantón Guano (Dirección de Obras Publicas)
Realizado por: Alvaro, Emilia, 2020

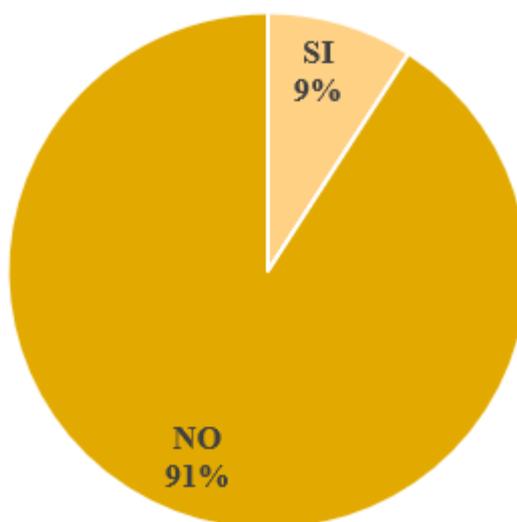


Gráfico 8-2. Pregunta 7 Encuesta
Elaborado por: Alvaro E. 2020

El 91% del personal encuestado de la Dirección de Obras Publicas del GAD Municipal del Cantón Guano manifiesta que dentro de la dirección no se han desarrollado Auditorías de Gestión durante los últimos años, mientras que el 9% afirma que si se han desarrollado Auditorias de Gestión en los últimos años.

8. ¿La Dirección cuenta con una adecuada planificación presupuestaria, que permita la realización de las obras en el plazo establecido?

Tabla 14-2: Pregunta 8 Encuesta

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	5	23%
NO	17	77%
TOTAL	22	100%

Fuente: GAD Municipal del Cantón Guano (Dirección de Obras Públicas)
Realizado por: Alvaro, Emilia, 2020

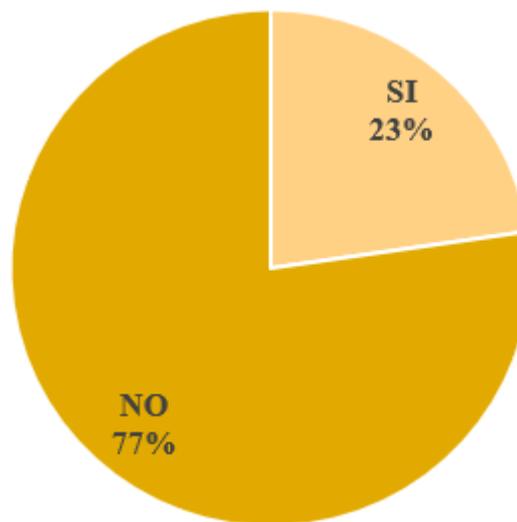


Gráfico 9-2. Pregunta 8 Encuesta
Elaborado por: Alvaro E. 2020

De acuerdo a la tabulación de las encuestas realizadas al personal de la dirección de Obras Públicas, el 77% de los trabajadores manifiesta que no existe una adecuada planificación presupuestaria que permita la realización de las obras en el plazo establecido debido a la falta de recursos, mientras que el 23% afirman si se ejecuta una adecuada planificación presupuestaria que permita el desarrollo de las obras en el lazo establecido.

9.- ¿La Dirección de Obras Publicas cuenta con un sistema de control eficiente que contribuya al cumplimiento de los objetivos?

Tabla 15-2: Pregunta 9 Encuesta

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	5	23%
NO	17	77%
TOTAL	22	100%

Fuente: GAD Municipal del Cantón Guano (Dirección de Obras Publicas)
Realizado por: Alvaro, Emilia, 2020

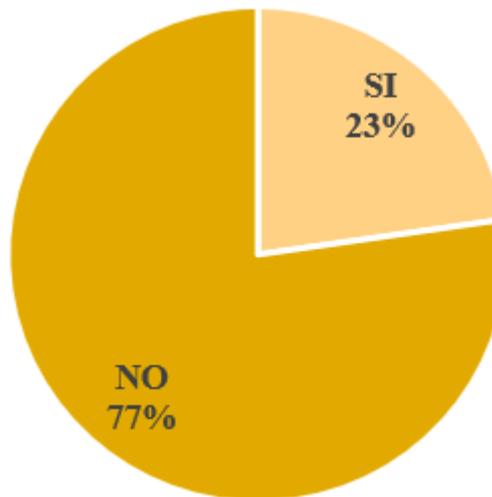


Gráfico 10-2. Pregunta 9 Encuesta
Elaborado por: Alvaro E. 2020

Acorde a la tabulación de las encuestas realizadas a los empleados de la Dirección de Obras Publicas del GAD Municipal del Cantón Guano, tenemos un 77% del personal que niega la existencia de un sistema de control eficiente que contribuya al cumplimiento de los objetivos y el 23% ha tenido una respuesta positiva.

10.- ¿La Dirección de Obras Publicas cuenta con un manual de procedimientos?

Tabla 16-2: Pregunta 10 Encuesta

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	6	27%
NO	16	73%
TOTAL	22	100%

Fuente: GAD Municipal del Cantón Guano (Dirección de Obras Publicas)
Realizado por: Alvaro, Emilia, 2020

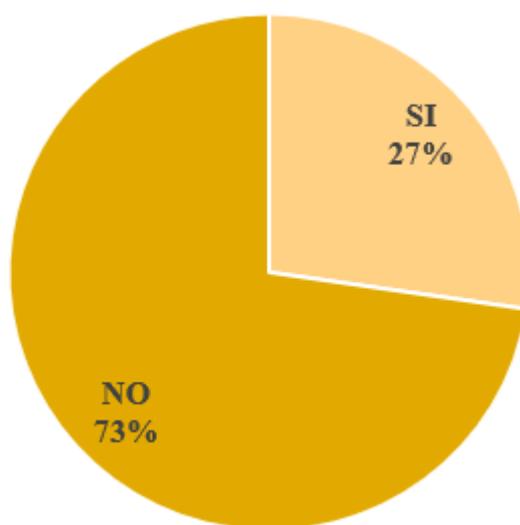


Gráfico 11-2. Pregunta 10 Encuesta

Elaborado por: Alvaro E. 2020

Según los encuestados, el 73% manifiesta que dentro de la Dirección de Obras Publicas no cuenta con un manual de procedimientos que permita a los empleados desempeñar sus funciones de forma correcta, teniendo así que el 27% afirma que si existe un manual de procedimientos dentro de la Dirección.

11.- ¿La Dirección de Obras Publicas cuenta con un FODA previamente establecido?

Tabla 17-2: Pregunta 11 Encuesta

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	2	9%
NO	20	91%
TOTAL	22	100%

Fuente: GAD Municipal del Cantón Guano (Dirección de Obras Publicas)
Realizado por: Alvaro, Emilia, 2020

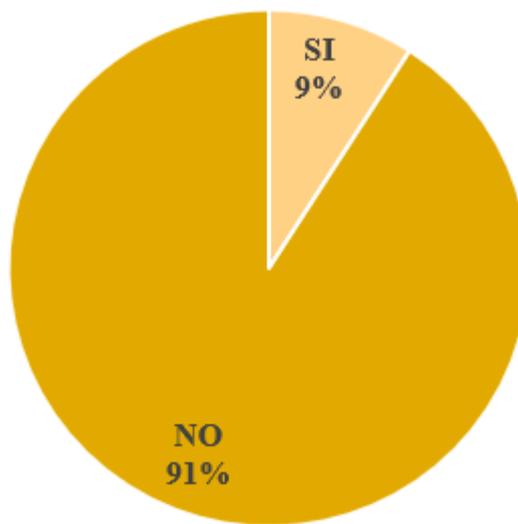


Gráfico 12-2. Pregunta 11 Encuesta

Elaborado por: Alvaro E. 2020

El 91% del personal de la Dirección de Obras Públicas del GAD Municipal del Cantón Guano, afirma que la municipalidad no cuenta con un FODA previamente establecido en el cual los empleados puedan observar cuáles son sus fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas y el 9% afirma que si se ha desarrollado un FODA.

12.- ¿La Dirección designa a una persona responsable para la entrega de la información?

Tabla 18-2: Pregunta 12 Encuesta

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	20	91%
NO	2	9%
TOTAL	22	100%

Fuente: GAD Municipal del Cantón Guano (Dirección de Obras Publicas)
Realizado por: Alvaro, Emilia, 2020

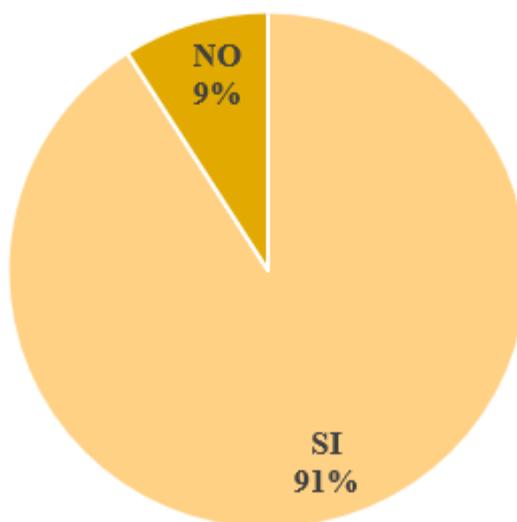


Gráfico 13-2. Pregunta 12 Encuesta

Elaborado por: Alvaro E. 2020

Del total de los encuestados, el 91% del personal afirma que la Dirección si tiene una persona designada para la entrega de información y solamente el 9% del personal desconoce que existe una persona designada para la entrega de información.

13.- ¿Dentro de la Dirección de Obras Públicas, conoce usted sus políticas?

Tabla 19-2: Pregunta 13 Encuesta

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	4	18%
NO	18	82%
TOTAL	22	100%

Fuente: GAD Municipal del Cantón Guano (Dirección de Obras Publicas)
Realizado por: Alvaro, Emilia, 2020

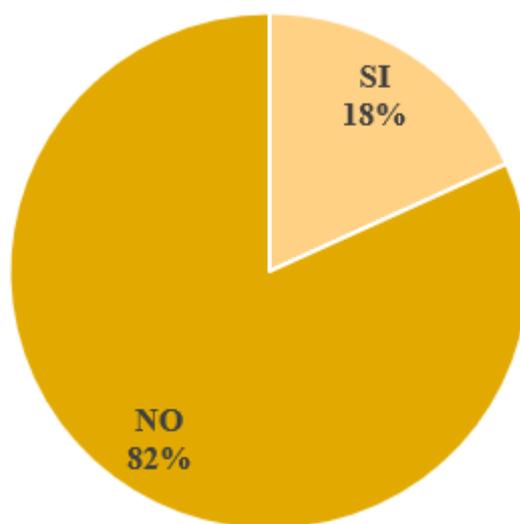


Gráfico 14-2. Pregunta 13 Encuesta

Elaborado por: Alvaro E. 2020

De las encuestas realizadas a los funcionarios de la Dirección de Obras Públicas del GAD Municipal del Cantón Guano, al referirse sobre el conocimiento de las políticas de la Dirección se pudo observar que el 82% del personal desconoce sobre la existencia de las mismas y solamente el 18% conoce sobre ellas.

14.- ¿Tiene conocimiento acerca de todas las tareas que tiene que desempeñar en su puesto de trabajo, tanto responsabilidades como obligaciones?

Tabla 20-2: Pregunta 14 Encuesta

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	5	23%
NO	17	77%
TOTAL	22	100%

Fuente: GAD Municipal del Cantón Guano (Dirección de Obras Públicas)
Realizado por: Alvaro, Emilia, 2020

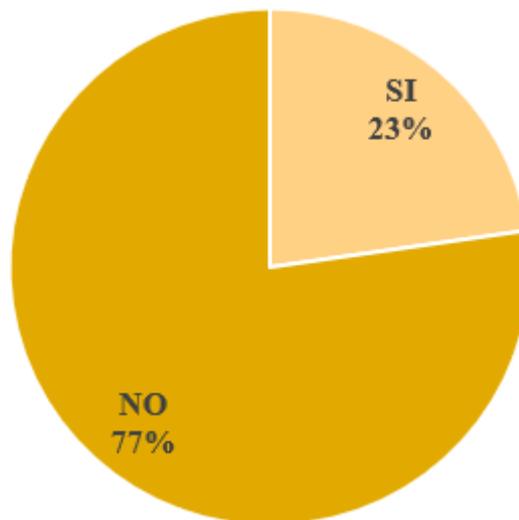


Gráfico 15-2. Pregunta 14 Encuesta
Elaborado por: Alvaro E. 2020

De acuerdo a la tabulación de las encuestas realizadas al personal de la Dirección de Obras Públicas, tenemos un 77% del personal que no conoce las tareas que tienen que desempeñar en su puesto de trabajo, así como sus obligaciones y responsabilidades y el 23% ha tenido una respuesta positiva.

Tabla 21-2: Resultados Generales

PREGUNTAS	SI	NO
1.- ¿La Dirección de Obras Publicas cuenta con una misión y visión bien establecidos?	18	4
2.-Dirección de Obras Publicas cuenta con un manual de funciones que permita a los funcionarios regirse al mismo?	10	12
3. Se realizan evaluaciones periódicas para verificar el cumplimiento de las actividades dentro de la Dirección de Obras Públicas?	7	15
4.- ¿Dentro de la Dirección de Obras Publicas se evalúan los avances de las Obras?	17	5
5.- ¿La Dirección de Obras Publicas cuenta con una Fiscalización de Obras programada?	22	0
6.- ¿Se realizan capacitaciones al personal que labora dentro de esta Dirección?	1	21
7.-Conoce usted si se han desarrollado Auditorias de Gestión durante los últimos años en la Dirección de Obras Públicas?	2	20
8.- ¿La Dirección cuenta con una adecuada planificación presupuestaria, que permita la realización de las obras en el plazo establecido?	5	17
9.- ¿La Dirección de Obras Publicas cuenta con un sistema de control eficiente que contribuya al cumplimiento de los objetivos?	5	17
10.- ¿La Dirección de Obras Publicas cuenta con un manual de procedimientos?	6	16
11.- ¿La Dirección de Obras Publicas cuenta con un FODA previamente establecido?	2	20
12.- ¿La Dirección designa a una persona responsable para la entrega de la información?	20	2
13.- ¿Dentro de la Dirección de Obras Públicas, conoce usted sus políticas?	4	18
14.- ¿Tiene conocimiento acerca de todas las tareas que tiene que desempeñar en su puesto de trabajo, tanto responsabilidades como obligaciones?	5	17
TOTAL	124	184
PROMEDIO	40%	60%

Fuente: GAD Municipal del Cantón Guano (Dirección de Obras Publicas)

Realizado por: Alvaro, Emilia, 2020

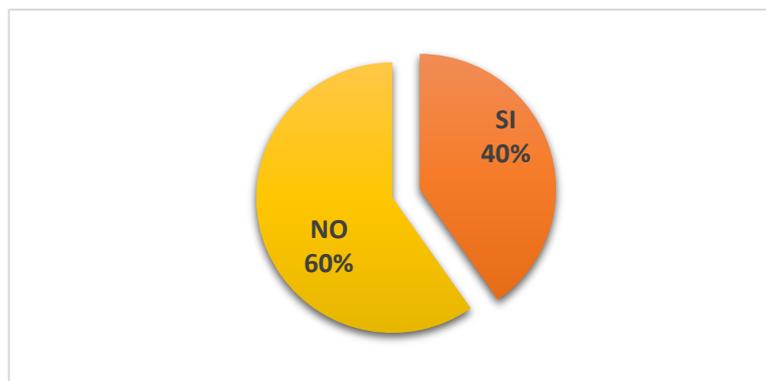


Gráfico 16-2. Resultados generales
Elaborado por: Alvaro E. 2020

De la totalidad del universo de los encuestados en la Dirección de Obras Públicas del GAD Municipal del Cantón Guano, han respondido el 40% respondieron un sí y un 60% respondieron no a las preguntas que fueron establecidas, teniendo como resultado que al presentar un puntaje mayor en las respuestas negativas nos podemos dar cuenta que la Dirección de Obras Publicas presenta una aplicación débil del Control Interno, así como también ausencia de capacitaciones al personal, falta de evaluaciones periódicas para verificar el cumplimiento de actividades, desconocimiento de las políticas de la Dirección, incompetencia en el desarrollo de las principales actividades debido a la falta de conocimiento de las mismas, causas que se han logrado identificar mediante la aplicación de la encuesta realizadas al personal de la Dirección de Obras Públicas.

CAPÍTULO III

3. MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

3.1. Título

AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2019.

3.2. Contenido de la Propuesta

3.2.1. *Archivo Permanente*

ARCHIVO PERMANENTE

NOMBRE DE LA INSTITUCIÓN:	Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guano
TIPO DE EXAMEN:	Auditoría de Gestión
PERÍODO DE ESTUDIO:	2019
AUDITOR RESPONSABLE:	Andrea Emilia Álvaro Arévalo
SUPERVISADO POR:	Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz Dr. Regis Ernesto Parra Proaño

 <i>Auditoría Independiente</i>	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE	IAP 1/1
---	---	--------------------------

N°	DETALLE	REF
1	Información General de la Institución	IG
2	Plan Operativo Anual	POA
3	Presupuesto	P
4	Hoja de Referencia	HR
5	Hoja de Marcas	HM

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 17/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 17/12/2021

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 ARCHIVO PERMANENTE INFORMACIÓN GENERAL	IG 1/6
---	--	-------------------------

3.2.1.1. Información General

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guano, se encuentra ubicado en las calles Av. 20 de diciembre y León Hidalgo frente al Parque Central de la ciudad del cantón Guano, provincia de Chimborazo. La municipalidad tiene como objetivo procurar el bienestar de la colectividad guaneña y contribuir al fomento y protección de los intereses locales, además de planificar e impulsar el desarrollo físico del cantón y de sus áreas urbanas rurales, brindando de esta manera servicios de calidad, que generen mejores condiciones de desarrollo económico, mediante una administración responsable y eficiente.

La Dirección de Obras Publicas del GAD Municipal del Cantón Guano cuenta con 3 unidades que son: Infraestructura Física, Maquinaria Pesada y Mantenimiento Vial, Espacios Públicos y Regeneración Urbana, que en conjunto tienen la responsabilidad de proyectar y garantizar la ejecución y mantenimiento de la obra pública municipal en función a los planes estratégicos de desarrollo, los requerimientos de la población y el plan de gestión de la máxima autoridad del Cantón con enfoque ambiental y prevención de riesgos. incluyendo todas las funciones y responsabilidades que establece el reglamento orgánico funcional y por procesos vigentes en la municipalidad y en las Normas del Control Interno.

Misión del GAD Municipal del Cantón Guano

Planificar y gestionar el desarrollo del cantón, para contribuir a la disminución de las inequidades territoriales, en el marco de la sustentabilidad ambiental, de eficiencia y calidad de los servicios prestados.

Visión del GAD Municipal del Cantón Guano

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 17/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 17/12/2021

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 ARCHIVO PERMANENTE INFORMACIÓN GENERAL	IG 2/6
---	--	-------------------------

Guano, reconocido por su cuidado del patrimonio cultural y ambiental, siendo un referente en la región por la disminución de las inequidades territoriales, sociales, culturales, económicas, garantizando el acceso a servicios de calidad a gran parte de su territorio.

Objetivo general institucional

Procurar el bienestar de la colectividad guaneña y contribuir al fomento y protección de los intereses locales, además de planificar e impulsar el desarrollo físico del cantón y de sus áreas urbanas rurales, brindando de esta manera servicios de calidad, que generen mejores condiciones de desarrollo económico, mediante una administración responsable y eficiente.

Atribuciones y responsabilidades de la Dirección de Obras Públicas según el Reglamento Orgánico Funcional por procesos

- a. Gestionar planes, programas, proyectos y presupuestos para la construcción y mantenimiento de la obra pública necesaria para el desarrollo vial cantonal;
- b. Garantizar que las labores operativas en materia de infraestructura, obras emergentes de vialidad y uso de equipo caminero, se ajusten a los lineamientos y alcances de los planes municipales;
- c. Proponer la adopción y aplicación de políticas y estrategias operativas requeridas por el Municipio para el cumplimiento de sus actividades;
- d. Evaluar los estudios para establecer adecuada justificación y factibilidad técnica, económica, social y ambiental de los proyectos a tramitarse, estableciendo estrategias, prioridades y metodologías pertinentes;
- e. Conocer y evaluar las bases para licitación de estudios y construcción para obras relativas a vías públicas y realizar las observaciones que fueren pertinentes;

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 17/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 17/12/2021

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 ARCHIVO PERMANENTE INFORMACIÓN GENERAL	IG 3/6
---	--	-------------------------

- a. Aprobar y controlar los proyectos y presupuestos que se presentaren al GAD municipal, para la construcción, ensanchamiento, mejoramiento o rectificación de vías;
- b. Evaluar "in situ", la ejecución de planes, programas y proyectos para formular acciones y decisiones que garanticen su avance en los términos y condiciones establecidas contractualmente;
- c. Generar informes orientados al cobro de contribución por mejoras y servicios públicos;
- d. Proyectar y construir espacios verdes y obras ornamentales en cada parroquia y lugares de interés histórico y turístico;
- e. Garantizar el adecuado funcionamiento de maquinaria y equipos de transporte para el cumplimiento de sus fines;
- f. Actualizar estudios respecto de riesgos físicos que existieran en el cantón;
- g. Involucrar a la población cantonal en propuestas para planes de seguridad ciudadana considerando realidades específicas de cada zona;
- h. Evaluar la gestión de su Dirección, a través de los indicadores de impacto, resultado o desempeño y presentar el respectivo informe a la Dirección Administrativa;
- i. Legalizar los actos y documentos técnicos y administrativos, que se requieran para el cumplimiento de los objetivos institucionales en el ámbito de su competencia;
- j. Coordinar la planificación, organización dirección y control del POA de su Dirección;
- k. Ejercer las atribuciones que sean delegadas por la autoridad institucional mediante el acto administrativo correspondiente, en el ámbito de su competencia;
- l. Desempeñar las demás atribuciones que le asigne la máxima autoridad, las leyes y los reglamentos;

Productos y servicios de la Dirección de Obras Publicas

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 17/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 17/12/2021

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 ARCHIVO PERMANENTE INFORMACIÓN GENERAL	IG 4/6
---	--	-------------------------

- Planes, programas, proyectos y presupuestos para la obra pública.
- Informe de labores operativas en infraestructura, obras emergentes, uso de equipo caminero.
- Recomendaciones ambientales y de prevención de riesgos para cada obra del cantón.
- Justificación y factibilidad técnica, económica, social y ambiental de proyectos.
- Bases para licitaciones de estudios y construcción para obras.
- Proyectos y presupuestos aprobados para construcción, ensanchamiento, mejoramiento o rectificación de vías.
- Actas de recepción de obras.
- Informe final de obras por administración directa.
- Autorizaciones para levantamientos de adoquines y/o asfalto para acometidas de agua potable, alcantarillados y telefónicos.
- Requerimientos de mantenimiento de la maquinaria y equipo.
- Levantamiento topográfico y replanteo de vías.
- Plan de utilización, distribución y control de la maquinaria Municipal.
- Informes de supervisión y fiscalización de maquinaria contratada.

Misión de la Dirección de Obras Públicas

Proyectar y garantizar la ejecución y mantenimiento de la obra pública municipal en función a los planes estratégicos de desarrollo, los requerimientos de la población y el plan de gestión de la máxima autoridad del Cantón con enfoque ambiental y prevención de riesgos.

Normativa Legal.

Constitución de la república del Ecuador

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 17/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 17/12/2021

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 ARCHIVO PERMANENTE INFORMACIÓN GENERAL	IG 5/6
---	--	-------------------------

Art. 211.- La Contraloría General del Estado es el organismo técnico superior de control, con autonomía administrativa, presupuestaria y financiera, dirigido y representado por el Contralor General del Estado, quien desempeñará sus funciones durante cuatro años. Tendrá atribuciones para controlar ingresos, gastos, inversión, utilización de recursos, administración y custodia de bienes públicos.

Realizará auditorías de gestión a las entidades y organismos del sector público y sus servidores, y se pronunciará sobre la legalidad, transparencia y eficiencia de los resultados institucionales. Su acción se extenderá a las entidades de derecho privado, exclusivamente respecto de los bienes, rentas u otras subvenciones de carácter público de que dispongan. La Contraloría dictará regulaciones de carácter general para el cumplimiento de sus funciones. Dará obligatoriamente asesoría, cuando se le solicite, en las materias de su competencia.

Ley orgánica de la Contraloría General del Estado

Art. 36.- Delegación y procuración. El Contralor General podrá delegar el ejercicio de sus atribuciones y funciones a los funcionarios de la Contraloría General del Estado, que establezca el respectivo reglamento, quienes no podrán a su vez volver a delegar, sin perjuicio de emitir órdenes de trabajo. Los actos oficiales ejecutados por delegados, tendrán la misma fuerza y efecto que los realizados por el titular. El delegado que actuare al margen de los términos e instrucciones de la delegación responderá personal y pecuniariamente, por los actos realizados en ejercicio de su delegación.

De ser necesario los plazos se prorrogarán, previo la decisión motivada del Contralor General del Estado, por el tiempo necesario para garantizar el cumplimiento de las garantías del debido proceso. En el curso del examen los auditores gubernamentales mantendrán comunicación con los servidores de la entidad, organismo o empresa del sector público auditada y demás personas relacionadas con

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 17/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 17/12/2021

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 ARCHIVO PERMANENTE INFORMACIÓN GENERAL	IG 6/6
---	--	-------------------------

las actividades examinadas. Al finalizar los trabajos de auditoría de campo, se dejará constancia de que fue cumplida la comunicación de resultados y la conferencia final en los términos previstos por la ley y las normas profesionales sobre la materia.

Art. 76.- Obligación de remitir información. - Las instituciones del Estado y sus servidores, así como los personeros y representantes de las personas jurídicas de derecho privado sometidas al control de la Contraloría General del Estado, en los términos previstos en la presente Ley, están obligadas a proporcionar a ésta, exclusivamente para fines del examen de auditoría, información sobre las operaciones o transacciones cuando les sean requeridas por escrito.

Reglamento de la Contraloría General del Estado

Art. 20.- Notificación inicial.- A base de la orden de trabajo emitida, el Director de cada unidad de control según el ámbito, comunicará el inicio del examen en forma expresa a la máxima autoridad de la entidad a examinar, o a quien haga sus veces, señalando el período, cuentas o áreas sujetas a examen, objetivos del examen o auditoría, el tipo de examen y la conformación del equipo de trabajo, con el propósito de solicitar la colaboración y determinar la oportunidad de iniciar la actividad de control ordenada.

Art. 90.- Notificación inicial, comunicación de resultados. La auditoría gubernamental se realizará de acuerdo con el plan de trabajo anual de la contraloría general del estado, previamente a su iniciación se notificará a las autoridades, funcionarios, servidores, ex servidores y demás personas

vinculadas con el examen. Si durante la realización de la Auditoría Gubernamental aparecieren personas vinculadas con examen que no hubieren sido notificadas desde el principio en razón de que no era previsible su participación o responsabilidad, estas deberán ser notificadas de manera inmediata, debiéndoles brindar todas las facilidades y términos excepcionales para que ejerciten en debida forma el derecho de defensa, sin que la falta de notificación inicial provoque la nulidad o impugnación, por este hecho, de los resultados de auditoría.

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 17/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 17/12/2021

 <i>Auditoría Independiente</i>	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 ARCHIVO PERMANENTE PLAN OPERATIVO ANUAL	POA 1/13
---	---	---------------------------

N o.	NOMBRE DEL PROYECTO	EJE PLAN NACIONAL TODA UNA VIDA	COMPETENCIAS DEL GAD	ATRIBUCIONES DEL GAD	OBJETIVO ESTRATEGICO PDyOT	PARTIDA	RECURSOS MUNICIPALES	CERTIFICA	DISPONIBLE	CERTIFICA	DISPONIBLE	CERTIFICA
1	CONTRATACIÓN PROFESIONAL DE DERECHO DEFENSA REVISIÓN Y ASESORÍA DE LOS DIFERENTES PROCESOS JUDICIALES CIUDAD DE QUITO. TRIBUNAL DE LO CONTENCIOSO - 2015	EJE 3 MAS SOCIEDAD MEJOR ESTADO	N/A	N/A	FORTALECER LA INSTITUCIONALIDAD DEL GAD CON LA PARTICIPACION ACTIVA DE LOS HABITANTES DEL CANTÓN		\$ 12.400,00					
2	SERVICIOS PROFESIONALES - DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN	EJE 3 MAS SOCIEDAD MEJOR ESTADO	N/A	N/A	FORTALECER LA INSTITUCIONALIDAD DEL GAD CON LA PARTICIPACION ACTIVA DE LOS HABITANTES DEL CANTÓN		\$ 12.100,00					
3	ADQUISICIÓN DE CAMIONETA C.D. 4*2 PARA MOVILIZACIÓN DE FUNCIONARIOS DE LA JEFATURA DE GESTIÓN SOCIAL	EJE 1 DERECHOS PARA TODOS DURANTE TODA LA VIDA	PROTECCIÓN INTEGRAL DE LA NIÑEZ Y ADOLESCENCIA	ASEGURAR LOS DERECHOS DE NIÑOS, NIÑAS Y ADOLESCENTES	IMPULSAR LA IGUALDAD DE DERECHOS, SIN DISCRIMINAR NI EXCLUIR A LA CIUDADANÍA, CON ÉNFASIS EN LOS GRUPOS DE ATENCIÓN PRIORITARIA Y POBLACIÓN VULNERABLE.	8.4.01.05.01	\$ 30.000,00	\$29.999,36	\$ 0,64			
4	INSTALACIÓN, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE VEHÍCULOS Y MAQUINARIA DEL GAD-CG	EJE 3 MAS SOCIEDAD MEJOR ESTADO	PLANIFICAR, CONSTRUIR Y MANTENER LOS ESPACIOS PÚBLICOS DESTINADOS AL DESARROLLO SOCIAL, CULTURAL Y DEPORTIVO	PLANIFICAR, CONSTRUIR Y MANTENER LOS ESPACIOS PÚBLICOS DESTINADOS AL DESARROLLO SOCIAL, CULTURAL Y DEPORTIVO	MEJORAR LA PLANIFICACIÓN URBANÍSTICA Y GESTIÓN DEL SUELO SOBRE LA BASE DEL INTERÉS PÚBLICO, BRINDANDO EL ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS, EQUIPAMIENTOS Y HÁBITAT DE CALIDAD PARA EL CANTÓN	7.3.04.04.01	\$ 69.600,00	\$ 50.142,65	\$19.457,35	\$ 649,50		
4	ADQUISICIÓN DE MATERIALES DE CONSTRUCCION PARA BARRIOS Y COMUNIDADES DEL CANTON GUANO	EJE 2 ECONOMIA AL S	EJE 3 MAS SOCIEDAD MEJOR ESTADO	PLANIFICAR, CONSTRUIR Y MANTENER LOS ESPACIOS PÚBLICOS DESTINADOS AL DESARROLLO SOCIAL, CULTURAL Y DEPORTIVO	MEJORAR LA PLANIFICACIÓN URBANÍSTICA Y GESTIÓN DEL SUELO SOBRE LA BASE DEL INTERÉS PÚBLICO, BRINDANDO EL ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS, EQUIPAMIENTOS Y HÁBITAT DE CALIDAD PARA EL CANTÓN	7.3.08.11.03	\$ 69.600,00	\$43.758,78	\$25.841,22			

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 17/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 17/12/2021



Auditoría Independiente

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO
DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2019
ARCHIVO PERMANENTE
PLAN OPERATIVO ANUAL

POA
2/13

N o.	NOMBRE DEL PROYECTO	EJE PLAN NACIONAL TODA UNA VIDA	COMPETENCIAS DEL GAD	ATRIBUCIONES DEL GAD	OBJETIVO ESTRATEGICO PDyOT	PARTIDA	RECURSOS MUNICIPALES	CERTIFICA	DISPONIBLE	CERTIFICA	DISPONIBLE	CERTIFICA
5	ADQUISICIÓN DE MATERIALES DE CONSTRUCCION PARA EJECUCION DE OBRAS POR ADMINISTRACION DIRECTA	EJE 2 ECONOMIA AL SERVICIO DE LA SOCIEDAD	PLANIFICAR, CONSTRUIR Y MANTENER LOS ESPACIOS PÚBLICOS DESTINADOS AL DESARROLLO SOCIAL, CULTURAL Y DEPORTIVO	PLANIFICAR, CONSTRUIR Y MANTENER LOS ESPACIOS PÚBLICOS DESTINADOS AL DESARROLLO SOCIAL, CULTURAL Y DEPORTIVO	MEJORAR LA PLANIFICACIÓN URBANÍSTICA Y GESTIÓN DEL SUELO SOBRE LA BASE DEL INTERÉS PÚBLICO, BRINDANDO EL ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS, EQUIPAMIENTOS Y HÁBITAT DE CALIDAD PARA EL CANTÓN	7.3.08.11.16	\$ 90.000,00	\$ 61.937,29	\$ 28.062,71	\$ 983,38	\$ 27.079,33	
		EJE 1 DERECHOS PARA TODOS DURANTE TODA LA VIDA	ALCANTARILLADO - SERVICIO PÚBLICO	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ALCANTARILLADO, EN TODAS SUS FASES.	MEJORAR LA PLANIFICACIÓN URBANÍSTICA Y GESTIÓN DEL SUELO SOBRE LA BASE DEL INTERÉS PÚBLICO, BRINDANDO EL ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS, EQUIPAMIENTOS Y HÁBITAT DE CALIDAD PARA EL CANTÓN							\$ 336,00
6	AMPLIACION DEL	EJE 1 DERECHOS	ALCANTARILLADO - SERVICIO	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	MEJORAR LA PLANIFICACIÓN URBANÍSTICA Y	7.5.01.03.11	\$ 20.000,00	\$ 19.916,69	\$ 83,31			
7	CONTRATACIÓN DE PÓLIZAS DE	EJE 3 MAS	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y	FORTALECER LA INSTITUCIONALIDAD DEL GAD	7.7.02.01.01	\$ 44.746,13	\$ 48.813,96	\$ -4.067,83			
8	MEJORAMIENTO DE JUEGOS	EJE 1 DERECHOS	PLANIFICAR, CONSTRUIR Y	PLANIFICAR, CONSTRUIR Y	MEJORAR LA PLANIFICACIÓN URBANÍSTICA Y	7.5.05.01.07	\$ 4.652,17	\$ 4.652,17	\$ -			
9	PROYECTO DE COOPERACIÓN DE SERVICIOS DE DESARROLLO INFANTIL INTEGRAL MODALIDAD CENTROS DE DESARROLLO INFANTIL	EJE 1 DERECHOS PARA TODOS DURANTE TODA LA VIDA	PROTECCIÓN INTEGRAL DE LA NIÑEZ Y ADOLESCENCIA	ASEGURAR LOS DERECHOS DE NIÑOS, NIÑAS Y ADOLESCENTES	IMPULSAR LA IGUALDAD DE DERECHOS, SIN DISCRIMINAR NI EXCLUIR A LA CIUDADANÍA, CON ÉNFASIS EN LOS GRUPOS DE ATENCIÓN PRIORITARIA Y POBLACIÓN VULNERABLE.	7.3.02.01.01	\$ 19.688,35	\$ 4.221,06	\$ 15.467,29			
						7.3.02.35.01	\$ 150.000,00	\$ 149.645,90	\$ 354,10			

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 17/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 17/12/2021



Auditora Independiente

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO
DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2019
ARCHIVO PERMANENTE
PLAN OPERATIVO ANUAL

POA
3/13

PLANIFICAR, ORGANIZAR,	EJE 3 MAS	EJE 3 MAS SOCIEDAD MEJOR	EJE 3 MAS SOCIEDAD MEJOR	EJE 3 MAS SOCIEDAD MEJOR ESTADO	5.3.08.04.13	\$ 1.798,12	\$ 1.565,51	\$ 232,61		
					8.4.01.04.01	\$ 1.500,00	\$ 291,20	\$ 1.208,80		
FISCALIZACIÓN PLANTA DE	EJE 1 DERECHOS	DEPURACIÓN DE AGUAS	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	MEJORAR LA PLANIFICACIÓN URBANÍSTICA Y	7.3.06.04.16	\$ 58.240,00	\$ 57.354,81	\$ 885,19		
FISCALIZACIÓN REGENERACION	OBJETIVO 1	VIALIDAD	PLANIFICAR, CONSTRUIR Y	MEJORAR LA MOVILIDAD CANTONAL ENTRE	7.3.06.04.04	\$ 3.600,00	\$ 2.991,48	\$ 608,52		
CONSTRUCCION DEL NUEVO	OBJETIVO 6	PLANIFICAR, CONSTRUIR Y	PLANIFICAR, CONSTRUIR Y	MEJORAR LA PLANIFICACIÓN URBANÍSTICA Y	7.5.01.07.06	\$ 640.000,00	\$ 640.000,00	\$ -		
MEJORAMIENTO DE LA RED	EJE 1 DERECHOS	ALCANTARILLADO - SERVICIO	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	MEJORAR LA PLANIFICACIÓN URBANÍSTICA Y	7.5.01.07.14	\$ 7.600,00	\$ 7.568,56	\$ 31,44		
REHABILITACIÓN DE LA VÍA	EJE 1 DERECHOS	VIALIDAD	PLANIFICAR, CONSTRUIR Y	MEJORAR LA MOVILIDAD CANTONAL ENTRE	7.5.01.07.15	\$ 120.000,00	\$ 119.999,85	\$ 0,15		
CONSTRUCCIÓN DEL PUENTE	EJE 1 DERECHOS	VIALIDAD	PLANIFICAR, CONSTRUIR Y	MEJORAR LA MOVILIDAD CANTONAL ENTRE	7.5.01.07.07	\$ 280.000,00	\$ 270.545,48	\$ 9.454,52		
PROYECTO DE COOPERACIÓN DE SERVICIOS DE DESARROLLO INFANTIL INTEGRAL MODALIDAD	EJE 1 DERECHOS PARA TODOS DURANTE TODA LA	PROTECCIÓN INTEGRAL DE LA NIÑEZ Y ADOLESCENCIA	ASEGURAR LOS DERECHOS DE NIÑOS, NIÑAS Y ADOLESCENTES	IMPULSAR LA IGUALDAD DE DERECHOS, SIN DISCRIMINAR NI EXCLUIR A LA CIUDADANÍA, CON ÉNFASIS EN LOS GRUPOS DE ATENCIÓN	7.3.02.01.01	\$ 19.688,35	\$ 19.673,14	\$ 15,21		
					7.3.02.35.01	\$ 150.000,00	\$ 30.228,78	\$ 119.771,22		
CONTRATOS DE OBRAS Y PROMOVER LA MOVILIDAD	EJE 2 ECONOMIA AL EJE 3 MAS	PLANIFICAR, CONSTRUIR Y TRÁNSITO, TRANSPORTE	PLANIFICAR, CONSTRUIR Y	MEJORAR LA PLANIFICACIÓN URBANÍSTICA Y	7.5.01.07.12	\$ 79.687,21	\$ 4.780,10	\$ 74.907,11		
					7.3.02.04.01	\$ 33.020,00	\$ 32.300,00	\$ 720,00		
					toner		\$ 873,26			
ADQUISICIÓN DE LUBRICANTES	EJE 3 MAS	PLANIFICAR, CONSTRUIR Y	PLANIFICAR, CONSTRUIR Y	MEJORAR LA PLANIFICACIÓN URBANÍSTICA Y	7.3.08.03.01	\$ 195.834,00	\$ 103.014,18	\$ 92.819,82	\$ 72,00	
BRINDAR UN SERVICIO DE MEJORAMIENTO Y ADECUACIÓN	OBJETIVO 3	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE FORESTACIÓN Y	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y REFORESTACIÓN	PROMOVER EL MANEJO Y USO RESPONSABLE	7.3.08.03.01	\$ 12.000,00	\$ 750,00	\$ 11.250,00	\$ 83,00	
REGENERACIÓN DEL PARQUE EL GENERAR PROYECTOS DE AGUA	EJE 1 DERECHOS	PLANIFICAR, CONSTRUIR Y	PLANIFICAR, CONSTRUIR Y	MEJORAR LA PLANIFICACIÓN URBANÍSTICA Y	7.3.08.11.13	\$ 7.000,00	\$ 435,79	\$ 6.564,21	\$ 3.491,34	
	EJE 1 DERECHOS	AGUA POTABLE - SERVICIO	PLANIFICAR, CONSTRUIR Y	MEJORAR LA PLANIFICACIÓN URBANÍSTICA Y	7.5.05.01.01	\$ 20.000,00	\$ 4.963,84	\$ 15.036,16		
	EJE 1 DERECHOS			PLANIFICAR, REGULAR Y OPERAR	7.3.06.09.01	\$ 3.400,00	\$ 991,28	\$ 2.408,72		
					8.4.01.07.01	\$ 2.200,00	\$ 728,00	\$ 1.472,00		
					7.3.08.19.01	\$ 22.475,00	\$ 16.028,69	\$ 6.446,31		
REGENERACION DE LA CALLE AGUSTIN DAVALOS	EJE 2 ECONOMIA AL SERVICIO DE LA SOCIEDAD	VIALIDAD	PLANIFICAR, CONSTRUIR Y MANTENER LA VIALIDAD URBANA Y COORDINARA CON LOS GOBIERNOS PARROQUIALES EN LAS CABECERAS DE LAS PARROQUIAS RURALES.	MEJORAR LA MOVILIDAD CANTONAL ENTRE ASENTAMIENTOS HUMANOS Y OPTIMIZAR LOS SERVICIOS DE ENERGIA Y TELECOMUNICACIONES	7.5.01.04.01	\$ 1.490.000,00	\$ 1.481.558,36	\$ 8.441,64		

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 17/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 17/12/2021

 <i>Auditora Independiente</i>	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 ARCHIVO PERMANENTE PLAN OPERATIVO ANUAL	POA 4/13
--	---	---------------------------

N. o.	NOMBRE DEL PROYECTO	EJE PLAN NACIONAL TODA UNA VIDA	COMPETENCIAS DEL GAD	ATRIBUCIONES DEL GAD	OBJETIVO ESTRATEGICO PDyOT	PARTIDA A	RECURSOS MUNICIPALES	CERTIFICA	DISPONIBLE	CERTIFICA A	DISPONIBLE	CERTIFICA
	MANTENIMIENTO DE EQUIPOS Y SISTEMAS INFORMÁTICOS DE LA DTTTSV DEL CANTÓN GUANO	EJE 2 ECONOMIA AL SERVICIO DE LA SOCIEDAD	TRÁNSITO, TRANSPORTE TERRESTRE Y SEGURIDAD VIAL	PLANIFICAR, REGULAR Y CONTROLAR EL TRÁNSITO, TRANSPORTE Y SEGURIDAD VIAL DENTRO DE SU TERRITORIAL CANTONAL. EN LO APLICABLE LAS NORMAS TENDRÁN EFECTO PARA EL TRANSPORTE FLUVIAL	MEJORAR LA MOVILIDAD CANTONAL ENTRE ASENTAMIENTOS HUMANOS Y OPTIMIZAR LOS SERVICIOS DE ENERGIA Y TELECOMUNICACIONES	8.4.01.07.01	\$ 1.204,00	\$ 1.204,00	\$ -			
	GESTIONAR LA EJECUCIÓN Y CONTROL DE LA SEGURIDAD LEGAL Y JURÍDICA DEL GADM DEL CANTÓN GUANO	EJE 3 MAS SOCIEDAD MEJOR ESTADO	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PUBLICOS	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PUBLICOS	FORTALECER LA INSTITUCIONALIDAD DEL GAD CON LA PARTICIPACION ACTIVA DE LOS HABITANTES DEL CANTÓN	5.3.07.02.01	\$ 700,00	\$ 672,00	\$ 28,00			
	BRINDAR DE MANERA ÁGIL, OPORTUNA Y EFICIENTE, LA GESTIÓN DEL FLUJO DE LOS DOCUMENTOS HACIA EL EXTERIOR E INTERIOR DEL CONCEJO (maquinaria y equipo)	OBJETIVO 7 INCENTIVAR UNA SOCIEDAD PARTICIPATIVA, CON UN ESTADO CERCANO AL SERVICIO DE LA CIUDADANIA	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PUBLICOS	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PUBLICOS	FORTALECER LA INSTITUCIONALIDAD DEL GAD CON LA PARTICIPACION ACTIVA DE LOS HABITANTES DEL CANTÓN	5.3.04.04.01	\$ 1.000,00	\$ 834,40	\$ 165,60			
	PROMOVER EL DESARROLLO ARMÓNICO INSTITUCIONAL A TRAVÉS DE LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE CALIDAD; FORMULANDO POLÍTICAS E IMPLANTANDO MEDIDAS PARA MEJORAR LA DIRECCIÓN, EFICIENCIA Y EFECTIVIDAD DE LA GESTIÓN DEL GAD MUNICIPAL	OBJETIVO 7 INCENTIVAR UNA SOCIEDAD PARTICIPATIVA, CON UN ESTADO CERCANO AL SERVICIO DE LA CIUDADANIA	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PUBLICOS	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PUBLICOS	FORTALECER LA INSTITUCIONALIDAD DEL GAD CON LA PARTICIPACION ACTIVA DE LOS HABITANTES DEL CANTÓN	5.3.04.04.01	\$ 2.000,00	\$ 448,00	\$ 1.552,00			
	materiales de oficina					5.3.08.04.06	\$ 971,80	\$ 633,04	\$ 338,76			
	materiales de aseo					5.3.08.05.02	\$ 1.461,38	\$ 1.459,85	\$ 1,53			
	ADMINISTRAR EL USO Y	OBJETIVO 7	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y	FORTALECER LA INSTITUCIONALIDAD DEL GAD	5.3.04.04.01	\$ 1.000,00	\$ 177,58	\$ 822,42			

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 17/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 17/12/2021



Auditoría Independiente

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO
DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2019
ARCHIVO PERMANENTE
PLAN OPERATIVO ANUAL

POA
5/13

N.º	NOMBRE DEL PROYECTO	EJE PLAN NACIONAL TODA UNA VIDA	COMPETENCIAS DEL GAD	ATRIBUCIONES DEL GAD	OBJETIVO ESTRATEGICO PDyOT	PARTIDA	RECURSOS MUNICIPALES	CERTIFICA	DISPONIBLE	CERTIFICA	DISPONIBLE	CERTIFICA
	ADMINISTRAR EL USO Y	OBJETIVO 7	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA	FORTALECER LA INSTITUCIONALIDAD DEL GAD	5.3.04.04.01	\$ 1.000,00	\$ 177,58	\$ 822,42			
						8.4.01.07.01	\$ 3.500,00	\$ 728,00	\$ 2.772,00			
	materiales de oficina					5.3.08.04.14	\$ 2.367,08	\$ 558,75	\$ 1.808,33			
	PLANIFICACIÓN Y GESTIÓN EL	OBJETIVO 7	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA	MEJORAR LA PLANIFICACIÓN URBANÍSTICA Y	5.3.04.04.01	\$ 1.000,00	\$ 89,60	\$ 910,40			
	PROYECTO DE COOPERACIÓN DE ERRADICACIÓN DEL TRABAJO INFANTIL	EJE 1 DERECHOS PARA TODOS DURANTE TODA LA VIDA	PROTECCIÓN INTEGRAL DE LA NIÑEZ Y ADOLESCENCIA	ASEGURAR LOS DERECHOS DE NIÑOS, NIÑAS Y ADOLESCENTES	IMPULSAR LA IGUALDAD DE DERECHOS, SIN DISCRIMINAR NI EXCLUIR A LA CIUDADANÍA, CON ÉNFASIS EN LOS GRUPOS DE ATENCIÓN PRIORITARIA Y POBLACIÓN VULNERABLE.	7.3.08.02.01	\$ 8.067,00	\$ 639,23	\$ 7.427,77			
						7.3.02.35.01	\$ 119.771,22	\$ 6.809,60	\$ 112.961,62			
						7.3.08.12.01	\$ 17.554,07	\$ 2.447,98	\$ 15.106,09			
	PROYECTO PERSONAS CON DISCAPACIDAD ATENCIÓN EN EL HOGAR Y LA COMUNIDAD	OBJETIVO 1 GARANTIZAR UNA VIDA DIGNA CON IGUALES OPORTUNIDADES PARA TODAS LAS PERSONAS	PROTECCIÓN INTEGRAL DE DERECHOS	IMPLEMENTAR LOS SISTEMAS DE PROTECCIÓN INTEGRAL DE LOS DERECHOS. CONFORMAR CONSEJOS CANTONALES, JUNTAS CANTONALES Y REDES DE PROTECCIÓN DE LOS DERECHOS DE LOS GRUPOS DE ATENCIÓN PRIORITARIA. PARA ATENCIÓN EN ZONAS RURALES COORDINAR CON GOBIERNOS PROVINCIALES Y PARROQUIALES.	IMPULSAR LA IGUALDAD DE DERECHOS, SIN DISCRIMINAR NI EXCLUIR A LA CIUDADANÍA, CON ÉNFASIS EN LOS GRUPOS DE ATENCIÓN PRIORITARIA Y POBLACIÓN VULNERABLE.	7.3.02.35.01	\$ 112.961,62	\$ 1.674,62	\$ 111.287,00			
	PROYECTO DE ADULTO MAYOR VISITA DOMICILIARIA CON DISCAPACIDAD	OBJETIVO 1 GARANTIZAR UNA VIDA DIGNA CON IGUALES OPORTUNIDADES PARA TODAS LAS PERSONAS	PROTECCIÓN INTEGRAL DE DERECHOS	IMPLEMENTAR LOS SISTEMAS DE PROTECCIÓN INTEGRAL DE LOS DERECHOS. CONFORMAR CONSEJOS CANTONALES, JUNTAS CANTONALES Y REDES DE PROTECCIÓN DE LOS DERECHOS DE LOS GRUPOS DE ATENCIÓN PRIORITARIA. PARA ATENCIÓN EN ZONAS RURALES COORDINAR CON GOBIERNOS PROVINCIALES Y PARROQUIALES.	IMPULSAR LA IGUALDAD DE DERECHOS, SIN DISCRIMINAR NI EXCLUIR A LA CIUDADANÍA, CON ÉNFASIS EN LOS GRUPOS DE ATENCIÓN PRIORITARIA Y POBLACIÓN VULNERABLE.	7.3.08.02.01	\$ 7.427,77	\$ 902,13	\$ 6.525,64			
						7.3.08.05.01	\$ 13.047,06	\$ 5.258,20	\$ 7.788,86			

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 17/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 17/12/2021



Auditora Independiente

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO
 DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS
 AUDITORÍA DE GESTIÓN
 PERÍODO 2019
 ARCHIVO PERMANENTE
 PLAN OPERATIVO ANUAL

POA
6/13

N. o.	NOMBRE DEL PROYECTO	EJE PLAN NACIONAL TODA UNA VIDA	COMPETENCIAS DEL GAD	ATRIBUCIONES DEL GAD	OBJETIVO ESTRATEGICO PDyOT	PARTIDA	RECURSOS MUNICIPALES	CERTIFICA	DISPONIBLE	CERTIFICA	DISPONIBLE	CERTIFICA
	PROYECTO DE ADULTO MAYOR VISITAS DOMICILIARIAS	OBJETIVO 1 GARANTIZAR UNA VIDA DIGNA CON IGUALES OPORTUNIDADES PARA TODAS LAS PERSONAS	PROTECCIÓN INTEGRAL DE DERECHOS	IMPLEMENTAR LOS SISTEMAS DE PROTECCIÓN INTEGRAL DE LOS DERECHOS. CONFORMAR CONSEJOS CANTONALES, JUNTAS CANTONALES Y REDES DE PROTECCIÓN DE LOS DERECHOS DE LOS GRUPOS DE ATENCIÓN PRIORITARIA. PARA ATENCIÓN EN ZONAS RURALES COORDINAR CON GOBIERNOS PROVINCIALES Y PARROQUIALES.	IMPULSAR LA IGUALDAD DE DERECHOS, SIN DISCRIMINAR NI EXCLUIR A LA CIUDADANÍA, CON ÉNFASIS EN LOS GRUPOS DE ATENCIÓN PRIORITARIA Y POBLACIÓN VULNERABLE.	7.3.08.02.01	\$ 6.525,64	\$ 511,26	\$ 6.014,38			
	ASEGURAR RECURSOS PÚBLICOS	OBJETIVO 8 PROMOVER LA TRANSPARENCIA Y LA CORRESPONSABILIDAD PARA UNA	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	FORTALECER LA INSTITUCIONALIDAD DEL GAD CON LA PARTICIPACION ACTIVA DE LOS HABITANTES DEL CANTÓN	5.7.02.01.01	\$ 10.000,00	\$ 9.085,05	\$ 914,95			
	ASEGURAR AL PERSONAL DEL GADC GUANO MEDIANTE LA CONTRATACIÓN DE UNA POLIZA DE SEGURO DE VIDA											
	MANTENIMIENTO DE LA AV. MONSEÑOR LEONIDAS PROAÑO Y ALEDAÑAS A NIVEL DE CARPETA ASFÁLTICA ESPESOR DOS PULGADAS	EJE 1 DERECHOS PARA TODOS DURANTE TODA LA VIDA	VIALIDAD	PLANIFICAR, CONSTRUIR Y MANTENER LA VIALIDAD URBANA Y COORDINARA CON LOS GOBIERNOS PARROQUIALES EN LAS CABECERAS DE LAS PARROQUIAS RURALES.	MEJORAR LA MOVILIDAD CANTONAL ENTRE ASENTAMIENTOS HUMANOS Y OPTIMIZAR LOS SERVICIOS DE ENERGIA Y TELECOMUNICACIONES	7.5.01.05.42	\$ 163.296,00	\$ 163.296,00	\$ -			
	MEJORAR LA INTERVENCIÓN DEL GADM EN OBRAS Y ESPACIOS PÚBLICOS MEDIANTE ADQUISICIÓN DE EQUIPOS Y HERRAMIENTAS MENORES	EJE 1 DERECHOS PARA TODOS DURANTE TODA LA VIDA	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	MEJORAR LA PLANIFICACIÓN URBANÍSTICA Y GESTIÓN DEL SUELO SOBRE LA BASE DEL INTERÉS PÚBLICO, BRINDANDO EL ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS, EQUIPAMIENTOS Y HÁBITAT DE CALIDAD PARA EL CANTÓN	7.3.14.06.04	\$ 2.504,00	\$ 519,75	\$ 1.984,25			
	ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS DE MANERA EFICIENTE, EFECTIVA Y ECONÓMICA, ASEGURANDO UN ÓPTIMO RENDIMIENTO, Y GARANTIZANDO UN MANEJO TRANSPARENTE	EJE 3 MAS SOCIEDAD MEJOR ESTADO	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	FORTALECER LA INSTITUCIONALIDAD DEL GAD CON LA PARTICIPACION ACTIVA DE LOS HABITANTES DEL CANTÓN	5.3.08.07.01	\$ 10.673,49	\$ 1.415,00	\$ 9.258,49			

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 17/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 17/12/2021



Auditoría Independiente

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO
DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2019
ARCHIVO PERMANENTE
PLAN OPERATIVO ANUAL

POA
7/13

N.º	NOMBRE DEL PROYECTO	EJE PLAN NACIONAL TODA UNA VIDA	COMPETENCIAS DEL GAD	ATRIBUCIONES DEL GAD	OBJETIVO ESTRATEGICO PDyOT	PARTIDA A	RECURSOS MUNICIPALES	CERTIFICA	DISPONIBLE	CERTIFICA	DISPONIBLE	CERTIFICA
						8.4.01.07.01	\$ 3.500,00	\$ 728,00	\$ 2.772,00			
	materiales de oficina					5.3.08.04.14	\$ 2.367,08	\$ 558,75	\$ 1.808,33			
	PLANIFICACIÓN Y GESTIÓN EL	OBJETIVO 7	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA	MEJORAR LA PLANIFICACIÓN URBANÍSTICA Y	5.3.04.04.01	\$ 1.000,00	\$ 89,60	\$ 910,40			
	PROYECTO DE COOPERACIÓN DE ERRADICACIÓN DEL TRABAJO INFANTIL	EJE 1 DERECHOS PARA TODOS DURANTE TODA LA VIDA	PROTECCIÓN INTEGRAL DE LA NIÑEZ Y ADOLESCENCIA	ASEGURAR LOS DERECHOS DE NIÑOS, NIÑAS Y ADOLESCENTES	IMPULSAR LA IGUALDAD DE DERECHOS, SIN DISCRIMINAR NI EXCLUIR A LA CIUDADANÍA, CON ÉNFASIS EN LOS GRUPOS DE ATENCIÓN PRIORITARIA Y POBLACIÓN VULNERABLE.	7.3.08.02.01	\$ 8.067,00	\$ 639,23	\$ 7.427,77			
						7.3.02.35.01	\$ 119.771,22	\$ 6.809,60	\$ 112.961,62			
						7.3.08.12.01	\$ 17.554,07	\$ 2.447,98	\$ 15.106,09			
	PROYECTO PERSONAS CON DISCAPACIDAD ATENCIÓN EN EL HOGAR Y LA COMUNIDAD	OBJETIVO 1 GARANTIZAR UNA VIDA DIGNA CON IGUALES OPORTUNIDADES PARA TODAS LAS PERSONAS	PROTECCIÓN INTEGRAL DE DERECHOS	IMPLEMENTAR LOS SISTEMAS DE PROTECCIÓN INTEGRAL DE LOS DERECHOS. CONFORMAR CONSEJOS CANTONALES, JUNTAS CANTONALES Y REDES DE PROTECCIÓN DE LOS DERECHOS DE LOS GRUPOS DE ATENCIÓN PRIORITARIA. PARA ATENCIÓN EN ZONAS RURALES COORDINAR CON GOBIERNOS PROVINCIALES Y PARROQUIALES.	IMPULSAR LA IGUALDAD DE DERECHOS, SIN DISCRIMINAR NI EXCLUIR A LA CIUDADANÍA, CON ÉNFASIS EN LOS GRUPOS DE ATENCIÓN PRIORITARIA Y POBLACIÓN VULNERABLE.	7.3.02.35.01	\$ 112.961,62	\$ 1.674,62	\$ 111.287,00			
	PROYECTO DE ADULTO MAYOR VISITA DOMICILIARIA CON DISCAPACIDAD	OBJETIVO 1 GARANTIZAR UNA VIDA DIGNA CON IGUALES OPORTUNIDADES PARA TODAS LAS PERSONAS	PROTECCIÓN INTEGRAL DE DERECHOS	IMPLEMENTAR LOS SISTEMAS DE PROTECCIÓN INTEGRAL DE LOS DERECHOS. CONFORMAR CONSEJOS CANTONALES, JUNTAS CANTONALES Y REDES DE PROTECCIÓN DE LOS DERECHOS DE LOS GRUPOS DE ATENCIÓN PRIORITARIA. PARA ATENCIÓN EN ZONAS RURALES COORDINAR CON GOBIERNOS PROVINCIALES Y PARROQUIALES.	IMPULSAR LA IGUALDAD DE DERECHOS, SIN DISCRIMINAR NI EXCLUIR A LA CIUDADANÍA, CON ÉNFASIS EN LOS GRUPOS DE ATENCIÓN PRIORITARIA Y POBLACIÓN VULNERABLE.	7.3.08.02.01	\$ 7.427,77	\$ 902,13	\$ 6.525,64			
						7.3.08.05.01	\$ 13.047,06	\$ 5.258,20	\$ 7.788,86			

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 17/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 17/12/2021



Auditoría Independiente

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO
DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2019
ARCHIVO PERMANENTE
PLAN OPERATIVO ANUAL

POA
8/13

N o.	NOMBRE DEL PROYECTO	EJE PLAN NACIONAL TODA UNA VIDA	COMPETENCIAS DEL GAD	ATRIBUCIONES DEL GAD	OBJETIVO ESTRATEGICO PDyOT	PARTIDA	RECURSOS MUNICIPALES	CERTIFICA	DISPONIBLE	CERTIFICA	DISPONIBLE	CERTIFICA
	PROYECTO DE ADULTO MAYOR VISITAS DOMICILIARIAS	OBJETIVO 1 GARANTIZAR UNA VIDA DIGNA CON IGUALES OPORTUNIDADES PARA TODAS LAS PERSONAS	PROTECCIÓN INTEGRAL DE DERECHOS	IMPLEMENTAR LOS SISTEMAS DE PROTECCIÓN INTEGRAL DE LOS DERECHOS. CONFORMAR CONSEJOS CANTONALES, JUNTAS CANTONALES Y REDES DE PROTECCIÓN DE LOS DERECHOS DE LOS GRUPOS DE ATENCIÓN PRIORITARIA. PARA ATENCIÓN EN ZONAS RURALES COORDINAR CON GOBIERNOS PROVINCIALES Y PARROQUIALES.	IMPULSAR LA IGUALDAD DE DERECHOS, SIN DISCRIMINAR NI EXCLUIR A LA CIUDADANÍA, CON ÉNFASIS EN LOS GRUPOS DE ATENCIÓN PRIORITARIA Y POBLACIÓN VULNERABLE.	7.3.08.02.01	\$ 6.525,64	\$ 511,26	\$ 6.014,38			
	ASEGURAR RECURSOS PÚBLICOS	OBJETIVO 8 PROMOVER LA TRANSPARENCIA Y LA CORRESPONSABILIDAD PARA UNA	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	FORTALECER LA INSTITUCIONALIDAD DEL GAD CON LA PARTICIPACIÓN ACTIVA DE LOS HABITANTES DEL CANTÓN	5.7.02.01.01	\$ 10.000,00	\$ 9.085,05	\$ 914,95			
	ASEGURAR AL PERSONAL DEL GADC GUANO MEDIANTE LA CONTRATACIÓN DE UNA POLIZA DE SEGURO DE VIDA											
	MANTENIMIENTO DE LA AV. MONSEÑOR LEONIDAS PROAÑO Y ALEDAÑAS A NIVEL DE CARPETA ASFÁLTICA ESPESOR DOS PULGADAS	EJE 1 DERECHOS PARA TODOS DURANTE TODA LA VIDA	VIALIDAD	PLANIFICAR, CONSTRUIR Y MANTENER LA VIALIDAD URBANA Y COORDINAR CON LOS GOBIERNOS PARROQUIALES EN LAS CABECERAS DE LAS PARROQUIAS RURALES.	MEJORAR LA MOVILIDAD CANTONAL ENTRE ASENTAMIENTOS HUMANOS Y OPTIMIZAR LOS SERVICIOS DE ENERGÍA Y TELECOMUNICACIONES	7.5.01.05.42	\$ 163.296,00	\$ 163.296,00	\$ -			
	MEJORAR LA INTERVENCIÓN DEL GADM EN OBRAS Y ESPACIOS PÚBLICOS MEDIANTE ADQUISICIÓN DE EQUIPOS Y HERRAMIENTAS MENORES	EJE 1 DERECHOS PARA TODOS DURANTE TODA LA VIDA	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	MEJORAR LA PLANIFICACIÓN URBANÍSTICA Y GESTIÓN DEL SUELO SOBRE LA BASE DEL INTERÉS PÚBLICO, BRINDANDO EL ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS, EQUIPAMIENTOS Y HÁBITAT DE CALIDAD PARA EL CANTÓN	7.3.14.06.04	\$ 2.504,00	\$ 519,75	\$ 1.984,25			
	ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS DE MANERA EFICIENTE, EFECTIVA Y ECONÓMICA, ASEGURANDO UN ÓPTIMO RENDIMIENTO, Y GARANTIZANDO UN MANEJO TRANSPARENTE	EJE 3 MAS SOCIEDAD MEJOR ESTADO	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	FORTALECER LA INSTITUCIONALIDAD DEL GAD CON LA PARTICIPACIÓN ACTIVA DE LOS HABITANTES DEL CANTÓN	5.3.08.07.01	\$ 10.673,49	\$ 1.415,00	\$ 9.258,49			

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 17/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 17/12/2021



Auditora Independiente

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO
DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2019
ARCHIVO PERMANENTE
PLAN OPERATIVO ANUAL

POA
9/13

N o.	NOMBRE DEL PROYECTO	EJE PLAN NACIONAL TODA UNA VIDA	COMPETENCIAS DEL GAD	ATRIBUCIONES DEL GAD	OBJETIVO ESTRATEGICO PDyOT	PARTIDA A	RECURSOS MUNICIPALES	CERTIFICA	DISPONIBLE	CERTIFICA	DISPONIBLE	CERTIFICA
	MEJORAMIENTO DEL SERVICIO Y REMODELACIÓN VARIAS	EJE 3 MAS	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA	MEJORAR LA MOVILIDAD CANTONAL ENTRE	7.3.04.04.01	incluido en partida de maquinaria					
		EJE 3 MAS	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA	FORTALECER LA INSTITUCIONALIDAD DEL GAD	7.5.01.07.19		\$ 7.919,30	\$ -7.919,30			
	IMPLEMENTAR EL SISTEMA INTEGRADO DE DESARROLLO DEL TALENTO HUMANO Y PROPICIAR EL BIENESTAR DE LOS FUNCIONARIOS PÚBLICOS DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO	EJE 3 MAS SOCIEDAD MEJOR ESTADO	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PUBLICOS	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PUBLICOS	FORTALECER LA INSTITUCIONALIDAD DEL GAD CON LA PARTICIPACION ACTIVA DE LOS HABITANTES DEL CANTÓN	5.3.08.07.01						
	BRINDAR SERVICIO FISIOTERAPEUTICO, TRAUMATORÓGICO Y NEUROLÓGICO A LA POBLACIÓN VULNERABLE DEL CANTON GUANO	EJE 1 DERECHOS PARA TODOS DURANTE TODA LA VIDA	PROTECCIÓN INTEGRAL DE DERECHOS	IMPLEMENTAR LOS SISTEMAS DE PROTECCIÓN INTEGRAL DE LOS DERECHOS. CONFORMAR CONSEJOS CANTONALES, JUNTAS CANTONALES Y REDES DE PROTECCIÓN DE LOS DERECHOS DE LOS GRUPOS DE ATENCIÓN PRIORITARIA. PARA ATENCIÓN EN ZONAS RURALES COORDINAR CON GOBIERNOS PROVINCIALES Y PARROQUIALES.	IMPULSAR LA IGUALDAD DE DERECHOS, SIN DISCRIMINAR NI EXCLUIR A LA CIUDADANÍA, CON ÉNFASIS EN LOS GRUPOS DE ATENCIÓN PRIORITARIA Y POBLACIÓN VULNERABLE.	5.3.08.07.01		\$ 290,00				
	ADMINISTRAR LOS RECURSOS	OBJETIVO 7	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA	FORTALECER LA INSTITUCIONALIDAD DEL GAD	5.3.08.07.01		\$ 3.541,56				
	GASTOS DE EMERGENCIA	OBJETIVO 7	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA	FORTALECER LA INSTITUCIONALIDAD DEL GAD	7.3.08.21.03	\$ 70.672,37	\$ 5.567,60	\$ 65.104,77			
	PROYECTAR, DESARROLLAR,	OBJETIVO 5	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA	MEJORAR LA PLANIFICACIÓN URBANÍSTICA Y	8.4.01.07.01	\$ 22.714,00	\$ 1.248,00	\$ 21.466,00			
	DESARROLLAR SISTEMAS DE	OBJETIVO 7	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA	FORTALECER LA INSTITUCIONALIDAD DEL GAD		\$ 2.500,00	\$ 2.500,00	\$ -			
	CELDA EMERGENTE DE	OBJETIVO 3	DESECHOS SÓLIDOS - SERVICIO	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	PROMOVER EL MANEJO Y USO RESPONSABLE	7.3.08.11.02	\$ 23.755,36	\$ 8.753,47	\$ 15.001,89			
	PROYECTAR, DESARROLLAR Y SUPERVISAR LA CONTRATACIÓN Y EJECUCIÓN DE INFRAESTRUCTURA Y GARANTIZAR EL ESTADO, MANTENIMIENTO Y BUEN USO DE LA MAQUINARIA, EQUIPO CAMINERO, VEHÍCULOS Y HERRAMIENTAS DEL GOBIERNO.	OBJETIVO 7 INCENTIVAR UNA SOCIEDAD PARTICIPATIVA, CON UN ESTADO CERCANO AL	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PUBLICOS	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PUBLICOS	MEJORAR LA MOVILIDAD CANTONAL ENTRE ASENTAMIENTOS HUMANOS Y OPTIMIZAR LOS SERVICIOS DE ENERGIA Y TELECOMUNICACIONES	8.4.01.07.01	\$ 4.000,00	\$ 364,00	\$ 3.636,00			

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 17/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 17/12/2021



Auditoría Independiente

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO
DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2019
ARCHIVO PERMANENTE
PLAN OPERATIVO ANUAL

POA
10/13

N o.	NOMBRE DEL PROYECTO	EJE PLAN NACIONAL TODA UNA VIDA	COMPETENCIAS DEL GAD	ATRIBUCIONES DEL GAD	OBJETIVO ESTRATEGICO PDyOT	PARTIDA	RECURSOS MUNICIPALES	CERTIFICA	DISPONIBLE	CERTIFICA	DISPONIBLE	CERTIFICA
	PROYECTAR, DESARROLLAR Y SUPERVISAR LA CONTRATACIÓN Y EJECUCIÓN DE INFRAESTRUCTURA Y GARANTIZAR EL ESTADO, MANTENIMIENTO Y BUEN USO DE LA MAQUINARIA, EQUIPO CAMINERO, VEHÍCULOS Y HERRAMIENTAS, DEL GOBIERNO MUNICIPAL, CON EL OBJETO DE SATISFACER LAS NECESIDADES DE USO EN LOS SERVICIOS QUE BRINDA A LA CIUDADANÍA	OBJETIVO 7 INCENTIVAR UNA SOCIEDAD PARTICIPATIVA, CON UN ESTADO CERCAÑO AL SERVICIO DE LA CIUDADANÍA	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	MEJORAR LA MOVILIDAD CANTONAL ENTRE ASENTAMIENTOS HUMANOS Y OPTIMIZAR LOS SERVICIOS DE ENERGÍA Y TELECOMUNICACIONES	8.4.01.07.01	\$ 4.000,00	\$ 364,00	\$ 3.636,00			
	DAR FE DE LAS DECISIONES Y COMPETENCIAS DEL REGISTRO	OBJETIVO 7	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE FORMAR Y ADMINISTRAR	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA FORMAR Y ADMINISTRAR CATASTROS	FORTALECER LA INSTITUCIONALIDAD DEL GAD MEJORAR LA PLANIFICACIÓN URBANÍSTICA Y	8.4.01.07.01	\$ 2.000,00	\$ 728,00	\$ 1.272,00			
	ADQUISICIÓN DE REPUESTOS Y ACCESORIOS PARA LOS VEHÍCULOS Y MAQUINARIAS DEL GADM-CG	EJE 3 MAS SOCIEDAD MEJOR ESTADO	PLANIFICAR, CONSTRUIR Y MANTENER LOS ESPACIOS PÚBLICOS DESTINADOS AL DESARROLLO SOCIAL, CULTURAL Y DEPORTIVO	PLANIFICAR, CONSTRUIR Y MANTENER LOS ESPACIOS PÚBLICOS DESTINADOS AL DESARROLLO SOCIAL, CULTURAL Y DEPORTIVO	MEJORAR LA PLANIFICACIÓN URBANÍSTICA Y GESTIÓN DEL SUELO SOBRE LA BASE DEL INTERÉS PÚBLICO, BRINDANDO EL ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS, EQUIPAMIENTOS Y HÁBITAT DE CALIDAD PARA EL CANTÓN	7.3.08.13.01	\$ 139.693,16	\$ 96.123,13	\$ 43.570,03	\$ 1.757,28		
			VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	MEJORAR LA MOVILIDAD CANTONAL ENTRE ASENTAMIENTOS HUMANOS Y OPTIMIZAR LOS SERVICIOS DE ENERGÍA Y TELECOMUNICACIONES			\$ 244,50		\$ 142,46		\$ 32,93
	GASTOS DE EMERGENCIA	OBJETIVO 7	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA	FORTALECER LA INSTITUCIONALIDAD DEL GAD	7.3.08.21.02	\$ 15.000,00	\$ 8.617,39	\$ 6.382,61			
	MOBILIARIO - DIRECCIÓN MEDIO AMBIENTE	INCENTIVAR UNA SOCIEDAD PARTICIPATIVA, CON UN ESTADO	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	FORTALECER LA INSTITUCIONALIDAD DEL GAD CON LA PARTICIPACIÓN ACTIVA DE LOS HABITANTES DEL CANTÓN	8.4.01.03.02	\$ 4.742,98	\$ 4.268,28	\$ 474,70			
	DESARROLLAR Y PROPAGAR LA	OBJETIVO 2	PATRIMONIO CULTURAL,	FORMULAR, APROBAR, EJECUTAR Y	PROMOVER EN LA SOCIEDAD, EL DESARROLLO,	7.3.08.04.12			\$ -			

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 17/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 17/12/2021

 <i>Auditoría Independiente</i>	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 ARCHIVO PERMANENTE PLAN OPERATIVO ANUAL	POA 11/13
---	---	----------------------------

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
N o.	NOMBRE DEL PROYECTO	EJE PLAN NACIONAL TODA UNA VIDA	COMPETENCIAS DEL GAD	ATRIBUCIONES DEL GAD	OBJETIVO ESTRATEGICO PDyOT	PARTIDA	RECURSOS MUNICIPALES	CERTIFICA	DISPONIBLE	CERTIFICA	DISPONIBLE	CERTIFICA
	ASEGURAR EL CUMPLIMIENTO DE POLÍTICAS Y OBJETIVOS INSTITUCIONALES; A FIN DE PROPORCIONAR SUMINISTROS, MATERIALES, BIENES MUEBLES Y SERVICIOS DE CALIDAD CON OPORTUNIDAD A CLIENTES INTERNOS Y EXTERNOS.	OBJETIVO 7 INCENTIVAR UNA SOCIEDAD PARTICIPATIVA, CON UN ESTADO CERCANO AL SERVICIO DE LA CIUDADANIA	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PUBLICOS	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PUBLICOS	FORTALECER LA INSTITUCIONALIDAD DEL GAD CON LA PARTICIPACION ACTIVA DE LOS HABITANTES DEL CANTÓN	5.3.08.04.11	\$ 1.218,38	\$ 509,26	\$ 709,12			
						7.3.06.02.01	\$ 2.688,00					
	ELABORACIÓN DE INFORMES DE ELABORACIÓN DE INFORMES DE ALQUILER DE MAQUINARIA Y	OBJETIVO 3	EXPLOTACIÓN DE MATERIALES	REGULAR, AUTORIZAR Y CONTROLAR LA	PROMOVER EL MANEJO Y USO RESPONSABLE	7.3.06.02.01	\$ 3.360,00	3.360,00	\$ -			
	IMPLEMENTAR EL SISTEMA INTEGRADO DE DESARROLLO DEL TALENTO HUMANO Y PROPICIAR EL BIENESTAR DE LOS FUNCIONARIOS PÚBLICOS DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO	OBJETIVO 1	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PUBLICOS	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PUBLICOS	PROMOVER EL MANEJO Y USO RESPONSABLE	7.3.05.04.01	\$ 20.000,00	7.737,10	\$ 12.262,90			
	GARANTIZAR EL ESTADO Y BUEN USO DE LOS BIENES DE LA INSTITUCIÓN	OBJETIVO 7 INCENTIVAR UNA SOCIEDAD PARTICIPATIVA, CON UN ESTADO CERCANO AL SERVICIO DE LA CIUDADANIA	PLANIFICAR, CONSTRUIR Y MANTENER LOS ESPACIOS PÚBLICOS DESTINADOS AL DESARROLLO SOCIAL, CULTURAL Y DEPORTIVO	PLANIFICAR, CONSTRUIR Y MANTENER LOS ESPACIOS PÚBLICOS DESTINADOS AL DESARROLLO SOCIAL, CULTURAL Y DEPORTIVO	MEJORAR LA PLANIFICACIÓN URBANÍSTICA Y GESTIÓN DEL SUELO SOBRE LA BASE DEL INTERÉS PÚBLICO, BRINDANDO EL ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS, EQUIPAMIENTOS Y HÁBITAT DE CALIDAD PARA EL CANTÓN	5.3.08.03.01	\$ 6.608,07	6.067,35	\$ 540,72			
	COMPETENCIAS DEL REGISTRO	OBJETIVO 7	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PUBLICOS	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PUBLICOS	FORTALECER LA INSTITUCIONALIDAD DEL GAD	7.3.08.04.03	\$ 7.546,00	5.997,42	\$ 1.548,58			
	MATERIALES DE OFICINA Y ASEO	OBJETIVO 7	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PUBLICOS	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PUBLICOS	FORTALECER LA INSTITUCIONALIDAD DEL GAD	7.3.08.04.07	\$ 897,50	807,84	\$ 89,66			
	REMODELACION CON	OBJETIVO 1	PLANIFICAR, CONSTRUIR Y MANTENER	PLANIFICAR, CONSTRUIR Y MANTENER	MEJORAR LA PLANIFICACIÓN URBANÍSTICA Y	7.5.01.07.22	\$ 7.777,28	7.777,28	\$ -			

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 17/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 17/12/2021



GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO
DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2019
ARCHIVO PERMANENTE
PLAN OPERATIVO ANUAL

POA
12/13

N.º	NOMBRE DEL PROYECTO	EJE PLAN NACIONAL TODA UNA VIDA	COMPETENCIAS DEL GAD	ATRIBUCIONES DEL GAD	OBJETIVO ESTRATEGICO PDyOT	PARTIDA	RECURSOS MUNICIPALES	CERTIFICA	DISPONIBLE	CERTIFICA	DISPONIBLE	CERTIFICA
	GESTIONAR LA EJECUCIÓN Y GESTIONAR LOS RECURSOS MATERIALES, TECNOLÓGICOS, PARA UN CORRECTO FLUJO DE BIENES, SUMINISTROS, MATERIALES Y ACTIVOS FIJOS, ASEGURANDO UN ADECUADO MANEJO Y DISPOSICIÓN EN LAS DEPENDENCIAS DE LA INSTITUCIÓN	OBJETIVO 7	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	FORTALECER LA INSTITUCIONALIDAD DEL GAD	5.3.08.04.04	\$ 1.107,27	1.107,27	\$ -			
	ADMINISTRAR EL USO Y GESTIONAR LOS RECURSOS MATERIALES DE OFICINA - ASEO	EJE 3 MAS SOCIEDAD MEJOR ESTADO	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	FORTALECER LA INSTITUCIONALIDAD DEL GAD CON LA PARTICIPACION ACTIVA DE LOS HABITANTES DEL CANTÓN	5.3.08.11.05	\$ 157,50	7,28	\$ 150,22			
	MATERIALES DE OFICINA - AGUA	EJE 3 MAS	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	FORTALECER LA INSTITUCIONALIDAD DEL GAD	5.3.08.05.01	\$ 329,51	328,87	\$ 0,64			
	MATERIALES DE OFICINA -	EJE 3 MAS	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	FORTALECER LA INSTITUCIONALIDAD DEL GAD	5.3.08.04.15	\$ 1.360,71	1.022,35	\$ 338,36			
	CONSTRUCCION DE LA CANCHA	OBJETIVO 7	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	FORTALECER LA INSTITUCIONALIDAD DEL GAD	7.3.08.05.01	\$ 470,00	421,16	\$ 48,84			
	BRINDAR DE MANERA ÁGIL, OPORTUNA Y EFICIENTE, LA GESTIÓN DEL FLUJO DE LOS	EJE 3 MAS	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	FORTALECER LA INSTITUCIONALIDAD DEL GAD	7.3.08.04.08	\$ 1.403,80	1.147,90	\$ 255,90			
	BRINDAR DE MANERA ÁGIL, ADMINISTRAR EL USO Y	EJE 3 MAS	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	FORTALECER LA INSTITUCIONALIDAD DEL GAD	7.3.08.04.11	\$ 49,5	42,94	\$ 6,56			
	CONSTRUCCION DE LA CANCHA	EJE 1 DERECHOS	INFRAESTRUCTURA FISICA, DE MANERA CONCURRENTES Y	PROMOVER EN LA SOCIEDAD, EL DESARROLLO,	FORTALECER LA INSTITUCIONALIDAD DEL GAD	7.5.01.07.23	\$ 4.778,98	4.778,98	\$ 0,00			
	BRINDAR DE MANERA ÁGIL, OPORTUNA Y EFICIENTE, LA GESTIÓN DEL FLUJO DE LOS	EJE 3 MAS SOCIEDAD MEJOR ESTADO	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	FORTALECER LA INSTITUCIONALIDAD DEL GAD CON LA PARTICIPACION ACTIVA DE LOS HABITANTES DEL CANTÓN	5.3.08.04.02	\$ 769,30	763,72	\$ 5,58			
	BRINDAR DE MANERA ÁGIL, ADMINISTRAR EL USO Y	EJE 3 MAS	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	FORTALECER LA INSTITUCIONALIDAD DEL GAD	8.4.01.04.12	\$ 2.000,00	672,00	\$ 1.328,00			
	CONSTRUCCION DE LA CANCHA	EJE 3 MAS	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	VIGILAR LA EJECUCIÓN DE OBRAS Y LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	FORTALECER LA INSTITUCIONALIDAD DEL GAD	5.3.08.04.12	\$ 370,98	148,74	\$ 222,24	\$ 148,74		
	CONSTRUCCION DE CUNETAS Y OBRAS MENORES EN LA VIA SAN JOSE DE LAS MINAS - COCHAPAMBA - CHOCAYI, Y LA VIA PICHAN CENTRAL - SAN PABLO - LLIO - LA JOSEFINA, PARROQUIA SAN ISIDRO, CANTON GUANO	EJE 1 DERECHOS PARA TODOS DURANTE TODA LA VIDA	VIALIDAD	PLANIFICAR, CONSTRUIR Y MANTENER LA VIALIDAD URBANA Y COORDINARA CON LOS GOBIERNOS PARROQUIALES EN LAS CABECERAS DE LAS PARROQUIAS RURALES.	MEJORAR LA MOVILIDAD CANTONAL ENTRE ASENTAMIENTOS HUMANOS Y OPTIMIZAR LOS SERVICIOS DE ENERGIA Y TELECOMUNICACIONES	7.5.01.05.02	\$ 100.000,00	\$ 99.995,73	\$ 4,27			
	MEJORAMIENTO DEL TALUD QUE	EJE 1 DERECHOS	VIALIDAD	PLANIFICAR, CONSTRUIR Y MANTENER	MEJORAR LA MOVILIDAD CANTONAL ENTRE	7.5.01.07.24	\$ 7.940,49	\$ 7.940,49	\$ -			
	CONSTRUCCION DEL TANQUE DE	EJE 1 DERECHOS	AGUA POTABLE - SERVICIO	PLANIFICAR, CONSTRUIR Y MANTENER	PLANIFICAR, REGULAR Y OPERAR	7.5.01.07.20	\$ 18.942,39	\$ 18.942,39	\$ -			

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 17/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 17/12/2021



Auditora Independiente

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO
 DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS
 AUDITORÍA DE GESTIÓN
 PERÍODO 2019
 ARCHIVO PERMANENTE
 PLAN OPERATIVO ANUAL

POA
13/13

N o.	NOMBRE DEL PROYECTO	EJE PLAN NACIONAL TODA UNA VIDA	COMPETENCIAS DEL GAD	ATRIBUCIONES DEL GAD	OBJETIVO ESTRATEGICO PDyOT	PARTID A	RECURSOS MUNICIPALES	CERTIFICA	DISPONIBLE	CERTIFICA	DISPONIBLE	CERTIFICA
	MEJORAMIENTO DEL TALUD QUE	EJE 1 DERECHOS	VIALIDAD	PLANIFICAR, CONSTRUIR Y MANTENER	MEJORAR LA MOVILIDAD CANTONAL ENTRE	7.5.01.07.24	\$ 7.940,49	\$ 7.940,49	\$ -			
	CONSTRUCCION DEL TANQUE DE	EJE 1 DERECHOS	AGUA POTABLE - SERVICIO	PLANIFICAR, CONSTRUIR Y MANTENER	PLANIFICAR, REGULAR Y OPERAR	7.5.01.07.20	\$ 18.942,39	\$ 18.942,39	\$ -			
	ADQUISICION DE MATERIALES PARA LA IMPLEMENTACION DEL CENTRO PARA AISLAMIENTO PREVENTIVO EN EL PARQUE ACUATICO LOS ELENES, CANTON GUANO	OBJETIVO 1 GARANTIZAR UNA VIDA DIGNA CON IGUALES OPORTUNIDADES PARA TODAS LAS PERSONAS	PLANIFICAR, CONSTRUIR Y MANTENER LOS ESPACIOS PÚBLICOS DESTINADOS AL DESARROLLO SOCIAL, CULTURAL Y DEPORTIVO	PLANIFICAR, CONSTRUIR Y MANTENER LOS ESPACIOS PÚBLICOS DESTINADOS AL DESARROLLO SOCIAL, CULTURAL Y DEPORTIVO	MEJORAR LA PLANIFICACIÓN URBANÍSTICA Y GESTIÓN DEL SUELO SOBRE LA BASE DEL INTERÉS PÚBLICO, BRINDANDO EL ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS, EQUIPAMIENTOS Y HÁBITAT DE CALIDAD PARA EL CANTÓN	7.3.08.11.14	\$ 193,83	\$ 193,83	\$ -			
	ADQUISICION DE KIT ALIMENTICIOS PARA EL PROYECTO No PD-03-06-001-11342-D PARA LA IMPLEMENTACION DE SERVICIOS DE PERSONAS CON DISCAPACIDAD EN LA MODALIDAD EN EL HOGAR Y LA COMUNIDAD	OBJETIVO 1 GARANTIZAR UNA VIDA DIGNA CON IGUALES OPORTUNIDADES PARA TODAS LAS PERSONAS	PROTECCIÓN INTEGRAL DE DERECHOS	IMPLEMENTAR LOS SISTEMAS DE PROTECCIÓN INTEGRAL DE LOS DERECHOS. CONFORMAR CONSEJOS CANTONALES, JUNTAS CANTONALES Y REDES DE PROTECCIÓN DE LOS DERECHOS DE LOS GRUPOS DE ATENCIÓN PRIORITARIA. PARA ATENCIÓN EN ZONAS RURALES COORDINAR CON GOBIERNOS PROVINCIALES Y PARROQUIALES.	IMPULSAR LA IGUALDAD DE DERECHOS, SIN DISCRIMINAR NI EXCLUIR A LA CIUDADANÍA, CON ÉNFASIS EN LOS GRUPOS DE ATENCIÓN PRIORITARIA Y POBLACIÓN VULNERABLE.	7.3.08.01.01		\$ 1.029,00				
	IMPLEMENTACION DE	EJE 1 DERECHOS	VIALIDAD	PLANIFICAR, CONSTRUIR Y MANTENER	MEJORAR LA MOVILIDAD CANTONAL ENTRE	7.5.01.05.05	\$ 33.000,00	\$ 13.512,80				

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 17/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 17/12/2021

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 ARCHIVO PERMANENTE PRESUPUESTO	P 1/10
---	--	-------------------------

PROYECTOS DE INVERSIÓN 2020

PARTIDA	DENOMINACION	DETALLE
7.3.02.35.01	SERVICIO DE ALIMENTACIÓN -PROYECTOS MIES	150.000,00
7.3.02.01,01	TRANSPORTE DE PERSONAL - PROYECTO MIES	19.688,35
7.3.02.05.02	PROYECTO DE GESTION PROMOCION E INVERSION PATROCINIO CULTURAL Y ARTISTICO CARNAVAL GUANO 2020	140.000,00
7.3.02.48.	EVENTOS OFICIALES	
7.3.02.48.01	PROYECTO DE GESTIÓN PROMOCIÓN E INVERSIÓN PATROCINIO CULTURAL Y ARTÍSTICO CANTONIZACION	100,000.00
7.3.05.04.01	ALQUILER DE MAQUINARIA Y EQUIPOS (ARRENDAMIENTO ARREGLO DE VIAS GUANO).	20.000,00
7.3.06.01.05		
7.3.06.01.06	CONSULTORIA PARA LA ACTUALIZACION DE ORDENAMIENTO TERRITORIAL	78.400,00
7.3.06.01.10	CONSULTORIA, ASESORIA E INVESTIGACION ESPECIALIZADA VARIOS 2020.	40.320,00
7.3.06.04.01	FISCALIZACION DE LA CONSTRUCCION DEL PLAN MAESTRO DE AGUA POTABLE EN LA CABECERA CANTONAL DEL CANTON GUANO PROVINCIA DE CHIMBORAZO BEDE (65250)-2017 ACOTENIC Cia Ltda.	12.577,36
7.3.06.04.02	FISCALIZACION REGENERACION VIAL URBANA DE LA CALLE CESAR NAVEDA, TRAMO COMPRENDIDO DESDE LA CALLE CESAR CAMACHO HASTA LA CALLE GUERRERO PARROQUIA SAN ANDRES CANTON GUANO, PROVINCIA DE CHIMBORAZO PACHECO MARIO ROBERTO ING	40.320,00
7.3.06.04.03	FISCALIZACION DE LA CONSTRUCCION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL DE LA CABECERA PARROQUIAL DE SAN ANDRES DEL CANTON GUANO, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, BEDE (65043)-2015 TRUJILLO MARCELO ING.	15.000,00

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 ARCHIVO PERMANENTE PRESUPUESTO	P 2/10
---	--	-------------------------

7.3.06.04.04	FISCALIZACION REGENERACION VIAL URBANA DE LA CALLE CESAR NAVEDA, TRAMO COMPRENDIDO DESDE LA CALLE CESAR CAMACHO HASTA LA CALLE GUERRERO PARROQUIA SAN ANDRES CANTON GUANO, PROVINCIA DE CHIMBORAZO CONTRATO COMPLEMENTARIO	3.600,00
7.3.06.04.16	FISCALIZACION PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES 2019	58.240,00
7.3.06.01.05	CONSULTORIA PARA OBTENCIÓN DE LA LICENCIA AMBIENTAL DEL PROYECTO DE CONSTRUCCIÓN Y OPERACIÓN DEL RELLENO SANITARIO- INCLUYE DESECHOS PROYECTO SANITARIOS, CANTÓN GUANO.(AÑOS ANTERIORES) LARA VALENCIA 2017	32,826.00
7.3.06.04.	FISCALIZACION E INSPECCIONES TECNICAS	
7.3.06.04.04	FISCALIZACIÓN REGENERACIÓN URBANA DE LA CALLE CESAR NAVEDA, TRAMO COMPRENDIDO DESDE LA CALLE CESAR CAMACHO HASTA LA CALLE GUERRERO PARROQUIA SAN ANDRÉS CANTÓN GUANO PROVINCIA DE CHIMBORAZO CONTRATO COMPLEMENTARIO SAN ANDRÉS.	3,600.00
7.3.06.05.	ESTUDIOS Y DISEÑOS DE PROYECTOS	
7.3.06.05.01	ESTUDIO Y DISEÑO DE PROYECTOS - ACTUALIZACIÓN DEL PLAN DE DESARROLLO TURÍSTICO 2020	8,200.00
7.3.06.05.01	ESTUDIO DE ALCANTARILLADO Y AGUA POTABLE POR CONSULTORÍA PARROQUIA EL ROSARIO (PP)	33,000.00
7.3.06.05.01	PROYECTO ACTUALIZACION CATASTRAL 2020	200,000.00
7.3.06.05.15	REHABILITACIÓN ARQUITECTÓNICA IGLESIA LA MATRIZ CONT 02-2019 PUMALEMA VACA FERNANDO RAMIRO	51,212.00
7.3.06.05.19	ESTUDIO Y DISEÑO DE PROYECTOS PLAN MOVILIDAD 2020	20,000.00
7.3.06.05.28	PROYECTO FORTALECIMIENTO GEO SITIOS- PARQUE VOLCÁN TUNGURAHUA 2020	17,552.00
7.3.06.05.34	ESTUDIO DE CONSULTORÍA DE IMPLEMENTACIÓN DEL CENTRO DE FAENAMIENTO PARA CERDOS CADENA FRÍOS Y SISTEMAS DE TRATAMIENTO DE DESECHOS COLCHA EDISON	41,846.40

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 ARCHIVO PERMANENTE PRESUPUESTO	P 3/10
---	--	-------------------------

7.3.06.05.43	CONTRAPARTE CONVENIO PROYECTOS DE COOPERACIÓN VARIOS	10,000.00
7.3.06.09.	INVESTIGACIONES PROFESIONALES Y ANALISIS DE LABORATORIO	
7.3.06.09.01	ANÁLISIS DE LABORATORIO - AGUA POTABLE	3,400.00
7.3.06.12.	CAPACITACION A SERVIDORES PUBLICOS	
7.3.06.12.01	CAPACITACIÓN A SERVIDORES PÚBLICOS - PROTECCIÓN DE DERECHOS	500.00
7.3.06.12.01	CAPACITACIÓN A SERVIDORES PÚBLICOS - DIRECCIÓN DE OBRAS PUBLICAS	500.00
7.3.06.12.01	CAPACITACIÓN A SERVIDORES PÚBLICOS - DIRECCIÓN DE AGUA POTABLE	155.40
7.3.06.12.01	CAPACITACIÓN A SERVIDORES PÚBLICOS - DIRECCIÓN DESARROLLO SOCIAL	1,000.00
7.3.06.12.01	CAPACITACIÓN A SERVIDORES PÚBLICOS - GESTIÓN SOCIAL	500.00
7.3.06.12.01	CAPACITACIÓN A SERVIDORES PÚBLICOS DMTTTSV	2,600.00
7.3.08.11.02	INSUMO, BIENES, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA LA CONSTRUCCION ELECTRICO, PLOMERIA, CARPINTERIA, SEÑALIZACION VIAL - MEDIO AMBIENTE	23.755,36
7.3.08.11.03	MATERIALES DE CONSTRUCCION PARA BARRIOS Y COMUNIDADES DEL CANTON GUANO 2020	45.000,00
7.3.08.11.05	IMPLEMENTACION DE MICRO RESERVORIOS FAMILIARES SAN JOSE DE CHAZO RIEGO (PPCH)	50.000,00
7.3.08.11.06	MATERIALES DE CONSTRUCCION Y TUBERIAS PARROQUIA EL ROSARIO PP	27.000,00
7.3.08.11.07	MATERIALES DE CONSTRUCCION Y TUBERIAS SAN GERARDO	50.000,00
7.3.08.11.08	INSUMO, BIENES, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA LA CONSTRUCCION ELECTRICO, PLOMERIA, CARPINTERIA, SEÑALIZACION VIAL - AGUA POTABLE	22.380,60
7.3.08.11.09	MATERIALES DE CONSTRUCCION RAMAL SAN MIGUEL COMUNIDAD LANGOS PARROQUIA EL ROSARIO 2020	2.703,00

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 ARCHIVO PERMANENTE PRESUPUESTO	P 4/10
---	--	-------------------------

7.3.08.11.10	MATERIALES DE CONSTRUCCION JUNTA DE AGUA POTABLE DE LA COMUNIDAD SANTA ROSA DE CHUQUIPOGIO 2020	2.621,00
7.3.08.11.13	INSUMO, BIENES, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA LA CONSTRUCCION ELECTRICO, PLOMERIA, CARPINTERIA, SEÑALIZACION VIAL – VIVEROS	7.000,00
7.3.08.11.15	INSUMO, BIENES, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA LA CONSTRUCCION ELECTRICO, PLOMERIA, CARPINTERIA, SEÑALIZACION VIAL – DMTTTSV	14.579,96
7.3.08.11.16	MATERIALES DE CONSTRUCCION PARA EJECUCION DE OBRAS POR ADMINISTRACION DIRECTA 2020	90.000,00
7.3.08.12.01	MATERIALES DIDACTICOS - PROYECTOS MIES	17.554,07
7.3.08.19.01	ADQUISICION DE ACCESORIOS E INSUMOS QUIMICOS Y ORGANICOS PROYECTOS MIES	3.576,32
7.3.08.27.01	UNIFORMES DEPORTIVOS DE FUTBOL - PROYECTOS MIES	7.650,00
7.3.08.27.01	UNIFORMES DEPORTIVOS DE FUTBOL - ESCUELA DE FUTBOL	2.100,00
7.3.14.08.01	BIENES ARTISTICOS, CULTURALES, BIENES DEPORTIVOS, Y SIMBOLOS PATRIOS - ESCUELA DE FUTBOL	2.900,00
7.5.	OBRAS PUBLICAS	
7.5.01.	OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	
7.5.01.01	AGUA POTABLE	
7.5.01.01.01	VARIAS OBRAS DE AGUA POTABLE	50,000.00
7.5.01.01.02	CONTRATO OBRAS AÑOS ANTERIORES	47,103.29
7.5.01.01.08	PLAN MAESTRO AGUA POTABLE CABECERA CANTONAL (CONTRATO PRINCIPAL) ANDECONS	50,000.00
7.5.01.01.14	CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE (SEGUNDA ETAPA) EN LA COMUNIDAD CHOCAVI CENTRAL SAN ISIDRO CONT 14-2019 CAJAMARCA DACTO WILSON ROBERTO	12,500.00

	<p style="text-align: center;">GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 ARCHIVO PERMANENTE PRESUPUESTO</p>	<p style="text-align: center;">P 5/10</p>
---	--	---

7.5.01.01.22	CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL DE LA CABECERA PARROQUIAL SAN ANDRÉS DEL CANTÓN GUANO BEDE 65043	391,584.00
7.5.01.02.	RIEGO Y MANEJO DE AGUAS	
7.5.01.02.	CONSTRUCCIÓN SISTEMA DE RIEGO GUANO FASE II PARROQUIA LA MATRIZ CANTÓN GUANO CONT 27-2019 QUINTANILLA CALLES DARÍO ISABEL	210,000.00
7.5.01.03.	ALCANTARILLADO	
7.5.01.03.01	INTERCONEXIONES DE CAJAS EXISTENTES AL NUEVO SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO DE LA CABECERA PARROQUIAL SAN ANDRÉS CONT 21-2019 CHARCO PACA KLEVER ROLANDO SR	19,326.12
7.5.01.03.02.	SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLANTA DE TRATAMIENTO EN LA COMUNIDAD MIRAFLORES PARROQUIA SAN ANDRÉS CANTÓN GUANO CONT 18-2019 CAJAMARCA DACTO WILSON ROBERTO ING.	110,484.57
7.5.01.03.03	CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO PLANTA DE TRATAMIENTO EN LA COMUNIDAD PAQUIBUG SAN GERARDO CONT 15-2019 NIETO NIETO CARLOS GUILLERMO ING.	134,836.55
7.5.01.03.04	CONSTRUCCIÓN DEL COLECTOR PRINCIPAL DE ALCANTARILLADO SANITARIO PARA VARIAS COMUNIDADES Y BARRIOS DE LA PARROQUIA EL ROSARIO CANTÓN GUANO 2019 CONT. 07-2019 Y CONT. 13-2018	1,085,617.00
7.5.01.03.05	VARIAS OBRAS DEL CANTÓN AÑOS ANTERIORES	13,974.11
7.5.01.03.06	CONTRATO PRINCIPAL Y COMPLEMENTARIO DEL PLAN MAESTRO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO PRIMERA ETAPA SANITARIO CABECERA CANTONAL ANDECONS 05-2019	551,096.87
7.5.01.03.07	ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA COMUNIDAD TUNSA LAO PRIMERA ETAPA PARROQUIA SAN ANDRÉS CONT. 19-2019 CAJAMARCA DACTO WILSON ROBERTO ING.	100,000.00
7.5.01.03.08	ALCANTARILLADO BARRIO 20 DE DICIEMBRE	68,000.00

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 ARCHIVO PERMANENTE PRESUPUESTO	P 6/10
---	--	-------------------------

7.5.01.03.11	AMPLIACIÓN DEL ALCANTARILLADO SANITARIO DEL BARRIO SAN ROQUE DE LA PARROQUIA LA MATRIZ CANTÓN GUANO 2020	20.000,00
7.5.01.04.	URBANIZACION Y EMBELLECIMIENTO	
7.5.01.04.01	REGENERACIÓN DE LA CALLE AGUSTÍN DAVALOS 2020	1.490.000,00
7.5.01.04.02	ENCHAMPADO CANCHA DE FUTBOL COMUNIDAD LALANSHI 2020	10,000.00
7.5.01.04.03	ADOQUINADO NUEVO INGRESO	72,000.00
7.5.01.04.02	ENCHAMPADO CANCHA DE FUTBOL LANGOS CHICO 2020	8,000.00
7.5.01.05.	TRANSPORTE Y VIAS	
7.5.01.05.01	ADOQUINADO DE CENTROS POBLADOS DE LA PARROQUIA LA MATRIZ (PP)	50,000.00
7.5.01.05.02	CONSTRUCCIÓN DE CUNETAS EN LA VÍA A MINAS CHOCAVI DEL CANTÓN GUANO 2020	100,000.00
7.5.01.05.03	ADOQUINADOS DE LAS PLAZAS DE LAS COMUNIDADES DE SAN JOSÉ DEL IGUALATA Y LA ESPERANZA, PARROQUIA VALPARAISO, CANTÓN GUANO 2020	50,000.00
7.5.01.05.07	CONSTRUCCIÓN ADOQUINADO Y BORDILLOS EN LA CALLE VÍA A LOS PINOS SAN ANDRÉS CONT. 20-2019 CAJAMARCA DACTO WILSON ROBERTO ING.	11,406.56
7.5.01.05.11	ADOQUINADO Y BORDILLOS CALLE PRINCIPAL 300M DEL BARRIO SANTA TERESITA DE LLUSHIG PARROQUIA EL ROSARIO CONT 12-2019- NIETO NIETO CARLOS GUILLERMOING.	28,158.59
7.5.01.05.19	CONSTRUCCIÓN DE ADOQUINADO Y BORDILLOS DE UN TRAMO DE LA CALLE COMUNIDAD DE BALSAYAN PARROQUIA SAN ANDRÉS CANTÓN GUANO CONT.08-2019 SANTACRUZ BAUS EDGAR ENRIQUE	7,552.00
7.5.01.05.22	REGENERACIÓN URBANA DE LAS CALLES PARQUE CENTRAL CALLES PARQUE CENTRAL PARROQUIA SAN GERARDO CONT. 22-2019 SANTA CRUZ BAUS EDGAR ENRIQUE ING. FONDOS BEDE	124,000.00

 <i>Auditoría Independiente</i>	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 ARCHIVO PERMANENTE PRESUPUESTO	P 7/10
---	--	-------------------------

7.5.01.05.23	REGENERACIÓN URBANA DE LA PARROQUIA SAN ISIDRO DE PATULU CANTÓN GUANO, PROVINCIA DE CHIMBORAZO	250,000.00
7.5.01.05.24	REGENERACIÓN URBANA DE LA CALLE CESAR NAVEDA TRAMO COMPRENDIDO DESDE LA CALLE CESAR CAMACHO HASTA LA CALLE GUERRERO PARROQUIA SAN ANDRÉS CONT. 29-2019 CONSORCIO INGENIERÍA P FONDOS BEDE (INCLUIDO COMPLEMENTARIO 2020)	810,829.59
7.5.01.05.36	CONSTRUCCIÓN DE ADOQUINADO BORDILLOS DE LA CALLE SAN ROQUE (100M) Y SAN ROQUE 2 (136M) DEL BARRIO SAN ROQUE DE LA PARROQUIA LA MATRIZ CONT. 05-2019 GUAMÁN PADILLA MAYRA PAOLA ING	10,005.00
7.5.01.05.37	CONSTRUCCIÓN ADOQUINADA DE UN TRAMO DE LAS CALLES S/N LANGOS SAN MIGUEL PARROQUIA EL ROSARIO CONT. 11-2019 NIETO NIETO CARLOS	12,351.83
7.5.01.05.39	CARPETA ASFÁLTICA DE LA VÍA ROSARIO LOS ELENES OLTE SAN PEDRO PARROQUIA EL ROSARIO CONT. 28-2019 ELYCON CONSTRUCCIONES	199,700.00
7.5.01.05.40	COMPLEMENTARIO EJECUCIÓN DEL PROYECTO CARPETA ASFÁLTICA VÍA ROSARIO LOS ELENES OLTE SAN PEDRO PARROQUIA EL ROSARIO CONT. 11-2019 ELYCON CONSTRUCCIONES	16,600.00
7.5.01.05.41	ADOQUINADO BARRIO LA NUBE	60,000.00
7.5.01.07.	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	
7.5.01.07.01	ADECUACIÓN DE VARIAS DEPENDENCIAS DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO PROVINCIA DE CHIMBORAZO (VENTANILLA ÚNICA) 2019	67,580.76
7.5.01.07.02	CONSTRUCCIÓN DE LA CUBIERTA METÁLICA Y PAREDES SOBRE LA LOSA DE LA CASA COMUNAL DE SAN JOSÉ DE CHOCON PARROQUIA LA MATRIZ	13,662.04
7.5.01.07.03	MANO DE OBRA PARA LA CONSTRUCCIÓN DE LA CANCHA DE USO MÚLTIPLE DE LA COMUNIDAD SAN ANTONIO DE TUMBO DE SAN ISIDRO	4,780.10
7.5.01.07.06	CONSTRUCCIÓN DEL NUEVO EDIFICIO DEL CENTRO COMERCIAL POPULAR GUANO 2020-2021 (1'190.356,61-800,000=390,356.61 USD)	800.000,00

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 ARCHIVO PERMANENTE PRESUPUESTO	P 8/10
---	--	-------------------------

7.5.01.07.07	CONSTRUCCIÓN DEL PUENTE, MALECÓN EN LA AVENIDA 20 DE DICIEMBRE 2020	280.000,00
7.5.01.07.08	CONSTRUCCIÓN DEL MERCADO DE PRODUCTORES DEL CANTÓN GUANO FASE 1 2020	0.00
7.5.01.07.09	CONSTRUCCIÓN DEL TANQUE DE RESERVA DE LA COMUNIDAD CHINGAZO ALTO 2020	19,000.00
7.5.01.07.10	CONSTRUCCIÓN DE UN PASO DE QUEBRADA PARA LA CONDUCCIÓN DE AGUA POTABLE COMUNIDAD SANTA LUCIA DE CHUQUIPOGIO Y SANJAPAMBA 2020	8,553.50
7.5.01.07.11	CUBIERTA PARA LIXIVIADOS EN LANGOS PANAMERICANA PARROQUIA EL ROSARIO 2020	32,490.05
7.5.01.07.12	CONTRATO DE OBRAS Y SERVICIOS AÑOS ANTERIORES	79,490.21
7.5.01.07.13	CELDA EMERGENTE DE VALPARAISO Y CELDA PARA DESECHOS INFECCIOSOS 2020	25,000.00
7.5.01.07.18	CONSTRUCCIÓN DE LAS CHIMENEAS DE LA TERCERA CELDA, EL CERRAMIENTO Y CUBIERTA CELDA DE LOS DESECHOS SÓLIDOS 2019	78,171.37
7.5.04.	OBRAS EN LINES . REDES E INSTALACIONES ELECTRICAS Y TELECOMUNICACIONES	
7.5.04.01.	LINEAS REDES E INSTALACIONES ELECTRICAS	
7.5.04.01.01	CONVENIOS VARIOS EERSA (SAN GERÓNIMO)2020	12,552.00
7.5.04.01.02	VARIOS CONVENIOS EERSA	20.000,00
7.5.05.		
7.5.05.01.	OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	
7.5.05.01.01	REGENERACIÓN DEL PARQUE EL ROSARIO CANTÓN GUANO I ETAPA 2020	20.000,00
7.5.05.01.02	CERRAMIENTO ESTADIO LANGOS CHICO	20,000.00

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 ARCHIVO PERMANENTE PRESUPUESTO	P 9/10
---	--	-------------------------

7.5.05.01.07	MEJORAMIENTO DE JUEGOS INFANTILES EN EL PARQUE EL ROSARIO	4,652.17
7.5.05.01.17	CONSTRUCCIÓN DE LA CÚPULA PARA LA AMPLIACIÓN DE LA IGLESIA SANTA TERESITA - PARROQUIA LA MATRIZ CANTÓN GUANO 2019	82,625.00
7.8.01.04	A GOBIERNOS AUTONOMOS DESCENTRALIZADOS	
7.8.01.04.01	ASFALTADO DEL TRAMO DE VÍA BARRIO NORTE - LA PALESTINA PARROQUIA SANTA FE DE GALAN (PP CPCH)	50,000.00
7.8.01.04.02	MEJORAMIENTO VIAL - DESDE LA VÍA ASFALTADA SANTA TERESITA ILAPO SANTA FE DE GALAN HASTA COMUNIDAD SAN PATRICIO DE PUSNIA TRAMO I (3.0 KM), DESDE LA VÍA ASFALTADA SANTA TERESITA HASTA COMUNIDAD DE LALANSHI TRAMO II (2.0 KM) (PP CPCH)	50,000.00
7.8.01.04.03	MEJORAMIENTO DE LA VÍA GUANANDO - CAHUAJI BAJO (PP CPCH)MEJORAMIENTO DE LA VIA GUANANDO - CAHUAJI BAJO (PP CPCH)	50,000.00
7.8.01.04.04	PROYECTO ADECENTAMIENTO DE CALLES DE LA CABECERA PARROQUIAL SAN ISIDRO Y CENTROS COMUNITARIOS A TRAVÉS DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA FÁBRICA DE ADOQUINES (PP CPCH)	50,000.00
7.8.01.04.05	IMPLEMENTACIÓN DE UNA ADOQUINERA EN LA PARROQUIA SAN ANDRÉS PP CPCH	60,000.00
7.8.01.04.06	CONVENIO COOPERACIÓN ECONÓMICA GAD ILAPO	7,500.00
7.8.01.04.07	CONVENIO COOPERACIÓN ECONÓMICA GAD SANTA FE DE GALAN	6,400.00
7.8.01.04.08	CONVENIO COOPERACIÓN ECONÓMICA GAD SAN JOSÉ DE CHAZO	6,400.00
7.8.01.04.09	LIQUIDACIÓN VARIOS CONVENIOS 2019	4,000.00
8.4.01.04.05	EQUIPAMIENTO DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES 2019	377.440,00
8.4.01.04.06	LIMPIEZA DE POZOS DENTRO DE LA PARROQUIA LA PROVIDENCIA (IVA BEDE DE CAMION HIDRO SUCCIONADOR)	50.000,00

 <i>Auditoría Independiente</i>	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 ARCHIVO PERMANENTE PRESUPUESTO	P 10/10
---	--	--------------------------

8.4.01.04.06	LIMPIEZA DE POZOS DENTRO DE LA PARROQUIA LA PROVIDENCIA (IVA BEDE DE CAMION HIDRO SUCCIONADOR)	50.000,00
8.4.01.04.07	MAQUINARIA PESADA	613.760,00
8.4.01.04.08	MAQUINARIA Y EQUIPOS CENTRO DE REHABILITACION FISICA	7.840,00
8.4.01.05.01	VEHICULOS	30.000,00
8.4.02.01.05	CONSERVACION DE PARAMOS DE LA PARROQUIA VALPARAISO	60.000,00
8.4.02.01.06	TERRENOS (ACCIONES Y DERECHO HACIENDA SAGUAZO 209 HA PARROQUIA ILAPO 2020)	60.000,00
8.4.02.01.07	TERRENOS (ADQUISICION DE PARAMOS PROPIEDAD HEREDEROSVILLACIS JAAP REGIONAL CHAZO SANTA FE DE GALAN	60.000,00
8.4.02.01.08	TERRENOS VARIOS 2020	33.000,00
8.4.02.01.09	TERRENO PARA MERCADO DE PRODUCTORES DEL CANTON GUANO FASE 1 2020	60.000,00

 <i>Auditoría Independiente</i>	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 ARCHIVO PERMANENTE HOJA DE REFERENCIA	HR 1/1
---	---	-------------------------

NOMBRE DE LA CÉDULA	REF
Índice de papeles de trabajo	INPT
Índice de marcas	INM
Programa de auditoría	PG
Propuesta de auditoría	PA
Carta de aceptación	CA
Carta de compromiso	COM
Contrato	CO
Orden de trabajo	OT
Notificación de inicio	NI
Solicitud de información	SI
Visita previa	VP
Matriz FODA	MFODA
Memorando de planificación	MEM

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 18/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 18/12/2021

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 ARCHIVO PERMANENTE HOJA DE MARCAS	HM 1/1
---	---	-------------------------

SIGNIFICADO	MARCAS
Revisado y Verificado	√
Hallazgo	@
Sumatoria	Σ
Diferencia	≠
Datos incompletos	#
Cotejado con los Estados Financieros	Ω
Calculo comprobado	±
Inicio	
Línea de flujo	
Proceso	
Decisión	

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 18/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 18/12/2021

TITULO

AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2019.

3.2.2. *Archivo Corriente*

ARCHIVO CORRIENTE

NOMBRE DE LA INSTITUCIÓN:	Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guano
TIPO DE EXAMEN:	Auditoría de Gestión
PERÍODO DE ESTUDIO:	2019
AUDITOR RESPONSABLE:	Andrea Emilia Álvaro Arévalo
SUPERVISADO POR:	Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz Dr. Regis Ernesto Parra Proaño

 <i>Auditoría Independiente</i>	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR PROGRAMA DE AUDITORÍA	PG 1/1
---	--	-------------------------

Organización: Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guano

Naturaleza del trabajo: Auditoría de Gestión

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

Objetivo General:

Realizar una Auditoría de Gestión a la Dirección de Obras Públicas del GAD Municipal del Cantón Guano, período 2019, a través de la aplicación de técnicas e instrumentos de auditoría, para determinar el grado de eficiencia, eficacia y economía de las operaciones que permitan la adecuada toma de decisiones y el buen manejo de los recursos.

Objetivos Específicos:

- Determinar la materialidad a través del Análisis FODA para saber la situación de la Dirección de obras públicas.
- Ejecutar la evaluación del control interno mediante la aplicación del método del Coso I y el cuestionario para medir riesgo y confiabilidad.
- Comprobar el logro de los objetivos mediante la construcción de una matriz de indicadores para medir el nivel de eficiencia, efectividad y economía.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF	RESPONSABLE	FECHA
FASE I PLANIFICACIÓN PRELIMINAR				
1	Realice la Propuesta de Auditoría	PA	AEAA	19/12/2021
2	Ejecute la Carta de Aceptación	CA	AEAA	20/12/2021
3	Realice el Contrato de auditoría	CPA	AEAA	21/12/2021
4	Presente la Orden de Trabajo	OT	AEAA	22/12/2021

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 19/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 19/12/2021

 <i>Auditoría Independiente</i>	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR PROGRAMA DE AUDITORÍA	PG 2/3
---	--	-------------------------

N°	PROCEDIMIENTOS	REF	RESPONSABLE	FECHA
5	Realice la Notificación de Inicio de Auditoría	NIA	AEAA	23/12/2021
6	Elabore la Carta de Requerimiento de Información	CR	AEAA	23/12/2021
7	Realice el Memorándum de Planificación de Auditoría	MP	AEAA	23/12/2021
8	Realice la Visita Preliminar a las Instalaciones	VP	AEAA	23/12/2021
9	Realice la Entrevista al Director Obras Publicas	ED	AEAA	23/12/2021
10	Prepare la matriz FODA (Fortalezas, oportunidades, Debilidades y Amenazas)	M/FODA	AEAA	23/12/2021
FASE I PLANIFICACIÓN ESPECIFICA				
11	Elabore el cuestionario de control interno	CCI	AEAA	24/12/2021
12	Realice el informe de Control Interno	ICI	AEAA	24/12/2021
FASE II EJECUCIÓN				
13	Realice la Matriz de riesgo	MR	AEAA	25/12/2021
14	Elabore la Hoja de Hallazgos	HH	AEAA	25/12/2021
15	Ejecute la Hoja de Indicadores	HI	AEAA	25/12/2021
16	Realice la Hoja de Procesos	HP	AEAA	26/12/2021
17	Elabore el Flujograma	FG	AEAA	26/12/2021

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 19/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 19/12/2021

 <i>Auditoría Independiente</i>	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR PROGRAMA DE AUDITORÍA	PG 3/3
---	--	-------------------------

FASE III COMUNICACIÓN DE RESULTADOS				
18	Realice la Convocatoria a la lectura de Auditoría	C	JLPC	27/12/2021
19	Elabore la Carta de Presentación	CP	JLPC	27/12/2021
20	Elabore el índice del contenido	IC	JLPC	28/12/2021
21	Prepare Informe Final	IF	JLPC	29/12/2021
22	Elabore el acta de conferencia final	AC	JLPC	30/12/2021
FASE IV CONTROL Y MONITOREO				
2	Elabore el Plan de Acción	PA	JLPC	31/12/2021

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 19/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 19/12/2021

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR PROPUESTA DE AUDITORÍA	PA 1/2
---	---	-------------------------

Riobamba, 19 de diciembre del 2021

Msc.

Raúl Cabrera

ALCALDE DEL CANTÓN GUANO

Presente. -

De nuestra consideración.

Nos complace presentar nuestra propuesta para el servicio de Auditoría de Gestión periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2019. Dicha propuesta está lista para cumplir con los requerimientos para regular las actividades y normativas legales de la Dirección de Obras Públicas del GAD Municipal del Cantón Guano.

1.- Objetivos

- Realizar una Auditoría de Gestión a la Dirección de Obras Publicas del GAD Municipal del Cantón Guano, período 2019, a través de la aplicación de técnicas e instrumentos de auditoría, para determinar el grado de eficiencia, eficacia y economía de las operaciones que permitan la adecuada toma de decisiones y el buen manejo de los recursos.
- Determinar la materialidad a través del Análisis FODA para saber la situación de la Dirección de obras públicas.
- Ejecutar la evaluación del control interno mediante la aplicación del método del Coso I y el cuestionario para medir riesgo y confiabilidad.

2.-Naturaleza

Auditoría de Gestión

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 19/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 19/12/2021

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR PROPUESTA DE AUDITORÍA	PA 2/2
---	---	-------------------------

3.- Alcance

La Auditoría de Gestión se desarrollará a las actividades de la Dirección de Obras Públicas del GAD Municipal del Cantón Guano, período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, en donde se examinará las funciones, procesos y cumplimiento de objetivos.

4.-Periodo

Del 1 al 31 de diciembre del 2019

5.-Metodología del trabajo

La Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Guano a la Dirección de Obras Publicas se realizará bajo las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS), métodos, técnicas y procedimientos para respaldar el trabajo de investigación y al final entregar un informe de auditoría.

6.- Equipo de Trabajo

NOMBRE	CARGO
Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz	Supervisor
Dr. Regis Ernesto Parra Proaño	Jefe de Equipo
Andrea Emilia Álvaro Arévalo	Auditor Junior

más a que hacer referencia, esperando una pronta y positiva respuesta.

Ing. Raquel Colcha

Srta. Andrea Emilia Álvaro Arévalo

SUPERVISOR DE JP AUDITOR IND.

AUDITORA DE JP AUDITOR IND.

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 19/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 19/12/2021

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR CARTA DE ACEPTACIÓN DE AUDITORÍA	CA 1/1
---	---	-------------------------

Riobamba, 20 de diciembre del 2021

Srta.

Emilia Álvaro

AUDITORA JUNIOR

Presente. -

De nuestra consideración

Confirmamos que hemos decidido autorizar la AUDITORIA DE GESTIÓN A LA DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO, durante el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, para iniciar los trabajos correspondientes, e informamos que se ha aceptado la cotización del servicio. La información y responsabilidades en el trabajo requieren absoluta confidencialidad, para lo cual nuestros funcionarios colaborarán y participarán activamente en este proceso.

Por la atención presente nuestros más sinceros agradecimientos,

Atentamente

Msc. Raúl Cabrera
ALCALDE DEL CANTÓN GUANO

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 20/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 20/12/2021

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR CONTRATO DE AUDITORÍA	CPA 1/2
---	--	--------------------------

En el Cantón Guano a los 21 días del mes de diciembre del año 2021, Provincia de Chimborazo se celebra el presente contrato entre el Msc. Raúl Cabrera en su carácter de Alcalde del GAD Municipal del Cantón Guano, Provincia de Chimborazo. Que a partir de ahora se denomina “LA EMPRESA” y por otra parte la Srta. Andrea Emilia Álvaro Arévalo representante de la firma auditora quienes acuerdan en celebrar un contrato de prestaciones de servicios profesionales del contexto siguiente:

Primera. - Antecedentes. -

La Dirección de obras Públicas del GAD Municipal del Cantón Guano, Provincia de Chimborazo ha solicitado los servicios de auditoría y llevará a cabo el examen de Auditoría de Gestión independiente a la información y procesos correspondientes al período 01 de enero al 31 de diciembre del 2019.

Segunda. - Objeto del Contrato. -

Por el presente el “AUDITOR” se obliga a cumplir la labor de Auditoría de Gestión al período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 en cumplimiento a los artículos 211 de la Constitución de la República del Ecuador, Para efecto la descripción de funciones se considera asociado al presente trabajo.

Tercera. - Metodología del Trabajo. -

El examen se efectuará de acuerdo con las Normas de Auditoría antes mencionadas, las mismas que determinarán las bases selectivas para su ejecución, según el criterio exclusivo del “AUDITOR”.

Cuarta. - Derechos y Obligaciones de las partes. -

El “AUDITOR” conforme lo requiere las Normas Internacionales de Auditoría, realizará indagaciones específicas a la Administración de “LA EMPRESA”, a las personas involucradas con el desempeño de la entidad y sobre la efectividad de la estructura del control interno. Además, dichas normas establecen que “EL AUDITOR” debe obtener una carta de representación de la Administración de “LA EMPRESA” sobre datos relevantes de la entidad.

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 21/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 21/12/2021

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR CONTRATO DE AUDITORÍA	CPA 2/2
---	--	--------------------------

Quinta. - Honorarios. -

Las partes de mutuo acuerdo han acordado como honorarios profesionales la suma de \$2300 para el pago de la factura mensual el profesional presentará dicho documento debidamente autorizado por el SRI.

Sexta. - Plazo. -

El plazo del presente contrato será de 60 días laborables. El mismo que se extenderá por 10 días laborables adicionales por hechos imprevistos que puedan presentarse.

Séptima. - Domicilio

Para los efectos de este contrato, las partes convienen en fijar su domicilio en la firma Para constancia de todas estipulaciones antes descritas y de la condición para que sea reconocida judicialmente por las partes contratantes, se firma el presente contrato en el Cantón Guano.

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 21/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 21/12/2021

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR ORDEN DE TRABAJO	OT 1/1
---	---	-------------------------

Ing. Raquel Colcha

Supervisor

Presente.

De conformidad con el plan de actividades establecido para el presente año, me permito disponer a usted para que proceda a la realización de la Auditoría de Gestión a la Dirección de obras públicas del Gobierno Autónomo Descentralizado Cantón Guano, provincia de Chimborazo, A continuación, se detallan aspectos importantes del proceso:

Equipo Auditor

Auditor: Andrea Emilia Álvaro Arévalo

Supervisor: Ing. Raquel Colcha

Dr. Regis Parra

Esta acción de control se ejecutará en 60 días laborales, las cuales incluyen las cuatro fases de Auditoría de Gestión, FASE I; Panificación Preliminar y específica FASE II; ejecución, FASE III; Comunicación de Resultados y FASE IV; Monitoreo.

Atentamente,

Srta. Andrea Emilia Álvaro

AUDITORA DE EA AUDITOR IND

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 22/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 22/12/2021

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA	NIA 1/2
---	--	--------------------------

Riobamba, 23 de diciembre del 2021

Msc.

Raúl Cabrera

ALCALDE DEL CANTÓN GUANO

Presente. -

De mi consideración:

Por medio de la presente me permito comunicarle que se dará inicio a la Auditoría de Gestión del periodo 2019, conforme el contrato de auditoría, solicito además su apoyo y el de sus colaboradores para llevar a buen término la auditoría de gestión cumpliendo con los objetivos y procedimientos en el tiempo programado, las condiciones bajo las cuales se efectúan el examen son las siguientes:

Tipo de Examen: Auditoría de Gestión

OBJETIVO DE LA AUDITORIA:

Realizar una Auditoría de Gestión, a través de la aplicación de técnicas e instrumentos de auditoría, para determinar el grado de eficiencia, eficacia y economía de las operaciones que permitan la adecuada toma de decisiones y el buen manejo de los recursos.

Equipo de Trabajo

NOMBRE	CARGO
Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz	Supervisor
Dr. Regis Ernesto Parra Proaño	Jefe de Equipo
Andrea Emilia Álvaro Arévalo	Auditor Junior

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 23/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 23/12/2021

 <i>Auditoría Independiente</i>	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA	NIA 2/2
---	--	--------------------------

Sin más a que hacer referencia, esperando una pronta y positiva respuesta.

Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz

Supervisor de la Auditoría

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 23/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 23/12/2021

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR CARTA DE REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN	CR 1/1
---	---	-------------------------

Riobamba, 23 de diciembre del 2021

Msc.

Raúl Cabrera

ALCALDE DEL CANTÓN GUANO

Presente. -

De mi consideración:

Con un atento saludo, Solicito a usted se nos permita el acceso a la información necesaria para el desarrollo del examen de auditoría a efectuar DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO y al mismo tiempo, prestar toda su colaboración a fin de que los resultados de este examen vayan en beneficio de la Dirección.

Por lo indicado solicito se sirva remitir la siguiente información:

- 1.RUC
- 2.Organigrama estructural
- 3.POA
4. Presupuesto
5. Normativa Interna

En la seguridad de merecer favorable atención, me suscribo de Usted

Atentamente

Ing. Raquel Colcha
Supervisor de la Auditoría

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 23/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 23/12/2021

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA	MPA 1/2
---	--	--------------------------

Riobamba 23 de diciembre del 2021

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Guano

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría de Gestión

PERÍODO: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2019

1.- Motivo de la auditoría

La auditoría de Gestión se efectúa con el fin de verificar el uso de los recursos para comprobación de la eficiencia y eficacia de la gestión empresarial definir los niveles de competencia y alcance de las funciones de los diferentes empleados, y encontrar posibles desviaciones en los resultados.

2.-Objetivos de la Auditoría:

Objetivo General:

Realizar una Auditoría de Gestión a la Dirección de Obras Publicas del GAD Municipal del Cantón Guano, período 2019, a través de la aplicación de técnicas e instrumentos de auditoría, para determinar el grado de eficiencia, eficacia y economía de las operaciones que permitan la adecuada toma de decisiones y el buen manejo de los recursos.

Objetivos Específicos:

- Determinar la materialidad a través del Análisis FODA para saber la situación de la Dirección de obras públicas.
- Ejecutar la evaluación del control interno mediante la aplicación del método del Coso I y el cuestionario para medir riesgo y confiabilidad.
- Comprobar el logro de los objetivos mediante la construcción de una matriz de indicadores para medir el nivel de eficiencia, efectividad y economía.

3.-Alcance

La auditoría de gestión de efectúa en el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019.

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 23/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 23/12/2021

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA	MPA 2/2
---	--	--------------------------

4.-Base Legal

- ✓ Constitución de la República del Ecuador
- ✓ Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización.
- ✓ Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
- ✓ Reglamento de la Contraloría General del Estado
- ✓ Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública

5.-Tiempo estimado

El tiempo de la auditoría de gestión es de 60 días hábiles

6.- Recursos necesarios para la auditoría

RECURSOS MATERIALES	COSTOS
150 impresiones	50
Lápiz Bicolor	1.5
2 CDs	4
Servicio de internet	90
total	145.5

Firmas de los responsables

Ing. Raquel Colcha
SUPERVISOR DE EA AUDITOR IND.

Srta. Emilia Álvaro
AUDITORA DE EA AUDITOR IND.

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 23/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 23/12/2021

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR VISITA PRELIMINAR	VP 1/1
---	--	-------------------------

Fecha de inicio: 23/12/2021

Fecha de término: 23/12/2021

DATOS DE LA INSTITUCIÓN

Nombre de la Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guano

Dirección: Av. 20 de diciembre y León Hidalgo

Ubicación: Guano-Chimborazo

Correo: dobraspublicas@municipiodeguano.gob.ec

Teléfono: (03) 2901-323

Horario de Trabajo: 8:00 a 17:00

El día jueves 23 de diciembre del 2021, nos trasladamos a las instalaciones de la Dirección de obras públicas del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guano, la cual se encuentra ubicada en la Provincia de Chimborazo, cantón Guano, Av. 20 de diciembre y León Hidalgo, a una reunión con el Alcalde Msc. Raúl Cabrera quien manifestó que en la dirección de obras públicas no se ha realizado una Auditoría de Gestión.

Por este motivo, nace su interés y total apertura para efectuar esta auditoría, que contribuirá al mejoramiento de los procesos, como también un conocimiento de la situación, la cual le permitirá tener decisiones acertadas para la consecución de sus objetivos organizacionales.

Se mencionó que como resultado de la presente auditoría de gestión se entregará el informe final.

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 23/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 23/12/2021

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR ENTREVISTA AL DIRECTOR DE OBRAS PÚBLICAS	E 1/1
---	--	------------------------

ENTREVISTA

1. ¿La Dirección de Obras Públicas cuenta con una planificación estratégica?

La dirección de Obras Públicas cuenta con una planificación que es la misma que tiene la municipalidad como plan estratégico, el cual les da la guía para poder actuar, es decir, cuentan con una planificación general a nivel municipio.

2. ¿La Dirección de Obras Públicas cuenta con un manual de funciones en el cual los empleados se rijan al mismo?

Si, corresponde al manual de funciones dentro del orgánico funcional que está aprobado para todo el personal y funcionarios del municipio.

3. ¿La Dirección de Obras Públicas cuenta con un manual de procedimientos?

La Dirección de Obras Públicas no cuenta con un manual de procedimientos.

4. ¿La Dirección de Obras Públicas cuenta con una planificación mensual de las actividades a realizar?

No existe una planificación mensual porque se va realizando las actividades según va llegando las disposiciones de la máxima autoridad, de acuerdo a las necesidades de la sociedad se da la atención necesaria.

5. ¿Cuáles son las debilidades que usted considera que exista dentro de la Dirección de Obras Públicas?

Se debería tener una ejecución de planificación de trabajos con la maquinaria propia del municipio que depende de la Dirección de Obras Públicas dentro del área de maquinaria, ya que debido a la falta de maquinaria no pueden atender todos los pedidos, ni emergencias.

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 23/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 23/12/2021

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR ENTREVISTA AL DIRECTOR DE OBRAS PÚBLICAS	E 1/1
---	--	------------------------

6. ¿La Dirección de Obras Públicas cuenta con una fiscalización de obras programada?

Si, ya que en el PAC (PLAN ANUAL DE COMPRAS), se encuentra establecido que obras se van a ejecutar y todas aquellas que son de fiscalización interna desde el municipio nosotros ya le tenemos asignado para las diferentes obras.

7. ¿Los funcionarios de la Dirección de Obras Públicas cuentan con capacitaciones profesionales constante?

No, el personal de la Dirección no cuenta con capacitaciones constantes debido a la falta de presupuesto que hace que no sea posible brindar capacitaciones.

8. ¿Conoce usted si se ha desarrollado auditorías de gestión dentro de la Dirección de Obras Públicas?

Se han realizado Auditorias de Gestión a nivel general de municipalidad mas no dentro de la Dirección.

9. ¿Considera usted que la realización de un Auditoria de Gestión contribuirá al mejoramiento de los procesos administrativos, operativos y financieros?

Por supuesto que sí, se debería realizar una Auditoria de Gestión propia de la Dirección para establecer procesos, correctivos, recomendaciones, inclusive tiempos.

10. ¿Considera usted que la obras a ejecutar dentro de la Dirección de Obras Públicas s se cumplen correctamente?

No correctamente, porque hay muchas circunstancias en las que la ejecución de una obra a veces el cronograma propuesto no se cumple por muchos factores tales como: problemas con vecinos colindantes, problemas con el tipo de material, problemas con los proveedores; lo cual provoca que los cronogramas en las entidades públicas.

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 23/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 23/12/2021

 <i>Auditoría Independiente</i>	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR MATRIZ FODA	M/FODA 1/1
---	--	-----------------------------

FORTALEZA		DEBILIDADES	
F1	Apertura y motivación interior para mejorar la gestión y disposición al cambio	D1	Falta de Comunicación entre departamentos
F2	Socialización de los Planes con el Cantón.	D2	Ausencia de indicadores de gestión
F3	Adecuada atención al ciudadano	D3	Incumplimiento de los estudios ambientales
F4	Personal Capacitado Acorde al Cargo	D4	Maquinaria obsoleta
		D5	Duplicidad de funciones en el área laboral
OPORTUNIDADES		AMENAZAS	
O1	Apoyo de los ciudadanos del Cantón Guano	A1	Endeudamiento financiero que data de períodos administrativos anteriores
O2	Diversos proyectos turísticos favorecidos por la ubicación geográfica	A2	Inestabilidad económica del país
O3	Convenios con entidades públicas	A3	Incumplimiento en la entrega de la obra por parte de los Contratistas de acuerdo al tiempo establecido en el contrato
O4	Existencia de proyectos productivos en el Cantón	A4	Alto índice de desempleo y subempleo en el país
O5	Apoyo y compromiso de parte de las comunidades	A5	El Clima

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 23/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 23/12/2021

 <i>Auditoría Independiente</i>	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 PLANIFICACIÓN ESPECIFICA CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	CCI 1/4
---	--	--------------------------

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Conoce usted el organigrama estructural del GAD Municipal del Cantón Guano?	x			
2	¿El GAD Municipal del Cantón Guano, posee un Código de Ética?		x		D1. El código de ética se encuentra desactualizado
3	¿Se dispone de un plan de capacitación para el personal?	x			
4	¿El sistema de planificación de la entidad está en funcionamiento y debidamente actualizado?		x		D2. Existe un plan pero no siempre se realizan las actividades que se encuentran en el mismo
5	¿Los funcionarios que conforman la Dirección de obras públicas del GAD Municipal del Cantón Guano, cumplen con sus responsabilidades y obligaciones?	x			
6	¿Se han establecido procedimientos para evaluar los requisitos y perfil del personal?		x		D3. Si existen procedimientos pero no siempre se evalúa el perfil profesional
TOTAL		3	3		

COMPONENTE: EVALUACIÓN DEL RIESGO

N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿La Dirección de Obras públicas dispone de un plan de mitigación de riesgos?	x			
2	¿El riesgo detectado es comunicado inmediatamente para tomar acciones correctivas?		X		D4. El GAD tiene una débil comunicación interna y externa.
3	¿La Dirección Obras Publicas e identificado los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos?	x			

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 24/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 24/12/2021

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 PLANIFICACIÓN ESPECIFICA CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	CCI 2/4
---	--	--------------------------

4	¿Existen transparencia de la información sobre los resultados de la evaluación de los riesgos?	X			
5	¿El alcalde evalúa que cada departamento direcciona sus estrategias al cumplimiento de metas?		x		D5.-El que evalúa es el jefe de la dirección de obras publicas
6	¿Los riesgos detectados en algún periodo, se han contrarrestado de manera que no se vuelvan a repetir?	X			
TOTAL		4	2		

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Se realizan controles periódicos de los recursos y bienes existentes en la Dirección?	x			
2	¿Existen estudios en lo referente al impacto ambiental?		x		D6. No existen estudios ambientales.
3	¿Todas las operaciones se realizan conforme a las nuevas reformas?	x			
4	¿Se realizan controles en las actividades laborales en su puesto de trabajo?	x			
5	¿Se verifica el cumplimiento de los manuales de procedimientos?	x			
6	¿Se coordina el cumplimiento de las funciones para evitar duplicación responsabilidades?		x		D7. Existe duplicidad de funciones.
TOTAL		4	2		

COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿La información que reciben los funcionarios es clara y específica?	x			

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 24/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 24/12/2021

 <i>Auditoría Independiente</i>	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 PLANIFICACIÓN ESPECIFICA CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	CCI 3/4
---	--	--------------------------

4	¿La planificación estratégica es comunicada oportunamente con los funcionarios del GAD Municipal del Cantón Guano?	x			D8.- No siempre se da a conocer a todos los departamentos la planificación.
5	¿La Dirección de Obras Públicas ha establecido canales de comunicación claros y precisos?		x		D9.- Ausencia de Canales de Comunicación
6	¿La información que se recibe es de carácter confiable?	x			
TOTAL		4	2		

COMPONENTE: MONITOREO

N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Se realiza un seguimiento y evaluación permanente del control interno para determinar sus posibles falencias?	x			
2	¿Se realizan verificaciones de recursos materiales, con el fin de comprobar su existencia física?	x			
3	¿Las labores realizadas por el personal son supervisadas permanentemente?	x			
4	¿Se realizan seguimiento y aplicación de indicadores del desempeño de las labores al personal de la empresa para verificar su correcto desempeño?	x			
5	¿Se da seguimiento de las labores al personal de la empresa para valorar su eficiencia y eficacia?	x			
6	¿Se ha realizado Auditorías de Gestión a la Dirección de Obras Públicas?		X		D10. El GAD si ha realizado auditorías de Gestión, pero no a la Dirección de obras públicas.
TOTAL		5	1		

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 24/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 24/12/2021

 <i>Auditoría Independiente</i>	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 PLANIFICACIÓN ESPECIFICA CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	CCI 4/4
---	--	--------------------------

**TOTAL
RESPUESTAS**

POSITIVAS	20
NEGATIVAS	10
TOTAL	30

NIVEL DE CONFIANZA	66%
NIVEL DE RIESGO	34%

NIVEL DE CONFIANZA				
BAJO	MEDIO	ALTO		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	66%	Medio
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	34%	Medio
ALTO	MEDIO	BAJO	100,00	
NIVEL DE RIESGO				

ANÁLISIS

Luego de efectuar la evaluación del Sistema de Control Interno al **GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS**, a través del método COSO I con sus diferentes componentes, se identificó un nivel de riesgo medio equivalente al 34% y un nivel de confianza medio de 66%. Esto se presenta debido a que el GAD nunca se han realizado auditorías de gestión, existe ausencia en canales de comunicación, no siempre dan a conocer la planificación a todos los departamentos, no existen indicadores de gestión, existen duplicidad de funciones y por último no existen estudios ambientales.

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 24/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 24/12/2021

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 PLANIFICACIÓN ESPECIFICA INFORME DE CONTROL INTERNO	ICI 1/2
---	---	--------------------------

Msc.

Raúl Cabrera

ALCALDE DEL CANTÓN GUANO

Presente. -

De mi consideración:

Ante todo, reciba un cordial saludo en espera que sus actividades se desarrollen exitosamente.

Reciba un cordial saludo de la Srta. Andrea Emilia Álvaro Arévalo, a través de la presente nos permitimos comunicarle que como parte de nuestro trabajo de auditoría y en base a la planificación específica, se ha procedido a evaluar el control interno del GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO en la Dirección de Obras Públicas, mediante la aplicación del modelo COSO I, manifestando que los resultados de este sistema son de exclusiva responsabilidad de la administración. Por lo tanto, es necesario informarle las siguientes debilidades:

D1.- Ausencia de canales de comunicación debido a la individualidad por parte del personal, por lo que surgen conflictos entre ellos, lo que conduce a una comunicación y distribución del trabajo deficientes

R1.- Al Director de Obras Publicas junto con el Jefe de Talento Humano realizar una serie de actividades que les permita mejorar la comunicación entre los colaboradores de la Dirección de Obras Públicas.

D2.- Ausencia de indicadores de gestión que les permita medir el cumplimiento de la eficiencia y eficacia de los procedimientos que realiza la dirección de Obras públicas

R2.- Al Director de Obras Publicas aplicar indicadores de gestión que le permita medir el nivel de eficiencia y eficacia de los procesos que se realizan en el GAD de Guano

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 24/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 24/12/2021

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 PLANIFICACIÓN ESPECIFICA INFORME DE CONTROL INTERNO	ICI 2/2
---	---	--------------------------

D3.- Incumplimiento de los estudios ambientales que permita medir la presencia y concentración de contaminantes en el ambiente, así como el estado de conservación de los recursos naturales.

R3.- Al Director de obras públicas realizar estudios o análisis en lo referente al ambiente que les permita medir el estado de conservación de los recursos naturales al momento de realizar actividades dentro del cantón Guano.

D4.- Existe maquinaria obsoleta que les impide realizar las obras que están establecidas en la planificación operativo anual.

R4.- Al Director de Obras Públicas y al Alcalde implementar en el presupuesto la compra de nuevas maquinarias que sirva para realizar las obras dentro del GAD municipal del cantón Guano.

D5.- Existe duplicidad de funciones en diferentes cargos laborales debido a que no se cumple el contrato y asignación de funciones delegadas al área laboral correspondiente.

R5.- Al Director de Obras Publicas se recomienda socializar el Manual de Funciones con todos los funcionarios que conforman la Dirección de obras públicas.

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 24/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 24/12/2021

 <i>Auditoría Independiente</i>	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 EJECUCIÓN MATRIZ DE RIESGO	MR 1/3
---	--	-------------------------

Valor Asignado	Categoría	Color	Descripción
1	Bajo	Verde	El riesgo no impacta en la realización de los objetivos
2	Medio	Amarillo	El riesgo si impacta en la realización de los objetivos
3	Alto	Rojo	El riesgo tiene un alto impacto en la realización de los objetivos

RIESGO (DEBILIDAD)	TIPO DE RIESGO	EVALUACIÓN DEL RIESGO		RESPUESTA AL RIESGO
		IMPACTO	NIVEL	
Ausencia de canales de comunicación debido a la individualidad por parte del personal, por lo que surgen conflictos entre ellos, lo que conduce a una comunicación y distribución del trabajo deficientes	Control	2	Medio	Al Director de Obras Publicas junto con el Jefe de Talento Humano realizar una serie de actividades que les permita mejorar la comunicación entre los colaboradores de la Dirección de Obras Públicas.
Ausencia de indicadores de gestión que les permita medir el cumplimiento de la eficiencia y eficacia de los procedimientos que realiza la dirección de Obras públicas	Control	2	Medio	Al Director de Obras Publicas aplicar indicadores de gestión que le permita medir el nivel de eficiencia y eficacia de los procesos que se realizan en el GAD de Guano

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 25/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 25/12/2021

 <i>E.A.</i> <i>Auditora Independiente</i>	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 EJECUCIÓN MATRIZ DE RIESGO	MR 2/3
---	--	-------------------------

Valor Asignado	Categoría	Color	Descripción
1	Bajo	Verde	El riesgo no impacta en la realización de los objetivos
2	Medio	Amarillo	El riesgo si impacta en la realización de los objetivos
3	Alto	Rojo	El riesgo tiene un alto impacto en la realización de los objetivos

RIESGO (DEBILIDAD)	TIPO DE RIESGO	EVALUACIÓN DEL RIESGO		RESPUESTA AL RIESGO
		IMPACTO	NIVEL	
Incumplimiento de los estudios ambientales que permita medir la presencia y concentración de contaminantes en el ambiente, así como el estado de conservación de los recursos naturales.	Control	2	Medio	Al Director de obras públicas realizar estudios o análisis en lo referente al ambiente que les permita medir el estado de conservación de los recursos naturales al momento de realizar actividades dentro del cantón Guano.
Existe maquinaria obsoleta que les impide realizar las obras que están establecidas en la planificación operativo anual.	Control	2	Alto	Al Director de Obras Públicas y al Alcalde implementar en el presupuesto la compra de nuevas maquinarias que sirva para realizar las obras dentro del GAD municipal del cantón Guano.

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 25/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 25/12/2021

 <i>Auditora Independiente</i>	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 EJECUCIÓN MATRIZ DE RIESGO	MR 3/3
--	--	-------------------------

Valor Asignado	Categoría	Color	Descripción
1	Bajo	Verde	El riesgo no impacta en la realización de los objetivos
2	Medio	Amarillo	El riesgo si impacta en la realización de los objetivos
3	Alto	Rojo	El riesgo tiene un alto impacto en la realización de los objetivos

RIESGO (DEBILIDAD)	TIPO DE RIESGO	EVALUACIÓN DEL RIESGO		RESPUESTA AL RIESGO
		IMPACTO	NIVEL	
Existe duplicidad de funciones en diferentes cargos laborales debido a que no se cumple el contrato y asignación de funciones delegadas al área laboral correspondiente.	Control	2	Medio	Al Director de Obras Publicas se recomienda socializar el Manual de Funciones con todos los funcionarios que conforman la Dirección.

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 25/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 25/12/2021

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 EJECUCIÓN HOJA DE HALLAZGOS	HH 1/5
---	---	-------------------------

CONDICIÓN:

Ausencia de canales de comunicación debido a la individualidad por parte del personal, por lo que surgen conflictos entre ellos, lo que conduce a una comunicación y distribución del trabajo deficientes.

CRITERIO:

Se ha incumplido la norma de control Interno de la Contraloría General del Estado establece en el numeral 500-02 Canales de comunicación abiertos: "Se establecerán canales de comunicación abiertos, que permitan trasladar la información de manera segura, correcta y oportuna a los destinatarios dentro y fuera de la institución."

CAUSA:

El GAD Municipal del Cantón Guano en la Dirección de obras públicas, no posee líneas de comunicación adecuadas entre los miembros de la institución provocando una ineficiencia.

EFEECTO:

El GAD Municipal del Cantón Guano la Dirección de obras públicas, no fomenta canales de comunicación a los trabajadores lo que produce ineficiencia en las actividades que sean en equipo.

CONCLUSION:

El GAD Municipal del Cantón Guano la Dirección de obras públicas existe ausencia de canales de comunicación por lo que produce deficiencia en las actividades que realizan los trabajadores

RECOMENDACIÓN:

Al Director de Obras Publicas junto con el Jefe de Talento Humano realizar una serie de actividades que les permita mejorar la comunicación entre los colaboradores de la Dirección de Obras Públicas.

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 25/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 25/12/2021

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 EJECUCIÓN HOJA DE HALLAZGOS	HH 2/5
---	---	-------------------------

CONDICIÓN:

Ausencia de indicadores de gestión que les permita medir el cumplimiento de la eficiencia y eficacia de los procedimientos que realiza la dirección de Obras públicas.

CRITERIO:

Incumplimiento del art. 77 numeral 2, literal b) de la LOCGE. - "Establecer y utilizar los indicadores de gestión, medidas de desempeño u otros factores para evaluar la gestión de la pertinente unidad y el rendimiento individual de los servidores y mantener actualizada la información... Indicadores de gestión. - Cada entidad del sector público deberá preparar sus indicadores de gestión de acuerdo a su misión y visión conforme las herramientas de planificación".

CAUSA:

El GAD Municipal del Cantón Guano en la Dirección de obras públicas, no existen indicadores de gestión que les permita medir la eficiencia eficacia y economía.

EFECTO:

El GAD Municipal del Cantón Guano la Dirección de obras públicas, al no aplicar los indicadores no pueden saber con qué eficiencia eficacia están realizando los procesos y podrían tener deficiencias en las actividades.

CONCLUSION:

El GAD Municipal del Cantón Guano la Dirección de obras públicas no han aplicado indicadores de gestión que les permita medir la eficiencia y eficacia de los procesos.

RECOMENDACIÓN:

Al Director de Obras Publicas aplicar indicadores de gestión que le permita medir el nivel de eficiencia y eficacia de los procesos que se realizan en el GAD de Guano.

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 25/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 25/12/2021

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 EJECUCIÓN HOJA DE HALLAZGOS	HH 3/5
---	---	-------------------------

CONDICIÓN:

Incumplimiento de los estudios ambientales que permita medir la presencia y concentración de contaminantes en el ambiente, así como el estado de conservación de los recursos naturales.

CRITERIO:

Incumplimiento del Art. 27.- Normas del Control Ambiental. - El examen y evaluación de los aspectos ambientales, forman parte de la fiscalización o auditoría externa que se realiza a una institución ejecutora de proyectos y programas con impacto ambiental y, en consecuencia, le son aplicables las normas técnicas que rigen a esta clase de auditoría, complementadas con las normas específicas en materia ambiental.

CAUSA:

El GAD Municipal del Cantón Guano en la Dirección de obras públicas, no existen estudios ambientales, eso determina el descuido del encargado de la dirección de obras públicas.

EFEECTO:

El GAD Municipal del Cantón Guano la Dirección de obras públicas, al no aplicar exámenes o estudios ambientales podrían contaminar el medio ambiente al momento de realizar alguna obra.

CONCLUSION:

El GAD Municipal del Cantón Guano la Dirección de obras públicas no han aplicado estudios ambientales que contrarreste la contaminación al momento de realizar una obra en el cantón Guano.

RECOMENDACIÓN:

Al Director de Obras Publicas aplicar estudios ambientales que les permita medir el nivel de impacto de contaminación de la obra que se realizan en el GAD de Guano.

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 25/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 25/12/2021

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 EJECUCIÓN HOJA DE HALLAZGOS	HH 4/5
---	---	-------------------------

CONDICIÓN:

Existe maquinaria obsoleta que les impide realizar las obras que están establecidas en el plan operativo anual.

CRITERIO:

Incumplimiento Art. 412, numeral 3 del Código de Trabajo. - Preceptos para la prevención de riesgos. - El Departamento de Seguridad e Higiene del Trabajo y los inspectores del trabajo exigirán a los propietarios de talleres o fábricas y de los demás medios de trabajo, el cumplimiento de las órdenes de las autoridades, y especialmente de los siguientes preceptos:3. Se realizará revisión periódica de las maquinarias en los talleres, a fin de comprobar su buen funcionamiento;

CAUSA:

El GAD Municipal del Cantón Guano en la Dirección de obras públicas, no tiene para renovar maquinarias que les permita realizar de mejor manera las actividades.

EFEECTO:

El GAD Municipal del Cantón Guano la Dirección de obras públicas, al no tener maquinarias en buen estado existe déficit en las actividades que realiza la dirección.

CONCLUSION:

El GAD Municipal del Cantón Guano la Dirección de obras públicas no ha renovado la maquinaria ya que no hay el presupuesto necesario, por lo tanto, las actividades que se realizan son deficientes.

RECOMENDACIÓN:

Al Director de Obras Públicas y al alcalde implementar en el presupuesto la compra de nueva maquinaria que sirva para realizar las obras dentro del GAD municipal del cantón Guano.

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 25/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 25/12/2021

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 EJECUCIÓN HOJA DE HALLAZGOS	HH 5/5
---	---	-------------------------

CONDICIÓN:

Existe duplicidad de funciones en diferentes cargos laborales debido a que no se cumple el contrato y asignación de funciones delegadas al área laboral correspondiente.

CRITERIO:

Incumplimiento al Reglamento de Administración del Talento Humano de la Contraloría, acorde al Art. 104.- DE LA CREACIÓN DE UNIDADES, ÁREAS Y PUESTOS EN FUNCIONES DE LAS ESTRUCTURAS INSTITUCIONALES Y POSICIONALES.- menciona que: “La Dirección de Talento Humano en base de la planificación del talento humano aprobada por el Contralor General del Estado, previo informe técnico correspondiente, procederá a la reestructuración de estructuras institucionales y posicionales, a efecto de evitar la duplicidad de funciones”

CAUSA:

El GAD Municipal del Cantón Guano en la Dirección de obras públicas, no ha socializado el manual de funciones, falta de organización con los directivos y falta de supervisión sobre el cumplimiento de actividades designadas por parte del funcionario.

EFECTO:

El GAD Municipal del Cantón Guano la Dirección de obras públicas, no existe conocimiento sobre las actividades que tienen que realizar lo que produce que las actividades no se hagan correctamente.

CONCLUSION:

El GAD Municipal del Cantón Guano la Dirección de obras públicas existe duplicidad de funciones en diferentes cargos laborales debido a que no se cumple el contrato y asignación de funciones delegadas al área laboral correspondiente

RECOMENDACIÓN:

Al Director de Obras Publicas se recomienda socializar el Manual de Funciones con todos los funcionarios que conforman la Dirección

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 25/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 25/12/2021

 <p><i>Auditoría Independiente</i></p>	<p>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 EJECUCIÓN HOJA DE INDICADORES</p>	<p>HI 1/3</p>
---	---	---------------------------------

DEBILIDADES	OBJETIVO ESTRATÉGICO	FÓRMULA	TIPO	FRECUENCIA	RESPONSABLE	APLICACIÓN FÓRMULA	ANÁLISIS
Ausencia de canales de comunicación debido a la individualidad por parte del personal, por lo que surgen conflictos entre ellos, lo que conduce a una comunicación y distribución del trabajo deficientes.	Establecer canales de comunicación tanto internamente, para reducir los riesgos ocasionados por la falta de comunicación.	N° de empleados que conocen el organigrama en el periodo/N° de empleados que trabajan en el periodo 2019.	Eficiencia	Anual	Director de la dirección de obras públicas	$(10 / 22) * 100\% = 45.45\%$	Del total de los empleados de la dirección de obras publicas, el 45,45% tienen conocimiento del organigrama, el 54,55% no lo conoce lo que produce deficiencia en la comunicación.
Ausencia de indicadores de gestión que les permita medir el cumplimiento de la eficiencia y eficacia de los procedimientos que realiza la dirección de Obras públicas.	Aplicar indicadores de gestión con el fin de medir la eficiencia eficacia y economía.	N° de indicadores ejecutados en el período 2019 / N° de indicadores aplicados en el periodo 2019.	Eficiencia	Anual	Director de la dirección de obras publicas	$(0 / 6) * 100\% = 0\%$	En la Dirección de obras públicas no se aplicaron indicadores de gestión

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 25/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 25/12/2021

 <p><i>Auditoría Independiente</i></p>	<p>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 EJECUCIÓN HOJA DE INDICADORES</p>	<p>HI 2/3</p>
---	---	---------------------------------

DEBILIDADES	OBJETIVO ESTRATÉGICO	FÓRMULA	TIPO	FRECUENCIA	RESPONSABLE	APLICACIÓN FÓRMULA	ANÁLISIS
Incumplimiento de los estudios ambientales que permita medir la presencia y concentración de contaminantes en el ambiente, así como el estado de conservación de los recursos naturales.	Realizar estudios ambientales que permita medir el riesgo o el impacto ambiental.	N° de estudios ambientales/N° de estudios ambientales panificados realizaren el 2019.	Ecología	Anual	Director de la dirección de obras públicas	$(1 / 5) * 100\% = 20\%$	Del total de estudios ambientales realizados solo el 20% se ha ejecutado el 80% no se ha realizado.
Existe maquinaria obsoleta que les impide realizar las obras que están establecidas en la planificación operativo anua.	Implementar maquinarias nuevas que permita mejorar las obras realizadas en el cantón Guano.	N° de maquinaria ejecutados en el período 2019 / N° de maquinaria implementada en el periodo 2019.	Economía/ Eficiencia	Anual	Director de la dirección de obras publicas	$(0 / 6) * 100\% = 0\%$	En la Dirección de obras públicas no implementan nuevas tecnologías.

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 25/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 25/12/2021

 <p><i>Auditoría Independiente</i></p>	<p>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 EJECUCIÓN HOJA DE INDICADORES</p>	<p>HI 3/3</p>
---	--	---------------------------------

DEBILIDADES	OBJETIVO ESTRATÉGICO	FÓRMULA	TIPO	FRECUENCIA	RESPONSABLE	APLICACIÓN FÓRMULA	ANÁLISIS
Existe duplicidad de funciones en diferentes cargos laborales debido a que no se cumple el contrato y asignación de funciones delegadas al área laboral correspondiente.	Difundir el organigrama a los empleados de la dirección de obras públicas.	N° de empleados que conocen el organigrama en el periodo 2019/N° de empleados que trabajan en el periodo 2019.	Eficacia/ Eficiencia	Anual	Director de la dirección de obras públicas	$(10 / 22) * 100\% = 45.45\%$	Del total de los empleados de la dirección de Obras Públicas, el 45.45% tienen conocimiento del organigrama, el 54.45% no lo conoce lo que produce deficiencia en las actividades

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 25/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 25/12/2021

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 EJECUCIÓN HOJA DE PROCESOS	HP 1/5
---	--	-------------------------

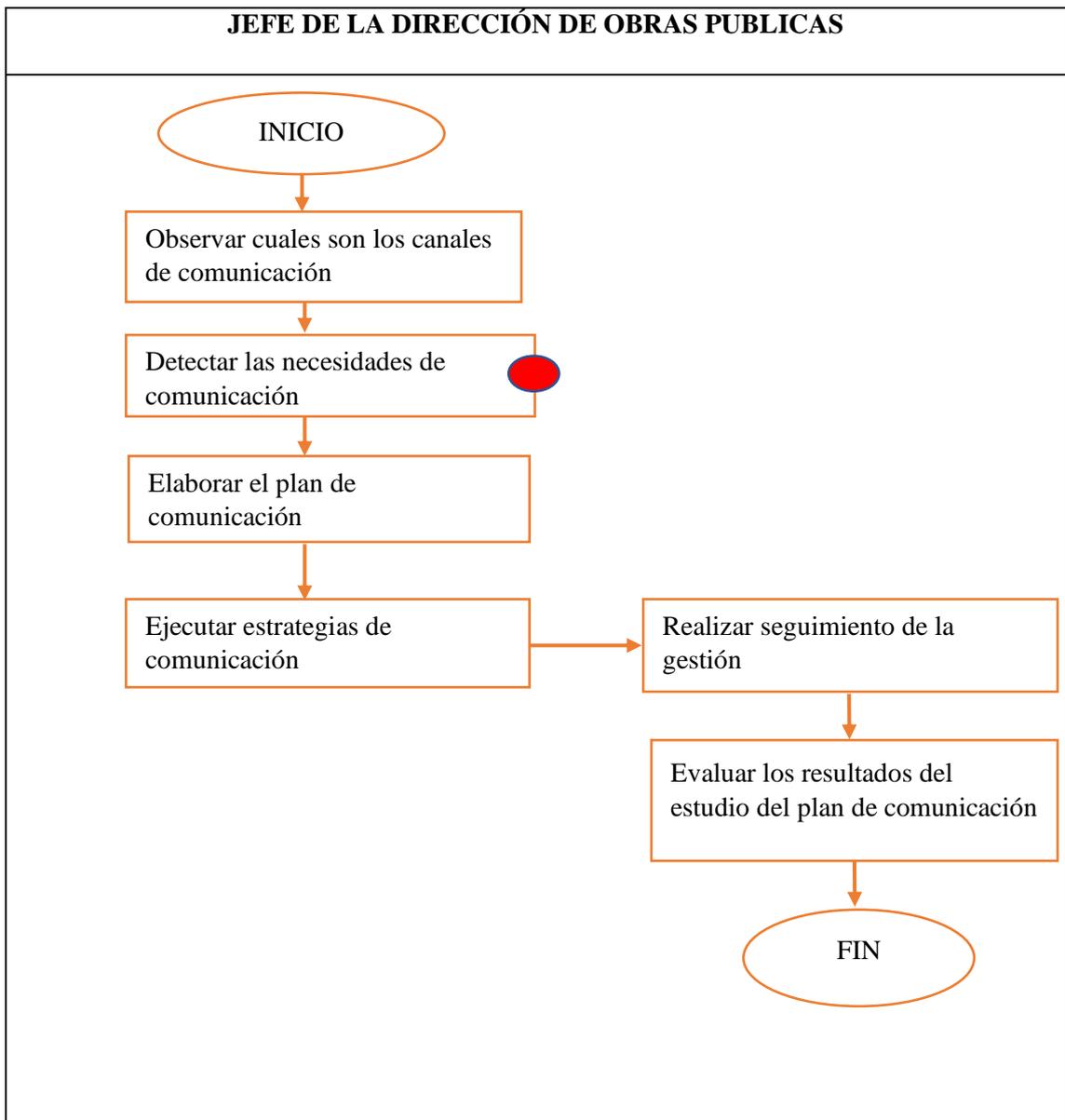
FLUJO N° 1: PROCESOS DE LA DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS PARA MEJORAR LA COMUNICACIÓN.

N°	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	TIEMPO
1	Observar cuales son los canales de comunicación	Jefe de la Dirección de obras publicas	2 semana
2	Detectar las necesidades de comunicación	Jefe de la Dirección de obras publicas	2 días
3	Elabore el plan de comunicación	Jefe de la Dirección de obras publicas	3 días
4	Ejecute estrategias de comunicación	Jefe de la Dirección de obras publicas	1 día
5	Realice seguimiento de la gestión	Jefe de la Dirección de obras publicas	2 días
6	Evalué los resultados del estudio del plan de comunicación	Jefe de la Dirección de obras publicas	1 día

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 26/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 26/12/2021

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 EJECUCIÓN FLUJOGRAMA	F 1/5
---	--	------------------------

FLUJO N° 1: PROCESOS DE LA DIRECCIÓN DE OBRAS PUBLICAS PARA MEJORAR LA COMUNICACIÓN.



Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 26/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 26/12/2021

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 EJECUCIÓN HOJA DE PROCESOS	HP 2/5
---	--	-------------------------

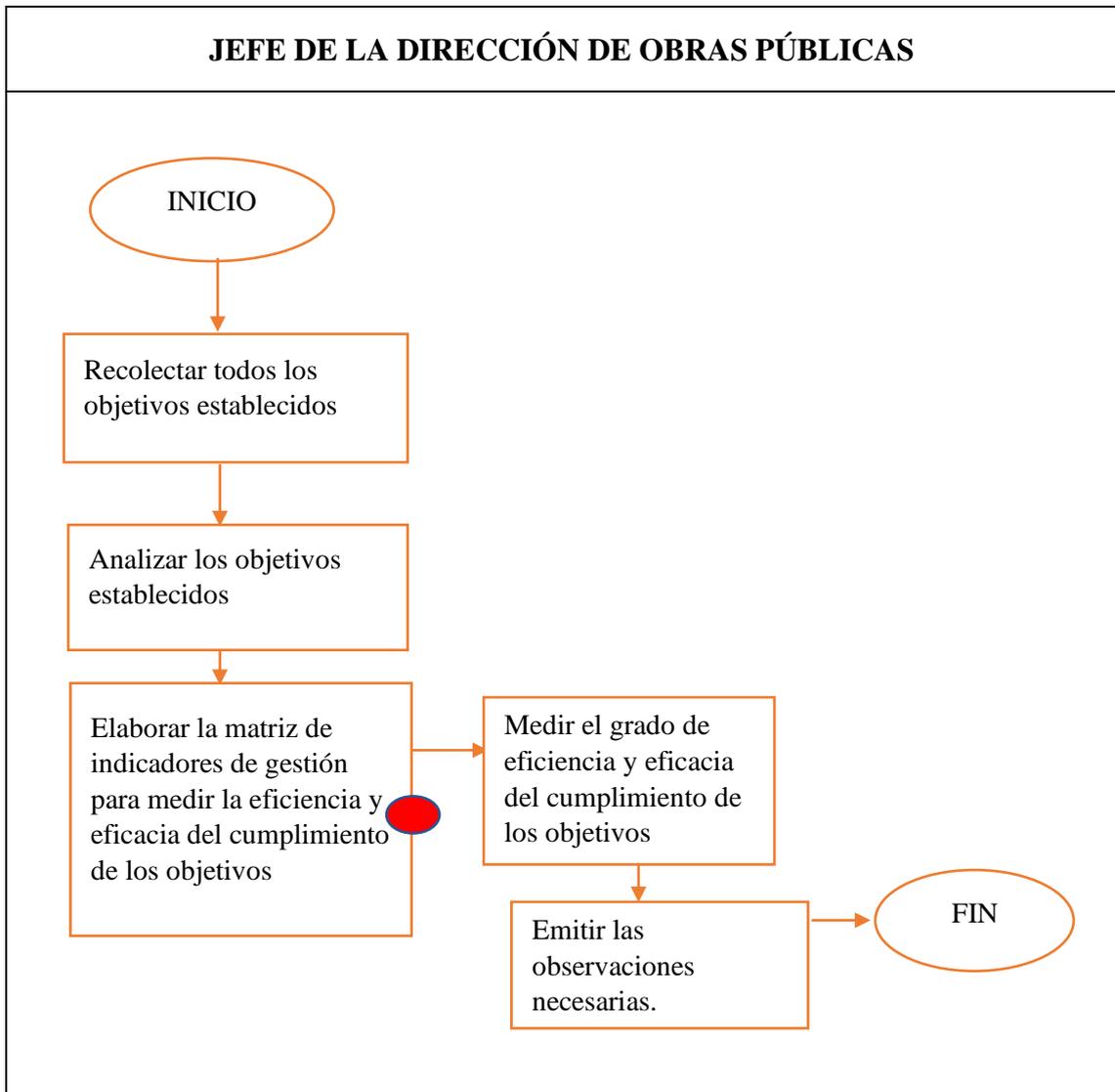
FLUJO 2: PROCESOS DE LA DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS PARA IMPLEMENTAR INDICADORES DE GESTIÓN.

N°	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	TIEMPO
1	Recolecte todos objetivos establecidos	Jefe de la Dirección de obras publicas	1 semana
2	Analice los objetivos establecidos si se están cumpliendo o no.	Jefe de la Dirección de obras publicas	3 días
3	Elabore la matriz indicadores de gestión para medir la eficiencia y eficacia del cumplimiento de los objetivos.	Jefe de la Dirección de obras publicas ●	5 día
4	Mida el grado de eficiencia y eficacia del cumplimiento de los objetivos.	Jefe de la Dirección de obras publicas	1 días
5	Emita las observaciones necesarias.	Jefe de la Dirección de obras publicas	1 día

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 26/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 26/12/2021

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 EJECUCIÓN FLUJOGRAMA	F 2/5
---	--	------------------------

FLUJO 2: PROCESOS DE LA DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS PARA IMPLEMENTAR INDICADORES DE GESTIÓN.



Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 26/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 26/12/2021

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 EJECUCIÓN HOJA DE PROCESOS	HP 3/5
---	--	-------------------------

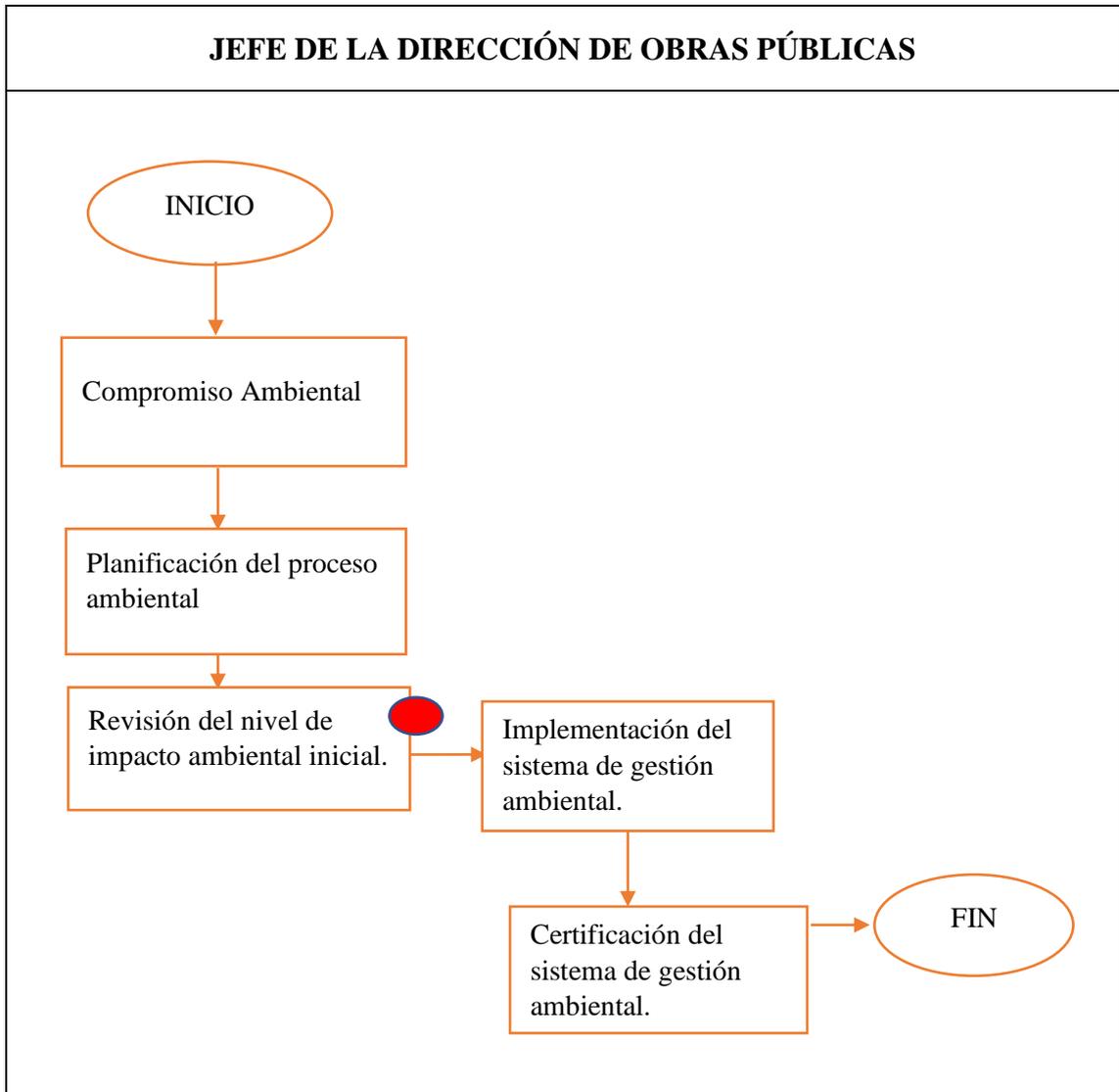
FLUJO 3: PROCESOS DE LA DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS PARA IMPLICAR ESTUDIOS AMBIENTALES.

N°	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	TIEMPO
1	Compromiso Ambiental	Jefe de la Dirección de obras publicas	1 semana
2	Planificación del proceso ambiental	Jefe de la Dirección de obras publicas	3 días
3	Revisión del nivel de impacto ambiental inicial.	Jefe de la Dirección de obras publicas ●	5 día
4	Implementación del sistema de gestión ambiental.	Jefe de la Dirección de obras publicas	1 días
5	Certificación del sistema de gestión ambiental	Jefe de la Dirección de obras publicas	1 día

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 26/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 26/12/2021

 <i>Auditora Independiente</i>	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 EJECUCIÓN FLUJOGRAMA	F 3/5
--	--	------------------------

FLUJO 3: PROCESOS DE LA DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS PARA IMPLICAR ESTUDIOS AMBIENTALES.



Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 26/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 26/12/2021

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 EJECUCIÓN HOJA DE PROCESOS	HP 4/5
---	--	-------------------------

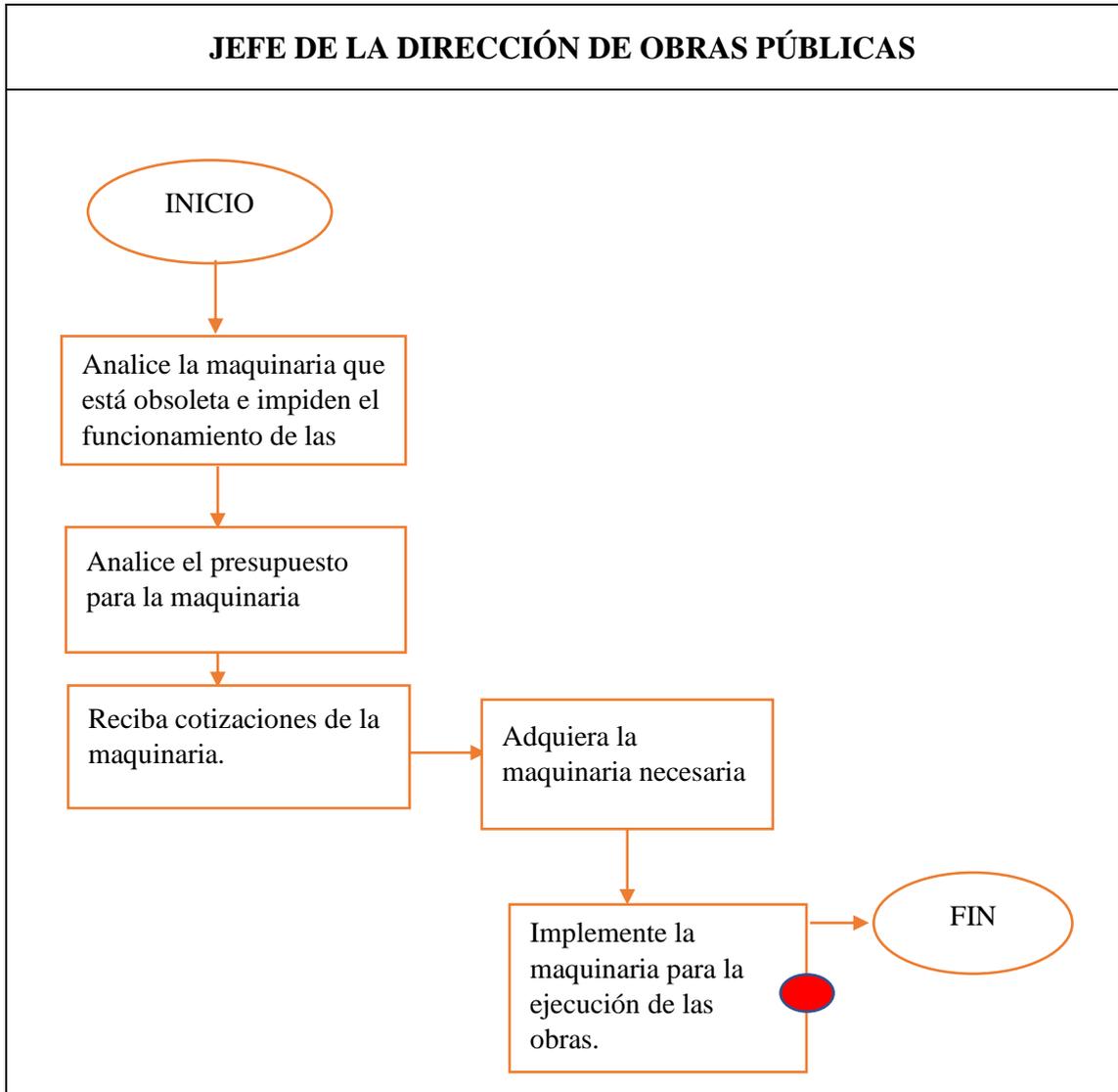
FLUJO 4: PROCESOS DE LA DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS PARA IMPLEMENTAR MAQUINARIA

N°	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	TIEMPO
1	Analice la maquinaria que está obsoleta e impiden el funcionamiento de las actividades	Jefe de la Dirección de obras públicas	1 semana
2	Analice el presupuesto para la maquinaria	Jefe de la Dirección de obras públicas	2 días
3	Reciba cotizaciones de la maquinaria.	Jefe de la Dirección de obras públicas	1 día
4	Adquiera la maquinaria necesaria	Jefe de la Dirección de obras públicas	30 días
5	Implemente la maquinaria para la ejecución de las obras.	Jefe de la Dirección de obras públicas ●	1 día

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 26/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 26/12/2021

 <p>Auditoría Independiente</p>	<p>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 EJECUCIÓN FLUJOGRAMA</p>	<p>F 4/5</p>
--	--	--------------------------------

FLUJO 4: PROCESOS DE LA DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS PARA IMPLEMENTAR MAQUINARIA



Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 26/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 26/12/2021

	<p style="text-align: center;">GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 EJECUCIÓN HOJA DE PROCESOS</p>	<p style="text-align: center;">HP 5/5</p>
---	--	---

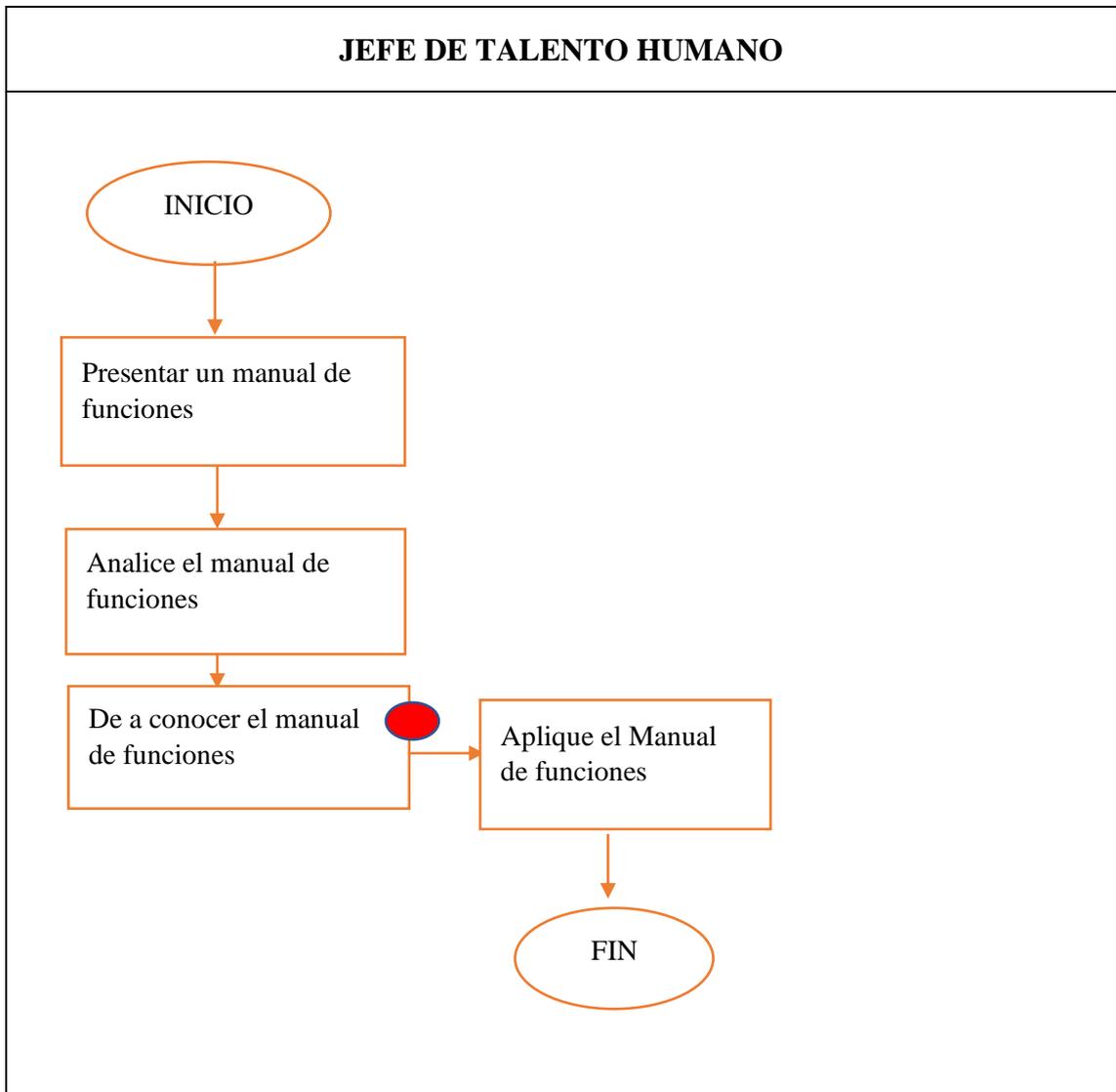
FLUJO 5: PROCESOS DE SOCIALIZACIÓN DEL MANUAL DE FUNCIONES

N°	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	TIEMPO
1	Presentar un manual de funciones	Talento Humano	30 min
2	Analice el manual de funciones	Talento Humano	5 días
3	Dé a conocer el manual de funciones 	Talento Humano	15 días
4	Aplique el Manual de funciones.	Talento Humano	21 días

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 26/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 26/12/2021

 <i>Auditora Independiente</i>	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 EJECUCIÓN FLUJOGRAMA	F 5/5
--	--	------------------------

FLUJO 5: PROCESOS DE SOCIALIZACIÓN DEL MANUAL DE FUNCIONES



Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 26/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 26/12/2021

	<p style="text-align: center;">GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS CONVOCATORIA DE LECTURA DEL INFORME DE AUDITORÍA</p>	<p style="text-align: center;">C 1/1</p>
---	---	--

Riobamba, 27 de diciembre del 2021

Msc.

Raúl Cabrera

ALCALDE DEL CANTÓN GUANO

Presente. -

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, convoco a ustedes a la conferencia final de comunicación de resultados mediante la lectura del borrador del informe de la Auditoría de Gestión A LA DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO, por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2019.

La diligencia se llevará a cabo en las instalaciones de la entidad, el día 29 de Julio del 2021 a las 09:00 am. En caso de no poder asistir personalmente, agradeceré notificar por escrito, indicando los nombres, apellidos y números de cédula de ciudadanía de la persona que participará en su representación.

Atentamente

Srta. Andrea Emilia Álvaro Arévalo

AUDITORA DE JP AUDITOR IND

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 27/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 27/12/2021

	<p style="text-align: center;">GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS CARTA DE PRESENTACIÓN</p>	<p style="text-align: center;">CP 1/1</p>
---	--	---

Riobamba, 27 de diciembre del 2021

Msc.

Raúl Cabrera

ALCALDE DEL CANTÓN GUANO

Presente. -

Se ha realizado la “Auditoría de Gestión a la Dirección de Obras Públicas del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guano periodo 2019”, la misma que se realizó de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), y todos los métodos, procedimientos y técnicas necesarias para el desarrollo de la auditoría.

En la evaluación de Control Interno se utilizó los componentes del COSO I, los mismos que facilitaron la identificación de aquellas áreas críticas.

En la auditoría constan los resultados obtenidos en base al análisis realizado, incluyendo las conclusiones y recomendaciones, que seguramente serán de gran beneficio para mejorar los procedimientos del GAD Municipal del Cantón Guano.

Atentamente,

Srta. Andrea Emilia Álvaro Arévalo

AUDITORA DE EA AUDITOR IND

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 27/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 27/12/2021

	<p style="text-align: center;">GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS INDICE DE CONTENIDO</p>	<p style="text-align: center;">IC 1/2</p>
---	--	---

ÍNDICE DE CONTENIDO

CAPÍTULO I: ENFOQUE DE LA AUDITORÍA

- 1.1. MOTIVO DE LA AUDITORÍA
- 1.2. OBJETIVO GENERAL DE LA AUDITORÍA
- 1.3. OBJETIVOS ESPECÍFICOS DE LA AUDITORÍA
- 1.4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA
- 1.5. METODOLOGÍA
- 1.6. BASE LEGAL

CAPÍTULO II: INFORMACIÓN

- 2.7. MISIÓN
- 2.8. VISIÓN
- 2.9. ESTRUCTURA ORGÁNICA

CAPÍTULO III: RESULTADOS GENERALES

- 3.11. RESULTADOS
 - 3.1.2. OBSERVACIÓN 1.
 - 3.1.3. CONCLUSIÓN 1.
 - 3.1.4. RECOMENDACIÓN 1.
 - 3.1.5. OBSERVACIÓN 2.

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 27/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 27/12/2021

	<p style="text-align: center;">GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS INDICE DE CONTENIDO</p>	<p style="text-align: center;">IC 2/2</p>
---	--	---

3.1.6. CONCLUSIÓN 2.

3.1.7. RECOMENDACIÓN 2.

3.1.8. OBSERVACIÓN 3

3.1.9. CONCLUSIÓN 3

3.1.10. RECOMENDACIÓN 3

3.1.11. OBSERVACIÓN 4.

3.1.12. CONCLUSIÓN 4.

3.1.13. RECOMENDACIÓN 4.

3.1.14. OBSERVACIÓN 5.

3.1.15. CONCLUSIÓN 5.

3.1.16. RECOMENDACIÓN 5.

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 27/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 27/12/2021

	<p>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS INFORME FINAL</p>	<p>IF 1/6</p>
---	---	---------------------------------

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO CANTÓN
GUANO
PROVINCIA DE CHIMBORAZO
ECUADOR**

AUDITORÍA DE GESTIÓN

REALIZADO A LA DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS

EN EL PERÍODO 2019

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 27/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 27/12/2021

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS INFORME FINAL	IF 2/6
---	--	-------------------------

CAPITULO I

ENFOQUE DE LA AUDITORÍA

MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La auditoría de Gestión se efectúa con el fin de verificar el uso de los recursos para comprobación de la eficiencia y eficacia de la gestión empresarial definir los niveles de competencia y alcance de las funciones de los diferentes empleados, y encontrar posibles desviaciones en los resultados.

OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL:

Realizar una Auditoría de Gestión a la Dirección de Obras Publicas del GAD Municipal del Cantón Guano, período 2019, a través de la aplicación de técnicas e instrumentos de auditoría, para determinar el grado de eficiencia, eficacia y economía de las operaciones que permitan la adecuada toma de decisiones y el buen manejo de los recursos.

OBJETIVOS ESPECIFICOS:

- Determinar la materialidad a través del Análisis FODA para saber la situación de la Dirección de obras públicas.
- Ejecutar la evaluación del control interno mediante la aplicación del método del Coso I y el cuestionario para medir riesgo y confiabilidad.
- Comprobar el logro de los objetivos mediante la construcción de una matriz de indicadores para medir el nivel de eficiencia, efectividad y economía.

ALCANCE DE AUDITORÍA

La Auditoría de Gestión se desarrollará a las actividades de la Dirección de Obras Públicas del GAD Municipal del Cantón Guano, período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, en donde se examinará las funciones, procesos y cumplimiento de objetivos.

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 27/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 27/12/2021

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS INFORME FINAL	IF 3/6
---	--	-------------------------

METODOLOGÍA

La Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Guano a la Dirección de Obras Públicas se realizará bajo las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS), métodos, técnicas y procedimientos para respaldar el trabajo de investigación y al final entregar un informe de auditoría.

BASE LEGAL.

- Constitución de la República del Ecuador
- Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización.
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
- Reglamento de la Contraloría General del Estado
- Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública

CAPITULO II INFORMACIÓN

VISIÓN

Guano, reconocido por su cuidado del patrimonio cultural y ambiental, siendo un referente en la región por la disminución de las inequidades territoriales, sociales, culturales, económicas, garantizando el acceso a servicios de calidad a gran parte de su territorio

MISIÓN

Planificar y gestionar el desarrollo del cantón, para contribuir a la disminución de las inequidades territoriales, en el marco de la sustentabilidad ambiental, de eficiencia y calidad de los servicios prestados.

UBICACIÓN GEOGRÁFICA

Se encuentra ubicada en la provincia de Chimborazo Cantón Guano.

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 27/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 27/12/2021

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS INFORME FINAL	IF 4/6
---	--	-------------------------

CAPITULO III INFORMACIÓN

H1

OBSERVACIÓN:

Ausencia de canales de comunicación Se ha incumplido la norma de control Interno de la Contraloría General del Estado establece en el numeral 500-02 Canales de comunicación abiertos: "Se establecerán canales de comunicación abiertos, que permitan trasladar la información de manera segura, correcta y oportuna a los destinatarios dentro y fuera de la institución."

CONCLUSION:

El GAD Municipal del Cantón Guano la Dirección de obras públicas existe ausencia de canales de comunicación por lo que produce deficiencia en las actividades que realizan los trabajadores

RECOMENDACIÓN:

Al Director de Obras Publicas junto con el Jefe de Talento Humano realizar una serie de actividades que les permita mejorar la comunicación entre los colaboradores de la Dirección de Obras Públicas.

H2

OBSERVACIÓN:

Ausencia de indicadores de gestión que les permita medir el cumplimiento de la eficiencia y eficacia Incumplimiento del art. 77 numeral 2, literal b) de la LOCGE. - "Establecer y utilizar los indicadores de gestión, medidas de desempeño u otros factores para evaluar la gestión de la pertinente unidad y el rendimiento individual de los servidores y mantener actualizada la información... Indicadores de gestión. - Cada entidad del sector público deberá preparar sus indicadores de gestión de acuerdo a su misión y visión conforme las herramientas de planificación".

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 27/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 27/12/2021

 <p><i>Auditoría Independiente</i></p>	<p>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS INFORME FINAL</p>	<p>IF 5/6</p>
---	--	---------------------------------

CONCLUSION:

El GAD Municipal del Cantón Guano la Dirección de obras públicas no han aplicado indicadores de gestión que les permita medir la eficiencia y eficacia de los procesos.

RECOMENDACIÓN:

Al Director de Obras Publicas aplicar indicadores de gestión que le permita medir el nivel de eficiencia y eficacia de los procesos que se realizan en el GAD de Guano.

H3

OBSERVACIÓN

Incumplimiento de los estudios ambientales que permita medir la presencia y concentración de contaminantes en el ambiente Incumplimiento del Art. 27.- Normas del Control Ambiental. - El examen y evaluación de los aspectos ambientales, forman parte de la fiscalización o auditoría externa que se realiza a una institución ejecutora de proyectos y programas con impacto ambiental y, en consecuencia, le son aplicables las normas técnicas que rigen a esta clase de auditoría, complementadas con las normas específicas en materia ambiental.

CONCLUSION:

El GAD Municipal del Cantón Guano la Dirección de obras públicas no han aplicado estudios ambientales que contrarreste la contaminación al momento de realizar una obra en el cantón Guano.

RECOMENDACIÓN:

Al Director de Obras Publicas aplicar estudios ambientales que les permita medir el nivel de impacto de contaminación de la obra que se realizan en el GAD de Guano.

H4

OBSERVACIÓN:

Existe maquinaria obsoleta Incumplimiento en la adquisición de maquinaria nueva para las obras públicas del el GAD Municipal del Cantón Guano.

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 27/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 27/12/2021

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS INFORME FINAL	IF 6/6
---	--	-------------------------

CONCLUSION:

El GAD Municipal del Cantón Guano la Dirección de obras públicas no ha renovado las maquinarias

ya que no hay el presupuesto necesario, por lo tanto, las actividades que se realizan son deficientes.

RECOMENDACIÓN:

Al Director de Obras Públicas y al Alcalde implementar en el presupuesto la compra de nuevas maquinarias que sirva para realizar las obras dentro del GAD municipal del cantón Guano.

H5

OBSERVACIÓN:

Existe duplicidad de funciones en diferentes cargos laborales debido al Incumplimiento al Reglamento de Administración del Talento Humano de la Contraloría, acorde al Art. 104.- DE LA CREACIÓN DE UNIDADES, ÁREAS Y PUESTOS EN FUNCIONES DE LAS ESTRUCTURAS INSTITUCIONALES Y POSICIONALES.- menciona que: “La Dirección de Talento Humano en base de la planificación del talento humano aprobada por el Contralor General del Estado, previo informe técnico correspondiente, procederá a la reestructuración de estructuras institucionales y posicionales, a efecto de evitar la duplicidad de funciones”

CONCLUSION:

El GAD Municipal del Cantón Guano la Dirección de obras públicas existe duplicidad de funciones en diferentes cargos laborales debido a que no se cumple el contrato y asignación de funciones delegadas al área laboral correspondiente

RECOMENDACIÓN:

Al Director de Obras Publicas se recomienda socializar el Manual de Funciones con todos los funcionarios que conforman la Dirección.

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 27/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 27/12/2021

	<p style="text-align: center;">GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS ACTA DE CONFERENCIA FINAL</p>	<p style="text-align: center;">ACF 1/1</p>
---	--	--

En el Cantón Guano, provincia de Chimborazo a los 30 días del mes de Julio del 2021, a las 10h00, la Ingeniera Andrea Emilia Álvaro Jefe de Equipo declaró instalada la reunión en la sala de juntas de la entidad, contando con la presencia del Msc. Raúl Cabrera alcalde del GAD Cantón Guano, Provincia Chimborazo.; con la finalidad de dejar constancia de la comunicación final de resultados mediante la lectura del informe de Auditoría de Gestión a la Dirección de obras públicas del GAD Municipal del Cantón Guano, por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2019, de conformidad a la orden de trabajo.

En cumplimiento del inciso final del artículo 90 de la Ley de la Contraloría General del Estado, se convocó a las autoridades e involucrados con el examen, para que asistan a la presente diligencia, misma que se cumplió en los términos previstos por la ley y las normas profesionales sobre la materia.

A efecto, en presencia de los abajo firmantes, se procedió a la lectura del borrador de informe y se analizaron los resultados del examen constantes en los comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Srta. Andrea Emilia Álvaro Arévalo

AUDITORA DE EA AUDITOR IND

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 30/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 30/12/2021



GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO
 DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS
 AUDITORÍA DE GESTIÓN
 PERÍODO 2019
 CONTROL Y MONITOREO
 PLAN DE ACCIÓN

**PA
1/5**

N	OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	ACCIONES CONCRETAS A EJECUTAR	PLAZO PARA IMPLEMENTAR	RECURSOS NECESARIOS	RESPONSABLE	PRODUCTO A ENTREGAR
1	Ausencia de canales de comunicación Se ha incumplido la norma de control Interno de la Contraloría General del Estado establece en el numeral 500-02 Canales de comunicación abiertos: "Se establecerán canales de comunicación abiertos, que permitan trasladar la información de manera segura, correcta y oportuna a los destinatarios dentro y fuera de la institución."	Al Director de Obras Publicas junto con el Jefe de Talento Humano realizar una serie de actividades que les permita mejorar la comunicación entre los colaboradores de la Dirección de Obras Públicas.	Solicitar Partida presupuestaria para capacitación Realizar la logística para la Capacitación. Trabajos en equipos	2/01/2022 3/01/2022	Personal de la Dirección de obras públicas	Jefe de Talento Humano Jefe de obras publicas	Plan de capacitación Partida presupuestaria. Evaluación del Evento.

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 31/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 31/12/2021



GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO
 DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS
 AUDITORÍA DE GESTIÓN
 PERÍODO 2019
 CONTROL Y MONITOREO
 PLAN DE ACCIÓN

PA
2/5

N	OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	ACCIONES CONCRETAS A EJECUTAR	PLAZO PARA IMPLEMENTAR	RECURSOS NECESARIOS	RESPONSABLE	PRODUCTO A ENTREGAR
2	Ausencia de indicadores de gestión que les permita medir el cumplimiento de la eficiencia y eficacia Incumplimiento del art. 77 numeral 2, literal b) de la LOCGE. - "Establecer y utilizar los indicadores de gestión, medidas de desempeño u otros factores para evaluar la gestión de la pertinente unidad y el rendimiento individual de los servidores y mantener actualizada la información... Indicadores de gestión. - Cada entidad del sector público deberá preparar sus indicadores de gestión de acuerdo a su misión y visión conforme las herramientas de planificación".	Al Director de Obras Publicas aplicar indicadores de gestión que le permita medir el nivel de eficiencia y eficacia de los procesos que se realizan en el GAD de Guano	Ejecutar los indicadores	1/01/2022	Personal de la Dirección de obras públicas	Jefe de Talento Humano Jefe de obras publicas	Indicadores de gestión.

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 31/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 31/12/2021



GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO
 DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS
 AUDITORÍA DE GESTIÓN
 PERÍODO 2019
 CONTROL Y MONITOREO
 PLAN DE ACCIÓN

PA
3/5

N	OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	ACCIONES CONCRETAS A EJECUTAR	PLAZO PARA IMPLEMENTAR	RECURSOS NECESARIOS	RESPONSABLE	PRODUCTO A ENTREGAR
3	Incumplimiento de los estudios ambientales que permita medir la presencia y concentración de contaminantes en el ambiente Incumplimiento del Art. 27.- Normas del Control Ambiental. - El examen y evaluación de los aspectos ambientales, forman parte de la fiscalización o auditoría externa que se realiza a una institución ejecutora de proyectos y programas con impacto ambiental y, en consecuencia, le son aplicables las normas técnicas que rigen a esta clase de auditoría, complementadas con las normas específicas en materia ambiental.	Al Director de Obras Publicas aplicar estudios ambientales que les permita medir el nivel de impacto de contaminación de la obra que se realizan en el GAD de Guano.	Ejecutar estudios ambientales	10/01/2022	Personal de la Dirección de obras públicas Sistema de gestión ambiental	Jefe de obras publicas	Estudios ambientales.

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 31/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 31/12/2021

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2019 CONTROL Y MONITOREO PLAN DE ACCIÓN	PA 4/5
---	--	-------------------------

N	OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	ACCIONES CONCRETAS A EJECUTAR	PLAZO PARA IMPLEMENTAR	RECURSOS NECESARIOS	RESPONSABLE	PRODUCTO A ENTREGAR
4	Existe maquinaria obsoleta Incumplimiento en la adquisición de maquinaria nueva para las obras públicas del el GAD Municipal del Cantón Guano.	Al Director de Obras Públicas y al Alcalde implementar en el presupuesto la compra de nuevas maquinarias que sirva para realizar las obras dentro del GAD municipal del cantón Guano.	Solicitar partida presupuestaria Adquirir nuevas maquinarias	15/01/2022	Presupuesto	Jefe de obras publicas	Maquinaria nueva.

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 31/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 31/12/2021



GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO
 DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS
 AUDITORÍA DE GESTIÓN
 PERÍODO 2019
 CONTROL Y MONITOREO
 PLAN DE ACCIÓN

PA
5/5

N	OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	ACCIONES CONCRETAS A EJECUTAR	PLAZO PARA IMPLEMENTAR	RECURSOS NECESARIOS	RESPONSABLE	PRODUCTO A ENTREGAR
5	Existe duplicidad de funciones en diferentes cargos laborales debido al Incumplimiento al Reglamento de Administración del Talento Humano de la Contraloría, acorde al Art. 104.- DE LA CREACIÓN DE UNIDADES, ÁREAS Y PUESTOS EN FUNCIONES DE LAS ESTRUCTURAS INSTITUCIONALES Y POSICIONALES.- menciona que: “La Dirección de Talento Humano en base de la planificación del talento humano aprobada por el Contralor General del Estado, previo informe técnico correspondiente, procederá a la reestructuración de estructuras institucionales y posicionales, a efecto de evitar la duplicidad de funciones”	Al Director de Obras Publicas se recomienda socializar el Manual de Funciones con todos los funcionarios que conforman la Dirección	Analizar el manual de funciones. Socializar el manual de funciones	15/01/2022	Personal de la dirección de obras publicas	Jefe de obras publicas	Conocimiento de las funciones Mejores procesos

Elaborado por: A.E.A.A	Fecha: 31/12/2021
Supervisado por: R.V.C.O	Fecha: 31/12/2021

CONCLUSIONES

- En el presente trabajo de investigación se utilizó el marco teórico y el marco metodológico; en el cual el marco teórico fue importante para la ejecución de la Auditoría de gestión mediante las referencias bibliográficas actualizadas aplicando conceptos relacionados y el marco metodológico ayudo a recabar información consistente, clara y relevante mediante la aplicación de métodos, técnicas e instrumentos de investigación, mismos que fueron aplicados en la investigación.
- La auditoría de gestión aplicada la Dirección de Obras Públicas contribuirá al desarrollo de los procesos administrativos, operativos y toma de decisiones de la entidad cumpliendo los objetivos que se han planteado durante el año con eficiencia, eficacia y economía.
- Mediante la aplicación del cuestionario de control interno y el análisis FODA se pudo encontrar las siguientes deficiencias Ausencia de canales de comunicación, ausencia de indicadores de gestión, no se han realizado exámenes ambientales, existe maquinaria obsoleta, existe duplicidad de funciones en diferentes cargos laborales.
- El informe final de auditoria de gestión constituye una guía para la toma de decisiones por parte del nivel directivo de la entidad, las mismas que deben estar encaminadas al cumplimiento de responsabilidades las competencias asignadas a cada uno de los servidores y corregir deficiencias encontradas en los procesos.

RECOMENDACIONES

- Realizar una serie de actividades que les permita mejorar la comunicación entre los colaboradores así mismo aplicar pautas como desarrollar la empatía es imprescindible para tener una comunicación de calidad también invitar al equipo de trabajo a tener pasión por lo que hacen, actividades en equipo y la formación es decir sacar al equipo fuera de la oficina para que se interrelacionen y se vean como personas reales, fuera del entorno laboral.
- Aplicar indicadores de gestión que le permita medir el nivel de eficiencia y eficacia de los procesos que se realizan ya que si no se aplica indicadores de gestión no se mide y tampoco es posible analizar ni mejorar y mucho menos control, es por eso que realizar indicadores de gestión nos permite ver desviaciones positivas y negativas que al final del análisis de los indicadores nos permita tomar decisiones.
- Aplicar estudios ambientales que les permita medir el nivel de impacto de contaminación de la obra, así mismo tomar medidas de protección ambiental orientada a las estrategias de desarrollo económico y social con las preservaciones ambientales, debido a la escasez de recursos y los numerosos problemas ambientales es necesario hacer una priorización de los esfuerzos para solucionar los problemas de deterioro ambiental.
- Implementar en el presupuesto la compra de nuevas maquinarias que sirva para realizar las obras eficientes y eficazmente ya que si tienen maquinaria obsoleta no podrán realizar las actividades previstas porque una maquina dañada no operará en su máxima velocidad hará sobre esfuerzo y con el tiempo dejará de funcionar.
- Socializar el Manual de Funciones con todos los funcionarios que conforman la Dirección de obras públicas ya que de esta manera será guía para que sepan cuales funciones y competencia deberán desarrollar y que experiencia deben tener.

BIBLIOGRAFÍA

- Arias, I. (2018). *Auditoría un enfoque de gestión*. Obtenido de: <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/auditoria-gestion.html>
- Auditool. (2020). *Suficiencia*. Obtenido de: <https://www.auditool.org/glosario/S?start=30>
- Blanco, Y. (2012). *Auditoría integral: normas y procedimientos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Bravo, M., Bravo, S., & López, J. (Mayo de 2018). *Importancia de la auditoría de gestión en las organizaciones*. Obtenido de: <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/05/auditoria-gestion-organizaciones.html>
- Calero, J., & Burgos, J. (septiembre de 2016). *La Auditoría de Gestión como herramienta de análisis de los objetivos empresariales y del grado de economía, eficiencia y eficacia*. Obtenido de: <https://www.eumed.net/coursecon/ecolat/ec/2016/eficacia.html>
- Calduch, R. (2014). *Métodos y técnicas de investigación internacional*. Obtenido de: <https://www.ucm.es/data/cont/docs/835-2018-03-01-Metodos%20y%20Tecnicas%20de%20Investigacion%20Internacional%20v2.pdf>
- Cegarra, J. (2012). *Metodología de la investigación científica y tecnológica*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos.
- Contraloría General del Estado. (2011). *Guía Metodológica para Auditoría de Gestión*. Obtenido de : <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/Acuerdo047-CG2011Guiametodologicaauditoriadegestionj.pdf#>
- De Armas, R. (2008). *Auditoría de gestión*. Obtenido de: file:///C:/Users/SYSTEMarket/Downloads/Auditoria_de_Gestion.pdf
- Economipedia. (2020). *Empresa*. Obtenido de: <https://economipedia.com/definiciones/empresa.html>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. Mexico: McGRAW-HILL
- ISOTOOLS. (21 de Junio de 2017). *Características auditoría de gestión*. Obtenido de: <https://www.isotools.org/2017/06/21/caracteristicas-auditoria-de-gestion/>
- López, M. (2006). *Auditoría de gestión como herramienta para evaluar los procesos administrativos, financieras y operativos de las empresas de servicios grandes*. (Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica del Litoral). Obtenido de: www.dspace.espol.edu.ec/xmlui/handle/123456789/10732
- Martín, M. (2019). *Habilidades directivas y negociación*. Obtenido de: https://books.google.com.ec/books?id=FcnlDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=definici%C3%B3n+de+direcci%C3%B3n&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=definici%C3%B3n%20de%20direcci%C3%B3n&f=false

- Martínez, I. (2015). *Diseño de encuestas y cuestionarios de investigación*. Obtenido de: https://books.google.com.ec/books?id=LGNWDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=tecnicas+e+instrumentos+de+investigacion+encuesta&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=tecnicas%20e%20instrumentos%20de%20investigacion%20encuesta&f=false
- Maya, E. (2014). *Métodos y Técnicas de Investigación*. Obtenido de: http://www.librosoa.unam.mx/bitstream/handle/123456789/2418/metodos_y_tecnicas.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Plataforma Digital de Economía, D. y. (2020). *Auditor*. Obtenido de: <https://leyderecho.org/auditor/>
- Sánchez, D. (2020). *Análisis FODA O DAFO*. Obtenido de: https://books.google.com.ec/books?id=6h0JEAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=matriz+foda+segun+autores&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false
- Sánchez, J., & Bueno, G. (2015). *Control de Obras Públicas*. Quito: Gilberto Mantilla Garzón.
- Santillán, J. (2015). *Sistemas de Control Interno*. México: Pearson Educación.
- Tapia, C., Mendoza, S., Castillo, S., & Guevara, E. (2019). *Fundamentos de auditoría.: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. Obtenido de: https://books.google.com.ec/books?id=4TLfDwAAQBAJ&pg=PT24&dq=fundamentos+de+auditoria+segun+autores&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwj_lHq44nyAhVSRDABHW28D3MQ6AEwAXoECAYQAg#v=onepage&q=fundamentos%20de%20auditoria%20segun%20autores&f=false
- Torres, I. (2019). *Programas de auditoría*. Obtenido de: <https://iveconsultores.com/programa-auditoria-y-plan-de-auditoria/>



epoch

Dirección de Bibliotecas y
Recursos del Aprendizaje

**UNIDAD DE PROCESOS TÉCNICOS Y ANÁLISIS BIBLIOGRÁFICO Y
DOCUMENTAL**

REVISIÓN DE NORMAS TÉCNICAS, RESUMEN Y BIBLIOGRAFÍA

Fecha de entrega: 12 / 05 / 2022

INFORMACIÓN DEL AUTOR/A (S)
Nombres – Apellidos: ANDREA EMILIA ALVARO ARÉVALO
INFORMACIÓN INSTITUCIONAL
Facultad: ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
Carrera: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
Título a optar: INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.
f. Analista de Biblioteca responsable: Ing. CPA. Jhonatan Rodrigo Parreño Uquillas. MBA.



12 / 05 / 2022

0861-DBRA-UTP-2022