



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

AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL GENERAL
PROAÑO, PERIODO 2022

Trabajo de Integración Curricular

Tipo: Proyecto Técnico

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORA:

ELVIA MARGARITA LUCERO LUCERO

Macas – Ecuador

2023



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

AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL GENERAL
PROAÑO, PERIODO 2022

Trabajo de Integración Curricular

Tipo: Proyecto Técnico

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORA: ELVIA MARGARITA LUCERO LUCERO

DIRECTORA: ING. VICTORIA RENATA OJEDA SILVA

Macas – Ecuador

2023

© 2023, Elvia Margarita Lucero Lucero

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, Elvia Margarita Lucero Lucero, declaro que el presente Trabajo de Integración Curricular es de mi autoría y los resultados del mismo son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

Como autora asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este Trabajo de Integración Curricular; el patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Macas, 13 de diciembre del 2023





Elvia Margarita Lucero Lucero

C.I: 1401040322

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

El Tribunal del Trabajo de Integración Curricular certifica que: El Trabajo de Integración Curricular; tipo: Proyecto Técnico, **AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL GENERAL PROAÑO, PERIODO 2022**, realizado por la señorita: **ELVIA MARGARITA LUCERO LUCERO**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del Trabajo de Integración Curricular, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

	FIRMA	FECHA
Ing. Willian Eduardo Ocampo León PRESIDENTE DEL TRIBUNAL		2023-12-13
Ing. Victoria Renata Ojeda Silva DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR		2023-12-13
Ing. Norma del Rocío Toledo Castillo ASESORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR		2023-12-13

DEDICATORIA

El presente trabajo lo dedico primeramente a Dios por darme fuerza, sabiduría y fortaleza al momento de atravesar situaciones difíciles y poder cumplir mi meta con éxito, por haberme guiado en mi formación académica. A mis padres por el apoyo que me han brindado, especialmente a mi esposo por el apoyo incondicional y paciencia, a mis hijos que han sido mi mayor motivación para alcanzar mi propósito.

Elvia

AGRADECIMIENTO

Agradezco infinitamente a Dios por haberme guiado y dado la sabiduría necesaria para cumplir una meta más en mi vida, a mis padres y a mi esposo por estar siempre apoyándome incondicionalmente. De igual manera, a todos mis docentes que impartieron sus conocimientos desde el primer día del proceso académico especialmente a mis tutores Ing. Renata Ojeda e Ing. Rocío Toledo por haberme guiado en el desarrollo de mi proyecto de grado, gracias a ustedes hoy en día he logrado formarme profesionalmente.

Agradezco al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de General Proaño por brindarme su colaboración para llevar a cabo mi proyecto de grado.

Elvia

ÍNDICE DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	xii
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xiii
RESUMEN.....	xiv
SUMMARY / ABSTRACT.....	xv
INTRODUCCIÓN.....	1

CAPÍTULO I

1. DIAGNÓSTICO DEL PROBLEMA.....	2
1.1 Planteamiento del problema.....	2
1.1.1 <i>Formulación del problema.....</i>	3
1.1.2 <i>Limitaciones y delimitaciones.....</i>	3
1.2 Justificación.....	3
1.2.1 <i>Justificación Teórica.....</i>	4
1.2.2 <i>Justificación Metodológica.....</i>	4
1.2.3 <i>Justificación Práctica.....</i>	4
1.3 Objetivos.....	4
1.3.1 <i>Objetivo General.....</i>	4
1.3.2 <i>Objetivos Específicos.....</i>	5

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO.....	6
2.1 Antecedentes de Investigación.....	6
2.2 Fundamentación teórica.....	7
2.2.1 <i>Auditoría.....</i>	7
2.2.2 <i>Importancia de la auditoría.....</i>	8
2.2.3 <i>Objetivos de la auditoría.....</i>	8
2.2.4 <i>Tipos de auditoría.....</i>	9
2.2.5 <i>Gestión.....</i>	10
2.2.6 <i>Auditoría de Gestión.....</i>	10
2.2.6.1 <i>Importancia de la Auditoría de Gestión.....</i>	11

2.2.6.2	<i>Objetivos de la Auditoría de Gestión</i>	11
2.2.6.3	<i>Alcance de la Auditoría de Gestión</i>	12
2.2.6.4	<i>Características de la Auditoría de Gestión</i>	13
2.2.6.5	<i>Beneficios de la Auditoría de Gestión</i>	13
2.2.6.6	<i>Elementos de la Auditoría de Gestión las 5E</i>	14
2.2.6.7	<i>Fases de la Auditoría de Gestión</i>	14
2.2.7	<i>Técnicas de Auditoría</i>	17
2.2.8	<i>Evidencia de Auditoría</i>	19
2.2.8.1	<i>Tipos de evidencias de Auditoría</i>	20
2.2.8.2	<i>Características de la evidencia de Auditoría</i>	20
2.2.9	<i>Hallazgos de auditoría</i>	21
2.2.9.1	<i>Atributos de los hallazgos</i>	21
2.2.10	<i>Marcas de Auditoría</i>	21
2.2.11	<i>Papeles de trabajo</i>	22
2.2.11.1	<i>Características de los papeles de trabajo</i>	22
2.2.11.2	<i>Objetivos de los papeles de trabajo</i>	23
2.2.11.3	<i>Clasificación de los papeles de trabajo</i>	23
2.2.12	<i>Programa de auditoría</i>	24
2.2.12.1	<i>Características del programa de auditoría</i>	24
2.2.13	<i>Pruebas de auditoría</i>	25
2.2.14	<i>Control interno</i>	26
2.2.14.1	<i>Objetivos del control interno</i>	26
2.2.15	<i>Métodos de Evaluación de Control Interno</i>	27
2.2.16	<i>Método COSO I</i>	27
2.2.16.1	<i>Componentes del COSO I</i>	28
2.2.17	<i>Normas de Control Interno</i>	29

CAPÍTULO III

3.	MARCO METODOLÓGICO	31
3.1	<i>Enfoque de la investigación</i>	31
3.1.1	<i>Enfoque cualitativo</i>	31
3.1.2	<i>Enfoque cuantitativo</i>	31
3.2	Nivel de investigación	32
3.2.1	<i>Investigación descriptiva</i>	32
3.3	Diseño de la investigación	32

3.3.1	<i>Investigación no experimental</i>	32
3.4	Tipo de estudio	32
3.4.1	<i>Investigación Documental</i>	32
3.4.2	<i>Investigación del Campo</i>	33
3.5	Población y muestra	33
3.5.1	<i>Población</i>	33
3.5.2	<i>Muestra</i>	33
3.6	Métodos, técnicas e instrumentos de la investigación	34
3.6.1	<i>Métodos</i>	34
3.6.1.1	<i>Método deductivo</i>	34
3.6.1.2	<i>Método inductivo</i>	34
3.6.2	<i>Técnicas</i>	34
3.6.2.1	<i>La Observación</i>	34
3.6.2.2	<i>Las encuestas</i>	35
3.6.2.3	<i>Las Entrevistas</i>	35
3.6.3	<i>Instrumentos</i>	35
3.6.3.1	<i>Guía de observación</i>	35
3.6.3.2	<i>Cuestionario</i>	35

CAPÍTULO IV

4.	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	36
4.1	Encuestas	36
4.2	Marco propositivo	48
4.2.1	<i>Título</i>	48
4.2.2	<i>Contenido de la propuesta</i>	48
4.2.3	<i>Archivo permanente</i>	49
4.2.4	<i>Archivo Corriente</i>	57

CAPÍTULO V

5.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	169
5.1	Conclusiones	169
5.2	Recomendaciones	170

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 2-1:	Técnicas de Auditoría.....	18
Tabla 2-2:	Atributos de los hallazgos	21
Tabla 2-3:	Marcas de auditoría	22
Tabla 2-4:	Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado.....	29
Tabla 3-1:	Población de GADPR de General Proaño	33
Tabla 4-1:	Aplicación de auditoría de gestión	36
Tabla 4-2:	Existencia de un Plan estratégico	37
Tabla 4-3:	Cumplimiento de metas y objetivos institucionales	38
Tabla 4-4:	Ambiente de trabajo	39
Tabla 4-5:	Espacio físico apropiado.....	40
Tabla 4-6:	Estructura organizacional	41
Tabla 4-7:	Manual de procedimiento de reclutamiento	42
Tabla 4-8:	Existencia de reloj biométrico	43
Tabla 4-9:	Programa de capacitación continua	44
Tabla 4-10:	Evaluación de desempeño al personal	45
Tabla 4-11:	Indicadores de gestión	46
Tabla 4-12:	Existencia de manual de funciones.....	47
Tabla 4-13:	Matriz FODA.....	77
Tabla 4-14:	Medidas de calificación.....	78
Tabla 4-15:	Matriz de Correlación FO.....	79
Tabla 4-16:	Matriz de Correlación DA	81
Tabla 4-17:	Matriz Priorizada.....	83
Tabla 4-18:	Perfil Estratégico Interno.....	85
Tabla 4-19:	Perfil Estratégico Externo.....	87
Tabla 4-20:	Cuestionario de Ambiente de Control	88
Tabla 4-21:	Valoración de riesgo, Ambiente de Control	89
Tabla 4-22:	Cuestionario de Evaluación de Riesgos.....	91
Tabla 4-23:	Resultados de Evaluación de Riesgos	92
Tabla 4-24:	Cuestionario de Actividades de control.....	94
Tabla 4-25:	Resultados de Actividades de Control.....	95
Tabla 4-26:	Cuestionario de Información y Comunicación.....	97
Tabla 4-27:	Resultados de Información y comunicación.....	98
Tabla 4-28:	Cuestionario de Supervisión y Monitoreo	100

Tabla 4-29: Resultados de Supervisión y Monitoreo.....	101
Tabla 4-30: Resumen de evaluación de Control Interno.....	102
Tabla 4-31: Resumen de Deficiencias	104
Tabla 4-32: Evaluación del POA	109
Tabla 4-33: Evaluación del POA	110
Tabla 4-34: Evaluación del POA	112
Tabla 4-35: Evaluación del POA	114
Tabla 4-36: Evaluación del POA	116
Tabla 4-37: Evaluación del POA	118
Tabla 4-38: Evaluación del POA	120
Tabla 4-39: Evaluación del POA	122
Tabla 4-40: Evaluación del POA	124
Tabla 4-41: Evaluación del POA	126
Tabla 4-42: Evaluación del POA	128
Tabla 4-43: Indicadores de Gestión	130
Tabla 4-44: Hallazgo 1.....	137
Tabla 4-45: Hallazgo 2.....	139
Tabla 4-46: Hallazgo 3.....	141
Tabla 4-47: Hallazgo 4.....	143
Tabla 4-48: Hallazgo 5.....	145
Tabla 4-49: Hallazgo 6.....	147
Tabla 4-50: Hallazgo 7.....	149

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 2-1:	Tipos de auditoría	9
Ilustración 2-2:	Objetivos de Auditoría de Gestión.....	12
Ilustración 2-3:	Características de la auditoría de gestión.....	13
Ilustración 2-4:	Elementos de la Auditoría de Gestión	14
Ilustración 2-5:	Fases de la Auditoría de Gestión	15
Ilustración 2-6:	Tipos de evidencias en auditoría.....	20
Ilustración 2-7:	Características del programa de auditoría.....	24
Ilustración 2-8:	Objetivos del control interno	26
Ilustración 2-9:	Métodos de evaluación de control interno	27
Ilustración 2-10:	Componentes del COSO I.....	28
Ilustración 4-1:	Aplicación de auditoría de gestión.....	36
Ilustración 4-2:	Existencia de un plan estratégico.....	37
Ilustración 4-3:	Cumplimiento de metas y objetivos institucionales.....	38
Ilustración 4-4:	Ambiente de trabajo.....	39
Ilustración 4-5:	Espacio físico apropiado.....	40
Ilustración 4-6:	Estructura organizacional	41
Ilustración 4-7:	Manual de procedimiento	42
Ilustración 4-8:	Existencia de reloj Biométrico.....	43
Ilustración 4-9:	Programa de capacitación continua	44
Ilustración 4-10:	Evaluación de desempeño al personal	45
Ilustración 4-11:	Indicadores de gestión	46
Ilustración 4-12:	Existencia de Manual de Funciones.....	47
Ilustración 4-13:	Contenido de la propuesta.....	48
Ilustración 4-14:	Ubicación geográfica	51
Ilustración 4-15:	Organigrama Estructural de GADPR de General Proaño.....	53
Ilustración 4-16:	Ambiente de Control.....	90
Ilustración 4-17:	Evaluación de riesgo	93
Ilustración 4-18:	Actividades de Control	96
Ilustración 4-19:	Información y Comunicación	99
Ilustración 4-20:	Supervisión y Monitoreo	101
Ilustración 4-21:	Resumen de evaluación de control interno	103
Ilustración 4-22:	Indicadores de gestión	136

ÍNDICE DE ANEXOS

- ANEXO A:** MODELO DE ENCUESTA AL PERSONAL DE GADPR GENERAL
PROAÑO
- ANEXO B:** MODELO DE ENTREVISTA AL PRESIDENTE DE GAD PARROQUIAL
- ANEXO C:** MODELO DE ENTREVISTA A LA SECRETARIA DE GAD PARROQUIAL
- ANEXO D:** ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
- ANEXO E:** APLICACIÓN DE ENTREVISTAS

RESUMEN

El GADPR de General Proaño viene trabajando en diversos aspectos para el beneficio de las comunidades, en su administración enfrenta problemas tales como, los riesgos presentes en el desempeño laboral no han logrado ser identificados, las contrataciones del personal no son realizados correctamente, afectando así, el logro de los objetivos establecidos, por lo tanto, el objetivo de esta investigación fue realizar un Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de General Proaño, para medir la eficiencia, eficacia y economía de la administración de los recursos públicos y el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales. La metodología empleada fue a través de un enfoque mixto puesto que el estudio Se realizó mediante el uso de variables de carácter cualitativo y cuantitativo, diseño no experimental debido a que no se manipularon las variables, la aplicación fundamental fue la investigación documental, y de campo, la población para el estudio fueron los funcionarios de la institución quienes estuvieron prestos a brindar información a través de la utilización de métodos, técnicas e instrumentos de investigación como, entrevistas, cuestionarios, encuestas y observación directa. Con esta metodología se logró ejecutar la Auditoría de Gestión que permitió identificar diferentes falencias existentes en las operaciones, esto se logró siguiendo las Normas de Control Interno emitidas por la Contraloría General del Estado, así mismo se realizaron las evaluaciones de Plan Operativo Anual y se aplicaron los indicadores de gestión, que permitieron medir la gestión, la eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología con el que se cumplen las actividades operativas. Finalmente se concluyó esta investigación con la emisión de un informe final con las respectivas conclusiones y recomendaciones de los hallazgos detectados los cuales esto, contribuirán en la toma de decisiones para el mejoramiento de la administración del GAD Parroquial de General Proaño.

Palabras clave: <AUDITORÍA DE GESTIÓN>, <ADMINISTRACIÓN>, <CONTROL INTERNO>, <HALLAZGO>, <EFICIENCIA>.



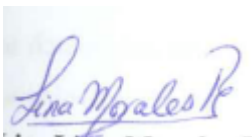
02-01-2024

0001-DBRA-UPT-2024

SUMMARY / ABSTRACT

The GADPR of General Proano has been working on various aspects for the benefit of the communities in its administration; it faces problems such as the risks present in the work performance not being identified, the hiring of the personnel not carried out correctly, thus affecting the achievement of the established objectives. Therefore, this research aimed to carry out a Management Audit of the Autonomous Decentralized Rural Parish Government of General Proaño, to measure the efficiency, effectiveness, and economy of the administration of public resources and the degree of compliance with institutional objectives. The methodology used was a mixed approach since the study was carried out using qualitative and quantitative variables, a non-experimental design because the variables were not manipulated, the fundamental application was documentary research and field research, the population for the study was the officials of the institution who were ready to provide information through the use of methods, techniques and research instruments such as interviews, questionnaires, etc, surveys and direct observation. With this methodology, it was possible to execute the Management Audit that allowed the identification of different existing failures in the operations; this was achieved following the Internal Control Standards issued by the Comptroller General of the State. Likewise, the Annual Operating Plan evaluations were carried out, and the management indicators were applied, allowing the management, efficiency, effectiveness, economy, ethics, and ecology with which the operational activities were fulfilled to be measured. Finally, this investigation was concluded with the issuance of a final report with the respective conclusions and recommendations of the detected findings; they will contribute to the decision-making for improving the administration of the Parish GAD of General Proano.

Keywords: <MANAGEMENT AUDIT>, <ADMINISTRATION>, <INTERNAL CONTROL>, <FINDABILITY>, <EFFICIENCY>.



Lic. Lina Morales R. Mgs.
Docente Sede Morona Santiago
Cédula: 1707548929

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo denominado Auditoría Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de General Proaño, periodo 2022, ubicada en la Provincia de Morona Santiago, Cantón Morona, Parroquia General Proaño, fue desarrollado con la finalidad, de medir los procesos de la gestión y administración de los recursos públicos y establecer el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales, buscando de esta forma, contribuir con el mejoramiento de la administración institucional.

El presente Trabajo de Integración Curricular fue desarrollado en cinco capítulos, a continuación, se detalla cada uno de esta:

En el **CAPÍTULO I**: Se encuentra expuesto el Diagnóstico del Problema, la cual contiene el planteamiento del problema donde se describe la razón por el que se realiza la Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de General Proaño, así como también, la formulación del problema, delimitaciones, las justificaciones tanto teórica, metodológica como práctica para el desarrollo del trabajo, y los objetivos.

En el **CAPÍTULO II**: Se encuentra elaborado el marco referencial y el marco teórico, donde contiene los antecedentes de investigación y las referencias teóricas que permiten una mejor comprensión para el desarrollo de la Auditoría de Gestión al GADPR de General Proaño.

En el **CAPÍTULO III**: Se encuentra el marco metodológico en la cual, se detalla el enfoque, el nivel y el diseño de la investigación, así como también los tipos de estudio, métodos, técnicas e instrumentos de la investigación, los cuales, permiten la recolección de información para la ejecución de la Auditoría de Gestión.

Al **CAPÍTULO IV**: Le corresponde al marco de análisis e interpretación de resultados, que se obtuvo mediante la aplicación de técnicas e instrumentos investigativos, lo que a su vez permitió la ejecución de la Auditoría de Gestión al GADPR de General Proaño, periodo 2022, donde con la evaluación del control interno en base a método COSO I e indicadores de gestión se detectó las diferentes falencias y debilidades existentes en la institución y se determinó los principales hallazgos que fueron detallados en el informe final de la Auditoría de gestión.

Finalmente, en el **CAPÍTULO V**, se encuentra detallado las principales conclusiones y recomendaciones del presente trabajo, que permite contribuir en el mejoramiento de la gestión y administración de los recursos institucionales.

CAPÍTULO I

1. DIAGNÓSTICO DEL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del problema

A nivel mundial la auditoria de gestión es de gran importancia para las empresas tanto públicas como privadas, debido a que se encarga de examinar y evaluar todas las actividades de una entidad, determinando el grado de cumplimiento de la eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología con el fin de promover la correcta administración de sus recursos.

En nuestro país toda empresa pública cumplen con sus metas y objetivos pero en muchos casos no están exentas de los problemas, debido a que estos no son alcanzados de la manera correcta por la falta de una buena administración de sus recursos o por qué en muchos casos los funcionarios al ser electas por la ciudadanía no tienen conocimiento ni experiencia por lo que les dificulta cumplir los objetivos de acuerdo a las normas, reglamentos y políticas establecido por la institución, por esta razón, la auditoria de gestión es indispensable en cualquier institución por lo que gracias a su evaluación y recomendaciones emitidas permite mejorar su administración.

La Parroquia Rural de General Proaño es una de las Parroquias pertenecientes al Cantón Morona Provincia de Morona Santiago, en esta parroquia se encuentra ubicada el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de General Proaño en la calle vía a Guamote, esta institución pública fue creada el dos de abril de 1928, mediante registro Oficial No. 607, durante el gobierno del Dr., Isidro Ayora; y reconocido legalmente como general Proaño el 25 de marzo de 1941, mediante Registro Oficial No. 172.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de General Proaño es una institución pública que viene desarrollando sus actividades desde hace varios años en beneficio de las comunidades enfrentando retos, desafíos con el fin de promover el desarrollo local parroquial. Mediante la visita preliminar a esta institución y la utilización de la técnica de observación directa se pudo determinar que existen algunas falencias y debilidades que están afectando la administración de los recursos institucionales. A continuación, se detallan los siguientes:

- Falta de un manual para reclutamiento y selección del personal que sirva con guía para contratación del personal merecedor del puesto vacante.

- En la institución no se realizan capacitaciones continuas al personal que permita estar actualizados en sus puestos de trabajo.
- En la institución no se ha identificado los posibles riesgos que están presentes en las operaciones de las actividades y afectando al cumplimiento de los objetivos institucionales.
- Falta de evaluación a los funcionarios que permita conocer su desempeño laboral.

Los problemas mencionados anteriormente motivaron a aplicar la Auditoría de Gestión Al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de General Proaño, periodo 2022, con el fin de evaluar y verificar la administración de los recursos públicos y verificar el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales y el desempeño laboral del personal.

1.1.1 Formulación del problema

¿De qué forma contribuirá la aplicación de la Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de General Proaño periodo 2022, al realizar la verificación y evaluar la administración de los recursos institucionales?

1.1.2 Limitaciones y delimitaciones

Campo: Auditoría

Área: Auditoría de Gestión

Aspecto: Auditoría de Gestión, período 2022

Espacial: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural De General Proaño, De La Ciudad De Macas, Provincia De Morona Santiago.

1.2 Justificación

La auditoría de gestión al GAD Parroquial de General Proaño permitirá identificar la utilización adecuado de los recursos públicos, mejorar la eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología de las operaciones de las actividades, el cumplimiento de metas y objetivos establecidas por la institución, a mitigar riesgos presentes en el desempeño laboral y con esto contribuirá en la toma de decisiones para el mejoramiento de la administración de la institución.

1.2.1 Justificación Teórica

Desde la perspectiva teórica, la presente investigación será realizada a través de las fuentes bibliográficas, libros virtuales, tesis de grado, artículos científicos, revistas entre otros contenidos especializados. Que permitan fundamentar y entender la definición de los temas necesarias referentes a la auditoria de gestión, lo cual permite la sustentación del marco teórico del presente trabajo investigativo.

1.2.2 Justificación Metodológica

La justificación metodológica del presente trabajo de investigación parte al momento de la utilización de métodos, técnicas, herramientas e instrumentos investigativos que permiten la obtención de la información suficiente, relevante, confiable, oportuna y competente para el desarrollo de la auditoria de gestión aplicada al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de General Proaño.

1.2.3 Justificación Práctica

Desde el punto de vista práctica, el presente trabajo de titulación propone la realización de una Auditoria de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de General Proaño, aplicando las técnicas de la auditoria que permitan identificar ciertos problemas que están afectando la administración de la institución, para lo cual, se realizará la visita preliminar donde se tendrá conocimiento tanto de las instalaciones de la entidad como sus funcionarios quienes dispondrán a facilitar toda la información necesaria que sirva para el buen desarrollo de la auditoria. Así mismo, dentro del desarrollo del preste trabajo se incluirán los métodos, técnicas, procesos e indicadores de gestión que permitan la obtención de mejores resultados y poder emitir un informe donde estará plasmadas conclusiones y recomendaciones que les servirá a los directivos del GAD Parroquial a tomar mejores decisiones en beneficio a la institución.

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo General

Realizar la auditoría de gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de General Proaño, periodo 2022 aplicando las técnicas de la auditoria, para medir la eficiencia, la

eficacia y economía de la administración de los recursos públicos y el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Realizar el planteamiento del problema con su respectiva justificación que permita su resolución.
- Elaborar el marco teórico, mediante la revisión de diferentes fuentes bibliográficas que permita el desarrollo de la auditoría de gestión.
- Emplear métodos, técnicas e instrumentos de investigación, que permita la obtención de información relevante, confiable y suficiente para la ejecución de auditoría de gestión al GAD Parroquial.
- Elaborar el informe final con sus respectivas conclusiones y recomendaciones de los hallazgos encontrados que contribuyan en el mejoramiento de la administración de los recursos institucionales.
- Elaborar las conclusiones y recomendaciones una vez concluida con el presente trabajo.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de Investigación

La auditoría de gestión es una herramienta que se aplica en las organizaciones, con la finalidad de evaluar y controlar la administración de los recursos institucionales bajo los parámetros de la eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología, es decir es un examen que se realiza para medir el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales y que tan eficientes son estas en alcanzarlas. Por tal razón con el propósito de presentar adecuadamente el presente trabajo de investigación se vio la necesidad de recurrir a otros trabajos de investigación similares realizadas por otras instituciones de educación superior, entonces:

El trabajo de titulación, denominado: “Auditoría de Gestión Al GAD Municipal del cantón Santa Ana y su cumplimiento de las políticas institucionales, periodo 2019” realizado en la Universidad Estatal de Sur de Manabí, concluye que:

Realizar una auditoría de gestión es muy indispensable porque mejorará el desempeño laboral de la institución, logrando de tal manera el nivel de cumplimiento de políticas, metas y objetivos planteados y el buen desenvolvimiento en cada una de las funciones o actividades a realizar. (Cuenca, 2022, p. 56)

Desde de otro punto de vista, en el trabajo de titulación mencionado: Auditoria de Gestión al “Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Quinara”, Cantón y Provincia de Loja, Año 2017, concluye lo siguiente:

La auditoría de gestión al GAD evaluada al sistema del control interno permite detectar las evidencias del incumplimiento de las normas de control interno en lo que respecta a fomentar la integridad, los valores y principios éticos; al control de asistencia, puntualidad, capacitación y valoración del desempeño de los servidores/as de la entidad; a la aplicación de indicadores de gestión y al planteamiento de la planificación estratégica. (Cuenca, 2020, p. 325)

Por otra parte, en el tema de investigación denominado “Auditoría de Gestión Al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Luis de Armenia, del Cantón San Francisco de Orellana Provincia de Orellana, periodo 2019” concluye lo siguiente:

La ejecución de la Auditoría de Gestión mediante la aplicación de indicadores de gestión se determinó que la institución no efectúa evaluaciones de desempeño a los funcionarios que permita medir el grado de rendimiento, lo que no ha permitido identificar las deficiencias que puedan tener al momento de desarrollar sus actividades. Así mismo. se pudo determinar que la normativa relacionada a la contratación del personal presenta incumplimiento, por lo que realizan contrataciones del personal de forma directa y no por concurso de méritos y oposición. (Tibanlombo, 2022, p. 156)

De acuerdo con los antecedentes investigados puedo decir que, la auditoría de gestión realizados a los GADS es una de las herramientas más importantes, por lo que permite detectar las deficiencias que perjudican a la institución, así mismo ayuda en la verificación del grado de cumplimiento de los objetivos institucionales y a determinar cómo son utilizados y aplicados los recursos públicos y de esta manera contribuye al mejoramiento continuo de la administración institucional.

2.2 Fundamentación teórica

2.2.1 Auditoría

De acuerdo con el autor Lara la auditoría es:

Un proceso de recopilación y evaluación de la evidencia, realizado por personas independientes y competentes sobre la información de la entidad, con la finalidad de determinar e informar el grado de eficiencia existente entre la información y los recursos, también es la encargada de verificar el logro de metas y objetivos (Lara et al., 2019, p. 12).

Por su lado Sánchez (2020) manifiesta que la auditoría es el proceso de evaluar minuciosamente las operaciones y actividades de una empresa u organización con el fin de evitar riesgos que afecten a la productividad y el uso eficiente de los recursos disponibles.

De acuerdo con lo mencionado anteriormente, se concluye que la auditoría es un proceso donde un auditor revisa toda la información que genera la entidad con el fin de detectar deficiencias y encontrar soluciones oportunas.

2.2.2 Importancia de la auditoría

Según Silva et al. (2017, p. 19) la auditoría tiene gran importancia ya que permite disminuir y evitar riesgos dentro de las entidades, con el fin de proteger los activos y prevenir fraudes, cumplir con todas las disposiciones legales, mediante la aplicación de controles que permiten conocer el estado actual de las operaciones y así conseguir información financiera y administrativa fiables para determinar la eficacia y eficiencia de todas las actividades de las entidades.

Por otro lado, Fabián (2021) señala que mediante los resultados de la auditoría, las entidades identifican situaciones de riesgo e implementan estrategias para lograr un adecuado control financiero y de gestión, también generan confianza y las relaciones se vuelven más sólidas con los stakeholders.

Se concluye que la auditoría es importante porque permite identificar problemas o errores dentro de las organizaciones, así implementar mecanismo para contrarrestarlos y obtener un adecuado funcionamiento de las operaciones de tal manera cumplir con los objetivos.

2.2.3 Objetivos de la auditoría

Los objetivos de la auditoría según Caurin (2017) son los siguientes:

- Realizar un análisis de la situación actual de la empresa.
- Generar credibilidad y confianza ante los inversores, clientes y entidades financieras.
- Detectar errores, fraudes que estén ocurriendo en la empresa.
- Observar y analizar que el sistema, procesos, actividades están siendo eficaz y eficiente.
- Recolectar información para la toma de decisiones que mejoren la rentabilidad de la empresa.

Por otro lado (Falconí et al., 2018) menciona los siguientes:

- Evaluar la eficacia y eficiencia de los procedimientos existentes en la entidad.
- Determinar el cumplimiento de objetivos, deberes y disposiciones legales aplicables.

- Comprobar que la información emitida sea confiable y correcta.
- Generar recomendaciones para adopción de medidas correctivas. (p. 63)

De acuerdo con lo antes mencionado, se concluye que el objetivo de la auditoría es realizar una evaluación en las organizaciones, mediante la información recolectada realizar un análisis y detectar los puntos débiles y establecer recomendaciones.

2.2.4 Tipos de auditoría

Según Amador (2008; citado en Hipo, 2019, pp. 9-10), la auditoría se clasifica de acuerdo a:

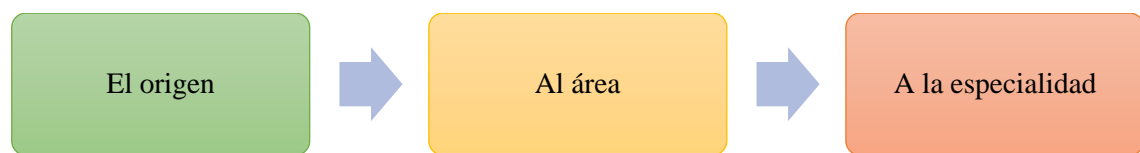


Ilustración 2-1: Tipos de auditoría

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

1) Según el origen

- **Auditoría interna:** El examen es realizado por un auditor dependiente a la empresa, para el análisis de aspectos administrativos, económicos, gestión y operativos.
- **Auditoría externa:** Se realiza un análisis de parte de un auditor sin vínculos laborales a la empresa, con la finalidad de emitir una opinión imparcial e independiente.

2) Según el área

- **Auditoría de Cumplimiento:** Consiste en la revisión de las operaciones se han realizado conforme a las disposiciones legales, estatutarias aplicables a la entidad.
- **Auditoría de Gestión:** Es un examen ya sea integral o específico sobre la actividad administrativa de la organización, así como de los elementos que la integran, con el fin de evaluar su desempeño, excelencia y de acuerdo con control establecido.
- **Auditoría Informática:** Analizar los recursos TI (Tecnologías de Información) de las empresas con el fin de evaluar su estado y nivel de seguridad existente.
- **Auditoría Financiera:** Es el examen que se realiza a los estados financieros preparados por la administración.

- **Auditoría de Control Interno:** Es la evaluación del control interno, con el objetivo de determinar la calidad y el nivel de confianza de estos, asegurar si son eficaces y eficientes en el cumplimiento de sus objetivos.

3) Según la especialidad

- **Auditoría gubernamental:** Es la evaluación que se encarga de asegurar el correcto manejo, transparente y eficiente de los bienes y recursos públicos.
- **Auditoría ambiental:** Son evaluaciones y/o revisiones que realizan a las operaciones y procesos de una compañía, para determinar el cumplimiento de las reglamentaciones ambientales.
- **Auditoría laboral:** Analiza y revisa la situación jurídico – laboral, verificando mediante documentación e información el nivel de cumplimiento con la legislación vigente sobre materia laboral y seguridad social.

2.2.5 *Gestión*

Comprender en una adecuada gestión de los recursos sean humanos, financieros y tecnológicos de la empresa, para la consecución de los objetivos y metas empresariales (Pérez, 2010; citado en Hipo, 2019, p. 12).

Según Arias (2018) la gestión hace referencia a las estrategias y medidas implementadas con el fin de que la organización sea viable económicamente, considerando factores económico, financieros, materiales y el recurso humano.

Se concluye que la gestión es un mecanismo que permite dirigir a la empresa mediante el correcto uso de los recursos y lograr los objetivos y metas establecidas.

2.2.6 *Auditoría de Gestión*

Auditoría de Gestión es:

Un examen objetivo y profesional de evidencias, realizado con el fin de ofrecer una evaluación independiente sobre el rendimiento de una administración, entidad, programa o actividad, así como hacer recomendaciones que aporten a mejorar la eficiencia, efectividad y economía en la utilización de los recursos, con el fin de facilitar la toma de

decisiones a los encargados de implementar acciones correctivas y mejorar el desempeño de la organización. (Santamaría et al., 2016, p. 97)

Este tipo de auditoría se fundamenta:

En procesos lógicos como la verificación de procedimientos, aplicación y seguimiento de normativa establecida, análisis de operaciones realizadas, cumplimiento de metas y objetivos todos los aspectos que guarden relación con el proceso de evaluación de la gestión de la empresa (Griffith, et al., 2015; citado en Arias, 2018, p.3).

Con lo anterior expuesto la auditoría de gestión es considerada como una herramienta para el mejoramiento continuo, ayuda en la medición de logros empresariales, con el fin de evaluar la eficacia y eficiencia con la que se maneja la empresa.

2.2.6.1 Importancia de la Auditoría de Gestión

La auditoría de gestión es importante porque permite a la empresa a determinar claramente si los procesos se están realizando eficientemente, también permite orientar a las organizaciones hacia sistemas de calidad (Vásquez & Pinargote, 2018, p. 26).

Es de vital importancia ya que permite evaluar, analizar cada uno de los procesos que se realiza dentro de la entidad permitiendo mediante indicadores conocer la situación real de cada uno, y establecer medidas correctivas.

2.2.6.2 Objetivos de la Auditoría de Gestión

(Blanco, 2012; citado en Hipo, 2019, pp. 13-14) señala los siguientes objetivos:

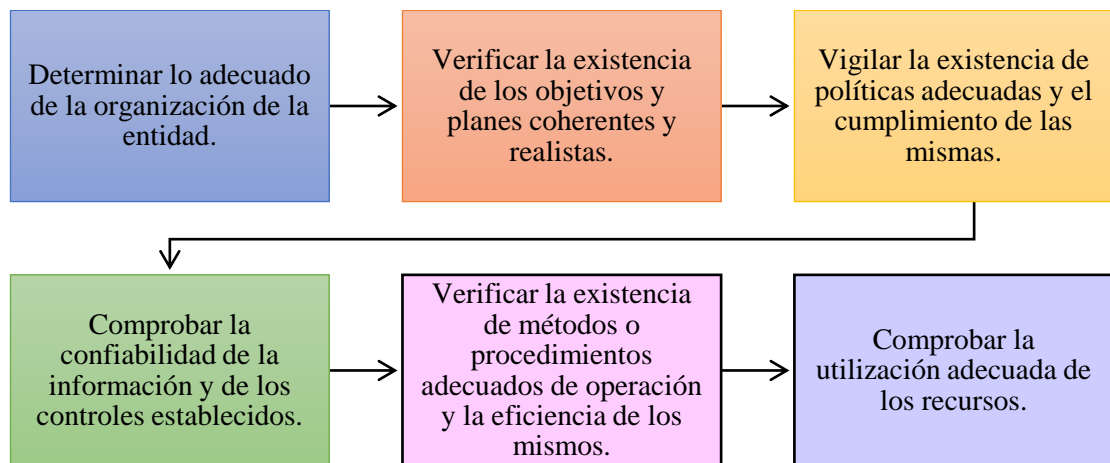


Ilustración 2-2: Objetivos de Auditoría de Gestión

Fuente: Hipo, 2019.

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

Por otro lado, Arias (2018, p. 4), menciona los siguiente objetivos de auditoría de gestión:

- Verificar que los controles implementados en la empresa son efectivos y así asegurar que las actividades son desarrolladas de manera eficientes.
- Determinar el control y la calidad de las operaciones y del personal.
- Establecer el cumplimiento de las metas y objetivos empresariales.
- Determinar si las operaciones están ejecutándose con eficacia, eficiencia y economía.

Podemos concluir que la auditoría de gestión tiene el objetivo de verificar que existan políticas, métodos, programas, políticas y que estén funcionando correctamente, además evaluar el grado de eficacia, eficiencia y uso adecuado de los recursos.

2.2.6.3 Alcance de la Auditoría de Gestión

La Auditoría de Gestión examina y evalúa la gestión y el control interno de una entidad, en un periodo determinado, mediante un equipo de trabajo de carácter multidisciplinario que analice el desempeño de la entidad, procesos administrativos, programas proyectos, bajo los criterios y principios de eficiencia, efectividad y economía (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2015, p. 7).

En base a lo citado en el párrafo anterior, se concluye que el alcance de la auditoria de gestión es examinar y evaluar las actividades u operaciones de la entidad mediante los criterios de eficacia, eficiencia y economía.

2.2.6.4 Características de la Auditoría de Gestión

El autor Arias (2018, p. 3) señala las siguientes características de la auditoría de gestión:

Permanente

- La auditoría de gestión debe ser continua en el tiempo, contribuyendo de manera eficiente y oportuna a identificar, analizar, evaluar, tratar, comunicar y monitorear los riesgos.

Estratégica

- De estar enfocada en aspectos que señalen la resolución y otros criterios relevantes de la organización que se identifiquen en el desarrollo de la auditoría.

Objetiva

- En el desarrollo de la auditoría se debe asegurar que los hallazgos y conclusiones se fundamenten en evidencia verificable.

Confiable

- Toda la información presentada y reportada en el examen de auditoría debe ser veraz y exacta con el propósito de minimizar el nivel de riesgo.

Diligente

- Los requerimientos del órgano de control deben ser atendidos con diligencia y oportunidad.

Efectiva

- La auditoría de gestión debe emitir recomendaciones a las conclusiones de las acciones tanto correctivas, preventivas y de mejora a ser aplicadas respecto a las situaciones detectadas.

Ilustración 2-3: Características de la auditoría de gestión

Fuente: Arias, 2018.

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

Con base a lo antes citado, se puede concluir que las características son necesarias y fundamentales en la auditoría de gestión, son pautas que el auditor debe tener presente para desarrollar el trabajo.

2.2.6.5 Beneficios de la Auditoría de Gestión

Los beneficios que genera la auditoría de gestión según (Mora, 2018, p. 1) son:

- * Obtener un análisis más profundo de los procesos claves de la organización.
- * Implementar propuestas que permitan obtener un rendimiento óptimo para la entidad.
- * Determinar el nivel de compromiso del personal y directivos de la organización.

- * Iniciar con la optimización de niveles de eficacia y eficiencia.
- * Permite implementar un modelo de gestión direccionado a las estrategias empresariales.
- * Ayuda a establecer objetivos por departamentos para lograr cumplir con las metas de la entidad.
- * Evaluar el nivel de cumplimiento de metas y resultados.

2.2.6.6 Elementos de la Auditoría de Gestión las 5E

Según Vásquez y Pinargote (2018, p. 17) los elementos que conformar la auditoría de gestión son:

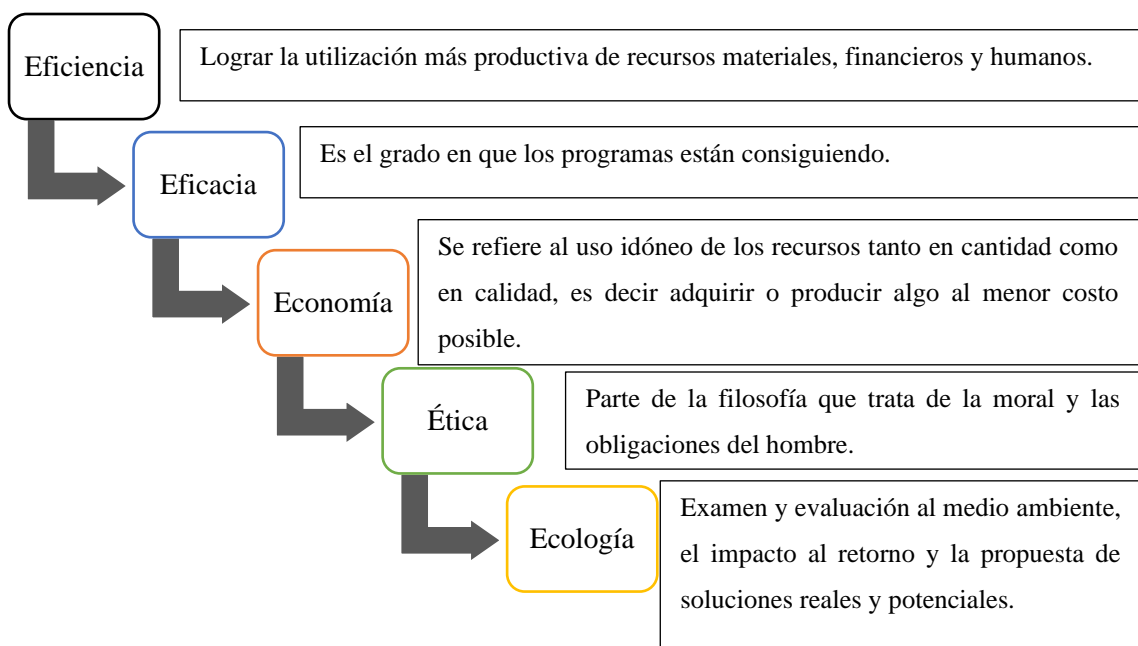


Ilustración 2-4: Elementos de la Auditoría de Gestión

Fuente: Vásquez & Pinargote, 2018.

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

El auditor durante la ejecución de la auditoría de gestión debe usar las 5E's como indicadores para conocer el correcto uso de los recursos, cumplimiento de las metas, además para verificar que se ha cumplido con toda la normativa ecológica y legal aplicable para la organización.

2.2.6.7 Fases de la Auditoría de Gestión

De acuerdo con la Contraloría General del Estado (2001; citado en Salinas, 2022, p. 10) señala que existen cinco fases en la Auditoría de Gestión.

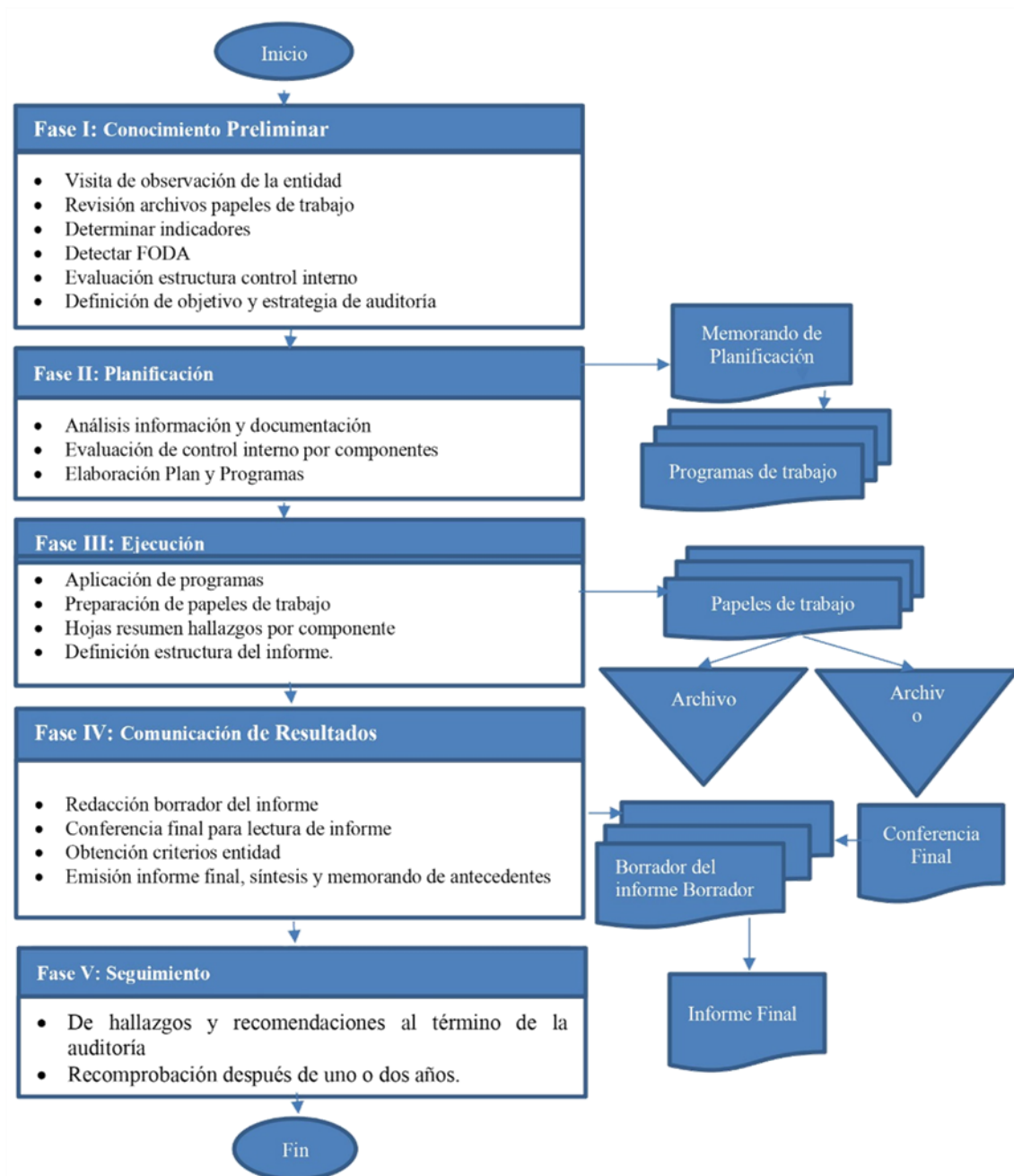


Ilustración 2-5: Fases de la Auditoría de Gestión

Fuente: Salinas, 2022.

Fase I: Comunicación Preliminar

Hace referencia a tener un conocimiento global de la entidad o del área a examinar mediante una visita inicial, lo que permitirá realizar una correcta planificación, ejecución y conseguir resultados en un tiempo razonable (Zambrano et al., 2021, p. 133).

Las principales actividades desarrolladas en esta fase son:

- ✓ Visita de observación a la entidad, para conocer las instalaciones, actividades y operaciones.
- ✓ Realizar una revisión de todos los papeles de trabajo de auditorías anteriores para obtener información la misma debe contener: misión, visión, metas, objetivos, plan estratégico y operativo, manuales, la estructura organizacional y el problema.
- ✓ Determinar indicadores de gestión, como puntos de referencia para comparar con resultados obtenidos.
- ✓ Detectar y analizar el FODA para conocer las fortalezas y oportunidades de la entidad y reducir el impacto que puede generar las amenazas y debilidades.
- ✓ Realizar una evaluación de la estructura de control interno para conocer los controles existentes en la entidad y determinar los componentes a evaluar.
- ✓ Definir objetivos y estrategias de auditoría.

Fase II: Planificación

En esta fase se elabora el plan y programa de auditoría, donde se debe determinar el objetivo, alcance de auditoría, asignar los recursos a utilizar, cuáles serán los responsables, determinar el tiempo de duración de la auditoría (Vásquez y Pinargote, 2018, p. 31).

Las principales actividades desarrolladas en esta fase son:

- ✓ Realizar la revisión y análisis de los documentos e información recolectada en la fase I.
- ✓ Evaluación de control interno por componentes, cuyo resultado servirá para planificar la auditoría y elaborar el informe sobre el control interno.
- ✓ Elaborar programas y planes detallados y flexibles conforme a los objetivos establecidos.

Fase III: Ejecución

Momento donde se desarrolla todas las actividades establecidas en el plan y programa de auditoría, con la finalidad de obtener hallazgos de la entidad o departamento examinado (Vásquez y Pinargote, 2018, p. 31).

Las actividades son:

- ✓ Aplicar los programas, se aplica también las técnicas de auditoría como indagación, análisis, inspección física y observación, además de aplicar los indicadores de eficiencia, eficacia, economía.

- ✓ Preparar los papeles de trabajo que contengan evidencia suficiente y relevante.
- ✓ Elaborar las hojas de hallazgos con sus respectivos atributos, y comunicarlos.
- ✓ Estructurar el informe de auditoría, con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

Fase IV: Comunicación

En esta fase no solamente se comunica todas las deficiencias encontradas, sino también los puntos positivos de la entidad, se expondrá de manera resumida, clara y entendible, este informe será entregado al gerente o los directivos que les servirá como una herramienta para la toma de decisiones (Vásquez y Pinargote, 2018, p. 32).

A continuación, se detalla cada una de las actividades que se desarrolla dentro de esta fase:

- * Redactar el borrador del informe de auditoría, que contenga los hallazgos.
- * Se convoca a las personas relacionadas a la auditoría de gestión para la lectura del borrador del informe.
- * Recepción de comentarios y criterios de acuerdo con el informe.
- * Elaborar el informe final de auditoría.

Fase V: Seguimiento

Esta fase se realiza después de finalizado la auditoría, su objetivo es verificar que se cumpla con las recomendaciones establecidas en el informe final de auditoría, de acuerdo con el cronograma señalado y así la empresa mejore sus operaciones y cumpla con los objetivos de eficacia, eficiencia y calidad (Cubero, 2019, p. 215).

Las principales actividades que se ejecutan dentro de esta fase son:

- * Verificar si la administración fue receptiva con los hallazgos y recomendaciones.
- * Realizar una Recomprobación de los resultados después de un o dos años de haber terminado la auditoría.

2.2.7 Técnicas de Auditoría

Las técnicas de auditoría son mecanismos útiles de investigación utilizadas por el auditor para obtener información relevante y necesaria para sustentar su opinión profesional (Alatrística, 2019).

Por otro lado según (Cubero, 2019, pp. 120-121) las técnicas de auditoría algunas son utilizadas más que otras, con el objetivo de obtener información o evidencia suficiente y pertinente para fundamentar las opiniones y conclusiones emitidas en el informe.

Las técnicas más conocidas y utilizadas se clasifican de la siguiente manera:

Tabla 2-1: Técnicas de Auditoría

VERIFICACIÓN	TÉCNICA	CONCEPTO
OCULAR	Comparación	Es la similitud o diferencias entre dos o más hechos u operaciones.
	Observación	Realiza el auditor durante la ejecución de una actividad o proceso para examinar aspectos físicos, tales como proceso de trabajo, documentos, materiales, etc.
	Rastreo	Es el seguimiento de una operación, dentro de un proceso o de un proceso a otro, a fin de conocer y evaluar su ejecución.
VERBAL	Indagación	Es la obtención de información verbal mediante averiguaciones o conversaciones directas con servidores de la entidad o terceros.
	Entrevista	A servidores de la entidad y terceros con el objeto de obtener información, que requiere ser confirmada y documentada.
	Encuesta	Se realiza con el propósito de recibir información de los servidores de la empresa o de terceros, mediante el uso de cuestionarios cuyos resultados deben ser posteriormente tabulados.
ESCRITA	Análisis	Consiste en la separación y evaluación crítica, objetiva y minuciosa de los elementos o partes que conforman una operación, actividad, transacción o proceso, con el propósito de establecer su propiedad y conformidad con criterios normativos y técnicos.
	Conciliación	Hacer concordar dos conjuntos de datos relacionados, separados e independientes.
	Confirmación	Comunicación escrita de los servidores de la

		entidad o de fuera de la misma, para comprobar la autenticidad de los registros y documentos sujetos al examen.
	Tabulación	Agrupar resultados importantes obtenidos en áreas, segmentos o elementos examinados que permitan llegar a conclusiones.
DOCUMENTAL	Comprobación	Verificar la existencia, legalidad, autenticidad y legitimidad de las operaciones realizadas por la entidad a través de la documentación de respaldo.
	Cálculos	Verificación de la exactitud y corrección aritmética de una operación o resultado presentado en informes, contratos, comprobantes y otros.
	Revisión selectiva	Examen de una parte del universo de datos u operaciones, con el objeto de separar y analizar aspectos que requieren de una atención especial y evaluación durante la ejecución de la auditoría.
FÍSICA	Inspección	Examen físico y ocular de activos, obras, documentos, valores y otros, con el objeto de establecer su existencia y autenticidad.

Fuente: Cubero, 2019.

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

2.2.8 Evidencia de Auditoría

Se refiere a toda la información que el auditor obtiene para sostener su opinión, por lo que dedica mayor tiempo en buscar y obtener evidencia, las mismas que deben ser confiable, suficiente, válidas y relevantes (Vásquez y Pinargote, 2018, p. 44).

Las evidencias constituyen elementos de prueba, son el respaldo del examen de auditoría que utiliza el auditor para emitir sus conclusiones, son obtenidas de los hechos que se evalúa (Cubero, 2019, p. 113).

Conforme a los conceptos de los autores se concluye que la evidencia de auditoría es la información que el auditor obtiene para sustentar su opinión y el informe de auditoría.

2.2.8.1 Tipos de evidencias de Auditoría

Según Cubero (2019, p. 114) existen diferentes tipos de evidencias útiles para sustentar el trabajo de auditoría, por ejemplo:

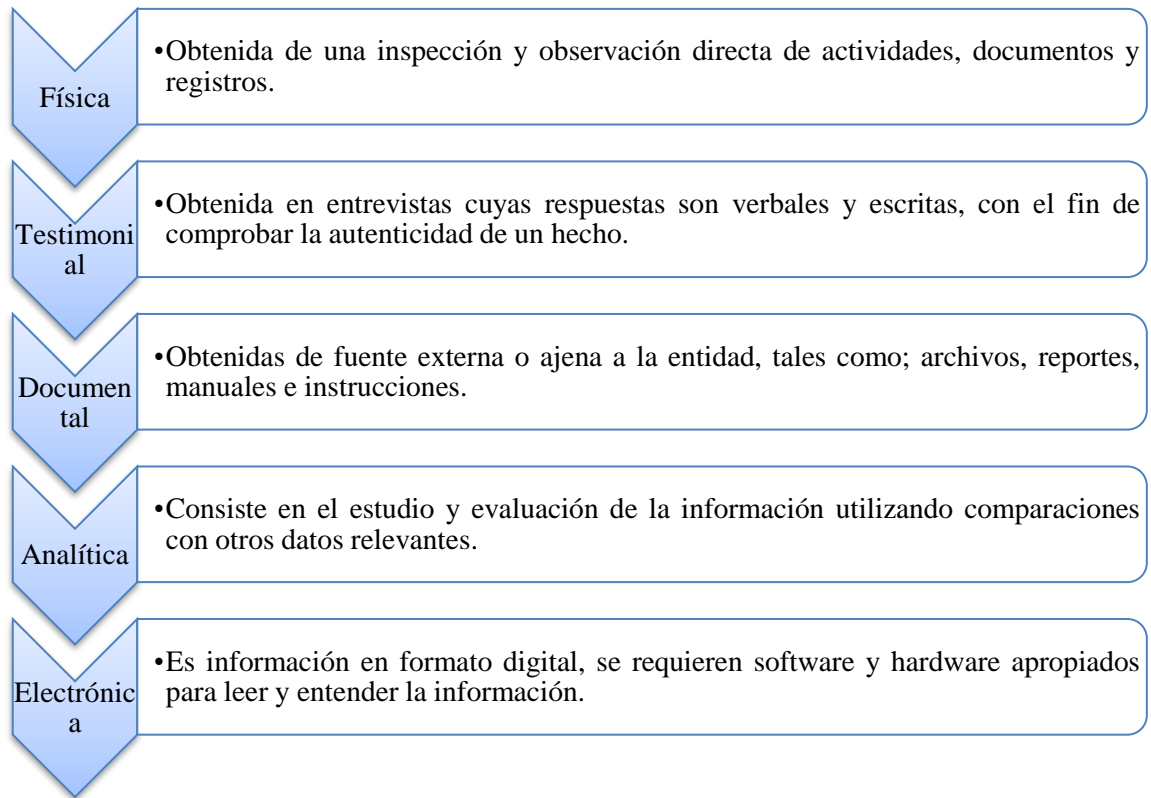


Ilustración 2-6: Tipos de evidencias en auditoría

Fuente: Cubero, 2019.

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

2.2.8.2 Características de la evidencia de Auditoría

Según Vásquez y Pinargote (2018, p. 44) señala las siguientes características de la evidencia en auditoría:

- ✓ Suficiente: Hace referencia a la cantidad de información obtenida por el auditor.
- ✓ Competente: La evidencia debe estar de acorde a la realidad, es decir deben ser de calidad y válidas.
- ✓ Confiable: Toda la información debe ser creíble y extraída de fuentes fidedignas.

2.2.9 Hallazgos de auditoría

Los hallazgos de auditoría es el producto obtenido durante el desarrollo del trabajo del auditor, son aquellas deficiencias que le llaman la atención y deben ser comunicadas a la entidad, ya que podrían tener un impacto negativo en las actividades y en el reporte de la información (Restrepo, 2018, p. 116).

En la opinión de Cubero (2019, p. 186) los hallazgos se utiliza para hacer énfasis en una situación deficiente y que tenga relevancia dentro de la entidad, mismas que son obtenidas mediante la aplicación de procedimientos y técnicas de auditoría.

2.2.9.1 Atributos de los hallazgos

Tabla 2-2: Atributos de los hallazgos

ATRIBUTO	DESCRIPCIÓN	SIGNIFICADO
Condición	Situaciones actuales encontradas.	Lo que es
Criterio	Unidades de medida o normas aplicables Ej. Las leyes y regulaciones políticas.	Lo que debe ser
Causa	Razones de desviación, determinar por qué la condición no cumple con el criterio.	Por qué ocurrió la condición
Efecto	Determinar los resultados de las consecuencias de la condición al no cumplir con el criterio.	Las consecuencias que genera las condiciones encontradas.

Fuente: Cubero, 2019.

2.2.10 Marcas de Auditoría

Las marcas de auditoría son símbolos utilizadas por el auditor para colocar en los papeles de trabajo y permiten al lector analizar y comprender fácilmente una auditoría (Gerencie, 2022).

Según Cubero (2019, p. 128) las marcas de auditoría son signos o símbolos utilizados por los auditores para identificar el tipo de procedimiento, tarea o pruebas realizadas durante la auditoría (p. 128) , tales como:

Tabla 2-3: Marcas de auditoría

Símbolo	Descripción
√	Revisado
Σ	Sumatoria total
@	Hallazgo
*	Evidencia

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

De acuerdo con las opiniones de los autores citados se llega a la conclusión que las marcas de auditoría son símbolos que utiliza el auditor para indicar los procedimientos que se han realizado durante el trabajo de auditoría.

2.2.11 Papeles de trabajo

Vásquez y Pinargote (2018, p. 34) señalan que los papeles de trabajo son todos los documentos realizados por el auditor con el fin de conversar las evidencias recolectadas durante el trabajo de auditoría.

Para la autora Palomino Julia, los papeles de trabajo es:

Un conjunto de documentos donde se incluye la información obtenida por el auditor durante el trabajo, así como los resultados de los procedimientos y técnicas de auditoría utilizados; los cuáles son el soporte y sustento de las recomendaciones, conclusiones, opiniones y observaciones contenidas en el informe correspondiente. (Palomino, 2021)

2.2.11.1 Características de los papeles de trabajo

Los papeles de trabajo según Cubero (2019, p. 124) deben tener las siguientes características según:

- ✓ Deben sustentar el programa de auditoría.
- ✓ Tener marcas, índices y referencias cruzadas con el programa de auditoría.
- ✓ Tener fechas y firmas de los responsables de la elaboración de los papeles de trabajo.
- ✓ Constantemente realizar revisiones por el supervisor del equipo de auditores.
- ✓ Estar completos para el apoyo a los hallazgos, conclusiones y recomendaciones.

2.2.11.2 *Objetivos de los papeles de trabajo*

Según Palomino (2021), los objetivos de los papeles de trabajo son:

- ✓ Permite el registro de las actividades que realiza el auditor de forma ordenada y detallada.
- ✓ Ser un documento de consulta y referencia en un futuro.
- ✓ Ser la base para rendición de informes.
- ✓ Facilitar al auditor la planeación, ejecución, supervisión de la auditoría.
- ✓ Ser una constancia del cumplimiento de los objetivos de auditoría.

Por su parte Cubero (2019, p. 124) señala los siguientes objetivos:

- ✓ Ser el fundamento para que el auditor prepare su informe de auditoría.
- ✓ Ser la fuente para la comprobación y explicación de las conclusiones, recomendaciones que se encuentran en el informe.
- ✓ Ser una evidencia de todo el trabajo realizado y de las decisiones.
- ✓ Facilitar la supervisión del trabajo de auditoría a una tercera persona.
- ✓ Constituir como una defensa ante posibles litigios en contra del auditor.

2.2.11.3 *Clasificación de los papeles de trabajo*

Según Cubero (2019, p. 126) los papeles de trabajo están organizados por dos tipos de archivos:

1. **Archivo permanente:** Hace referencia a información de interés, útil para realizar un examen como los antecedentes, base legal, normativa jurídica, contable, manual administrativo, entre otros; en otras palabras, es aquella información que no se altera con el tiempo.
2. **Archivo corriente:** Es la información obtenida durante el desarrollo de la auditoría este archivo agrupa toda la evidencia recopilada, algunos documentos que se encuentran incluidos son: cédulas sumarias, cédulas analíticas, cédulas de detalle, hoja de hallazgos, narrativas y cuestionarios de control interno.

2.2.12 Programa de auditoría

El programa de auditoría es considerado como un esquema que es elaborado con anticipación en él se detalla los procedimientos a seguir para realizar el trabajo de auditoría, su contenido debe ser sencillo y conciso (Cubero, 2019, p. 117).

Para (Rodríguez, 2023), un programa de auditoría es un documento que contiene de manera ordenada y lógica, cada procedimiento que se va a utilizar en la auditoría, su propósito es ser una guía durante el desarrollo del trabajo y de registro permanente de la labor realizada.

Por lo tanto, el programa de auditoría sirve como un esquema de orientación para el auditor durante el desarrollo de la auditoría.

2.2.12.1 Características del programa de auditoría

Las características principales que debe tener el programa de auditoría son:

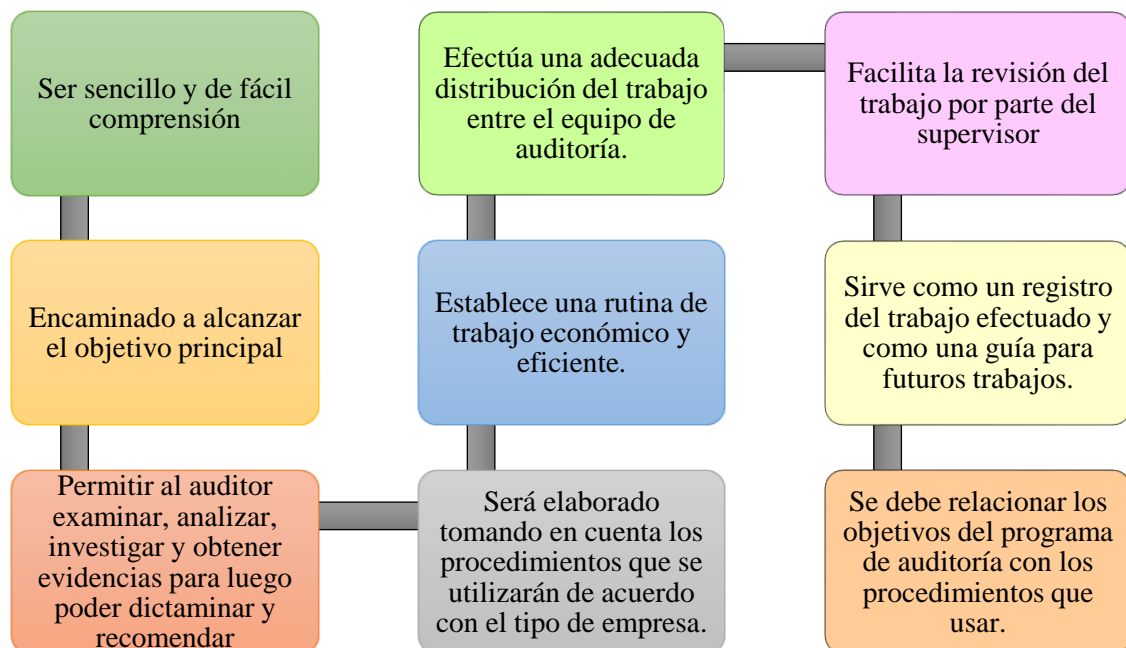


Ilustración 2-7: Características del programa de auditoría

Fuente: Cubero, 2019.

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

2.2.13 Pruebas de auditoría

Según el autor Teodoro Cubero:

Las pruebas de auditoría consisten en la selección de las técnicas y las herramientas más adecuadas de llevar a cabo, dentro de una serie de procedimientos de auditoría, a través de los cuales se espera obtener los elementos de juicio pertinentes para detectar, confirmar o delimitar las posibles incidencias o consecuencias que se pueden presentar en la organización. (Cubero, 2019, p. 119)

Las pruebas de auditoría se clasifican en dos:

✓ **Pruebas de cumplimiento**

Estas pruebas son diseñadas por el auditor con el fin de verificar si los riesgos internos y externos, la efectividad y el nivel de seguridad de los controles internos establecidos por la entidad auditada son efectivos y están siendo aplicados de forma correcta y funcionan adecuadamente, también se les conoce como pruebas de control. (Cubero, 2019, p. 119)

El auditor puede poner en práctica las pruebas de cumplimiento a través de los siguientes métodos:

- * Diagrama de flujo mediante el cual se identifica puntos débiles de control interno.
- * Cuestionarios de control interno.
- * Proceso descriptivo de las funciones que se desarrollan en la organización.

✓ **Pruebas sustantivas**

Estas pruebas permiten recolectar información precisa sobre la validez de las áreas o componentes, se lo realiza mediante indagaciones, opiniones de servidores, procedimientos analíticos, revisión y verificaciones documentos de respaldo, observaciones físicas y confirmaciones (Cubero, 2019, p. 120).

La finalidad de las pruebas sustantivas es comprobar la validez de las actividades realizadas, mediante la aplicación de procedimientos que se compruebe que todos los hechos económicos estén correctamente clasificados y registrados de manera adecuada y oportuna.

2.2.14 Control interno

Es un proceso diseñado e implementado por la junta de directores, administración y otro personal, para proporcionar seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos, con relación a la confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de leyes, normas y regulaciones aplicables a la entidad y la eficiencia y efectividad de las operaciones (Cubero, 2019, p. 44).

De acuerdo con Mantilla (2018, p. 7) el control interno son todas las acciones que toma la administración para planificar, organizar y dirigir las actividades suficientes para proveer confiabilidad de la información, lograr la consecución de los objetivos y metas, cumplir con regulaciones, políticas y leyes y el uso eficiente de los recursos.

De acuerdo con lo mencionado anteriormente, el control interno son procedimientos, planes implementados por la organización, con el fin de proporcionar seguridad, salvaguardar los recursos y que se cumpla con las políticas y con las metas establecidas.

2.2.14.1 Objetivos del control interno

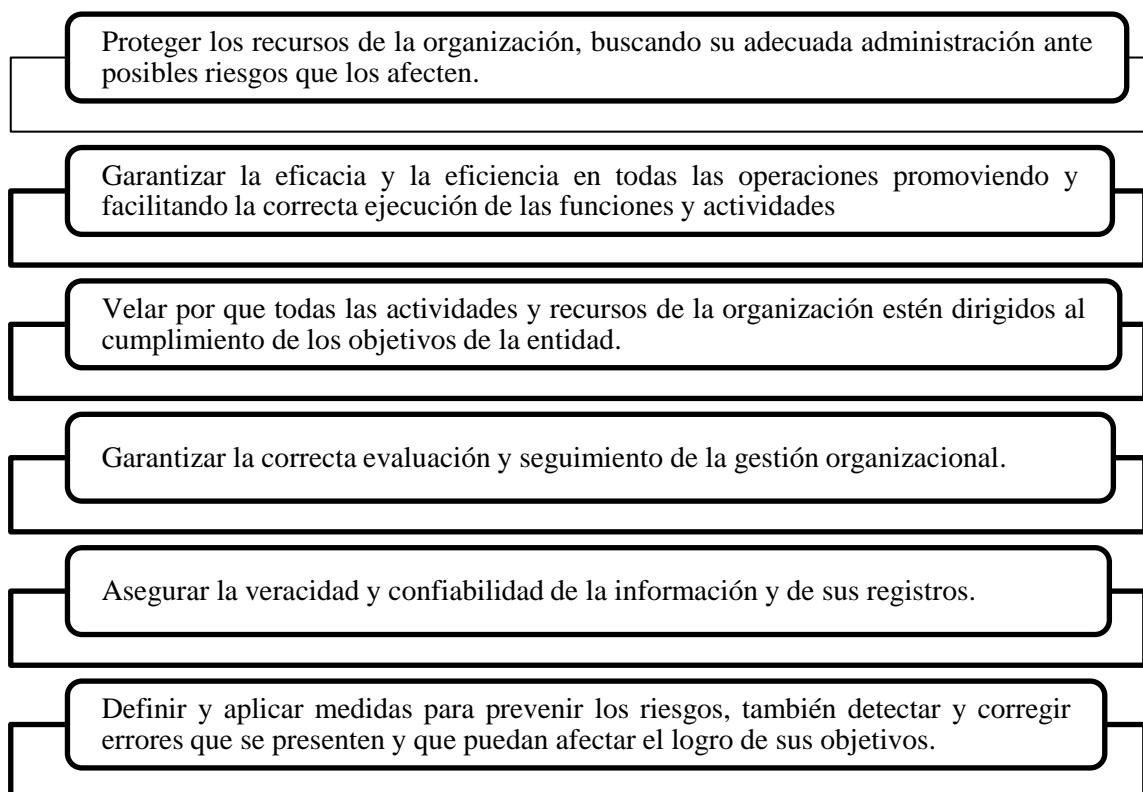


Ilustración 2-8: Objetivos del control interno

Fuente: Zuluaga, 2021.

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

2.2.15 Métodos de Evaluación de Control Interno

Según Santillana (2015), para realizar la evaluación de control interno, el auditor puede utilizar los siguientes métodos:

MÉTODO DESCRIPTIVO

Consiste en describir las actividades y procedimientos que el personal desarrolla en el departamento, área o proceso sujeto a auditoría.

MÉTODO GRÁFICO

Permite detectar con mayor facilidad las debilidades, mediante el uso de cuadros o gráficos y flujos de operaciones.

MÉTODO DE CUESTIONARIOS

Se incluye preguntas respecto a la operaciones y transacciones, las preguntas del cuestionario serán contestadas con Sí, No o N/A.

Ilustración 2-9: Métodos de evaluación de control interno

Fuente: Santillana, 2015.

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

2.2.16 Método COSO I

Conocido también como Informe COSO, fue publicado en 1992 por la Comisión Treadway, destinado para las organizaciones que necesitan evaluar y mejorar los sistemas de control interno.

COSO I es un proceso efectuado por el consejo administrativo, el directorio y el personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de nivel de seguridad razonable respecto al logro de los objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes, normas y regulaciones aplicables. (Auditor Moderno, 2017)

2.2.16.1 Componentes del COSO I

El modelo COSO I está conformado por los siguientes componentes:



Ilustración 2-10: Componentes del COSO I

Fuente: Auditor Moderno, 2017.

Ambiente de Control: Consiste en el establecimiento de un entorno que influya en las actividades, acciones y procedimientos para el funcionamiento de la entidad. Es el elemento base para los demás componentes del control interno, genera estructura y disciplina (Cubero, 2019, p. 48).

Evaluación de riesgos: Se trata de identificar, calificar y analizar los riesgos que podría generar un impacto en el logro de los objetivos de la organización; y establecer alternativas para mitigar los riesgos existentes en el entorno de la entidad (Cubero, 2019, p. 49).

Actividades de control: Consiste en los procesos, procedimientos y políticas que contribuyen a asegurar que las directrices administrativas se realicen adecuadamente. Las actividades de control son importantes ya que permite hacer las cosas bien y asegurar el cumplimiento de las metas y objetivos de la entidad (Cubero, 2019, p. 49).

Información y comunicación: Se trata de identificar, obtener y comunicar información necesaria con el fin de que personal de la entidad cumpla con todas sus responsabilidades. La información es muy importante de todos los niveles empresariales y ayudan a conseguir los objetivos, en todas las categorías: información financiera, operaciones y el cumplimiento normativo y legal (Cubero, 2019, p. 49).

Monitoreo: Se encarga de la evaluación continua o periódica del sistema de control interno, para verificar si los controles implementados están funcionando adecuadamente. Es decir,

permite identificar controles débiles, innecesarios o insuficientes; y, con la ayuda de la administración corregirlos y mejorarlos (Cubero, 2019, pp. 49-50).

2.2.17 Normas de Control Interno

Las Normas de Control Interno permite propiciar el fortalecimiento del sistema de control interno y mejorar la gestión pública, en relación con la protección de los patrimonios públicos y el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales. La norma de control interno está formada en base a método COSO I adoptada con el mismo componente, fue adoptada en nuestro país por la Contraloría General de Estado en el año 2002.

A continuación, se describe los siguientes componentes:

Tabla 2-4: Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado

Componentes	Normas de control interno
200 Ambiente de control	200-01 Integridad y valores éticos 200-02 Administración estratégica 200-03 Políticas y prácticas de talento humano 200-04 Estructura orgánica 200-05 Delegación de autoridad 200-06 Competencia profesional 200-07 Coordinación de acciones organizacionales 200-08 Adhesión a las políticas institucionales 200-09 Unidades de auditoría interna
300 Evaluación del Riesgo	300-01 Identificación y análisis de riesgos 300-02 Valoración de los riesgos 300-03 Respuesta al riesgo 300-04 Plan de mitigación de riesgos
400 Actividades de Control	400-01 Generales 401-01 Separación de funciones y rotación de labores 401-02 Autorización y aprobación de transacciones y operaciones 401-03 Revisión de procesos y operaciones 401-04 Supervisión 401-05 Documentación de respaldo y su archivo. 402 Administración financiera

	<p>402–01 Presupuesto – Responsabilidad del control</p> <p>402–02 Control previo al compromiso</p> <p>402–03 Control previo al devengo</p> <p>402–04 Control de la evaluación en la ejecución del presupuesto por resultados</p> <p>403 Tesorería</p> <p>403–01 Determinación y recaudación de los ingresos</p> <p>403–02 Constancia documental de la recaudación</p> <p>403–03 Especies valoradas</p> <p>403–04 Verificación de los ingresos</p> <p>403–05 Medidas de protección de las recaudaciones</p> <p>403–06 Cuentas corrientes bancarias</p> <p>403–07 Conciliaciones bancarias</p> <p>403–08 Control previo al pago</p> <p>403–09 Pagos a beneficiarios</p> <p>403–10 Cumplimiento de obligaciones</p> <p>403–11 Utilización del flujo de caja en la programación financiera</p> <p>403–12 Control y custodia de garantías</p> <p>403–13 Transferencia de fondos por medios electrónicos</p> <p>403–14 Inversiones financieras</p> <p>403–15 Inversiones financieras, control y verificación física.</p> <p>404 Deuda pública</p> <p>405 Contabilidad gubernamental</p> <p>406 Administración de bienes</p> <p>407 Administración de talento humano</p> <p>408 Administración de proyectos</p> <p>409 Gestión ambiental</p> <p>410 Tecnología de la información</p>
500 Información y Comunicación	<p>500–01 Controles sobre sistema de información</p> <p>500–02 Canales de comunicación abiertos</p>
600 Seguimiento	<p>600 – 01 Seguimiento continuo o en operación</p> <p>600 – 01 Evaluaciones periódicas</p>

Fuente: Contraloría General del Estado, 2014.

CAPÍTULO III

3. MARCO METODOLÓGICO

3.1 Enfoque de la investigación

El presente trabajo investigativo tendrá un enfoque mixto, puesto que el estudio que se va a realizar será mediante el uso de las variables de carácter cualitativa y cuantitativa, a continuación, se conceptualiza estas variables:

3.1.1 *Enfoque cualitativo*

Según Álvarez y Maldonado (2017) el enfoque de investigación cualitativa es aquel que permite entender las variables que intervienen en el proceso mediante la interpretación de los hechos, por ende, ayuda a definir preguntas para las entrevistas, encuestas entre otras.

El presente trabajo investigativo tiene un enfoque cualitativo porque al recolectar cierta información y evaluarlo, analizarlos e interpretarlos se obtiene como resultados un sin números de problemas que está perjudicando la gestión y administración de los recursos del GAD Parroquial Rural de General Proaño.

3.1.2 *Enfoque cuantitativo*

Es un enfoque de investigación cuantitativa debido a que los fenómenos a estudiar deben ser analizados a través del método estadístico. Aquí se recolecta la información que permite medir las variables contenidos en las hipótesis (Equipo Editorial, 2021).

Se toma en cuenta este enfoque debido a que se hará uso del manejo de los datos numéricos una vez realizadas las encuestas y estas serán analizadas y estudiadas a través de los métodos estadísticas.

3.2 Nivel de investigación

3.2.1 Investigación descriptiva

La investigación descriptiva permite la descripción de objetos o fenómenos sometidos a análisis con la finalidad de conocer los rasgos característicos que lo identifican a los mismo (Egg, 2017).

Se aplica esta investigación en el presente trabajo debido a que se realiza la visita a las instalaciones de la institución en la cual, se obtiene el conocimiento de cómo está estructurada el GAD Parroquial Rural de General Proaño y se obtiene la descripción del desarrollo de las actividades de cada funcionario en sus áreas laborales.

3.3 Diseño de la investigación

3.3.1 Investigación no experimental

La investigación no experimental, se realiza sin la manipulación de las variables en la cual, para su investigación se da a través de la observación a los fenómenos en su estado natural para luego analizarlos (Barcos y Jurado, 2022, p. 31).

3.4 Tipo de estudio

3.4.1 Investigación Documental

La investigación documental es aquella que permite la realización de marco teórico, a través de las fuentes bibliográficas que tengan relación con el tema planteada (Hipo, 2019).

De acuerdo con el concepto anterior, esta investigación se da en el momento que se realizas las respectivas investigaciones para la redacción del marco teórico, por otra parte, la investigación documental se aplicó cuando se realizó el análisis de ciertos documentos proporcionados por el GAD Parroquial Rural de General Proaño.

3.4.2 *Investigación del Campo*

La investigación del campo consiste en acercarse a las instalaciones de estudio una vez asegurada las técnicas específicas con fin de recopilar información relevante mediante la colaboración del personal y con esto tener conocimiento de como esta su administración (Ortiz, 2022).

3.5 Población y muestra

3.5.1 Población

La población es aquel grupo de elementos u objetos que están presto para un estudio, de acuerdo con el número de datos esta puede ser finita como infinito (Ludeña, 2021).

Tabla 3-1: Población de GADPR de General Proaño

CARGO	N° DE FUNCIONARIOS
Presidente	1
Vicepresidenta	1
Vocales	3
Técnico de planificación	1
Secretaria	1
Técnico civil	1
Técnico adulto mayor	1
Técnico especial de activos	1
Técnico visitas domiciliarias	1
Técnico de ganadería	1
TOTAL	12

Fuente: GADPR de General Proaño, 2022.

3.5.2 Muestra

Para Ludeña (2021) la muestra es una parte obtenidos de la población que se selecciona para realizar estudios y obtener resultados de manera representativa.

De acuerdo con la definición anterior, para el presente trabajo no se vio la necesidad de aplicar la muestra debido a que la población es relativamente pequeña, por ende, se trabajó con toda la población que conforma el GAD Parroquial Rural de General Proaño.

3.6 Métodos, técnicas e instrumentos de la investigación

3.6.1 Métodos

Los métodos que se utilizaran para el presente trabajo son:

3.6.1.1 Método deductivo

El método deductivo, va desde la parte general para llegar a conclusiones particulares (Ortiz, 2022).

En base al concepto, en el presente trabajo investigativo se aplicó el método deductivo debido a que se realizó una investigación sobre las leyes, normas, reglamentos, políticas, que son aplicables al GAD Parroquial Rural de General Proaño, de esta manera se detectan ciertos problemas y se proponen soluciones.

3.6.1.2 Método inductivo

Se aplica el método inductivo, debido a que se realiza un análisis de las actividades que desarrolla el GAD Parroquial de General Proaño, con el fin de conseguir información relevante, que permita la obtención de evidencias y con esto poder llegar a una conclusión de carácter general (Ortiz, 2022).

3.6.2 Técnicas

Las técnicas que se usaron en este proyecto de investigación son los siguientes:

3.6.2.1 La Observación

Se empleó esta técnica desde el momento que se hizo diferentes visitas al GADPR de General Proaño, en donde se observó sus instalaciones, el desempeño laboral de cada funcionario, se verificó cómo y en qué fueron utilizados los recursos públicos y si las operaciones se hacen de manera eficiente y eficaz.

3.6.2.2 Las encuestas

Se hizo uso de esta técnica con el fin de obtener información relevante a través de la aplicación de los cuestionarios de pregunta al personal del GADPR de General Proaño relacionadas con el manejo de la institución, el ambiente de trabajo y que dificultades presentan ante el cumplimiento de sus labores, entre otras.

3.6.2.3 Las Entrevistas

Esta técnica fue aplicada con el propósito de conocer las opiniones de los diferentes puestos de trabajo, de esta manera tener claro que actividades realizan cada uno de los funcionarios dentro de la institución, y con esto se pudo recolectar información que permite el buen desarrollo de investigación.

3.6.3 Instrumentos

3.6.3.1 Guía de observación

Este instrumento permitió ir evaluando cada uno del proceso de uso y aplicación de los recursos públicos, que se dieron en el transcurso del periodo, donde se fueron registrando cada uno de esto en cuanto se obtuvo la información.

3.6.3.2 Cuestionario

Con este Instrumento se pudo obtener información verídica que permitió la detección de los problemas que existían en la institución, para esto se enfocó en realizar las preguntas de manera cerradas.

CAPÍTULO IV

4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 Encuestas

Una vez elaborado las encuestas se procedió a encuestar a los funcionarios del GADPR de General Proaño y con esto se realiza la respectiva tabulación, análisis e interpretación de los resultados obtenidos.

1. ¿Conoce Usted, si anteriormente han realizado una Auditoría de Gestión al GADPR de General Proaño?

Tabla 4-1: Aplicación de auditoría de gestión

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJES
SI	5	42%
NO	7	58%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuestas, 2023.

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

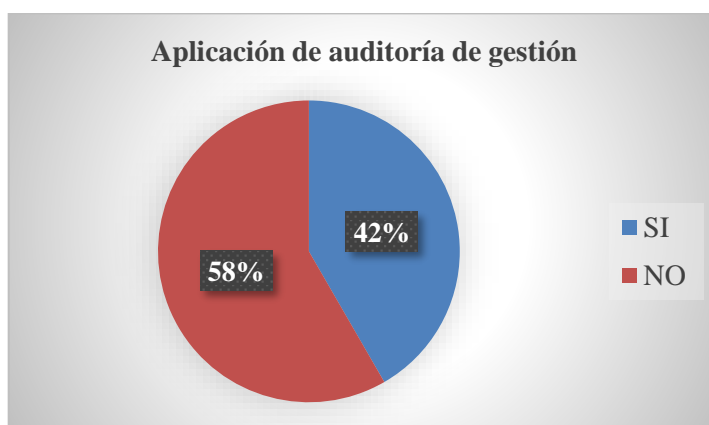


Ilustración 4-1: Aplicación de auditoría de gestión

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

Análisis: Según los resultados obtenidos de las encuestas realizadas, el 58% de los funcionarios respondieron que anteriormente no se ha aplicado una auditoría de gestión al GADPR de General Proaño, mientras que el 42% de los funcionarios restantes aseguran que si se realizó una auditoría de gestión en años anteriores. Por lo que, se ve la necesidad de realizar una auditoría de gestión al Gobierno Autónomo descentralizado Parroquial Rural de General Proaño

con el fin de verificar la administración de los recursos públicos y medir el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales.

2. ¿Conoce usted, si El GADPR de General Proaño cuenta con un plan estratégico que incluya misión, visión y objetivos institucionales?

Tabla 4-2: Existencia de un Plan estratégico

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJES
SI	9	75%
NO	3	25%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuestas, 2023.

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

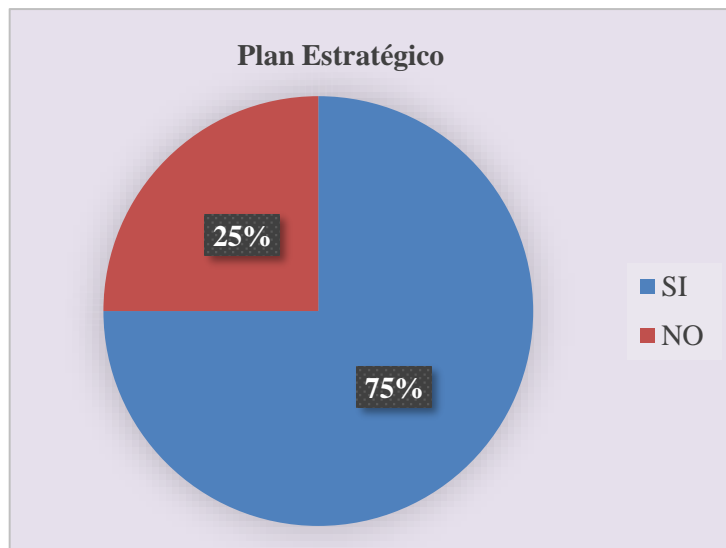


Ilustración 4-2: Existencia de un plan estratégico

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

Análisis: Los resultados obtenidos de las encuestas aplicadas arrojan que, el 75% de los funcionarios tienen conocimiento del plan estratégico donde están incluidos tanto la misión, visión y los objetivos institucionales, y tan solo el 25% del personal desconocen dicho plan. Se verifica que existen funcionarios que desconocen de la existencia del plan estratégico institucional, esto debido a la falta de la socialización por parte de la autoridad competente hacia los funcionarios administrativos y operativos que forman parte de la institución.

3. ¿Considera usted que en el GADPR de General Proaño se estén cumpliendo con eficiencia y eficacia las metas y objetivos institucionales?

Tabla 4-3: Cumplimiento de metas y objetivos institucionales

RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJES
SI	9	75%
NO	3	25%
TOTAL	12	100%

Fuente: encuesta, 2023.

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

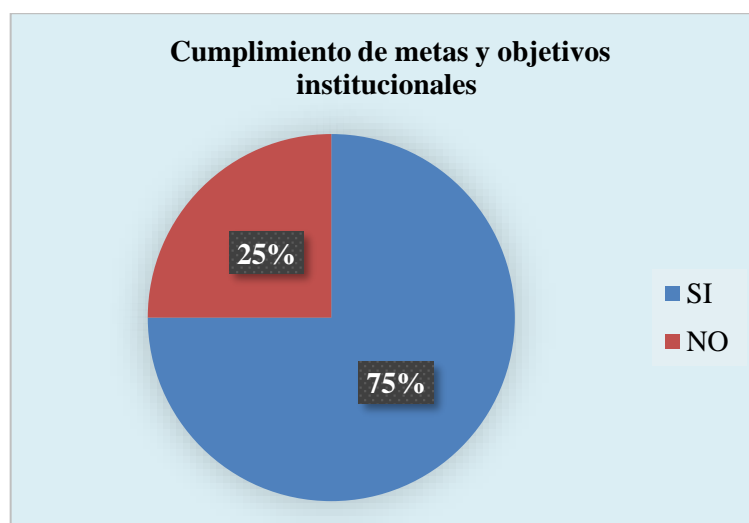


Ilustración 4-3: Cumplimiento de metas y objetivos institucionales

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

Análisis: De acuerdo con las encuestas aplicadas se puede observar que el 75% del personal del GAD parroquial en estudio, consideran que se cumple con eficiencia y eficacia las metas y objetivos institucionales, mientras que el 25% del personal responden que no existen el cumplimiento cabal de los objetivos institucionales. Es decir que, la mayor parte de los funcionarios mencionan que en el GADPR de General Proaño si se cumplen de manera eficiente con las metas y objetivos institucionales, lo cual este cumplimiento ayuda a conocer el propósito que tiene la institución.

4. ¿Cree usted, que el ambiente de trabajo dentro del GADPR de General Proaño es adecuado?

Tabla 4-4: Ambiente de trabajo

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJES
SI	8	67%
NO	4	33%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta,2023.

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

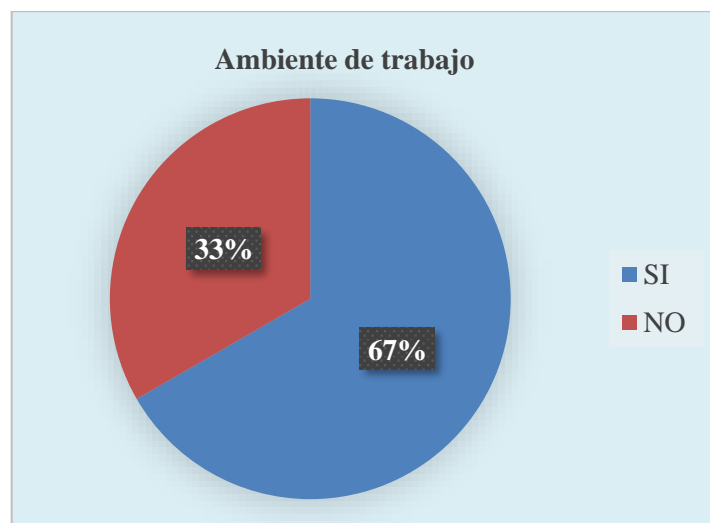


Ilustración 4-4: Ambiente de trabajo

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

Análisis: Según con los resultados obtenidos de la realización de las encuestas se puede observar que el 67% de los encuestados manifiestan que el ambiente de trabajo es adecuado, lo que esto permite una buena convivencia en el lugar de trabajo y esto ayuda a los funcionarios desenvolver mejor y ser productivos en sus actividades diarias para el progreso de la institución; mientras, que el 33% responde lo contrario.

5. ¿Usted, considera que el espacio físico donde desarrolla sus actividades diarias es apropiado?

Tabla 4-5: Espacio físico apropiado

RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJES
SI	8	67%
NO	4	33%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta, 2023.

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

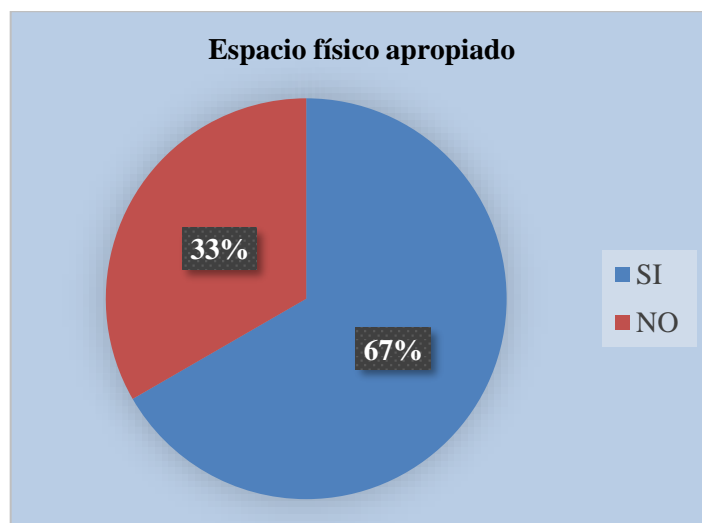


Ilustración 4-5: Espacio físico apropiado

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

Análisis: El 67% de los encuestados mencionan que, el espacio físico donde laboran los funcionarios es apropiado, ya que les permite cumplir con sus actividades diarias de la mejor manera por el bien de la institución; mientras que para el 33% restantes el espacio donde laboran no es la más adecuado.

6. ¿Considera usted, que en el GADPR de General Proaño la estructura organizacional está bien definida?

Tabla 4-6: Estructura organizacional

RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJES
SI	8	67%
NO	4	33%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta, 2023.

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.



Ilustración 4-6: Estructura organizacional

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

Análisis: De los resultados obtenidos de las encuestas aplicadas, el 67% del personal comentan que la estructura organizacional está bien definida, y el 33% del personal restante menciona que en el GADPR de General Proaño la estructura organizacional no está definida de manera correcta.

Para poder alcanzar de la mejor manera las metas y objetivo institucionales se debería contar con una buena estructura organizacional, debido a que esto permite que los funcionarios trabajen juntos dentro de sus funciones individuales y conocen como debe fluir la información entre los niveles de la institución.

7. ¿Conoce usted, si el GAD Parroquial Rural de General Proaño, cuenta con un manual de procedimientos para el reclutamiento y selección del personal?

Tabla 4-7: Manual de procedimiento de reclutamiento

RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJES
SI	1	8%
NO	11	92%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta, 2023.

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

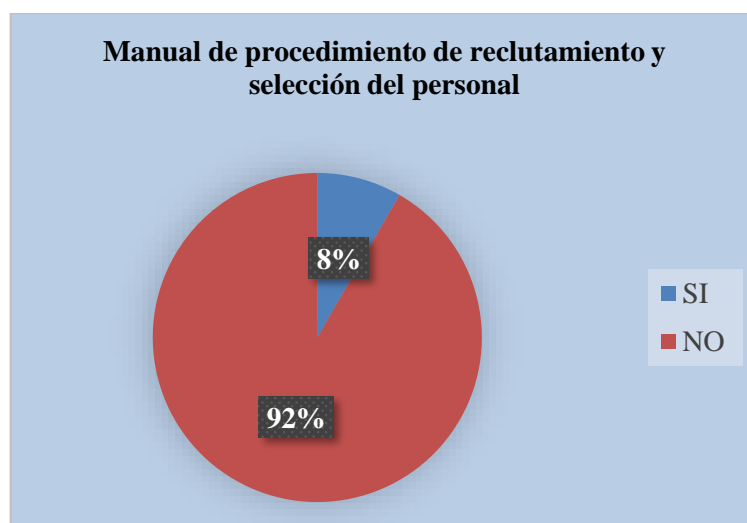


Ilustración 4-7: Manual de procedimiento

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

Análisis: Como se puede observar, al realizar la encuesta se determinó que el 92% de los funcionarios mencionan que no existen un manual de procedimientos y selección del personal, a pesar de que es de gran importancia para contratar a funcionarios aptos para los puestos de trabajos requeridos; mientras, que el 8% restantes responden que si existe dicho manual.

8. ¿El GADPR de General Proaño cuenta con un reloj biométrico para el control de asistencia del personal?

Tabla 4-8: Existencia de reloj biométrico

RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	12	100%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta, 2023.

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.



Ilustración 4-8: Existencia de reloj Biométrico

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

Análisis: Según los resultados obtenidos, el 100% de funcionarios mencionan que en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de General Proaño no existen un reloj biométrico, donde se pueda controlar las horas de ingreso y salida de los funcionarios, sin embargo, según las encuestas el registro de asistencia lo realizan de forma manual.

9. ¿En el GADPR de General Proaño, existen programas de capacitación continua para el personal?

Tabla 4-9: Programa de capacitación continua

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	7	58%
NO	5	42%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta, 2023.

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

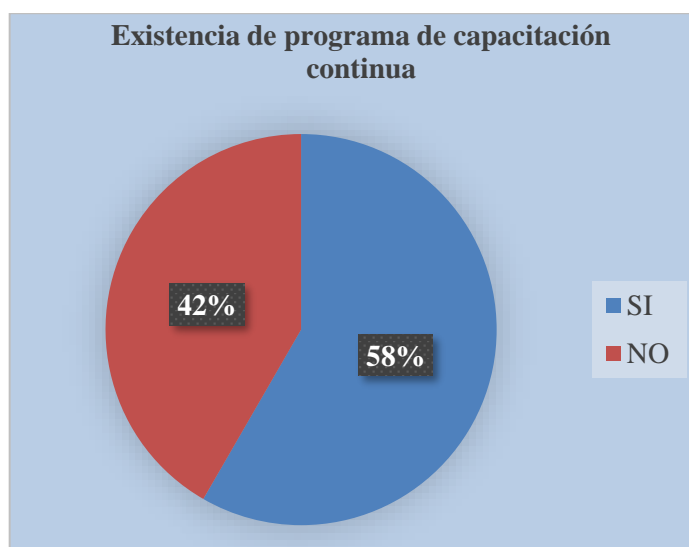


Ilustración 4-9: Programa de capacitación continua

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

Análisis: En base a las encuestas realizadas en el GADPR de General Proaño se puede observar que el 58% de los funcionarios comentan que, si existe el programa de capacitación, pero hay un 42% que manifiestan lo contrario; al no existir capacitaciones hace que no estén actualizados en cada uno de sus puestos de trabajo y esto puede afectar rotundamente el desempeño de sus actividades diarias y con ello no logran alcanzar de manera correcta el objetivo.

10. ¿En el GADPR de General Proaño se realizan evaluaciones periódicas del desempeño al personal?

Tabla 4-10: Evaluación de desempeño al personal

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	7	58%
NO	5	42%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta, 2023.

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

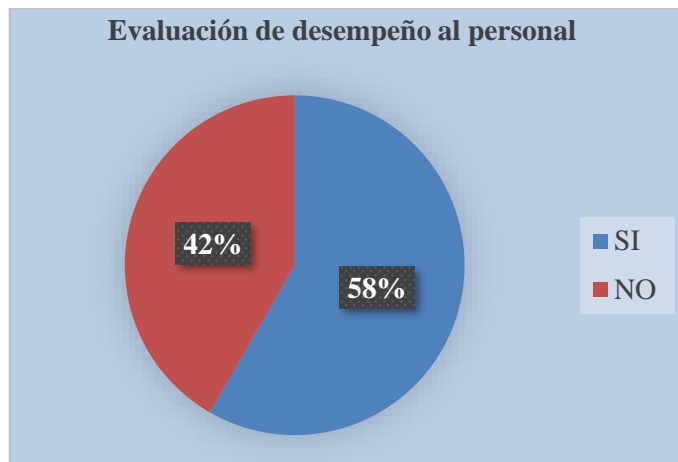


Ilustración 4-10: Evaluación de desempeño al personal

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

Análisis: El 58% de los funcionarios encuestados comentaron que, si se han realizados evaluaciones de desempeño en el GAD Parroquial, pero existen un porcentaje de 42% que respondieron que no se ha realizado ningún tipo de evaluaciones.

Realizar las evaluaciones a todos los funcionarios del GADPR de General Proaño es muy importante, por lo que esto permite verificar las deficiencias de cada uno de ellos, y, por ende, ayuda a corregir los errores cometidos en las tareas asignadas.

11. ¿Sabe usted, si existen indicadores de gestión que evalué cada uno de los procesos en el GADPR de General Proaño?

Tabla 4-11: Indicadores de gestión

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	33%
NO	8	67%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta, 2023.

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

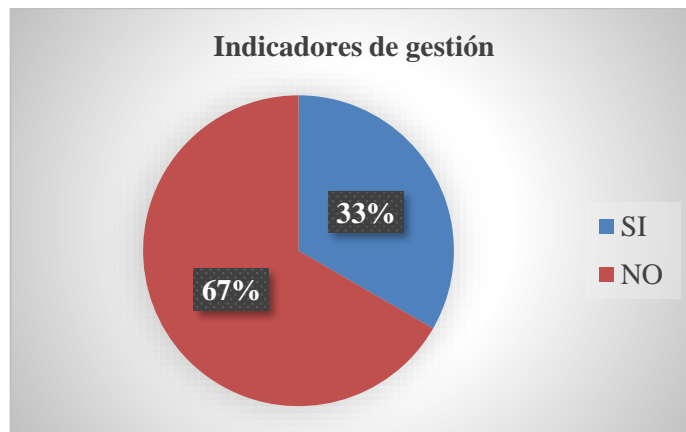


Ilustración 4-11: Indicadores de gestión

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

Análisis: Al realizar las encuestas al personal del GADPR de General Proaño se pudo determinar que el 67% de los funcionarios no tienen conocimiento de la existencia de Indicadores de Gestión que evalué cada proceso; sin embargo, debería existir estos indicadores debido a que permite medir la administración de los recursos institucionales; pero el 33% de personal restante nos recalcan que si existen estos indicadores.

12. ¿Conoce usted, si en el GADPR de General Proaño se cuenta con un manual de funciones que les permita conocer al funcionario de forma clara y precisa los deberes y responsabilidades de los diferentes puestos de trabajos?

Tabla 4-12: Existencia de manual de funciones

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJES
SI	1	8%
NO	11	92%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta, 2023.

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.



Ilustración 4-12: Existencia de Manual de Funciones

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

Análisis: Como se puede observar el 92% de los funcionarios tienen desconocimiento de la existencia de un manual de funciones; mientras, que el 8% mencionan que si conocen dicho manual.

De acuerdo con los resultados obtenidos, en el GAD parroquial debería existir un manual de funciones debido a que esto permite a que el personal tenga conocimiento de forma clara cuáles son sus obligaciones y responsabilidades en sus puestos de trabajo, y si este manual existiese debería ser socializado por el personal encargado.

4.2 Marco propositivo

4.2.1 Título

Auditoría De Gestión Al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural De General Proaño, Periodo 2022.

4.2.2 Contenido de la propuesta

Se realiza la Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de General Proaño, Periodo 2022, con el propósito de medir la gestión y administración los recursos públicos, el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales y verificar el nivel de cumplimiento de eficiencia, eficacia, economía, ética, y ecológica con la que se desarrollan las actividades institucionales.

Para realizar la auditoría de gestión se aplicarán las diferentes fases de proceso de auditoría, el Método COSO I que está integrado por los cinco componentes, tales como, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y seguimiento, con la finalidad de medir el nivel de riesgo y confianza se aplicará un cuestionario por cada componente ya que, esto permite conocer las debilidades existentes en la institución, para obtener resultados favorables se realizarán evaluaciones y análisis siguiendo ciertas normativas y leyes con la que trabajan los GADS Parroquiales, de igual manera se emite un informe con las respectivas conclusiones y recomendaciones de los hallazgos detectados, esto, con el fin de contribuir en el mejoramiento de la administración institucional.

Metodología considerada para la auditoría de gestión.

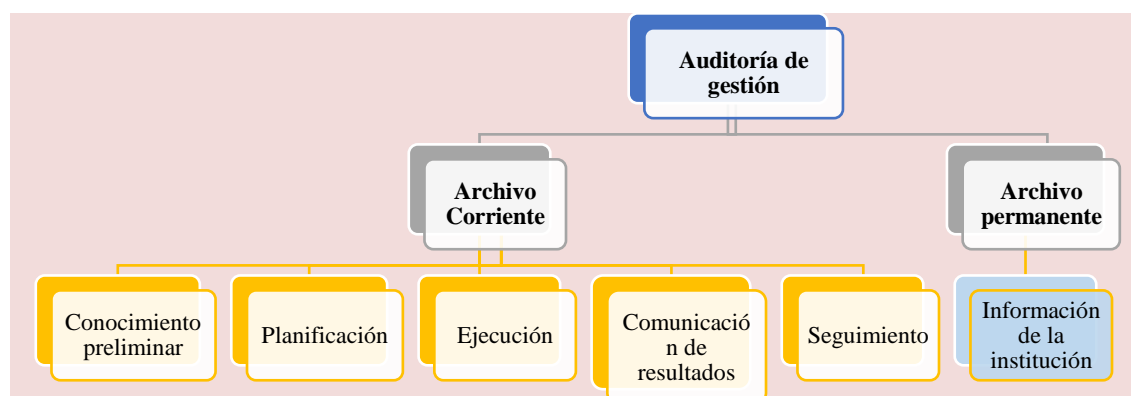


Ilustración 4-13: Contenido de la propuesta

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

ARCHIVO PERMANENTE



INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

INSTITUCIÓN	Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural De General Proaño.
REPRESENTANTE	ING. Marco Vinicio Jaramillo Moncayo
DIRECCIÓN	Vía Guamote
NATURALEZA DEL TRABAJO	Auditoría de Gestión
PERÍODO	2022
PÁGINA WEB	https://gadgeneralproano.gob.ec/


EQUIPO DE TRABAJO

CARGO	NÓMINA	REF.
SUPERVISOR	Ing. Victoria Renata Ojeda Silva	VROS
	Ing. Norma de Rocío Toledo Castillo	NRTC
AUDITORA	Srta. Elvia Margarita Lucero Lucero	EMLL

Fuente: GADPR de General Proaño, 2023.

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	10/05/2023
Revisado por:	VROS/ RT	Fecha:	10/05/2023


	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE	IAP 1/1
---	--	------------------------------

FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Índice de archivo permanente

Índice	Ref.
ARCHIVO PERMANENTE	AP
INDICE DE ARCHIVO PERMANENTE	IAP
INFORMACIÓN GENERAL DE LA INSTITUCIÓN	IGI
HOJA DE MARCAS	HM
HOJA DE REFERENCIAS	HR
CARTA DE PRESENTACIÓN	CP
CONTRATO DE AUDITORÍA	CA
ORDEN DE TRABAJO	OT
NOTIFICACION DE INICIO DE LA AUDITORÍA	N/IA
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN	M/P

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	10/05/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	15/05/2023

	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 INFORMACIÓN GENERAL DE LA INSTITUCIÓN	IGI 1/3
---	---	------------------------------

RESEÑA HISTÓRICA

La parroquia “General Proaño” anteriormente conocido con el Nombre Barahona, fue una de las ocho parroquias que conforman el cantón Morona; obtuvo el nombre de General Proaño debido a la llegada a Macas de un General Víctor Manuel Proaño que fue desterrado por el gobierno de Gabriel García Moreno. Durante su vida se dedicó a explorar los territorios y sabía mucho de geografía, lo que le permitía realizar los planos en las zonas recorridas.

General Proaño fue creado, mediante el registro oficial_No_607, el dos de abril de 1928, durante el Gobierno de doctor Isidro Ayora. En el orden de creación en el cantón Morona es la tercera parroquia que forma parte de este cantón mediante el registro oficial No 172 del 2 de marzo de 1941, con el número de RUC 146001513000.

En esta parroquia como uno de hechos históricos importantes, se implementó la escuela fiscal pública Facundo Bayas en el centro de la Parroquia en el año 1982.

Localización: La Parroquia General Proaño se encuentra ubicada en la Provincia de Morona Santiago, Cantón Morona, Región Amazónica Ecuatoriana, al Norte de la Capital Provincial Macas a una distancia de 4.3 km desde la cabecera cantonal.

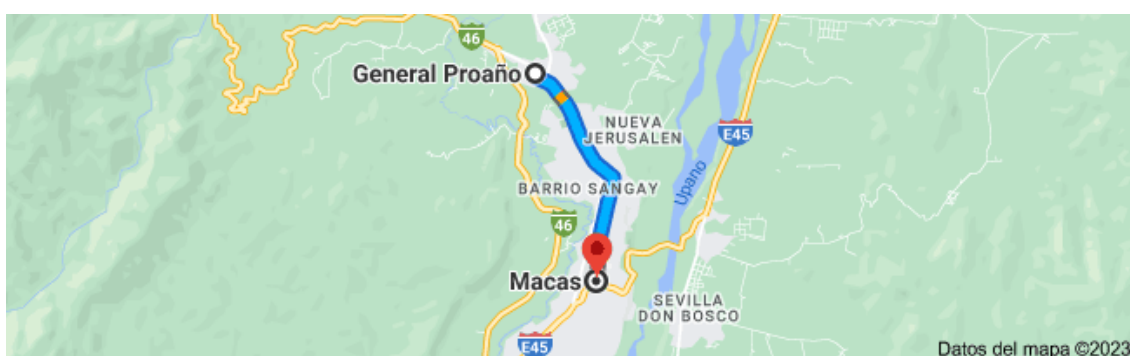



Ilustración 4-14: Ubicación geográfica

Fuente: GADPR de General Proaño, 2023.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	10/05/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	15/05/2023

	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 INFORMACIÓN GENERAL DE LA INSTITUCIÓN	IGA 2/3
---	---	------------------------------

Límites geográficos:

Al Norte, con la Parroquia San Isidro

Al sur, con la Parroquia urbana Macas

Al este, con el Rio Upano que lo separa de la Parroquia de Sevilla Don Bosco

Al oeste, con la Parroquia Alshi (9 de octubre).

La Parroquia General Proaño es una de la parroquia más pequeña del cantón Morona con una extensión de 6.807,95 hectáreas que equivale a 68,08 Km² lo cual, representa el 1,46% del territorio cantonal.

Datos relevantes:

La altitud promedio es de 1000 m.s.n.m. con una máxima de 1800 m.s.n.m. hacia el Oeste del territorio y una mínima de 1000 m.s.n.m. al Este. Por otro lado, el grupo étnico predominante en la parroquia es el mestizaje que acoge al 80,65% de la población total. Así mismo, la población se concentra en la cabecera parroquial y a la dinámica poblacional se presenta con movimientos centro-periferia-centro en sus actividades cotidianas.


Las relaciones socioeconómicas externas se dan a lo largo de la vía Macas-Riobamba y la vía Macas-Proaño San Isidro, a través de esta última se da una fuerte dependencia con la ciudad de Macas.

Base legal:

El GAD Parroquial de General Proaño es regido por la siguiente base legal:

- Constitución de la República del Ecuador
- Código Orgánico del Coordinación Territorial Descentralizado Autonomía COOTAD
- Código del Trabajo
- Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP)
- Ley Orgánica de sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCIP)

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	10/05/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	15/05/2023

	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 INFORMACIÓN GENERAL DE LA INSTITUCIÓN	IGA 3/3
---	---	------------------------------

- Ley Orgánica de Servicios Públicos (LOSEP)
- Ley Orgánica de Contraloría General del Estado
- Ley orgánica del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social (CPCCS)
- Ley de Seguridad Social
- Reglamento General a la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP)
- Reglamento General a la Ley Orgánica de sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCP)
- Reglamento a la Ley Orgánica de Garantías Jurisdiccionales y Control Constitucional (LOGJCC).
- Reglamento a la Ley Orgánica de Servicios Públicos (LOSEP).
- Reglamento a la Ley Orgánica de Contraloría General del Estado
- Estatutos de Régimen Jurídico de la Administración de la Función Ejecutiva.


Organigrama estructural de GADPR General Proaño



Ilustración 4-15: Organigrama Estructural de GADPR de General Proaño

Fuente: GADPR de General Proaño, 2023.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	10/05/2023
Revisado por:	VROS/RT	Fecha:	15/05/2023

	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 MISIÓN, VISIÓN Y OBJETIVO DE LA INSTITUCIÓN	MVOI 1/1
---	---	-------------------------------

MISIÓN

Liderar y articular procesos de desarrollo a nivel Parroquial. Promover y ejecutar políticas públicas de desarrollo sustentable establecidas en la Constitución de la Republica en el plan de desarrollo parroquial, y en el plan de ordenamiento parroquial, que responda a las necesidades de hombre y mujeres de la circunscripción territorial que se han propuesto cumplir en la parroquia para conseguir una mejor calidad de vida en la participación de los actores internos y externos.


VISIÓN

General Proaño para el 2023, es una parroquia incluyente y equitativa conformando un territorio interconectando y funcional; basado en la planificación desde sus comunidades que se benefician de la conservación y protección de su medio ambiente, con acceso a los servicios públicos y sociales, con actividades económicas que promueven bienestar a su población. Los actores sociales son capacitados, participan y son cogestores activos del desarrollo parroquial.

OBJETIVOS


- Actualizar el plan de ordenamiento territorial.
- Implementar un sistema de participación ciudadana conforme a la normativa vigente.
- Vigilar las obras y fiscalizar toda intervención de un diferente nivel de gobierno en nuestra jurisdicción.
- Fomentar el desarrollo económico mediante propuestas que aporten mejores oportunidades para los emprendimientos de los productores de la localidad.
- Promover y patrocinar la cultura local.
- Atender a los grupos de atención prioritaria mediante actividades acordes a las necesidades que mantienen en temas de intergeneracionales, genero, interculturalidad, discapacitados, movilidad humana, etc.
- Incentivar el cuidado ambiental mediante acciones de capacitaciones y talleres para la población estudiantil. Reciclaje, artesanías, clasificación de desechos sólidos.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	10/05/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	15/05/2023

	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 HOJA DE MARCAS	HM 1/1
---	--	-------------------------

MARCAS	SIGNIFICADO
Σ	Sumatoria
√	Revisado
√√	Confirmado
@	Hallazgos
D	Debilidad
€	Evidencias
≠	Inexistencia de documentos
©	Comentarios
¥	Sustentado con evidencias
∞	Observación
×	Cálculos verificados en libros
Å	Archivo en Orden
∅	Incumplimiento de la normativa y reglamentos

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	11/05/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	15/05/2023

	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 HOJA DE REFERENCIAS	H/R 1/2
---	---	------------------------------

N°	SIGNIFICADO	ABREVIATURA
1	Archivo permanente	A/C
2	Información General de la Institución	IGI
3	Hoja de marcas	HM
4	Hoja de referencias	MF
5	Programa de auditoría	PA
6	Notificación de inicio de auditoría	N/IA
7	Orden de trabajo	C/T
8	Carta de presentación	C/P
9	Contrato de trabajo	C/T
10	Memorando de planificación	M/P
11	Visita preliminar	V/P
12	Entrevista al presidente y secretaria tesorera.	E/PS
13	Análisis FODA	A/FODA
14	Matriz de correlación	MC
15	Perfil estratégico interno y externo	PE/IE
16	Cuestionario de control interno mediante coso i	C/CI
17	Informe de control interno	ICI
18	Evaluación de poa	E/POA
19	Indicadores de gestión	IG
20	Hoja de hallazgo	HH
21	Notificación de cierre de auditoría de gestión	NC/AG
22	Informe de auditoría de gestión	IAG
23	Acta de conferencia de comunicación de resultados	AC/CR

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	11/05/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	15/05/2023

ARCHIVO CORRIENTE



INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

INSTITUCIÓN	Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural De General Proaño.
REPRESENTANTE	ING. Marco Vinicio Jaramillo Moncayo
DIRECCIÓN	Vía Guamote
NATURALEZA DEL TRABAJO	Auditoría de Gestión
PERÍODO	2022
PÁGINA WEB	https://gadgeneralproano.gob.ec/


EQUIPO DE TRABAJO

CARGO	NÓMINA	REF.
SUPERVISORA	Ing. Victoria Renata Ojeda Silva	VROS
AUDITORA	Srta. Elvia Margarita Lucero Lucero	EMLL

Fuente: GADPR de General Proaño, 2023.

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	11/05/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	15/05/2023

	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 PROGRAMA DE AUDITORÍA	P/A 1/2
---	---	--------------------------

Fase II: Planificación específica

Objetivo general


Obtener información preliminar de gobierno autónomo descentralizado parroquial rural de General Proaño, a través de las visitas con el propósito de realizar una adecuada planificación y ejecución de la auditoría de gestión.

Objetivo específico


Visitar a la institución para recolectar información necesaria mediante la aplicación de las herramientas de auditoría tales como, encuestas, entrevistas al personal de GAD Parroquial Rural de General Proaño lo cual permite un conocimiento previo en el desarrollo de las actividades.

Índice de Archivo Corriente

N°	Procedimiento	Red P/T	Elaborado por	Fecha
FASE I: PLANIFICACION PRELIMINAR				
1	Elabore archivo permanente	A/C	LLEM	10/05/2023
2	Información general de la institución		LLEM	10/05/2023
3	Hoja de marcas		LLEM	11/05/2023
4	Hoja de referencias		LLEM	11/05/2023
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA				
5	Realice el Programa de Auditoría	PA	LLEM	12/05/2023
6	Realice la notificación de inicio de auditoría	N/IA	LLEM	12/05/2023
7	Desarrolle la orden de trabajo	C/T	LLEM	12/05/2023
8	Elabore la carta de presentación	C/P	LLEM	16/05/2023
9	Elabore el contrato de trabajo	C/T	LLEM	16/05/2023
10	Desarrolle el Memorando de planificación	M/P	LLEM	18/05/2023

		GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 PROGRAMA DE AUDITORÍA		P/A 2/2
11	Realice la visita preliminar	V/P	LLEM	22/05/2023
12	Realice la entrevista al presidente y secretaria tesorera.	M/A	LLEM	24/05/2023
FASE III: EJECUCIÓN				
13	Realice el Análisis FODA	A/FOD A	LLEM	25/05/2023
14	Determine la Matriz de correlación	MC	LLEM	26/05/2023
15	Elabore el Perfil estratégico interno y externo	PE/IE	LLEM	29/05/2023
16	Realice el cuestionario de control interno	CCI	LLEM	01/06/2023
17	Evaluar el cuestionario de control interno mediante COSO I	C/CI	LLEM	06/06/2023
18	Realice el informe de control interno	ICI	LLEM	09/06/2023
19	Realice la Evaluación de POA	E/POA	LLEM	12/06/2023
20	Indicadores de gestión	IG	LLEM	19/06/2023
21	Hoja de hallazgo	HH	LLEM	26/06/2023
FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS				
22	Notificación de cierre de auditoría de gestión	NC/AG	LLEM	03/07/2023
23	Informe de auditoría de gestión	IAG	LLEM	07/07/2023
24	Acta de conferencia de comunicación de resultados	AC/CR	LLEM	12/07/2023

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	12/05/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	15/05/2023

	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA	N/IA 1/1
---	---	---------------------------

General Proaño 12 de mayo de 2023

Ingeniero

Marco Vinicio Jaramillo Moncayo

PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL DE GENERAL PROAÑO

Presente:

De mi consideración:

Por medio del presente reciba un cordial saludo y deseando éxitos en sus funciones y actividades diarias, me dirijo a usted con la finalidad de notificar el inicio de la Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de General Proaño, periodo 2022, con el fin de medir la gestión y administración de los recursos Públicos, a la vez establecer el grado del cumplimiento de los objetivos institucionales y determinar el nivel de eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología con las que se desempeñan en las actividades institucionales.


De ante mano anticipo mi agradecimiento, por la atención que dispone al presente.

Atentamente,

Srta. Lucero Elvia

Auditora

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	12/05/2023
Revisado por:	VR0S/NRTC	Fecha:	15/05//2023

	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 ORDEN DE TRABAJO	O/T 1/1
---	--	--------------------------

ORDEN DE TRABAJO 01

General Proaño, 12 de mayo de 2023

Señorita

Lucero Elvia

AUDITORA DE LA FIRMA MLL

Presente. -

De mis consideraciones:

El presente documento tiene como finalidad de informar sobre el inicio de desarrollo de Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo descentralizado parroquial Rural de General Proaño, en el periodo comprendido de 1 de enero al 31 de diciembre del 2022, para lo cual se dispone de 43 días laborables, encaminado al cumplimiento del siguiente objetivo.


Realizar la auditoría de gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de General Proaño, periodo 2022 aplicando las técnicas de la auditoría, para medir la gestión y administración de los recursos públicos y el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales.

Atentamente,

Lucero Elvia

AUDITORA

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	12/05/2023
Revisado por:	VR0S/NRTC	Fecha:	15/05//2023

	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CARTA DE PRESENACIÓN	C/P 1/1
---	--	--------------------------

CARTA DE PRESENTACIÓN

General Proaño, 16 de mayo de 2023

Licenciado

Joan Andrés Quezada Gallardo

PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL DE GENERAL PROAÑO

Presente:

De mis consideraciones:

Reciba un cordial saludo a nombre del equipo auditor, y a vez un agradecimiento por aceptar la propuesta de nuestro trabajo, el presente documento tiene a bien de confirmar el acuerdo realizado para llevar a cabo la Auditoria de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de General Proaño, periodo 2022, con el fin de obtener evidencias suficientes para emitir nuestra opinión, se realizarán la verificación de documentos, análisis de los procesos, evaluación del cumplimiento de objetivos, etc.

Así mismo, solicito de la forma más comedida que disponga al personal bajo su dirección, y nos colaboren para poder acceder a la información respectiva y poder cumplir con los objetivos propuestos dentro del plazo establecido.


De ante mano anticipo mi agradecimiento, por la atención a la presente.

Atentamente,

Srta. Lucero Elvia

AUDITORA

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	16/05/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	19/05/2023

	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CONTRATO DE TRABAJO	C/T 1/3
---	---	--------------------------

CONTRATO DE TRABAJO

En la Parroquia Rural de General Proaño, cantón Morona, provincia de Morona Santiago, a los dieciséis días del mes de mayo del año 2023, se celebra el presente contrato, entre el Ing. Andrés Quezada presidente del Gad Parroquial de General Proaño, quien desde hoy en adelante se denominará “CONTRATANTE”, por otra parte, la Srta. Lucero Elvia como representante de la firma auditora “M.L.L” domiciliada en la ciudad de Macas, se denominará “CONTRATADA”, quienes libre y voluntariamente conviene en firmar el presente contrato bajo las siguientes cláusulas:

PRIMERO. - Antecedentes

Comparecen a la celebración del presente contrato, por un lado, el contratante domiciliado en la Parroquia Rural de General Proaño, por otro lado, la contratada por su propio derecho profesional, pone a su disposición de efectuar el trabajo de auditoría de gestión, bajo las normas ecuatorianas de auditoría, normas del control interno, en la cual, dicha auditoria tendrá por objeto emitir un informe profesional.


SEGUNDO. – Objeto de contrato

Realizar una auditoría de gestión del periodo 2022, con el propósito de medir la gestión y administración de los recursos públicos y el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales, donde estos se plasmarán con los hallazgos, las conclusiones y recomendación cumpliendo con las normativas vigentes de la auditoría.

TERCERA. – Pacto

Las dos partes de mutua acuerdo han decidido no asignar el rubro por la prestación de servicios profesionales, por lo que, el trabajo de auditoría de gestión al GADPR de General Proaño, es un requisito para obtener el título como profesional en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	16/05/2023
Revisado por:	VROS/RT	Fecha:	19/05/2023

	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CONTRATO DE TRABAJO	C/T 2/3
---	---	--------------------------

CUARTA. – Confidencialidad

Toda información que será proporcionada por el personal de GAD Parroquial Rural de General Proaño será considerada como confidencial y será de uso exclusivo para la preparación y desarrollo de auditoría de gestión, como auditora profesional la información se manejará con total cuidado sin ser divulgado salvo autorización expreso por escrito del presidente de la institución, la información debería ser manejada con total discreción por parte de la auditora, pero, existe normativa legal vigentes que consideren del dominio público.

QUINTA. - Plazo

El plazo de ejecución del presente contrato será de cuarenta y tres (43) días laborables contadas desde la firma de presente contrato.


SEXTA. – Obligación del Auditor

Aplicación de la auditoria de gestión al GAD parroquial Rural de General Proaño utilizando las diferentes fases de auditoría en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2022, así mismo, se llevarán de manera ordenada los papeles de trabajo los cuales permiten la realización de la presente auditoria de gestión, de la misma manera, se realizará la elaboración y preparación de un informe final del trabajo de la auditoria al GAD Parroquial Rural de General Proaño.

SÉPTIMA. - Obligación de la Institución auditada

El personal del GAD parroquial brindar toda la colaboración que solicite el auditor proporcionando todos los documentos e información requerida para cumplir correctamente con el objetivo propuesto.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	16/05/2023
Revisado por:	VR0S/NRTC	Fecha:	19/05/2023

	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CONTRATO DE TRABAJO	C/T 3/3
---	---	--------------------------

OCTAVO. – Domicilio Contractual

Para todos los efectos legales, las dos partes tanto el contratante como la contratada acuerdan que el domicilio contractual será el GAD Parroquial Rural de General Proaño, cantón Morona, Provincia de Morona Santiago.

NOVENO. – Aceptación


Las dos partes de forma libre y voluntaria declaran la aceptación de las cláusulas del presente contrato en las cuales se suscriben con su firma y rúbrica en la fecha y lugar antes indicada. En el GAD Parroquia Rural de General Proaño a los dieciséis días del mes de mayo de 2023.

 Lic. Andrés Quezada

PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL DE GENERAL PROAÑO

 Lucero Lucero Elvia Margarita
AUDITORA

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	16/05/2023
Revisado por:	VROS/RT	Fecha:	19/05/2023

	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN	M/P 1/3
---	---	--------------------------

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN

INSTITUCIÓN: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de General Proaño

DIRECCIÓN: Vía Guamote

NATURALEZA DE TRABAJO: Auditoría de Gestión

PERIODO: Año 2022

1. Antecedentes de la auditoría


El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de General Proaño es una institución pública que fue creada el 2 de abril de 1928, mediante el registro oficial No. 607 durante el gobierno de Dr. Isidro Ayora.

La Parroquia Rural de General Proaño es la tercera parroquia creada en el cantón Morona Provincia de Morona Santiago, el GAD Parroquial es una institución que viene desarrollando sus actividades desde hace varios años, realizan un trabajo en conjunto con la ciudadanía mediante la planificación y la ejecución de importantes obras, donde hombres y mujeres comprometidos con el progreso de esta tierra logran el desarrollo de las comunidades.

2. Motivo de la auditoría

Con la auditoría de gestión se logra verificar la administración de los recursos públicos, medir de grado de cumplimiento de los objetivos institucionales y con ello dar una opinión. Por esta razón, se emitió un oficio al Ing. Marco Jaramillo quien es el presidente del GAD parroquial Rural de General Proaño para su respectiva autorización de realizar la Auditoría de gestión a la institución bajo su dirección, en el periodo comprendido 2022.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	18/05/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	19/05/2023

	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN	M/P 2/3
---	---	--------------------------

3. Objetivo de la auditoría

Objetivo General:

Evaluar si en el GAD Parroquial Rural de General Proaño en el periodo comprendido 2022 ha seguido sus respectivos procesos, procedimientos administrativos, financieros y de gestión de manera legal, mediante la aplicación de los cuestionarios del control interno por el método COSO I e indicadores de gestión que permita la observar la administración de los recursos públicos y grado de cumplimiento de objetivos institucionales.

Objetivos específicos:

- Preparar dichos papeles de trabajo que sea necesarias para la ejecución de Auditoría de Gestión.
- Verificar el cumplimiento de leyes, normas, reglamento, y políticas que lo rigen al GAD Parroquial Rural de General Proaño.
- Realizar y emitir el informe final de la auditoría de gestión al GAD Parroquial Rural de General Proaño.

4. Alcance de la auditoría


Se realizará una auditoría de gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial rural de General Proaño donde se examinará la administración de los recursos y la gestión de los procesos del periodo 2022, aplicando los diferente técnicas y procedimientos de la auditoria de gestión, según lo establecido en el programa de planificación.

5. Equipo de trabajo de la auditoría

En la presente investigación el equipo de trabajo de firma auditora L.M está conformado por las siguientes personas:

- Ing. Renata Ojeda como supervisora
- Ing. Rocío Toledo como jefe del equipo
- Srta. Elvia lucero como auditora.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	18/05/2023
Revisado por:	VR0S/NRTC	Fecha:	19/05/2023

	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN	M/P 3/3
---	---	--------------------------

6. Evaluación del control interno

Para la evaluación del sistema del control interno del GAD Parroquial Rural de General Proaño se harán mediante la aplicación de cuestionario del control interno basado en el COSO I, ya que con esto se puede medir el nivel de riesgo y confianza.

7. Plazo de aplicación de auditoría

El plazo estimado para la aplicación de la auditoría de gestión es de 43 días contados desde la fecha de la firma pactadas en el contrato de trabajo.

8. Metodología que se utilizará

Para el cumplimiento del presente trabajo se aplicarán la siguiente metodología:

- Encuestas
- Entrevistas
- Cuestionarios
- Método COSO I de control interno
- Aplicación de indicadores de gestión

9. Producto final


Una vez finalizado la auditoria de gestión se hará la entrega del informe final al representante legal de la institución, donde estarán redactadas los respectivos hallazgos que se encontró en el transcurso de la auditoría, así mismo estarán emitidas los respectivos conclusiones y recomendaciones que le servirán para el mejoramiento de la Institución.

Atentamente,

Srta. Lucero Elvia

AUDITORA

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	18/05/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	19/05/2023

	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 VISITA PRELIMINAR	V/P 1/2
---	---	--------------------------

VISITA PRELIMINAR

El día 22 de mayo del 2023, a las 3:30 pm, se realizó la visita a las instalaciones de Gad Parroquial Rural de General Proaño, donde el Ing. Andrés Quezada presidente de la institución dio a conocer las instalaciones de GAD Parroquial, de la misma manera, presentó a todos los funcionarios indicando que la entidad será pasada por el proceso de auditoría de gestión y manifestó toda su colaboración posible para el desarrollo del trabajo del auditor.

Datos generales:

El GAD Parroquial Rural de General Proaño es una institución pública, con autonomía política, administrativa y economía que se encuentra bajo el control de la Contraloría General de Estado.

Razón social: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural De General Proaño.

Numero de RUC: 1460015130001

Correo: gadgeneralproano@gmail.com

Dirección: Vía a Guamote


Teléfono: 2307658

Representante: Ing. Andrés Quezada.

Base legal:

El GAD Parroquial Rural de General Proaño rigen por la Constitución de la República del Ecuador, Código Orgánico del Coordinación Territorial Descentralizado Autonomía COOTAD, Código del Trabajo, Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP), Ley Orgánica de sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCPP) entre otros organismos de control.


Elaborado por:	EMLL	Fecha:	22/05/2023
Revisado por:	VROS/RT	Fecha:	26/05/2023

	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 VISITA PRELIMINAR	V/P 2/2
---	---	--------------------------

Organización

La organización en el Gobierno Autónomo Descentralizados Parroquial Rural de General Proaño está conformada por la máxima autoridad el Ing. Andrés Quezada quien es el presidente de la institución, así mismo, el GAD Parroquial se encuentra distribuido por un departamento presidencial, secretaria, administrativa, técnicos, bodega, y la sala de vocales aquí es donde cada uno de los funcionarios realizan sus actividades encomendadas, y un departamento donde dan atención al adulto mayor, con esta visita realizada también se pudo observar que le dan una buena atención a las personas que se acercan a gestionar o solicitar ciertas necesidades, de la misma manera se pudo observar que en la institución existían irresponsabilidad por parte de algunos funcionarios ya que, se notó que ingresaban tarde al lugar de trabajo, esto se debe a que no existen ningún procedimiento apropiado que les permitan el control de asistencia y permanencia del personal en el lugar de trabajo.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	22/05/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	26/05/2023

	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 ENTREVISTA AL PRESIDENTE	E/P 1/3
---	--	--------------------------

Datos generales

Nombre: Lic. Joan Andrés Quezada Gallardo

Correo: andresquezadatv@gmail.com

Celular: 0981795996

Cargo: Presidente del GAD Parroquial

Fecha de entrevista: 24 de mayo del 2023

Lugar: Sala presidencial del GAD Parroquial Rural de General Proaño.

Objetivo: Obtener información general del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural De General Proaño que sirve para la ejecución de la auditoria de gestión.

1. ¿En el GAD Parroquial Rural de General Proaño se cuenta con un plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial actualizado?


Si se cuenta con este plan por lo que, para todos los gobiernos descentralizado es una herramienta principal de planificación y está establecida por la constitución, el código de planificación y finanzas públicas y la ley orgánica del ordenamiento territorial, la actualización se realiza en cada periodo y esta fue actualizado en el año 2019.

2. ¿El GADPR de General Proaño cuenta con un plan estratégico que incluya misión, visión y objetivos institucionales?

Si, en la institución si existen este plan estratégico y es socializado para los funcionarios con la finalidad de que todos tengan conocimiento de ello.

3. ¿El GADPR de General Proaño cuenta con procedimientos e instructivos para desarrollar la gestión administrativa y financiera?

SI, se cuenta con estos procedimientos e instructivos, lo que más se maneja son las ínfimas cuantías, a través de este se realizan ciertas obras.

	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 ENTREVISTA AL PRESIDENTE	E/P 2/3
---	--	--------------------------

4. ¿El GADPR de General Proaño cuenta con un Plan Operativo Anual en la que conste diferentes actividades?

Si, en esta institución si se cuenta con este Plan, la cual cada periodo es actualizado, y socializado, ya que siempre se da rendición de cuenta a la ciudadanía para que tengan conocimiento del manejo público y sus resultados.

5. ¿Existe un Plan Anual de Contratación (PAC) institucional para la adquisición de bienes y servicios?

Si, existen el plan anual de contratación ya que para ejecutar obras o adquirir algún bien o servicio se realiza a través de las ínfimas cuantías, menor cuantía, manera directa o la subasta inversa según sea el caso.

6. ¿Los procesos de contratación pública por ínfima cuantía y otros procesos se realizan dentro de los periodos establecidos?

Si, el proceso de contratación se realiza en el momento que se requiera ejecutar alguna obra.


7. ¿El Plan Anual de Contratación se encuentra alineado a la visión y misión institucional?

Si, porque al ser una institución pública, todo plan está alineados tanto a la visión, misión como los objetivos institucionales.

8. ¿Se considera dentro del Plan Anual de Contratación el presupuesto asignado?

Si se considera, por lo que esto permite estimar el valor de cada obra, bienes, servicios y consultorías.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	24/05/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	26/05/2023

	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 ENTREVISTA AL PRESIDENTE	E/P 3/3
---	--	--------------------------

9. ¿El GAD Parroquial Rural de General Proaño cuenta con un reglamento interno?

Si. Porque gracias a su existencia se tiene conocimiento de ciertas prohibiciones, sanciones y se conoce cuáles son nuestras obligaciones y responsabilidades dentro de la institución.

10. ¿Considera usted, que el presupuesto participativo es ejecutado de acuerdo con las necesidades de las comunidades?

Si, para satisfacer las necesidades de cada comunidad lo primero que hace es una reunión donde se da a conocer los diferentes proyectos y de acuerdo con ello los representantes de cada comunidad realizan un requerimiento especificado de que actividades necesitan para su comunidad.


11. ¿Existen documentaciones para la entrega de proyectos a las comunas y comunidades por ejecución de presupuesto participativo?

Si, existen este documento que es un acta de entrega a recepción donde constan las firmas tanto del representante de la institución como el representante de la comuna.

12. ¿Durante su periodo de trabajo ha realizado convenios con otras instituciones para mejorar la parroquia?

Si, se ha realizado convenios con el MIES, CEFAS gracias a la ayuda de estas instituciones se puede trabajar con las personas de grupo prioritario, Como lo son los niños, el adulto mayor etc.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	24/05/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	26/05/2023

	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 ENTREVISTA A LA SECRETARIA	E/S 1/3
---	--	--------------------------

Datos generales

Nombre: Ing. Jessica Ramos

Correo: jessy2612_alyje@hotmail.com

Celular: 0991992265

Cargo: secretaria del GAD Parroquial

Fecha de entrevista: 24 de mayo del 2023

Lugar: Sala de secretaria del GAD Parroquial Rural de General Proaño.

Objetivo: obtener información sobre la parte financiera que permita el desarrollo del trabajo del auditor.

1. ¿El GADPR de Genara Proaño, cuenta con un sistema contable que le facilite el registro de las transacciones diarias?

Si. En el GAD parroquial Rural de General Proaño se cuenta con el sistema contable Fénix, lo cual es un sistema de fácil manejo, que permite el registro de todas las transacciones.


2. ¿La contabilidad que lleva en el GADPR de General Proaño es registrada de manera oportuna?

Siempre: La contabilidad es registrada de manera oportuna debido al sistema contable que se utiliza, gracias a que se encuentra distribuido por módulos permite elaborar la contabilidad mensual y facilita el envío de manera digital y físico al ministerio de finanzas.

3. ¿Cuáles son los procedimientos que se realizan con más frecuencia para la adquisición de un bien o servicio?

Los procesos que más se utilizan para la adquisición son las ínfimas cuantías, menor cuantía y subasta inversa electrónica para servicios.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	24/05/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	26/05/2023

	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 ENTREVISTA A LA SECRETARIA	E/S 2/3
---	--	--------------------------

4. ¿De qué forma, son los pagos que se realizan a los proveedores por la adquisición de bienes o servicios?

Los pagos que realizamos a los proveedores son a través del sistema financiero mediante transferencias bancarias.

5. ¿Los ingresos que otorga el Estado al GADPR de General Proaño de qué forma lo realizan?

Todos los ingresos que otorga tanto el ministerio de finanzas, como la ley amazónica o Fondo de Desarrollo Sostenible al Gad Parroquial Rural de General Proaño es de manera mensual.

6. ¿Existen documentaciones de respaldo que sustenten las compras realizadas, y estas son archivadas de manera ordenada?

Si existen documentación de respaldo que sustente las adquisiciones realizadas, pero no son archivadas de manera oportuna debido a la acumulación del trabajo.


7. ¿Usted, conoce sobre la normativa y procedimiento que se debe aplicar cuando se contrata a través de ínfima cuantía?

Si se tiene el conocimiento de esta normativa.

8. ¿En el GADPR de General Proaño se han cumplido con todos los debidos procesos para compra de bienes y servicios?

Si, cada compra que se va a realizar tiene que autorizar el presidente.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	25/05/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	26/05/2023

	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 ENTREVISTA A LA SECRETARIA	E/S 3/3
---	--	--------------------------


9. ¿El GADPR de General Proaño tuvo algún retraso en los pagos a los contratistas que brindaron sus servicios?

No existen ningún problema en la realización de pagos a los contratistas, por lo que siempre se cuenta con liquidez esto permite pagar de manera oportuna a los contratistas y no existen retrasos de pagos debido a que no se hacen ninguna contratación si no cuentan con los fondos en las cuentas bancarias.

10. ¿Cuántos días después de la entrega del producto o servicio se demora en el pago al proveedor?

El pago a los proveedores se realiza después de cinco días de haber entregado las obras o bienes.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	24/05/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	26/05/2023

	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 ANÁLISIS FODA	FODA 1/1
---	---	---------------------------


Fase III: Ejecución

Tabla 4-13: Matriz FODA

Factores internos	
Fortaleza	Debilidades
Cuenta con un plan estratégico	Falencias en la estructura organizacional
Cuenta con un ambiente de trabajo adecuado	Falta de capacitación continua
Cuenta con un Plan Operativo Anual	Falta de evaluación al personal
Cuenta con espacio físico apropiado	Falta de un reloj biométrico.
Posee un plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial	Los documentos no son archivados de manera oportuna.
Cuentan con un sistema Contable	Inexistencia de manual de procedimientos
Cuenta con un presupuesto asignado.	Falta de control al personal
Posee un Plan Anual de Contratación	Inexistencia de manual de funciones
Cuenta con un reglamento interno	Falta del personal
Cuenta con un programa de capacitación	
Posee indicador de gestión	
Factores externos	
Oportunidades	Amenazas
Convenio con el MIES	Crisis económicas en el país
Convenios con instituciones financieros	Cambio de leyes y reglamentos
Pagos puntuales a los contratistas	Desastre natural
Nuevos proyectos, plenes, estrategias en beneficio a las comunidades	Inestabilidad política
Reglamentos, normas, leyes que regulan la institución.	Costos elevados de bienes o servicios.
Auditorías realizadas para mejorar el desempeño.	Disminución de presupuesto

Realizado por: Lucero Elvía, 2023.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	25/05/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	26/05/2023

	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 ANÁLISIS FODA	FODA 2/2
---	---	---------------------------

Con la Matriz de correlación se puede determinar la relación existente entre los factores internos como externos, por lo que esto permite priorizar los hechos importantes y con esto logra el alcance de los objetivos institucionales.

Las ponderaciones utilizadas para la Matriz de correlación serán los siguientes:

Tabla 4-14: Medidas de calificación

Matriz de correlación	
FO	DA
Si la fortaleza tiene mayor relación con la oportunidad =5	Si la debilidad tiene mayor relación con la amenaza =5
Si la fortaleza tiene mediana relación con la oportunidad =3	Si la debilidad tiene mediana relación con la amenaza =3
Si la fortaleza no tiene ninguna relación con la oportunidad =1	Si la debilidad no tiene ninguna relación con la amenaza =1

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	25/05/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	26/05/2023


	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 MATRIZ DE CORRELACIÓN FO	MC/FO 1/2
---	--	----------------------------

Tabla 4-15: Matriz de Correlación FO

		F1	F2	F3	F4	F5	F6	F7	F8	F9	F10	F11	TOT	%
		Cuenta con un plan estratégico	Cuenta con un ambiente de trabajo adecuado	Cuenta con un Plan Operativo Anual	Cuenta con espacio físico apropiado	Posee un plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial	Cuentan con un sistema Contable	Cuenta con un presupuesto asignado.	Posee un Plan Anual de Contratación	Cuenta con un reglamento interno	Cuenta con un programa de capacitación	Posee indicadores de gestión	AL	Σ
O1	Convenio con el MIES	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	13	11%
O2	Convenios con instituciones financieras	1	3	1	1	1	3	1	1	1	1	1	15	13%
O3	Pagos puntuales a los contratistas	5	5	3	1	1	3	5	3	1	1	3	31	26%
O4	Nuevos proyectos, planes,	5	1	1	1	1	1	5	3	3	1	1	23	19%

4	estrategias en beneficio a las comunidades													
05	Reglamentos, normas, leyes que regulan la institución.	3	1	3	1	3	1	3	3	3	3	1	25	21%
06	Auditorías realizadas para mejorar el desempeño.	1	1	1	1	1	1	1	3	1	1	13	11%	
	Total Σ	16	14	10	6	8	10	16	12	12	8	8	120	
	%	13%	12%	8%	5%	7%	8%	13%	10%	10%	7%	7%		100%

Fuente: GADPR de General Proaño, 2023.

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	26/05/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	31/05/2023

	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 MATRIZ DE CORRELACIÓN DA	MC/DA 2/2
--	--	----------------------------

Tabla 4-16: Matriz de Correlación DA

Debilidades Amenazas		D1	D2	D3	D4	D5	D6	D7	D8	D9	TOTAL	%
		Falencias en la estructura organizacional	Falta de capacitación continua	Falta de evaluación al personal	Falta de un reloj biométrico	Los documentos no son archivados de manera oportuna.	Inexistencia de manual de procedimientos	Falta de control al personal	Inexistencia de manual de funciones	Falta de personal.	Σ	
A1	Crisis económicas en el país	1	1	1	1	1	1	1	1	3	11	15%
A2	Cambio de leyes y reglamentos	1	1	3	1	1	1	1	1	1	11	15%
A3	Desastre natural	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	12%
	Inestabilidad política	3	3	3	3	1	3	3	1	1	21	28%

A4												
A5	Costos elevados de bienes o servicios.	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	12%
A6	Disminución de presupuesto	1	3	1	1	1	1	1	1	3	13	18%
	Total Σ	8	10	10	8	6	8	8	6	10	74	
	%	11%	13%	13%	11%	8%	11%	11%	8%	13%		100%

Fuente: GADPR de General Proaño, 2023.

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	26/05/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	31/01/2023


	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 MATRIZ PRIORIZADA	MP 1/1
---	---	-------------------------

Tabla 4-17: Matriz Priorizada

FACTORES INTERNOS		
Σ	REF.	FORTALEZAS
16	F1	Cuenta con un plan estratégico
16	F7	Cuenta con un presupuesto asignado.
14	F2	Cuenta con un ambiente de trabajo adecuado
12	F8	Posee un Plan Anual de Contratación
12	F9	Cuenta con un reglamento interno
10	F3	Cuenta con un Plan Operativo Anual
10	F6	Cuentan con un sistema Contable
8	F5	Posee un plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial
8	F10	Cuenta con un programa de capacitación
8	F11	Posee indicadores de gestión
6	F4	Cuenta con espacio físico apropiado
Σ	REF.	DEBILIDADES
10	D2	Falta de capacitación continua
10	D3	Falta de evaluación al personal
10	D9	Falta del personal
8	D1	Falencias en la estructura organizacional
8	D4	Falta de un reloj biométrico
8	D6	Inexistencia de manual de procedimientos
8	D7	Falta de control al personal
6	D5	Los documentos no son archivados de manera oportuna.
6	D8	Inexistencia de manual de funciones
FACTORES EXTERNOS		
Σ	REF.	OPORTUNIDADES
27	O3	Pagos puntuales a los contratistas
23	O5	Reglamentos, normas, leyes que regulan la institución.
21	O4	Nuevos proyectos, planes, estrategias en beneficio a las comunidades

13	O2	Convenios con instituciones financieros
11	O1	Convenio con el MIES
11	O6	Auditorías realizadas para mejorar el desempeño.
Σ	REF.	AMENAZAS
21	A4	Inestabilidad política
11	A2	Cambio de leyes y reglamentos
11	A6	Disminución de presupuesto
9	A1	Crisis económicas en el país
9	A3	Desastre natural
9	A5	Costos elevados de bienes o servicios.

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	26/05/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	31/05/2023


	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 PERFIL ESTRATÉGICO INTERNO	PEI 1/1
---	--	--------------------------

Tabla 4-18: Perfil Estratégico Interno

ASPECTOS INTERNOS		CLASIFICACIÓN DEL IMPACTO				
FACTOR		FORTALEZAS		NORMAL	DEBILIDADES	
FORTALEZAS		GF	F	E	D	GD
F1	Cuenta con un plan estratégico	■				
F7	Cuenta con un presupuesto asignado.	■				
F2	Cuenta con un ambiente de trabajo adecuado		■			
F8	Posee un Plan Anual de Contratación	■				
F9	Cuenta con un reglamento interno		■			
F3	Cuenta con un Plan Operativo Anual	■				
F6	Cuentan con un sistema Contable	■				
F5	Posee un plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial		■			
F10	Cuenta con un programa de capacitación		■			
F4	Cuenta con espacio físico apropiado	■				
F11	Pasee indicadores de gestión		■			
REF.	DEBILIDADES					
D2	Falta de capacitación continua				■	
D3	Falta de evaluación al personal					■
D9	Falta del personal					■
D1	Falencias en la estructura organizacional					■
D4	Falta de un reloj biométrico				■	

D6	Inexistencia de manual de procedimientos					
D7	Falta de control al personal					
D5	Los documentos no son archivados de manera oportuna.					
D8	Inexistencia de manual de funciones					
TOTAL		6	5		4	5
%		30%	25%		20%	25%

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

ANÁLISIS

Según el análisis realizado al perfil estratégico interno se puede observar que existe un 30% de gran fortaleza lo que estos permiten al GADPR de General Proaño hacer frente a las debilidades existentes, ya que existen un 25% de gran debilidad debido a la falta de evaluación al personal, falencias en la estructura organizacional y falta de manuales que estos sirven como guía en el desempeño laboral.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	29/05/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	31/05/2023


	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 PERFIL ESTRATÉGICO EXTERNOS	PEE 1/1
---	---	--------------------------

Tabla 4-19: Perfil Estratégico Externo

ASPECTOS INTERNOS		CLASIFICACIÓN DEL IMPACTO				
		OPORTUNIDADES		NORMAL	AMENAZAS	
FACTOR		GO	O	E	A	GA
OPORTUNIDADES						
O3	Pagos puntuales a los contratistas	■				
O5	Reglamentos, normas, leyes que regulan la institución.	■				
O4	Nuevos proyectos, planes, estrategias en beneficio a las comunidades	■				
O2	Convenios con instituciones financieros		■			
O1	Convenio con el MIES		■			
O6	Auditorías realizadas para mejorar el desempeño.		■			
AMENAZAS						
A4	Inestabilidad política					■
A2	Cambio de leyes y reglamentos				■	
A6	Disminución de presupuesto					■
A1	Crisis económicas en el país				■	
A3	Desastre natural				■	
A5	Costos elevados de bienes o servicios.				■	
TOTAL Σ		3	3		4	2
%		25%	25%		33%	17%

Realizado por: Lucero Elvía, 2023.

ANÁLISIS:

Con la evaluación realizada al perfil estratégico externo se puede observar que existen un 25% de la gran oportunidad debido a que el GADPR de General Proaño está aprovechando al máximo las oportunidades que se presentan, mientras que, para la Gran amenaza existen un 17% debido a que hay una inestabilidad política y con ello la disminución de presupuesto, que esto puede causar un gran problema al cumplimiento de los objetivos institucionales.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	29/05/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	31/05/2023


	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	CCI 1/9
---	---	--------------------------

Tabla 4-20: Cuestionario de Ambiente de Control

Componente: Ambiente de Control							
Objetivo: Elaborar y aplicar el cuestionario de control interno con la finalidad de verificar el nivel de desempeño del personal.							
N°	Preguntas	Calificación					Observaciones
		0	1	2	3	4	
1	¿En el GADPR de General Proaño se cuenta con un código de ética?					4	La institución cuenta con un código de ética.
2	¿Se ha dado a conocer el código de ética a todos los funcionarios del GADPR de General Proaño?					4	Se socializa al momento que ingrese nuevo personal.
3	¿Las decisiones que se toman en el GADPR de General Proaño se hacen de acuerdo con los valores éticos con integridad y responsabilidad?					4	
4	¿El GADPR de General Proaño, mantiene debidamente actualizado el sistema de planificación, para su gestión?					4	
5	¿En el GADPR de General Proaño existen indicadores de gestión que permita medir el cumplimiento de los objetivos y la eficiencia de la gestión institucional?					4	
6	¿En el GADPR de General Proaño la formulación del Plan Operativo Anual está coordinado con los procesos y políticas establecidas por el sistema nacional de Planificación (SNP) y las Normas del Sistema Nacional de Inversión Pública?					4	
7	¿En el GADPR de General Proaño, el personal cumple de buena manera con las disposiciones encomendadas por el presidente?					4	
8	¿En el GADPR de General Proaño existen programas de capacitación que permita					4	

	mantener los niveles de competencia requerida?					
9	¿Existe un manual de procedimiento para el reclutamiento y selección de personal?	0				@: No existe un manual de procedimiento para el reclutamiento y selección del personal
Total Σ		0			32	
SUMATORIA DE LOS TOTALES		32	9			

Fuente: GADPR de General Proaño, 2023.

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

Tabla 4-21: Valoración de riesgo, Ambiente de Control


Detalle	Valor
Nº total de preguntas	9
Puntos Ópticos deseados	36
Puntos obtenidos	32
% de confianza	89%
% de riesgo	11%

Fuente: GADPR de General Proaño, 2023.

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

Fórmula	
Nivel de confianza =Total calificación/Total ponderación*100	Nivel de riesgo = 100% - nivel de confianza
$\frac{32}{36} 100 = 89\%$	$100\% - 89\% = 11\%$

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	01/06/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	04/06/2023

	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	CCI 2/9
---	---	--------------------------

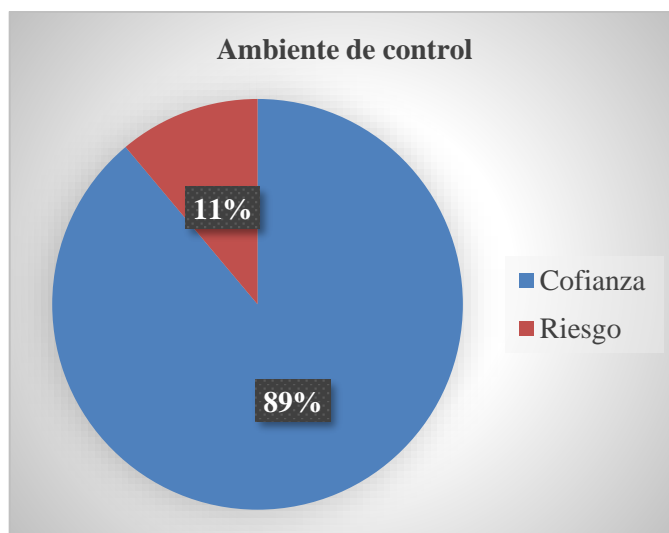


Ilustración 4-16: Ambiente de Control

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

Nivel de confianza		
Bajo	Medio	Alto
15%-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
Alto	Medio	Bajo
Nivel de riesgo		

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	01/06/2023
Revisado por:	VR0S/NRTC	Fecha:	04/06/2023


	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	CCI 3/9
---	---	--------------------------

Tabla 4-22: Cuestionario de Evaluación de Riesgos

Componente: Evaluación de riesgo							
Objetivo: Elaborar y aplicar el cuestionario de control interno con el propósito identificar los riesgos y falencias que estén afectando a la institución y con esto mitigar dichos riesgos.							
N°	Preguntas	Calificación					Observaciones
		0	1	2	3	4	
1	¿En el GADPR de General Proaño existen un plan de prevención y gestión de riesgos?	0					@: Ausencia de un plan de prevención y gestión de riesgos.
2	¿En el GAD parroquial existe indicadores de gestión que permita conocer las diferentes actividades y poder tomar decisiones?					4	
3	¿Las actividades que se desarrollan en el GADPR de General Proaño están enfocadas a cumplir con las metas y objetivos institucionales?					4	
4	¿Los proyectos son ejecutados de acuerdo con las necesidades de las comunidades?					4	
5	¿Las gestiones que se realizan en el Gad parroquial son siempre autorizados por el representante legal?					4	
6	¿Las construcciones de obras son planificadas y ejecutadas valorando los posibles riesgos?					4	
7	¿La valoración de riesgo es realizada utilizando el juicio profesional?					4	
8	¿Se realizan estudios ambientales antes de ejecutar las obras planificadas?					4	
Total Σ		0				28	
SUMATORIA DE LOS TOTALES		28	8				

Fuente: GADPR de General Proaño, 2023.

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

Calificación	Interpretación de la actividad
0	No se realiza, no existe o es totalmente contraria a las normas y procedimientos.
1	Se reconoce, pero no se realiza
2	Se reconoce y se realiza con deficiencia
3	Se reconoce, sin embargo, no se ha implementado en su totalidad.
4	Se realiza correctamente.

Tabla 4-23: Resultados de Evaluación de Riesgos

Detalle	Valor
Nº total de preguntas	5
Puntos Ópticos deseados	32
Puntos obtenidos	28
% de confianza	87%
% de riesgo	13%

Fuente: GADPR de General Proaño, 2023.

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

Fórmula	
Nivel de confianza=Total calificación/Total ponderación*100	Nivel de riesgo = 100% - nivel de confianza
$\frac{28}{32} \cdot 100 = 87\%$	$100\% - 87\% = 13\%$

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	01/05/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	04/06/2023

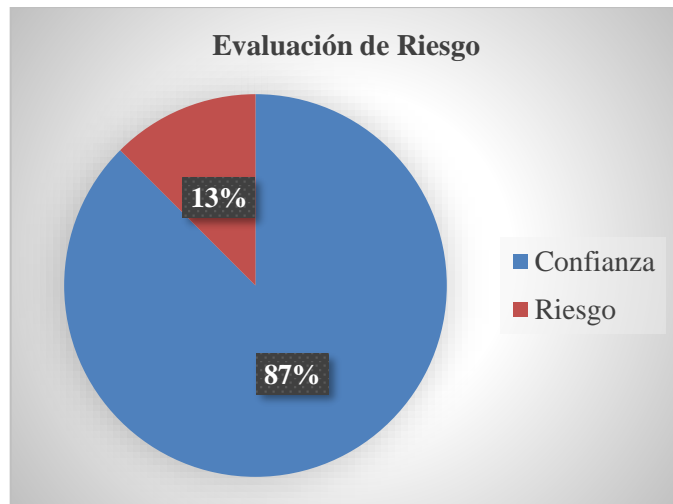


Ilustración 4-17: Evaluación de riesgo

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

Nivel de confianza		
Bajo	Medio	Alto
15%-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
Alto	Medio	Bajo
Nivel de riesgo		

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	01/06/2023
Revisado por:	VR0S/NRTC	Fecha:	04/06/2023


	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	CCI 5/9
---	---	--------------------------

Tabla 4-24: Cuestionario de Actividades de control

Componente: Actividades de control							
Objetivo: Analizar las actividades que se realizan en el GADPR de General Proaño a partir del uso de las políticas y normas internas.							
N°	Preguntas	Calificación					Observaciones
		0	1	2	3	4	
1	¿En el GADPR de General Proaño las actividades a desarrollar son distribuidas acorde al puesto de trabajo?					4	
2	¿Los funcionarios del GAD cuentan con equipos y materiales necesarias para el desarrollo de sus actividades?					4	
3	¿Los funcionarios del GAD cumplen a cabalidad con su jornada laboral?					4	
4	¿Los documentos de respaldo son archivados de manera ordenada?			2			@: Los documentos de respaldo no son archivados de manera ordenada.
5	¿En el GADPR de General Proaño se utilizan el portal de compras públicas para los procesos de contratación?					4	
6	¿En el Gad parroquial se realiza la verificación de documentos de respaldo en cada proceso de contratación?					4	
7	¿En el Gad parroquial existen flujogramas para los procesos de contratación y gestión?					4	
8	¿Se supervisa todos los procesos internos en el GADPR de general Proaño?					4	
9	¿Se verifica que los procesos internos se estén cumpliendo con eficiencia y eficacia?					4	

10	¿El representante legal de la institución evalúa las deficiencias del control interno de manera oportuna?					4	
11	¿En el GAD Parroquial existe un manual de funciones donde este incluido las principales actividades a ejecutar por puesto de trabajo?			2			@: No se cuenta con un manual de funciones.
Total Σ				4		36	
SUMATORIA DE LOS TOTALES		40	11				

Fuente: GADPR de General Proaño, 2023.

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

Calificación	Interpretación de la actividad
0	No se realiza, no existe o es totalmente contraria a las normas y procedimientos.
1	Se reconoce, pero no se realiza
2	Se reconoce y se realiza con deficiencia
3	Se reconoce, sin embargo, no se ha implementado en su totalidad.
4	Se realiza correctamente.


Tabla 4-25: Resultados de Actividades de Control

Detalle	Valor
Nº total de preguntas	11
Puntos Ópticos deseados	44
Puntos obtenidos	40
% de confianza	91%
% de riesgo	9%

Fuente: GADPR de General Proaño, 2023.

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	01/06/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	04/06/2023

	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	CCI 6/9
---	---	--------------------------

Fórmula	
Nivel de confianza = Total calificación/Total ponderación*100	Nivel de riesgo = 100% - nivel de confianza
$\frac{40}{44} 100 = 91\%$	$100\% - 91\% = 9\%$

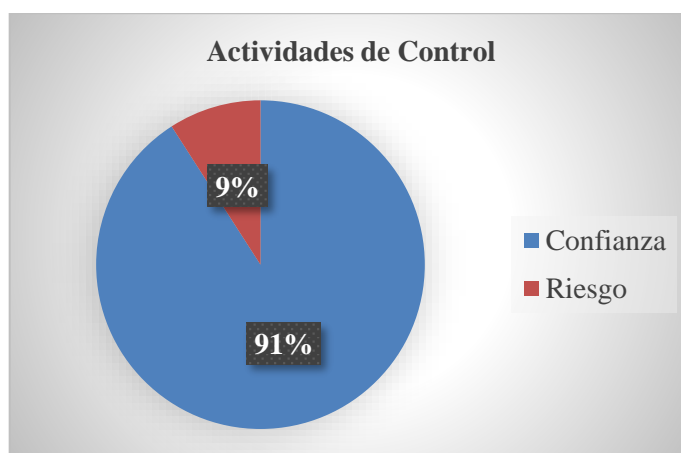


Ilustración 4-18: Actividades de Control

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

Nivel de confianza		
Bajo	Medio	Alto
15%-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
Alto	Medio	Bajo
Nivel de riesgo		

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	02/06/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	04/06/2023


	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	CCI 7/9
---	---	--------------------------

Tabla 4-26: Cuestionario de Información y Comunicación

Componente: Información y comunicación							
Objetivo: Identificar si la información y comunicación en el GAD Parroquial contribuyen en el desarrollo de las actividades.							
N°	Preguntas	Calificación					Observaciones
		0	1	2	3	4	
1	¿En la GAD parroquial se cuenta con la debida seguridad y control para el acceso a los sistemas de información?					4	
2	¿En el GAD parroquial los funcionarios cuentan con la información suficiente para la ejecución de sus actividades?					4	
3	¿En el Gad parroquial existen un buen sistema de comunicación entre los funcionarios para el buen desempeño laboral?					4	
4	¿En la institución se cuenta con medios de comunicación abiertas para el traslado de la información de manera segura?					4	
5	¿En el Gad parroquial se mantiene una buena comunicación, tanto con el personal interno como con las comunidades?					4	
6	¿En el Gad parroquial existen mecanismos para la obtención de la información externa sobre las necesidades de las comunidades?					4	
7	¿En el Gad parroquial los sistemas de información ayudada a la toma de decisiones institucionales?					4	
8	¿El Gad parroquial existen una política que regule y garantice los sistemas de información?	0					@: No existe una política que regule y garantice los sistemas de información.
9	¿La comunicación generada dentro de la					4	

	institución es veraz y confiable?					
Total	Σ					32
SUMATORIA DE LOS TOTALES		32	9			

Fuente: GADPR de General Proaño, 2023.

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

Calificación	Interpretación de la actividad
0	No se realiza, no existe o es totalmente contraria a las normas y procedimientos.
1	Se reconoce, pero no se realiza
2	Se reconoce y se realiza con deficiencia
3	Se reconoce, sin embargo, no se ha implementado en su totalidad.
4	Se realiza correctamente.


Tabla 4-27: Resultados de Información y comunicación

Detalle	Valor
Nº total de preguntas	9
Puntos Ópticos deseados	36
Puntos obtenidos	32
% de confianza	89%
% de riesgo	11%

Fuente: GADPR de General Proaño, 2023.

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	02/05/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	04/06/2023

	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	CCI 8/9
---	---	--------------------------

Fórmula	
Nivel de confianza =Total calificación/Total ponderación*100	Nivel de riesgo = 100% - nivel de confianza
$\frac{32}{36} 100 = 89\%$	$100\% - 89\% = 11\%$

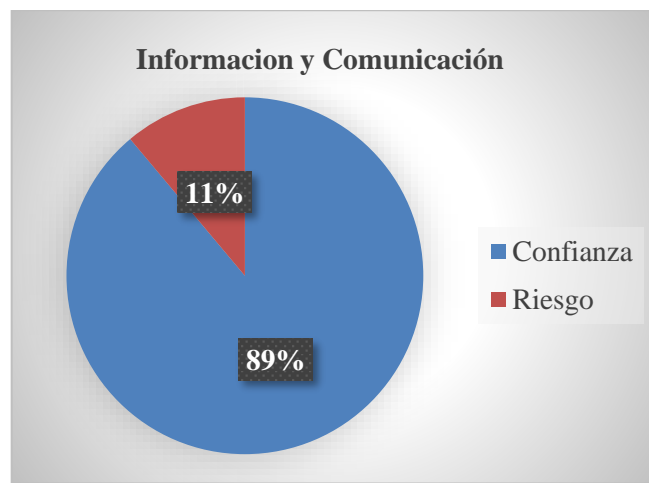


Ilustración 4-19: Información y Comunicación

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

Nivel de confianza		
Bajo	Medio	Alto
15%-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
Alto	Medio	Bajo
Nivel de riesgo		

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	02/06/2023
Revisado por:	VR0S/NRTC	Fecha:	04/06/2023


	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	CCI 9/9
---	---	------------------------------

Tabla 4-28: Cuestionario de Supervisión y Monitoreo

Componente: Supervisión y Monitoreo							
Objetivo: Verificar que las actividades realizadas dentro de la institución estén siendo supervisada o monitoreadas, a través de la aplicación del cuestionario de control interno.							
N°	Preguntas	Calificación					Observaciones
		0	1	2	3	4	
1	¿Se aplican auditorías continuas en el Gad parroquial?			2			@: No se efectúan auditoría de gestión continuamente en la institución
2	¿En el Gad parroquial se dan seguimientos continuos a las actividades realizadas?					4	
3	¿En el Gad parroquial se supervisa a los funcionarios durante el trabajo para confirmar el cumplimiento de sus actividades?					4	
4	¿Se realizan análisis de los informes presentados por cada una de las áreas?					4	
5	¿En el Gad parroquial se cuenta con herramientas de evaluación?	0					@, No posee herramientas para la realización de evaluaciones.
6	¿Se verifican periódicamente lo bienes que posee la institución con el fin de comprobar su existencia física?					4	
Total Σ		0		2		16	
SUMATORIA DE LOS TOTALES		18	6				

Fuente: GADPR de General Proaño, 2023.

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	04/06/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	04/06/2023

Calificación	Interpretación de la actividad
0	No se realiza, no existe o es totalmente contraria a las normas y procedimientos.
1	Se reconoce, pero no se realiza
2	Se reconoce y se realiza con deficiencia
3	Se reconoce, sin embargo, no se ha implementado en su totalidad.
4	Se realiza correctamente.

Tabla 4-29: Resultados de Supervisión y Monitoreo

Detalle	Valor
Nº total de preguntas	9
Puntos Ópticos deseados	24
Puntos obtenidos	18
% de confianza	75%
% de riesgo	25%

Fuente: GADPR de General Proaño, 2023.

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

Fórmula	
Nivel de confianza = $\frac{\text{Total calificación}}{\text{Total ponderación}} \times 100$	Nivel de riesgo = $100\% - \text{nivel de confianza}$
$\frac{18}{24} \times 100 = 75\%$	$100\% - 75\% = 25\%$

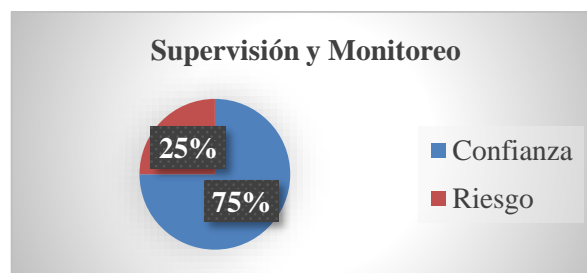


Ilustración 4-20: Supervisión y Monitoreo

Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

Nivel de confianza		
Bajo	Medio	Alto
15%-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
Alto	Medio	Bajo
Nivel de riesgo		


	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 RESUMEN DE EVALUACIÓN	RE/CI 1/2
---	---	--------------------------------

Tabla 4-30: Resumen de evaluación de Control Interno


Ref. P/T	Componente	Puntos deseados	Puntos obtenidos	% confianza	Nivel de confianza	% de riesgo	Nivel de riesgo
CCI 1/9	Ambiente de Control	36	32	89%	Alto	11%	Bajo
CCI 3/9	Evaluación de Riesgo	32	28	87%	Alto	13%	Bajo
CCI 5/9	Actividad de Control	44	40	91%	Alto	9%	Bajo
CCI 7/9	Información y comunicación	36	32	89%	Alto	11%	Bajo
CCI 9/9	Supervisión y Monitoreo	24	18	75%	Medio	25%	Medio
	Total Σ	172	150				
	Promedio			86%		14%	

Fuente: Cuestionario de Control Interno, 2023.

Realizado por: Elvia Lucero, 2023.

Nivel de confianza		
Bajo	Medio	Alto
15%-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
Alto	Medio	Bajo
Nivel de riesgo		

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	04/06/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	04/06/2023

	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 RESUMEN DE EVALUACIÓN	RE/CI 2/2
---	---	----------------------------

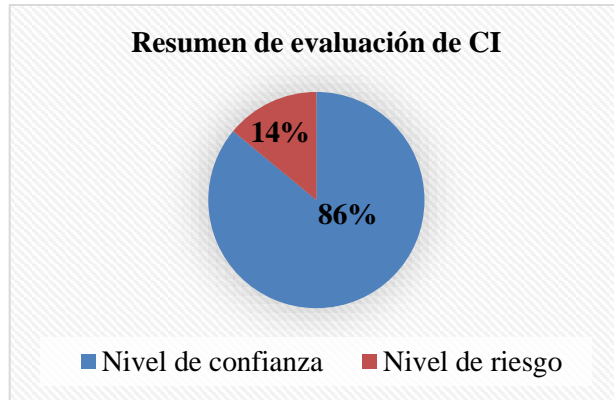


Ilustración 4-21: Resumen de evaluación de control interno
Realizado por: Lucero Elvia, 2023.

Interpretación

Con la aplicación de cuestionario de control interno basado en el método de COSO I, se pudo determinar que existen un nivel de riesgo de 14% considerado bajo, mientras, que para el nivel de confianza hay un promedio de 86% considerado un nivel alto de los cinco componentes existente, Este análisis permitió la verificación de deficiencia que existen en la institución, demostrando que, en el componente ambiente de control no se cuentan con un manual de procedimiento para el reclutamiento y selección del personal, en la evaluación de riesgos no existen un plan de prevención y gestión de riesgos, en cuanto, a actividades de control, no se cuenta con un manual de funciones donde este describiendo las diferentes actividades, así mismo, para el componente información y comunicación no existen política que regulen los sistemas de información y finalmente en el componente supervisión y monitoreo la institución carece de herramientas para la evaluación, los cuales todas estas deficiencias afectan al buen funcionamiento de la institución.

Recomendación

Al representante legal del Gobierno Autónomo descentralizado Parroquial Rural de General Proaño, establecer manuales, políticas y procedimiento que deben aplicar en el corto tiempo, así como también realizar auditoría de gestión continuamente con esto, mejorar la administración y cumplir con los objetivos institucionales eficientemente.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	05/06/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	08/06/2023



	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 RESUMEN DE DEFICIENCIAS	RD 1/1
---	---	-------------------------

Tabla 4-31: Resumen de Deficiencias

Nº	REF. P/T	DESCRIPCIÓN
1	CCI 1/9	No existe un manual de procedimiento para el reclutamiento y sección del personal
2	CCI 3/9	Ausencia de un plan de prevención y gestión de riesgos.
3	CCI 5/9	No se cuenta con un manual de funciones donde este describiendo las diferentes actividades.
4	CCI 6/9	Los documentos no son archivados de manera ordenada.
5	CCI 3/9	No existe política que regule los sistemas de información.
6	CCI 7/9	No se efectúan auditoría de gestión continuamente en la institución.
7	CCI 9/9	El GAD Parroquial no posee herramientas para la realización de evaluación.

Realizado por: Elvia Lucero, 2023.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	06/06/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	08/06/2023

	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 INFORME DE CONTROL INTERNO	ICI 1/4
---	--	--------------------------

General Proaño 09 de junio del 2023

Lic.

Andrés Quezada

PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL DE GENERAL PROAÑO

Presente. –

De mi consideración:

Reciba una cordial salud de parte de equipo auditor, mediante el presente documento se da a conocer que se ha realizado la evaluación de control interno al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de General Proaño.

La evaluación del control interno se realizó basando en el método de COSO I, y en base a las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado y el Reglamento Funcional que posee la institución, esto permitió evaluar los procedimientos de control interno de la institución, por ende, verificar ciertas deficiencias que están afectando el desarrollo de la institución, según el análisis se comprueba que existe un nivel de confianza alto de 86% en los cinco componentes del COSO I, mientras para el nivel de riesgo se tuvo como resultado de un 14% considerado nivel bajo.


Las Deficiencias detectadas se detallan a continuación:

@1: No existe un manual de procedimiento para el reclutamiento y selección del personal.

Conclusión

En el GADPR de General Proaño no se cuenta con una guía para realizar contratación de personal merecedor del puesto vacante, por ende, la institución corre el riesgo de que exista rotación continua en sus operaciones.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	09/06/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	14/06/2023

	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 INFORME DE CONTROL INTERNO	ICI 2/4
---	--	--------------------------

Recomendación

Al presidente: se recomienda a la máxima autoridad del GADPR de General Proaño, establecer un manual para el reclutamiento y selección del personal, que sirva como guía para contratar personal idóneo así, evitar riesgos de y contar con personal apto, responsable, y comprometida.

@2: No existe un plan de prevención y gestión de riesgos.

Conclusión

En el GADPR de General Proaño no existe un plan de prevención y gestión de riesgos, esto implica que no se puede identificar ni sobrellevar los posibles riesgos existentes en la institución.

Recomendación


Al presidente: Se recomienda crear un plan de prevención y Gestión de riesgos, de esta manera, lograr cumplir con todas las normativas establecidas para los GAD parroquiales, además permite prevenir y actuar de manera inmediata en caso de que exista los posibles riesgos que estén impactando significativamente a las operaciones en la institución.

@3: No se cuenta con un manual de funciones donde estén describiendo las principales actividades.

Conclusión

El GADPR de General Proaño no cuenta con un manual de funciones que describan las principales actividades, por ende, los fucionerios pueden encontrar se desorientadas con las funciones, actividades y demas areas asignadas.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	09/06/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	14/06/2023

	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 INFORME DE CONTROL INTERNO	ICI 3/4
---	--	--------------------------

Recomendación

Al presidente: Se recomienda al presidente del GADPR de General Proaño, establecer el manual de funciones, que sirva como guía para el personal sobre las actividades, tareas asignadas y sus procesos a realizar, evitando confusiones de tareas, y con esto también, se estará cumpliendo con las normas y reglamentos establecidas.

@4: Los documentos no son archivados de manera ordenada.

Conclusión

En el GADPR de General Proaño los documentos de respaldo no son archivados debidamente: por ende, esto puede afectar la integridad de la institución al momento de que esta, entre en proceso de auditoría o se requiere información por parte de otros usuarios autorizados en ejercicio de su derecho y no se presente lo requerido.

Recomendación


Al presidente del GADPR de General Proaño tomar medidas, para que los documentos de respaldo sean archivados al instante de manera ordenada y cronológico, evitando así la pérdida de mismo, por ende, se estará cumpliendo debidamente con las normas y reglamentos vigentes.

@5: No existe política que regule los sistemas de información.

Conclusión

El GADPR de General Proaño no cuenta con un política que regule los sistemas de información por ende, existe la posibilidad de que la información no sea confiable, oportuna y veraz debido, a la manipulación de otros usuarios que no lo competen.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	09/06/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	14/06/2023

	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 INFORME DE CONTROL INTERNO	ICI 4/4
---	--	--------------------------

Recomendación

A la Junta Parroquial de General Proaño: Se recomienda establecer una política que regule y garantice las seguridad del sistema de información, por lo que esto, es un incumplimiento de normas vigentes, por ende, es un riesgo para la institución de no cumplir con todo lo establecido por el Estado.

@6: No se efectúan auditorías continuas en la institución.

Conclusión

En el GADPR de General Proaño no se realizan auditorías de gestión periódicas que evalúen la gestión de los procesos, lo que esto puede ocasionar desconocimiento del grado de cumplimiento de los objetivos institucionales en cada periodo.

Recomendación

Al presidente: se recomienda a la máxima autoridad del GAD parroquial ejecutar auditorías periódicas, de manera que permita realizar las correcciones respectivas de las debilidades encontradas y mejorar la administración de los recursos que posee la institución de esta manera también se dará el debido cumplimiento con las normativas vigentes.

@7: El GAD Parroquial no posee herramientas para la evaluación.

Conclusión

El GAD Parroquial no cuenta con herramienta de evaluación, que permite a los funcionarios realizar la evaluación para su conocimiento y mejoramiento en el desempeño laboral.

Recomendación

Al presidente de GADPR de General Proaño se recomienda implementar herramientas para la valuación, para fines de mejoramiento de cada personal en su desempeño laboral, conocimiento de sus logros y corregir las debilidades que afectan el cumplimiento de sus actividades.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	09/06/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	14/06/2023


	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 EVALUACION DE PLAN OPERATIVO ANUAL	E/POA 1/11
---	--	---------------------------------

Tabla 4-32: Evaluación del POA

Actividades	Fórmula	Medidas	Análisis	Observación
Gastos administrativos corrientes				
Sueldos y salarios para el personal de libre remoción del GAD parroquia.	$\frac{\text{Sueldo y salario ejecutado.}}{\text{Total Presut. sueldo y salario}} * 100$ $\frac{\$68.862,52}{\$70.330,39} * 100 = 98\%$	98%	Del presupuesto asignado para sueldo y salario del personal de libre remoción se logró cumplir con el 98% de total de presupuesto destinado para el mismo.	Los pagos realizados para el personal de libre remoción del GADPR de General Proaño en el 2022, se dio a través de los Roles de pagos.

Realizado por: Elvia Lucero, 2023.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	12/06/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	14/06/2023


	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 EVALUACION DE PLAN OPERATIVO ANUAL	E/POA 2/11
---	--	---------------------------------

Tabla 4-33: Evaluación del POA

Actividades	Indicador	Medidas	Análisis	Observación
Mejoramiento capacidad operativa institucional				
Sueldos y salarios para el personal técnico del GAD parroquia.	$\frac{\text{Sueldo y salario téc. Ejec.}}{\text{Total Presut. sueldo y salario}} * 100$ $\frac{\$19.354,68}{\$19.355,17} * 100 = 99,99\%$	99,99%	Se ha ejecutado el 99,99% de total de presupuesto asignado para personal técnico que se encarga del mejoramiento capacidad operativa del GAD parroquial.	El pago de sueldos y salarios se realizó a través del rol de pagos para el personal técnico, que se encarga de la Planificación institucional, elaboración de informes técnicos relacionados al área administrativa, administra los procesos, administra el Portal de Compras Públicas, Otras que la máxima autoridad disponga
Pago de los servicios básicos.	$\frac{\text{Servicios básicos ejec.}}{\text{Total Presut. Servicios básicos.}} * 100$ $\frac{\$5.556,58}{\$5.691,90} * 100 = 98\%$	98%	De los recursos asignado para los servicios básicos se cumplió con el 98% de lo ´presupuestado en el	Los pagos de servicios básicos como son la energía eléctrica, el agua también, están incluidos el pago de

			año 2022.	internet, teléfono.
Rendición de cuentas 2021	$\frac{\text{Espetaculos culturales. Ejec.}}{\text{Total Presut. Espert. Cultu.}} * 100$ $\frac{\$400,00}{\$400,00} * 100 = 100\%$	100%	Con respecto a esta actividad se logró ejecutar al 100% de lo presupuestado.	Esta Partida presupuestaria fue utilizado para pagos de eventos sociales y culturales tales como la rendición de cuentas. Esta contratación se realizó a través de la ínfima cuantía.
Gasto para las devoluciones de transporte público de viáticos o comisiones.	$\frac{\text{Pasaje al interior. Ejec.}}{\text{Total Presut. Pasaje inter. Publicidad.}} * 100$ $\frac{\$0,00}{178,25} = 0\%$	0%	Del presupuesto asignado para pasajes al interior no se logrado ejecutar, por ende, este indicador muestra que existen un incumplimiento de 0%.	Este proceso no se logró ejecutar debido a que ninguna autoridad o personal del GAD Parroquial desplazo en representación del GAD por alguna invitación a otras instituciones fuera del cantón Morona. Lo cual, este presupuesto se vuelve a planificar para el año siguiente.

Realizado por: Elvia Lucero, 2023.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	12/06/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	14/06/2023


	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 EVALUACION DE PLAN OPERATIVO ANUAL	E/POA 3/11
---	--	-----------------------------

Tabla 4-34: Evaluación del POA

Actividades	Indicador	Medidas	Análisis	Observación
Pago de viatico por comisión de servicios	$\frac{\text{Viaticos y subsist. Ejec.}}{\text{Total Presut. Viaticos}} * 100$ $\frac{\$240,00}{\$240,00} * 100 = 100\%$	100%=	Del presupuesto destinado para viáticos y subsistencia en el interior se cumplió con el 100% de lo asignado	Se realizó contratación al personal responsables del Banco Central del Ecuador para el cambio de la clave, pagos realizados mediante informe de viáticos.
Mantenimiento preventivo y correctivo del vehículo institucional	$\frac{\text{Servi. Mant. Repa. ejec.}}{\text{Total Presut. Servi. Mant. Repa.}} * 100$ $\frac{\$4438,50}{\$4438,50} * 100 = 100\%$	100%	Se dio cumplimiento de 100% de lo presupuestado de servicio de mantenimiento y reparación del Vehículo institucional.	Este proceso de contratación se dio a través de ínfima cuantía, en la fecha 2022-05-04. Aquí se realizó la revisión de motor ajuste y reparación de carburador y elementos de la dirección etc.
Licencias y software informático	$\frac{\text{Arrend. licen. Sowf. Ejec.}}{\text{Total Presut. Arrend. sowft.}} * 100$	78%	Se ha utilizado un 78% de presupuesto fijado para el arrendamiento y actualización de	Este proceso se realizó a través de ínfimas cuantías, con el fin de renovar el sistema contable que se

	$\frac{\$ 359,50}{\$478,79} * 100 = 78\%$		licencia de Software informático y renovación de la licencia del sistema contable.	maneja en el GAD Parroquial lo cual, esto tiene duración y vigencia de un año, se paga por el soporte técnico y asesoramiento.
Adquisición de combustible para uso institucional, proceso a través de ínfimas cuantías en la fecha 2022-09-01.	$\frac{\text{Combustible y lubricantes. Ejec.}}{\text{Total Presut. Comb. Lubr}} * 100$ $\frac{\$1.495,81}{\$1.145,94} = *100 = 77\%$	77%	En el año 2022, se cumple con el 77% del total de presupuesto destinado para la adquisición de combustibles y lubricantes. Los cuales estos son de uso institucional.	En el GADPR de General Proaño no se cuenta con Vehículo propio, se tenía un vehículo que fue en comodato del CEFAS por un año. Lo cual fue devuelto al finalizar el año 2022.

Realizado por: Elvia Lucero, 2023.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	12/06/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	14/06/2023


	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 EVALUACION DE PLAN OPERATIVO ANUAL	E/POA 4/11
---	--	-----------------------------

Tabla 4-35: Evaluación del POA

Actividades	Indicador	Medidas	Análisis	Observación
Adquisición de materiales de aseo.	$\frac{\text{Material Aseo. Ofic. Ejec.}}{\text{Total Presut. Mart. Aseo. Ofic}} * 100$ $\frac{\$1.474,53}{\$1.766,79} * 100 = 83\%$	83%	Se ha ejecutado el 83% del total del presupuesto destinado para la adquisición de materiales de aseo en el GADPR de General Proaño en el periodo 2022.	Esta partida presupuestaria se dio con la finalidad de adquirir materiales de aseo para el uso del GAD Parroquial, entre ellas están los contenedores de basura, y realizada a través de la ínfima cuantía, en la fecha 2022-06-10.
Mantelería para uso del GAD parroquial	$\frac{\text{Menaje. Acceso. ejec.}}{\text{Total Presut. Servi. Mant. Repa.}} * 100$ $\frac{\$0,00}{\$1.000,00} * 100 = 0\%$	0%	No se dio cumplimiento al presupuesto fijado para la adquisición de mantelería para uso de la institución en el periodo 2022.	Este proceso no fue ejecutado debido a que no fue necesario la adquisición de este producto en el periodo 2022, por lo tanto, el presupuesto asignado se planifica para el año siguiente.
Adquisición de bienes Artísticos y culturales.	$\frac{\text{Bienes. Artis. cultur. Ejec.}}{\text{Total Presut. Bienes. artis.}} * 100$	100%	Con respecto al presupuesto asignado para bienes artísticos, culturales, deportivos y	Con esta partida presupuestaria se realizó la adquisición de banderas de Ecuador, de la provincia y de la

	$\frac{\$ 1.985,00}{\$1.985,00} * 100 = 100\%$		símbolos, se dio cumplimiento al 100%.	parroquia, para el GAD Parroquial, proceso que se realizó a través de ínfima Cuantía en la fecha 2022-03-28.
La disponibilidad presupuestaria para el pago por retenciones en la fuente	$\frac{\textit{Tasas. Impus. Perm. Ejec.}}{\textit{Total Presut. Tasas. Impus. Perm.}} * 100$ $\frac{\$ 798,87}{\$798,87} * 100 = 100\%$	100%	Se dio cumplimiento al 100% del presupuesto asignado para pagos de impuestos generados en el 2022.	Se realizó pagos de impuestos para el permiso de construcción de la casa para adulto mayor,
Pólizas de seguro	$\frac{\textit{Polizas de seguro Ejec.}}{\textit{Total Presut. Poliz Seguro.}} * 100$ $\frac{\$177,01}{\$414.59} = *100 = 43\%$	43%	Se ha ejecutado el 43% del total de presupuesto fijado para la póliza de seguro, lo cual existe un incumplimiento del 57% de esta actividad.	Este proceso se dio a través de ínfimas cuantías en la fecha 2022-03-26. Partida presupuestaria que se realizó con el fin de renovar la póliza de caución para el personal de GAD parroquial.

Realizado por: Elvia Lucero, 2023.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	12/06/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	14/06/2023


	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 EVALUACION DE PLAN OPERATIVO ANUAL	E/POA 5/11
---	--	---------------------------------

Tabla 4-36: Evaluación del POA

Actividades	Indicador	Medidas	Análisis	Observación
Transferencia del 1xmil Contraloría General Del Estado	$\frac{\text{Transferencias. Ejec.}}{\text{Total Presut. Trans.}} * 100$ $\frac{\$8.520,17}{\$10.480,00} * 100 = 81\%$	81%	Se cumple con el 81% del presupuesto asignado para transferencias a empresas pública (CGE) y Gobiernos descentralizados.	<p>Se realizo aportaciones de los ingresos que se obtiene por la transferencia que realiza el ministerio de finanzas.</p> <p>El GAD parroquial de los ingresos obtenidos realiza cálculos del 1xmil, los cuales son depositados para la Contraloría General del Estado</p>
Cuentas por pagar arrastre del año 2021	$\frac{\text{Cuentas por pagar. ejec.}}{\text{Total Presut. Cuentas Por pagar.}} * 100$ $\frac{\$26751,88}{\$26751,88} * 100 = 100\%$	100%	En el año 2022 se dio cumplimiento de 100% del presupuesto fijado para las cuentas por pagar del año 2021.	Esta partida presupuestaria se realizó con la finalidad de cubrir cuentas generadas en al año 2021, es decir, cuentas pendientes de pago en el año 2022.
Convenio Cooperación Técnica y Económica MIES				
Centro Desarrollo	$\frac{\text{Cent. Desar. infan. Ejecu.}}{\text{Total Presut. Centr. Des. Infan}} * 100$	99%	Se dio cumplimiento de un	Se realizo los pagos de sueldos a través

Infantil Jimbitono B en el periodo 2022.	$\frac{\$87.327,20}{\$88.572,17} = *100= 99\%$		99% del presupuesto que se fijó para el funcionamiento de centro de desarrollo infantil en la comunidad Jimbitono en el periodo 2022.	del rol de pagos a las 5 educadoras de centro infantil Jimbitono B, de igual manera se cubrió el transporte para el traslado, la alimentación y materiales para el funcionamiento de este.
Devolución de saldos de Servicios de alimentación	$\frac{\text{Devolucion Serv. AlimentEjec.}}{\text{Total Presut. Devolución.}} * 100$ $\frac{\$18.393,50}{\$18.393,50} * 100= 100\%$	100%	En relación con la devolución de saldo por servicio de alimentación se dio cumplimiento en 100% del total de lo presupuestado.	El presupuesto que fue transferido por el MIES en el año 2022 no se ejecutó en su totalidad, por ende, se realizó la devolución de este saldo por servicio de alimentación, al MIES
Remuneración para las educadoras del CDI diciembre del 2021	$\frac{\text{Remuneración edu. Ejec.}}{\text{Total Presut. Remuneración.}} * 100$ $\frac{\$2.170,99}{\$2.170,99} * 100= 100\%$	100%	En el periodo 2022, se tuvo una cuenta pendiente por pagar, a la educadora de CDI, por ende, se dio el cumplimiento 100% en el año 2022.	Se realizan pagos de sueldos en el momento que la coordinadora de CDI presenta el informe. Se realiza a través del rol de pagos.

Realizado por: Elvia Lucero, 2023.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	12/06/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	14/06/2023


	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 EVALUACION DE PLAN OPERATIVO ANUAL	E/POA 6/11
---	--	---------------------------------

Tabla 4-37: Evaluación del POA

Actividades	Indicador	Medidas	Análisis	Observación
Convenio MIES Atención Domiciliaria Adulto Mayor sin Discapacidad.				
Remuneración para promotora social de enero a diciembre 2022.	$\frac{\text{Remuneración. Ejecu.}}{\text{Total Presut. Remuneración}} * 100$ $\frac{\$12.268,18}{\$15.710,96} * 100 = 78\%$	78%	Se ha ejecutado el 78% de lo presupuestado en atención domiciliaria de adulto mayor sin discapacidad en el periodo 2022.	Esta partida presupuestaria se dio con la finalidad de realizar pagos de sueldos y salarios a la promotora social asignada por el MIES. Pagos realizados a través de rol de pagos en la fecha 2022-12-28
Remuneración para promotor social diciembre del 2021	$\frac{\text{Remuneración. Ejecu.}}{\text{Total Presut. Remuneración}} * 100$ $\frac{\$645,62}{\$645,62} = *100 = 100\%$	100%	En el año 2022, se ejecutó el 100% de lo presupuestado para el pago de remuneración a promotor social del mes de diciembre del 2021, ya que existía una cuenta por pagar.	Pagos que se realizaron en el año 2022 a la promotora social por la falta de presentación del informe no fue cancelado el en año en curso.
Grupos de atención prioritaria Equidad y Género				
La disponibilidad presupuestaria	$\frac{\text{Espect. Cult. Ejec.}}{\text{Total Presut. Espect. Cult}} * 10$	100%	Se dio cumplimiento el 100% de lo presupuestado para atención directa	Para este proyecto de atención prioritaria equidad de género se realizó el proceso a

para la realización del programa del día del adulto mayor y personas con discapacidad por el día del adulto mayor 2022	$\frac{\$3.719,00}{\$3.719,00} * 100 = 100\%$		a las personas con discapacidad y adulto mayor, en el periodo 2022.	través de ínfima cuantía. En la fecha 2022-04-01.
Actividades recreativas con niños de la parroquia.	$\frac{\text{Espect. Cult. Social. Ejec.}}{\text{Total presut. Espect. Cult. Social.}} * 100$ $\frac{\$4.315,00}{\$4.315,00} * 100 = 100\%$	100%	Se ejecutó el 100% de lo presupuestado para la colonia vacacional en el General Proaño 2022.	Esta partida presupuestaria se ejecutó en el mes de agosto, donde se realizó varias actividades recreativas con los niños de la Parroquia General Proaño. Proceso realizado a través de ínfima cuantía con la fecha 2022-07-20.

Realizado por: Elvia Lucero, 2023.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	13/06/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	14/06/2023


	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 EVALUACION DE PLAN OPERATIVO ANUAL	E/POA 7/11
---	--	-----------------------------

Tabla 4-38: Evaluación del POA

Actividades	Indicador	Medidas	Análisis	Observación
Grupos de atención prioritaria Cultural y Deportiva. Escuela de futbol de la parroquia General Proaño 2022	$\frac{\text{Trasp. Honor. Menj. Eject}}{\text{Total Presut. Trasp. Honor. Menj}} * 100$ $\frac{\$5.731,30}{\$5.731,30} * 100 = 100\%$	100%	Según el análisis el indicador muestra que se dio cumplimiento al 100% de lo presupuestado para el funcionamiento de la escuela de futbol en el periodo 2022.	Este proceso de contratación se dio a través de ínfima cuantía en la fecha 2022-08-24, donde se realizó la adquisición de implementos deportivos tales como conos, balones vallas, redes, chalecos, entre otros. También se realizó pagos al instructor.
Encuentros deportivos Inter Clubs y sub-40	$\frac{\text{Espec. Cult. Social ejec.}}{\text{Total Espec. Cult. Social}} * 100$ $\frac{\$5.126,60}{\$5.126,60} * 100 = 100\%$	100%	Del presupuesto destinado para actividades deportivas se dio cumplimiento al 100% de lo presupuestado en el año 2022.	Proceso que se realizó Mediante ínfimas cuantías en la fecha 2022-12-27. Esta partida presupuestaria se ejecutó al momento que se entregó los premios tanto del primero segundo y tercer lugar a los equipos merecedores de los premios.
Insumos y materiales	$\frac{\text{Menajes. Acces. Ejecu.}}{\text{Total Presut. Menajes. Acces}} * 100$		Se logró la ejecución al	Proceso que se dio a través de ínfimas

para cursos de capacitaciones de guadua	$\frac{\$314,69}{\$314,69} = *100 = 100\%$	100%	100% de lo presupuestado para atención de grupos prioritarios de economía popular y solidario.	cuantías en la fecha 2022-05-09. Para la cual se adquirió los insumos y materiales necesarias para el curso de capacitación de guadua que les beneficia a los ciudadanos interesados.
Personal para el mantenimiento y conservación de la infraestructura y espacios públicos en la parroquia General Proaño	$\frac{\text{Remuneración. Ejec.}}{\text{Total Presut. Remuneración}} * 100$ $\frac{\$7.660,07}{\$8.154,00} * 100 = 94$	94%	Del presupuesto asignado para la remuneración del personal encargado de mantenimiento de espacios del GAD parroquial se logró ejecutar el 94% de lo presupuestado.	La partida presupuestaria de sueldo y salarios más beneficios sociales se dio a través del rol de pagos al personal encargado de mantenimiento y conservación de los espacios públicos en la parroquia General Proaño.
Liquidación del auxiliar de servicio	$\frac{\text{Liquidación. Ejec.}}{\text{Total presut. Liquidación.}} * 100$ $\frac{\$179,86}{\$179,86} * 100 = 100\%$	100%	Se dio cumplimiento al 100% del presupuesto asignado para la liquidación por desahucio y vacaciones no gozadas para el personal auxiliar de servicio.	Esta partida presupuestaria se dio al momento que el auxiliar del servicio renuncio voluntariamente al cargo asignado.

Realizado por: Elvia Lucero, 2023.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	13/06/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	14/06/2023


	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 EVALUACION DE PLAN OPERATIVO ANUAL	E/POA 8/11
---	--	-----------------------------

Tabla 4-39: Evaluación del POA

Actividades	Indicador	Medidas	Análisis	Observación
Mantenimiento de la infraestructura a nivel de la parroquia.	$\frac{\text{Mant. Infraest. Ejec.}}{\text{Total Presut. Mant. Infraest.}} * 100$ $\frac{\$ 4.191,39}{\$ 6.400,00} * 100 = 65\%$	65%	Se ejecutó el 65% del presupuesto destinado para el mantenimiento de infraestructura a nivel de la Parroquia en el periodo 2022. Por ende, existen un incumplimiento de 35% referente a esta actividad.	Proceso realizado a través de ínfima cuantía, con la finalidad de dar mantenimiento de la infraestructura a nivel de la Parroquia, en beneficio a la ciudadanía. Actividad que se logró ejecutar con eficiencia.
Limpieza de las áreas verdes y vías internas de la parroquia (11 meses)	$\frac{\text{Mant. Areas.verd ejec.}}{\text{Total Espec. Mant. Áreas Verd}} * 100$ $\frac{\$1.230,00}{\$ 3.574,48} * 100 = 34\%$	34%	Con referente a la ejecución de mantenimiento de áreas verdes y vías internas se cumple en un 34% de lo presupuesto en el año 2022, por lo tanto, este indicador demuestra que existe un incumplimiento de 66%.	El presupuesto asignado para 11 meses, lo cual, esta actividad se logró ejecutar por tres meses debido a que se trataba de la limpieza de maleza de las vías. Proceso que se realizó a través de las ínfimas cuantías en la fecha 2022-4-11.
Alquiler de carpas para la	$\frac{\text{Arrend. movil. ejec.}}{\text{Total Presut. arrend. movl.}} * 100$	100%	Con respecto al arrendamiento	Se realizó el alquiler de las carpas

comunidad de Huacho	$\frac{\$900,00}{\$900,00} * 100 = 100\%$		mobiliario se ha cumplido el 100% de lo presupuestado en el año 2022, las cuales fueron destinados para alquiler de carpas para eventos sociales en la comunidad de Huacho.	para el desarrollo de un proyecto “Feria de emprendimiento en la comunidad Huacho “el 20 de julio del 2022. Este proceso se realizó a través de la ínfima cuantía en la fecha 2022-10-17.
Contratación de una consultoría para los estudios y diseños de un centro de exposición y comercialización de productos de la zona en la comunidad de Domono.	$\frac{\textit{consultoria ases. invest. ejec.}}{\textit{Total Presut. Const. Ases.}} * 100$ $\frac{\$ 18.922,80}{\$ 20.742,50} * 100 = 91\%$	91%	Se ha cumplido con el 91% del presupuesto destinado para la contratación de consultoría asesoría e investigación especializada, las cuales estos recursos fueron utilizados en estudios y diseños de un centro de exposición y comercialización en la comunidad de Domono.	La contratación para estudios y diseños de centro de exposición fue realizada de manera directa, esta actividad fue culminado de manera eficiente.
Consultoría Estudio y diseños parque infantil en el barrio Lenin Moreno y Espacio comercial en la comunidad de Domono arrastre 2021	$\frac{\textit{Estd. Disñ. ProyEjec.}}{\textit{Total Presut. Estd. Disñ. Proy.}} * 100$ $\frac{\$0,00}{\$ 2.211,33} 100 = 0\%$	0%	No se ha ejecutado estos proyectos, por ende, este indicador muestra que existe un incumplimiento de 0% en el año 2022.	Este proceso de contratación no culminó en el año 2022, fue entregado en el año siguiente lo cual no genera devengado.

Realizado por: Elvia Lucero, 2023.



GADPR DE GENERAL PROAÑO
AUDITORIA DE GESTIÓN
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
EVALUACION DE PLAN OPERATIVO ANUAL

E/POA
9/11

Tabla 4-40: Evaluación del POA

Actividades	Indicador	Medidas	Análisis	Observación
Servicios profesionales para la elaboración del proyecto Construcción de las Unidades Básicas Sanitarias en la parroquia General Proaño mediante gestión CTEA por un período de dos meses	$\frac{\text{Honorarios. contra. civil. Ejec.}}{\text{Total Presut. Honorarios.}} * 100$ $\frac{\$ 1.200,00}{\$ 1.200,00} * 100 = 100\%$	100%	La Ejecución de proyecto construcción de las unidades básicas sanitarias se dio cumplimiento al 100% del presupuesto destinados para la misma.	Este fue un proceso de contratación a través de ínfimas cuantías en la fecha 2022-02-23, con el fin cubrir los honorarios profesionales.
Materiales para el cambio eléctrico de la escuela General Quisqui, instalación del agua potable al municipio del cantón morona.	$\frac{\text{Insum. Mater. PlomeroEjecu.}}{\text{Total Presut. Insum. Matr. Plomr.}} * 100$ $\frac{\$ 1.877,25}{\$ 1.877,25} = *100 = 100\%$	100%	Según el análisis el indicador muestra que se dio cumplimiento del 100% del presupuesto asignado para este proyecto.	Proceso de contratación a través de ínfima cuantía en la fecha 2022-03-14, para la adquisición de insumos, materiales y suministros para construcción electricidad y plomería, beneficio para la escuela General Quisqui.
	$\frac{\text{Acces. Insu. Quim. Org. Ejecu.}}{\text{Total Presut. Acces.}} * 100$	100%		Partida presupuestaria que se dio

Adquisición de herbicidas para la maleza	$\frac{\$ 1.066,00}{\$ 1.066,00} * 100 = 100\%$		Se dio cumplimiento de 100% del presupuesto fijado para la adquisición de herbicidas para la maleza.	para adquisición de herbicidas para la limpieza de la maleza en la parroquia General Proaño. Proceso que se dio a través de la ínfima cuantía en la fecha 2022-08-25.
Adquisición de mesas para los talleres y utensilios, para el adulto mayor.	$\frac{\text{Menj. Acces. Ejec.}}{\text{Total Presut. Menj. Acces}} * 100$ $\frac{\$ 1.892,80}{\$ 7.500,00} 100 = 25\%$	25%	Se cumple el 25% con la adquisición de menajes y Accesorios para el adulto mayor, lo cual este indicador comprueba que existe un incumplimiento del 75% en relación con esta actividad.	Proceso de contratación por ínfima cuantía en la fecha 2022-02-01, donde se adquirió mesas y utensilios para beneficio del adulto Mayor.

Realizado por: Elvia Lucero, 2023.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	13/06/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	14/06/2023


	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 EVALUACION DE PLAN OPERATIVO ANUAL	E/POA 10/11
---	--	------------------------------

Tabla 4-41: Evaluación del POA

Actividades	Indicador	Medidas	Análisis	Observación
Construcción del parque infantil en el barrio Lenin Moreno y construcción de espacio cubierto extensión de la cancha en la comunidad Huacho.	$\frac{\textit{Urbaniz. Embell. Ejec}}{\textit{Total Presut. Urbaniz. Embell}} * 100$ $\frac{\$ 105.217,79}{\$ 105.217,79} * 100 = 100\%$	100%	La ejecución de proyectos tanto en la comunidad de Lenin Moreno y Huacho se dio cumplimiento al 100% del presupuesto asignado.	Proceso de contratación, por menor cuantía de obras, en la fecha 2022-06-19 Las obras fueron terminadas en su totalidad.
Construcción de la cancha de uso múltiple para el barrio Valentín Rivadeneira de la parroquia General Proaño	$\frac{\textit{Contrucc. Edific. Ejecu.}}{\textit{Total Presut. Contrucc. Edific}} * 100$ $\frac{\$ 24.964,34}{\$ 24.964,34} = *100 = 100\%$	100%	Con relación al proyecto de construcción de la cancha en el barrio Valentín Rivadeneira se dio cumplimiento al 100% de lo presupuestado.	Proceso de contratación que se realizó por menor cuantía en la fecha 2022-12-08 Obra que fue culminado en su totalidad.
Construcción de un centro de comercialización de productos de	$\frac{\textit{Otras Obras Infra. Ejecu.}}{\textit{Total Presut. Otras. Obras. Infra.}} * 100$	0%	No se logró ejecutar la construcción de un centro	No se ejecutó el proyecto propuesto en la comunidad

la zona en la Comunidad de Domono	$\frac{\$0,00}{\$104.445,11} * 100 = 0\%$		de comercialización en la comunidad Domono, por lo tanto, este indicador muestra un incumplimiento del proyecto, en el periodo 2022.	Domono. Lo cual se reprograma para el año 2023.
Adquisición de juego de STAR para la oficina presidencial del GAD parroquial.	$\frac{\text{Moviliario. Ejec.}}{\text{Total Presut. Moviliario}} * 100$ $\frac{\$ 2.495,00}{\$ 2.495,00} 100 = 100\%$	100%	Se dio cumplimiento al 100% con lo presupuestado para la adquisición de juego de sala para la oficina presidencias de GADPR de General Proaño.	Proceso de contratación realizado por ínfima cuantía, en la fecha 2022-10-13, adquisición del bien para uso de la institución.

Realizado por: Elvia Lucero, 2023.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	13/06/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	14/06/2023


	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 EVALUACION DE PLAN OPERATIVO ANUAL	E/POA 11/11
---	--	------------------------------

Tabla 4-42: Evaluación del POA

Actividades	Indicador	Medidas	Análisis	Observación
Acceso y vialidad Logística inauguración de la vía paccha Proaño,	$\frac{\text{Acceso.Vialidad Eject}}{\text{Total Presut. Acceso.Vialidad}} * 100$ $\frac{\$ 7.350,00}{\$ 9.774,00} * 100 = 75\%$	75%	Se ha ejecutado el 75% del presupuesto asignado para el acceso y vialidad de la parroquia y sus alrededores, lo cual, existe el 25% de incumplimiento de estos proyectos por lo que no se pagó los honorarios profesionales por contrato civil y servicio.	Proceso de contratación directa, alquiler de maquinaria pesada retroexcavadora de 410G para trabajos de mantenimiento vial.
Fortalecimiento productivo	$\frac{\text{Honora. Civil.Serv. Eject}}{\text{Total Presut. Honora. Civil. Serv.}} * 100$ $\frac{\$ 11.011,47}{\$ 16.811,44} = *100 = 65\%$	65%	Se cumplió el 65% de lo presupuestado para el fortalecimiento productivo, Incumplimiento de 25% en este proceso.	Proceso de contratación directa en la fecha 2022-02-24, pagos realizados por honorarios profesionales, y adquisición de materiales de sanidad, en la cual, se dio el proceso de inseminación artificial, mejoramiento

				de ganado y esterilización de perro y gatos.
Fortalecimiento de costumbres y tradiciones: Festividades en la Parroquia General Proaño.	$\frac{\text{Espt. Cult. Socl Ejecu.}}{\text{Total Presut. Espt. Cult. Socl.}} * 100$ $\frac{\$ 80.227,50}{\$ 80.227,50} * 100 = 100\%$	100%	Se dio cumplimiento del 100% del presupuesto destinado para las festividades en la parroquia General Proaño.	Proceso de contratación por menor cuantía en la fecha 2022-03-28, en la cual se tuvo gasto, tales como la noche cultural, feria agrícola, desfile entre otras actividades relacionadas a las festividades de la parroquia.
Construcción de UBS en la parroquia General Proaño, mediante convenio CTEA	$\frac{\text{fiscal. Inspec. Téc. Ejec.}}{\text{Total Presut. Moviliario}} * 100$ $\frac{\$ 0,00}{\$ 4.203,55} * 100 = 0\%$	0%	No se logró la ejecución de la fiscalización e inspección para la construcción de UBS en la parroquia General Proaño. Por ende, existen un incumplimiento del 0% en esta actividad.	No se ejecutó el proyecto propuesto en la parroquia General Proaño. Lo cual se reprograma para el año siguiente.

Realizado por: Elvia Lucero, 2023.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	13/06/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	14/06/2023


	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 INDICADORES DE GESTIÓN	IG 1/1
---	--	-----------------------------

Tabla 4-43: Indicadores de Gestión

OBJETIVO	FUENTE	FÓRMULA	MEDIDA	INTERPRETACIÓN
EFICIENCIA				
Determinar el cumplimiento de actividades para el mejoramiento y capacidad operativa institucional	Planificación institucional	$\frac{\text{Act. Realizadas}}{\text{Acti. Planificadas}} * 100$ $\frac{23}{27} * 100$	85%	Se logró cumplir con el 85% de las actividades planificadas, sin embargo, existen actividades que no se realizaron debido, debido a que algunos bienes no fueron necesarias adquirirlas en el periodo 2022. Entre ellas están la mantelería, materiales de oficina entre licencia y software informático otros.
Conocer el cumplimiento de las actividades realizados a través de Convenio Cooperación Técnica y Económica MIES CDI Jimbitono B 45 niños.	Planificación institucional	$\frac{\text{Act. Realizadas}}{\text{Acti. Planificadas}} * 100$ $\frac{12}{13} * 100$	92%	Se logró dar cumplimiento de 92% con las actividades para el funcionamiento de Centro de Desarrollo Infantil en la comunidad Jimbitono en la, se dio atención a 45 niños. La actividad que no se realizó en el periodo 2022 fue la adquisición de materiales de aseo debido, a que fueron donadas por el MIES.
Determinar el	Planificación	$\frac{\text{Act. Realizadas}}{\text{Acti. Planificadas}} * 100$	80%	De las actividades planificadas para la atención de 40 adultos

cumplimiento de actividades realizadas con Convenio MIES Atención Domiciliaria Adulto Mayor sin Discapacidad	institucional	$\frac{8}{10} * 100$		mayores sin discapacidad junto con el convenio con el MIES se logró cumplir con el 80%, entre las actividades que se realizaron están remuneración para promotora social, raciones alimenticias, prendas para tutora, entre otras actividades para dar una buena atención.
Comprobar el cumplimiento de actividades para Grupos de atención prioritaria Equidad y Género	Planificación institucional	$\frac{Act. Realizadas}{Acti. Planificadas} * 100$ $\frac{9}{10} * 100$	90%	Se concluye que se dio cumplimiento de 90% de las actividades planificadas para atención a 150 personas entre personas con discapacidad y el adulto mayor esto fue de manera directa sin realización de convenios.
Determinar el cumplimiento de actividades respecto a los servicios comunales	Planificación institucional.	$\frac{Act. Realizadas}{Acti. Planificadas} * 100$ $\frac{29}{38} * 100$	76%	Con respecto a los servicios comunales prestados tales como infraestructura, fortalecimiento productivo, acceso y vialidad se logró cumplir con el 76% de las actividades planificadas.
Conocer el nivel de cumplimiento del presupuesto propuesto en el POA, 2022	Planificación institucional	$\frac{Total\ de\ POA\ ejecutado\ en\ el\ año\ 2022}{Total\ de\ POA\ presupuestado\ en\ el\ año\ 2022} * 100$ $\frac{639.719,64}{805.676,25} * 100$	82%	Se dio cumplimiento con el 82% del presupuesto asignado en el POA para los proyectos del GADPR de General Proaño en el periodo 2022, sin embargo, existen proyecto que no se lograron ejecutar debido a que no se realizaron a tiempo estudios previos para la construcción, por lo que ciertas obras se reprograman para el año siguiente.

Conocer el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales del GAD general Proaño.	Planificación institucional	$\frac{\text{N}^\circ \text{ de Proyectos Ejec. optimizando recursos, en el año 2022}}{\text{Total de proyectos planificados, en el año 2022}} * 100$ $\frac{27}{36} * 100$	75%	En el Gad General Proaño se cumplió con el 75% de la totalidad de proyectos planificados que fueron ejecutadas optimizando los recursos, no obstante, ciertos proyectos fueron ejecutados utilizando los recursos asignados sin la optimización, lo cual esto, afecta a la institución económicamente debido, a que no se está logrando ejecutar proyectos eficientemente.
EFICACIA				
Determinar el grado de eficacia con el que se cumple la capacitación al personal	Encuesta	$\frac{\text{N}^\circ \text{ del personal capacitados en el año 2022}}{\text{Total personal en el GADPRGP en el año 2022}} * 100$ $\frac{7}{12} * 100$	58%	El 58% de funcionarios del GADPR de General Proaño se encuentran actualizando sus conocimientos de forma permanente, sin embargo, existen personales que no están recibiendo capacitación de forma continua, debido a que no se ha implementado programas de capacitación específicamente para cada área de trabajo por la falta de recursos que cubran los gastos en dichos programas.
Determinar el grado de eficacia con el que se cumple la evaluación del personal.	Encuesta	$\frac{\text{N}^\circ \text{ del personal evaluados en el año 2022}}{\text{Total personal en el GADPRGP en el año 2022}} * 100$ $\frac{7}{12} * 100$	58%	Con respecto a la evaluación del personal el 58% de funcionarios han sido evaluados de forma continua, por ende, esto permite a la institución verificar el desempeño laboral de cada funcionario evaluado, no obstante, en GADPR de General Proaño existen funcionarios que no son evaluados a lo cual implica el desconocimiento de su desempeño laboral afectando de alguna manera al cumplimiento de los objetivos institucionales.
Conocer si todos los funcionarios están de acuerdo con el	Encuestas	$\frac{\text{funcio. deacuer. organigrama}}{\text{Total funcinarios del GAD parroquial}} * 100$	67%	De la totalidad del personal de GADPR de General Proaño, el 67% están de acuerdo con el organigrama estructural, sin embargo, existen un porcentaje de personal que no están


organigrama estructural del GADPR de General Proaño.		$\frac{8}{12} * 100$		satisfechos con el organigrama estructural, lo que esto provoca inconvenientes en el desempeño laboral debido a que no se tiene claro, cuál es, su puesto de trabajo y a quien deben responder afectando de alguna manera a la institución.
Conocer el cumplimiento de actividades respecto a Grupos de atención prioritaria Cultural y Deportiva		$\frac{Act. Realizadas}{Acti. Planificadas} * 100$ $\frac{3}{3} * 100$	100%	El periodo 2022 se dio cumplimiento al 100% con las actividades planificadas con respecto a la escuela de futbol en la cual se dio atención a 150 niños y adolescentes. Entre las actividades esta adquisición de implementos para el funcionamiento de futbol, transporte para el traslado, contratación de instructor entre otras actividades.
ECONOMÍA				
Determinar el grado de adquisición de los bienes de larga duración en el 2022.	Estados financieros	$\frac{Bienes\ de\ larga\ duración\ Ejecutados\ en\ el\ año\ 2022}{Total\ de\ presupuesto\ Bienes.\ Larg.\ Durac.\ en\ el\ año\ 2022} * 100$ $\frac{2.495,00}{2.495,00} * 100$	100%	Según el Estado de Ejecución Presupuestaria se ha utilizado en su totalidad los recursos presupuestados para la adquisición de bienes de larga duración tales como, juego de STAR para la oficina presidencial cumpliendo al 100% de lo presupuestado en el periodo 2022.
Determinar el grado de cumplimiento de ingresos corrientes en el periodo 2022.	Estados financieros	$\frac{Total\ de\ ingrsos\ ejecutados\ en\ el\ año\ 2022}{Total\ ingresos\ presupuestdos\ para\ el\ año\ 2022} * 100$ $\frac{61.282,16}{74.226,71} * 100$	83%	De total del valor presupuestado se ha recibido el 83% en ingresos corrientes tales como ingresos recibidos por transferencia que realiza el ministerio de finanzas, las cuales, se deposita el 1xmil al Contraloría General del Estado, ingresos sobre rentas de bien mobiliario, o maquinarias entre otros. El administrador de la institución debería realizar mejor la planificación donde sea ejecutado en su totalidad y evitar

				inconvenientes económicos.
Conocer el grado de cumplimiento de gastos corrientes en el 2022.	Estados financieros	$\frac{\text{Gastos Corrientes ejecutados en el año 2022}}{\text{Total de presupuesto Gastos Corrientes en el año 2022}} * 100$ $\frac{68.957,89}{72.250,00} * 100$	95%	De total de los recursos asignados para los gastos corrientes se ha ejecutado el 95% de lo presupuestado en el periodo 2022, entre estos gastos están, los Sueldos y salarios para el personal de libre remoción, también esta los gastos por el pago de servicios básicos, etc.
Conocer el nivel de cumplimiento de gastos de inversión en el periodo 2022.	Estados financieros	$\frac{\text{Gastos inversión ejecutados en el año 2022}}{\text{Total de presupuesto Gastos Inversión en el año 2022}} * 100$ $\frac{412.472,51}{698.712,36} * 100$	59%	Según el análisis al estado de ejecución presupuestaria, se ha logrado ejecutar el 59% del total de gastos de inversión presupuestados en el periodo 2022, en la cual, se dieron gastos de sueldos y salarios para el personal técnico que se encarga de gestionar y planificar proyectos, gastos en la realización de estudios y diseños arquitectónico, estructurales, de suelos etc., para la construcción de proyectos planificados a nivel parroquial, así también se realizó la adquisición de materiales, gasto en obras públicas como mantenimiento de infraestructura a nivel parroquial, entre otras gasto que se realizaron para la ejecución del proyectos planificadas.
ÉTICA				
Determinar si el personal conoce de código ética en la	Encuesta	$\frac{\text{N° de personal que conoce el codigo de ética.}}{\text{Total personal en el GADPRGP en el año 2022}} * 100$ $\frac{12}{12} * 100$	100%	En el GADPR de General Proaño se cumple al 100% con la socialización del código de ética por lo que todo el personal tiene conocimiento de esto, por ende, no existen inconvenientes con el comportamiento y actitudes del personal.

institución.				
Determinar el grado de ambiente de trabajo.	Encuesta	$\frac{\text{N}^\circ \text{ del personal que mencionan que el ambiente de trabajo es adecuado.}}{\text{Total personal en el GADPRGP en el año 2022}} * 100$ $\frac{8}{12} * 100$	67%	En el GADPR de General Proaño el 67% de los funcionarios menciona que el ambiente de trabajo es adecuado, los cuales realizan trabajos en equipo sin inconvenientes para el bienestar de la institución.
ECOLOGÍA				
Verificar si la institución cumple con las normas ecológicas.	Planificación institucional	$\frac{\text{N}^\circ \text{ de proyecto con estudios ambientales ejecutados, en el año 2022}}{\text{Total de proyectos con estudios ambientales planificadas.}} * 100$ $\frac{12}{17} * 100$	71%	En el GAD General Proaño se cumplió con el 71% de proyectos que fueron ejecutadas con planificación ecológica evitando la contaminación ambiental, sin embargo, no se han dado cumplimiento total de esta planificación debido, a que ciertos proyectos no se han logrado ejecutarse por la falta de recursos.
Conocer el estado de contenedores de basura existentes en la parroquia.	Planificación institucional	$\frac{\text{N}^\circ \text{ del contenedores deterioradas}}{\text{Total de contenedores en el año 2022}} * 100$ $\frac{8}{10} * 100$	80%	En el GADPR de General Proaño existe el 80% de contenedores de basura que se encuentran deterioradas, debido a la inadecuada manipulación por parte de los recolectores de basura y el uso inadecuado de la ciudadanía.

Realizado por: Elvia Lucero, 2023.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	19/06/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	23/06/2023

	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 VERIFICACIÓN DE DOCUMENTOS DE INDICADORES DE GESTIÓN	VD/IG 1/1
---	--	--------------------------------




 GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL GENERAL PROAÑO MORONA SANTIAGO - MORONA - GENERAL PROAÑO VIA A GUAMOTE - 072307658		RUC : 1460015130001 UE: 69980646 Al 31 de DICIEMBRE del 2022		
ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA				
GRUPO	CONCEPTO	CODIFICADO	DEVENGADO	DIFERENCIA
INGRESOS CORRIENTES				
17	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	1,800.00	1,800.00	0.00
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	72,250.00	59,305.45	12,944.55
19	OTROS INGRESOS	176.71	176.71	0.00
	Total para INGRESOS CORRIENTES	74,226.71	61,282.16	12,944.55
GASTOS CORRIENTES				
51	GASTOS EN PERSONAL	70,330.39	68,862.52	1,467.87
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	1,919.61	95.37	1,824.24
	Total para GASTOS CORRIENTES	72,250.00	68,957.89	3,292.11
SUPERAVIT O DEFICIT CORRIENTE		1,976.71	-7,675.73	9,652.44
INGRESOS DE CAPITAL				
28	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN	434,302.75	434,302.75	0.00
	Total para INGRESOS DE CAPITAL	434,302.75	434,302.75	0.00
GASTOS DE INVERSIÓN				
71	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	74,181.45	69,730.69	4,450.76
73	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	350,883.98	276,936.01	73,947.97
75	OBRA PUBLICAS	243,254.67	37,610.96	205,643.71
77	OTROS GASTOS DE INVERSIÓN	1,213.46	975.88	237.58
78	TRANSFERENCIAS PARA INVERSIÓN AL SECTOR PÚBLICO	29,178.80	27,218.97	1,959.83
	Total para GASTOS DE INVERSIÓN	698,712.36	412,472.51	286,239.85
GASTOS DE CAPITAL				
84	BIENES DE LARGA DURACIÓN	2,495.00	2,495.00	0.00
	Total para GASTOS DE CAPITAL	2,495.00	2,495.00	0.00
SUPERAVIT O DEFICIT DE FINANCIAMIENTO		-266,904.61	19,335.24	-286,239.85
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO				
37	SALDOS DISPONIBLES	252,416.76	0.00	252,416.76
38	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	44,730.03	44,730.03	0.00
	Total para INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	297,146.79	44,730.03	252,416.76
APLICACION DEL FINANCIAMIENTO				
97	PASIVO CIRCULANTE	32,218.89	32,218.89	0.00
	Total para APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	32,218.89	32,218.89	0.00
DEFICIT DE INVERSIÓN		264,927.90	12,511.14	252,416.76
SUPERAVIT O DEFICIT PRESUPUESTARIO		0.00	24,170.65	-24,170.65
 MARCO VINICIO JARAMILLO MORCAYO Marco Jaramillo PRESIDENTE		 JESSICA ELIZABETH RAMOS SANDOVAL Jessica Ramos SECRETARIA TESORERA		

Ilustración 4-22: Indicadores de gestión

Fuente: GADPR de General Proaño, 2023.


	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 HOJA DE HALLAZGO	HH 1/7
---	--	-------------------------

Tabla 4-44: Hallazgo 1

REF/PT	ICI 1/3
Título	No existe un manual de procedimiento para el reclutamiento y selección del personal.
Condición	No se cuenta con un manual para el reclutamiento y selección del personal, que sirva de guía al momento que contratar el personal apto para el puesto vacante.
Criterio	<p>La Norma de Control Interno de la Contraloría General de Estado.</p> <p>2002-03 Políticas y prácticas de talento humano. <i>Establece que, “es responsabilidad de la máxima autoridad, encaminar su satisfacción personal en el trabajo realizado, procurando su enriquecimiento humano y técnico”.</i></p> <p>200-06 competencia profesional <i>Establece que “los directivos de cada entidad efectuaran los requerimientos de personal en base a los perfiles establecidos en el manual de descripción, valorización, y clasificaciones de puesto, especificando el nivel de competencia necesario para distintos puesto y tareas a desarrollarse en el área correspondientes”.</i></p> <p>Por otro parte, la Ley Orgánica de Servicio Público en el capítulo 4: Art. 63 del subsistema de la selección de personal, menciona que, “es un conjunto de normas, políticas, métodos y procedimiento, tendientes a evaluar competitivamente la idoneidad de los aspirantes que reúnan los requisitos establecidos de puesto a ser ocupados garantizando la equidad de género la interculturalidad y la inclusión de las personas con discapacidad y grupo de atención prioritaria”.</p> <p>De la misma manera, en el Art. 65: del ingreso a un puesto público: detalla que: “el ingreso al puesto público será efectuado mediante concurso de merecimiento y oposiciones, que evalué la idoneidad de los interesados y se garantice el libre acceso al mismo. Así mismo, la calificación de la evaluación de méritos y oposición será hechos con parámetros objetivos, en ningún caso las autoridades nominadoras</p>

	<i>podrán intervenir de manera directa, subjetiva o hacerse uso del mecanismo discrecionales”.</i>
Causa	El presidente del GADPR de General Proaño y los vocales anteriores no consideraron el establecimiento de un manual para el reclutamiento y selección del personal.
Efecto	La institución corre el riesgo de contratar personal que no esté apta para el puesto que se le asigne, y exista rotación del personal continua.
Conclusión	En el GADPR de General Proaño no se cuenta con una guía para realizar contratación de personal merecedor del puesto vacante, por ende, la institución corre el riesgo de que exista rotación continua en sus operaciones.
Recomendación	Al presidente: se recomienda a la máxima autoridad del GADPR de General Proaño, establecer un manual para el reclutamiento y selección del personal, que sirva como guía para contratar personal idóneo así, evitar riesgos de y contar con personal apto, responsable, y comprometida.

Realizado por: Elvia Lucero, 2023.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	26/06/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	29/06/2023


	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 HOJA DE HALLAZGO	HH 2/7
---	--	-------------------------

Tabla 4-45: Hallazgo 2

REF/PT	ICI 2/3
Título	No existe un plan de prevención y gestión de riesgos
Condición	No se ha diseñado un plan de prevención y gestión de riesgos que incluya su proceso e implementación, por ende, el GAD parroquial no cuenta con una herramienta que permita identificar los riesgos.
Criterio	<p>La Normativa de Control Interno de la Contraloría General de Estado.</p> <p>300-01 Análisis e identificación de riesgo: Estable que: <i>“La máxima autoridad y los directivos de la entidad identificaran y analizaran los riesgos que puede afectar el logro de los objetivos institucionales, la protección de sus recursos y la generación de información oportuna, confiable debido a los factores internos e internos”</i></p> <p>300-02 Valoración de riesgo Detalla que, <i>“La administración debe evaluar los riesgos a partir de dos perspectivas, probabilidad de impacto, siendo la probabilidad la posibilidad de ocurrencia, mientras que el impacto represente el efecto frente a su ocurrencia”</i>, para hacer frente a estos posibles riesgos la normativa de control interno aclara el siguiente.</p> <p>300-04 Plan de mitigación de riesgo Aclara que, <i>“Los directivos de las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, realizarán el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos la protección de los recursos y la generación de la información oportuna y confiable”</i>. Por otra parte</p> <p>Según el código de trabajo en el art. 347 riesgos de trabajo, recalca que: <i>“los riesgos son las eventualidades dañosas a que este sujeto los trabajadores, por ocasiones o por consecuencia de su actividad así</i></p>

	<i>mismo para para los efectos de la responsabilidad del empleador se considera riesgo el trabajo las enfermedades profesionales y los accidentes”</i>
Causa	El presidente y los vocales anteriores del GADPR de General Proaño no han dado importancia de implementar un plan de prevención y gestión de riesgo.
Efecto	La Institución no cuenta con estrategias que permitan identificar y prevenir los posibles riesgos que estén afectando los recursos institucionales y el cumplimiento de los objetivos.
Conclusión	En el GADPR de General Proaño no existe un plan de prevención y gestión de riesgos, esto implica que no se puede identificar ni sobrellevar los posibles riesgos existentes en la institución.
Recomendación	Al presidente: Se recomienda crear un plan de prevención y Gestión de riesgos, de esta manera, lograr cumplir con todas las normativas establecidas para los GAD parroquiales, además permite prevenir y actuar de manera inmediata en caso de que exista los posibles riesgos que estén impactando significativamente a las operaciones en la institución.

Realizado por: Elvia Lucero, 2023.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	26/06/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	29/06/2023


	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 HOJA DE HALLAZGO	HH 3/7
---	--	-------------------------

Tabla 4-46: Hallazgo 3

REF/PT	ICI 2/3
Título	No se cuenta con un manual de funciones que describan las principales actividades.
Condición	El manual de funcione es de gran importancia en la institución ya que, sirve de guía para que los funcionarios tengan conocimiento claro de cuál es su cargo por ocupar.
Criterio	<p>La Normativa de Control Interno de la Contraloría General de Estado.</p> <p>401-01 separación de funciones y rotación de labores</p> <p>Establece que: <i>la separación de funcione se definirá en el reglamento orgánico, estatuto orgánico o el instrumento técnico de gestión organizacional, en el manual de procesos y procedimientos, manual de descripción, valoración y clasificación de puestos y en los sistemas informáticos que administre la entidad.</i></p> <p><i>En la ley orgánica de servicio público en el artículo 52: De las atribuciones y responsabilidades de las unidades de talento humano se menciona que, “elaborar y aplicar los manuales de descripción, valoración y clasificación de puestos institucionales, con enfoque en la gestión competencia laborales”.</i></p> <p>Por otro parte el reglamento de administración de talento humano en el Art. 104.- de la creación de unidades, áreas y puestos en función de las estructuras institucionales y posicionales detalla que, “La Dirección de Talento Humano en base de la planificación del talento humano aprobada por el Contralor General del Estado, por razones técnicas, funcionales y de fortalecimiento institucional, previo informe técnico correspondiente, procederá a la reestructuración de estructuras institucionales y posicionales a efecto de evitar la duplicidad de funciones y potenciar el talento humano y organizacional de la Institución, de conformidad con lo dispuesto en la Ley Orgánica del Servicio Público, su Reglamento General y la normativa técnica que expida el Ministerio de</p>

	<i>Relaciones Laborales”.</i>
Causa	La máxima autoridad del GADPR de General Proaño y los vocales anteriores no tomaron en cuenta la necesidad de establecer el manual de funciones.
Efecto	Acumulación de trabajo para una sola persona, actividades realizadas por personal que no le compete, corre el riesgo que existan rotación de personal continuamente.
Conclusión	El GADPR de General Proaño no cuenta con un manual de funciones que describan las principales actividades, por ende, los fucionerios pueden encontrar se desorientadas con las funciones, actividades y demas areas asignadas.
Recomendación	Al presidente: Se recomienda al presidente del GADPR de General Proaño, estabecer el manual de funciones, que sirva como guia para el personal sobre las actividades, tareas asignadas y sus procesos a realizar, evitando confusiones de tareas, y con esto tambien, se estará cumpliendo con las normas y reglamentos establecidas.

Realizado por: Elvia Lucero, 2023.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	26/06/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	29/06/2023


	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 HOJA DE HALLAZGO	HH 4/7
---	--	-------------------------

Tabla 4-47: Hallazgo 4

REF/PT	ICI 2/3
Título	Los documentos no son archivados de manera ordenada.
Condición	A pesar de existir normativas vigentes sobre el archivado de documentos de respaldo de manera ordenada, esto no se realiza debidamente.
Criterio	<p>La Normativa de Control Interno de la Contraloría General de Estado. 401-05 Documentación de respaldo y su archivo</p> <p><i>Aclara que, “la máxima autoridad y sus delegados establecerán los procedimientos que aseguren la existencia, custodia, entrega recepción y conservación de un archivo físico y/o digital, de la documentación, misma que será ordenada secuencial y cronológicamente observando la normativa vigente. Por otro lado, toda operación institucional debe estar respaldada con evidencias documentales y/a digitales suficientes y pertinentes, que sustente la propiedad, legalidad y veracidad, lo que permite su seguimiento, verificación, comprobación y análisis correspondientes”.</i></p> <p>Por otro parte, el Reglamento General de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública en el art. 35 los documentos suscritos electrónicamente, mencionan que, “los servidores encargados de hacer el control previo al pago, los auditores de la Contraloría General del Estado, o cualquier otro servidor público, en ningún caso podrá exigir la impresión de documentos que tengan firmas electrónicas, una vez impreso perderá su valides legal”.</p> <p>Así mismo, en la Ley Orgánico de Servicio Público en el art. 22</p> <p><i>Aclara sobre los deberes de las y los servidores públicos lo cual uno de los deberes es: “custodiar y cuidar la documentación e información, que la razón de su empleo, cargo u omisión tenga bajo su responsabilidad e impedir o evitar su uso indebido, sustracción, ocultamiento o inutilización”.</i></p>
Causa	En el GADPR de General Proaño existen trabajos que se acumulan y los documentos de respaldo no son archivadas al instante.

Efecto	Los documentos de respaldo corren el riesgo de ser traspapelados, perdidos o extraviados.
Conclusión	En el GADPR de General Proaño los documentos de respaldo no son archivados debidamente: por ende, esto puede afectar la integridad de la institución al momento de que esta, entre en proceso de auditoría o se requiere información por parte de otros usuarios autorizados en ejercicio de su derecho y no se presente lo requerido.
Recomendación	Al presidente del GADPR de General Proaño tomar medidas, para que los documentos de respaldo sean archivados al instante de manera ordenada y cronológico, evitando así la pérdida de mismo, por ende, se estará cumpliendo debidamente con las normas y reglamentos vigentes.

Realizado por: Elvia Lucero, 2023.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	26/06/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	29/06/2023


	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 HOJA DE HALLAZGO	HH 5/7
---	--	-------------------------

Tabla 4-48: Hallazgo 5

REF/PT	ICI 3/3
Título	No existe política que regule los sistemas de información
Condición	El GADPR de General Proaño no cuenta con políticas que regule y garantice la seguridad del sistema de información.
Criterio	<p>La Normativa de Control Interno de la Contraloría General de Estado.</p> <p>410-05 Políticas y procedimientos</p> <p>Establece que, <i>“La Unidad de Tecnología de Información definirá, documentará y difundirá las políticas, estándares y procedimientos que regulen las actividades relacionadas con tecnología de información y comunicaciones en la organización, estos se actualizarán permanentemente e incluirán las tareas, los responsables de su ejecución, los procesos de excepción, el enfoque de cumplimiento y el control de los procesos que están normando, así como, las sanciones administrativas a que hubiere lugar si no se cumplieran”.</i></p> <p>De la misma manera en la norma 500 comunicación e información detalla que, <i>“el sistema de información y comunicación permite a la máxima autoridad evaluar los resultados de su gestión en la entidad versus los objetivos predefinidos, es decir, busca obtener información sobre su nivel de desempeño”.</i></p> <p>Por otro lado, la norma 500-01: controles sobre sistemas de información</p> <p>Menciona que, <i>“los sistemas de información contarán con controles adecuados para garantizar confiabilidad, y una clara administración de los niveles de acceso de la información y sensibilidad de datos, de conformidad con la normativa vigente”.</i></p> <p>Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública en el art. 18 Protección de la Información Reservada:</p> <p><i>“La información reservada será desclasificada cuando se extingan las causas que dieron lugar a su clasificación. Se ampliará el período de</i></p>

	<i>reserva sobre cierta documentación siempre y cuando permanezcan y se justifiquen las causas que dieron origen a su clasificación. El Consejo de Seguridad Nacional, en los casos de reserva por motivos de seguridad nacional y los titulares de las instituciones públicas, serán responsables de clasificar y desclasificar la información de conformidad con esta Ley”.</i>
Causa	La administración anterior del GAD Parroquial no ha considerado establecer política que regule y garantice la seguridad de la información.
Efecto	En la institución se corre el riesgo de que la información sea manipulado por cualquier personal y esto a su vez, puede ocasionar perdidas de datos importantes.
Conclusión	El GADPR de General Proaño no cuenta con un política que regule los sistemas de informacion por ende, existe la posibilidad de que la informacion no sea confiables, oportuna y veraz debido, a la manipulacion de otros usuarios que no lo competen.
Recomendación	A la máxima autoridad: Se recomienda establecer una política que regule y garantice las seguridad del sistema de información, por lo que esto, es un incumplimiento de normas vigentes, por ende, es un riesgo para la institución de no cumplir con todo lo establecido por el Estado.

Realizado por: Elvia Lucero, 2023.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	26/06/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	29/06/2023


	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 HOJA DE HALLAZGO	HH 6/7
---	--	-------------------------

Tabla 4-49: Hallazgo 6

REF/PT	ICI 3/3
Título	No se efectúan auditorías de gestión periódicas en la institución.
Condición	No se realizan auditorías gestión de manera continua en GADPR de General Proaño los procesos de gestión no son evaluados continuamente.
Criterio	<p>La Normativa de Control Interno de la Contraloría General de Estado.</p> <p>600-02 Evaluaciones Periódicas</p> <p><i>Aclara que “Las evaluaciones periódicas o puntuales también pueden ser ejecutadas por la Unidad de Auditoría Interna de la entidad, la Contraloría General del Estado y las firmas privadas de auditoría. En el caso de las disposiciones, recomendaciones y observaciones emitidas por los órganos de control, la unidad a la cual éstas son dirigidas emprenderá de manera efectiva las acciones pertinentes dentro de los plazos establecidos, considerando que éstas son de cumplimiento obligatorio”.</i></p> <p>También aclara que,” las evaluaciones periódicas responden a las necesidades de identificar las fortalezas y debilidades de la entidad respecto al sistema de control interno, propicia una mayor eficacia de sus componentes, asignar la responsabilidad sobre el mismo a todas las dependencias de la organización, establecer el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales y evaluar la manera de administrar los recursos necesarios para alcanzarlo”.</p> <p>Por otra parte, la Ley Orgánica de Servicio Público en el art. 76 subsistencia de evaluación de desempeño menciona que, “La evaluación se fundamentará en indicadores cuantitativos y cualitativos de gestión, encaminados a impulsar la consecución de los fines y propósitos institucionales, el desarrollo de los servidores públicos y el mejoramiento continuo de la calidad del servicio público prestado por todas las entidades, instituciones, organismos o personas jurídicas señaladas en el artículo 3 de esta Ley”.</p>
Causa	En el GADPR de General Proaño la máxima autoridad no considera

	necesario realizar la auditoria de gestión periódicamente.
Efecto	Se desconoce las deficiencias que están afectando las operaciones de las actividades, del mismo modo, se desconoce las falencias existentes en los procesos de gestiones realizadas, y recursos utilizados, por otra parte, se desconoce el grado de cumplimiento de los objetivos estratégicos.
Conclusión	En el GADPR de General Proaño no se realizan auditorías de gestión periódicas que evalúen la gestión de los procesos, lo que esto puede ocasionar desconocimiento del grado de cumplimiento de los objetivos institucionales en cada periodo.
Recomendación	Al presidente: se recomienda a la máxima autoridad del GAD parroquial ejecutar auditorías periódicas, de manera que permita realizar las correcciones respectivas de las debilidades encontradas y mejorar la administración de los recursos que posee la institución de esta manera también se dará el debido cumplimiento con las normativas vigentes.

Realizado por: Elvia Lucero, 2023.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	26/06/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	29/06/2023



	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 HOJA DE HALLAZGO	HH 7/7
---	--	-------------------------

Tabla 4-50: Hallazgo 7

REF/PT	ICI 3/3
Título	El GAD Parroquial no posee herramientas para la evaluación.
Condición	La institución no cuenta con herramientas para la evaluación que permita a la máxima autoridad y demás personal realizar una autoevaluación con fines de mejoramiento en sus labores.
Criterio	<p><i>La Normativa de Control Interno de la Contraloría General de Estado.</i></p> <p>600-02 Evaluaciones Periódicas</p> <p><i>Aclara que, “La máxima autoridad y las servidoras y servidores que participan en la conducción de las labores de la institución, promoverán y establecerán una evaluación periódica de la gestión y el control interno de la entidad, sobre la base de los planes organizacionales y las disposiciones normativas vigentes, para prevenir y corregir cualquier eventual desviación que ponga en riesgo el cumplimiento de los objetivos institucionales”.</i></p> <p>Norma técnica de subsistencia de evaluación de desempeño</p> <p>En el art 6. De la Unidad de Administración del Talento Humano - UATH. - Le corresponde:</p> <p>a) <i>Elaborar el plan anual de evaluación del desempeño y el cronograma de actividades ajustado a las disposiciones y plazos contenidos en la presente Norma Técnica, los que serán aprobados por la autoridad nominadora o su delegado;</i></p> <p>b) <i>Informar a los responsables de las unidades o procesos internos respecto al establecimiento de los indicadores de gestión operativa, elaboración y socialización de la asignación de responsabilidades de los servidores públicos a su cargo y la metodología integral de la evaluación del desempeño de acuerdo a sus factores previstos en esta Norma Técnica hasta el 10 de enero o, en caso de que caiga en día feriado la referida fecha, al siguiente día hábil más cercano del periodo sujeto a evaluación.</i></p>

	<p>Art. 7.- De la o el jefe inmediato como evaluador.- Le corresponde:</p> <p>a) <i>Elaborar y dar a conocer al servidor público sujeto a evaluación a su cargo hasta el 31 de enero o, en caso de que caiga en día feriado la referida fecha, al siguiente día hábil más cercano de cada año los compromisos y actividades individuales a través del Formato de Asignación de Responsabilidades; así como, los conocimientos, destrezas, habilidades y demás competencias que debe disponer para una eficiente ejecución de sus actividades. Este formato deberá ser monitoreado en coordinación con la UATH institucional.</i></p>
Causa	La administración anterior no consideró necesarios la herramienta para la evaluación periódicas del personal.
Efecto	Al no realizar evaluaciones periódicas por falta de herramientas, el personal desconoce cómo mejorar en su desempeño laboral, desconoce sus debilidades para lograr cumplir con eficiencia las actividades encomendadas.
Conclusión	El GAD Parroquial no cuenta con herramienta de evaluación, que permite a los funcionarios realizar la evaluación para su conocimiento y mejoramiento en el desempeño laboral.
Recomendación	Al presidente de GADPR de General Proaño se recomienda implementar herramientas para la evaluación, para fines de mejoramiento de cada personal en su desempeño laboral, conocimiento de sus logros y corregir las debilidades que afectan el cumplimiento de sus actividades.

Realizado por: Elvia Lucero, 2023.

	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	CR 1/1
---	--	-------------------------

**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE GENERAL PROAÑO, PERIODO 2022**

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS




Objetivo general

Emitir el informe de Auditoría de Gestión aplicada al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de General Proaño, periodo 2022, con el fin de exponer los resultados obtenidos y poder contribuir con la administración de la institución.

Objetivo específico

Entregar el borrador del informe de la ejecución de Auditoría Gestión, a los implicados en la administración de Gobierno Autónomo Descentralizados Parroquial Rural de General Proaño.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	03/07/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	10/07/2023

	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 NOTIFICACIÓN DE CIERRE DE AUDITORÍA	NCA 1/1
---	---	--------------------------

Macas 03 de julio del 2023.

Lic.

Andrés Quezada

PRESIDENTE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE GENERAL PROAÑO

Presente.

De mi consideración:

Reciba un afectuoso saludo y deseándole éxitos en sus funciones, me dirijo a usted con el fin de NOTIFICAR EL CIERRE DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN, con fecha 03 de julio del año en curso, considerando que la información proporcionada durante la ejecución de la auditoria de gestión es de total reserva del GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE GENERAL PROAÑO, así mismo, el presente documento tiene como última fase presentar los resultados obtenidos, para la cual, comunico a usted, vocales y personal interesada a la lectura del informe final de auditoría de gestión con el fin de dar a conocer aspectos importantes y significativos detectadas así como también, las debidas conclusiones y recomendaciones.

La diligencia se llevará a cabo en las instalaciones del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de General Proaño la misma que se encuentra ubicada en la Av. 2 de abril y Julio Noruega vía, Guamote, el día 20 de julio de 2022 a partir de las 14h00. En caso de no poder asistir de manera personal, se agradece notificar mediante un oficio.

Seguro de contar con su presencia, anticipo mi agradecimiento.

Atentamente,

Elvia Lucero

AUDITORA

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	03/07/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	10/07/2023


INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE GENERAL PROAÑO, PERIODO 2022



Tipo de auditoría	Auditoría de gestión
Entidad auditada	Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de General Proaño.
Periodo	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022
Dirección	Av. 2 de abril y Julio Noruega vía Guamote.

RESPONSABLE DE LA AUDITORÍA

Nombres y apellidos	Asignación	Inicial
Elvia Margarita Lucero Lucero	Auditora	EMLL

	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 INFORME FINAL DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN	IF/AG 1/1
---	--	----------------------------

Macas 07 de julio del 2022

Lic.

Andrés Quezada

**PRESIDENTE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE GENERAL PROAÑO**

Presente. -

De mi consideración:


Se realizó la auditoría de gestión al Gobierno Autónomo Descentralizada Parroquial Rural de General Proaño, periodo 2022”, en la cual, se ejecutó en base a las normas de control interno y mediante la aplicación de COSO I y sus cinco componentes, así mismo se realizó la evaluación de la gestión a través de los indicadores de gestión que permitió medir los procesos de contratación realizados, así como, la determinación de grado de eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología en las actividades realizadas.

Así mismo, a través de la emisión de encuestas y entrevistas se realizó el análisis FODA que sirvió para la determinación del perfil estratégico tanto interno como externo, de la misma manera, se obtuvo resultados de la aplicación de control interno realizados en base al COSO I, la cual, se obtuvo un promedio de 86% en nivel de confianza considerado un nivel alto y un 14% de nivel de riesgo considerado nivel bajo, esto permite verificar que el nivel de cumplimiento de los objetivos propuesto en el Plan Operativo Anual dio cumplimiento de forma parcial.

Atentamente,

Elvia Lucero

AUDITORA

	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 INFORME FINAL DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN	IF/AG 1/1
---	--	----------------------------

CAPÍTULO I

INFORMACIÓN GENERAL DE LA INSTITUCION AUDITADA

RESEÑA HISTÓRICA

La parroquia “General Proaño” anteriormente conocido con el Nombre Barahona, fue una de las ocho parroquias que conforman el cantón Morona; obtuvo el nombre de General Proaño debido a la llegada a Macas de un General Víctor Manuel Proaño que fue desterrado por el gobierno de Gabriel García Moreno. Durante su vida se dedicó a explorar los territorios y sabía mucho de geografía, lo que le permitía realizar los planos en las zonas recorridas.

General Proaño fue creado, mediante el registro oficial_No_607, el dos de abril de 1928, durante el Gobierno de doctor Isidro Ayora. En el orden de creación en el cantón Morona es la tercera parroquia que forma parte de este cantón mediante el registro oficial No 172 del 2 de marzo de 1941, con el número de RUC 146001513000.

En esta parroquia como uno de hechos históricos importantes, se implementó la escuela fiscal pública Facundo Bayas en el centro de la Parroquia en el año 1982.

MISIÓN

Liderar y articular procesos de desarrollo a nivel Parroquial. Promover y ejecutar políticas públicas de desarrollo sustentable establecidas en la constitución de la Republica en el plan de desarrollo parroquial, y en el plan de ordenamiento parroquial, que responda a las necesidades de hombre y mujeres de la circunscripción territorial que se han propuesto cumplir en la parroquia para conseguir una mejor calidad de vida en la participación de los actores internos y externos.

VISIÓN

General Proaño para el 2021, es una parroquia incluyente y equitativa conformando un territorio interconectando y funcional; basado en la planificación desde sus comunidades que se benefician de la conservación y protección de su medio ambiente, con acceso a los servicios públicos y sociales, con actividades económicas que promueven bienestar a su población. Los actores sociales son capacitados, participan y son cogestores activos del desarrollo parroquial.

OBJETIVOS ESTRATEGICOS

- Actualizar el plan de ordenamiento territorial.
- Implementar un sistema de participación ciudadana conforme a la normativa vigente.
- Vigilar las obras y fiscalizar toda intervención de un diferente nivel de gobierno en nuestra jurisdicción.
- Fomentar el desarrollo económico mediante propuestas que aporten mejores oportunidades para los emprendimientos de los productores de la localidad.
- Promover y patrocinar la cultura local.
- Atender a los grupos de atención prioritaria mediante actividades acordes a las necesidades que mantienen en temas de intergeneracionales, genero, interculturalidad, discapacitados, movilidad humana, etc.
- Incentivar el cuidado ambiental mediante acciones de capacitaciones y talleres para la población estudiantil. Reciclaje, artesanías, clasificación de desechos sólidos.

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL



FUNCIONARIOS PRINCIPALES

NOMBRES	CARGOS
Presidente	Lic. Andrés Quezada
Técnico de planificación	Lic. Favian Guartazaca
Secretaria	Ing. Jessica Ramos
Técnico civil	Ing. Rene Rodas
Técnico de adulto mayor	Lic. Vanesa Montenegro
Técnico especial activos	Lic. Brayan Chimborazo
Técnico de Ganadería	Ing. Ana Maldonado.

CAPÍTULO II: INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

MOTIVO DE LA AUDITORÍA

Con la auditoria de gestión se logra verificar la administración de los recursos públicos, medir de grado de cumplimiento de los objetivos institucionales y con ello dar una opinión. Por esta razón, se emitió un oficio al Ing. Marco Jaramillo quien es el presidente del Gad parroquial Rural de General Proaño para su respectiva autorización de realizar la Auditoría de gestión a la institución bajo su dirección, en el periodo comprendido 2022.

OBJETIVO GENERAL

Realizar la auditoría de gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de General Proaño, periodo 2022 aplicando las técnicas de la auditoria, para medir la gestión y administración de los recursos públicos y el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Realizar el planteamiento del problema con su respectiva justificación que permita su resolución.
- Elaborar el marco teórico, mediante la revisión de diferentes fuentes bibliográficas que permita el desarrollo de la auditoria de gestión.

- Emplear métodos, técnicas e instrumentos de investigación, que permita la obtención de información relevante, consistente y suficiente para la ejecución de auditoría de gestión al Gad Parroquial.
- Ejecutar la Auditoria de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de General Proaño, periodo 2022 aplicando las técnicas de auditoría que permita la realización del informe final en base a los hallazgos determinados.
- Elaborar las conclusiones y recomendaciones una vez concluida con el presente trabajo.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Se realizará una auditoría de gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial rural de General Proaño donde se examinará la administración de los recursos y la gestión de los procesos del periodo 2022, aplicando los diferente técnicas y procedimientos de la auditoria de gestión, según lo establecido en el programa de planificación.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

1. No existe un manual de procedimiento para el reclutamiento y selección del personal.

Conclusión 1

En el GADPR de General Proaño no se cuenta con un manual de procedimientos para reclutar y seleccionar al personal, esto implica que en la institución la persona encargada de contratar al personal no cuenta con una guía para hacerlo. Por ende, la institución corre el riesgo de que existe rotación continua en sus operaciones.

Recomendación 1

General Proaño, establecer un manual para el reclutamiento y selección del personal, que sirva como guía para contratar personal idóneo así, evitar riesgos de y contar con personal apto, responsable, y comprometida.

2. No existe un plan de prevención y gestión de riesgos

Conclusión 2

En el GADPR de General Proaño no existe un plan de prevención y gestión de riesgos, esto implica que no se puede identificar ni sobrellevar los posibles riesgos existentes en la institución.

Recomendación 2

Al presidente: se recomienda a la máxima autoridad del GADPR de General Proaño, establecer un manual de Procedimientos para el reclutamiento y selección del personal, ya que en la institución se está incumpliendo con esta normativa, así, evitar riesgos de no contar con personal apto, responsable, y comprometida.

3. No se cuenta con un manual de funciones donde estén describiendo las principales actividades.

Conclusión 3

El GADPR de General Proaño no cuenta con un manual de funciones que describan las principales actividades, por ende, los fucionerios pueden encontrar se desorientadas con las funciones, actividades y demas areas asignadas.

Recomendación 3

Al presidente: Se recomienda al presidente del GADPR de General Proaño, establecer el manual de funciones, que sirva como guia para todo el personal de la institución evitando confusiones entre ellos de las actividades a realizar, y con esto tambien, se estará cumpliendo con las normas y reglamentos establecidas.

4. Los documentos no son archivados de manera ordenada

Conclusión 4

En el GADPR de General Proaño los documentos de respaldo no son archivados debidamente: por ende, esto puede afectar la integridad de la institución al momento de que esta, entre en proceso de auditoría o se requiere información por parte de otros usuarios autorizados en ejercicio de su derecho y no se presente lo requerido.

Recomendación 4

Al presidente del GADPR de General Proaño tomar medidas, para que los documentos de respaldo sean archivados al instante de manera ordenada y cronológico, evitando así la pérdida de mismo, por ende, se estará cumpliendo debidamente con las normas y reglamentos vigentes.

5. No existe política que regule los sistemas de información

Conclusión 5

El GADPR de General Proaño no cuenta con una política que regule los sistemas de información por ende, existe la posibilidad de que la información no sea confiable, oportuna y veraz debido, a la manipulación de otros usuarios que no lo competen.

Recomendación 5

A la Junta Parroquial de General Proaño: Se recomienda establecer una política que regule y garantice la seguridad del sistema de información, por lo que esto, es un incumplimiento de normas vigentes, por ende, es un riesgo para la institución de no cumplir con todo lo establecido por el Estado.

6. No se efectúan auditorías continuas en la institución

Conclusión 6

En el GADPR de General Proaño no se realizan auditorías de gestión periódicas que evalúen la gestión de los procesos, lo que esto puede ocasionar desconocimiento del grado de cumplimiento de los objetivos institucionales en cada periodo.

Recomendación 6

Al presidente: se recomienda a la máxima autoridad del GAD parroquial ejecutar auditorías periódicas, de manera que permita realizar las correcciones respectivas de las debilidades encontradas y mejorar la administración de los recursos que posee la institución de esta manera también se dará el debido cumplimiento con las normativas vigentes.

7. El GAD Parroquial no posee herramientas para la evaluación.

Conclusión 7

El GAD Parroquial no cuenta con herramienta de evaluación, que permite a los funcionarios realizar la autorevaluación para su conocimiento y mejoramiento en el desempeño laboral.

Recomendación 7

Al presidente de GADPR de General Proaño se recomienda implementar herramientas para la evaluación, para fines de mejoramiento de cada personal en su desempeño laboral, conocimiento de sus logros y corregir las debilidades que afectan el cumplimiento de sus actividades.

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	07/07/2023
Revisado por:	VROS/RT	Fecha:	10/07/2023

CAPÍTULO III
INDICADORES

OBJETIVO	FUENTE	FÓRMULA	MEDIDA	INTERPRETACIÓN
EFICIENCIA				
Determinar el cumplimiento de actividades para el mejoramiento y capacidad operativa institucional	Planificación institucional	$\frac{\text{Act. Realizadas}}{\text{Acti. Planificadas}} * 100$ $\frac{23}{27} * 100$	85%	Se logró cumplir con el 85% de las actividades planificadas, sin embargo, existen actividades que no se realizaron debido, debido a que algunos bienes no fueron necesarias adquirirlas en el periodo 2022. Entre ellas están la mantelería, materiales de oficina entre licencia y software informático otros.
Conocer el cumplimiento de las actividades realizados a través de Convenio Cooperación Técnica y Económica MIES CDI Jimbitono B 45 niños.	Planificación institucional	$\frac{\text{Act. Realizadas}}{\text{Acti. Planificadas}} * 100$ $\frac{12}{13} * 100$	92%	Se logró dar cumplimiento de 92% con las actividades para el funcionamiento de Centro de Desarrollo Infantil en la comunidad Jimbitono en la, se dio atención a 45 niños. La actividad que no se realizó en el periodo 2022 fue la adquisición de materiales de aseo debido, a que fueron donadas por el MIES.
Determinar el cumplimiento de actividades realizadas con Convenio MIES Atención	Planificación institucional	$\frac{\text{Act. Realizadas}}{\text{Acti. Planificadas}} * 100$ $\frac{8}{10} * 100$	80%	De las actividades planificadas para la atención de 40 adultos mayores sin discapacidad junto con el convenio con el MIES se logró cumplir con el 80%, entre las actividades que se realizaron están remuneración para promotora social, raciones alimenticias, prendas para tutora, entre otras actividades para dar una buena


Domiciliaria Adulto Mayor sin Discapacidad				atención.
Comprobar el cumplimiento de actividades para Grupos de atención prioritaria Equidad y Género	Planificación institucional	$\frac{\text{Act. Realizadas}}{\text{Acti. Planificadas}} * 100$ $\frac{9}{10} * 100$	90%	Se concluye que se dio cumplimiento de 90% de las actividades planificadas para atención a 150 personas entre personas con discapacidad y el adulto mayor esto fue de manera directa sin realización de convenios.
Determinar el cumplimiento de actividades respecto a los servicios comunales	Planificación institucional.	$\frac{\text{Act. Realizadas}}{\text{Acti. Planificadas}} * 100$ $\frac{29}{38} * 100$	76%	Con respecto a los servicios comunales prestados tales como infraestructura, fortalecimiento productivo, acceso y vialidad se logró cumplir con el 76% de las actividades planificadas.
Conocer el nivel de cumplimiento del presupuesto propuesto en el POA, 2022	Planificación institucional	$\frac{\text{Total de POA ejecutado en el año 2022}}{\text{Total de POA presupuestado en el año 2022}} * 100$ $\frac{639.719,64}{805.676,25} * 100$	82%	Se dio cumplimiento con el 82% del presupuesto asignado en el POA para los proyectos del GADPR de General Proaño en el periodo 2022, sin embargo, existen proyecto que no se lograron ejecutar debido a que no se realizaron a tiempo estudios previos para la construcción, por lo que ciertas obras se reprograman para el año siguiente.
Conocer el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales del	Planificación institucional	$\frac{\text{N° de Proyectos Ejec. optimizando recursos, en el año 2022}}{\text{Total de proyectos planificados, en el año 2022}} * 100$	75%	En el Gad General Proaño se cumplió con el 75% de la totalidad de proyectos planificados que fueron ejecutadas optimizando los recursos, no obstante, ciertos proyectos fueron ejecutados utilizando los recursos asignados sin la optimización, lo cual esto,

GAD general Proaño.		$\frac{27}{36} * 100$		afecta a la institución económicamente debido, a que no se está logrando ejecutar proyectos eficientemente.
EFICACIA				
Determinar el grado de eficacia con el que se cumple la capacitación al personal	Encuesta	$\frac{\text{N}^\circ \text{ del personal capacitados en el año 2022}}{\text{Total personal en el GADPRGP en el año 2022}} * 100$ $\frac{7}{12} * 100$	58%	El 58% de funcionarios del GADPR de General Proaño se encuentran actualizando sus conocimientos de forma permanente, sin embargo, existen personales que no están recibiendo capacitación de forma continua, debido a que no se ha implementado programas de capacitación específicamente para cada área de trabajo por la falta de recursos que cubran los gastos en dichos programas.
Conocer el cumplimiento de actividades respecto a Grupos de atención prioritaria Cultural y Deportiva	Planificación institucional	$\frac{\text{Act. Realizadas}}{\text{Acti. Planificadas}} * 100$ $\frac{3}{3} * 100$	100%	El periodo 2022 se dio cumplimiento al 100% con las actividades planificadas con respecto a la escuela de futbol en la cual se dio atención a 150 niños y adolescentes. Entre las actividades esta adquisición de implementos para el funcionamiento de futbol, transporte para el traslado, contratación de instructor entre otras actividades.
Conocer si todos los funcionarios están de acuerdo con el organigrama estructural del GADPR de General Proaño.	Encuestas	$\frac{\text{funcio. deacuer. organigrama}}{\text{Total funcinarios del GAD parroquial}} * 100$ $\frac{8}{12} * 100$	67%	De la totalidad del personal de GADPR de General Proaño, el 67% están de acuerdo con el organigrama estructural, sin embargo, existen un porcentaje de personal que no están satisfechos con el organigrama estructural, lo que esto provoca inconvenientes en el desempeño laboral debido a que no se tiene claro, cuál es, su puesto de trabajo y a quien deben responder afectando de alguna manera a la institución.
ECONOMÍA				

Determinar el grado de adquisición de los bienes de larga duración en el 2022.	Estados financieros	$\frac{\text{Bienes de larga duración Ejecutados en el año 2022}}{\text{Total de presupuesto Bienes. Larg. Durac. en el año 2022}} * 100$ $\frac{2.495,00}{2.495,00} * 100$	100%	Según el Estado de Ejecución Presupuestaria se ha utilizado en su totalidad los recursos presupuestados para la adquisición de bienes de larga duración tales como, fuego de STAR para la oficina presidencial cumpliendo al 100% de lo presupuestado en el periodo 2022.
Determinar el grado de cumplimiento de ingresos corrientes en el periodo 2022.	Estados financieros	$\frac{\text{Total de ingresos ejecutados en el año 2022}}{\text{Total ingresos presupuestados para el año 2022}} * 100$ $\frac{61.282,16}{74.226,71} * 100$	83%	De total del valor presupuestado se ha recibido el 83% en ingresos corrientes tales como ingresos recibidos por transferencia que realiza el ministerio de finanzas, las cuales, se deposita el 1xmil al Contraloría General del Estado, ingresos sobre rentas de bien mobiliario, o maquinarias entre otros. El administrador de la institución debería realizar mejor la planificación donde sea ejecutado en su totalidad y evitar inconvenientes económicos.
Conocer el grado de cumplimiento de gastos corrientes en el 2022.	Estados financieros	$\frac{\text{Gastos Corrientes ejecutados en el año 2022}}{\text{Total de presupuesto Gastos Corrientes en el año 2022}} * 100$ $\frac{68.957,89}{72.250,00} * 100$	95%	De total de los recursos asignados para los gastos corrientes se ha ejecutado el 95% de lo presupuestado en el periodo 2022, entre estos gastos están, los Sueldos y salarios para el personal de libre remoción, también esta los gastos por el pago de servicios básicos, etc.
Conocer el nivel de cumplimiento de gastos de inversión en el periodo 2022.	Estados financieros	$\frac{\text{Gastos inversión ejecutados en el año 2022}}{\text{Total de presupuesto Gastos Inversión en el año 2022}} * 100$	59%	Según el análisis al estado de ejecución presupuestaria, se ha logrado ejecutar el 59% del total de gastos de inversión presupuestados en el periodo 2022, en la cual, se dieron gastos de sueldos y salarios para el personal técnico que se encarga de

		$\frac{412.472,51}{698.712,36} * 100$		gestionar y planificar proyectos, gastos en la realización de estudios y diseños arquitectónico, estructurales, de suelos etc., para la construcción de proyectos planificados a nivel parroquial, así también se realizó la adquisición de materiales, gasto en obras públicas como mantenimiento de infraestructura a nivel parroquial, entre otras gasto que se realizaron para la ejecución del proyectos planificadas.
ÉTICA				
Determinar si el personal conoce de código ética en la institución.	Encuesta	$\frac{N^{\circ} \text{ de personal que conoce el código de ética.}}{\text{Total personal en el GADPRGP en el año 2022}} * 100$ $\frac{12}{12} * 100$	100%	En el GADPR de General Proaño se cumple al 100% con la socialización del código de ética por lo que todo el personal tiene conocimiento de esto, por ende, no existen inconvenientes con el comportamiento y actitudes del personal.
Determinar el grado de ambiente de trabajo.	Encuesta	$\frac{N^{\circ} \text{ del personal que mencionan que el ambiente de trabajo es adecuado.}}{\text{Total personal en el GADPRGP en el año 2022}} * 100$ $\frac{8}{12} * 100$	67%	En el GADPR de General Proaño el 67% de los funcionarios menciona que el ambiente de trabajo es adecuado los cuales, realizan trabajos en equipo sin tener inconvenientes para el bienestar de la institución.
ECOLOGÍA				
Verificar si la institución cumple con las normas	Planificación institucional		71%	En el GAD General Proaño se cumplió con el 71% de proyectos que fueron ejecutadas con planificación ecológica evitando la contaminación ambiental, sin embargo, no se han dado cumplimiento total de esta planificación debido, a que ciertos

ecológicas.		$\frac{N^{\circ} \text{ de proyecto con estudios ambientales ejecutados, en el año 2022}}{\text{Total de proyectos con estudios ambientales planificadas.}}$ $* 100$ $\frac{12}{17} * 100$		proyectos no se han logrado ejecutarse por la falta de recursos.
Conocer el estado de contenedores de basura existentes en la parroquia.	Planificación institucional	$\frac{N^{\circ} \text{ del contenedores deterioradas}}{\text{Total de contenedores en el año 2022}}$ $* 100$ $\frac{8}{10} * 100$	80%	En el GADPR de General Proaño existe el 80% de contenedores de basura que se encuentran deterioradas, debido a la inadecuada manipulación por parte de los recolectores de basura y el uso inadecuado de la ciudadanía.

	GADPR DE GENERAL PROAÑO AUDITORIA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 ACTA DE CONFERENCIA DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	AC/CR 1/1
---	---	----------------------------

**ACTA DE CONFERENCIA FINAL DEL COMUNICACIÓN DE RESULTADOS DE
AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTONOMO DESENTRALIZADO
PQRROQUIAL RURAL DE GENERAL PROAÑO**

En la Parroquia Rural de General Proaño, cantón Morona, Provincia de Morona Santiago a los cuatro días del mes de mayo del dos mil veintidós, siendo las catorce horas y treinta minutos, se suscribe por la auditora Elvia Margarita Lucero Lucero, en las instalaciones del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de General Proaño con el propósito de brindar constancia de la entrega del informe final y la comunicación de los resultados obtenidos oportunamente. Se suscribe en la presente acta el personal asistente:

NOMBRE	CARGO
Andrés Quezada	Presidente
Jennifer León	Vicepresidenta
Ivan Chacha	Vocal
Silvana Velásquez	Vocal
Galinda Raigoza	Vocal
Jessica Ramos	Secretaria

Elaborado por:	EMLL	Fecha:	12/07/2023
Revisado por:	VROS/NRTC	Fecha:	20/07/2023

CAPÍTULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

Finalmente, el presente trabajo investigativo fue realizado con el fin de evaluar los procesos de la administración y gestión de recursos del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de General Proaño, aplicando los cuestionarios de control interno e indicadores de gestión que permitió medir el nivel de eficiencia, eficacia, economía, ética, y ecología con el que se cumple las actividades y con esto se llegó a determinar las siguientes conclusiones:

- La información teórica presente en el trabajo investigativo le compete al marco teórico, la cual, se obtuvo de las fuentes bibliográficas secundarios extraídos de los libros, páginas webs, revistas entre otros contenidos especializados, que contribuyeron en el desarrollo del presente trabajo realizado.
- Para la elaboración de la parte metodológica se aplicaron los cuestionarios, entrevistas, encuestas entre otros métodos y técnicas lo cuales permitieron la recolección de la información consistentes, suficientes, relevantes y veras con esto se obtuvo resultados reales de la ejecución de la Auditoría de Gestión al GADPR de General Proaño.
- Mediante la aplicación de cuestionario del control interno en base a los cinco componentes del método COSO I, se pudo determinar una serie de falencias que están afectando en la gestión y administración de los recursos públicos.
- Con la evaluación del plan operativo anual y la aplicación de los indicadores de gestión se pudo medir el grado de eficiencia, eficacia, economía, ética, y ecología con el que se desempeña las actividades operativas y el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales.
- Finalmente, con la emisión de conclusiones y recomendaciones de los hallazgos detectadas se emitió el informe final de auditoría que permita a la máxima autoridad del GADPR de General Proaño tomar medidas correctivas para el mejoramiento de la administración y gestión de los recursos públicos.

5.2 Recomendaciones

- Antes de la ejecución de la auditoría de gestión es necesario tener conocimiento profundo teóricamente, por esta razón, es necesario recurrir a fuentes bibliográficas que ofrece la Facultad de Administración de Empresas y otras fuentes bibliográficas especializadas, con el fin, de tener una mejor comprensión y entender sobre el tema planteada y lograr cumplir de la mejor manera con los objetivos planteados.
- Para garantizar que los resultados obtenidos sean reales, se deben utilizar la mayor parte de los métodos, técnicas e instrumentos de investigación que permitan la obtención de información suficiente, pertinente, relevante y veras, que ayude a lograr de la mejor manera la ejecución de la auditoría de gestión, y el informe emitido sirva como guía para la toma de decisiones de las autoridades.
- A la máxima autoridad establecer manuales necesarios en la institución que sirva como guía para cumplir adecuadamente con las actividades a realizarse dentro de la institución, evitando riesgos que les afecte la integridad de la institución.
- A la máxima autoridad de GADPR de General Proaño tomar en cuenta las respectivas conclusiones y recomendaciones presentes en el informe final de la Auditoría de Gestión ejecutado, debido a que esto permitirá tomar medidas correctivas para mejorar la administración de los recursos y cumplir de la mejor manera con los objetivos institucionales.
- Al presidente y los vocales actuales del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de General Proaño se recomienda, realizar auditoría de gestión continuamente, que permitan evaluar y verificar si las operaciones de las actividades están ejecutándose con eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología, y con esto también medir el desempeño laboral del personal.

BIBLIOGRAFÍA

- Alatrasta, M. (2019). *Técnicas y Procedimientos de Auditoría*. Recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>
- Álvarez, J., y Maldonado, G. (2017). *La investigación cualitativa*. Recuperado de: <https://www.uaeh.edu.mx/scige/boletin/tlahuelilpan/n3/e2.html>
- Arias, I. (2018). *Auditoría un enfoque de gestión*. Recuperado de: <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/auditoria-gestion.html>
- Auditor Moderno. (2017). *El informe COSO*. Recuperado de: <https://elauditormoderno.blogspot.com/2017/01/el-informe-coso.html>
- Barcos, I. (2022). *Programa de estrategias de enseñanza para mejorar el aprendizaje en investigación científica en una universidad de Babahoyo Ecuador, 2021*. (Tesis doctoral, Universidad César Vallejo). Recuperado de: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/94207/Barcos_AIF-SD.pdf?sequence=8&isAllowed=y
- Caurin. (2017). *La auditoría en la empresa: Definición y objetivos*. Recuperado de: <https://empredepyme.net/auditoria>
- Contraloría General del Estado. (2014). *Normas de control interno*. Recuperado de: https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf
- Cubero, T. (2019). *Manual de auditoría de gestión, enfoque empresarial y de riesgos*. Recuperado de: <https://publicaciones.uazuay.edu.ec/flip/books/libro/uazuay-libro-82.pdf>
- Cuenca, M. (2020). *Auditoría de gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Quinara, cantón y provincia de Loja, año 2017*. (Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Loja). Recuperado de: <http://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/22337>
- Cuenca, Y. (2022). *Auditoría de gestión al Gad Municipal del cantón Santa Ana y su cumplimiento de las políticas institucionales, período 2019*. (Tesis de pregrado, Universidad Estatal del Sur de Manabí). Recuperado de: <https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/3524/1/PROYECTO%20DE%20INVESTIGACION-YOMIRA%20ANABELLE%20CUENCA%20LUCAS%20%281%29.pdf>
- Egg, A. (17, octubre, 2017). *Tipos y Niveles de Investigación* [Entrada de blog]. Recuperado de: <http://devnside.blogspot.com/2017/10/tipos-y-niveles-de-investigacion.html>

- Equipo Editorial. (2021). *Método Cuantitativo*. Recuperado de: <https://concepto.de/metodo-cuantitativo/>
- Fabián. (2021). *Concepto de Auditoría Importancia y Tipos*. Recuperado de: <https://contabilidaddeservicios.com/auditoria/concepto-de-auditoria-importancia-y-tipos/>
- Falconí, M., Altamirano, S., y Avellán, N. (2018). *La Contabilidad y Auditoría: Ejes fundamentales para el control interno de las PYMES*. Recuperado de: <http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/21000/15412/La%20Contabilidad%20y%20auditoria.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Gerencie. (2022). *Marcas de auditoría*. Recuperado de: <https://www.gerencie.com/marcas-de-auditoria.html>
- Hipo, S. (2019). *Auditoría de gestión al departamento de créditos de la Cooperativas de Ahorro y Crédito Kullki Wasi Ltda., agencia Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2018*. (Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de: <http://dspace.espe.edu.ec/bitstream/123456789/13453/1/82T01008.pdf>
- Lara, E., Brucil, G., y Saráuz, V. (2019). *Auditoría financiera*. Recuperado de: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/12860/1/auditoria%20financiera%20final.pdf>
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado. (2015). Recuperado de: https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_23_ley_org_cge.pdf
- Ludeña, J. (2021). *Diferencia entre muestra y población*. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/diferencia-entre-muestra-y-poblacion.html>
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría del Control Interno*. Recuperado de: <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Mora, C. (2018). *Beneficios de la auditoría de gestión*. Recuperado de: <http://www.rgpaccioli.com/wp-content/uploads/2018/08/BENEFICIOS-DE-LA-AUDITORIA-DE-GESTION-EDITORIAL-CARLOS-MORA.pdf>
- Ortiz, K. (2022). *Auditoría de gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Río Tigre, en el cantón y provincia de Pastaza, en el periodo 2020*. (Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de: <http://dspace.espe.edu.ec/bitstream/123456789/18097/1/82T01359.pdf?fbclid=IwAR26bXlAtobJbTs8btaEHVgbl37JYR-vD0XMDiz9GyCsYrvRHPzFklPSVc>
- Palomino, J. (2021). *Papeles de trabajo*. Recuperado de: <http://juliaenauditoria.blogspot.com/p/papeles-de-trabajo.html>

- Restrepo, M. (2018). Calidad de los hallazgos de auditoría. *Innovar*, 28(70), [115-128]. doi.org/10.15446/innovar.v28n70.74452
- Rodríguez, I. (2023). *¿Qué es un programa de auditoría?* Recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/que-es-un-programa-de-auditoria>
- Salinas, S. (2022). *Auditoría de Gestión a la Unidad Educativa Sultana del Oriente, del cantón Morona, provincia de Morona Santiago, período 2019*. (Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de: <http://dspace.esepoch.edu.ec/bitstream/123456789/16644/1/82T01239.pdf>
- Sánchez, J. (2020). *Auditoría*. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/auditoria.html>
- Santamaría, G., Cárdenas, M., y Vega, P. (2016). La Auditoría de gestión, una herramienta necesaria para la economía. *Ciencia y Tecnología al servicio del pueblo*. 3(2), [95-103]. Recuperado de: <http://investigacion.utc.edu.ec/revistasutc/index.php/utciencia/article/view/46>
- Santillana, J. (2015). *Métodos para examinar y evaluar el control interno*. Recuperado de: http://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/files_recursoismcc/santillana_sistemas_de_c_i_3e_cap16.pdf
- Silva, R., Rueda de León Contreras, R., y Tapia, C. (2017). *Auditoría interna: Perspectivas de vanguardia*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/esepoch/116357?page=16>
- Tibanlombo, M. (2022). *Auditoría de gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Luis de Armenia, del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, período 2019*. (Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de: <http://dspace.esepoch.edu.ec/bitstream/123456789/18140/1/82T01374.pdf>
- Vásquez, M., y Pinargote, N. (2018). *Auditoría de gestión: Una herramienta de mejora continua*. Recuperado de: <https://munayi.ulead.edu.ec/wp-content/uploads/2019/02/auditoria-de-la-gestion.pdf>
- Zambrano, G., Álvarez, D., y Yoza, N. (2021). La importancia de la Auditoría de Gestión y los procesos administrativos y técnicos, realidades y perspectivas. *UNESUM-Ciencias: Revista Científica Multidisciplinaria*. 5(3), [127-140]. Recuperado de: <https://revistas.unesum.edu.ec/index.php/unesumciencias/article/view/568/339>
- Zuluaga. (2021). *Control interno: Definición, objetivos e importancia*. Recuperado de: <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>



Total 34 referencias bibliográficas

ANEXOS

ANEXO A: MODELO DE ENCUESTA AL PERSONAL DE GADPR GENERAL PROAÑO

1. ¿Conoce Usted, si anteriormente han realizado una Auditoría de Gestión al GADPR de General Proaño?

Si

No

2. ¿Conoce usted, El GADPR de General Proaño cuenta con un plan estratégico que incluya misión, visión y objetivos institucionales?

Si

No

3. ¿Considera usted que en el GADPR de General Proaño se estén cumpliendo con eficiencia y eficacia las metas y objetivos institucionales?

Si

No

4. Cree usted, que el ambiente de trabajo dentro del GADPR de General Proaño es adecuado.

Si

No

5. ¿Usted, considera que el espacio físico donde desarrolla sus actividades diarias es apropiado?

Si

No

6. ¿Considera usted, que en el GADPR de General Proaño la estructura organizacional está bien definida?

Si

No

7. ¿Conoce usted, si el GAD Parroquial Rural de General Proaño, cuenta con un manual de procedimientos para el reclutamiento y selección del personal?

Si

No

8. ¿El GADPR de General Proaño cuenta con un reloj biométrico para el control de asistencia del personal?

Si

No

Si la respuesta de la pregunta anterior es negativa ¿Cómo se realiza el control de asistencia al personal?

9. ¿En el GADPR de General Proaño, existen programas de capacitación continua para el personal?

Si

No

10. ¿En el GADPR de General Proaño se realizan evaluaciones periódicas del desempeño al personal?

Si

No

11. ¿Sabe usted, si existen indicadores de gestión que evalué cada uno de los procesos en el GADPR de General Proaño?

Si

No

12. ¿Conoce usted, si en el GADPR de General Proaño se cuenta con un manual de funciones que les permita conocer al funcionario de forma clara y precisa los deberes y responsabilidades de los diferentes puestos de trabajos?

Si

No

ANEXO B: MODELO DE ENTREVISTA AL PRESIDENTE DE GAD PARROQUIAL

Objetivo: Obtener información general del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural De General Proaño que sirve para la ejecución de la auditoria de gestión.

1. ¿En el GAD Parroquial Rural de General Proaño se cuenta con un plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial actualizado?
2. ¿El GADPR de General Proaño cuenta con un plan estratégico que incluya misión, visión y objetivos institucionales?
3. ¿El GADPR de General Proaño cuenta con procedimientos e instructivos para desarrollar la gestión administrativa y financiera?
4. ¿El GADPR de General Proaño cuenta con un Plan Operativo Anual en la que conste diferentes actividades?
5. ¿Existe un Plan Anual de Contratación (PAC) institucional para la adquisición de bienes y servicios?
6. ¿Los procesos de contratación pública por ínfima cuantía se realizan dentro de los periodos establecidos?
7. ¿El Plan Anual de Contratación se encuentra alineado a la visión y misión institucional?
8. ¿Se considera dentro del Plan Anual de Contratación el presupuesto asignado?
9. ¿El GAD Parroquial Rural de General Proaño cuenta con un reglamento interno?
10. ¿Considera usted, que el presupuesto participativo es ejecutado de acuerdo con las necesidades de las comunidades?
11. ¿Existen documentaciones para la entrega de proyectos a las comunas y comunidades por ejecución de presupuesto participativo?
12. ¿Durante su periodo de trabajo ha realizado convenios con otras instituciones para mejorar la parroquia?


ANEXO C: MODELO DE ENTREVISTA A LA SECRETARIA DE GAD PARROQUIAL


Objetivo: Obtener información sobre la parte financiera que permita el desarrollo del trabajo del auditor.

1. ¿El GADPR de Genara Proaño, cuenta con un sistema contable que le facilite el registro de las transacciones diarias?
2. ¿La contabilidad que lleva en el GADPR de General Proaño es registrada de manera oportuna?


3. ¿Cuáles son los procedimientos que se realizan con más frecuencia para la adquisición de un bien o servicio?
4. ¿De qué forma, son los pagos que se realizan a los proveedores por la adquisición de bienes o servicios?
5. ¿Los ingresos que otorga el Estado al GADPR de General Proaño de qué forma lo realizan?
6. ¿Existen documentaciones de respaldo que sustenten las compras realizadas, y estas son archivadas de manera ordenada?
7. ¿Usted, conoce sobre la normativa y procedimiento que se debe aplicar cuando se contrata a través de ínfima cuantía?
8. ¿En el GADPR de General Proaño se han cumplido con todos los debidos procesos para compra de bienes y servicios?
9. ¿El GADPR de General Proaño tuvo algún retraso en los pagos a los contratistas que brindaron sus servicios?
10. ¿Cuántos días después de la entrega del producto o servicio se demora en el pago al proveedor?

ANEXO D: ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

 GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL GENERAL PROAÑO MORONA SANTIAGO - MORONA - GENERAL PROAÑO VIA A GUAMOTE - 072307658 RUC : 1460015130001 UE: 69980646				
ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA				
Al 31 de DICIEMBRE del 2022				
GRUPO	CONCEPTO	CODIFICADO	DEVENGADO	DIFERENCIA
INGRESOS CORRIENTES				
17	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	1,800.00	1,800.00	0.00
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	72,250.00	59,305.45	12,944.55
19	OTROS INGRESOS	176.71	176.71	0.00
Total para INGRESOS CORRIENTES		74,226.71	61,282.16	12,944.55
GASTOS CORRIENTES				
51	GASTOS EN PERSONAL	70,330.39	68,862.52	1,467.87
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	1,919.61	95.37	1,824.24
Total para GASTOS CORRIENTES		72,250.00	68,957.89	3,292.11
SUPERAVIT O DEFICIT CORRIENTE		1,976.71	-7,675.73	9,652.44
INGRESOS DE CAPITAL				
28	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN	434,302.75	434,302.75	0.00
Total para INGRESOS DE CAPITAL		434,302.75	434,302.75	0.00
GASTOS DE INVERSION				
71	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	74,181.45	69,730.69	4,450.76
73	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	350,883.98	276,936.01	73,947.97
75	OBRAS PUBLICAS	243,254.67	37,610.96	205,643.71
77	OTROS GASTOS DE INVERSIÓN	1,213.46	975.88	237.58
78	TRANSFERENCIAS PARA INVERSIÓN AL SECTOR PÚBLICO	29,178.80	27,218.97	1,959.83
Total para GASTOS DE INVERSION		698,712.36	412,472.51	286,239.85
GASTOS DE CAPITAL				
84	BIENES DE LARGA DURACIÓN	2,495.00	2,495.00	0.00
Total para GASTOS DE CAPITAL		2,495.00	2,495.00	0.00
SUPERAVIT O DEFICIT DE FINANCIAMIENTO		-266,904.61	19,335.24	-286,239.85
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO				
37	SALDOS DISPONIBLES	252,416.76	0.00	252,416.76
38	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	44,730.03	44,730.03	0.00
Total para INGRESOS DE FINANCIAMIENTO		297,146.79	44,730.03	252,416.76
APLICACION DEL FINANCIAMIENTO				
97	PASIVO CIRCULANTE	32,218.89	32,218.89	0.00
Total para APLICACION DEL FINANCIAMIENTO		32,218.89	32,218.89	0.00
DEFICIT DE INVERSION		264,927.90	12,511.14	252,416.76
SUPERAVIT O DEFICIT PRESUPUESTARIO		0.00	24,170.65	-24,170.65



MARCO VINICIO
JARAMILLO MORALES
Jaramillo
PRESIDENTE



PRESCICA ELIZABETH
RAMOS GARCERAN
Jessica Ramos
SECRETARIA TESORETA

ANEXO E: PLAN OPERATIVO ANUAL

		POA AÑO 2022					
ACTIVIDADES	PARTIDAS	CODIFICADO	VALOR				
			Comprometido	Saldo			
Servicios Generales							
Gastos administrativos corrientes							
Sueldos y salarios para el personal de libre remoción del GAD parroquia.	Remuneraciones	510105	\$ 52.907,00	\$ 52.151,10	\$	755,90	
	Decimo Tercer sueldo	510204	\$ 4.408,92	\$ 4.232,73	\$	176,20	
	Decimo Cuarto sueldo	510601	\$ 2.797,92	\$ 2.366,54	\$	431,38	
	Aporte Patronal	510203	\$ 6.163,67	\$ 6.075,58	\$	88,09	
	Fondo de Reserva	510602	\$ 4.052,88	\$ 4.056,58	\$	16,30	
ALQUILER DE CARPAS PARA LA COMUNIDAD DE HUACHO	Arrendamiento Moviliario	730503	\$ 900,00	\$ 900,00	\$	-	
CONTRATACIÓN DE UNA CONSULTORÍA PARA LOS ESTUDIOS Y DISEÑOS DE UN CENTRO DE EXPOSICIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE PRODUCTOS DE LA ZONA EN LA COMUNIDAD DE DOMONO.	Consultoría Asesoría e investigación especializada	730601	\$ 16.700,24	\$ 16.700,24	\$	-	
	Comisiones Bancarias	570203	\$ 1.919,61	\$ 99,91	\$	1.819,70	
	Cuentas por pagar	97.01.01	\$ 2.122,65	\$ 2.122,65	\$	-	
Mejoramiento capacidad operativa institucional							
Remuneración para personal técnico del GAD Parroquial	Remuneraciones Unificadas	710105	\$ 14.544,00	\$ 14.544,00	\$	-	
	Decimo Tercer sueldo	710203	\$ 1.313,00	\$ 1.313,00	\$	-	
	Decimo Cuarto sueldo	710204	\$ 591,68	\$ 591,68	\$	-	
	Aporte Patronal	710602	\$ 1.694,48	\$ 1.694,48	\$	-	
	Fondo de Reserva	710602	\$ 1.212,01	\$ 1.211,52	\$	0,49	
Pago de los servicios básicos	Agua	730101	\$ 1.000,00	\$ 918,23	\$	81,77	
	Energía Eléctrica	730104	\$ 3.071,90	\$ 3.071,90	\$	-	
	Telecomunicaciones	730105	\$ 1.620,00	\$ 1.566,45	\$	53,55	
Rendición de cuentas 2021	Espectáculos culturales y sociales	730205	\$ 400,00	\$ 400,00	\$	-	
Servicios de publicidad institucional	Difusión, información y publicidad	730207	\$ 3.600,00	\$ 3.600,00	\$	-	
Gasto para las devoluciones de transporte público de váticos o comisiones	Pasajes al interior	730301	\$ 178,25	\$	\$	178,25	
Pago de vático por comisión de servicios	Váticos y subsistencias en el interior	730303	\$ 240,00	\$ 240,00	\$	-	
Mantenimiento preventivo y correctivo del vehículo institucional	Vehículo (servicio de mantenimiento y reparación)	730405	\$ 4.438,50	\$ 4.438,50	\$	-	
			\$ -	\$ -	\$	-	
Licencias y software informático	Arrendamiento y licencias de uso de paquetes informáticos	730702	\$ 99,29	\$	\$	99,29	
pagina web institucional	Arrendamiento y licencias de uso de paquetes informáticos	730702	\$ 147,00	\$ 147,00	\$	-	
Renovación de la licencia del sistema contable	Arrendamiento y licencias de uso de paquetes informáticos	730702	\$ 212,50	\$ 212,50	\$	-	
Mantenimiento del equipo informático del GAD parroquial	Mantenimiento y reparación de equipos y sistemas informáticos	730704	\$ 1.200,00	\$	\$	1.200,00	
Dotación de bidones de agua para el GAD parroquial	Alimentos y bebidas	730801	\$	\$	\$	-	
Adquisición de combustible para uso institucional	Combustible y lubricantes	730803	\$ 1.495,81	\$ 1.145,94	\$	349,87	
Adquisición de materiales de oficina	Material de oficina	730804	\$ 292,26	\$	\$	292,26	
Adquisición de materiales de aseo	Material de aseo	730805	\$ 1.474,53	\$ 1.474,53	\$	-	
Repuestos y accesorios del vehículo institucional	Repuestos y accesorios	730813	\$	\$	\$	-	
Mantención para uso del GAD parroquial	Menaje y Accesorios descartables	730820	\$ 1.000,00	\$	\$	1.000,00	
Símbolos patrios	Bienes artísticos, culturales, bienes deportivos y símbolos patrios	731408	\$ 1.985,00	\$ 1.985,00	\$	-	
LA DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA PARA EL PAGO POR RETENCIONES EN LA FUENTE	Tasas generales, impuestos, contribuciones, permisos, licencias y patentes	770101	\$ 46,89	\$ 46,89	\$	-	
disponibilidad presupuestaria para el pago del formulario 103 SRI mes de agosto del 2022	Tasas generales, impuestos, contribuciones, permisos, licencias y patentes	770101	\$ 189,58	\$ 189,58	\$	-	
Pago por tasa y contribuciones, impuestos	Tasas generales, impuestos, contribuciones, permisos, licencias y patentes	770102	\$ 42,90	\$ 42,90	\$	-	
Permisos para construcción (casa del adulto mayor)	Tasas generales, impuestos, contribuciones, permisos, licencias y patentes	770102	\$ 519,50	\$ 519,50	\$	-	
Pólizas de seguro	Seguros	770201	\$ 414,59	\$ 177,01	\$	237,58	
Transferencia del 1xmi contraloría general del estado	A empresas publicas	780103	\$ 3.540,00	\$ 2.099,11	\$	1.440,89	
Transferencia del 3% conagopare nacional y provincial	A gobiernos descentralizados	780104	\$ 6.940,00	\$ 6.421,06	\$	518,94	
Cuentas por pagar arrastre del año 2021	Cuentas por pagar	97.01.01	\$ 26.751,88	\$ 26.751,88	\$	-	
Servicios sociales							
Convenio Cooperación Técnica y Económica MIDS							
Centro Desarrollo Infantil Jambitico B							
Remuneración para las educadoras del CDI de enero a octubre del 2022	Remuneraciones Unificadas	710105	\$ 24.565,02	\$ 24.565,02	\$	-	
	Decimo Tercer sueldo	710203	\$ 2.047,27	\$ 2.047,27	\$	-	
	Decimo Cuarto sueldo	710204	\$ 2.047,27	\$ 2.047,27	\$	-	
	Aporte Patronal	710602	\$ 2.861,75	\$ 2.861,75	\$	-	
	Fondo de Reserva	710602	\$ 1.770,15	\$ 1.196,53	\$	573,63	
Servicio telefónico e internet	Telecomunicaciones	730105	\$ 480,00	\$ 397,24	\$	82,76	
Transporte para los usuarios	Transporte de personal	730201	\$ 19.313,00	\$ 19.281,00	\$	32,00	
Evento por navidad y día del niño	Espectáculos culturales y sociales	730205	\$ 2.267,50	\$ 2.267,50	\$	-	
Servicios de alimentación (81 días para 23 usuarios y 136 días para 45 usuarios)	Servicios de alimentación	730235	\$ 25.567,15	\$ 25.567,15	\$	-	
Mantenimiento e implementación de instalaciones de bioseguridad en el CDI arrastre 2021	Infraestructura	730417	\$ 4.552,66	\$ 4.263,56	\$	289,10	
Servicios de limpieza medio tiempo	Honorarios por contratos civiles de servicios	730606	\$ 1.575,00	\$ 1.575,00	\$	-	
Trajes de protección para educadoras	Vestuario lencería, prendas de protección y accesorios para uniformes de personal de protección, vigilancia y seguridad	730802	\$ 250,00	\$ 200,00	\$	50,00	
Material de oficina	Material de oficina	730804	\$ 489,42	\$ 489,42	\$	-	
Material de aseo	Material de aseo	730805	\$ 60,58	\$	\$	60,58	
Señalética de bioseguridad	Menaje y Accesorios descartables	730820	\$ 725,40	\$ 568,50	\$	156,90	
Devolución saldos Servicios de alimentación	A empresas publicas	780103	\$ 18.393,50	\$ 18.393,50	\$	-	
Remuneración para las educadoras del CDI diciembre del 2021	Cuentas por pagar	970101	\$ 2.170,99	\$ 2.170,99	\$	-	
Convenio MIES Atención Domiciliaria Adulto Mayor con Discapacidad							
Remuneración para promotor social de enero a diciembre del 2022	Remuneraciones Unificadas	710105	\$ 10.000,08	\$ 7.897,67	\$	2.102,41	
	Decimo Tercer sueldo	710203	\$ 817,00	\$ 658,11	\$	158,89	
	Decimo Cuarto sueldo	710204	\$ 425,00	\$ 342,39	\$	82,61	
	Aporte Patronal	710602	\$ 1.142,16	\$ 920,08	\$	222,08	
	Fondo de Reserva	710602	\$ 816,72	\$	\$	816,72	
Mobilización para atención médica	Transporte de personal	730201	\$ 1.080,00	\$ 1.080,00	\$	-	
Logística día del adulto mayor	Espectáculos culturales y sociales	730205	\$ 40,00	\$	\$	40,00	
Raciones alimenticias para los usuarios vulnerables	Alimentos y bebidas	730801	\$ 1.207,25	\$ 1.207,25	\$	-	
Prendas de protección tutor	Vestuario lencería, prendas de protección y accesorios para uniformes de personal de protección, vigilancia y seguridad	730802	\$ 47,68	\$ 47,68	\$	-	
Insuros de seguridad	Material de aseo	730805	\$	\$	\$	-	
Suministros didácticos para los usuarios	Material didáctico	730812	\$ 121,33	\$ 115,00	\$	6,33	
Kit de tutor	Menaje y Accesorios descartables	730820	\$ 13,74	\$	\$	13,74	
Devolución saldos no ejecutados	A empresas publicas	780103	\$ 305,30	\$ 305,30	\$	-	
Remuneración para promotor social diciembre del 2021	Cuentas por pagar	970101	\$ 645,62	\$ 645,62	\$	-	
Grupos de atención prioritaria Equidad y Género							
Club del adulto mayor y personas con discapacidad atención directa							
Adulto mayor transporte	Transporte de personal	730201	\$ 5.510,00	\$ 5.510,00	\$	-	
la disponibilidad presupuestaria para la contratación del servicio de logística para la clausura del proyecto del adulto mayor y personas con discapacidad mediante espacios activos de la parroquia General Proaño	Espectáculos culturales y sociales	730205	\$ 6.612,00	\$ 6.612,00	\$	-	
LA DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA PARA LA REALIZACIÓN DEL PROGRAMA DEL DÍA DEL ADULTO MAYOR Y PERSONAS CON DISCAPACIDAD POR EL DÍA DEL ADULTO MAYOR 2022	Espectáculos culturales y sociales	730205	\$ 3.719,00	\$ 3.719,00	\$	-	
CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE LOGÍSTICA PARA EL PROYECTO DE INTEGRACIÓN CON LOS ADULTOS MAYORES DE LA PARROQUIA EN LA CIUDAD DE ATACAMES	Espectáculos culturales y sociales	730205	\$ 6.680,00	\$ 6.680,00	\$	-	
Evento por el día de la familia	Espectáculos culturales y sociales	730205	\$ 1.300,00	\$ 1.300,00	\$	-	
Refrigerios para los encuentros de los adultos mayores	Servicios de alimentación	730235	\$ 6.630,00	\$ 6.630,00	\$	-	
Honorarios para la tutora de adulto mayor	Honorarios por contratos civiles de servicios	730606	\$ 4.400,00	\$ 4.400,00	\$	-	
Camisetas para el Club del adulto mayor	Vestuario lencería, prendas de protección y accesorios para uniformes de personal de protección, vigilancia y seguridad	730802	\$ 1.179,60	\$ 1.179,60	\$	-	
Adulto mayor materiales para actividades	Menaje y Accesorios descartables	730820	\$ 3.566,09	\$ 3.554,09	\$	12,00	

Colonia Vacacional General Proaño 2022					
Actividades recreativas con los niños y niñas de la parroquia	Espectáculos culturales y sociales	730205	\$ 4.315,00	\$ 4.315,00	\$ -
Grupos de atención prioritaria Cultural y Deportiva					
Escuela de fútbol de la parroquia General Proaño 2022					
Transporte para los usuarios de la escuela de fútbol	Transporte de personal	730201	\$ 1.160,00	\$ 1.160,00	\$ -
Escuela de fútbol instructor	Honorarios por contratos civiles de servicios	730606	\$ 4.400,00	\$ 4.400,00	\$ -
Escuela de fútbol implementos deportivos	Menaje y Accesorios descartables	730820	\$ 171,30	\$ 171,30	\$ -
Escuela de danza de la parroquia General Proaño 2022					
Escuela de danza implementos	Vestuario lencería, prendas de protección y accesorios para uniformes del	730802	\$ -	\$ -	\$ -
Campeonato de fútbol masculino y femenino categoría abierta INT					
Encuentros deportivos Inter Clubs					
Encuentros deportivos Inter Clubs	Espectáculos culturales y sociales	730205	\$ 2.980,00	\$ 2.980,00	\$ -
Campeonato de fndor fútbol masculino y femenino SUPRA40 2022					
Encuentros deportivos Supra 40	Espectáculos culturales y sociales	730205	\$ 2.146,60	\$ 2.146,60	\$ -
Grupos de atención prioritaria economía popular y solidaria					
Insursumos y materiales para cursos de capacitaciones de gauda	Menaje y Accesorios descartables	730820	\$ 314,69	\$ 314,69	\$ -
Entrega de pollos criollos pie de cría en la parroquia General Proaño	Semovientes	731512	\$ -	\$ -	\$ -
Servicios comunales					
Infraestructura y espacios públicos					
Personal para el mantenimiento y conservación de la infraestructura y espacios públicos en la parroquia General Proaño	Sueldos y Salarios	710106	\$ 6.000,00	\$ 5.749,99	\$ 250,01
	Decimo Tercer sueldo	710203	\$ 625,00	\$ 608,37	\$ 16,63
	Decimo Cuarto sueldo	710204	\$ 425,00	\$ 278,13	\$ 146,87
	Aporte Patrimonial	710602	\$ 729,00	\$ 698,71	\$ 30,29
	Fondo de Reserva	710602	\$ 375,00	\$ 324,87	\$ 50,13
Liquidación del auxiliar de servicio	Compensación por vacaciones no gozadas por Cesación de funciones	710707	\$ 54,86	\$ 54,86	\$ -
Liquidación del auxiliar de servicio	Compensación por desahucio	710711	\$ 125,00	\$ 125,00	\$ -
MANTENIMIENTO DEL COMPLEJO MARÍA CARRERA DELGADO	Infraestructura	730417	\$ 951,96	\$ 951,96	\$ -
Mantenimiento de la infraestructura a nivel de la parroquia	Infraestructura	730417	\$ 2.208,61	\$ -	\$ 2.208,61
Mantenimiento de la infraestructura del mercado las marías	Infraestructura	730417	\$ 3.239,43	\$ 3.239,43	\$ -
Limpieza de las áreas verdes y vías intermedias la parroquia (11 meses)	Mantenimiento de áreas verdes y vías internas	730418	\$ 3.574,48	\$ 1.230,00	\$ 2.344,48
alquiler para 15 días de maquinaria para realizar trabajos en el área verde de la comunidad de Domono perteneciente a la parroquia General Proaño	Maquinarias y equipo (arrendamiento)	730504	\$ 3.600,00	\$ 3.600,00	\$ -
Consultoría Estudio y diseños espacios cubiertos en la comunidad de Huacho y barrio Nueva Jerusalén arastre 2021	Estudio y diseño de proyectos	730605	\$ 14.040,96	\$ 14.040,96	\$ -
Consultoría Estudio y diseños parque infantil en el barrio Lenin Moreno y Espacio comercial en la comunidad de Domono amarte 2021	Estudio y diseño de proyectos	730605	\$ 2.211,33	\$ -	\$ 2.211,33
Servicios profesionales para la elaboración del proyecto Construcción de las Unidades Básicas Sanitarias en la parroquia General Proaño mediante gestión CTEA por un período de dos meses	Honorarios por contratos civiles de servicios	730606	\$ 2.400,00	\$ 2.400,00	\$ -
honorarios profesionales de ingeniería civil por un período de dos meses para realizar los estudios de ingeniería para el levantamiento topográfico para el diseño vial, diseño geométrico vial y cálculo de volúmenes, estudio de replanteo y colocación de laterales, para el asfalto de la vía Valentín Rivaldenera a Nueva Jerusalén en coordinación con la prefectura de Morona Santiago. (Certificación emitida con fecha 01 de diciembre del 2021)	Honorarios por contratos civiles de servicios	730606	\$ 2.424,00	\$ 2.424,00	\$ -
Honorarios profesionales para la creación de la liga deportiva parroquial en General Proaño	Honorarios por contratos civiles de servicios	730606	\$ 1.500,00	\$ 1.500,00	\$ -
Honorarios de ingeniería civil para informes técnicos y fiscalización de obras de infraestructura (7 meses)	Honorarios por contratos civiles de servicios	730606	\$ 7.343,20	\$ -	\$ 7.343,20
Materiales para el cambio eléctrico de la escuela General Quisquis	Insumo, materiales y suministros para construcción, electricidad, plomería	730811	\$ 1.089,42	\$ 1.089,42	\$ -
INSTALACIÓN DEL AGUA POTABLE AL MUNICIPIO DEL CANTON MORONA	Insumo, materiales y suministros para construcción, electricidad, plomería	730813	\$ 60,03	\$ 60,03	\$ -
SE CERTIFICA LA DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA PARA LA ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA ACOMETIDA DEL	Insumo, materiales y suministros para construcción, electricidad, plomería	730814	\$ 727,80	\$ 727,80	\$ -
Adquisición de herbicidas para la maíza	Accesorios e insumos químicos y orgánicos	730819	\$ 1.066,00	\$ 1.066,00	\$ -
Adquisición de mesas para los talleres del adulto mayor	Menaje y Accesorios descartables	730820	\$ 1.892,80	\$ 1.892,80	\$ -
Menajes y accesorios para potenciar la casa del adulto mayor	Menaje y Accesorios descartables	730820	\$ 2.107,20	\$ -	\$ 2.107,20
Utensilios para la casa del adulto mayor	Menaje y Accesorios descartables	730820	\$ 3.500,00	\$ -	\$ 3.500,00
Construcción del parque infantil en el barrio Lenin Moreno	Urbanización y embellecimiento	750104	\$ 36.238,39	\$ 36.238,39	\$ -
CONSTRUCCIÓN DE UN ESPACIO CUBIERTO Y EXTENSIÓN DE LA CANCHA PARA LA COMUNIDAD DE HUACHO DE LA PARROQUIA GENERAL PROAÑO, CANTÓN MORONA, PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO	Urbanización y embellecimiento	750105	\$ 67.606,83	\$ 67.606,83	\$ -
Se certifica la disponibilidad presupuestaria para el proyecto "Construcción Parque Lenin Moreno, Provincia de Morona Santiago, Cañón Morona, Parroquia General Proaño, Barrio Lenin Moreno" ajuste de la planilla Nro. 3, con volumen de obra	Urbanización y embellecimiento	750106	\$ 1.372,57	\$ 1.372,57	\$ -
Plan vendidas en las zonas consolidadas de la parroquia	Urbanización y embellecimiento	750104	\$ 8.627,43	\$ -	\$ 8.627,43
Construcción de la cancha de uso múltiple para el barrio Valentín Rivaldenera de la parroquia General Proaño	Construcciones y edificaciones	750107	\$ 24.964,34	\$ 24.964,34	\$ -
Construcción de un centro de comercialización de productos de la zona en la Comunidad de Domono	Otras obras de infraestructura	750199	\$ 50.000,00	\$ -	\$ 50.000,00
Partida a disponer para la realización de obras comunitarias	Otras obras de infraestructura	750199	\$ 54.445,11	\$ -	\$ 54.445,11
ADQUISICIÓN DE JUEGO DE SALA PARA LA OFICINA PRESIDENCIAL DEL GAD PARROQUIAL	Moviliario	840103	\$ 2.495,00	\$ 2.495,00	\$ -
Valor pendiente diciembre 2021	De cuentas por pagar	970101	\$ 527,75	\$ 527,75	\$ -
Acceso y viabilidad					
Logística inauguración de la vía paccha Proaño	Espectáculos culturales y sociales	730205	\$ 600,00	\$ 600,00	\$ -
Mantenimiento de vías rurales a nivel de la parroquia	Mantenimiento de áreas verdes y vías internas	730418	\$ -	\$ -	\$ -
Mantenimiento de vías urbanas a nivel de la parroquia	Mantenimiento de áreas verdes y vías internas	730418	\$ -	\$ -	\$ -
alquiler de maquinaria pesada retroexcavadora de 410G para trabajos de mantenimiento vial perteneciente a la parroquia General Proaño en coordinación con la prefectura de Morona Santiago	Maquinarias y equipo (arrendamiento)	730504	\$ 6.750,00	\$ 6.750,00	\$ -
Honorarios profesionales para levantamiento topográfico, diseño geométrico vial y cálculo de volúmenes, replanteo y colocación de laterales de la vía Domono hasta la punta, febrero y marzo	Honorarios por contratos civiles de servicios	730606	\$ 2.424,00	\$ -	\$ 2.424,00
Fortalecimiento productivo					
Procesos de inseminación artificial para las 232 pajeulas a costo de 30,00	Honorarios por contratos civiles de servicios	730606	\$ 9.099,97	\$ 3.300,00	\$ 5.799,97
Mejoramiento ganadero en la parroquia	Honorarios por contratos civiles de servicios	730606	\$ 4.800,00	\$ 4.800,00	\$ -
Estilización de perros y gatos	Egresos para Sanidad Agropecuaria	730823	\$ 2.911,47	\$ 2.911,47	\$ -
Fortalecimiento de costumbres y tradiciones					
MOVILIZACIÓN DE LAS PERSONAS DE LA PARROQUIA HASTA LA CIUDAD DE MACAS PARA EL ACOMPAÑAMIENTO EN LA PRESENTACION DE LA REINA PARROQUIAL EN EL CONCURSO DE LA REINA INTERPARROQUIAL DEL CANTON MORONA 2022	TRANSPORTE DE PERSONAS	730201	\$ 300,00	\$ 300,00	\$ -
ejecución del proyecto: Fortalecimiento a las tradiciones culturales y recreativas de la parroquia General Proaño-Carnaval Cultural 202	Espectáculos culturales y sociales	730205	\$ 6.747,50	\$ 6.747,50	\$ -
Proyecto de fortalecimiento de la cultura parroquial pregon y coronación de la embajadora de la parroquia 2022	Espectáculos culturales y sociales	730205	\$ 6.775,00	\$ 6.775,00	\$ -
Logística para el desarrollo del evento cívico y sesión solemne por los 94 años de vida institucional de la parroquia General Proaño	Espectáculos culturales y sociales	730205	\$ 6.770,00	\$ 6.770,00	\$ -
proyecto fortalecimiento a los emprendedores y productores locales- EXPO FERIA agropecuaria y artesanal Proaño 202	Espectáculos culturales y sociales	730205	\$ 6.760,00	\$ 6.760,00	\$ -
proyecto noche de integración Proafinece 2022	Espectáculos culturales y sociales	730205	\$ 6.750,00	\$ 6.750,00	\$ -

proyecto fortalecimiento a la cultura, el deporte y la recreación Proaño 2022.	Espectáculos culturales y sociales	730205	\$ 6.775,00	\$ 6.775,00	\$ -
FORTALECIMIENTO A LAS TRADICIONES CULTURALES Y RECREATIVAS DE LA PARROQUIA GENERAL PROAÑO POR EL DÍA DE LA FAMILIA-MIBARRIO MI FAMILIA	Espectáculos culturales y sociales	730205	\$ 6.750,00	\$ 6.750,00	\$ -
SERVICIOS DE ASESORAMIENTO Y PREPARACION PARA LA PARTICIPACION DE LA REINA PARROQUIAL EN EL EVENTO DE REINADO INTERPARROQUIAL DEL CANTON MORONA	Espectáculos culturales y sociales	730206	\$ 1.350,00	\$ 1.350,00	\$ -
contratación del servicio de implementación, mantenimiento y adecuación de arreglos navideños en el parque y comunidades centrales de la parroquia General Proaño.	Espectáculos culturales y sociales	730207	\$ 6.750,00	\$ 6.750,00	\$ -
servicio de logística para el evento de navidad en la parroquia General Proaño.	Espectáculos culturales y sociales	730208	\$ 6.500,00	\$ 6.500,00	\$ -
Servicio de creación y producción de obra artística, cultural y fortalecimientos de las tradiciones denominada primer festival de fin de año 2022 de la parroquia General Proaño	Espectáculos culturales y sociales	730209	\$ 18.000,00	\$ 18.000,00	\$ -
Gestión de proyectos					
Construcción de UBS en la parroquia General Proaño, mediante convenio CTEA	Fiscalización e inspecciones técnicas	730604	\$ 4.203,55	\$ -	\$ 4.203,55
Participación de las organizaciones					
FORTALECIMIENTO A LAS TRADICIONES CULTURALES Y RECREATIVAS DE LA COMUNIDAD DE DOMONO PERTENECIENTE A LA PARROQUIA GENERAL PROAÑO POR ANIVERSARIO DE CREACIÓN	Espectáculos culturales y sociales	730205	\$ 6.500,00	\$ 6.500,00	\$ -
Alquiler de carpas y equipo de sonido para la comunidad de Huacho	Espectáculos culturales y sociales	730205	\$ 1.120,00	\$ 1.120,00	\$ -
Canalización de aguas superficiales en el barrio Lenin Moreno de la parroquia General Proaño	Infraestructura	730417	\$ 1.489,79	\$ 1.489,79	\$ -
Canalización de aguas lluvias del barrio La Corte	Infraestructura	730417	\$ 4.809,85	\$ 4.809,85	\$ -
Participación de las organizaciones territoriales	Infraestructura	730417	\$ 6.807,59	\$ -	\$ 6.807,59
Materiales para el mantenimiento y adecuación de la casa comunal en el Barrio Lenin Moreno perteneciente a la parroquia General Proaño	Insumos, bienes,materiales y suministros para la construcción	730811	\$ 2.960,89	\$ 2.960,89	\$ -
Materiales para la remodelación de la casa comunal del barrio Orquídea Arauzónica perteneciente a la parroquia General Proaño.	Insumos, bienes,materiales y suministros para la construcción	730811	\$ 5.557,69	\$ 5.557,69	\$ -
adquisición de tubos para desagüe en el barrio Lenin Moreno y comunidad Huacho perteneciente a la parroquia General Proaño.	Insumos, bienes,materiales y suministros para la construcción	730811	\$ 2.034,90	\$ 2.034,90	\$ -
tubos de hornigon simple y tubos corrugados para el barrio Huertos Familiares perteneciente a la parroquia General Proaño	Insumos, bienes,materiales y suministros para la construcción	730811	\$ 774,29	\$ 774,29	\$ -
adquisición de menaje de hogar para el barrio Lenin Moreno perteneciente a la parroquia General Proaño.	MENAJE Y ACCESORIOS DESCARTABLES	730820	\$ 945,00	\$ 945,00	\$ -
Fecha: 31/12/2022	PRESUPUESTO PRESUPUESTADO 2022		\$ 805.676,25	\$ 639.719,64	\$ 165.956,61

ANEXO F: APLICACIÓN DE ENTREVISTAS





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: 02 / 01 / 2024

INFORMACIÓN DEL AUTOR/A (S)
Nombres – Apellidos: ELVIA MARGARITA LUCERO LUCERO
INFORMACIÓN INSTITUCIONAL
Facultad: ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
Carrera: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
Título a optar: LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
f. Analista de Biblioteca responsable: ING. JOSÉ LIZANDRO GRANIZO ARCOS MGRT.



0001-DBRA-UPT-2024