



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A**

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL**  
**TÍTULO DE**  
**INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA. C. P. A.**

**TEMA:**

**AUDITORÍA INTEGRAL AL PROYECTO “CRECIENDO CON NUESTROS WAWAS” DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PROVINCIA DE CHIMBORAZO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PERIODO 2013.**

**AUTORES:**

**Choca Socoy Maricela**  
**Rodríguez Balseca Mercy Guadalupe**

**RIOBAMBA-ECUADOR**

**2015**

## **CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

Certificamos que el presente trabajo ha sido revisado en su totalidad quedando autorizada su presentación.

Los directivos deberán desarrollar un método como un mapa de riesgos con los factores internos y externos y con la especificación de los puntos claves de la institución, la interacción con terceros, la identificación de los objetivos y las amenazas que se pueden afrontar.

**Ing. María Isabel Logroño Logroño**

**DIRECTOR DE TESIS**

**Ing. Víctor Oswaldo Cevallos Vique.**

**MIEMBRO DE TESIS**

## **CERTIFICACIÓN DE AUDITORÍA**

Las ideas, doctrinas, resultados y propuestas expuestas en el presente trabajo de investigación y que aparecen como propias son en su totalidad de absoluta responsabilidad de las autoras.

Maricela Choca Socoy

Mercy Guadalupe Rodríguez Balseca

## **DEDICATORIA**

Este trabajo de tesis de grado está dedicado en primer lugar a DIOS, por otorgarnos la vida, a través de nuestros queridos PADRES quienes con mucho amor, dedicación y su ejemplo han hecho de nosotras unas personas con valores para poder desenvolvernos como: MADRES Y PROFESIONALES.

A nuestros HIJOS, que son el motor principal y la razón que nos han llevado a seguir superándonos día a día, para alcanzar una más de nuestras metas trazadas; ellos fueron quienes en los momentos más difíciles nos dieron su amor y comprensión para poder continuar.

Queremos también dejar una enseñanza a cada uno de ellos, que nunca te detengas, nunca te conformes, hasta que lo bueno sea mejor y lo mejor excelente.

Maricela Choca Socoy

Mercy Guadalupe Rodríguez Balseca

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecemos a Dios por cuidarnos y darnos las fuerzas necesarias para vencer las dificultades y obstáculos que se presentan en el transcurso de la vida.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, a la Facultad de Administración de Empresas y a la Escuela de Contabilidad y Auditoría por abrirnos sus puertas y encaminarnos por el sendero del aprendizaje y la superación profesional

A todos los docentes de la institución que nos han brindado sus conocimientos, apoyo y amistad sin dejar de lado la exigencia para hacer posible la exitosa culminación de nuestra carrera”.

A nuestros Padres porque con su ejemplo de vida nos han inspirado a alcanzar nuestras propias metas trazadas, y no desfallecer ante la adversidad y las dificultades.

Maricela Choca Socoy

Mercy Guadalupe Rodríguez Balseca

# INDICE DE CONTENIDOS

## Contenido

Portada .....	i
Certificación del Tribunal .....	ii
Certificación de Auditoría.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Indice de Contenidos.....	vi
Resumen .....	xiv
Summary.....	xv
Introducción .....	1
CAPÍTULO I EL PROBLEMA .....	3
1.1. ANTECEDENTES DEL PROBLEMA.....	3
1.1.1. Formulación del Problema.....	4
1.1.2. Delimitación del Problema .....	4
1.1.3. Alcance.....	4
1.2. OBJETIVOS .....	5
1.2.1. Objetivo General .....	5
1.2.2. Objetivos Específicos .....	5
1.3. JUSTIFICACIÓN.....	6
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO.....	8
2.1. GENERALIDADES DE LA AUDITORÍA .....	8
2.1.1. Definición de Auditoría .....	8
2.1.2. Importancia .....	8
2.1.3. Objetivo.....	8
2.2. AUDITORÍA INTEGRAL.....	10
2.2.1. Objetivos .....	12
2.2.2. Naturaleza y Alcance.....	12
2.2.3. Metodología .....	13
2.3. AUDITORÍA FINANCIERA.....	15
2.3.1. Objetivos .....	16

2.3.2. Características .....	17
2.4. AUDITORÍA DE GESTIÓN .....	19
2.4.1. Objetivos .....	19
2.4.2. Propósito .....	20
2.4.3. Alcance.....	20
2.4.4. Enfoque .....	22
2.5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO .....	22
2.5.1. Objetivos .....	22
2.5.2. Consideración del Riesgo .....	23
2.5.3. Políticas y Procedimientos.....	24
2.6. NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS EN EL SECTOR PÚBLICO .....	24
2.7. TÉCNICAS DE AUDITORÍA .....	27
2.8. CONTROL INTERNO.....	28
2.8.1. Clasificación.....	30
2.8.2. Alcance.....	30
2.8.3. Componentes del Control Interno (COSO II) .....	31
2.8.4. Métodos de Evaluación. ....	32
2.9. PROGRAMAS .....	37
2.10. PAPELES DE TRABAJO .....	38
2.10.1. Clases de Papeles de Trabajo.....	38
2.11. INDICES Y REFERENCIAS CRUZADAS, MARCAS .....	42
2.11.1. Índices Y Referencias .....	42
2.11.2. Marcas .....	43
2.12. INDICADORES.....	44
2.12.1. Uso de Indicadores .....	45
2.13. EVIDENCIA DE LA AUDITORIA.....	45
2.13.1. Tipos de Evidencia de la Auditoria.....	46
2.14. RIESGOS .....	49
2.14.1. Tipos de Riesgos .....	50
2.15. ELEMENTOS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN .....	50
CAPITULO III MARCO METODOLÓGICO.....	53
3.1. HIPÓTESIS O IDEA A DEFENDER .....	53

3.1.1. Hipótesis General .....	53
3.2. VARIABLES .....	53
3.2.1. Variable Independiente.....	53
3.2.2. Variable Dependiente .....	53
3.3. TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	53
3.3.1. Tipos de estudios de investigación .....	53
3.3.2. Diseño de la Investigación.....	54
3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA .....	54
3.5. MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS .....	55
3.5.1. Métodos de Investigación.....	55
3.5.2.    Técnicas e Instrumentos .....	55
CAPITULO IV PROPUESTA .....	57
4.1 AUDITORÍA INTEGRAL AL PROYECTO “CRECIENDO CON NUESTROS WAWAS” DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PROVINCIA DE CHIMBORAZO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PERIODO 2013.....	57
LEGAJO PERMANENTE.....	58
4.1.1. ACRÓNIMOS Y SIGLAS .....	60
4.1.2. Abreviaturas .....	61
4.1.3. Marcas de Auditoría .....	62
4.1.4. ANTECEDENTES    DE LA ENTIDAD .....	63
4.1.5. Nómina del Personal .....	65
4.1.6. Organigrama del Proyecto .....	66
4.1.7. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO.....	67
4.2.5. USO DE FONDOS POR COMPONENTES Y ACTIVIDADES .....	69
LEGAJO CORRIENTE .....	70
Análisis y Diagnóstico General .....	71
Cartas de Requerimientos.....	75
PLANIFICACIÓN AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO .....	78
Plan de Auditoría Integral .....	79
AMBIENTE DE CONTROL .....	88
EVALUACIÓN DE RIESGOS.....	92
ACTIVIDADES DE CONTROL.....	96
<b>SUBCOMPONENTE: Control Sobre los Sistemas de Información .....</b>	<b>100</b>



<b>OBJETIVO:</b> Conocer si existe fluidez en la comunicación y la información es valedero. ....	100
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.....	101
<b>SUBCOMPONENTE:</b> Información y Comunicación.....	103
<b>OBJETIVO:</b> Conocer si existe fluidez en la comunicación y la información es valedero. ....	103
SUPERVISIÓN.....	104
Hoja de Hallazgos .....	108
Medición de Riesgos y Riesgo de Control .....	115
PLANIFICACIÓN AUDITORÍA DE GESTIÓN .....	117
PLAN DE AUDITORIA DE GESTION .....	117
Auditoría de Gestión Programa de Auditoría .....	119
Matriz de Puntos Criticos.....	121
PLANIFICACION DE AUDITORÍA FINANCIERA .....	134
PLAN DE AUDITORÍA FINANCIERA .....	135
Auditoría Financiera Programa de Auditoría.....	137
ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS .....	138
INVERSIONES ACUMULADAS.....	141
ANÁLISIS DE ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS .....	143
A. Aportes del Banco Internacional Reconstrucción y fomento (BIRF).....	148
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO .....	163
CONCLUSIONES .....	172
RECOMENDACIONES .....	173
BIBLIOGRAFIA .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
➤ “Auditoría de Gestión y Desempeño. (año 2001). Estados Unidos. ....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
ANEXOS .....	174

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N°.01 Clasificación De Las Técnicas De Auditoría.....	41
Tabla N°.02 Simbología De Flujogramación.....	48
Tabla N°.03 Ventajas Y Desventajas.....	49
Tabla N°.04 Clasificación De Las Marcas De Auditoria.....	56
Tabla N°.05 Acrónimos Y Siglas.....	71
Tabla N°.06 Abreviaturas.....	72
Tabla N°.07 Marcas De Auditoría.....	73
Tabla N°.08 Nomina Del Personal.....	76
Tabla N°.09 Servidores Relacionados.....	76
Tabla N°.10 Beneficiarios Del Proyecto.....	78
Tabla N°.11 Personal Encargado.....	93
Tabla N°.12 Cronograma De Trabajo.....	96
Tabla N°. 13 Programa De Auditoria.....	98
Tabla N°.14 Control Interno Integridad, Valores Ético.....	100
Tabla N°.15 Filosofía Administrativa Y Estilo De Operación.....	101
Tabla N°.16 Control Interno Compromiso Del Coordinador A Ser Competente.....	102
Tabla N°.17 Cuestionario De Control Interno Objetivos Cumplimiento.....	104
Tabla N°.18 Control Interno Evaluación Del Riesgo.....	105
Tabla N°.19 Tipos De Actividades De Control.....	107
Tabla N°.20 Control Sobre Los Sistemas De Información.....	108
Tabla N°.21 Control Interno De Políticas Y Procedimientos.....	109
Tabla N°.22 Control Sobre Los Sistemas De Información.....	110
Tabla N°.23 Información Y Comunicación.....	112
Tabla N°.24 Control Interno De Actividades De Monitoreo.....	114
Tabla N°.25 Control Interno De Controles Físicos.....	115
Tabla N°.26 Medición De Riesgos Y Riesgo De Control.....	123
Tabla N°.27 Personal Encargado.....	126
Tabla N°.28 Administrativo.....	128
Tabla N°.29 Adquisiciones.....	129
Tabla N°.30 Nivel Técnico.....	130

Tabla N° 31 Inversiones Acumuladas Del 01- Ene-2013 Al 31- Dic-13.....	135
Tabla N° 32 Presupuesto Total Del Convenio.....	136
Tabla N° 33 Plan Operativo Anual Del Año 2013.....	137
Tabla N° 34 Actividades Del Poa.....	138
Tabla N° 35 Anticipo De Cuenta Designada.....	152
Tabla N° 36 Servicios De Consultoría.....	153
Tabla N° 37 Capacitación.....	154
Tabla N° 38 Subdonaciones.....	156
Tabla N° 39 Gastos Operacionales.....	157
Tabla N° 40 Estado De La Cuenta Designada.....	158
Tabla N° 41 Monto Asignación Inicial.....	159
Tabla N° 42 Componentes De Actividades.....	161
Tabla N° 43 Gastos No Documentados Adecuadamente.....	166
Tabla N° 44 Cumplimiento De Las Clausulas De Carácter Contable Financiero.....	169
Tabla N° 45 Cumplimiento De Cláusulas De Contratación De Bienes Y Consultoría.....	170
Tabla N° 46 Cumplimiento De Las Clausulas De Cláusulas De Contratación.....	171

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 01 Estructura Orgánica Del Proyecto.....	77
Grafico N° 02: Estado De Fuentes Y Usos.....	79
Grafico N° 03: Estado De Inversiones Acumuladas.....	80
Grafico N° 04: Estado De Solicitudes De Desembolso.....	81
Grafico N° 05: Consolación De La Cuenta Designada.....	82
Grafico N° 06: Uso De Fondos Por Componentes Y Actividades.....	83
Gráfico N°.07 Fuentes.....	148
Gráfico N°.08 Uso De Fondo.....	148
Gráfico N°.09 Servicio De Consultoría.....	149
Gráfico N°.10 Capacitación.....	150
Gráfico N°.11 Subdonaciones.....	151
Gráfico N°.12 Excedente.....	151

## ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N°.01 Programa De Auditoría.....	86
Cuadro N°.02 Programa De Auditoría De Gestión.....	127
Cuadro N°.03 Matriz De Puntos Críticos.....	131
Cuadro N°.04 Matriz De Puntos Críticos.....	132
Cuadro N°.05 Evaluación Del Organigrama.....	133
Cuadro N°.06 Evaluación De Metas.....	134
Cuadro N°.07 Programa De Auditoría.....	143

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo N°.01 Convenio De Donación.....	180
Anexo N°.02 Manual Sistema Visual SINFO.....	192

## **RESUMEN**

La presente tesis contiene una Auditoría Integral al Proyecto “Creciendo con Nuestros Wawas” del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Chimborazo de la ciudad de Riobamba, periodo 2013. Donde se evaluó el grado de eficiencia, eficacia, economía, ecología, equidad y ética con el que se maneja los recursos existentes y el desempeño del personal, logrando así el cumplimiento de los objetivos y metas establecidas

Evaluamos la estructura del Control Interno establecida por el programa utilizando el método COSO II en la extensión en la cual consideramos necesaria para determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión de dichos estados.

Para lograr el propósito fue necesario profundizar la teoría que relacionó al objeto de estudio, por ello se hace referencia a; Normas Internacionales de Contabilidad promulgadas por IFAC y con los requisitos del respectivo Convenio con el Banco Mundial, conceptualización de Auditoría Integral, Evaluación del Sistema de Control Interno, Papeles de Trabajo, Desarrollo de Hallazgos y Redacción de Informe y Comunicación de Resultados; métodos de auditoría como cuestionarios, entrevistas, observación; el Sistema de Control Interno basado en el método COSO II, , que permitió desarrollar un mejor trabajo. Finalmente se generó un informe de Auditoría que contiene debilidades encontradas durante la ejecución de la auditoría periodo Enero 2013 – Diciembre 2013, con sus respectivas conclusiones y recomendaciones, cada una de estas encaminan a contribuir el desarrollo de grandes proyectos que contribuyan con la reducción crónica de desnutrición en niños de 0 a 5 años de la Provincia de Chimborazo con el uso de los recursos, fortalecimiento de las debilidades, mejor desempeño laboral, cumplimiento de políticas y procedimientos que mejoren la gestión.

---

Ing. María Isabel Logroño Logroño  
DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

## SUMMARY

The present thesis contains an Integral Audit to the Project "Creciendo con Nuestros Wawas" of the Decentralized autonomus goverment of the Province of Chimborazo in Riobamba, period2013. Where the gradeof efficiency, efficacy, economy, ecology, equity and ethies were evaluated with which the existing resources and the staff performance are managed, achieving in This way the fulfillment of the objetives and goals.

The structure of the Control established by the program using the method COSO II was evaluated in the extension in which it is considered necessary to determine the nature, opportunity and extension of the procedures of audit needed to express an opinion about the those statements.

To achieve the purpose it was necessary to deepen the theory that related to the object of study, reference is made to: International Accountig Standards promulgated by IFAC and the requirements of the respective agreement with the World Bank, conceptualization of Integral Audit, Evaluation of the Internalñ control System, audit working papers, developmental findings and report writing, also communication of results, audit methods such as questionnaires, interviews, Observation: the Internal Control Systems base don the COSO II method, which allowed to develop a better job. Finally an audit report was generated that contains weaknesses found during the execution of the audit period January 2013-December 2013, with is respective conclusions and recommendations, each of the these direct to contribute to the development of big projects that help to the chronic reduction of mal nutrition in children from 0 to 5 years of the Province of Chimborazo with the use of the resources, strengthening of the weaknesses, better labor performance, fulfillment of politics and procedures that improve the management.

## INTRODUCCIÓN

La Auditoría Integral es una herramienta nueva en nuestro país, que abarca todas las áreas de la organización y evalúa no solo los temas financieros u operativos, sino que tiene como objetivo: analizar y evaluar el control interno, el cumplimiento de la normativa jurídica, el desempeño de la gestión y la utilización adecuada de recursos financieros y económicos; para así recomendar, a través de un informe, las mejores prácticas financieras y de gestión.

La auditoría integral al “Proyecto Creciendo con Nuestros Guaguas”, desde esta perspectiva, se constituyó en una herramienta primordial para sus administradores, pues al analizar y evaluar la gestión, los aspectos económicos y presupuestarios, el sistema de control interno y la aplicación correcta de la normativa legal, ellos cuentan con información relevante y pertinente para continuar o cambiar sus acciones estratégicas, administrativas, operativas y legales, y para lograrlo se requirió de la utilización de procedimientos necesarios para obtener información relevante y sustantiva que permita llegar a conclusiones acertadas.

Tratándose de un tema de investigación se torna necesario presentar las generalidades del “Proyecto Creciendo con Nuestros Guaguas”, así como la parte teórica que sustenta la tesis y finalmente la propuesta que se constituye en la ejecución de la Auditoría Integral.

El primer capítulo describe el Problema del Proyecto en las que se incluye Antecedentes del problema, objetivos y la justificación.

En el segundo capítulo se presenta toda la información teórica de los temas que abarca la Auditoría Integral – control interno, auditoría financiera, auditoría de gestión y de cumplimiento.



El tercer capítulo comprende el Marco metodológico que está relacionado a declarar las propuestas de solución del problema y a determinar qué tipo de investigación se realizara, así como los tipos de estudio, diseño de la investigación, población y muestra y los métodos que se utilizaran para el desarrollo de la investigación.

El cuarto capítulo comprende la propuesta, que es la ejecución de la Auditoría Integral.

Finalmente se presentan las Conclusiones y Recomendaciones de este trabajo de investigación, necesarias para que sean consideradas por los administradores del “Proyecto Creciendo con Nuestros Guaguas”.

# **CAPÍTULO I EL PROBLEMA**

## **1.1. ANTECEDENTES DEL PROBLEMA**

La Auditoría Integral a nivel mundial es considerada como un modelo de control completo para las organizaciones carácter lucrativo o no lucrativo, incluyendo su entorno, que brinde a los propietarios, inversionistas, al Estado y las comunidades en general una razonable opinión sobre la calidad, eficiencia, eficacia de las operaciones económicas, gestión administrativa, control interno y de la gestión gerencial, así como también una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros, el cumplimiento de leyes y normas administrativas como contables.

El Proyecto “Creciendo con Nuestros Guaguas”, fue creado el 11 de marzo del año 2011 por el Gobierno Autónomo Descentralizado de Chimborazo, con financiamiento del Gobierno Japonés, cuya finalidad radica en mejorar la condición de la vida de los niños y niñas menores de cinco años y crear capacidades en los individuos, familias, comunidades e instituciones para mejorar la atención y cuidado de los niños.

Fundamentalmente, el proyecto apunta a la reducción de la desnutrición crónica en niños menores de cinco años en los diez cantones de la provincia de Chimborazo, con una tasa de 53% de retraso en el crecimiento, (i) reforzando la comprensión adecuada de las expectativas de los padres sobre el crecimiento infantil, (ii) promoviendo los servicios primarios de salud y servicios relacionados con la nutrición, y (iii) empoderando a los padres para ejercer presión y asesoramiento sobre los servicios de salud, para mejorar la calidad y la intensidad de la vigilancia nutricional.

No existe una Auditoría Integral al Proyecto “Creciendo con Nuestros Wawas”, que permitan realizar la evaluación del cumplimiento de los objetivos desarrollados por el Proyecto así como la razonabilidad de la información Financiera y que los recursos se hayan administrado con Eficiencia, Eficacia, Economía, Ética con los cuales se maneja las actividades para mejorar el desarrollo de la población en los diferentes cantones que tiene cobertura este proyecto, con él cual se obtendrá información confiable para que los coordinadores tengan una idea clara de cómo se van manejando los recursos, en

términos de gestión, económicos y administrativos que sirvan de base para una toma de decisiones.

### **1.1.1. Formulación del Problema**

¿ Qué aspectos deben considerarse en el proceso de la auditoría integral, para que esta herramienta profesional se convierta en una respuesta efectiva para evaluar la eficiencia, eficacia, economía, razonabilidad de los Estados Financieros y el cumplimiento de la normativa legal, prospectiva a la toma correcta de decisiones del Proyecto “Creciendo con Nuestros Guaguas”?

### **1.1.2. Delimitación del Problema**

Esta investigación quedará delimitada de la siguiente manera, para que se pueda cumplir con los objetivos de la investigación:

### **1.1.3. Alcance**

Esta investigación se efectuar, en el período comprendido entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre de 2013

Se llevará a cabo en la ciudad de Riobamba en el Consejo Provincial de Chimborazo, bajo la coordinación de los directores del Departamento de Proyectos, Financiero y Jurídico

La investigación se realizará teniendo como componentes de análisis personal administrativo Técnico local y Coordinadores del proyecto y capacitadores contratados por el proyecto quienes conocen y viven las experiencias legales, decisiones y ejecución de las actividades planeadas al inicio de cada período.

## **1.2. OBJETIVOS**

### **1.2.1. Objetivo General**

Realizar una Auditoría Integral para evaluar la eficiencia, eficacia, economía, razonabilidad de los Estados Financieros y el cumplimiento de la normativa legal, prospectiva a la toma correcta de decisiones del Proyecto “Creciendo con Nuestros Guaguas”.

### **1.2.2. Objetivos Específicos**

- ✓ Elaborar el marco teórico conceptual y científico de la Auditoria Integral para desarrollar los procedimientos de acuerdo a la realidad del Proyecto “Creciendo con Nuestros Guaguas”.
- ✓ Aplicar las fases de Auditoria la misma que permitirá obtener evidencia suficiente y competente que sustenten los hallazgos u hechos significativos.
- ✓ Emitir un informe de auditoría integral para una adecuada toma de decisiones del proyecto.

### **1.3. JUSTIFICACIÓN**

Este trabajo de tesis resulta de gran importancia para el sector público ecuatoriano, ya que constituye una alternativa válida para acceder al financiamiento de programas o proyectos de desarrollo una acción planificada y participativa, con los actores sociales, económicos y sociales locales, nacionales e internacionales, para mejorar la calidad de vida de los habitantes, como es el caso del Proyecto “Creciendo con nuestros Guaguas”, para el H. Consejo Provincial de Chimborazo, ya que sería muy difícil acceder a otras fuentes de financiamiento menos donaciones como es el caso de este proyecto, principalmente extranjeras en razón a que el Riesgo País en el Ecuador es muy alto y son muy pocos los inversionistas que podrían estar en condiciones de financiar el proyecto.

El modelo de Auditoría Integral propuesto reviste mucha importancia, porque es un instrumento de gestión que nos permite medir la eficacia, y la idoneidad de cada proceso tanto de gestión como financiero que se aplica, además permite tener una inspección en la conducción de la organización, como en el control e información de las operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información del Proyecto con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado en el que se desarrolla; ayuda a que los recursos (humanos, materiales y financieros) disponibles, sean utilizados en forma eficiente, bajo criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, su custodia y registro oportuno.

A medida que toda organización crece los sistemas de control lo hacen, y es ahí donde se debe comenzar a analizar si el Proyecto está cumpliendo con lo que se propuso, para poder visualizar de mejor manera en qué dirección está dirigiéndose y el alcance de los objetivos propuestos.

Con esta investigación pretendemos mejorar la Organización poniendo en práctica los conocimientos adquiridos a través de la cual realizaremos un análisis del Control Interno Económico Financiero y la social mediante el cumplimiento de normas vigentes.

La institución se compromete a proporcionarnos toda la información necesaria para el desarrollo de esta investigación.

## **CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO**

### **2.1. GENERALIDADES DE LA AUDITORÍA**

#### **2.1.1. Definición de Auditoría**

**Según:** Water G. KellPhd CPA (Auditoria Moderna Año1980-1983)

“La Auditoría podrá definirse como un proceso para obtener y evaluar evidencia de una manera objetiva respecto de las afirmaciones concernientes a actos económicos y eventos para determinar el grado de correspondencia entre estas afirmaciones y criterios establecidos y comunicar los resultados a los usuarios interesados.

**Según:** Alvin A. Arens. (Auditoria Un enfoque Integral Año 1995)

"La auditoría es el examen de las demostraciones y registros administrativos. El auditor observa la exactitud, integridad y autenticidad de tales demostraciones, registros y documentos."

#### **2.1.2. Importancia**

El objetivo principal es ayudar a la dirección en el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, proporcionándole análisis objetivos, evaluaciones, recomendaciones y todo tipo de comentarios pertinentes sobre las operaciones examinadas.

#### **2.1.3. Objetivo**

El objetivo principal de una Auditoría es la emisión de un diagnóstico sobre un sistema de información empresarial, que permita tomar decisiones sobre el mismo. Estas decisiones pueden ser de diferentes tipos respecto al área examinada y al usuario del dictamen o diagnóstico.

#### **2.1.4. Clases de Auditoria**

**Según** Manual latinoamericano de Auditoría Profesional del Sector Publico (Instituto Latinoamericano de Ciencias Fiscalizadoras)

##### ***2.1.4.1. Auditoría Operacional***

Es el examen objetivo sistemático y profesional de las operaciones financieras o administrativas de una entidad, efectuado por auditores profesionales con la finalidad de verificar y evaluarlas tanto como para establecer el grado de eficiencia, efectividad y economía de la planificación, organización, dirección y control interno, informar sobre los hallazgos significativos resultantes.

##### ***2.1.4.2. Auditoría Financiera***

Es el examen objetivo sistemático y profesional de los estados financieros de un entidad o de sus sistemas financieros y de control interno incluyendo los registros, comprobantes y otros evidencias que sustentan las operaciones financieras, efectuado por auditores profesionales con la finalidad de verificarlos y evaluar e informar sobre los hallazgos significativos resultantes, presentando conclusiones y recomendaciones para mejoras y su opinión profesional respecto a la presentación razonable de los Estados Financieros, o, en su ausencia, respecto a los sistemas financieros y control interno.

##### ***2.1.4.3. Auditoría Interna***

Es el examen objetivo sistemático y profesional de las operaciones financieras o administrativas, efectuada por loa auditores profesionales con posterioridad a su ejecución como un servicio a la gerencia, por personal de una entidad completamente independiente de dichas operaciones, con la finalidad de verificar, evaluar e informar



sobre hallazgos significativos resultantes, presentando conclusiones y recomendaciones para las mejoras.

#### ***2.1.4.4. Auditoría Gubernamental***

“Es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras o administrativas, efectuado por auditores profesionales con posterioridad a su ejecución con la finalidad de verificarlas, evaluarlas y elaborar el informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones y, en el caso de examen de estados financieros, el correspondiente dictamen profesional.”

## **2.2. AUDITORÍA INTEGRAL**

**Según** Milton K. Maldonado E. (2011)

“Auditoría Integral es la ejecución de exámenes estructurados de programas, organizaciones, actividades o segmentos operativos de una entidad pública o privada, con el propósito de medir o informar sobre la utilización económica y eficiente de sus recursos y el logro de sus objetivos operativos”.

**Según** Jhon W. Cook y Gary M. (AUDITORÍA. NUEVA EDITORIAL INTERAMERICANA, México 1988)

Las cuatro Auditorías que componen la Auditoría Integral fueron descritas por el mencionado Consejo.

- La auditoría financiera tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparo la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer la razonabilidad, dando a conocer los resultados de un examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee. El informe o dictamen que presenta el contador público independiente otorga fe pública a la confiabilidad de los

estados financieros, y por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparo.

- La auditoría de gestión es el examen que se realiza a una entidad con el propósito de evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles y se logran los objetivos previstos por el ente.

Dentro del campo de acción de la auditoría de gestión se pueden señalar como objetivos principales:

1. Determinar lo adecuado de la organización de la entidad.
  2. Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas.
  3. Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas.
  4. Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos.
  5. Comprobar la utilización adecuada de los recursos.
- La auditoría de cumplimiento consiste en la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos que les son aplicables.

**Según** Yanel Blanco Luna (NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE LA AUDITORIA INTEGRAL Abril 2013)

“La Auditoría Integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un periodo determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de la leyes pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre la temática y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación”.

### 2.2.1. Objetivos

- Expresar una opinión sobre si los estados financieros objeto del examen, están preparados en todos los asuntos importantes de acuerdo con las normas de contabilidad y de revelaciones que sobre aplicables.
- Establecer si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables.
- Si la entidad se ha conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos.
- Evaluar si el control interno financiero se ha diseñado y aplicado en forma efectiva para cumplir con los objetivos propuestos.

### 2.2.2. Naturaleza y Alcance

El objetivo de nuestro trabajo es la realización de una Auditoria Integral con el siguiente alcance.

- ✓ **Financiera.** Establecer si los Estados Financieros de la sociedad reflejan razonablemente su situación financiera, el resultado de sus operaciones, los cambios en su situación financiera, su flujo de efectivo y los cambios en su patrimonio, comprobando que en la comprobación de los mismos y en las transacciones y operaciones que los originaron, se observaron y cumplieron las normas prescritas por autoridades competentes y las normas internacionales de información financiera.
- ✓ **Cumplimiento.** Determinar si la sociedad en desarrollo de las operaciones que realizan, cumplen con las disposiciones legales que le son aplicables.

- ✓ **Gestión.** Evaluar el grado de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos previstos por la sociedad y en el uso de los recursos disponibles.
  
- ✓ **Control Interno.** Evaluar el sistema de control interno mediante la revisión de ciclos transaccionales tales como: ciclos de ingresos, ciclo de egresos, ciclos de producción, ciclo de nómina, ciclo de compras y cuentas por pagar, ciclo de tesorería y ciclo de información financiera; para determinar si los controles establecidos por la sociedad son adecuados o requieren ser mejorados para asegurar mayor eficiencia en las operaciones y una adecuada protección de su patrimonio.

### **2.2.3. Metodología**

Nuestro enfoque está basado en el entendimiento de la entidad en el sector que opera. La estructura y los aspectos más relevantes de nuestro enfoque son los siguientes:

#### **A. PLANEACIÓN PRELIMINAR**

Consiste en la comprensión del negocio del cliente, su proceso contable y la realización de procedimientos analíticos preliminares. La mayoría de estas actividades implica reunir información que nos permita evaluar el riesgo a nivel de cuenta y error potencial y desarrollar un plan de auditoría adecuado.

#### **B. EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA INTEGRAL**

**1. Auditoría de Gestión.-** Incluye el examen que realizamos a las sociedades con el propósito de evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles y se logren los objetivos previstos por la entidad.

La eficiencia comprende el rendimiento del servicio prestado en relación con su costo; y la comparación de dicho rendimiento con los indicadores establecidos previamente.

La evaluación de la eficacia se mide por el grado de cumplimiento de los objetivos propuestos, es decir, comparando los resultados reales obtenidos con los resultados previstos.

La auditoría de gestión tendrá el siguiente alcance

- Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas.
- Comprobar la confiabilidad de la información que se toma de base para el cálculo de los indicadores de gestión.
- Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y eficiencia de los mismos.
- Comprobar la utilización de los recursos importantes de la entidad.
- Evaluar la estructura organizacional de la entidad

**1. Auditoría Financiera.-** Revisaremos los estados financieros intermedios y finales para determinar si:

- En conjunto, son coherentes con nuestro conocimiento de la entidad nuestra comprensión de saldos y relaciones individuales y nuestra evidencia de auditoría.
- Las políticas contables utilizadas en preparación de los estados financieros son apropiadas y están reveladas adecuadamente, al igual que en cualquier cambio de dichas políticas.
- Los saldos y revelaciones asociadas están representadas de acuerdo con las políticas contables, normas profesionales y requisitos legales reglamentarios.

Los estados financieros y nuestro dictamen de auditoría con frecuencia se incluyen en un documento que se presenta ante una autoridad de control y vigilancia, o se distribuye al público. Leeremos este documento para asegurarnos de que no haya incoherencia entre los estados financieros y cualquier otra información contenida en el documento.

**2. Auditoría de Cumplimiento.-** Ejecutamos una auditoría de cumplimiento para comprobar que las operaciones registros y demás actuaciones de la sociedad cumplan con las normas legales establecidas por las autoridades encargadas de un control y vigilancia. Esta auditoría incluye: Auditoría Tributaria

### **2.3. AUDITORÍA FINANCIERA**

**CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO**, Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, Agosto 2001 ([www.contraloria.gob.ec](http://www.contraloria.gob.ec))

La auditoría financiera examina a los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional.

"Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno".

Para que el auditor esté en condiciones de emitir su opinión en forma objetiva y profesional, tiene la responsabilidad de reunir los elementos de juicio suficientes que le permitan obtener una certeza razonable sobre:

1. La autenticidad de los hechos y fenómenos que reflejan los estados financieros.

2. Que son adecuados los criterios, sistemas y métodos utilizados para captar y reflejar en la contabilidad y en los estados financieros dichos hechos y fenómenos.
3. Que los estados financieros estén preparados y revelados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y la normativa de contabilidad gubernamental vigente.

Para obtener estos elementos, el auditor debe aplicar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias específicas del trabajo, con la oportunidad y alcance que juzgue necesario en cada caso, los resultados deben reflejarse en papeles de trabajo que constituyen la evidencia de la labor realizada.

### **2.3.1. Objetivos**

#### ***2.3.1.1 General***

La auditoría financiera tiene como objetivo principal, dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades públicas.

#### ***2.3.1.2 Específicos***

- ✓ Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente, de una unidad y/o de un programa para establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.
- ✓ Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes, por los entes y organismos de la administración pública.

- ✓ Verificar que las entidades ejerzan eficientes controles sobre los ingresos públicos.
- ✓ Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por los entes públicos.
  
- ✓ Propiciar el desarrollo de los sistemas de información de los entes públicos, como una herramienta para la toma de decisiones y la ejecución de la auditoría.
  
- ✓ Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión pública y promover su eficiencia operativa.

### **2.3.2. Características**

- ❖ Objetiva, porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.
  
- ❖ Sistemática, porque su ejecución es adecuadamente planeada.
  
- ❖ Profesional, porque es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera.
  
- ❖ Específica, porque cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.
  
- ❖ Normativa, ya que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno.



- ❖ Decisoria, porque concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen.

## **2.4. AUDITORÍA DE GESTIÓN**

**CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO**, Manual de Auditoria Financiera Gubernamental, Agosto 2001 ([www.contraloria.gob.ec](http://www.contraloria.gob.ec))

La Auditoria de Gestión es el examen sistemático y profesional, efectuado por un equipo multidisciplinario, con el propósito de valorar la gestión operativa y sus resultados, así como, la eficacia de la gestión de una entidad, programa, proyecto u operación , en relación a sus objetivos y metas; de determinar el grado de economía efectividad y eficiencia en los recursos disponibles; establecer los valores éticos de la organización y, el control y prevención de la afección ecológica; y medir la calidad de los servicios, obras o bienes ofrecidos, y, el impacto socio-económico derivado de sus actividades.

### **2.4.1. Objetivos**

Los principales objetivos son:

- Promover la optimización de los niveles de eficiencia, eficacia, economía, calidad e impacto de la gestión pública.
- Determinar el grado de cumplimiento de objetivos y metas.
- Verificar el manejo eficiente de los recursos.
- Promover el aumento de la productividad, procurando la correcta administración del patrimonio.
- Satisfacer las necesidades

### **2.4.2. Propósito**

Entre los propósitos tenemos a los siguientes:

- Determinar si todos los servicios prestados, obras y bienes son necesarios y, si es necesario desarrollar nuevos; así como, efectuar sugerencias sobre formas más económicas de obtenerlos.
- Determinar lo adecuado de la organización de la entidad; la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas; la existencia y cumplimiento de políticas adecuadas; la existencia y eficiencia de métodos y procedimientos; y, la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- Comprobar si la entidad adquiere, protege y emplea sus recursos de manera económica y eficiente y si se realizan con eficiencia sus actividades y funciones.
- Cerciorarse si la entidad alcanza los objetivos y metas previstas de manera eficaz y si son eficaces los procedimientos de operación y de controles internos.
- Conocer las causas de ineficiencia o prácticas antieconómicas.

### **2.4.3. Alcance**

La auditoría de gestión puede abarcar a toda entidad o a parte de ella, en este último caso por ejemplo un proyecto, un proceso, una actividad, un grupo de operaciones, etc.

Pero el alcance también comprende la cobertura a operaciones recientemente ejecutadas o en ejecución, denominada operaciones corrientes.

La Auditoría de Gestión examina en forma detallada cada aspecto operativo, administrativo y financiero de la organización, por lo que, en la determinación del alcance debe considerarse principalmente los siguientes:

- a) Logro de los objetivos institucionales; nivel jerárquico de la entidad; la estructura organizativa; y, la participación individual de los integrantes de la institución.
- b) Verificación del cumplimiento de la normativa tanto general como específica y de procedimientos establecidos.
- c) Evaluación de la eficiencia y economía en el uso de los recursos, entendido como rendimiento efectivo, o sea operación al costo mínimo posible sin desperdicio innecesario; así como, de la eficiencia en el logro de los objetivos y metas, en relación a los recursos utilizados.
- d) Medición del grado de confiabilidad, calidad y credibilidad de la información financiera y operativa.
- e) Atención a la existencia de procedimientos ineficaces o más costosos; duplicación de esfuerzos de empleados u organizaciones; oportunidades de mejorar la productividad con mayor tecnificación; exceso de personal con relación al trabajo a efectuar; deficiencias importantes, en especial que ocasionen desperdicios de recursos o perjuicios económicos.
- f) Control sobre la identificación, de riesgos su profundidad e impacto y adopción de medidas para eliminarlos o atenuarlos.
- g) Control de legalidad, del fraude y de la forma como se protegen los recursos.
- h) Evaluación del ambiente y mecanismos de control interno sobre el alcance de la auditoría, debe existir acuerdo entre los administradores y auditores; el mismo debe quedar bien definido en la fase de Conocimiento Preliminar, porque permite delimitar el tamaño de las pruebas o sea la selección de la muestra y el método aplicable, además medir el riesgo que tiene el auditor en su trabajo.

#### **2.4.4. Enfoque**

Es una auditoria con enfoque Gerencial-operativo y de resultados, porque evalúa la gestión realizada para la consecución de los objetivos y metas mediante la ejecución de planes, programas, actividades, proyectos y operaciones de una entidad, expresados en la producción de bienes, servicios y obras en la calidad y cantidad esperados, que sean socialmente útiles y cuyos resultados sean medibles por su calidad e impacto.

### **2.5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

**Según:** O. RayWhittington. Cia. CMA. CPA (Principios de Auditoria año 2005)

La Auditoria de Cumplimiento implica probar e informar en cuanto a si una organización ha cumplido con los requerimientos de diversas leyes, reglamentos y acuerdos. Se han adoptado requerimientos de Auditoria de Cumplimiento para una amplia gama de organizaciones de negocios, gubernamentales y no lucrativas.

**Según:** Hernán Cardozo Cuenca Auditoria del Sector Solidario Aplicación de Normas Internacionales

Es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables.

El control de legalidad es la comprobación que se hace de las operaciones, financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se hayan realizado conforme a las normas que le son aplicables.

#### **2.5.1. Objetivos**

El objetivo de la auditoria de cumplimiento es verificar e informar sobre el cumplimiento de las disposiciones legales, tales como:

- ❖ Civiles
- ❖ Comerciales
- ❖ Estatutarias
- ❖ Estatuto anticorrupción
- ❖ Contables
- ❖ Fiscales o tributarias
- ❖ Laborables y de seguridad social e industrial
- ❖ Medio ambiente
- ❖ Presupuestaria
- ❖ Propiedad intelectual

### **2.5.2. Consideración del Riesgo**

El auditor o supervisor debe programar la auditoria de cumplimiento para proporcionar una seguridad razonable de que la entidad cumple con las leyes, regulaciones internas y externas para el logro del objetivo social.

Una auditoria de cumplimiento está sujeta al inevitable riesgo de que algunas violaciones o incumplimientos de importancia relativa a leyes y reglamentos no sean detectadas aun cuando la auditoria esta apropiadamente planeada y desarrollada; tales como:

- La existencia de muchas leyes y reglamentos sobre los aspectos de operación de la entidad que no son registradas por los sistemas de contabilidad y de control interno.
- Limitaciones inherentes de los sistemas de contabilidad y de control interno que afecten la efectividad de los procedimientos de auditoria.
- Mucha de la evidencia obtenida por el auditor es de naturaleza persuasiva y no definitiva.

- El incumplimiento puede implicar conducta que tiene la intención de ocultarlo como colusión, falsificación, falta deliberada de registro de transacciones o manifestaciones erróneas intencionales hechas al auditor o revisor fiscal.

### **2.5.3. Políticas y Procedimientos**

Las siguientes políticas y procedimientos entre otros, pueden ayudar a la administración de cada entidad solidaria a controlar sus responsabilidades de la prevención y detección de incumplimientos:

- Vigilar las regulaciones legales y asegurar que los procedimientos de operación estén diseñados para cumplir estas regulaciones.
- Instruir y operar sistemas apropiados de control interno.
- Cerciorarse de que los asociados conozcan sus derechos fundamentales y los deberes especiales.
- Vigilar el cumplimiento de código de conducta y actuar apropiadamente para disciplinar a los empleados.
- Contratar asesores legales y financieros para auxiliar en la vigilancia de los requisitos legales.

## **2.6. NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS EN EL SECTOR PÚBLICO**

**Según** Manual latinoamericano de Auditoría Profesional del Sector Público (Instituto Latinoamericano de Ciencias Fiscalizadoras)

La Contraloría General incorpora las siguientes normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

a) **Normas Generales**

- La auditoría gubernamental se efectuara con el propósito de establecer el grado en que las instituciones y organismos del Sector Público y sus servidores han cumplido adecuadamente con los deberes y atribuciones que les han sido asignadas; tales funciones se han ejecutado de un modo eficiente, efectivo y económico, si los objetivos y las metas propuestas han sido logradas y si la información general producida es correcta y confiable.
- La auditoría gubernamental puede cubrir toda actividad, operación o programa que ejecute la entidad u organismo, sea de carácter financiero o de cualquier otro tipo, que se haya vinculado con el objetivo del examen específico que se trate.

b) **Normas Personales**

- El equipo encargado de ejecutar una auditoria específica debe tener en su conjunto, el entrenamiento técnico, la capacidad y la experiencia suficiente para obtener la evidencia necesaria y efectuar conclusiones y recomendaciones que sean pertinentes.
- El auditor gubernamental mantendrá una actitud objetiva y mental de absoluta independencia de la entidad y organismo que examine de sus operaciones y de sus servicios.
- El auditor será el responsable por la opinión que emita en relación a los exámenes, por el cumplimiento de las más elevadas normas éticas y morales, por su propio desarrollo profesional y por observar el debido cuidado profesional durante el examen y la preparación del informe.

c) **Normas relativas a la ejecución del trabajo**

- Se planificara adecuadamente el trabajo a realizarse a través de un plan manual de auditoria y de los programas específico, respectivamente. El trabajo del



personal de auditoria a todo nivel será supervisado permanentemente en el curso de la ejecución de sus planes.

- Se hará un cuidadoso estudio y evaluación del sistema de control interno de la entidad y organismo, a efecto de formular recomendaciones conducentes a su fortalecimiento y mejora, y para determinar las áreas que requieren un mayor examen detallado y el alcance y profundidad de las pruebas que serán necesarias aplicar, mediante los procesos de auditoria.
- Se acumulara la evidencia que sea necesaria y adecuada mediante la aplicación de técnicas de auditoria, tanto respecto a su suficiencia como a que se halle directamente vinculada con los aspectos examinados. Su calidad y suficiencia serán las adecuadas para permitir la formulación y opiniones con conclusiones y recomendaciones sobre una base objetiva y firme.

**d) Normas relativas al informe**

- Los resultados significativos que se obtengan en el curso de la auditoria serán dados a conocer a la administración, tan pronto como se haya llegado a conclusiones firmes durante su ejecución y al final del mismo, junto con las recomendaciones que sean procedentes.
- Al finalizar el examen el auditor debe presentar un informe por escrito en que se haga constar sus recomendaciones, comentarios y conclusiones, su opinión profesional o dictamen, cuando fuere posible y en relación con los aspectos examinados; los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas por los interesados y cualquier otro aspecto que juzgue relevancia para la comprensión completa del mismo

## 2.7. TÉCNICAS DE AUDITORÍA

**Según:** CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, Manual de Auditoría de Gestión, Agosto 2001 (www.contraloria.gob.ec)

Para la determinación de la utilización y combinación de las técnicas y prácticas más adecuadas, que le permitan la obtención de la evidencia suficiente, competente y pertinente, que le den una base objetiva y profesional, que fundamenten y sustenten sus comentarios conclusiones y recomendaciones. Se considera importante a continuación definir las técnicas y las prácticas que pueden ser las más utilizadas:

**TABLA N°.05**  
**CLASIFICACIÓN DE LAS TÉCNICAS DE AUDITORÍA**

VERIFICACIÓN	TÉCNICAS
Ocular	<ul style="list-style-type: none"><li>• Comparación</li><li>• Observación</li><li>• Rastreo</li></ul>
Verbal	<ul style="list-style-type: none"><li>• Indagación</li><li>• Entrevista</li><li>• Encuesta</li></ul>
Escrita	<ul style="list-style-type: none"><li>• Análisis</li><li>• Conciliación</li><li>• Confirmación</li><li>• Tabulación</li></ul>
Documental	<ul style="list-style-type: none"><li>• Comprobación</li><li>• Cálculo</li><li>• Revisión Selectiva</li></ul>
Física	<ul style="list-style-type: none"><li>• Inspección</li></ul>

**Fuente:** Contraloría General del Estado, Manual de Auditoría Financiera Gubernamental

**Elaborado por:** Las Autoras

- **Investigación:** Efectuamos una investigación de las diferentes actividades desarrolladas por el Proyecto para tener un conocimiento general de las operaciones y planear el trabajo de auditoría. Así mismo efectuamos una investigación preliminar del control interno para detectar los factores de riesgo y determinar el alcance de las pruebas

- **Comprobación:** Realizamos pruebas de los documentos y registro de las transacciones en los ciclos de ingresos y egresos, tales como solicitudes de desembolso, reposición de fondos y anticipo fondo rotatorio, informes técnicos, comprobantes de ingresos y egresos, facturas de proveedores, recibos de pago, mayores contables, planillas, liquidaciones y actas de entrega recepción de consultoría, etc.: en la extensión que consideramos necesaria, para comprobar la eficiencia del control interno real.
- **Observación:** como el personal del proyecto desarrolla las labores de contabilidad, control financiero, operación y supervisión.
- **Confirmación:** Solicitamos confirmación de saldos al Sr contador de las entidades bancarias.
- **Discusión:** Discutimos con los servidores relacionados los hallazgos de la auditoría sobre el sistema de control interno, sus correcciones, la presentación de los estados financieros; y en general aquellos aspectos que consideramos importantes para nuestra auditoria.

## 2.8. CONTROL INTERNO

**Según:** Juan M. Aguirre (Auditoría y Control Interno año 2005)

El Control Interno se puede definir como un conjunto de procedimientos, política, directrices y planes de organización los cuales tiene por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa.

El control interno no solo abarca el entorno financiero y contable, sino también los controles cuya meta es la eficiencia administrativa y operativa dentro de la organización empresarial

**Según: CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO**, Manual de Auditoria Financiera Gubernamental, Agosto 2001 (www.contraloria.gob.ec)

El Control Interno es un proceso afectado por el Consejo de directores de la entidad, gerencia y demás personal designado para proporcionar una razonable seguridad en relación con el logro de los objetivos de las siguientes categorías:

- a) Seguridad de la información financiera
- b) Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- c) Cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables.

La estructura del control interno de una entidad consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad, relevantes y de interés para la auditoria, como son:

- Salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la entidad.
- Promover la eficacia del personal, minimizar los errores humanos y detectar rápidamente los que se produzcan.
- Dificultar la comisión de hechos irregulares y facilitar su descubrimiento si se produjeran.
- Garantizar la razonabilidad de la información contable y administrativa en general.

El control interno en las entidades y organismos públicos operan o funcionan con distintos niveles de eficacia, pero cuando los mismos alcanzan el estándar se puede calificar como un sistema eficaz, para ello se requiere que la alta dirección tenga seguridad razonable de lo siguiente:

- De disponer de información oportuna y adecuada sobre el cumplimiento de los objetivos operacionales.

- De preparar en forma oportuna informes de la gestión operativa fiables y completos.
- De que se cumplan las normas constitucionales, legales y secundarias.

### **2.8.1. Clasificación**

**Según:** Juan M. Aguirre (Auditoría y Control Interno año 2005)

- 1. Control Interno Contable:** Son los controles y métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la fiabilidad y validez de los registros y sistemas contables.

Este control contable no solo se refiere a normas de control con fundamento puro contable, sino también a todos aquellos procedimientos que , afectando a la situación financiera o al proceso informativo, no son operaciones estrictamente contables o de registro es decir son autorización de pagos y cobros, conciliaciones bancarias etc.

- a) Control Interno Administrativo:** Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la dirección.

Los controles administrativos u operativos se refieren a operaciones que no tienen una incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de actividad del negocio.

Estos dos controles se entre mezclan muchas veces debido a que ambos son Factores comunes en la gestión empresarial. El sistema de control interno contable tiene gran importancia por la veracidad que da lugar a toda la organización contable.

### **2.8.2. Alcance**

Dentro del control interno se deben definir unos alcances los cuales varían dependiendo de las distintas características que integren la estructura del negocio. La responsabilidad

en la decisión de estos alcances para un adecuado control recae siempre en la dirección en función de sus necesidades y objetivos.

Las variables a considerar dependerá siempre de las distintas actividades del negocio o clases de organización y departamentos que la componen, tamaño, volumen de transacciones y tipo de operaciones, así como la distribución geográfica de la organización, entre otros.

### **2.8.3. Componentes del Control Interno (COSO II)**

**Según:** O. Ray Whittington Cia. CMA CPA (Principios de Auditoría año 2005)

Los componentes principales del Control Interno son:

- a) **Ambiente de Control:** El ambiente de control fija en tono de una organización al influir en la concientización de personal del control. Este puede considerarse como la base de los demás componentes del control interno. Los factores del ambiente de control incluyen integridad y valores éticos; compromiso de ser competentes; junta directiva o comité de auditoría; filosofía y estilo operacional de la gerencia; estructura organizacional; asignación de autoridad y responsabilidad, y políticas y prácticas de los recursos humanos.
- b) **Evaluación del Riesgo:** La gerencia debe identificar y analizar cuidadosamente los factores que afectan el riesgo de que los objetivos de la organización no sean alcanzados, y luego tratar de manejar estos riesgos. Los auditores están preocupados por los riesgos asociados con el objetivo de una presentación financiera confiable, es decir, las amenazas a una preparación de estados financieros en concordancia de los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- c) **Actividades de Control:** Las actividades de control son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la gerencia se lleven

a cabo. Estas políticas y procedimientos promueven acciones relacionadas con los riesgos que enfrenta la organización.

- d) **Información y Comunicación:** Para ayudar a la gerencia a cumplir los objetivos de la organización se necesita información en todos sus niveles. El sistema de información contable y la forma como se comunican a lo largo de la organización las responsabilidades del control interno en la presentación de informes financieros son de gran importancia para los auditores.
  
- e) **Supervisión y Monitoreo:** Es un proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante monitorear el control interno para determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones.

#### **2.8.4. Métodos de Evaluación.**

**Según:** CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, Manual de Auditoria de Gestión, Agosto 2001 ([www.contraloria.gob.ec](http://www.contraloria.gob.ec))

Para la evaluación del control interno se utilizan diversos métodos entre los más conocidos los siguientes:

##### Cuestionarios

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

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

poner la respuesta, se puede completar las mismas con explicaciones adicionales en la columna de observaciones del cuestionario



### Flujogramas

Consiste en relevar y describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas relacionadas con la auditoría, así como, los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades.

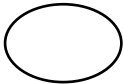




Este método es más técnico y remediado para la evaluación, tiene ventaja frente a otros métodos porque permite efectuar el revelamiento siguiendo una secuencia lógica y ordenada, permite ver de un solo golpe de vista el circuito en su conjunto y facilita la identificación o ausencia de controles.

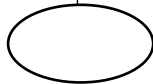

Para la preparación, se debe seguir lo siguiente:

- a) Determinar la simbología.
- b) Diseñar el flujograma
- c) Explicar cada proceso junto al flujo

A continuación se presentan la simbología de flujogramación.

**TABLA N°.06**  
**SIMBOLOGÍA DE FLUJOGRAMACIÓN**

<b>SIMBOLOGÍA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
	PROCESO
	DOCUMENTO
	DOCUMENTO PRENUMERADO
	REGISTROS (libros, tarjetas, etc.)
	ARCHIVO

	CONECTOR
	INICIO O FIN

**Fuente:** CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, Manual de Auditoria de Gestión

**Elaborado por:** Las Autoras

### Descriptivo o Narrativo

Consiste en la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema que se está evaluando; estas explicaciones se refieren a funciones, procedimientos, registros, formularios, archivos, empleados y departamentos que intervienen en el sistema. El revelamiento se los hace en entrevistas y observaciones de actividades, documentos y registros

### Matrices

El uso de matrices conlleva el beneficio de permitir una mejor localización de debilidades de control interno. Para su elaboración, debe llevarse a cabo los siguientes procedimientos previos.

- ✓ Completar un cuestionario segregado por áreas básicas, indicando el nombre de los funcionarios, empleados y el tipo de funciones que desempeñan.
- ✓ Evaluación colateral del control interno.

Para la selección del método o métodos es necesario considerar las ventajas y desventajas que tienen cada uno de ellos, las mismas que constan en el cuadro que se detalla a continuación.

**TABLA N°.07**

**VENTAJAS Y DESVENTAJAS**

<b>VENTAJAS</b>	<b>DESVENTAJAS</b>
<p><u><b>CUESTIONARIOS</b></u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Guía para evaluar y determinar áreas críticas</li> <li>➤ Disminución de costos.</li> <li>➤ Facilita la administración del trabajo sistematizando los exámenes</li> <li>➤ Pronta detección de deficiencias</li> <li>➤ Entrenamiento del personal inexperto</li> <li>➤ Siempre busca una respuesta</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Limita inclusión de otras preguntas</li> <li>➤ No permite una visión de conjunto</li> <li>➤ Las preguntas no siempre abordan todas las deficiencias</li> <li>➤ Que lo tome como fin no como medio</li> <li>➤ Iniciativa puede limitarse</li> <li>➤ Podría su aplicación generar malestar en la entidad</li> </ul>
<p><u><b>FLUJOGRAMAS</b></u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Evalúa siguiendo una secuencia lógica y ordenada</li> <li>➤ Observación del circuito en conjunto</li> <li>➤ Identifica existencias o ausencias de controles</li> <li>➤ Localiza desviaciones de procedimientos o rutinas de trabajo</li> <li>➤ Permite detectar hechos, controles y debilidades</li> <li>➤ Facilita formulación de recomendaciones a la gerencia</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Necesita de conocimientos sólidos de control</li> <li>➤ Requiere entrenamiento en la utilización y simbología de los diagramas de flujo</li> <li>➤ Limita el uso a personal inexperto</li> <li>➤ Por su diseño específico, resulta un método más costoso.</li> </ul>

<p><u><i>NARRATIVAS O DESCRIPTIVAS</i></u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Aplicación en pequeñas entidades</li> <li>➤ Facilidad en su uso</li> <li>➤ Deja abierta la iniciativa del auditor</li> <li>➤ Descripción en función de observación directa</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ No todas las personas expresan sus ideas por escrito en forma clara, concisa, y sintética</li> <li>➤ Limitado a empresas grandes</li> <li>➤ No permite visión en conjunto</li> <li>➤ Difícil detectar áreas críticas</li> </ul>
<p><u><i>MATRICES</i></u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Permite una mejor localización de debilidades</li> <li>➤ Identifica a empleados relacionados con las tareas de registros, custodia y control</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ No permite una visión de conjunto, sino parcial por sectores.</li> <li>➤ Campos de evaluación en función de experiencia y criterio del auditor</li> </ul>

**Fuente:** CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, Manual de Auditoria de Gestión

**Elaborado por:** Las Autoras

## 2.9. PROGRAMAS

**Según:** Francisco Javier Sánchez Alarcón. (Programas de Auditoria año 1973)

Un programa de auditoría es un enunciado lógicamente ordenado y clasificado de los procedimientos de auditoria que han de emplearse, la extensión que se les ha de dar y la oportunidad en que se han de aplicar. En ocasiones se agrega a esto, algunas explicaciones o detalles de información complementaria, tendientes a ilustrar a la persona que va aplicar los procedimientos de auditoria sobre características o peculiaridades que debe conocer.

Los programas de auditoría no pretenden establecer los procedimientos mínimos aplicables a la generalidad de los trabajos, se concretan a señalar orientaciones sobre la forma en que habrá de organizarse la revisión y a listar una serie de procedimientos de los cuales se seleccionaran los que se estimen procedentes para cada trabajo en particular.

## **2.10. PAPELES DE TRABAJO**

**Según:** Enrique Benjamín (Auditoría Administrativa: Gestión Estratégica del Cambio, año 2007)

Los papeles de trabajo son el conjunto de documentos donde constan las tareas realizadas, los elementos de juicio obtenidos y las conclusiones a las que llegó en auditor. Constituyen, por tanto, la base para la emisión del informe y su respaldo.

Su función es la de ayudar al auditor a planificar y ejecutar una auditoría y, posteriormente, a facilitar su revisión y supervisión ya que en ellos se encuentra la evidencia obtenida por el auditor en el desarrollo de su trabajo.

Han de ser suficientemente detallados y completos para que otro auditor sin relación previa con la auditoría efectuada sea capaz de identificar el trabajo realizado para soportar las conclusiones obtenidas.

### **2.10.1. Clases de Papeles de Trabajo**

Estos papeles de trabajo deben ser organizados y archivados en forma sistematizada, sea preparando legajos, carpetas o archivos que son de dos clases:

- a) **Archivo Permanente:** Por lo regular, los papeles de trabajo de auditoría se dividen, tanto física como teóricamente, en dos categorías. La primera categoría se conoce como “archivo permanente”. El archivo permanente contiene la información que es útil en exámenes posteriores. Algunos ejemplos de las

clases de cosas que se incluyen generalmente en un “archivo permanente” son los siguientes:

1. Extracto de escrituras constitutivas de corporaciones y estatutos de corporaciones.
  2. Análisis de todas las cuentas de capital contable (generalmente desde la constitución de la corporación).
  3. Extractos de minutas de accionistas, del director y de la comisión ejecutiva.
  4. Contratos de pasivos a largo plazo, contratos de arriendo o de regalías.
  5. Escrituras constitutivas, extractos de manuales de contabilidad y otra información que describa el sistema de control interno.
- b) **Archivo Corriente:** La otra categoría general de papeles de trabajo se conoce generalmente como “archivo corriente” o “papeles de trabajo anuales”. Los papeles de trabajo corriente o anual incluirán una documentación del trabajo efectuado por el auditor en el curso del examen de un período particular, incluyendo una copia del programa de auditoría, que es el plan escrito de trabajo para la auditoría.

**CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO**, Manual de Auditoria Financiera Gubernamental, Agosto 2001 ([www.contraloria.gob.ec](http://www.contraloria.gob.ec))

Los papeles de trabajo, se definen como el conjunto de células, documentos y medios magnéticos elaborados u obtenidos por el auditor gubernamental, producto de la aplicación de las técnicas, procedimientos y más prácticas de auditoría, que sirven de evidencia del trabajo realizado y los resultados de auditoría revelados en el informe.

Por tanto, constituyen los registros y documentos mantenidos por el auditor de los procedimientos por los seguidos, de las comprobaciones parciales que realiza a la información obtenida de las conclusiones a las que arriba en relación con su examen; pueden incluir; programas de trabajo, análisis, anotaciones, documentos de la entidad o

de terceros, cartas de confirmaciones y manifestaciones del cliente, extractos de documentos de la institución y planillas o comentarios preparados u obtenidos por el auditor.

Los propósitos principales de los papeles de trabajo son:

- Constituir el fundamento que dispone el auditor para preparar el informe de la auditoría.
- Servir de fuente para comprobar y explicar en detalle los comentarios, conclusiones y recomendaciones que se exponen en el informe de auditoría.
- Constituir la evidencia documental del trabajo realizado y de las decisiones tomadas, todo esto de conformidad con las NAGA.

Todo papel de trabajo debe reunir ciertas características, como los siguientes.

- ✓ Prepararse en forma clara y precisa, utilizando referencias lógicas y un mínimo número de marcas.
- ✓ Su contenido incluirá tan solo los datos exigidos a juicio profesional del auditor.
- ✓ Deben elaborarse sin enmendaduras, asegurando la permanencia de la información.
- ✓ Se adoptarán las medidas oportunas para garantizar su custodia y confidencialidad, divulgándose las responsabilidades que podrían dar lugar por las desviaciones presentadas

Los objetivos de los papeles de trabajo son;

Objetivo Principal

- ✓ Respalda el contenido del informe preparado por el auditor



### Objetivos Específicos

- ✓ Sustentar el desarrollo de trabajo del auditor.
- ✓ Facilitar la supervisión y permitir que el trabajo ejecutado sea revisado por un tercero.
- ✓ Constituir un elemento importante para la programación de exámenes posteriores de la misma entidad o de otras similares.
- ✓ Informar a la entidad sobre las deficiencias observadas, sobre aspectos relativos a las actividades de control de los sistemas, de procedimientos contables entre otros.
- ✓ Sirve en defensa en posibles litigios o cargos en contra del auditor.

## **2.11. INDICES Y REFERENCIAS CRUZADAS, MARCAS**

### **2.11.1. Índices Y Referencias**

**CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO**, Manual de Auditoria de Gestión, Agosto 2001 ([www.contraloria.gob.ec](http://www.contraloria.gob.ec))

Es necesaria la anotación de índices en los papeles de trabajo ya sea en el curso o al incluirse la auditoria, para lo cual primeramente se debe definir los códigos a emplearse que deben ser iguales a los utilizados en los archivos y su determinación debe considerarse y los tipos de papeles de trabajo.

Es importante también que todos los papeles de trabajo contengan referencias cruzadas cuando están relacionados entre sí, esto se realiza con el propósito de mostrar en forma objetiva como se encuentran ligados o relacionados entre los diferentes papeles de trabajo.

La codificación de índices y referencias en los papeles de trabajo pueden ser en tres formas:

- a) Alfabética
  - b) numérica y
  - c) alfanumérica.
- El criterio anterior expuestos fue, para el archivo permanente índices numéricos y para el archivo corriente alfabéticos y alfanuméricos.

### **2.11.2. Marcas**

Las marcas de auditoria, conocidas también como: claves de auditorías o tildes, son signos particulares y distintivos que hace el auditor para señalar el tipo de trabajo realizado de manera que el alcance del trabajo quede perfectamente establecido. Estas marcas permiten conocer además, cuales partidas fueron objeto de la aplicación de los procedimientos de auditoria y cual no.

Existen dos tipos de marcas, las de significado uniforme, que se utilizan con frecuencia en cualquier auditoria. Las otras marcas, cuyo contenido es a criterio del auditor, obviamente no tienen significado uniforme y que para su comprensión requiere que junto al símbolo vaya una leyenda de su significado.

Las marcas al igual que los índices y referencias ya indicadas preferentemente deben ser escritas con lápiz de color rojo, ya que su uso se encuentra generalizado al igual que los papeles de trabajo elaborados por el auditor usualmente hecho con lápiz de papel.

A continuación las marcas estándares que pueden utilizarse y se encuentran relacionadas con la técnicas y otras prácticas que contienen los procedimientos de auditoría.

**TABLA N°.08****CLASIFICACIÓN DE LAS MARCAS DE AUDITORÍA**

<b>MARCA</b>	<b>CONCEPTO</b>
✓	Verificación
∑	Sumatoria
×	Valores no Registrados
Ψ	Comprobado y Verificado
↔	Confrontado con Documentación
≡	Calculo Correcto
T	Solicitud de Confirmación Enviada
±	Saldos Conciliados
≠	Diferencia Encontrada
H	Hallazgos
Δ	Valores Calculados
∞	No Reúne Requisitos
*	Deficiencia en los Procesos

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

**Elaborado por:** Las Autoras

**2.12. INDICADORES**

**CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO**, Manual de Auditoría de Gestión, Agosto 2001 ([www.contraloria.gob.ec](http://www.contraloria.gob.ec))

Para conocer y aplicar los indicadores, es importante que se encuentre implementado el control interno en la entidad y que se tenga muy en claro lo que es y la importancia del control de gestión como concepto clave y herramienta de la evaluación institucional.

Uno de los resultados del control interno, que permite ir midiendo y evaluando es el control de gestión, que a su vez pretende eficiencia y eficacia en las instituciones a través del cumplimiento de las metas y objetivos, tomando como parámetros los

llamados indicadores de gestión, los cuales se materializan de acuerdo a las necesidades de la institución, es decir, con base en lo que se requiere medir, analizar, observar o corregir.

### **2.12.1. Uso de Indicadores**

El uso de indicadores permite medir:

- La eficiencia y economía en el manejo de los recursos.
- Las cualidades y características de los bienes producidos o servicios prestados.
- El grado de satisfacción de las necesidades de los usuarios o clientes a quienes van dirigidos.
- Todos estos aspectos deben ser medidos considerando su relación con la misión, los objetivos y las metas planteadas por la organización.

Al indicador se define como, la referencia numérica generada a partir de una o varias variables, que muestra aspectos del desempeño de la unidad auditada. Esa referencia, a ser comparada con un valor estándar, interno o externo a la organización, podrá indicar posibles desviaciones con respecto a los cuales la administración deberá tomar acciones.

Al evaluar o elaborar un indicador es importante determinar si se dispone de información confiable y oportuna, que permita una comparación entre la situación real y referencias históricas, similares o programadas.

### **2.13. EVIDENCIA DE LA AUDITORIA**

**Según:** O. Ray Whittington Cia. CMA CPA (Principios de Auditoria año 2005)

La evidencia de Auditoria es toda la información que utiliza el auditor para llegar a la conclusión en que se basa su opinión. Esta información incluye tanto los registros de los Estados Financieros como otros tipos de información.

### **2.13.1. Tipos de Evidencia de la Auditoria**

Los principales tipos de evidencia son los siguientes:

- a) Sistema de Información Contables
- b) Evidencia documental
- c) Declaraciones de terceros
- d) Evidencia física
- e) Cálculos
- f) Interrelaciones de datos
- g) Declaraciones de los clientes

#### ***Sistema de Información Contables***

Se compone de los métodos y registros con que se registran, procesan y comunican las transacciones de la compañía y se mantiene la responsabilidad por el activo, el pasivo y el capital, también se incluye el mayor y el diario.

Como los Estados Financieros se preparan a partir de los registros contables el auditor tiene la obligación de aclarar en sus documentos de trabajo como esos registros concuerdan con los Estados Financieros

#### ***Evidencia documental***

Este tipo de evidencia abarca varios registros que dan soporte al negocio de la compañía y al sistema de información contable: cheques, facturas, contratos y minutas de las juntas. En parte su confiabilidad depende de si fue preparada dentro de la compañía o fuera de ella.

Al evaluar la confiabilidad de la evidencia documental el auditor deberá verificar si el documento es de un tipo que pueda ser falsificado o creado fácilmente



### ***Declaraciones de terceros***

Los auditores obtienen declaraciones de algunos externos: clientes del que los contrata, proveedores, instituciones financieras y abogadas.

- a) **Confirmaciones:** Se utilizan al auditar varias cuentas, entre otras cuentas y documentos por cobrar, cuentas deudoras y cuentas de capital.  
Se utiliza para analizar cualquiera de las afirmaciones referentes a determinado monto de los estados financieros.
- b) **Carta a los abogados:** La fuente primaria de información referente a un litigio contra el cliente son las cartas de los abogados.
- c) **Informes de especialistas:** Se realiza en caso de reunir evidencia competente

### ***Evidencia física***

Ofrece evidencia de alta calidad respecto a la existencia de ciertos activos pero casi siempre hay que contemplarla con otros tipos de evidencia para determinar la propiedad, la evaluación correcta y su estado. Ni siquiera la existencia de los activos puede comprobarse mediante la evidencia física en algunos tipos de activos como: cuentas por cobrar y activos intangibles.

### ***Cálculos***

Otro tipo de evidencia son los resultados de cálculo efectuados independientemente por los auditores para averiguar la corrección matemática de los análisis de los clientes y de sus registros.

### ***Interrelaciones de datos***

Consiste en comparar las relaciones entre información financiera y, en ocasiones no financieras, se distinguen de los cálculos, con los cálculos se comprueba los

procedimientos matemáticos. Las interrelaciones de los datos se basan en relación verosímil entre información financiera y de otro índole

### ***Declaraciones de los clientes***

A lo largo de la auditoria los contadores hacen muchas preguntas a los funcionarios y empleados del cliente al hacer estas preguntas los auditores han de tener en cuenta los conocimientos, la objetividad, la experiencia, la responsabilidad y las competencias del interlocutor.

Las respuestas del cliente se evaluarán detenidamente y se las dará seguimiento con más preguntas.

Los auditores también consiguen declaraciones escritas del cliente. Al finalizar la auditoria, obtiene una carta de declaración donde se resumen las declaraciones orales más importantes que se hicieron los directivos durante la auditoria.

## **2.14. RIESGOS**

**Según: CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO**, Manual de Auditoria Financiera Gubernamental, Agosto 2001 ([www.contraloria.gob.ec](http://www.contraloria.gob.ec))

Al ejecutarse la Auditoria, no estará exenta de errores y omisiones importantes que afecten los resultados del auditor expresados en su informe. Por lo tanto deberá planificarse la auditoria de modo tal que se representen expectativas razonables de detectar aquellos errores que tenga importancia relativa; a partir de:

- Criterio profesional del auditor
- Regulaciones legales y profesionales
- Identificar errores con efectos significativos



### 2.14.1. Tipos de Riesgos

- ❖ Riesgo Inherente: De que ocurran errores importantes generados por las características de la entidad u organismo
- ❖ Riesgo de Control: De que el Sistema de Control Interno prevenga o corrija tales errores
- ❖ Riesgo de Detección: De que los errores no identificados por los errores de Control Interno tampoco sean reconocidos por el auditor

### 2.15. ELEMENTOS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

Entre los elementos de la Auditoria de Gestión tenemos los siguientes:

- Economía
  - Eficiencia
  - Eficacia
  - Ecología
  - Ética
- a) **Economía.-** Uso oportuno de los recursos idóneos en cantidad y calidad correctas en el momento previsto, en el lugar indicado, es decir adquisición o producción al menor costo posible, con relación a los programas de la organización.
- b) **Eficiencia.-** Su grado viene dado de la relación entre los bienes adquiridos o producidos o servicios prestados, con el manejo de los recursos humanos, económicos y tecnológicos para su obtención.
- c) **Eficacia.-** la relación de servicios y productos, los objetivos y metas programados. La eficacia es el grado en que una actividad o programa alcanza sus objetivos o metas que se había propuesto.

- d) **Ecología.-** son las condiciones, operaciones y prácticas relativas de a los requisitos ambientales y su impacto, que deben ser reconocidos y evaluados en una gestión de un proyecto.
  
- e) **Ética.-** es un elemento básico de la gestión institucional, expresada en la moral y conducta individual y grupal, de los funcionarios y empleados de una entidad, basada en sus deberes, en su código de ética, las leyes, en las normas constitucionales, legales y vigentes de una sociedad.

Estados Unidos (“Auditoría de Gestión y Desempeño” año 2001)

#### **A. Elementos de la Gestión**

La auditoría de gestión contiene cinco elementos importantes que detallaremos a continuación:

**Eficiencia:** Consiste en lograr la utilización más productiva de bienes materiales y de recursos humanos y financieros.

Equivale a decir que la entidad debe desarrollar sus actividades siempre bien. Una actividad eficiente maximiza el resultado de un insumo dado o minimiza el insumo de un resultado dado.

**Eficacia:** Es el grado en que los programas están consiguiendo los objetivos propuestos. Es fundamental por lo tanto que la empresa cuente con una planificación detallada, con sistemas de información e instrumentos que permitan conocer en forma confiable y oportuna la situación en un momento determinado y los desvíos respecto a las metas proyectadas.

**Economía:** Se refiere a los términos y condiciones conforme a los cuales se adquiere bienes y servicios en cantidad y calidad apropiadas, en el momento oportuno y al menor costo posible.

**Ética:** Parte de la filosofía que trata de la moral y las obligaciones del hombre.

**Ecología:** Podrá definirse como el examen y evaluación al medio ambiente, el impacto al entorno y la propuesta de soluciones reales y potenciales.

## **CAPITULO III MARCO METODOLÓGICO**

### **3.1. HIPÓTESIS O IDEA A DEFENDER**

#### **3.1.1. Hipótesis General**

¿La Auditoría Integral al Proyecto “Creciendo con Nuestros Wawas” del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Chimborazo permitirá mejorar la Eficiencia, Eficacia, Economía de las actividades que se promueven a través de este proyecto. ?

### **3.2. VARIABLES**

#### **3.2.1. Variable Independiente**

**X:** Auditoría Integral

#### **3.2.2. Variable Dependiente**

**Y:** Eficiencia, Eficacia, Economía.

### **3.3. TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

#### **3.3.1. Tipos de estudios de investigación**

##### ***3.3.1.1. Investigación De Campo***

Esta investigación de campo se aplicará de forma directa al Proyecto Creciendo con nuestros Guaguas para el H. Consejo Provincial de Chimborazo donde se va a desarrollar la auditoría integral y será el equipo de trabajo el encargado de obtener información de primera fuente, útil y necesaria para solucionar problemas del proyecto.

### ***3.3.1.2. Investigación Documental y Bibliográfica***

Mediante esta investigación se pondrá en práctica las enseñanzas, en materia financiera de gestión y cumplimiento, que nos han impartido desde la politécnica con información real, necesaria y precisa acerca del tema que se está tratando, para esto se recurrió a enciclopedias, libros, páginas web, documentos especializados y más documentos relacionados que contribuye a los Autores de Tesis, con el mejoramiento y desarrollo de conocimientos adecuados sobre nuestro tema de investigación.

### **3.3.2. Diseño de la Investigación**

Nuestra investigación estaría organizada desde la planificación preliminar y específica permaneciendo con la práctica emisión del borrador del informe y seguimiento.

Todo esto estará contemplado en el plan general de auditoría en el que detallaremos nuestras especificaciones tanto técnicas materiales de tiempo. La ayuda que nos prestaran la administración y técnicos locales es de vital importancia para el desarrollo de un trabajo que sirva para la toma de decisiones de coordinadores del proyecto para seguir siendo financiados por el gobierno Japonés.

### **3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA**

Para realizar este trabajo de investigación se procede a solicitar el listado del personal que trabaja para el proyecto y se determinó que la población es finita, es decir que el número de personas es 6 administrativos 2 coordinadores 11 técnicos locales empleados, por lo tanto no se aplica el cálculo de la muestra y el análisis de la totalidad de elementos fue con el fin de llegar a resultado que validen la propuesta.

## **3.5. MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS**

### **3.5.1. Métodos de Investigación**

En el presente trabajo de investigación se utilizarán los siguientes métodos:

#### ***3.5.1.1. Método Inductivo:***

Nos permitirá conocer cada una de las actividades, estableciendo una secuencia lógica que debe seguir el desarrollo de los procedimientos que se realiza en las diferentes áreas del Proyecto Creciendo con nuestros Wawas para el H. Consejo Provincial de Chimborazo”, que nos permitirá demostrar las disposiciones adoptadas por dirigentes, a través de la información cogida de hechos particulares sucedidos, a partir del estudio y análisis efectuado.

#### ***3.5.1.2. Método Deductivo:***

Este método ayudara a demostrar la idea general del funcionamiento del el proyecto, es decir; parte de los principios generales establecidos, para luego aplicarlos a casos individuales y comprobar así su validez.

#### ***3.5.1.3. Método Analítico – Sintético:***

Mediante este método se comprobara la veracidad de los hechos, actividades desarrolladas en el proyecto, partiendo de la segregación de función y/o actividades que se establecen para tener conocimiento amplio, que permita analizar las causas y las decisiones que conlleva a formar un todo.

### **3.5.2. Técnicas e Instrumentos**

Las técnicas que se aplicará para la realización de la investigación serán las siguientes:

**3.5.2.1. Investigación:** Efectuamos una investigación de las diferentes actividades desarrolladas por el Proyecto para tener un conocimiento general de las operaciones y planear el trabajo de auditoría. Así mismo efectuamos una investigación preliminar del control interno para detectar los factores de riesgo y determinar el alcance de las pruebas

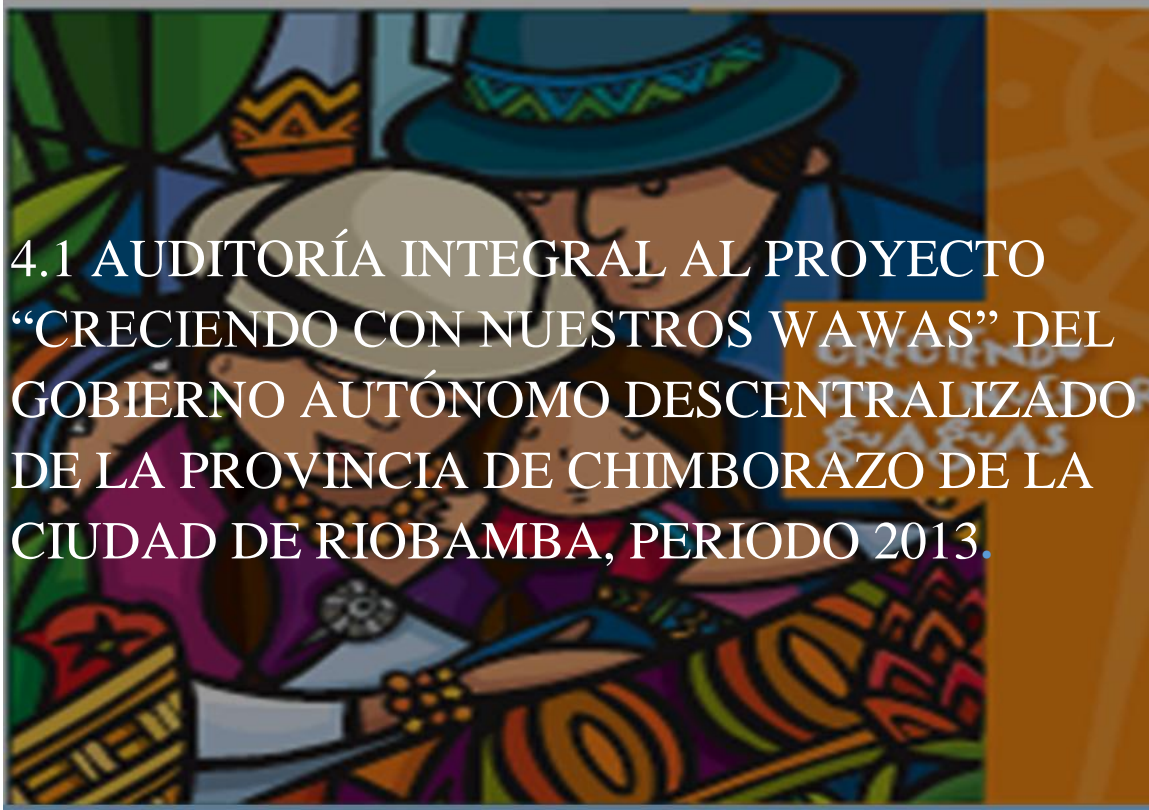
**3.5.2.2. Comprobación:** Realizamos pruebas de los documentos y registro de las transacciones en los ciclos de ingresos y egresos, tales como solicitudes de desembolso, reposición de fondos y anticipo fondo rotatorio, informes técnicos, comprobantes de ingresos y egresos, facturas de proveedores, recibos de pago, mayores contables, planillas, liquidaciones y actas de entrega recepción de consultoría, etc.: en la extensión que consideramos necesaria, para comprobar la eficiencia del control interno real.

**3.5.2.3. Observación:** como el personal del proyecto desarrolla las labores de contabilidad, control financiero, operación y supervisión.

**3.5.2.4. Confirmación:** Solicitamos confirmación de saldos al Sr contador de las entidades bancarias y del Banco mundial

**3.5.2.5. Discusión:** Discutimos con los servidores relacionados los hallazgos de la auditoría sobre el sistema de control interno, sus correcciones, la presentación de los estados financieros; y en general aquellos aspectos que consideramos importantes para nuestra auditoría.

## CAPITULO IV PROPUESTA

A colorful illustration depicting a group of people in traditional attire. In the foreground, a woman wearing a white hat and a purple top is looking down. Behind her, a man in a blue hat and a woman in a purple top are visible. The background features stylized green leaves and a brown wall. The text is overlaid on the illustration.

4.1 AUDITORÍA INTEGRAL AL PROYECTO  
“CRECIENDO CON NUESTROS WAWAS” DEL  
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
DE LA PROVINCIA DE CHIMBORAZO DE LA  
CIUDAD DE RIOBAMBA, PERIODO 2013.



**LEGAJO  
PERMANENTE**

**ENTIDAD:** PROYECTO CRECIENDO CON NUESTROS WAWAS ARTICULADA AL INTERIOR DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PROVINCIA DE CHIMBORAZO (GADPCH)

**DIRECCIÓN:** AV. PRIMERA CONSTITUYENTE Y CARABOBO (ESQUINA)

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** AUDITORÍA INTEGRAL

**PERÍODO:** 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

## **LEGAJO PERMANENTE**

INICIALES Y FECHA	
PLANIFICACIÓN	FINAL

**LEGAJO  
PERMANENTE**

## ÍNDICE

PROYECTO CRECIENDO CON NUESTROS WAWAS ARTICULADA AL INTERIOR DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PROVINCIA DE CHIMBORAZO (GADPCH)

## LEGAJO PERMANENTE

<b>INFORMACIÓN GENERAL</b>	<b>IG</b>
ACRÓNIMOS Y SIGLAS QUE UTILIZA EL PROYECTO	<b>ASUP</b>
ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD	<b>AE</b>
NÓMINA DE PERSONAL	<b>NP</b>
ORGANIGRAMA DEL PROYECTO	<b>OP</b>
<b>INFORMACIÓN FINANCIERA</b>	<b>IF</b>
CONTRATACIÓN DE CONSULTORES	<b>CC</b>
BENEFICIARIOS DEL PROYECTO	<b>BP</b>
ESTADOS FINANCIEROS	<b>EF</b>
ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	<b>AEF</b>
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	<b>NEF</b>
<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	<b>CV</b>
MODELO DE CONTRATO PARA AUDITORÍA INTEGRAL	<b>MCAI</b>
PLAN DE AUDITORÍA	<b>PA</b>
CARTAS DE REQUERIMIENTOS	<b>CR</b>
ABREVIATURAS	<b>A</b>
MARCAS DE AUDITORÍA	<b>MA</b>
PLANILLA DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	<b>PECI</b>

Fuente: GAD P.CH.

Elaborado por: Las autoras

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	19/08/14
Revisado por:	CH.S.M	19/08/14

#### 4.1.1. ACRÓNIMOS Y SIGLAS

AS 1/1

TABLA N°.05

#### ACRONIMOS Y SIGLAS

ACRÓNIMOS	SIGLAS
BID	Banco Interamericano de Desarrollo
BM	Banco Mundial
CD	Contratación Directa
MCIP	Mesa de Coordinación Interinstitucional del proyecto
GADPCH	Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Chimborazo
CP	Comparación de precios
CGS	Coordinación de Gestión Social
EOP	Equipo Operativo del Proyecto
FJDS	Fondo Japonés de Desarrollo Social
ONG' s	Organizaciones No Gubernamentales
PAT	Proveedores de Asistencia Técnica
PP	Pedido de Propuestas
POA	Plan Operativo Anual
PPCH	Presupuesto Participativo Chimborazo
SA	Evaluación Social ( <i>Social Assessment</i> )
SOE's	Estados de Gastos ( <i>Statement of Expenditures</i> )
SPI	Sistema de Pagos Interbancarios
SIGEF	Sistema Integrado de Gestión Financiera
SBCC	Selección basada en la calidad y costo
SCC	Selección basada en la calificación de los consultores
SBMC	Selección basada en el menor costo
SM&E	Sistema de Monitoreo y Evaluación

Fuente: Archivos de la institución

Elaborado por: Mery Rodríguez, Choca Maricela.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	19/08/14
Revisado por:	CH.S.M	19/08/14

4.1.2. Abreviaturas

A 1/1

**TABLA N°.06**  
**ABREVIATURAS**

ABREVIATURA	SIGNIFICADO
LP	Legajo Permanente
LC	Legajo Corriente
IG	Información General
HM	Hoja de Marcas
SF	Símbolo de Flujogramas
AB	Abreviaturas
PA	Programa de Auditoría
CR	Carta de Requerimiento
EP	Entrevista Preliminar
PLAI	Plan de Auditoría Integral
PCI	Programa de Control Interno
CI	Cuestionario de Control Interno
PACI	Programa de Auditoria de Control Interno
MPI	Matriz de Ponderación Interna
HC	Hoja de Hallazgos
PLAF	Elaboración del Plan de Auditoría Financiera
PAF	Programa de Auditoría Financiera
DF	Estado de solicitud de desembolsos SOE's
FFU	Flujogramas de estado de fuentes y usos
FDG	Flujogramas Devengado
ADF	Análisis del Diagnóstico Financiero
EA	Estado de cuentas asignadas
ESF	Elaboración de Estados Financieros
NEF	Notas a los Estados Financieros

Fuente: GAD P.CH.

Elaborado por: Las autoras

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	19/08/14
Revisado por:	CH.S.M	20/08/14

**4.1.3. Marcas de Auditoría**

**MA 1/1**

**TABLA N°.07**

**MARCAS DE AUDITORÍA**

MARCA	CONCEPTO
✓	Verificación
Σ	Sumatoria
×	Valores no Registrados
£	Selección de un Valor
Ψ	Comprobado y Verificado
↔	Confrontado con Documentación
≡	Calculo Correcto
Nº	Falta Numeración
T	Solicitud de Confirmación Enviada
@	No Aceptado
±	Saldos Conciliados
≠	Diferencia Encontrada
H	Hallazgos
□	Espacio en Blanco
Δ	Valores Calculados
∞	No Reúne Requisitos
®	Pendiente de Registro o Verificación
*	Deficiencia en los Procesos

Fuente: GAD P.CH.

Elaborado por: Las autoras

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	19/08/14
Revisado por:	CH.S.M	20/08/14

#### 4.1.4. ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD

El 11 de marzo de 2011, el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Chimborazo y el Banco Mundial de Reconstrucción y Fomento (“Banco Mundial”), actuando como administrador de los fondos de donación provistos por el Gobierno de Japón, suscribieron el Convenio de Donación TF09888, destinado a financiar el Proyecto Creciendo con Nuestros Guaguas, que pretende contribuir a la reducción de la desnutrición crónica en niños menores de 5 años en los 10 cantones de la Provincia de Chimborazo, mediante la ejecución de los siguientes componentes:

- I. Sistema de Promoción de Crecimiento Comunitario.
- II. Estrategia de Comunicación Participativa Adecuada a nivel Cultural.
- III. Plan de Capacitación para Mejorar los Servicios de Provisión de Salud y Nutrición.
- IV. Fortalecimiento del Consejo Provincial de Salud y el Comité de Nutrición.
- V. Monitoreo, Evaluación y Administración del proyecto.

El Proyecto se implementara en coordinación con la Dirección Provincial de Salud de Chimborazo, que como política nacional, tiene establecido el programa cero Desnutrición , que abarca treinta y dos parroquias; y, por tanto el Proyecto Creciendo con Nuestros Guaguas, se implementara en cincuenta y siete parroquias rurales y cabeceras cantonales que no abarca la Dirección Provincial de Salud de Chimborazo; y, además con el Ministro de Inclusión Económica y Social que tiene su estrategia INTI, cuyo objetivo es el mejoramiento económico y social de la población en general; y, de estas, la disminución de los índices de desnutrición de la población infantil.

A la finalización del proyecto se espera que aproximadamente 7.000 hogares del sector rural mejoren el estado nutricional de niños y niñas menores de cinco años, que viven en la Provincia de Chimborazo.

El objetivo del proyecto es Contribuir a la Reducción de la Mal Nutrición Crónica en de niños y niñas menores de cinco años de edad, en los diez cantones de la Provincia de Chimborazo.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	19/08/14
Revisado por:	CH.S.M	20/08/14

El proyecto consta de las siguientes partes:

Parte I: Sistema de Promoción de Crecimiento Comunitario.

Parte II: Estrategia de Comunicación Participativa Adecuada a nivel Cultural.

Parte III: Plan de Capacitación para Mejorar los Servicios de Provisión de Salud y Nutrición.

Parte IV: Fortalecimiento del Consejo Provincial de Salud y el Comité de Nutrición.

Parte V: Monitoreo, Evaluación y Administración del proyecto

## **OBJETIVOS**

- Contribuir a la reducción de la desnutrición crónica en niños menores de 5 años en los 10 cantones de la provincia de Chimborazo.

## **Marco Jurídico**

- Normas del BM
- Dirección Provincial de Salud de Chimborazo.
- "Normas para adquisiciones y contrataciones de obras y bienes con préstamos del BIRF y créditos de la AIF"
- Normas de Contabilidad Gubernamental
- Normas de selección y contratación de consultores de los prestatarios del Banco Mundial", y el Manual Operativo, cumple con las políticas, normas y procedimientos generales sobre la utilización de los fondos, acordes con las normas legales y los requerimientos del BIRF.
- Catálogo de Cuentas e Informes Financieros emitidas por el Ministerio de Economía y Finanzas y los requerimientos del BIRF

	INICIALES	FECHA
<b>Elaborado por:</b>	R.B.M.G	19/08/14
<b>Revisado por:</b>	CH.S.M	20/08/14

#### 4.1.5. Nómina del Personal

**TABLA N°.08**

**NOMINA DEL PERSONAL**

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARDO
1	Lic. Carlos Martínez	Coordinador General del Proyecto
2	Dr. Luis Geovanny Quintana Moreno	Coordinador Técnico
3	Ing. Víctor Arnulfo Páez Inca	Asistente Financiero
4	Rocío de la Nube Córdova Pichasaca	Asistente de Adquisiciones

Fuente: GAD P.CH.

Elaborado por: Las autoras

**TABLA N°.09**

**SERVIDORES RELACIONADOS**

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO
1	Curicama Guamán Mariano	Prefecto de Chimborazo
2	Vallejo Jorge Alfonso	Tesorero del GADPCH
3	Paredes Roba lino María Eugenia	Directora Financiera
4	Tauma Chávez Dayana Isabel	Contadora del GADPCH
5	Mera Gladys	Representante de Salud
6	Chacón Gerardo	Director Distrital
7	Rojas Brito Ana María	Directora encargada INFA
8	Mera Granda Iván Marcelo	Coordinador Distrital Educación Inicial
9	Torres David	Ex facilitador de la Estrategia de Acción Nutrición -Ministerio
10	Rodríguez Logroño Elva Mariana	Coordinador de Desarrollo Social

Fuente: GAD P.CH.

Elaborado por: Las autoras

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	19/08/14
Revisado por:	CH.S.M	20/08/14



IF 4/5

### 4.1.6. Organigrama del Proyecto

Gráfico N°2  
Estructura Orgánica del proyecto



Fuente: GADPCH.  
Elaborado: Las Autoras

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	19/08/14
Revisado por:	CH.S.M	20/08/14

**IF 5/5**

**4.1.7. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO**

**TABLA N°.10**  
**BENEFICIARIOS DEL PROYECTO**

<b>CANTONES</b>	<b>POB. 2013</b>	<b>ÁREA (Km<sup>2</sup>)</b>	<b>CABECERA CANTONAL</b>
Alauís	58.518	1.614	Alausi
Chambo	12.515	168	Chambo
Chuchí	15.382	270	Chunchi
Colta	44.202	820	Cajabamba
Cumandá	13.104	169	Cumandá
Guamote	41.376	1.216	Guamote
Guano	48.127	480	Guano
Pallatanga	12.151	385	Pallatanga
Penipe	9.565	375	Penipe
Riobamba	263.412	990	Riobamba

Fuente GAD P.CH.

Elaborado por: Las autoras

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por:</b>	R.B.M.G	19/08/14
<b>Revisado por:</b>	CH.S.M	20/08/14

4.2.4. CONSOLIDACIÓN DE LA CUENTA DESIGNADA

GRAFICO 5: CONSOLIDACIÓN DE LA CUENTA DESIGNADA

PROYECTO CRECIENDO CON NUESTROS GUAGUAS	
CONCILIACIÓN DE LA CUENTA DESIGNADA	
No DE DONACION:	TF-09887
NOMBRE DEL BANCO:	Banco Central del Ecuador
NÚMERO DE CUENTA:	79210010
MONEDA DE LA CUENTA:	USD
	USD
1. Depósito realizados por el BIRF	221.839,70
2. Menos Valores Recuperados por el BIRF	7.650,00
3. Saldo por Recuperar	214.189,70
4. Saldo al 30/06/2013 según Estado Bancario	145.264,35
5. Monto de la Solicitud adjunta No. 07	0,00
6. MAS monto pendiente de reponer por el BIRF/1	0,00
7. MAS retiros efectuados aún no solicitados al BIRF/2	0,00
8. MENOS montos debitados después de la fecha del estado adjunto	
9. MENOS intereses	0,00
10. Total para conciliar con el item 3 (4 + 5 + 6 + 7 - 8- 9)	145.264,35
10. Discrepancias entre 3 y 10	68.925,35
<b>Explicación de diferencias y observaciones</b>	
1/ Valor pendiente de reposición por el BIRF	
No. de solicitud No	0,00
No. de solicitud No	0,00
Total	0,00
2/ Retiros efectuados aún no solicitados al BIRF	68.925,35
GASTOS POR JUSTIFICAR	
Total	0,00

Fuente: GAD P.CH.

Elaborado por: Las autoras

#### 4.2.5. USO DE FONDOS POR COMPONENTES Y ACTIVIDADES

**GRAFICO 6: USO DE FONDOS POR COMPONENTES Y ACTIVIDADES**

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PROVINCIA DE CHIMBORAZO PROYECTO "CRECIENDO CON NUESTROS GUAGUAS" USO DE FONDOS POR COMPONENTE Y ACTIVIDAD FONDOS DE LA DONACION JAPONESA TF09887 POR EL SEMESTRE TERMINADO AL 30 DE JUNIO DE 2013 (Expresado en U.S. dólares)							
COMPONENTE Y ACTIVIDADES DEL PROYECTO	Semestre			Acumulativas			Tabla
	Previstas	Efectivas	Variación	Previstas	Efectivas	Variación	Costos
<b>1. COMPONENTE: Sistema de Monitoreo Comunitario</b>	<b>265.508,92</b>	<b>0,00</b>	<b>265.508,92</b>	<b>307.508,92</b>	<b>202.692,50</b>	<b>104.816,42</b>	<b>506.809,40</b>
1.1 Diseño y elaboración de la estrategia de monitoreo comunitario.	0,00	0,00	0,00	42.000,00	41.000,00	1.000,00	32.000,00
1.2 Implementación de la estrategia de monitoreo comunitario.	265.508,92	0,00	265.508,92	265.508,92	161.692,50	103.816,42	435.009,40
1.3 Implementación de Desviación Positiva.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.800,00
<b>2. COMPONENTE: Plan de Comunicación y Concientización</b>	<b>8.500,00</b>	<b>2.550,00</b>	<b>5.950,00</b>	<b>67.500,00</b>	<b>50.424,76</b>	<b>17.075,24</b>	<b>449.718,36</b>
2.1 Evaluación de comunicación	0,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	75.000,00
2.2 Diseño e implementación de la estrategia de comunicación	8.500,00	2.550,00	5.950,00	52.500,00	35.424,76	17.075,24	374.718,36
<b>3. COMPONENTE: Estrategia de Capacitación para Mejorar la Calidad de Prestación de Servicios con Enfoque Intercultural</b>	<b>121.006,40</b>	<b>51.978,49</b>	<b>69.027,91</b>	<b>129.112,00</b>	<b>139.928,77</b>	<b>-10.816,77</b>	<b>330.668,00</b>
3.1 Evaluación de recursos humanos e institucional	18.894,40	0,00	18.894,40	27.000,00	32.843,33	-5.843,33	17.000,00
3.2 Capacitación al personal de la salud, promotores de la salud y centros de cuidado infantil.	102.112,00	51.978,49	50.133,51	102.112,00	107.085,44	-4.973,44	313.668,00
<b>4. COMPONENTE: Fortalecimiento de Concejo de Salud Provincial y Nutricional.</b>	<b>63.950,00</b>	<b>53.260,00</b>	<b>10.690,00</b>	<b>152.150,00</b>	<b>406.729,23</b>	<b>-254.579,23</b>	<b>690.200,00</b>
4.1 Fortalecimiento de sistema de información y la tomas de decisión.	63.950,00	53.260,00	10.690,00	152.150,00	406.729,23	-254.579,23	624.000,00
4.2 Fortalecimiento de las relaciones con las parteras y prácticas de salud intercultural.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66.200,00
<b>5. Monitoreo y Evaluación/Gerencia y Administración de Proyecto</b>	<b>64.250,00</b>	<b>49.706,88</b>	<b>14.543,12</b>	<b>138.350,00</b>	<b>119.225,81</b>	<b>19.124,19</b>	<b>241.000,00</b>
5.1 Evaluación y difusión de conocimientos	20.950,00	20.950,00	0,00	20.950,00	23.464,00	-2.514,00	100.000,00
5.2 Gerencia y Administración de Proyecto	43.300,00	28.756,88	14.543,12	117.400,00	95.761,81	21.638,19	141.000,00
<b>Totales</b>	<b>523.215,32</b>	<b>157.495,37</b>	<b>365.719,95</b>	<b>794.620,92</b>	<b>919.001,07</b>	<b>-124.380,15</b>	<b>2.218.395,76</b>

Víctor Páez I.  
 Financiero Proyecto Nuwa

Fuente: GAD P.CH.

Elaborado por: Las autora

**LEGAJO  
CORRIENTE**

**ENTIDAD:** PROYECTO CRECIENDO CON NUESTROS WAWAS  
ARTICULADA AL INTERIOR DEL GOBIERNO AUTÓNOMO  
DESCENTRALIZADO DE LA PROVINCIA DE CHIMBORAZO (GADPCH)  
**DIRECCIÓN:** AV. PRIMERA CONSTITUYENTE Y CARABOBO (ESQUINA)  
**NATURALEZA DEL TRABAJO:** AUDITORÍA INTEGRAL  
**PERÍODO:** 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

## LEGAJO CORRIENTE

	INICIALES	FECHA
<b>Elaborado por:</b>	R.B.M.G	25/08/14
<b>Revisado por:</b>	CH.S.M	25/08/14

**LEGAJO**  
**CORRIENTE**

## ÍNDICE

**PROYECTO CRECIENDO CON NUESTROS WAWAS ARTICULADA AL INTERIOR DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PROVINCIA DE CHIMBORAZO (GADPCH)**

## FASE I

### Análisis y Diagnóstico General

LEGAJO CORRIENTE	
Programa de Auditoría	<b>PA</b>
Carta de Requerimiento	<b>CR</b>
Entrevista Preliminar	<b>EP</b>

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	25/08/14
Revisado por:	CH.S.M	25/08/14

**PROYECTO CRECIENDO CON NUESTROS WAWAS**

**Auditoría Integral**

**Diagnóstico General**

**OBJETIVOS**

- Obtener un conocimiento preliminar de todas las necesidades y requerimientos que se tenga para la ejecución de la Auditoría Integral.
- Determinar la Estructura Orgánica de la empresa y las Leyes que la rigen.

**Cuadro N°.1**  
**Programa de Auditoría**

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Realizar carta de requerimiento al Coordinador del proyecto a fin de que se nos proporcione toda la información que se requiere	CR 1/1	R.B.M.G	25/08/14
2	Realizar una entrevista al Gerente	EG	R.B.M.G	25/08/14
3	Realizar Legajo Permanente.	LP	R.B.M.G	25/08/14
4	Elaborar Legajo Corriente.	LC	R.B.M.G	25/08/14

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	25/08/14
Revisado por:	CH.S.M	25/08/14

PROPUESTA DE AUDITORÍA INTEGRAL

CP 1/2

Riobamba, Agosto 15 de 2014

Licenciado:

Carlos Martínez

COORDINADOR DE GESTIÓN SOCIAL

PROYECTO CRECIENDO CON NUESTROS GUAGUAS

Apreciado Senior:

De acuerdo a la petición verbal, nos es grato presentarle esta propuesta de auditoría integral, para el “Proyecto Creciendo Con Nuestros Guaguas”, para el período 2013, la cual hemos preparado teniendo en cuenta el alcance de la auditoría integral, las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y demás disposiciones legales que regulan las actividades de la fundación.

La naturaleza de nuestro trabajo es la ejecución de una auditoría integral con los siguientes objetivos:

- **Financiero:** Establecer si las cuentas principales de los estados financieros del Proyecto Creciendo con Nuestros Guaguas. reflejan razonablemente: el resultado de sus operaciones, los cambios en su situación financiera, su flujo de efectivo, entre otros.
- **Cumplimiento:** Determinar si el proyecto, en el desarrollo de las operaciones que realiza, cumple con las disposiciones y regulaciones internas y externas que le son aplicables.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	25/08/14
Revisado por:	CH.S.M	25/08/14



CP 2/2

- **Gestión:** Evaluar el grado de eficacia en el logro de los objetivos previstos por la fundación y en el manejo de los recursos disponibles.
- **Control Interno:** Evaluar el sistema de control interno mediante la revisión de ciclos transaccionales tales como: ciclo de ingresos, ciclos de egresos, ciclo de nómina, ciclo de adquisiciones, ciclo de tesorería y cuentas por pagar, y ciclo de información financiera; para determinar si los controles establecidos por el Proyecto son adecuados o requieren ser mejorados para asegurar mayor eficiencia en las operaciones y una adecuada protección de su patrimonio.

Por lo que la auditoría integral se hará de acuerdo con las prescripciones legales, pronunciamientos profesionales y las normas internacionales de auditoría, por consiguiente incluirá una planeación, evaluación del control interno, medición de la gestión, pruebas de la documentación, de los libros y registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoría que consideremos necesarios de acuerdo con las circunstancias.

Por la presente mis agradecimientos.

Atentamente:

Mercy Rodríguez  
AUDITORA DE LA TESIS

Maricela Choca  
AUDITORA DE LA TESIS

INICIALES	FECHA
-----------	-------

<b>Elaborado por:</b>	R.B.M.G	25/08/14
<b>Revisado por:</b>	CH.S.M	25/08/14

**Cartas de Requerimientos**

**CR 1/2**

Riobamba, 03de octubre de 2014

Sr.

Carlos Martínez

COORDINADOR DE GESTIÓN SOCIAL

PROYECTO CRECIENDO CON NUESTROS GUAGUAS

Presente.-

De nuestra consideración:

Nos dirigimos a usted, en relación a la Auditoría Integral del periodo enero a diciembre del 2013, para solicitarle de la manera más comedida se digne facilitarnos la información necesaria para poder realizar nuestro trabajo de Auditoría Integral al Proyecto Creciendo con Nuestros Guaguas de acuerdo a la naturaleza y limitación de los servicios que proporcionaremos.

Como ya lo hemos acordado, nuestro trabajo de auditoría integral será realizado en base a cuatro componentes básicos, lo que requiere distinta documentación para lo cual establecemos que después de dos meses le enviaremos otra carta de requerimientos.

Hemos determinado que se necesita la siguiente información para la realización de la auditoría de control interno y financiera para su análisis y verificación, la cual se detalla a continuación:

<b>Elaborado por:</b>	R.B.M.G	25/08/14
<b>Revisado por:</b>	CH.S.M	25/08/14

- ✓ Organigrama
- ✓ Manuales y Reglamentos Internos
- ✓ Convenio de Donación
- ✓ Copia de RUC
- ✓ Nómina del Personal
- ✓ Legajos e Informes de Auditoría Anteriores
- ✓ Estados Financieros 2013
- ✓ Listado de los Cantones Beneficiados
- ✓ Revisión de Documentación Fuente del 2013

CR 2/2

Esperamos toda la cooperación de su personal y confiamos en que pondrán a nuestra disposición cualesquier registro, documentación y otra información solicitada en conexión con nuestro trabajo.

Cordialmente nos despedimos de usted.

Atentamente,

\_\_\_\_\_  
Maricela Choca  
AUTORA DE LA TESIS

\_\_\_\_\_  
Mercy Rodríguez  
AUTORA DE LA TESIS

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	25/08/14
Revisado por:	CH.S.M	25/08/14

**LEGAJO  
CORRIENTE**

## ÍNDICE

### PROYECTO CRECIENDO CON NUESTROS WAWAS

### FASE II

### PLANIFICACIÓN AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

<b>LEGAJO CORRIENTE</b>	
Plan de Auditoría de Control Interno	<b>PLAI</b>
Programa de Auditoría	<b>PCI</b>
Cuestionarios de Control Interno	<b>CRI</b>

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por:</b>	R.B.M.G	25/08/14
<b>Revisado por:</b>	CH.S.M	25/08/14

**Plan de Auditoría Integral  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013**

**1. INFORMACIÓN GENERAL:**

El 11 de marzo de 2011, el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Chimborazo y el Banco Mundial de Reconstrucción y Fomento (“Banco Mundial”), actuando como administrador de los fondos de donación provistos por el Gobierno de Japón, suscribieron el Convenio de Donación TF098887, destinado a financiar el Proyecto Creciendo con Nuestros guaguas, que pretende contribuir a la reducción de la desnutrición crónica en niños menores de 5 años en los 10 cantones de la Provincia de Chimborazo, mediante la ejecución de los siguientes componentes:

- I. Sistema de Promoción de Crecimiento Comunitario.
- II. Estrategia de Comunicación Participativa Adecuada a nivel Cultural.
- III. Plan de Capacitación para Mejorar los Servicios de Provisión de Salud y Nutrición.
- IV. Fortalecimiento del Consejo Provincial de Salud y el Comité de Nutrición.
- V. Monitoreo, Evaluación y Administración del proyecto.

El Proyecto se implementara en coordinación con la Dirección Provincial de Salud de Chimborazo, que como política nacional, tiene establecido el programa cero Desnutrición , que abarca treinta y dos parroquias; y, por tanto el Proyecto Creciendo con Nuestros Guaguas, se implementara en cincuenta y siete parroquias rurales y cabeceras cantonales que no abarca la Dirección Provincial de Salud de Chimborazo; y, además con el Ministro de Inclusión Económica y Social que tiene su estrategia INTI, cuyo objetivo es el mejoramiento económico y social de la población en general; y, de estas, la disminución de los índices de desnutrición de la población infantil.

	INICIALES	FECHA
<b>Elaborado por:</b>	R.B.M.G	25/08/14
<b>Revisado por:</b>	CH.S.M	25/08/14

PAI 2/6

A la finalización del proyecto se espera que aproximadamente 7.000 hogares del sector rural mejoren el estado nutricional de niños y niñas menores de cinco años, que viven en la Provincia de Chimborazo.

El objetivo del proyecto es Contribuir a la Reducción de la Mal Nutrición Crónica en de niños y niñas menores de cinco años de edad, en los diez cantones de la Provincia de Chimborazo.

## 2. REQUERIMIENTOS DE AUDITORÍA:

- Un informe de las Auditoras Independientes sobre la razonabilidad de las principales cuentas, el grado de cumplimiento de la normativa, cumplimiento de objetivos y el control interno.
- Aspectos administrativos, contables, control interno y cumplimiento (Carta a Gerencia).
- Conclusiones y Recomendaciones.

## 3. PERSONAL ENCARGADO:

**TABLA N°.11**  
**PERSONAL ENCARGADO**

Cargo	Nombre	Abreviaturas
Supervisor	Rodríguez Balseca Mercy Guadalupe	R.B.M.G
Sénior	Choca Socoy Maricela	CH.S.M

Fuente: GAD P.CH.

Elaborado por: Las autoras

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	25/08/14

<b>Revisado por:</b>	CH.S.M	25/08/14
----------------------	--------	----------



**4. RECURSOS MATERIALES**

- 5 Resmas de Papel Bon
- 3 Portaminas
- 4 Lápices Bicolor
- 4 Juegos de Minas
- 2 Cajas de Clips
- 2 Computadoras
- 1 Tóner
- 2 Calculadoras
- 1 Regla de 30 cm
- 2 Borradores
- 2 Esferos

**5. ENFOQUE DE LA AUDITORÍA INTEGRAL:****a. OBJETIVOS DEL EXAMEN**

- ✓ Determinar, si el ente ha cumplido, en el desarrollo de sus operaciones con las disposiciones legales que le sean aplicables, sus reglamentos, los estatutos y las decisiones de los órganos de dirección y administración.
- ✓ Evaluar la estructura del control interno del ente con el alcance necesario para dictaminar sobre el mismo.
- ✓ Evaluar el grado de eficiencia en el logro de los objetivos previstos por el ente y el grado de eficiencia y eficacia con que se han manejado los recursos disponibles.
- ✓ Evaluar los mecanismos, operaciones, procedimientos, derechos a usuarios, responsabilidad, facultades y aplicaciones específicas de control relacionadas con operaciones en computadora.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	25/08/14

<b>Revisado por:</b>	CH.S.M	25/08/14
----------------------	--------	----------

**b. ALCANCE DE LA AUDITORÍA INTEGRAL**

La presente investigación se basará en los siguientes exámenes, cabe mencionar que dichos exámenes serán llevados a cabo por su relevancia para la elaboración del informe final que será entregado a la máxima autoridad de la

- ✓ Auditoría de Control Interno
- ✓ Auditoría Financiera
- ✓ Auditoría de Gestión
- ✓ Cumplimiento de Leyes
- ✓ Elaboración del Informe Integral

**c. METODOLOGÍA A UTILIZARSE**

- a) Entrevistas con las máximas autoridades.
- b) Entrevistas con el personal.
- c) Obtención de evidencia documentaria.
- d) Aplicación de cuestionarios por el método COSO II
- e) Realización de Flujogramas
- f) Desarrollo de hallazgos
- g) Se emitirá los informes respectivos.

**d. COLABORACIÓN DE LA INSTITUCIÓN**

La colaboración de la Institución será coordinada a través del Coordinador quien recibió nuestros requerimientos a las indicaciones en las fechas estimadas.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	25/08/14
Revisado por:	CH.S.M	25/08/14

**e. ) CRONOGRAMA DE TRABAJO**

**PLAI 5/6**

**TABLA N°.12**  
**CRONOGRAMA DE TRABAJO**

N°	DESCRIPCIÓN	FECHA
1	Elaboración del legajo permanente	19/08/14
2	Solicitud de requerimiento de documentación para el inicio de auditoria	21/08/14
3	Elaboración del legajo Corriente	25/08/14
4	Aplicación de programas y cuestionarios	15/09/14
5	Aplicación del método COSO II	23/09/14
6	Evaluación de los controles establecidos por la gerencia para la administración de los recursos y valoración del riesgo.	23/09/14
7	Análisis con los Funcionarios del Proyecto de los principales riesgos que afectan con los cumplimientos de metas.	23/09/14
8	Medir el grado desempeño de los planes, programas, metas reales con los planeados análisis del POA.	07/10/14
9	Realizar Cuestionarios de Puntos Críticos	17/10/14
10	Sugerir si es necesario, la forma en cómo se logran las metas, programas planeados, asimilándoles, procedimientos y mecanismos que le permitan salvar las limitaciones permitiéndole cumplir su función con eficiencia y eficacia.	22/10/14
11	Selección de cuentas principales y transacciones a ser confirmadas con terceros y coordinación de la preparación y envío de las cartas.	23/10/14
12	Ejecución de las pruebas de revisión, tanto manual como computarizada, sobre la documentación contable de ciertas cuentas.	12/11/14 21/12/14
13	Verificar el cumplimiento de las normas y procedimientos con la finalidad de detectar desviaciones legales.	20/02/15
14	Análisis de las causas de las posibles desviaciones legales e identificar acciones correctivas, o prepararlos para evitar supuestos errores legales.	18/03/15
15	Elaboración del informe de auditoría y su discusión con la administración.	21/04/15
16	Revisión de eventos subsecuentes	28/04/15
17	Entrega del informe de auditoría	09/05/15

Fuente: GAD P.CH.

Elaborado por: Las autoras

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	25/08/14
Revisado por:	CH.S.M	25/08/14

**OTROS ASPECTOS:**

**PLAI 6/6**

El archivo permanente es creado con visitas preliminares y este contiene toda la información básica, útil para la presente auditoría y para futuros trabajos.

El presente plan de trabajo fue preparado en base al conocimiento de las operaciones del cliente, de los resultados de la evaluación preliminar del Control Interno y de las conversaciones mantenidas con los principales funcionarios de la entidad.

El Informe se dirigirá al Coordinador del Proyecto Creciendo con Nuestros Guaguas

Atentamente:

\_\_\_\_\_  
Maricela Choca  
AUTORA DE LA TESIS

\_\_\_\_\_  
Mercy Rodríguez  
AUTORA DE LA TESIS

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	25/08/14
Revisado por:	CH.S.M	25/08/14

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**PROYECTO CRECIENDO CON NUESTROS WAWAS**  
**AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**OBJETIVO GENERAL**

- ✓ Evaluar la eficiencia y economía implementada dentro del proyecto a base de un Control Interno.

**OBJETIVOS ESPECIFICOS.**

- Establecer la ponderación de las Matrices de Control Interno con la finalidad que proporcione un resultado moderado acerca del recurso de cómo están utilizando dentro de proyecto.
- Analizar los puntos críticos a través de hallazgos que permitan a la máxima Autoridad mejorar el sistema de Control Interno por medio de nuestras conclusiones y recomendaciones.

**TABLA N° 13**  
**PROGRAMA DE AUDITORIA**

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	<b>Realizar Matriz de Ponderación de Control Interno</b>	<b>M.P</b>	<b>R.B.M.G</b>	15/09/14
2	<b>Ambiente de Control</b>	<b>AC</b>	<b>R.B.M.G</b>	15/09/14
2.1	Integridad y Valores Éticos	<b>IVE</b>	<b>R.B.M.G</b>	
2.2	Filosofía administrativa y estilo de operación	<b>FAEO</b>	<b>R.B.M.G</b>	
2.3	Compromiso de la administración a ser competente	<b>CAC</b>	<b>R.B.M.G</b>	
3	<b>Evaluación del Riesgo</b>	<b>ER</b>	<b>R.B.M.G</b>	15/09/14
3.1	Objetivos de cumplimiento	<b>OC</b>	<b>R.B.M.G</b>	
3.2	Evaluación de riesgos	<b>ER</b>	<b>R.B.M.G</b>	
4.	<b>Actividades de Control</b>	<b>AC</b>	<b>R.B.M.G</b>	
4.1	Tipos de actividades de control	<b>TAC</b>	<b>R.B.M.G</b>	
4.1	Políticas y procedimientos	<b>PP</b>	<b>R.B.M.G</b>	
5.	<b>Sistemas de información y comunicación</b>	<b>SIC</b>	<b>R.B.M.G</b>	15/09/14
5.1	Control sobre los sistemas de información	<b>CSI</b>	<b>R.B.M.G</b>	
6.	<b>Supervisión</b>	<b>S</b>	<b>R.B.M.G</b>	
6.1	Actividades de monitoreo	<b>AM</b>	<b>R.B.M.G</b>	
6.2	Reporte de diferencias	<b>RD</b>	<b>R.B.M.G</b>	

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	15/09/14
Revisado por:	CH.S.M	15/09/14

## **CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO SEGÚN EL METODO COSO II**

En los cuestionarios aplicamos los cinco componentes que son: Ambiente de Control, valuación de Riesgo, actividades de Control, Información y comunicación y Supervisión.



	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por:</b>	R.B.M.G	15/09/14
<b>Revisado por:</b>	CH.S.M	15/09/14

**PROYECTO CRECIENDO CON NUESTROS WAWAS”**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**AC 1/12**

**COMPONENTE:** Ambiente de Control

**SUBCOMPONENTE:** Integridad y Valores Éticos

**MOTIVO DEL EXAMEN:** Establecer la actitud establecida por los servidores del proyecto y como esta refleja en el resto del personal.

**TABLA N°.14**  
 Control Interno Integridad, Valores Éticos

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿El proyecto se maneja bajo un código de integridad y los valores éticos?	1		
2	¿Se comunica eficazmente el compromiso del personal Técnico para lograr el propósito deseado para el cual fue creado el proyecto?		1	H1.Difusion de Comportamiento ético
3	¿Al personal que integra el proyecto familiarice con la importancia de altos valores éticos?	1		
4	¿Dentro del Proyecto se verifica que exista un ambiente adecuado entre los servidores?	1		
5	¿Se Verifica acciones disciplinarias apropiadas en respuesta a las políticas y procedimientos aprobados o violaciones del código de conducta?	1		
	<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>5</b>

**Confianza= 80%**  
**Riesgo = 20%**

H Hallazgo  
 ✓ Confianza  
 \* Nivel de riesgo

Al aplicar el cuestionario del subcomponente: Integridad y Valores Éticos dan como resultado que existe un nivel de confianza del 80% y de riesgo del 20%. Los riesgos se acentúan pues el Proyecto no tiene un Código de Ética, los valores que deben regir el comportamiento de todo el personal no están escritos, no hay una claro liderazgo y no hay evaluaciones del Clima Laboral.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	15/09/14
Revisado por:	CH.S.M	15/09/14



**“PROYECTO CRECIENDO CON NUESTROS WAWAS”**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**AC 2/12**

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría de Control Interno  
**COMPONENTE:** Ambiente de Control  
**SUBCOMPONENTE:** Filosofía Administrativa y Estilo de Operación  
**OBJETIVO:** Conocer el estilo operativo del Proyecto.

**TABLA N°.15**  
**Filosofía Administrativa Y Estilo De Operación**

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES	
1	¿El Equipo Técnico del Proyecto es el adecuado a sus necesidades y características?	1			
2	¿El Coordinador Técnico del proyecto es soporte técnico y operativo a los niveles directivos del GADPCH involucrados en su ejecución, así como al Banco Mundial?	1			
3	¿El personal asignado al Proyecto Creciendo con Nuestros Guaguas, es idóneo para el desempeño de sus respectivas funciones?	1			
4	¿Corrige La coordinación de Gestión Social oportunamente las deficiencias identificadas?	1			
<b>TOTAL</b>		<b>4</b>	<b>0</b>		<b>4</b>

**Confianza= 100%**  
**Riesgo = 0%**

**H** Hallazgo  
**✓** Confianza  
**\*** Nivel de riesgo

El subcomponente: Filosofía Administrativa y Estilo de Operación, refleja un 100% de confianza y un 0% de riesgo. Porque es idóneo para el desempeño de sus respectivas funciones y no tenemos evidencia k haga dudar de su honestidad y lealtad los objetivos del proyecto.

	INICIALES	FECHA
<b>Elaborado por:</b>	R.B.M.G	15/09/14
<b>Revisado por:</b>	CH.S.M	15/09/14

**“PROYECTO CRECIENDO CON NUESTROS WAWAS”**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**AC 3/12**

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría de Control Interno  
**COMPONENTE:** Ambiente de Control  
**SUBCOMPONENTE:** Compromiso de la administración a ser competente  
**OBJETIVO:** Conocer el nivel de compromiso que tiene la parte administrativa frente a sus servidores.

**TABLA N° .16**  
 Control Interno Compromiso Del Coordinador A Ser Competente

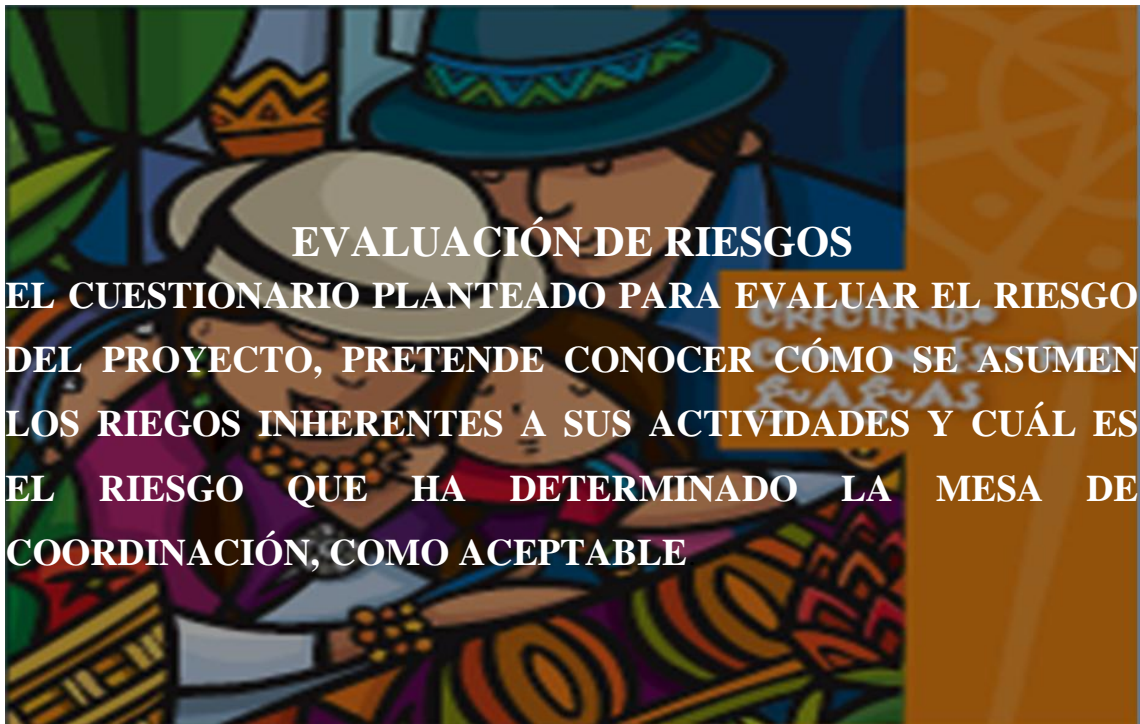
N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Tiene el Coordinador un entrenamiento necesario para su nivel de responsabilidad asignado o la naturaleza del proyecto?	1		
2	¿Posee el Coordinador una amplia experiencia funcional?	1		
3	¿En la Mesa de Coordinación Interinstitucional se busca, articulación de las actividades del proyecto con las políticas y organismos públicos?		1	<b>H2.</b> Inexistencia de procedimientos <b>II</b>
4	¿Muestra el Coordinador una voluntad de colaborar con los auditores y tratar asuntos significativos que se relacionan con el control interno?	1		
5	¿Demuestra el Coordinador: una fluidez en los procedimientos sin interrumpir con la labor de los técnicos para realizar sus capacitaciones?	1		
<b>TOTAL</b>		4	1	5

✓ **H** Hallazgo  
 Confianza  
 \* Nivel de riesgo

**Confianza= 80%**  
**Riesgo = 20%**

En lo referente al subcomponente: Compromiso del Coordinador a ser Competente, hay un 80% de confianza y el de riesgo esta con un porcentaje del 20%. Debido a la falta de coordinación dentro del proyecto para asumir responsabilidades y llegar a los acuerdos, deberá cumplir con sus objetivos.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	15/09/14
Revisado por:	CH.S.M	15/09/14



	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	15/09/14

Revisado por:	CH.S.M	15/09/14
---------------	--------	----------

“PROYECTO CRECIENDO CON NUESTROS WAWAS”

**AC 4/12**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría de Control Interno

**COMPONENTE:** Evaluación del Riesgo

**SUBCOMPONENTE:** Objetivos de cumplimiento

**OBJETIVO:** Conocer si existe dentro de la entidad delegación de funciones

**TABLA N°.17**

Cuestionario de Control Interno objetivos cumplimiento

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se cumplen con las actividades comprometidas a ejecutarse en el proyecto, realizando todos los esfuerzos necesarios para la ejecución?		1	<b>II</b> H3. Incumplimiento del Plan Operativo Anual
2	¿Se notifica a la administración a cerca de informes técnicos para la cancelación de este rubro?	1		
3	¿El Equipo Técnico del Proyecto es adecuado a las necesidades y características del Proyecto. ?	1		
4	¿ Se recopila y comunica oportunamente la información interna y externa importante, a aquellos que deben tomar Acción?		1	<b>II</b> H4. Fue incompleto dar un Seguimiento, Monitoreo, y Evaluación de Proyecto
5	¿En el proceso de adquisiciones lo hacen a menor costo?	1		
<b>TOTAL</b>		3	2	5

- II** Hallazgo
- ✓ Confianza
- \* Nivel de riesgo

**Confianza= 60%**  
**Riesgo = 40%**

Al respecto del subcomponente: Objetivos, las respuestas arrojan un resultado del 60% de confianza y 40% de riesgo. El riesgo de presenta específicamente porque no hay definidos claramente los objetivos de largo plazo, estrategias y metas, el trabajo se realiza en función de actividades y no de resultados.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	15/09/14
Revisado por:	CH.S.M	

“PROYECTO CRECIENDO CON

**ER 5/12**

**NUESTROS WAWAS”**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría de Control Interno

**COMPONENTE:** Evaluación de Riesgos


**SUBCOMPONENTE:** Evaluación del Riesgo

**OBJETIVO:** Conocer los diferentes tipos de riesgos que afronta el proyecto

**TABLA N°.18**  
 Control Interno Evaluación del Riesgo

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se analizan los riesgos y se toman acciones para mitigarlos?		<b>1</b>	<b>H</b>
2	¿Se valora la probabilidad de ocurrencia del riesgo?		<b>1</b>	<b>H</b>
3	¿En caso de cumplirse un determinado riesgo existe medidas de precaución para actuar?		<b>1</b>	<b>H</b>
4	¿Para la interpretación del efecto de un riesgo existe un proceso de valoración?		<b>1</b>	<b>H</b>
5	¿Garantiza la liquidez al interior del proyecto para el desarrollo oportuno de las actividades del proyecto?	<b>1</b>		
<b>TOTAL</b>		<b>1</b>	<b>4</b>	<b>5</b>

**Confianza= 20%**  
**Riesgo = 80%**

**H** Hallazgo  
 Confianza  
 \* Nivel de riesgo

El análisis del subcomponente: Evaluación del Riesgo es afín con el anterior, pues si no se han definido los riesgos aceptables tampoco se pueden evaluar, por lo tanto el riesgo en este componente es del 80%.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	15/09/14
Revisado por:	CH.S.M	15/09/14



### **ACTIVIDADES DE CONTROL**

**PARA EVALUAR LAS ACTIVIDADES DE CONTROL, SE CONSIDERA TODOS LOS PROCEDIMIENTOS REALIZADOS DENTRO DEL PROYECTO AL IGUAL QUE LAS ACTIVIDADES TANTO EN LA PARTE OPERATIVA COMO EN EL CONTROL DE LOS ACTIVOS.**

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	15/09/14
Revisado por:	CH.S.M	

**AC 6/12**

**“PROYECTO CRECIENDO CON  
 NUESTROS WAWAS”  
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**


**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría de Control Interno  
**COMPONENTE:** Actividades de Control  
**SUBCOMPONENTE:** Tipos de Actividades de Control  
**OBJETIVOS:** Conocer las políticas en respecto al personal

**TABLA N°.19**  
 Tipos de Actividades de Control

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Existe normas y procedimientos para la contratación, adiestramiento, motivación, evaluación, promoción, remuneración, traslados y terminación del contrato?	1		
2	¿La selección del personal se cumple mediante procesos competitivos, abiertos y transparentes de acuerdo a los términos de referencia y perfiles acordados con el Banco Mundial?	1		
3	¿Coordinador del Gestión Social en calidad de secretario Se reunirá cada seis meses, previa convocatoria por parte del Prefecto?	1		
4	¿El secretario cumple llevando las actas de todas las sesiones, y brindar asesoramiento a los miembros, respecto de la ejecución del Proyecto?		1	H2. Inexistencia de procedimientos
5	¿El desempeño del trabajo es evaluado y revisado periódicamente con cada técnico?	1		
6	¿Es confiable la preparación de informes financieros?	1		
<b>TOTAL</b>		5	1	6

**Confianza= 83 33%**

**Riesgo = 16.67%**

**H** Hallazgo  
 Confianza  
 \* Nivel de riesgo



Al analizar el subcomponente: Tipos de actividades de control, se presenta un nivel de confianza del 83.33% y un 16.67% de riesgo. El riesgo se determina por la falta.

Elaborado por:	R.B.M.G	15/09/14
Revisado por:	CH.S.M	15/09/14

**“PROYECTO CRECIENDO CON NUESTROS WAWAS”**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**AC7/12**

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría de Control Interno

**COMPONENTE:** Actividades de Control

**SUBCOMPONENTE:** Control sobre los Sistemas de Información

**OBJETIVO:** Conocer si existe fluidez procedimientos realizados en todos los ámbitos

**TABLA N°.20**  
**Control Sobre Los Sistemas De Información**

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Las tareas y responsabilidades relacionadas al tratamiento, autorización, registro y revisión de las transacciones las realizan personas diferentes?	1		
2	¿Los registros se hacen en el momento de su ocurrencia y se procesan de manera inmediata?	1		
3	¿Para los diversos actos y transacciones en el Proyecto tiene primero la autorización de sus agentes de ejecución?	1		
4	¿La documentación sobre transacciones y hechos significativos es exacta y completa?	1		
5	¿Cada área opera coordinada e interrelacionada mente con las otras áreas de la organización?			<b>H</b> H2. Inexistencia de procedimientos
6	¿El acceso a los recursos, activos, registros y comprobantes, está protegido por mecanismos de seguridad y limitado a las personas autorizadas?	1		
7	¿Es confiable la preparación de informes financieros	1		
<b>TOTAL</b>		6	1	7

**Confianza= 86%**  
**Riesgo = 14%**

**H** Hallazgo  
 Confianza

\* Nivel de riesgo

Al analizar el subcomponente: Tipos de actividades de control, se presenta un nivel de confianza del 86% y un 14% de riesgo. El riesgo se determina por la falta de coordinación entre los servidores puesto que no presenta a tiempo los informes técnicos.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	15/09/14
Revisado por:	CH.S.M	15/09/14

**“PROYECTO CRECIENDO CON NUESTROS WAWAS”**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**AC 8/12**

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría de Control Interno

**COMPONENTE:** Actividades de Control

**SUBCOMPONENTE:** Políticas y Procedimientos

**OBJETIVO:** Conocer si las políticas son compatibles con las actividades del Proyecto.

**TABLA N° .21**  
**Control Interno De Políticas Y Procedimientos**

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se siguen las prácticas contables y de cierre consistentemente requeridas por el BIRF y el AIF?	1		
2	¿Hay documentación oportuna y apropiada para las transacciones?	1		
3	¿El Proyecto Creciendo con Nuestros Guaguas, ejecutado por el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Chimborazo cumple con las Políticas, normas y procedimientos?	1		
4	¿Para el control financiero se preparan proyecciones anuales revisadas oportunamente para ajustarlas a las circunstancias. ?	1		
5	¿Existen documentos adecuados para el respaldo de las transacciones?	1		
6	¿Los registros de contabilidad se mantienen en moneda local e indican claramente la utilización del presupuesto por fuente de financiamiento.	1		
<b>TOTAL</b>		<b>6</b>	<b>0</b>	<b>6</b>

H Hallazgo  
 ✓ Confianza  
 \* Nivel de riesgo

**Confianza= 100%**  
**Riesgo = 0%**

Al evaluar este componente de actividades de control no se presenta un riesgo debido a que el proyecto ha cumplido con todos los procedimientos y políticas que establece el órgano regulador GADPCH.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	15/09/14
Revisado por:	CH.S.M	15/09/14

**“PROYECTO CRECIENDO CON NUESTROS WAWAS”**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**SIC 9/12**

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría de Control Interno

**COMPONENTE:** Actividades de Control

**SUBCOMPONENTE:** Control Sobre los Sistemas de Información

**OBJETIVO:** Conocer si existe fluidez en la comunicación y la información es valedero.

**TABLA N°.22**  
**Control Sobre Los Sistemas De Información**

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Existen documentos adecuados para el respaldo de las transacciones?	1		
2	¿En un determinado proceso se identifica, captura, procesa y comunica información pertinente en la forma y tiempo indicados?	1		
3	¿Son definidos y medibles los objetivos del proyecto en términos de presupuestos, y otros objetivos financieros y operativos?	1		
4	¿La información es recopilada mediante sistemas de información?	1		
5	¿El sistema de información se maneja con hojas electrónicas requeridos por el BIRF?	1		
6	¿Se coordina los sistemas de información con información externa?	1		
<b>TOTAL</b>		<b>6</b>	<b>0</b>	<b>6</b>

 Hallazgo  
 Confianza

\* Nivel de riesgo

**Confianza= 100%**  
**Riesgo = 0%**

Al evaluar este componente se ha determinado que no hay riesgos debido a que maneja un software de acorde a sus necesidades y exigencias dentro del proyecto.

	INICIALES	FECHA
<b>Elaborado por:</b>	R.B.M.G	15/09/14
<b>Revisado por:</b>	CH.S.M	15/09/14



	INICIALES	FECHA
<b>Elaborado por:</b>	R.B.M.G	15/09/14
<b>Revisado por:</b>	CH.S.M	15/09/14

**“PROYECTO CRECIENDO CON NUESTROS WAWAS”**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**SIC 10/12**

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría de Control Interno  
**COMPONENTE:** Sistema de Información y Comunicación  
**SUBCOMPONENTE:** Información y Comunicación  
**OBJETIVO:** Conocer si existe fluidez en la comunicación y la información es valedero.

**TABLA N°.23**  
 Información y comunicación

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Existen documentos adecuados para el respaldo de las transacciones?	1		
2	¿En un determinado proceso se identifica, captura, procesa y comunica información pertinente en la forma y tiempo indicados?	1		
3	¿Son definidos y medibles los objetivos del proyecto en términos de presupuestos, y otros objetivos financieros y operativos?	1		
4	¿La información es recopilada mediante sistemas de información?	1		
5	¿El sistema de información se maneja con hojas electrónicas requeridos por el BIRF?	1		
6	¿Se coordina los sistemas de información con información externa?	1		
<b>TOTAL</b>		<b>6</b>	<b>0</b>	<b>6</b>

**Confianza= 100%**  
**Riesgo = 0%**

H Hallazgo  
 ✓ Confianza  
 \* Nivel de riesgo

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por:</b>	R.B.M.G	15/09/14

En este subcomponente no se presenta ningún riesgo por cuanto como en el control de información el proyecto cuenta con un software que identifican los procesos por ello no existen falencias.

<b>Revisado por:</b>	CH.S.M	15/09/14
----------------------	--------	----------



<b>Elaborado por:</b>	R.B.M.G	15/09/14
<b>Revisado por:</b>	CH.S.M	15/09/14



**“PROYECTO CRECIENDO CON NUESTROS GUAGUAS”**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**AC11/12**

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría de Control Interno

**COMPONENTE:** Supervisión

**SUBCOMPONENTE:** Actividades de Monitoreo

**TABLA N°.24**

Control Interno de Actividades de Monitoreo

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se supervisa al personal en las actividades regulares que desempeña?	1		
2	¿Se analiza los informes de auditoría?	1		
3	¿El Coordinador realiza una evaluación para verificar la situación del Proyecto?	1		
4	¿El Coordinador del Proyecto realiza la Solicitud de no objeción a informe de evaluación de propuestas técnicas?		1	H2. Inexistencia de procedimientos
5	¿El Banco Mundial realiza la No objeción a evaluación de propuestas técnicas?		1	H6. Falta de evaluación a las propuestas técnicas
6	¿Se compara información generada por personal externo?	1		
<b>TOTAL</b>		4	2	6

H Hallazgo  
 ✓ Confianza  
 \* Nivel de riesgo

**Confianza = 67%**  
**Riesgo = 33%**

En el subcomponente actividades de monitoreo el nivel de confianza es el 67% y el de riesgo 33%, el cual nos indica que en el proyecto no se está aplicando un sistema de monitoreo.

	INICIALES	FECHA
<b>Elaborado por:</b>	R.B.M.G	15/09/14
<b>Revisado por:</b>	CH.S.M	15/09/14

**“PROYECTO CRECIENDO CON NUESTROS WAWAS”**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**AC 12/12**

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría de Control Interno  
**COMPONENTE:** Supervisión  
**SUBCOMPONENTE:** Reporte de Diferencias

**TABLA N°.25**  
**Control Interno De Controles Físicos**

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se considera los informes provenientes de fuentes externas para valorar el sistema de control interno?			
2	¿Se comunica los hallazgos de deficiencias a los superiores inmediatos y a los responsables de la función o actividad implicada?			
3	¿la unidad de Gestión Social es responsable de ejecutar cada uno de sus componentes ?		<b>1</b>	<b>H7. No existe Asesoramiento de la instancia ejecutora</b>
<b>TOTAL</b>		<b>2</b>	<b>1</b>	<b>3</b>

**Confianza= 67%**  
**Riesgo = 33%**

**H** Hallazgo  
 Confianza  
 \* Nivel de riesgo

En el componente de supervisión presenta un nivel de confianza es de 67% y el de riesgo 33%, se da este nivel de riesgo por cuanto no se presenta reportes de avances del POA.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	15/09/14
Revisado por:	CH.S.M	15/09/14

**HH 1/7**

**Hoja de Hallazgos**  
**“PROYECTO CRECIENDO CON NUESTROS WAWAS”**

Al 31 de diciembre del 2013

**INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS**

<b>Hoja de Hallazgos</b>  <b>Al 31 de diciembre del 2013</b>
<b>H1. difusión de comportamiento ético</b>
<b>Condición.-</b> Dentro del proyecto no difunde un adecuado comportamiento ético y valores que rijan su comportamiento en actividades cotidianas.
<b>Criterio.-</b> 120-01 Compromiso de competencia profesional (NCISP) que menciona los componentes del control interno a la que se rige todos los servidores puesto que deben conocer las leyes y valores éticos que guíen su comportamiento.
<b>Efecto.-</b> Dado su inadecuada información de los valores que rigen el comportamiento.
<b>Causa.-</b> Esto ocasiona por un descuido de quienes ejercen labores de coordinación del Proyecto.
<b>Conclusión.-</b> El no contar con una correcta difusión del comportamiento ético ha producido que no se cuente con la suficiente información veraz oportuna que sirva para la toma acertada de decisiones.
<b>Recomendación.-</b> El Coordinador deberá difundir el grado de responsabilidad a los servidores técnicos del proyecto que deben estar regidos a la conducta ética.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	15/09/14

**Elaborado por:** Las Autoras

**Revisado por:**

CH.S.M

15/09/14

**HH 2/7**

**Proyecto Creciendo con Nuestros Wawas**

**Hoja de Hallazgos**

**Al 31 de diciembre del 2013**

**COMPROMISO DE LA ADMINISTRACIÓN A SER COMPETENTE**

**Hoja de Hallazgos**

**Al 31 de diciembre del 2013**

**H2. Inexistencia de procedimientos**

**Condición.-** Dado a la inexistencia de los procedimientos no cuenta con una información adecuada para articular las actividades dentro del proyecto.

**Criterio.-** Todo esto se encuentra regulada en la norma 200.02 Administración Estratégica y manifiesta que las entidades del sector público que manejan sus recursos deben implementar un sistema de planificación que incluye el control, ejecución, seguimiento y evaluación.

**Causa.-** Esta situación se ha presentado por falta de coordinación dentro de la mesa institucional ya que no ha existido un estudio interno acerca de los valores, funciones y políticas que debe contar este proyecto.

**Efecto.-** Debido a que no existe un procedimiento adecuado para los servidores con respecto a la parte técnica ha ocasionado que no cuente con una adecuada programación de actividades.

**Conclusión.-** La inexistencia de procedimientos ha ocasionado un retraso en las actividades de campo que el proyecto está ejecutando y por ende no se maximiza el tiempo como los recursos en cumplir las metas.

**Recomendación.-** A la Mesa de Coordinación Institucional debe cumplir con las actividades comprometidas a ejecutar en el proyecto controlando de una forma adecuada.

**Elaborado por:** Las Autoras

	INICIALES	FECHA
<b>Elaborado por:</b>	R.B.M.G	15/09/14
<b>Revisado por:</b>	CH.S.M	15/09/14

**Proyecto Creciendo con Nuestros Wawas**

**HH 3/7**

**Hoja de Hallazgos**

**Al 31 de diciembre del 2013**

**OBJETIVOS DE CUMPLIMIENTO**

<p><b>Hoja de Hallazgos</b></p> <p><b>Al 31 de diciembre del 2013</b></p>
<p><b>Incumplimiento del Plan Anual Operativo</b></p>
<p><b>Condición.-</b> Incumplimiento de los objetivos y metas planteadas en el Plan Anual.</p>
<p><b>Criterio.-</b> En la sección VI Gestión Financiera del Manual Operativo Literal F.6 en las cuales se establece cuáles son los informes internos y la periodicidad en la que deben ser presentados.</p>
<p><b>Causa.</b> Esto ocasiona por la tardía conformación de equipo básico del proyecto y falta de planificación de la Mesa Institucional.</p>
<p><b>Efecto.-</b> Al no Cumplir con el Plan Anual de actividades del proyecto no se pudo introducir ajustes sobre la marcha para mejor su ejecución y facilitar la evaluación del cumplimiento del objetivo del desarrollo del proyecto.</p>
<p><b>Conclusión.-</b> El Proyecto Creciendo con Nuestros Guaguas, no cumple con la ejecución presupuestaria porque los miembros de la mesa de coordinación y el coordinador del proyecto incumplió con actividades del POA, lo que afecto a la ejecución normal del presupuesto.</p>

**Recomendación.-** A los Miembros de la Mesa Institucional y al Coordinador del Proyecto

1. Cumplir actividades comprometidas a ejecutarse en el proyecto, ejecutando el gasto y controlando de forma adecuada los objetivos y metas.
2. Al Coordinador presentar informes mensuales a la máxima autoridad y a los miembros de la mesa institucional.

**Elaborado por:** Las Autoras

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	15/09/14
Revisado por:	CH.S.M	15/09/14

**HH 4/7**

**Proyecto Creciendo con Nuestros Wawas**  
**Hoja de Hallazgos**  
**Al 31 de diciembre del 2013**  
**OBJETIVOS DE CUMPLIMIENTO**

<b>Hoja de Hallazgos</b> <b>Al 31 de diciembre del 2013</b>
<b>Seguimiento ,Monitoreo y Evaluación del proyecto</b>
<b>Condición.-</b> El Proyecto incumple al no realizar un seguimiento a las actividades a través de seguimiento y monitoreo de indicadores de resultado en el campo.
<b>Criterio:</b> De acuerdo al Manual Operativo del Proyecto literal H Sección VIII, "Monitoreo, Seguimiento y Evaluación", por cuanto la matriz de avance por actividad elaborada para el proyecto, no incluye un seguimiento de campo, ocasionando que no se disponga de una herramienta gerencial de apoyo a la toma de decisiones.
<b>Causa.-</b> El Proyecto en su fase inicial oriento sus actividades a la investigación de campo a través de las consultorías contratadas, y no realiza un seguimiento sus actividades y de la presentación de sus informes
<b>Efecto.-</b> Al no contar con los documentos remitidos oportunamente a la mesa de coordinación institucional no se pudo cumplir con lo que indicado en el manual operativo.

**Conclusión.-** El sistema de monitoreo, seguimiento y evaluación no fue implementada por el coordinador del proyecto lo que ocasiono que no disponga de una herramienta de apoyo para la toma de decisiones.

**Recomendación.-** Al Coordinador del Proyecto incluir en la matriz de avance por actividad y cumplir con lo requerido en el manual operativo y facilitar la evaluación del cumplimiento de los objetivos de desarrollo del proyecto.

**Elaborado por:** Las Autoras

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	15/09/14
Revisado por:	CH.S.M	15/09/14

**Proyecto Creciendo con Nuestros Wawas**

**HH 5/7**

**Hoja de Hallazgos**  
**Al 31 de diciembre del 2013**

**EVALUACIÓN DE RIESGO**

<p align="center"><b>Hoja de Hallazgos</b></p> <p align="center"><b>Al 31 de diciembre del 2013</b></p>
<p><b>Información acerca de situaciones de riesgo</b></p>
<p><b>Condición.-</b> Debido a que el proyecto no cuenta con una información adecuada sobre la valoración del riesgo, afecta al logro de los objetivos.</p>
<p><b>Criterio:</b> 300-03 Valoración del Riesgo (NCISP) este análisis le permitirá a los servidoras y servidores reflexionar de cómo los riesgos pueden afectar al logro de los objetivos</p>
<p><b>Causa.-</b> No cuenta con una metodología para analizar los riesgos que son difícil de cuantificarlos.</p>
<p><b>Efecto.-</b> Al no contar con la valoración de riesgo en actividades a cumplir en el proyecto se incurren acciones que no se puede dar una solución para la toma de decisiones existente en el proceso de valoración del riesgo.</p>

**Conclusión.-** Dentro de la valoración de riesgo con el fin de obtener información oportuna y veraz se debe cuantificar y dar un diagnóstico numérico considerando los altos factores de riesgo.

**Recomendación.-** Al Coordinador del Proyecto evaluar los riesgos existentes en el proceso de actividades de campo realizadas en el proyecto para que a partir de rango de respuestas tome medidas precautelares para mitigarlos.

**Elaborado por:** Las Autoras

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	15/09/14
Revisado por:	CH.S.M	15/09/14

**Proyecto Creciendo con Nuestros Wawas**  
**Hoja de Hallazgos**  
**Al 31 de diciembre del 2013**  
**SUPERVISIÓN**

**HH 6/7**

<b>Hoja de Hallazgos</b> <b>Al 31 de diciembre del 2013</b>
<b>Falta de evaluación a los informes técnicas</b>
<b>Condición.-</b> Dentro del proyecto no se ha realizado las evaluaciones a los informes técnicos que permitan demostrar avance en metas que requiere le Banco Mundial.
<b>Criterio:</b> C.3.2 Nivel Ejecutor (MONUWA), ejecuta la política social de la prefectura y de cada uno de sus componentes.
<b>Causa.-</b> Al no contar con una revisión adecuada de los informes disminuye en el avance de metas requeridas por el banco mundial para alcanzar los objetivos
<b>Efecto.-</b> Al no contar con informes oportunos y veraces interrumpe con actividades a cumplir en el proyecto.



**Conclusión.-** dentro del Proyecto se debe cumplir con informes oportunos y coherentes haciendo énfasis en sus productos , que sirvan para poder alcanzar metas deseadas dentro del proyecto para lo cual fue creado

**Recomendación.-** Al Coordinador del Proyecto que cumpla con la coordinación de programas operativos para la buena marcha del mismo.

**Elaborado por:** Las Autoras

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	15/09/14
Revisado por:	CH.S.M	15/09/14

**HH 7/7**

**Proyecto Creciendo con Nuestros Wawas**  
**Hoja de Hallazgos**  
**Al 31 de diciembre del 2013**

**SUPERVISIÓN**

**Hoja de Hallazgos**

**Al 31 de diciembre del 2013**

**Asesoramiento de la instancia ejecutora**

**Condición.-** Dentro del proyecto no existe un asesoramiento de la instancia ejecutora debido a que no constituye un soporte técnico al equipo técnico contratado.

**Criterio:** C.3.2 Nivel Ejecutor (MONUWA), la coordinación de gestión social constituye en la instancia técnica y administrativa que ejecuta la política social de la prefectura.

**Causa.-** No cuenta con una organización la parte técnica, por falta del asesoramiento de la fiscalizadora.

**Efecto.-** Al no contar con un buen asesoramiento ocasiona que no se ejecute sus actividades programadas.

**Conclusión.-** No se han ejecutado correctamente sus actividades para lo cual fueron creadas con el cual se busca una articulación de actividades del proyecto con políticas y organismos respectivos.

**Recomendación.-** Al Coordinador del Proyecto para su ejecución del proyecto garantice que la mesa de coordinación institucional articule actividades con políticas y organismos respectivos del sector público.

**Elaborado por:** Las Autoras

	INICIALES	FECHA
<b>Elaborado por:</b>	R.B.M.G	15/09/14
<b>Revisado por:</b>	CH.S.M	15/09/14

**MR 1**

**Medición de Riesgos y Riesgo de Control**  
**Proyecto Creciendo con Nuestros Wawas**

**Al 31 de diciembre del 2013**

**TABLA N°.26**  
**MEDICIÓN DE RIESGOS Y RIESGO DE CONTROL**

**Medición de Riesgos**  
**Al 31 de diciembre del 2013**

**El riesgo inherente:** Según el estudio que se realizó se puede determinar que el riesgo inherente

**Calificación del riesgo.**

**C.R=** Calificación del Riesgo

**C.T=** Calificación Total

**P.T=** Ponderación Total

Color	%	Riesgo	Confianza
Rojo	15% - 41%	Alto	Bajo
Amarillo	42% - 69%	Moderado	Moderado
Verde	70% - 95%	Bajo	Alto

Resultados Obtenidos	
Ejecutivos	$C.P = 2/3 = 0.66 \times 100 = 67\%$
Coordinador técnico	$C.P = 1/4 = 0.25 \times 100 = 25\%$
Coordinador	$C.P = 1/4 = 0.25 \times 100 = 25\%$
Autoridades	$C.P = 2/3 = 0.66 \times 100 = 67\%$

Tabla de Comparación		
Denominación	Grado de confianza	Nivel de Riesgo
Ejecutivos	Alto	Baja
Coordinador técnico	Baja	Alto
Coordinador	Baja	Alto
Autoridades	Alto	Baja

**Elaborado por:** Las Autora

	INICIALES	FECHA
<b>Elaborado por:</b>	R.B.M.G	15/09/14
<b>Revisado por:</b>	CH.S.M	15/09/14

**LEGAJO  
CORRIENTE**

## FASE II

### PROYECTO CRECIENDO CON NUESTROS WAWAS

#### PLANIFICACIÓN AUDITORÍA DE GESTIÓN

LEGAJO CORRIENTE	
Plan de Auditoría de Gestión	<b>PLAG</b>
Programa de Auditoría	<b>PG</b>
Matriz Puntos Críticos Área Administrativa	<b>PCAA</b>
Matriz Puntos Críticos Adquisiciones	<b>PCAD</b>
Matriz Puntos Críticos Nivel Ejecutor	<b>PCNE</b>

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	07/10/14
Revisado por:	CH.S.M	07/10/14

PROYECTO CRECIENDO CON NUESTRO WAWAS

**PAG 1/2**

**PLAN DE AUDITORIA DE GESTION**  
**DEL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**Motivo de la Auditoría de Gestión**

Al conocer la gestión por parte del coordinador y medir el desempeño de sus actividades a su cargo tenemos la necesidad de realizar un examen adecuado para ver si están cumpliendo con los objetivos del proyecto y obtener un mayor control en sus operaciones y transacciones diarias, además tener una mejor planificación para el departamento y establecer controles para la administración y regulación del flujo monetario.

### **Objetivos de la Auditoría de Gestión**

- ✓ Establecer el cumplimiento de los objetivos y metas
- ✓ Identificar actividades y tareas que realiza el personal dentro del departamento
- ✓ Promover el avance hacia las metas del proyecto

### **Alcance**

La Evaluación de la Gestión se basa en el cumplimiento de la normatividad del proyecto y además la evaluación de eficiencia y economía en el uso de los recursos, entendiendo como rendimiento efectivo.

### **Colaboración del proyecto**

La colaboración del personal que labora dentro del proyecto es realizado a través del Coordinador quien recibe nuestros requerimiento a los procesos que se vayan a realizar.

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por:</b>	R.B.M.G	07/10/14
<b>Revisado por:</b>	CH.S.M	07/10/14

**PAG 2/2**

### **Personal encargado**

**TABLA N°.27**

Cargo	Nombre	Siglas
Supervisora	Rodriguez Balseca Mercy Guadalupe	R.B.M.G
Sénior	Choca Socoy Maricela	CH.S.M

Rodríguez Mercy

**SUPERVISORA DE AUDITORÍA**

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	07/10/14
Revisado por:	CH.S.M	07/10/14

**AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL PROYECTO**

**AG 1**

**Proyecto Creciendo con Nuestros WAWAS**

**Auditoría de Gestión Programa de Auditoría**

**OBJETIVOS:**

- Evaluar El Organigrama si cumple a través de las actividades que se ejecutan.
- Establecer Puntos Críticos en el área administrativa y recursos humanos de la institución a fin de conocer cómo pueden afectar los procesos.

**Cuadro N°.02**

**Programa de Auditoría de Gestión**

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	<b>Elaboración del Plan de Auditoría de Gestión</b>	<b>PLAG - 1/2</b>	R.B.M.G	
2	<b>Programa de Auditoría de Gestión</b>	<b>PAG - 1/1</b>	R.B.M.G	
3	<b>Evaluar cualitativamente y estratégicamente:</b>	<b>EVE - 1/2</b>	R.B.M.G	
	Organigrama	<b>EM - 1/1</b>		
6	<b>Realizar Cuestionarios de Puntos Críticos</b>	<b>RCPC - 1/6</b>	R.B.M.G	
	Área Administrativa	<b>AA - 1/1</b>		
	Adquisición	<b>AD - 1/1</b>		
	Nivel Ejecutor	<b>NE - 1/1</b>		

	INICIALES	FECHA
<b>Elaborado por:</b>	R.B.M.G	07/10/14
<b>Revisado por:</b>	CH.S.M	07/10/14

Matriz de Puntos Críticos

PCAD 1/3

PROYECTO CRECIENDO CON NUESTROS WAWAS  
AUDITORÍA DE GESTIÓN  
MATRIZ DE PUNTOS CRÍTICOS –ADMINISTRATIVO  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
TABLA N°.28

Administrativo

N°	PREGUNTA	SI	NO	CONTROLES		
				Previo	Concurrente	Posterior
1	¿El Coordinador del Proyecto, Cumple con las actividades comprometidas a ejecutarse en el Proyecto?	✓			✓	
2	¿EL Coordinador tiene conocimiento de todas las actividades y funciones que tiene a su cargo?	✓		✓		
3	¿El Coordinador cuenta con el perfil requerido en el puesto que se desempeña?	✓		✓		
4	¿La máxima autoridad del proyecto se capacita constantemente para ejercer mejor en sus funciones?	✓			✓	
5	¿El Coordinador mantiene una comunicación con todos los servidores del proyecto?		✓		✓	
6	¿El Coordinador esta caucionado al momento de ejercer sus funciones?	✓		✓		

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	07/10/14
Revisado por:	CH.S.M	07/10/14



**PROYECTO CRECIENDO CON NUESTROS WAWAS**  
**AUDITORÍA DE GESTIÓN**  
**MATRIZ DE PUNTOS CRÍTICOS – ADQUISINONES**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013**

**PCAD 2/3**

**TABLA N°.29**

**Adquisiciones**

N°	PREGUNTA	SI	NO	CONTROLES		
				Previo	Concurrente	Posterior
1	¿Todas las adquisiciones que realiza el proyecto lo lleva a cabo por una orden de requerimiento?	✓			✓	
2	¿El proyecto elabora una base de datos de proveedores de bienes y servicios en el sistema partir de terminación de cada contrato para indicar su desempeño?	✓		✓		
3	¿Las adquisiciones son elaboradas mediante el Plan de Adquisiciones Anual en base al POA previamente aprobado para cada gestión?	✓			✓	
4	¿Todas las adquisiciones son debidamente archivadas y documentadas?	✓			✓	
6	¿Todas las adquisiciones presentan informes de evaluación en los formatos estándar correspondientes?	✓			✓	
7	¿Se verifica el si se encuentra en el Plan de Adquisiciones y prepara las Bases de Licitación?	✓			✓	
8	¿Se realizan constataciones físicas de las adquisiciones que realiza el proyecto de manera permanente?		X			✓

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	07/10/14
Revisado por:	CH.S.M	07/10/14

**PROYECTO CRECIENDO CON NUESTROS WAWAS  
AUDITORÍA DE GESTIÓN**

PCNE 3/3

**MATRIZ DE PUNTOS CRÍTICOS –NIVEL EJECUTOR**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013**

**TABLA N°.30**

**Nivel Técnico**

N°	PREGUNTA	SI	NO	CONTROLES		
				Previo	Concurrente	Posterior
1	¿Coordina al proyecto en todos sus niveles, brindando soporte técnico y operativo a los niveles directivos?	✓			✓	
2	¿EL Coordinador prepara el POA y Plan de Adquisiciones del Proyecto para su no objeción?	✓		✓		
3	¿El Coordinador mantiene la coordinación con los responsables de las instituciones nacionales y del BM para la buena marcha del proyecto?	✓			✓	
4	¿El Coordinador del Proyecto se preocupa por el bienestar de sus funcionarios?	✓		✓		
5	¿Existe facilidad para realizar auditorías y evaluaciones técnicas?	✓			✓	

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	07/10/14
Revisado por:	CH.S.M	07/10/14

**PROYECTO CRECIENDO CON NUESTROS WAWAS  
AUDITORÍA DE GESTIÓN  
MATRIZ DE PUNTOS CRITICOS**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013**

**Objetivo:** Presentar los controles que se les dará en la auditoría de gestión a los puntos críticos que hemos encontrado en el transcurso del examen.

**CUADRO N°.03**

PUNTOS CRÍTICOS	PREVIO	CONCURRENTE	POSTERIOR
<b>Administrativa</b>	Este tipo de control es ejecutado ya que la mesa institucional y el coordinador tiene conocimiento y sus responsabilidades dentro del proyecto y para ser postulado o asumir el cargo ver si ha cumplido con todos sus requisitos y una amplia experiencia para el direccionamiento.	De acuerdo a este tipo de control es ejecutado por el servidor ya que busca ser capacitado constantemente para tener un mejor desempeño y aportar con nuevos procesos que requiera dentro del proyecto con la finalidad de realizar un buen uso de los recursos y para una buena toma de decisiones entre los servidores y tener buenas relaciones amistosas que le permitan dar un punto vista si está llevando bien en el desempeño de las actividades.	Este tipo de control es aplicado mediante el desarrollo de la auditoría integral con el propósito de tener los procesos adecuados.

	INICIALES	FECHA
<b>Elaborado por:</b>	R.B.M.G	07/10/14
<b>Revisado por:</b>	CH.S.M	07/10/14

CUADRO N°.04

PUNTOS CRÍTICOS	PREVIO	CONCURRENTE	POSTERIOR
<b>Adquisiciones</b>	Este control es ejecutado por el Asistente de Adquisiciones del Proyecto ya que cada adquisición debe contar el detalle de las contrataciones a realizarse y los procedimientos a ser utilizados.	Este control dentro de la adquisición se lo da por el control que existe dentro de la bodega de los bienes y materiales ya que cuenta con un control adecuado para así evitar la mala utilización de los bienes que son adquiridos	Verificar que se encuentre el bien en el Plan de Adquisiciones y preparara las Bases de Licitación.
<b>Nivel Ejecutor</b>	Este control es ejecutado por el Coordinador Técnico quien coordinara en todos sus niveles brindando soporte técnico y operativo de como irán avanzando las actividades dentro del proyecto con el propósito que no exista dificultades.	Este tipo de control es ejecutado a través PIDD quien supervisara los procesos de contrataciones y adquisiciones de conformidad con el POA y Plan de Adquisiciones para que la Ejecución del Proyecto se lleve a cabo de forma oportuna y eficiente.	Es ejecutado por parte del GADPCH quien vela por el bienestar de todos los servidores de la institución.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	07/10/14
Revisado por:	CH.S.M	07/10/14

**Proyecto Creciendo con Nuestros WAWAS**  
**Evaluación del Organigrama**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013**

Objetivo: Evaluar El Organigrama en términos cualitativos

**Cuadro N°.05**

N°	PREGUNTA	SI	NO	COMENTARIO
1	¿Los miembros de la Mesa Institucional y el Coordinador del Proyecto, Cumple las actividades comprometidas a ejecutarse en el Proyecto?		<b>H</b>	
2	¿La Mesa de Coordinación Interinstitucional cumple, adecuadamente la articulación de las actividades del Proyecto. Como:  Monitoreo, Seguimiento y Evaluación del Proyecto?		<b>H</b>	
3	¿El personal asignado al Proyecto Creciendo con Nuestros Guaguas, es idóneo para el desempeño de sus respectivas funciones?	✓		
4	¿La máxima autoridad del proyecto permite Fluidez de las actividades?	✓		
5	¿Las funciones de aprobación, autorización, custodia y registro están debidamente segregadas?	✓		
6	¿Existen documentos adecuados para el respaldo de las transacciones. Los registros de contabilidad se mantienen en moneda local?	✓		

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	07/10/14
Revisado por:	CH.S.M	07/10/14

**Proyecto Creciendo con Nuestros WAWAS**

**Evaluación del Organigrama**

**EO 2/2**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013**

**Objetivo:** Evaluar metas

- Al finalizar el proyecto se espera que aproximadamente 7000 hogares del sector rural mejoren el estado nutricional de niños y niñas menores de cinco años, que viven en la Provincia de Chimborazo por un periodo de 5 años

**Cuadro N°.06**  
**Evaluación de metas**

N°	PREGUNTA	SI	NO	COMENTARIO
1	¿De acuerdo a la meta del proyecto se encuentra claramente difundida entre los integrantes del equipo?	✓		
2	¿El establecimiento de metas del proyecto es medida tanto en el tiempo como en el espacio?	✓		
3	¿Los cinco componentes del proyecto van encaminados al cumplimiento de las metas de acorde con los cambios políticos que puedan existir en el país?	✓		
4	¿La máxima autoridad del proyecto es la encargada de que se cumpla metas del proyecto?	✓		
5	¿La metas establecida en el proyecto asesora a los integrantes de equipo de la razón de ser del proyecto?	✓		
6	¿Todos los planes son documentados y difundidos en todos los niveles por las cuales debe atravesar el proyecto?	✓		

✓ Positivo

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	07/10/14
Revisado por:	CH.S.M	07/10/14

**Proyecto Creciendo con Nuestros WAWAS**

**Evaluación del POA**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013**

**EP 1/4**

**Objetivo:** Evaluar POA

- Al finalizar el proyecto se espera que aproximadamente 7000 hogares del sector rural mejoren el estado nutricional de niños y niñas menores de cinco años, que viven en la Provincia de Chimborazo por un periodo de 5 años

**Ejecutado según**

**TABLA N°.31**  
 Inversiones acumuladas del 01- ene-2013 al 31- Dic-13

<b>Fuente de financiamiento</b>	<b>POA2013</b>	<b>31- Dic-13</b>	<b>Diferencia</b>	<b>% de ejecución</b>
<b>(En dólares)</b>				
Bienes	61.205	2.500	58.450 ✓	4%
Servicios de consultoría	181.495	93.989	87.506 ✓	52%
Capacitación	571.925	397.745	174.180 ✓	70%
Subdonaciones	418.268	60.623	357.645 ✓	14%
Gastos operacionales	3.571	6.599	(3.028) ✓	185%
<b>Totales</b>	<b>1.236.509</b>	<b>561.456</b>	<b>675.053</b> Σ	<b>45%</b>

Fuente: GAD P.CH.

Elaborado por: Las autoras

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por:</b>	R.B.M.G	07/10/14
<b>Revisado por:</b>	CH.S.M	07/10/14

Σ=Sumatoria

✓ = Verificación

II= Hallazgos



El proyecto en relación al presupuesto Global, se ejecutó el 36%, como se demuestra en el siguiente detalle.

**TABLA N°.32**  
**Presupuesto total del convenio**

Fuente de financiamiento	POA2013	31- Dic-13	Diferencia	% de ejecución
<b>(En dólares)</b>				
Bienes	174.000	20.229	153.771 ✓	12%
Servicios de consultoría	441.000	269.693	171.307 ✓	61%
Capacitación	1.073.397	397.745	675.652 ✓	37%
Subdonaciones	500.000	86.819	413.181 ✓	17%
Gastos operacionales	30.000	18.212	11.788 ✓	61%
<b>Totales</b>	<b>2.218.397</b>	<b>792.698</b>	<b>1.425.699</b> Σ	<b>36%</b>

Fuente: GAD P.CH.

Elaborado por: Las autoras

Σ=Sumatoria

✓ = Verificación

H= Hallazgos

En relación al Plan Operativo Anual del año 2013 Reformando. La Ejecución de Varias Actividades es parcial, como se detalla a continuación:

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	07/10/14
Revisado por:	CH.S.M	07/10/14

**TABLA N° 33**  
Plan Operativo Anual del año 2013

Código	Actividades del POA	Valor POA ( En Dólares)	Cumplimiento		Porcentajes
			Parcial	No	
1.2.1	Servicios de organización y ejecución de eventos de adiestramiento sobre estándares de crecimiento de desarrollo. Supervisar la ejecución de los servicios de capacitación de actividades.	56.889	✓		33%
2.2.2	Comunicación alternativa y elaboración de materiales de difusión, productos de comunicación. Producción de Materiales de comunicación: Producción de cuñas de radio.	12.000	✓		40%
2.2.2	Microprogramas de radio de historias de vidas y producción de videos de historias de vidas.	35.714	✓		18%
2.2.5	Adquisición de servidor para almacenar información del proyecto Adquisición de 2 cámaras fotográficas y 1 impresora de fotografía y accesorios para	2.679		✓	0%
2.2.6	fotografías del álbum de mis primeros 5 años	10.357		✓	0%

Fuente: GAD P.CH.

Elaborado por: Las autoras

✓ = Verificación

II= Hallazgo

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	07/10/14
Revisado por:	CH.S.M	07/10/14

Varias Actividades son parciales, como se detalla a continuación:

**EP 4/4**

**TABLA N°.34**

Actividades del POA

Código	Actividades del POA	Valor POA ( En Dólares)	Cumplimiento		Porcentajes
			Parcial	No	
3.2.3	Contrato modificatorio al contrato de Capacitación al personal de salud sobre el mejoramiento del sistema de recolección de información de historias clínicas de la DPSCH suscrito con ISVOS Cía. Ltda.	45.500	✓		41%
4.1.3	Selección de contratación de una ONG Nacional para asistencia técnica. Y administración de Sub-donaciones.	418.268	✓		50%
5.1.1	Evaluación de Resultados	70.000	H		30%

Fuente: GAD P.CH.

Elaborado por: Las autoras

✓ = Verificación

H= Hallazgos

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	07/10/14
Revisado por:	CH.S.M	07/10/14

**LEGAJO  
CORRIENTE**

**ENTIDAD:** PROYECTO CRECIENDO CON NUESTROS WAWAS

**DIRECCIÓN:** AV. PRIMERA CONSTITUYENTE Y CARABOBO (ESQUINA)

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** AUDITORÍA FINANCIERA

**PERÍODO:** 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

# LEGAJO CORRIENTE

INICIALES Y FECHA	
PLANIFICACIÓN	FINAL

--	--

**LEGAJO  
CORRIENTE**

**ÍNDICE**

**“PROYECTO CRECIENDO CON NUESTROS WAWAS”**

**FASE II**

**PLANIFICACION DE AUDITORÍA FINANCIERA**

		INICIALES	FECHA
<b>PROYECTO</b>	<b>LEGAJO CORRIENTE</b>	Elaborado por: R.B.M.G	07/10/14
		Revisado por: CH.S.M	07/10/14
	Elaboración del Plan de Auditoria Financiera	<b>EPAF</b>	<b>PLAF 1/2</b>
Programa de Auditoria Financiera	<b>PAF</b>		
Diagnostico Financiero	<b>DF</b>		

**CRECICENDO CON NUESTROS WAWAS**

**PLAN DE AUDITORÍA FINANCIERA  
DEL DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA AUDITORÍA FINANCIERA**

Los objetivos y alcance del trabajo de auditoría en relación al Proyecto Creciendo con Nuestros Guaguas. Financiado con el Convenio de Donación TF098887 del Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento - Banco Mundial y ejecutado por el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Chimborazo, por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de Diciembre de 2013, son:

Emitir una opinión sobre si los Estados Financieros, presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, la situación financiera del Proyecto, los fondos recibidos y los desembolsos efectuados durante el periodo auditado, así como las inversiones acumuladas a la fecha de cierre, de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad promulgadas por IFAC y con los requisitos del respectivo convenio con el Banco Mundial.

- Emitir una opinión sobre si el Estado de Solicitudes de Reembolso (Estado de SOES) para el periodo auditado, cubra explícitamente:
- La elegibilidad de los gastos propuestos para reembolso.
- Lo adecuado de los procedimientos de control, para preparar los SOEs y
- El uso correcto de los fondos del préstamo.
- Un informe y opinión de auditoria sobre el Estado de la Cuenta Designada para el periodo auditado.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	23/10/14
Revisado por:	CH.S.M	23/10/14

### Comprobación del control real

**PLAF 2/2**

- Evaluación del control real para determinar posibles efectos en la información financiera.
- Revisión del alcance de las pruebas de sustentación de cifras.

### Comprobación de la razonabilidad de la información financiera

- Aplicación de procedimientos de investigación, comprobación, análisis, calculo, confirmación, observación, inspección y discusión.
- Conclusión sobre la razonabilidad de la información financiera.
- Discusión con la Administración del Proyecto de las conclusiones y estados financieros finales.
- Definición de los informes finales.

### Personal encargado

Cargo	Nombre	Siglas
Auditor	Rodríguez Balseca Mercy Guadalupe	R.B.M.G
Junior	Choca Socoy Maricela	CH.S.M

\_\_\_\_\_

Firmas

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	23/10/14
Revisado por:	CH.S.M	23/10/14

**PROYECTO CRECIENDO CON NUESTROS WAWAS**

**PAF 1/1**

**Auditoría Financiera Programa de Auditoria**

**OBJETIVOS**



- ✓ Establecer el compromiso de colaboración de todo el personal que labora en el proyecto para la aplicación del examen.

**Cuadro N°.07**

**Programa de Auditoría**

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Plan de Auditoría Financiera	<b>PLAF</b>	R.B.M.G	
2	Programa de Auditoria Financiera	<b>PAF</b>	R.B.M.G	
3	Análisis de los Esta de Fuente y Usos	<b>AEFU</b>	R.B.M.G	
4				

Fuente: GAD P.CH.

Elaborado por: Las autoras

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	23/10/14
Revisado por:	CH.S.M	23/10/14

**PROYECTO "CRECIENDO CON NUESTROS WAWAS"**

**EFUF 1/2**

**ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS**

**DONACION JAPONESA TF**

**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

<b>FUENTES DE FONDOS :</b>	<b>Año 2013</b>	<b>Acumulado</b>	<b>Análisis</b>
----------------------------	-----------------	------------------	-----------------

	Semestre I	Semestre II	31/12/2013	Vertical %
Banco Mundial (Donación)	190.220,78	559.137,35	749.358,13	92 %
	18.824,31	43.024,88	61.849,19	8 %
<b>TOTAL FUENTES</b>	<b>209.045,09</b>	<b>602.162,23</b>	<b>811.207,32</b>	100 %
<b><u>USO DE FONDOS:</u></b>	-			
<b>1 BIENES</b>				
Plan de Comunicación y Concientización	0,00	2.800,00	2.800,00	100 %
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>2.800,00</b>	<b>2.800,00</b>	100 %
<b>2 SERVICIOS DE CONSULTORIA</b>				
Sistema de Monitoreo Comunitario	0,00	0,00	0,00	0 %
Plan de Comunicación y Concientización	2.856,00	12.040,00	14.896,00	14 %
Estrategia de Capacitación para Mejorar la Calidad Prestación de Servicios con Enfoque Intercultural	0,00	24.745,73	24.745,73	24 %
Fortalecimiento del Consejo de Salud Provincial y Nutricional Monitoreo y Evaluación - Gerencia y Administración del Proyecto	1.288,00	0,00	1.288,00	1 %
	26.706,58	37.632,00	64.338,58	61 %
<b>Total</b>	<b>30.850,58</b>	<b>74.417,73</b>	<b>105.268,31</b>	100 %
<b>3. CAPACITACION</b>				
Sistema de Monitoreo Comunitario	0,00	161.692,50	161.692,50	36 %
Plan de Comunicación y Concientización	0,00	0,00	0,00	0 %
Estrategia de Capacitación para Mejorar la Calidad Prestación de Servicios con Enfoque Intercultural	58.215,81	48.869,63	107.085,44	24 %

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	23/10/14
Revisado por:	CH.S.M	23/10/14

**PROYECTO "CRECIENDO CON NUESTROS WAWAS"**

**ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS**

**DONACION JAPONESA TF**

**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**EFUF 2/2**

Fortalecimiento del Consejo de Salud Provincial y Nutricional	58.363,20	94.869,60	153.232,80	34 %
--	-----------	-----------	------------	------

Monitoreo y Evaluación - Gerencia y Administración del Proyecto	23.464,00	0,00	23.464,00	5 %
				100 %
<b>Total</b>	<b><u>140.043,01</u></b>	<b><u>305.431,73</u></b>	<b><u>445.474,74</u></b>	<b>%</b>
<b>4. SUBDONACIONES</b>				
Fortalecimiento del Consejo de Salud Provincial y Nutricional	0,00	169.797,89	169.797,89	100 %
				100 %
<b>Total</b>	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>169.797,89</u></b>	<b><u>169.797,89</u></b>	<b>%</b>
<b>5. GASTOS OPERACIONALES</b>				
Monitoreo y Evaluación - Gerencia y Administración del Proyecto	5.426,00	1.879,23	7.305,23	100 %
				%
<b>Total</b>	<b><u>5.426,00</u></b>	<b><u>1.879,23</u></b>	<b><u>7.305,23</u></b>	
<b>TOTAL USOS</b>	<b>176.319,59</b>	<b>554.326,58</b>	<b>730.646,17</b>	<b>100 %</b>
<b>EXCEDENTE ( DEFICIT)</b>	32.725,50	47.835,65	80.561,15	51 %
Saldo Inicial Cuenta Designada (Donación TF078887)	76.081,06	108.806,56	76.081,06	49 %
				100 %
<b>EFFECTIVO NETO DISPONIBLE (1)</b>	<b>108.806,56</b>	<b>156.642,21</b>	<b>156.642,21</b>	<b>%</b>
(1) SALDO DE CAJA Y BANCOS INCLUYE:				
Saldo Final Cuenta Donación (D TF078887)	120.556,56	145.264,35	145.264,35	93 %
Gastos por aplicar (Anticipo a proveedores)		11.377,86	11.377,86	7 %
Menos cuentas por pagar a proveedores	11.750,00			0 %
Valores conciliados al 31 de diciembre 2013	<b>108.806,56</b>	<b>156.642,21</b>	<b>156.642,21</b>	<b>100 %</b>

Fuente: GAD P.CH.

Elaborado por: Las autoras

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	23/10/14
Revisado por:	CH.S.M	23/10/14

**PROYECTO "CRECIENDO CON NUESTROS GUAGUAS"**

IA 1/2

**INVERSIONES ACUMULADAS  
FONDOS DE LA DONACION JAPONESA TF09887  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

COMPONENTES Y ACTIVIDADES	DEL 1 ENERO AL 30 JUNIO 2013		DEL 1 JULIO AL 31 DIC. 2013		ACUMULADO AÑO 2013			TOTAL	ANALISIS VERTICAL %
	BIRF	LOCAL	BIRF	LOCAL	BIRF	LOCAL	TOTAL		
<b>1. COMPONENTE: Sistema de Monitoreo Comunitario</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>144.368,30</b>	<b>17.324,20</b>	<b>144.368,30</b>	<b>17.324,20</b>	<b>161.692,50</b>	<b>323.385,00</b>	<b>100</b>
1.1 Diseño y elaboración de la estrategia de monitoreo comunitario.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
1.2 Implementación de la estrategia de monitoreo comunitario.	0,00	0,00	144.368,30	17.324,20	144.368,30	17.324,20	161.692,50	323.385,00	100%
<b>2. COMPONENTE: Plan de Comunicación y Concientización</b>	<b>2.550,00</b>	<b>306,00</b>	<b>13.250,00</b>	<b>1.590,00</b>	<b>15.800,00</b>	<b>1.896,00</b>	<b>17.696,00</b>	<b>35.392,00</b>	<b>100</b>
2.1 Evaluación de comunicación	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
2.2 Diseño e implementación de la estrategia de comunicación	2.550,00	306,00	13.250,00	1.590,00	15.800,00	1.896,00	17.696,00	35.392,00	100
<b>3. COMPONENTE: Estrategia de Capacitación para Mejorar la Calidad de Prestación de Servicios con Enfoque Intercultural</b>	<b>51.978,40</b>	<b>6.237,41</b>	<b>65.728,00</b>	<b>7.887,36</b>	<b>117.706,40</b>	<b>14.124,77</b>	<b>131.831,17</b>	<b>263.662,34</b>	<b>100</b>
3.1 Evaluación de recursos humanos e institucional	0,00	0,00	22.094,40	2.651,33	22.094,40	2.651,33	24.745,73	49.491,46	19%
3.2 Capacitación al personal de la salud, promotores de la salud y centros de cuidado infantil.	51.978,40	6.237,41	43.633,60	5.236,03	95.612,00	11.473,44	107.085,44	214.170,88	81%

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	23/10/14
Revisado por:	CH.S.M	23/10/14

**PROYECTO "CRECIENDO CON NUESTROS GUAGUAS"**

IA 2/2

**INVERSIONES ACUMULADAS  
FONDOS DE LA DONACION JAPONESA TF09887  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

<b>4. COMPONENTE: Fortalecimiento de Concejo de Salud Provincial y Nutricional.</b>	<b>53.260,00</b>	<b>6.391,20</b>	<b>252.669,15</b>	<b>11.998,34</b>	<b>305.929,15</b>	<b>18.389,54</b>	<b>324.318,69</b>	<b>648.637,38</b>	<b>100%</b>
4.1 Fortalecimiento de sistema de información y la tomas de decisión.	53.260,00	6.391,20	252.669,15	11.998,34	305.929,15	18.389,54	324.318,69	648.637,38	100
4.2 Fortalecimiento de las relaciones con las parteras y prácticas de salud intercultural.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
<b>5. Monitoreo y Evaluación/Gerencia y Administración de Proyecto</b>	<b>49.706,88</b>	<b>5.889,70</b>	<b>35.286,25</b>	<b>4.224,98</b>	<b>84.993,13</b>	<b>10.114,68</b>	<b>95.107,81</b>	<b>190.215,62</b>	<b>100</b>
5.1 Evaluación y difusión de conocimientos	20.950,00	2.514,00	0,00	0,00	20.950,00	2.514,00	23.464,00	46.928,00	25%
5.2 Gerencia y Administración de Proyecto	28.756,88	3.375,70	35.286,25	4.224,98	64.043,13	7.600,68	71.643,81	143.287,62	75%
<b>TOTAL DE GASTOS DEL PROYECTO</b>	<b>157.495,28</b>	<b>18.824,31</b>	<b>511.301,70</b>	<b>43.024,88</b>	<b>668.796,98</b>	<b>61.849,19</b>	<b>730.646,17</b>	<b>1.461.292,34</b>	

Fuente: GAD P.CH.

Elaborado por: Las autoras

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	23/10/14
Revisado por:	CH.S.M	23/10/14

**PROYECTO "CRECIENDO CON NUESTROS WAWA"**

**ANÁLISIS DE ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**GRÁFICO N°.07  
FUENTES**

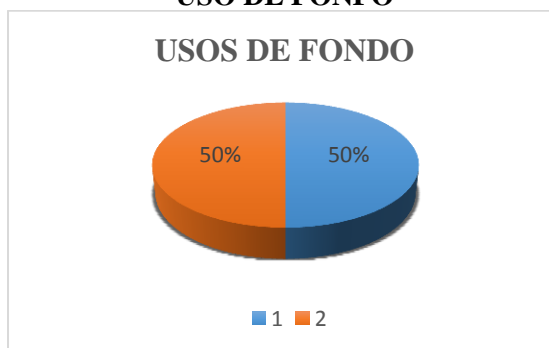


Fuente: GAD P.CH.  
Elaborado por: Las autoras

**Análisis8**

El 92% Constituyen los valores entregados por parte del BIRF, correspondientes a solicitudes de anticipo de la cuenta designada y el 8% corresponde a los pagos del IVA que viene a constituirse en un aporte local al proyecto por parte del GADPCH.

**GRÁFICO N°.08  
USO DE FONFO**

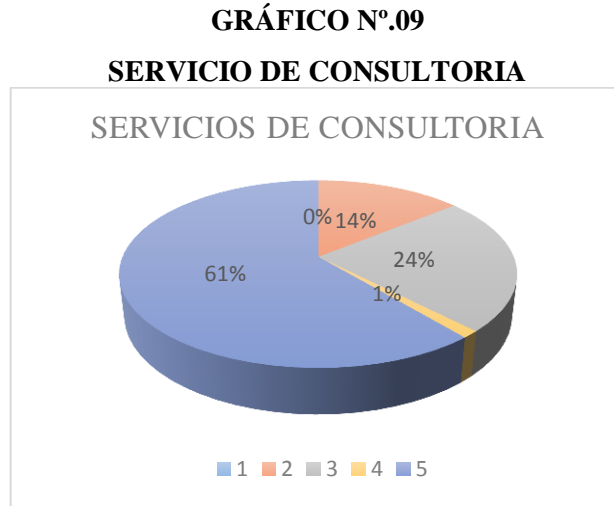


Fuente: GAD P.CH.  
Elaborado por: Las autoras

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	23/10/14
Revisado por:	CH.S.M	23/10/14

**Análisis**

Por ser el primer subcomponente del proyecto y al ejecutarse en una primera fase se encuentra en una ejecución del 100%.



Fuente: GAD P.CH.  
Elaborado por: Las autoras

**Análisis**

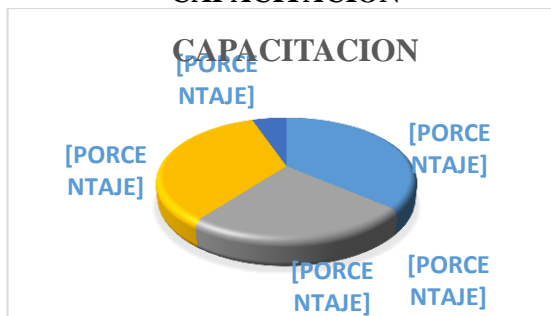
Plan de Comunicación y Concientización 14 % este se da en medida que avance el proyecto Estrategia de Capacitación para Mejorar la Calidad Prestación de Servicios con Enfoque Intercultural 24 % este se da en medida que avance el proyecto.

Fortalecimiento del Consejo de Salud Provincial y Nutricional 1 % este se da en el cuarto componente.

Monitoreo y Evaluación - Gerencia y Administración del Proyecto 61 % esta se ejecuta en un mayor porcentaje puesto que la administración del proyecto debe verificar el estado de ejecución en sus diferentes componentes para emitir sus informes al BIRF

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por:</b>	R.B.M.G	23/10/14
<b>Revisado por:</b>	CH.S.M	23/10/14

**GRÁFICO N°.010  
 CAPACITACIÓN**



Fuente: GAD P.CH.  
 Elaborado por: Las autoras

**Análisis**

Sistema de Monitoreo Comunitario 36 % por ser un organismo contratado no se da un monitoreo del 100% como se lo ha esperado.

Plan de Comunicación y Concientización 0 % se dio en una fase final del proyecto proporcionando cuñas publicitarias.

Estrategia de Capacitación para Mejorar la Calidad Prestación de Servicios con Enfoque Intercultural 24 % de igual forma por ser un ente contratado no se mide este rubro.

Fortalecimiento del Consejo de Salud Provincial y Nutricional 34 % se fortalece en el cuarto componente. Monitoreo y Evaluación - Gerencia y del Proyecto 5 % por ser un organismo contratado no se da un monitoreo del 100% como se lo ha esperado.

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por:</b>	R.B.M.G	23/10/14



<b>Revisado por:</b>	CH.S.M	23/10/14
----------------------	--------	----------

**GRÁFICO N°.11  
SUBDONACIONES**

**AFUF 4/4**



Fuente: GAD P.CH.  
Elaborado por: Las autoras

**Análisis**

Fortalecimiento del Consejo de Salud Provincial y Nutricional se ejecutó en un 100% puesto que para este año se culmina con una primera fase de Subdonaciones en unidades operativas y comunidades.

**GRÁFICO N°.12  
EXCEDENTE**



Fuente: GAD P.CH.  
Elaborado por: Las autoras

**Análisis**

Se demuestra un excedente del 93% reflejado puesto que existe Gastos por aplicar (Anticipo a proveedores) y cuentas por pagar proveedores

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	23/10/14
Revisado por:	CH.S.M	23/10/14

**BIRF 1/8**

**A. Aportes del Banco Internacional Reconstrucción y fomento (BIRF)**

Constituyen los valores entregados por el Banco Mundial, correspondientes a solicitudes de anticipo de la cuenta designada. El detalle de los fondos recibidos es el siguiente: Reconstrucción y Fomento (BIRF).

**TABLA N°.35**

**ANTICIPO DE CUENTA DESIGNADA**

<b>Fecha</b>	<b>N°. Solicitud</b>	<b>Tipo de Solicitud</b>	<b>Valor</b>
			(En dólares)
2013-02-15	5	Anticipo cuenta designada	111.712 Ψ
2013-04-15	6	Anticipo cuenta designada	78.508 Ψ
2013-10-28	7	Anticipo cuenta designada	93.633 Ψ
2013 -08-13	8	Anticipo cuenta designada	51.621 Ψ
<b>Suman y pasan</b>			<b>335.474±</b>

Fuente: GAD P.CH.

Elaborado por: Las autoras

±= Saldos Conciliados

Ψ = Comprobado y Verificado

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por:</b>	R.B.M.G	23/10/14
<b>Revisado por:</b>	CH.S.M	23/10/14

B. **Servicios de Consultoría** Un resumen de esta cuenta por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de Diciembre de 2013, fue como sigue.

**TABLA N°.36**  
**Servicios de Consultoría**

<b>Banco internación de reconstrucción y fomento</b>				
	41.000		-	41.000 Ψ
Sistema de monitoreo comunitario				
Plan de comunicación y concientización	15.000	1	13.300	28.300 Ψ
Estrategia de capacitación para mejorar la Calidad de presentación de servicios con Enfoque cultural.	8.098	2	22.094	30.192 Ψ
Fortalecimiento del consejo de salud provincial y nutricional	56.214		1.150	57.364 Ψ
Monitoreo y evaluación gerencia administrativa Del proyecto	55.392	3	57.445	112.837 Ψ
	175.704		93.989	269.693
Aporte local del GADPCH <b>Impuesto al valor agregado</b>	-	4	11.279	11.279 Ψ
	-		11.279	20.229 Ψ
	175.704		105.268	280.972 Ψ

Fuente: GAD P.CH.

Elaborado por: Las autoras

	INICIALES	FECHA
<b>Elaborado por:</b>	R.B.M.G	23/10/14
<b>Revisado por:</b>	CH.S.M	23/10/14

BIRF 3/8

Incluye principalmente 8.500 UDS cancelado por el servicio de diseño de una estrategia de comunicación.

- (1) Corresponde a los pagos realizados por la consultoría de Evaluación de las capacidades humanas e institucionales para el asesoramiento individual y comunitario, con enfoque intercultural.
- (2) Corresponde a los honorarios cancelados al Especialista Financiero, Coordinador Técnico y Asistente de adquisiciones y Contrataciones del Proyecto.
- (3) Corresponde a las cancelaciones realizadas con los fondos del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Chimborazo – GADPCH a los proveedores de Bienes y Servicios del Proyecto Creciendo con nuestros Guaguas por el concepto de impuestos al valor agregado.

C. **Capacitación** Un resumen de esta cuenta, por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2013, fue como sigue.

**TABLA N°.37 Capacitación**

<b>Banco internación de reconstrucción y fomento</b>				
Sistema de monitoreo comunitario	-	(1)	144.368	144.368 Ψ
Estrategia de capacitación para mejorar la Calidad de presentación de servicios con Enfoque cultural.	-	(2)	95.612	95.612 Ψ
Fortalecimiento del consejo de salud provincial y nutricional	-	(3)	136.815	136.815 Ψ
Monitoreo y evaluación gerencia administrativa Del proyecto	55.392	(4)	20.950	20.950 Ψ
			<b>397.745</b>	<b>397.745 Ψ</b>
Aporte local del GADPCH	-	(5)	47.730	47.730 Ψ
<b>Impuesto al valor agregado</b>	-		47.730	47.730 Ψ
	-		<b>445.475</b>	<b>445.475±</b>

Fuente: GAD P.CH.

Elaborado por: Las autoras

±= Saldos Conciliados

Ψ = Comprobado y Verificado

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	23/10/14

<b>Revisado por:</b>	CH.S.M	23/10/14
----------------------	--------	----------

BIRF 4/8

- (1) Corresponde a la cancelación por servicios para la organización y ejecución de eventos de adiestramiento sobre el uso e implementación del sistema de Registros Comunitarios de crecimientos y desarrollo infantil.
- (2) Corresponde a las cancelaciones de 37.112 UDS por la consultoría intercambio de conocimientos con parteras de la comunidades y de 58.500 UDS por servicios de capacitación al personal de salud sobre el mejoramiento del sistema de recolección de información de historias clínicas de la Dirección Provincial de salud de Chimborazo DPSCH.
- (3) Corresponde a los honorarios de consultoría cancelados a 1 técnico provincial y 10 técnicos cantonales durante el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2013.
- (4) Corresponde al monto del contrato 16-PCNG – FU- 2012 para la prestación de servicios de capacitación en la “Toma de interpretación de datos del Módulo de Información Nutricional”
- (5) Corresponde a las cancelaciones realizadas con los fondos del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Chimborazo – GADPCH a los proveedores de bienes y servicios del Proyectos Creciendo con Nuestros Guaguas por el concepto de Impuesto al Valor Agregado.

**D. Subdonaciones** Un resumen de esta cuenta, por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de Diciembre de 2013, fue como sigue,

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	23/10/14
Revisado por:	CH.S.M	23/10/14

BIRF 5/8

**TABLA N°.38**  
Subdonaciones

<b>Banco internación de reconstrucción y fomento</b>				
Sistema de monitoreo comunitario				
Fortalecimiento del consejo de Salud Provincial y Nutricional.	26.196		-	26.196 Ψ
Overhead	-	1	15.281	15.281 Ψ
Inversiones realizadas y rendidas por consorcio Sinchi Sacha Comunidec	-	2	45.342	45.342 Ψ
		26.196	60.623	86.819 Ψ
Aporte local del GADPCH	-	(3)	1.834	1.834 Ψ
<b>Impuesto al valor agregado</b>			1.834	1.834 Ψ
		<b>26.196</b>	<b>62.457</b>	<b>88.653 ±</b>

Fuente: GAD P.CH.

Elaborado por: Las autoras

±= Saldos Conciliados

Ψ = Comprobado y Verificado

- (1) Corresponde a los gastos de acompañamiento técnico y administración de recursos de sub-donaciones.
- (2) Corresponde a la justificación de gastos del convenio de Asistencia técnica para la Administración de sub-donaciones.
- (3) Corresponde a las cancelaciones realizadas con los fondos del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Chimborazo – GADPCH a los proveedores de bienes y servicios del Consorcio Sinchi Sacha Comunidec por el concepto de Impuesto al Valor Agregado.

### **E. Gastos Operacionales**

Un resumen de esta cuenta por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2013, fue como sigue: (En dólares)

	INICIALES	FECHA
<b>Elaborado por:</b>	R.B.M.G	23/10/14
<b>Revisado por:</b>	CH.S.M	23/10/14





TABLA N°.39

BIRF 6/8

Gastos Operacionales

<b>Banco internación de reconstrucción y fomento</b>				
Monitoreo y evaluación – Gerencia y Administración del Proyecto	11.613,00	(1)	6.599,00	18.212,00 $\Psi$
Aporte local del GADPCH			706,00	706,00 $\Psi$
Impuesto al Valor Agregado	-			
	<b>11.613,00</b>		<b>7.305,00</b>	<b>18.918,00<math>\pm</math></b>

Fuente: GAD P.CH.

Elaborado por: Las autoras

$\pm$  = Saldos Conciliados

$\Psi$  = Comprobado y Verificado

(1) Incluye pagos por publicaciones, servicios generales, suministros y materiales.

**F. Anticipo proveedores**

Corresponde al anticipo entregados a proveedores para la prestación de servicios para la organización y ejecución de eventos de adiestramiento sobre, los estándares de crecimiento y desarrollo infantil.

**G. Fondos entregados a sub receptor**

Corresponde a los fondos transferidos al ejecutor del convenio de Asistencia Técnica para la administración de Sub – Donaciones, los cuales a la fecha del presente informe se encuentran pendientes por invertir y justificar.

	INICIALES	FECHA
<b>Elaborado por:</b>	R.B.M.G	23/10/14
<b>Revisado por:</b>	CH.S.M	23/10/14

BIRF 7/8

**TABLA N°.40**  
Estado de la cuenta Designada

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2013	
<b>Mas</b>	
Anticipos de Fondos BIRF	1.056.681 Ψ
Fondos disponibles	-
<b>Menos</b>	
Gastos acumulados al 31 – Dic - 2013	792.698 Ψ
Anticipo Proveedores ( Nota K)	11.378 Ψ
Fondos entregados a subreceptores	107.341 Ψ
<b>Total uso de Fondos</b>	<b>911.417 Ψ</b>
Saldo final ( Nota M)	145.264±

Fuente: GAD P.CH.

Elaborado por: Las autoras

±= Saldos Conciliados

Ψ = Comprobado y Verificado

## H. Información Financiera Complementaria

La tabla siguiente especifica las categorías de los gastos elegibles que se pueden financiar con los ingresos de la Donación, la asignación de los montos de la donación a cada categoría, y del porcentaje de los gastos que se financiaran para los gastos elegibles en cada categoría.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	23/10/14
Revisado por:	CH.S.M	23/10/14

TABLA N°.41

BIRF 8/8

**MONTO ASIGNACIÓN INICIAL**

<b>Categorías</b>	<b>Monto Asignación Inicial</b>	<b>% Gastos a ser financiados</b>
	(En dólares)	100%
Bienes	174.000 Ψ	100%
Servicios de consultorio	441.000 Ψ	100%
Capacitación	1.073.397 Ψ	100%
Productos, servicios, capacitación, talleres y costos operativos financiados por la Sub- donaciones	500.000 Ψ	100%
Costos operativos	30.000 Ψ	100%
<b>2.218.397±</b>		

Fuente: GAD P.CH.

Elaborado por: Las autoras

±= Saldos Conciliados

Ψ = Comprobado y Verificado

**Contratos de consultoría, obras y bienes.**

Un detalle de los principales contratos de consultoría individual y de firmas; suscrito en el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2013, cancelados con recursos del Convenio de Donación TF098887 para la ejecución y desarrollo del proyecto Creciendo con Nuestros Guaguas.

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por:</b>	R.B.M.G	23/10/14
<b>Revisado por:</b>	CH.S.M	23/10/14

**PROYECTO CRECIENDO CON NUESTROS WAWAS**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**Nota 1**

El registro contable se realiza utilizando un módulo incluido en el sistema de gestión financiera denominado VISUAL SINFO implementado en el GADPCH que se fundamenta en el Código de Finanzas Públicas, las Normas de Contabilidad Gubernamental que están en concordancia con las Normas Internacionales de Contabilidad y el Manual General de Contabilidad Gubernamental.

El sistema genera los reportes contables y presupuestarios que permiten elaborar, a través de hojas electrónicas los estados financieros a nivel de los componentes, actividades, categorías de gasto y fuentes de financiamiento; así como los informes interinos.

El método de contabilidad aplicado en el GADPCH, para el registro de las transacciones del Proyecto es el de Devengado, bajo el cual el efecto financiero de las transacciones y eventos se reconoce en los períodos en los cuales ocurren, independientemente de si se ha recibido o pagado en efectivo. Los ingresos se registran cuando se obtienen del Banco Mundial los desembolsos a la cuenta designada para el Proyecto.

Base de presentación de los estados financieros:

Los estados de fuente y uso de fondos y de Inversiones Acumuladas se elaboran por componentes, actividades y por categorías de inversión, según están definidos en el Manual Operativo.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	23/10/14
Revisado por:	CH.S.M	23/10/14

**NEF 2/3**

**Nota 2. Disponibilidades al 31 de diciembre del 2013**, el saldo, conciliado de la cuenta designada 79210010 asciende a **\$145.264,35**

**Nota 3. Bienes de Larga Duración** Está constituido por los bienes, adquiridos para la administración del proyecto, el saldo al 31 de diciembre 2013 es:

Maquinaria y Equipo	4.222.80	
- Depreciación Acumulada	<u>-411,72</u>	3.811,08
Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	4.422.96	
- Depreciación Acumulada	<u>-843,88</u>	3.579,08

**Nota 4. Inversiones de diciembre 2011 al 31 diciembre 2013**

Un desglose de las inversiones realizada desde el inicio de las actividades del Proyecto hasta el 31 de diciembre de 2013 se presenta en el siguiente cuadro:

**TABLA N°.42**  
Componentes de Actividades

**NEF 3/3**

Componentes y Actividades	Categorías	Consultores	Valor
<b>1.COMPONENTE: Sistema de Monitoreo Comunitario</b>			
1.1 Diseño y elaboración de la estrategia de monitoreo comunitario.	Servicios de Consultoría	Dra. Mariana Galarza Izquierdo. Dr. Edgar Rojas González	12.000,00 29.000,00
1.2 Implementación de la estrategia de monitoreo comunitario.	Servicios de Capacitación	Fundación Cultural Pablo Narváez	161.692,50
		<b>Total Inversión componente 1</b>	<b>202.692,50</b>
<b>2.COMPONENTE: Plan de Comunicación y Concientización</b>			
2.1 Evaluación de comunicación	Servicios de Consultoría	Lcdo. Antonio Fierro Tipán	15.000,00
2.2 Diseño e implementación de la estrategia de comunicación	Servicios de Consultoría.  Bienes	Lcda. Ruth Díaz Quiñonez Lcdo. José Miguel Alarcón Paredes Hinojosa Marcia Raquel Key & Sol Asesoría Tenemaza Herrera Edwin Rosa Lucy Celleri Lara Luis Ángel Vargas Moreno Franklin	9.520,00 5.376,00 2980,50 7.405,72 3.500,00 2.602,50 1.240,04 2.800,00
		<b>Total Inversión componente 2</b>	<b>50.424,76</b>
<b>3. COMPONENTE: Estrategia de Capacitación para Mejorar la Calidad de Prestación de Servicios con Enfoque Intercultural.</b>			
3.1 Evaluación de recursos humanos e institucional	Servicios de Consultoría	Caucus Cia. Ltda. Ing. Eduardo Yumisaca	29.259,33 3.584,00
3.2 Capacitación al personal de la salud, promotores de la salud y centros de cuidado infantil.	Servicios de Capacitación	Asociación Vivir ISVOS Cia. Ltda.	41.565,44 65.520,00
		<b>Total Inversión componente 3</b>	<b>139.928,77</b>
<b>4. COMPONENTE: Fortalecimiento de Concejo de Salud Provincial y Nutricional.</b>			
4.1 Fortalecimiento de sistema de información y la tomas de	Servicios de Consultoría	1 Técnico Provincial de julio 2012 a enero 2013 y	57.502,24

decisión.	Servicios de Capacitación	10 técnicos cantonales de julio a dic. 2012. 1 Técnico Provincial y 10 técnicos cantonales de enero a dic. 2013.	153.232,80
	Subdonaciones	5 Comunidades y 5 Centros de Salud. Consortio Sinchi Sacha Comunidec	45.341,78 43.311,22
		<b>Total Inversión componente 4</b>	<b>299.388,04</b>
<b>5. Monitoreo y Administración de Proyecto</b>			
5.1 Evaluación y difusión de conocimientos	Servicios de Capacitación	Dr. Miguel Campos Sánchez	23.464,00
5.2 Gerencia y Administración de Proyecto	Servicios de Consultoría. Costos Operat.	Equipo Operativo del Proyecto. Gastos de Funcionamiento	119.730,52 18.918,22
		<b>Total Inversión componente 5</b>	<b>162.112,74</b>

Fuente: GAD P.CH.

Elaborado por: Las autoras

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	21/12/14
Revisado por:	CH.S.M	21/12/14

### Nota 5. Transferencias Recibidas

Al 31 de diciembre 2013, se procesaron las siguientes solicitudes de desembolso:

Soes No. 5	\$ 111.712,39
Soes No. 6	\$ 78.508,39
Soes No. 7	\$ 93.633,14
Soes No. 8	\$ 51.620,97
Soes No. 9	\$ 59.543,32
Soes No. 10	\$ 173.253,42



### **Nota 6. Aporte local para pago del Impuesto al Valor Agregado (IVA)**

No obstante de que en el Convenio de Donación no se establece el financiamiento de contraparte local, el GADPCH asumió a partir de enero de 2013 el pago del 12% del impuesto al valor agregado, mismo, que a partir del 2013, se registra como inversión en las cuentas del proyecto, por ello al 30 de diciembre existe un aporte de \$ 61.849,19 por este concepto.

### **Nota 7. Transferencias por sub-donaciones**

El 9 de octubre 2013, se realizó la transferencia de fondos por \$ 152.682,97 a la cuenta del Consorcio Sinchi Sacha Comunidec, ONG encargada de la asistencia técnica y acompañamiento en la ejecución de los subproyectos, valor del cual hasta el 31 de diciembre de 2013 se justificaron \$ 45.341,78, cantidad que se incluyó como inversión, el saldo de \$107.341,19 está pendiente de justificación.

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por:</b>	R.B.M.G	21/12/14
<b>Revisado por:</b>	CH.S.M	21/12/14

## AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

**AC 1/2**

- A través del informe con respecto al cumplimiento de la Unidad Ejecutora con los términos y las leyes y regulaciones aplicables relacionadas con el Convenio de Donación (referente a actividades financieras). Esta opinión también deben ser coherente con la sección 800 de las Normas Internacionales de Auditoría.

### Comprobación del control real

- Pruebas de cumplimiento del control real.
- **Cumplimiento de las cláusulas contractuales de carácter contable-financiero**

Los resultados de nuestras pruebas indican que, con respecto a los asuntos evaluados, excepto por aquellos de cumplimiento parcial, el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Chimborazo, cumplió en todos sus aspectos de importancia, con los términos del Convenio de Donación TF098887 y las leyes y regulaciones aplicables.

La validación de dichos sistema con el CPHC.

Auditoría a los Estados Financieros del Proyecto Creciendo con Nuestros Guaguas, Financiado por el Convenio de Donación TF098887, y ejecutado por el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Chimborazo - GADPCH, por el periodo comprendido entre el 11 de marzo al 31 de diciembre de 2011 y el año terminado al 31 de diciembre de 2012.

Implementación de una estrategia de monitoreo comunitaria a través de: (i) la ejecución de un programa de capacitación para el personal de salud, centros de cuidado infantil, y promotores de salud; y (ii) el monitoreo de la implementación del sistema de registro comunitario para su mejora continua, con el fin de apoyar el proceso de toma de decisiones a nivel comunitario, en centros de salud y centros de cuidado infantil.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	21/12/14
Revisado por:	CH.S.M	21/12/14

AC 2/2

Implementación de un Modelo Positivo de Desviación a través de: (i) la elaboración de una línea de base que identifique madres como buenos hábitos y resultados en el cuidado infantil; y, (ii) la ejecución de talleres con madres para compartir sus buenas prácticas...".

**Parte II: Estrategia de Comunicación Participativa Adecuada a nivel Cultural**

(a) Evaluación de los materiales y la estrategia de comunicación actuales y elaboración de una propuesta técnica para mejorar las herramientas y materiales basados, entre otros en: (i) investigación formativa sobre los hábitos y conductas relacionados con la alimentación complementaria; (ii) evaluación de las normas de salud existentes y materiales relacionados con la consejería nutricional a nivel comunitario e individual;

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	20/02/15

Revisado por:	CH.S.M	18/03/15
---------------	--------	----------

**AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO**  
**1 enero al 31 de diciembre 2013**  
**Cumplimiento de las Clausulas de Carácter Contable Financiero.**  
**TABLA N°.44**

**CUMPLIMIENTO DE LAS CLAUSULAS DE CARÁCTER CONTABLE FINANCIERO**

N°.	Requerimiento	Cumple	Observaciones
	<p>a) El Destinatario asegurara que mantiene un sistema de manejo financiero conforme a las provisiones en la Sección 2.07 de las Condiciones Estándar.</p> <p>b) El Destinatario asegurara que los Reportes Financieros no auditados para el Proyecto sean preparados y entregados al Banco Mundial más tarde de cuarenta y cinco días (45) después de la finalización de cada semestre calendario, cubriendo el semestre en forma substancial y Satisfactoria al Banco Mundial.</p> <p>c) El Destinatario deberá tener los Estados Financieros del Proyecto auditados de acuerdo con las Provisiones de la Sección 2.07 b) de las Condiciones Estándar. Cada auditoria de los Estados Financieros debe cubrir el periodo de un año fiscal del Destinatario. Los Estados Financieros Auditados para cada periodo deben ser entregados al Banco Mundial no más tarde de los seis meses después de la culminación de tal periodo.</p>	<p>SI PARCIAL</p>	<p>Envió de reporte financiero por el primer semestre de 2013, el 15 de julio de 2013. El informe del segundo semestre, se envió el 15 de febrero de 2014.</p> <p>El Coordinador del Proyecto, con oficio GADCH-PCNG-EF-2013 061de2 de agosto de 2013, solicito a la Contraloría se inicien los trámites legales pertinentes para la contratación de la firma privada de auditoria, proceso que no fue concluido, aun cuando la Contraloría General del Estado jamás informo las razones para ello. En esas circunstancia, el 21 de febrero de 2014, con oficio GADPCH-PCNG-EF-2014-032, se insistió en el pedido, sin haber obtenido resultados favorables, hasta los primeros días del mes de julio, se retomó nuevamente el proceso de contratación y con fecha 14 de agosto de 2014.</p>

Fuente: GAD P.CH.

Elaborado por: Las autoras

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	20/02/15
Revisado por:	CH.S.M	18/03/15

1 enero al 31 de diciembre 2013

Cumplimiento de las Clausulas de Contratación de Bienes y Consultoría.

TABLA N°.45

CCCBC 1/1

CUMPLIMIENTO DE CLAUSULAS DE CONTRATACION DE BIENES Y CONSULTORIA.

N°.	Requerimiento	Cumple	Observaciones
Sección 2.05	<p><b>Adquisiciones General</b>, todos los productos y servicios solicitados para el proyecto y que tengan que ser financiados por los fondos de Donación deberán ser adquiridos conforme con los requerimientos establecidos o referidos en:</p> <p>i) Sección I de las "Normas: Adquisiciones de préstamos del BIRF y Créditos del AID" en el caso de productos.</p> <p>ii) Secciones I y IV de las "Normas: Selección y Contratación de Consultores por los Prestamistas del Banco Mundial", publicado por el Banco Mundial en enero de 2011 ("Normas de Consultores") en el caso de servicios de consultores; y</p> <p>iii) Las provisiones de esta sección, también deben ser elaboradas en el Plan de Adquisiciones preparado y actualizado de tiempo en tiempo por el Destinatario para el Proyecto de conformidad con el párrafo 1.16 de las Normas de Adquisiciones y el párrafo 1.24 de las Normas de Consultores ("Plan de Adquisiciones")</p> <p><b>Métodos particular de Adquisiciones de Bienes y Servicios de No Consultorías</b></p> <p>i) Salvo disposición contraria del Sub párrafo (ii) mencionado a continuación, los bienes deben ser adquiridos bajo contratos otorgados en base a una Licitación Competitiva Internacional.</p> <p>ii) Los siguientes métodos, diferentes de la Licitación Competitiva Internacional, podrían ser usados para la adquisición de bienes en aquellos contratos especificados en el Plan de Adquisiciones.</p>	<p>Si</p> <p>Si No Aplicar</p>	<p>En el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2013, no fue necesaria la aplicación de esta norma.</p>

Fuente: GAD P.CH.

Elaborado por: Las autoras

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	20/02/15
Revisado por:	CH.S.M	18/03/15

**Cumplimiento de las Clausulas de Contratación**

**TABLA N°.46**

**CUMPLIMIENTO DE LAS CLAUSULAS DE CONTRATACIÓN**

**CCC 1/1**

N°.	Requerimiento	Cumple	Observaciones
	c) Métodos particulares de adquisición de servicios de Consultoría	Si	El 9 de diciembre de 2012, se
	<p>i) Salvo disposición contraria del Sub párrafo mencionado a continuación, los servicios de consultor deberán ser adquiridos bajo contratos otorgados en base a la selección de Calidad y Costo.</p> <p>ii) Los siguientes métodos podrían ser utilizados para la adquisición de servicios de consultoría para aquellas asignaciones especificadas en et Plan de Adquisiciones (A) Selección basada en la Calidad; (B) Sección bajo un Presupuesto Fijo; (C) Selección al costo más bajo; (D) Selección basada en las Acreditaciones del Consultor, (E) Selección Individual, (F) Mecanismos comerciales y privados establecidos los cuales deberán ser aceptables al Banco Mundial, (G) Selección de Contratos de Prestación de Servicios los cuales deben ser aceptables al Banco Mundial , (H) Sección de Consultores Individuaste; e, (I) Procedimientos de Selección Única para la Selección de Consultores Individuales.</p> <p>d) Revisión por parte del Banco Mundial a las Decisiones de Adquisiciones. El Plan de Adquisición deberá establecer aquellos contratos que estarán sujetos a la Revisión Previa del Banco Mundial. Todos los otros contratos se sujetaran a Revisión Posterior del Banco Mundial.</p>	Si Si	realizó una revisión posterior a los procesos contractuales por parte del especialista en adquisiciones del Banco Mundial, quien hasta la fecha de auditoria no ha emitido el informe

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	20/02/15
Revisado por:	CH.S.M	18/03/15

## **Informe de Auditoría**

**Periodo Comprendido entre el 1 de enero**

**Al 31 de Diciembre de 2013**

Nuestra auditoría fue efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría promulgadas por la Federación Internacional de Contadores IFAC. Esas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener razonable seguridad de que los estados financieros están libres de incorrectas presentaciones significativas.

Al planear y desarrollar nuestra auditoría de los estados financieros del Proyecto Creciendo con Nuestros Guaguas, consideramos la estructura de control interno relacionada con la administración de los recursos del Proyecto Creciendo con Nuestros Guaguas, con el fin de determinar nuestros procedimientos de auditoría para expresar nuestra opinión sobre los estados financieros mencionados y no opinar sobre la estructura de control interno. También consideramos los controles internos aplicables a las contribuciones de contraparte del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Chimborazo.

El Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Chimborazo, es responsable de establecer y mantener una estructura de control interno. Para cumplir con esta responsabilidad debe hacer estimaciones y juicios para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos de dicha estructura. Los objetivos de la estructura de control interno, son suministrar una seguridad razonable, pero no absoluta, que los activos están protegidos contra pérdidas por usos o disposición no autorizados, que las transacciones se ejecutan de acuerdo con autorizaciones de la administración y con los términos del Convenio de Donación, y que se registren apropiadamente para permitir la preparación de los estados financieros del Proyecto Creciendo con Nuestros Guaguas, de acuerdo con la base de contabilidad descrita en las Políticas de Contabilidad Significativas del Estado de Fuentes y Usos de Fondos.

Debido a limitaciones inherentes a cualquier estructura de control interno, errores e irregularidades que pueden ocurrir y no ser detectados. También la proyección de cualquier evaluación de la estructura a futuros periodos está sujeta al riesgo de que los



procedimientos se vuelvan inadecuados debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y funcionamiento de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Nuestra consideración de la estructura del control interno, no necesariamente revela todos los aspectos de dicha estructura que pudieran considerarse como deficiencias importantes.

Una deficiencia importante es aquella que en la que el diseño u operación de uno o más elementos especificados de la estructura del control interno, no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de errores o irregularidades en montos que podrían ser importantes con relación a los estados financieros del proyecto Creciendo con nuestros Guaguas, puedan ocurrir y no ser detectados oportunamente por los empleados en el cumplimiento normal de sus funciones. No observamos asuntos relacionados con la estructura del control interno y su operación que consideremos una deficiencia importante conforme a la definición anterior.

Sin embargo, observamos ciertos asuntos no materiales relacionados con la estructura de control interno y su operación que informamos a la administración del proyecto Creciendo con nuestros Guaguas, en una carta por separado de 14 de Julio de 2014, la cual se anexa a este informe.

De conformidad con el artículo 92 de la ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, las recomendaciones deben ser aplicadas de manera inmediata y con el carácter de obligatoria.

### **Conclusión**

El Proyecto Creciendo Nuestros Guaguas, cumplió con el 45% de ejecución presupuestaria en el periodo del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2013; u , el 36% en relación al presupuesto total el proyecto, porque los Miembros de la Mesa de Coordinación Institucional y el Coordinación del Proyecto, no coordinaron el cumplimiento de las Actividades del Plan Operativo Anual reformadas, lo que afecto la ejecución normal del presupuesto.

## Recomendación

### A los Miembros de la Mesa Institucional y al Coordinador del Proyecto

1. Cumplirán las actividades comprometidas a ejecutarse en el proyecto, realicen todos los esfuerzos necesarios para la ejecución de los gastos, controlando de
2. forma adecuada el cumplimiento de los objetivos y metas planteadas en el Plan Operativo Anual del 2013.
3. Realizara periódicamente el seguimiento del Plan Operativo Anual, con la finalidad de gestionar las actividades que están debidamente financiadas y con disponibilidad presupuestaria, las cuales permitirán monitorear en cumplimiento del mismo, se tomes las acciones correctivas inmediatas.

### Al Coordinador del Proyecto

4. Presentará en forma mensual un informe a la Máxima autoridad y a los miembros de la Mesa Institucional, sobre el Avance del Plan Operativo Anual, con la finalidad de que en caso que se presenten incumplimientos del mismo, se tomen las acciones correctivas inmediatas.

### Gastos no documentados adecuadamente

Se observó que ciertos comprobantes que sustentan los gastos del Componente Subdonaciones efectuadas por parte de la administradora de esos Fondos, no cumplen con los requisitos de legalidad exigidos por la administración Tributaria, conforme el siguiente detalle.

**TABLA N°.43**  
 Gastos no documentados adecuadamente

Documentos	Concepto	Valor
001-001-1159	Horarios de Consultoría	500
001-001-1164	Horarios de Consultoría	500
		1.000

Fuente: GAD P.CH.

Elaborado por: Las aut

### CONCLUSIONES

- Se concluye que no se ha cumplido correctamente el plan operacional anual con el presupuesto, así como con las actividades reformadas.
- Existe falta descoordinación en las actividades del proyecto con las políticas y los organismos públicos.
- Existe carencia de presentar en forma mensual un informe a la Máxima Autoridad y a los Miembros de la Mesa Institucional, sobre el avance del Plan Operativo Anual.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	20/02/15
Revisado por:	CH.S.M	18/03/15

## RECOMENDACIONES

- Al coordinador del Proyecto Creciendo con Nuestros Guaguas se recomienda se elabore un cronograma de aplicación que facilite un seguimiento, consignado fechas límites y responsables de cumplimiento.
- En la Mesa de Coordinación Interinstitucional buscar una adecuada articulación de las actividades del proyecto con las políticas y los organismos públicos.
- Que exista en los encargados del Plan Operativo Anual coordinación para elaborar los informes necesarios para de esta manera informar a la Máxima Autoridad y a los Miembros de la Mesa Institucional, sobre el avance que se determine.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	R.B.M.G	20/02/15
Revisado por:	CH.S.M	18/03/15

## **BIBLIOGRAFIA**

- Estupiñan G. Rodrigo, (2004). Papeles de Trabajo en la Auditoría financiera, Bogotá: Editorial Kimpres.
- Arens Alvin A. et al, (2007) Auditoría Un Enfoque Integral, México: Editorial Pearson Educación.
- Blanco L. Yanel, (2012) Auditoría Integral Normas y Procedimientos, Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Maldonado Milton k, (2011) Auditoría de Gestión, Quito: Editorial Abya – Yala,
- Mantilla, Samuel A. (2009) Auditoría de información Financiera, Bogota: Eco Ediciones.
- Mora G. Luis A. (2008) Indicadores de la Gestión Logística Bogotá: Eco Ediciones.
- Mantilla, Samuel (2009).Auditoría de Información Financiera Bogota: Editorial Kimpres.
- Atehortua Hurtado, et al (2005) Gestión y auditoría de la calidad para organizaciones públicas Bogota: Editorial Universidad de Antioquía
- Vargas Q. Martha E. et al (2007) Calidad y Servicio. Conceptos y herramientas, Bogotá: Ecoe Edicione
- Cook J.W. (1987) Auditoria México: Mc Graw Hill

## LINKOGRAFIA

- Contraloría General del Estado (2001) Manual de Auditoria Financiera Gubernamental recuperado de ([www.contraloria.gob.ec](http://www.contraloria.gob.ec))
  
- Contraloría General del Estado (2001) Manual de Auditoria de Gestión recuperado de ([www.contraloria.gob.ec](http://www.contraloria.gob.ec))

# ANEXOS