



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA**  
**LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

**TRABAJO DE TITULACIÓN**

Previo a la obtención del título de:

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

TEMA:

AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO  
DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN ANTONIO DE  
PASA, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CORRESPONDIENTE AL  
PERIODO ENERO A DICIEMBRE DEL 2015.

AUTORA:

VILMA ELIZABETH GUANANGA ANDACHE

AMBATO – ECUADOR

2017

## **CERTIFICADO DEL TRIBUNAL**

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Srta. Vilma Elizabeth Guananga Andache, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza se presentación.

Ing. Mauro Patricio Andrade Romero

**DIRECTOR**

Ing. Luis Alcides Orna Hidalgo

**MIEMBRO**

## **CERTIFICADO DE AUTENTICIDAD**

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

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

Riobamba, 30 de Junio de 2017

Vilma Elizabeth Guananga Andache

C.C. 180426145-9

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo lo dedico a mi Dios quien fue y es mi luz y guía para seguir adelante y cumplir todos mis objetivos propuestos.

También quiero dedicárselo a mi querido esposo Milton Yancha, porque es el quien vive conmigo mis triunfos y mis fracasos. A el que me ha comprendido y me ha brindado todo su apoyo moral y económico durante mi carrera profesional.

A mi querida hija Ashley Yancha, fruto de un amor inmenso, ofrecerle este trabajo como una contribución por todas esas horas que tuve que dejarle para poder estudiar, pero quiero decirle que en cada hora que no pase a su lado tuve en mi corazón ansiedad por estar a su lado y gozar cada una de sus inquietudes.

A mis queridos padres Luis Guananga y Rosa Andache pilares fundamentales en mi vida, sin ellos jamás hubiese podido conseguir lo que hasta ahora soy, me han brindado todo su apoyo incondicional a seguirme preparando, y formarme como una buena hija, esposa y madre. Con cariño.

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero agradecer profundamente a mi Dios Bendito por ser mi luz y mi guía y derramarme todas esas bendiciones y permitir culminar con una etapa más de mi vida.

A mi esposo por su amor y comprensión y ser una persona muy especial en mi vida y brindar todo su apoyo incondicional.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo por ser el centro que me brindo el saber para mi desarrollo profesional brindándome mejores oportunidades para mi futuro.

Al GAD Parroquial de Pasa y sus Autoridades que con su tiempo y apoyo me permitió la realización del presente trabajo.

## ÍNDICE GENERAL

Portada .....	i
Certificado del tribunal .....	ii
Certificado de autenticidad .....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice General.....	vi
Índice de ilustraciones .....	viii
Índice de gráficos.....	viii
Resumen.....	ix
Abstract.....	x
Introducción .....	1
<b>CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....</b>	<b>2</b>
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	2
1.1.1 Formulación del Problema.....	2
1.1.2 Delimitación del Problema .....	2
1.2 JUSTIFICACIÓN .....	3
1.3 OBJETIVOS .....	4
1.3.1 Objetivo General.....	4
1.3.2 Objetivos Específicos .....	4
<b>CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>5</b>
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS .....	5
2.1.1 Antecedentes Históricos .....	5
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA .....	6
2.2.1 Auditoría .....	6
2.2.2 Objetivo de la Auditoría .....	6
2.2.3 Auditoría de Gestión.....	7
2.2.4 Objetivos de la Auditoría de Gestión.....	8
2.2.5 Fases de la auditoría de gestión .....	9
2.2.6 Control Interno.....	11
2.2.7 Componentes del Control Interno.....	12
2.2.8 Métodos de Evaluación del Control Interno .....	13

2.2.9	Tipos de Riesgo .....	14
2.2.10	Papeles de Trabajo .....	14
2.2.11	Programa de Auditoría.....	15
2.2.12	Evidencia .....	16
2.2.13	Hallazgos .....	17
2.2.14	Indicadores de Gestión.....	18
2.2.15	Informe Final de Auditoría .....	18
2.3	IDEA A DEFENDER .....	21
2.3.1	Idea General .....	21
2.4	VARIABLES .....	21
2.4.1	Variable Independiente .....	21
2.4.2	Variable Dependiente .....	21
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		22
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN .....	22
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN .....	22
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	23
3.4	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS .....	24
3.5	RESULTADOS .....	27
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....		38
4.1	TÍTULO: AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN ANTONIO DE PASA, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CORRESPONDIENTE AL PERIODO ENERO A DICIEMBRE DEL 2015. ....	38
4.2	CONTENIDO DE LA PROPUESTA.....	38
4.2.1	Conocimiento preliminar .....	39
4.2.2	Planificación Específica.....	77
4.2.3	Ejecución .....	89
4.2.4	Comunicación de resultados .....	109
CONCLUSIONES .....		115
RECOMENDACIONES.....		116
BIBLIOGRAFIA .....		117
ANEXOS .....		119

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Flujo grama del proceso de auditoría .....	9
Ilustración 2 Cuenta la entidad con una planificación estratégica.....	29
Ilustración 3 Poseen una estructura organizacional funcional donde se incluyen a todos los empleados del GAD .....	30
Ilustración 4 Se han realizado evaluaciones al desempeño del talento humano.....	31
Ilustración 5 Se cuenta con un plan operativo anual .....	32
Ilustración 6 Cuenta con un presupuesto consensuado con la comunidad .....	33
Ilustración 7 Se han aplicado anteriormente auditorías de gestión.....	34
Ilustración 8 Se han aplicado indicadores de gestión a los proyectos .....	35
Ilustración 9 Se identifican los niveles de eficiencia y eficacia?.....	36
Ilustración 10 Considera que es necesario la aplicación de indicadores de gestión .....	37

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Nivel de confianza y riesgo valores éticos .....	54
Gráfico 2: Nivel de confianza y riesgo administración estratégica .....	56
Gráfico 3: Nivel de confianza y riesgo Políticas y prácticas del talento humano.....	58
Gráfico 4: Nivel de confianza y riesgo Estructura organizativa.....	60
Gráfico 5: Nivel de confianza y riesgo Sistemas computarizados de información .....	62
Gráfico 6: Nivel de confianza y riesgo Evaluación del riesgo .....	64
Gráfico 7: Nivel de confianza y riesgo Actividades de control .....	67
Gráfico 8: Nivel de confianza y riesgo Información y comunicación .....	70
Gráfico 9: Nivel de confianza y riesgo Seguimiento .....	72
Gráfico 10: Nivel de confianza y riesgo Evaluación de la estructura.....	73
Gráfico 11: Nivel de confianza y riesgo Presupuesto y Plan Operativo Anual .....	80
Gráfico 12: Nivel de confianza y riesgo Talento humano .....	83
Gráfico 13: Nivel de confianza y riesgo de los componentes.....	84



## RESUMEN

El presente trabajo de titulación tiene por objetivo la realización de una Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Provincia de Tungurahua correspondiente al periodo Enero a Diciembre del 2015, enfocada a la determinación de los niveles de eficiencia y eficacia de la gestión de la organización. La investigación fue de tipo descriptiva apoyada en el método inductivo deductivo. En el marco propositivo se desarrollaron las fases de auditoría, se aplicó la evaluación a la estructura según las normas de control interno enfocados en el informe COSO I, se evaluó en base al código de administración y finanzas públicas y la Ley Orgánica de Servicio Público, se realizaron indicadores de gestión al Plan Operativo Anual para la determinación de los niveles de eficiencia y eficacia. Se determinó que no se realiza evaluación al presupuesto como marca la normativa, varios de los proyectos planificados no se efectuaron según lo previsto, dejando un presupuesto sin emplear de 13146,42 dólares en el gasto corriente y 260943,14 dólares en los gastos de inversión. En conclusión, la parroquia rural de San Antonio de Pasa, planificó la realización de 21 proyectos, los cuales no se realizaron según se informó en la rendición de cuentas del período. Se recomienda al presidente de la junta que realice una la planificación en base a las necesidades reales de la institución, priorizando las competencias establecidas en el COOTAD, a fin de que se cumplan satisfactoriamente al final del período.

**Palabras Claves:** <AUDITORÍA DE GESTIÓN> <COSO I> <EFICIENCIA>  
<EFICACIA> <PLANIFICACIÓN> <PLAN OPERATIVO ANUAL (POA)>

Ing. Mauro Patricio Andrade Romero

DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

## **ABSTRACT**

This research aims the application of a management audit for the “Gobierno Autonomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa”, Tungurahua Province corresponding to the period January to December 2015, it is focused on the determination of the levels of effectiveness and efficiency of the management of the organization. The research was of descriptive type supported in the deductive inductive method. In the proposed framework, the audit phases were developed, the evaluation was applied to the structure according to the internal control standards focused on the COSO I report, it was evaluated based on the code of administration and public finances and the Organic Law of Public Service. Management indicators were made to the annual operational plan for the determination of efficiency and effectiveness levels. It was determined that there is no evaluation of the budget as atrademark, several of the planned projects were not made, leaving a budget without using \$ 13146,42 in current expenditure and \$ 260943,14 in investment expenses. In conclusión, the rural parish of San Antonio de Pasa, planned the realization of 21 projects, which were not carried out as reported in the accountability of the period. It is recommended for the president of this town to cárry out a planning based 011 the actual needs of the institution, prioritizing the competencies established in COOTAD, so that they can be satisfactorily fulfilled at the end of the period.

Key Words: < MANAGEMENT AUDIT > < COSO I > < EFFICIENCY AND EFFECTIVENESS > < PLANNING > < ANNUAL OPERATING PLAN ( AOP ) >

## INTRODUCCIÓN

La Parroquia Rural de San Antonio de Pasa, pertenece al Cantón Ambato, se encarga de la administración de los recursos entregados por el estado para el cumplimiento de las funciones legales fijadas mediante el COOTAD, ha venido presentado problemas derivado del incumplimiento de la planificación, por tal razón se fijó la realización de una auditoría de gestión, en el capítulo I, se estableció los objetivos del trabajo de titulación.

En el capítulo II, se incluyeron las definiciones relacionadas directamente con el tema propuesto, consultadas de varias fuentes bibliográficas.

El marco metodológico, se identificaron los tipos, métodos, técnicas e instrumentos de investigación que permitieron recabar la mayor cantidad de información posible para la elaboración de las diferentes fases de auditoría.

El marco propositivo, se aplicaron las diferentes fases de auditoría, recabando información general para su análisis, se aplicó la evaluación según el informe COSO I y otra enfocada a los componentes seleccionados con base a la normativa que la regula, posteriormente aplicando los procedimientos de auditoría para la obtención de evidencia suficiente, competente y relevante. Finalmente se presentan las conclusiones y recomendaciones del trabajo de titulación.

# CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

## 1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La Parroquia Rural de San Antonio de Pasa, pertenece al cantón Ambato, se creó 2008 junto a la COOTAD, en su territorio viven 5000 habitantes, desde el gobierno central se les ha enviado 212.336.37 dólares que deben ser empleados en las actividades programadas; adicionalmente han registrado el Plan Operativo Anual con 21 proyectos que van desde el asfaltado de las calles hasta proyectos de desarrollo humano; como agrícola, pecuario, artesanal y de desarrollo turístico. Cuenta con doce funcionarios que se detallan a continuación:

Se han reportado un incumplimiento del presupuesto y de los proyectos en varios casos por lo que existe una variación que afectará futuros periodos por lo que se hace indispensable la aplicación de una auditoría de gestión para la determinación de las causas de dicha deficiencia y se tomen las medidas pertinentes para que en futuros periodos no se den.

### 1.1.1 Formulación del Problema

¿Con la realización de una Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Provincia de Tungurahua Correspondiente al Periodo Enero a Diciembre del 2015, se podrá determinar los niveles de eficiencia y eficacia?

### 1.1.2 Delimitación del Problema

**Campo de Acción:** Auditoría de Gestión

**Campo Espacial:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa

**Campo Temporal:** Periodo 2015.

## **1.2 JUSTIFICACIÓN**

El Gobierno Autónomo Parroquial Rural San Antonio de Pasa, es una institución pública que cuenta con un presupuesto asignado por el Gobierno central para la realización de las actividades en el periodo del 2015, poseen una planificación en base a lo dispuesto en la COOTAD, al presentarse incumplimientos se hace indispensable la aplicación de una auditoría de gestión donde se apliquen indicadores de eficiencia y eficacia en el uso de los recursos.

### **Justificación Teórica**

Se cuenta con material bibliográfico que permita la realización del marco teórico, partiendo de la consulta de diversas definiciones relacionadas directamente con el tema propuesto y que se su conocimiento se puede construir el marco propositivo.

### **Justificación Académica**

Se han dictado dentro de la malla curricular de la carrera Licenciatura en Contabilidad y Auditoría del centro de apoyo Ambato, cátedras relacionadas directamente con el tema, como, por ejemplo; Auditoría financiera, administrativa y seminarios y conferencias, dichos conocimientos serán revisados e incluidos en la propuesta.

### **Justificación Metodológica**

Para la realización del presente trabajo de titulación bajo la modalidad cualitativa y cuantitativa, enfocados en la investigación del tipo descriptivo, realizando en base a los métodos inductivos y deductivos, permitirá la obtención de información suficiente para la elaboración de los hallazgos de auditoría.

### **Justificación Práctica**

Se podrán en práctica los conocimientos en la elaboración de cada una de las fases de la auditoría, y se presentaran los productos para su análisis y entrega al representante legal del GAD Parroquial.

## **1.3 OBJETIVOS**

### **1.3.1 Objetivo General**

Realizar una Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Provincia de Tungurahua Correspondiente al Periodo Enero a Diciembre del 2015, enfocada en la determinación de los niveles de eficiencia y eficacia.

### **1.3.2 Objetivos Específicos**

- Diagnosticar de manera general a la entidad para el conocimiento de su funcionamiento para establecimiento de los componentes a ser auditados.
- Realizar la evaluación del sistema de control interno, aplicando cuestionarios para la determinación de los niveles de confianza y de riesgo.
- Aplicar los procedimientos de auditoría para la obtención de evidencia suficiente, competente y relevante, en la elaboración de los hallazgos y su posterior inclusión del informe final de auditoría.

## CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

### 2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

#### 2.1.1 Antecedentes Históricos

**Título:** Auditoría de gestión al departamento de tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Guamote provincia de Chimborazo, período 2013

**Autor:** Copa Condo, Luz Jimena

**Resumen:** El presente tema de investigación se realizó con el propósito de medir el grado de economía, eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos, procesos y actividades de la entidad. Se puso en práctica las cuatro fases de la auditoría de gestión, lo que permitió elaborar el informe preliminar con sus respectivas conclusiones y recomendaciones. Se realizó los cuestionarios con respecto a los componentes del control interno lo que permitió determinar los niveles de confianza y riesgo; los hallazgos, donde se pudo determinar las debilidades que afectan a la consecución de los objetivos y metas. Finalmente, la comunicación de resultados para que los directivos puedan tomar decisiones que contribuyan al logro de los objetivos, metas establecidas y bienes de la comunidad.

**Título:** Auditoría de gestión del período 2010 en la Empresa Pública- Empresa Municipal Mercado de Productores San Pedro de Riobamba.

**Autor:** Balseca Merino, Vilma Carmen

**Resumen:** La presente tesis se realizó, para medir la eficiencia, eficacia, economía y confiabilidad del talento humano en sus operaciones y el grado de cumplimiento de los objetivos estratégicos. El informe de auditoría indica que los directivos y empleados se han desarrollado en un ambiente de administración tradicional. Se recomienda a los directivos, replantear la planificación estratégica, actualizar permanentemente la normativa interna. Se propone que para la apropiada gestión empresarial, se ponga en marcha un modelo de gestión en base a procesos que sea el referente del

direccionamiento de la organización y las interrelaciones para lograr calidad en el servicio.

## **2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

### **2.2.1 Auditoría**

Para Madariaga Juan 2004 (pág. 13);

La auditoría en general, es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente adoptadas.

La auditoría tiene por objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativos-contables presentados por la dirección.

### **2.2.2 Objetivo de la Auditoría**

Según Fonseca Oswaldo, 2007 (pág. 290), define el siguiente objetivo:

El desarrollo de este punto comprende la descripción de los objetivos generales y objetivos específicos de la auditoría. Los objetivos generales describen lo que desea lograrse en términos globales como resultado de la auditoría de la gestión. Por sus características, los objetivos generales deben prepararse utilizando verbos de acción en modo imperativo (ejemplo; determinar, establecer, etc...); evitándose construcciones que indiquen las acciones a realizarse, las cuales son propias de los procedimientos de auditoría. Los objetivos específicos describen lo que desea lograrse en términos concretos, como resultado de una auditoría de gestión.



### **2.2.3 Auditoría de Gestión**

(Fonseca, 2007, pág. 22)

La auditoría de gestión se encarga de determinar si la entidad requiere, protege y emplea sus recursos de manera económica y eficiente, estableciendo las causas de ineficiencia o prácticas económicas, evaluando si los objetivos de un programa son apropiados para producir los resultados apropiados.

Según Maldonado M, 2011 (pág. 22) se define de la siguiente manera;

Auditoría de gestión y desempeño dan énfasis a la medida de la calidad de los productos y servicios y comparten la opinión con criterios de economía, eficiencia y eficacia. Aprovecha al máximo el resultado de estudios específicos que proporcionen información detallada, lo cual permite incursionar con confianza en el análisis de información, apoyada con indicadores de gestión que faciliten la evaluación de desempeño.

Para (Blanco, 2012)

La auditoría de gestión, es el examen sistemático y profesional, efectuado por un equipo multidisciplinario, con el propósito de evaluar 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 el uso de los recursos disponibles; establecer los valores éticos de la organización y, el control y prevención de la afectación ecológica; y medir la calidad de los servicios, obras o bienes ofrecidos y el impacto socio-económico derivado de sus actividades. (pág. 403).

#### **Alcance de la Auditoría de Gestión**

Para Blanco Luna (2012),

La auditoría de gestión examina las prácticas de gestión. Los criterios de evaluación de la gestión han de diseñarse para cada caso específico, pudiéndose extender a casos similares.

No existen principios de gestión generalmente aceptados, que estén codificados, sino que se basan en la práctica normal de gestión. Las recomendaciones sobre la gestión han de ser extensas y adaptadas al área examinada, analizando las causas de las ineficacias e ineficiencias y sus consecuencias. (pág. 403)

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

Según Contraloría General del Estado, Guía Metodológica para Auditoría de Gestión, 2012, (pág. 9) son los siguientes:

- Establecer el grado de cumplimiento de las facultades, objetivos y metas institucionales. Determinar la eficiencia, eficacia, economía, impacto y legalidad en el manejo de los recursos humanos, materiales, financieros, ambientales, tecnológicos y de tiempo.
- Determinar si se están ejecutando exclusivamente, los sistemas, proyectos, programas y/o actividades que constan en la planificación institucional, con sujeción al Plan Nacional de Desarrollo, a los planes regionales, provinciales, cantonales y parroquiales rurales de desarrollo y de ordenamiento territorial.
- Proporcionar una base para mejorar la asignación de recursos y la administración de éstos.
- Orientar a la administración en el establecimiento de procesos, tendientes a brindar información sobre el desarrollo de metas y objetivos específicos y mensurables.
- Evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales, normativas y reglamentarias aplicables, así como las políticas, planes y programas establecidos.
- Determinar el grado en que el organismo y sus servidores controlan y evalúan la calidad tanto de los servicios que presta, como de los bienes que adquiere.
- Medir el grado de confiabilidad y calidad de la información financiera y operativa.

Objetivos de auditoría de gestión según (Blanco, 2012, pág. 403) ;

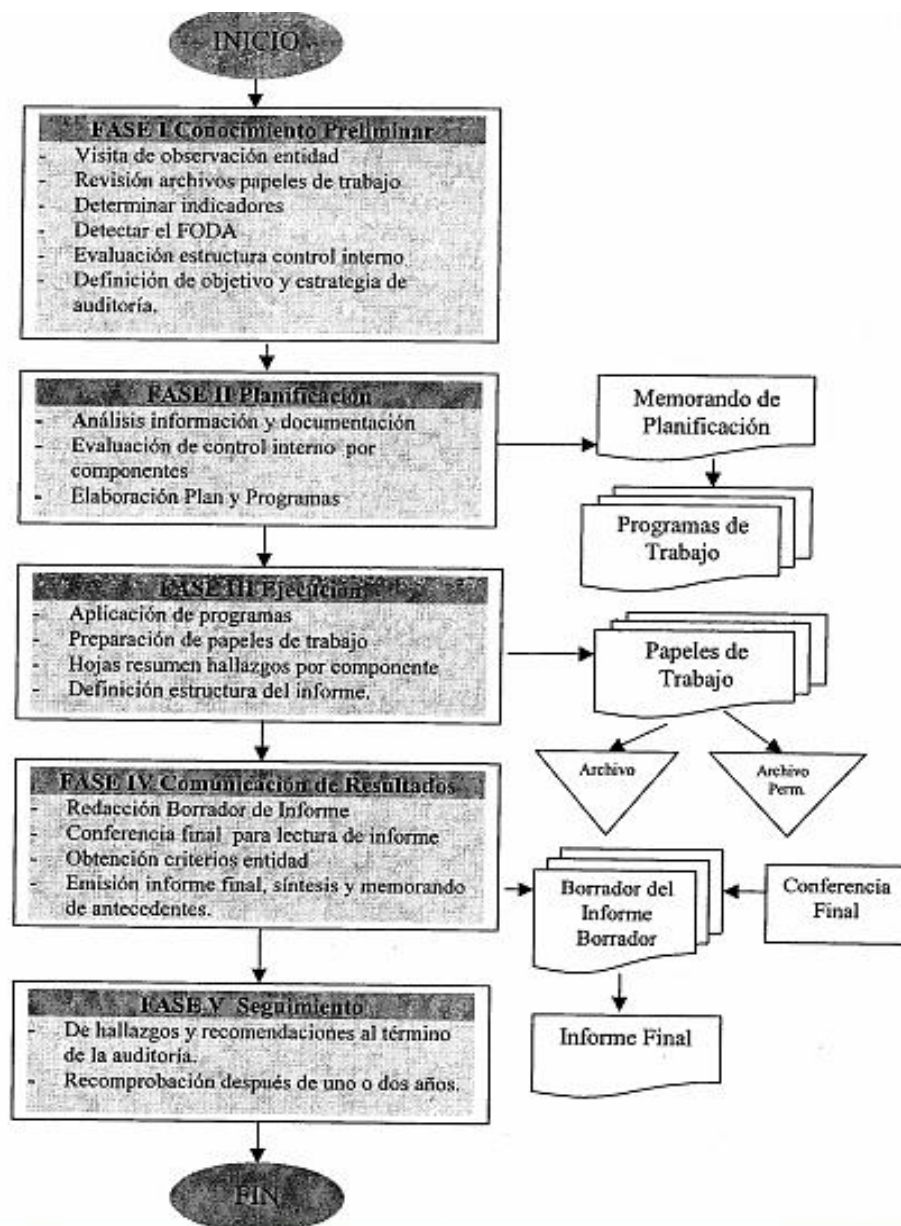
- Determinar lo adecuado de la organización de la entidad.
- Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas.
- Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas.
- Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.

- Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos.
- Comprobar la utilización adecuada de los recursos.

### 2.2.5 Fases de la auditoría de gestión

A continuación, se presenta el flujo grama del proceso de auditoría de gestión establecido en el manual de auditoría de gestión de la Contraloría General del Estado.

**Ilustración 1: Flujo grama del proceso de auditoría**



Fuente: (CGE, Manual de auditoría de gestión, 2002, pág. 128)

Según la Contraloría General del Estado en el Manual de Auditoría de Gestión, 2012 (págs. 108 - 197); las fases de la auditoría son las siguientes:

- **Conocimiento Preliminar.** - Consiste en obtener un conocimiento integral del objeto de la entidad, dando mayor énfasis a su actividad principal; esto permitirá una adecuada planificación, ejecución y consecución de resultados de auditoría a un costo y tiempo razonables.
- **Planificación.**- En esta etapa de evaluación de Control Interno relacionada con el área o componente objeto del estudio que permitirá acumular información sobre el funcionamiento de los controles existentes, útil para identificar los asuntos que requieran tiempo y esfuerzos adicionales en la fase de “Ejecución”; a base de los resultados de esta evaluación los auditores determinaran la naturaleza y alcance del examen, confirmar la estimación de los requerimientos de personal, programar su trabajo, preparar los programas específicos de la siguiente fase y fijar los plazos para concluir la auditoría y presentar el informe, y después de la evaluación tendrá información suficiente sobre el ambiente de control, los sistemas de registro e información y los procedimientos de control.
- **Ejecución.** - En esa etapa, es donde se ejecuta propiamente la auditoría, pues en esta instancia se desarrolla los hallazgos y se obtienen toda la evidencia necesaria en cantidad y calidad apropiada (suficiente, competente y relevante), basada en los criterios de auditoría y procedimientos definidos en cada programa, para sustentan las conclusiones y recomendaciones de los informes.
- **Comunicación de resultados.**- Además de los informes parciales que puedan emitirse, como aquel relativo al control interno, se preparará un informe final, el mismo que en la auditoría de gestión difiere, pues no sólo que revelará las deficiencias existentes como se lo hacía en las otras auditorías, sino que también, contendrá los hallazgos positivos; pero también se diferencia porque en el informe de auditoría de gestión, en la parte correspondiente a las conclusiones se expondrá en forma resumida, el precio del incumplimiento con su efecto económico, y las causas y condiciones para el cumplimiento de la eficiencia, eficacia y economía en la gestión y uso de recursos de la entidad auditada.

Mientras que para (Maldonado, 2011, pág. 41) Fases de la Auditoría, propuesta de tres fases y sus respectivas sub fases:

- **Fase 1.** Familiarización, que contempla el estudio del medio (que sería para el caso de una auditoría externa). Estudio de la gestión administrativa (breve visión) y visita de las instalaciones.
- **Fase 2.** Investigación y análisis que contempla entrevistas, evaluación de la gestión administrativa y examen de la documentación.
- **Fase 3.** Diagnóstico con una fase creativa que considera ensayar el modelo conceptual de la estrategia administrativa, prioridad que debe darse a los elementos del modelo y costo – beneficio del modelo diseñado. Una segunda sub fase es la re verificación de los hallazgos y la última es el informe.

### **2.2.6 Control Interno**

Para (Mira, 2006, pág. 11);

En su significado más amplio control interno comprenden la estructura, las políticas, los procedimientos y las cualidades del personal de una empresa con el objetivo de:

- Proteger sus activos.
- Asegurar la validez de la información.
- Promover la eficiencia en las operaciones, y
- Estimular y asegurar el cumplimiento de las políticas y directrices emanadas de la dirección.

(Lara, 2007, pág. 54) El control interno se define como el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la Dirección.

### **Control**

(Robins & Coulter, 2010, pág. 58) “El proceso de control está vinculado a la realización de objetivos, lo que implica disponer de información sobre ellos y sobre las

actividades encaminadas a lograrlos. Este proceso produce y utiliza información para tomar decisiones”.

### **2.2.7 Componentes del Control Interno**

Según Samuel Mantilla

El control interno está compuesto por cinco componentes:

#### **Ambiente de Control**

La esencia de cualquier negocio es su gente, sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia y el ambiente en que ella opera. La gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan.

#### **Valoración de Riesgos**

La entidad debe ser consiente de los riesgos y enfrentarlos. Debe señalar objetivos, integrados con ventas, producción, mercadeo, finanzas y otras actividades de manera que operen concertadamente. También debe establecer mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados.

#### **Actividades de Control**

Se debe establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar asegurar que se está aplicando efectivamente las acciones, identificadas por la administración como necesarias para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad.

#### **Información y Comunicación**

Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a captar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.

## **Monitoreo**

Debe monitorearse el proceso total, y considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen. (pág. 18)

### **2.2.8 Métodos de Evaluación Del Control Interno**

Según (Cardozo, 2008), manifiesta que:

Existen tres métodos para efectuar el estudio y evaluar el control interno, a saber:

#### **Método Descriptivo**

Consiste en la explicación por escrito de las rutinas establecidas para la ejecución de las distintas operaciones o aspectos científicos del control interno. Es decir es la formulación mediante un memorando donde se documenta los distintos pasos de un aspecto operativo.

#### **Método de Cuestionario**

Consiste en elaborar previamente una relación de preguntas sobre los aspectos básicos de la operación a investigar y a continuación se procede a obtener las respuestas a tales preguntas. Generalmente estas preguntas se formulan de tal forma que una respuesta negativa advierta debilidades en el control interno.

#### **Método Gráfico**

Este método tiene como base la esquematización de las operaciones mediante el empleo de dibujos; en dichos dibujos se representan departamentos, formas, archivos y en general el flujo de la información de las diferentes operaciones hasta afectar la cuenta del mayor general.

En la práctica éste resulta ser el método más eficiente para estudiar y evaluar el control interno, ya que se parte de la nada y toda la información es producto de la

observación, investigación, inspección e indagaciones directas que efectúa el auditor. (págs. 38-39)

### **2.2.9 Tipos de Riesgo**

Según (Galán, 1996, pág. 53) El auditor al planear su trabajo debe determinar que el nivel de riesgo de auditoría sea adecuado. Existen tres tipos de riesgos:

- **Riesgo Inherente:** se refiere al riesgo de que se presenten errores importantes en las actividades de las organizaciones.
- **Riesgo de Control:** se refiere al riesgo de que el sistema de control interno del cliente no prevendrá ni corregirá tales errores.
- **Riesgo de Detección:** se refiere al riesgo de que cualesquiera otros errores de importancia no serán detectados por el auditor.

El riesgo inherente y de control existe independientemente de los procedimientos de muestreo de auditoría. El auditor debe tomar en cuenta el riesgo de detección que pueda resultar de las incertidumbres debidas al muestreo junto con los que puedan resultar de factores ajenos al muestreo. (pág. 53)

### **2.2.10 Papeles de Trabajo**

Para (Fonseca, Auditoría Gubernamental Moderna, 2007, pág. 367) Los papeles de trabajo constituyen el vínculo entre el trabajo de planeamiento y ejecución, y el informe de auditoría. Por tanto, deberán contener la evidencia necesaria para fundamentar los hallazgos, opiniones y conclusiones que se presenten en el informe. Podrán incluir medios de almacenamiento, magnéticos, electrónicos, informáticos y otros.

(De la Peña, 2009, pág. 66) Los papeles de trabajo son el registro material que el auditor conserva del trabajo planificado y ejecutado, donde recoge los procedimientos de auditoría empleados en cada área del trabajo, la información obtenida y las conclusiones formuladas, por lo que deben elaborarse a medida que se van ejecutando cada una de las fases que componen el desarrollo de una auditoría.



(Quevedo, 2005, págs. 16-17) Los papeles de trabajo comprenden toda la documentación que soporta el trabajo del auditor, la cual puede estar representada físicamente por papeles y/o información en medios magnéticos, los cuales normalmente se clasifican de acuerdo con su fin y uso en dos grandes grupos:

### **1. Archivo Permanente**

Se incluye aquella documentación que es útil en todos los ejercicios de la compañía, como son: escritura constitutiva, estatutos, contratos de créditos bancarios, contratos de arrendamiento, papeles de trabajo de activos fijo, etc. El objetivo de manejar estos papeles en este legajo es para poder utilizarlos como consulta cada año, por lo que al término de la auditoría, se deberá revisar qué documentos utilizaremos en ejercicios posteriores y los acomodaremos en este legajo.

### **2. Papeles de Trabajo de la Auditoría**

Se incluyen todos los papeles de trabajo correspondientes al ejercicio revisado; representan la evidencia de auditoría suficiente y competente, en la cual nos hemos basado para expresar nuestra opinión. Estos papeles de trabajo comprenden uno o más legajos, como podría ser: planeación de auditoría, activo, pasivo y capital, resultados, esto dependiendo del tamaño de la empresa y la cantidad de papeles de trabajo que se hayan generado. (págs. 16-17)

#### **2.2.11 Programa de Auditoría**

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

(De la Peña, 2009, pág. 101) El programa de auditoría cumple las siguientes funciones.

- La coordinación del trabajo, ya que supone una guía que permite al equipo de auditoría realizar el trabajo de una forma coherente y lógica.
- La documentación, junto con el resto de los papeles de auditoría, del trabajo efectuado, lo que permite su supervisión, así como justificar frente a terceros la evidencia obtenida.
- Facilitar la programación temporal de futuras auditorías, ya que en el programa a reflejado el tiempo previsto y realmente invertido en la realización de cada procedimiento.

### **2.2.12 Evidencia**

(Fonseca, Auditoría Gubernamental Moderna, 2007, pág. 359) El auditor debe obtener evidencia suficiente, competente y relevante mediante la aplicación de pruebas de control y procedimientos sustantivos que le permitan fundamentar razonablemente los juicios y conclusiones que formule respecto al organismo, programa, actividad o función que sea objeto de la auditoría.

(De la Peña, 2009, pág. 52) Es la convicción razonable, por parte del auditor, de que las cifras contables incluidas en las cuentas anuales con el resultado de los acontecimientos económico que realmente han ocurrido durante el periodo de tiempo al que se refieren aquellas, y que se encuentran debidamente soportados por el sistema de información contable.

- Evidencia suficiente: Es una característica cuantitativa que se refiere al nivel de evidencia que el auditor debe obtener a través de sus pruebas de auditoría para llegar a conclusiones razonables sobre el contenido de las cuentas anuales que se someten a su examen. Para que el Auditor pueda emitir su buen juicio.
- Evidencia Adecuada: Este concepto es una característica cualitativa de la evidencia que se refiere a la utilización de los procedimientos idóneos para obtener evidencia en cada circunstancia. El auditor debe realizar la prueba adecuada al hecho del que trata de obtener evidencia.

### **2.2.13 Hallazgos**

Según (Maldonado, 2011)

#### **Condición**

Es la situación actual encontrada por el auditor con respecto a una operación, actividad o transacción. La condición refleja el grado en que los criterios están siendo logrados. Es importante que la condición se refiera directamente al criterio o unidad de medida porque el objetivo de la condición es describir lo bien que se comporta la organización en el logro de las metas expresadas como criterios.

#### **Criterio**

Es la norma con la cual el auditor mide la condición. Son las metas que la entidad está tratando de lograr o las normas relacionadas con el logro de las metas. Son unidades de medida que permiten la evaluación de la condición actual.

#### **Causa**

Es la razón fundamental por la cual ocurrió la condición, o es el motivo por el cual no se cumplió el criterio o norma. La simple aseveración en el informe de que el problema existe porque alguien no cumplió la norma es insuficiente para hacer convincente al lector.

#### **Efecto**

Es el resultado adverso, real o potencial que resulta de la condición encontrada normalmente representa la pérdida en dinero o en efectividad causada por el fracaso en el logro de las metas.

El efecto es especialmente importante para el auditor en los casos que quiere persuadir a la administración de que es necesario un cambio o acción correctiva para alcanzar el criterio o meta. (págs. 71-73)

### **2.2.14 Indicadores de Gestión**

(Maldonado M. , 2011)

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

**Eficacia:** Es el grado en que lo programas están consiguiendo los objetivos propuestos.

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

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

**Ética.-** Etimológicamente hablando, ética es un conjunto de principios y normas morales que regulan las actividades humanas. 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.

**Equidad:** Estudia el desarrollo de la administración, identificando los receptores de su acción económica y la distribución de costos y beneficios entre los diferentes agentes económicos de bienes y servicios entre individuos de una misma categoría esencial. (págs. 23-28)

### **2.2.15 Informe Final de Auditoría**

Según (Sotomayor, 2008)

El proceso de auditoría concluye con el informe de auditoría, que constituye el medio a través del cual el auditor comunica de manera formal y directa el reporte final de la auditoría, junto con las recomendaciones correspondientes, a la empresa que solicitó los servicios, específicamente a la alta gerencia.

Antes de finalizar el informe es conveniente analizar las aclaraciones pendientes con los supervisores, el auditor operativo o de apoyo y personal de la propia organización a efecto de dilucidar, aclarar o ratificar hechos y hallazgos relevantes, y no caer en deformaciones sustanciales de la realidad; por ello se requiere de atención, diligencia, apoyo documental de referencia y notas personales para la elaboración del informe de auditoría.

Tratadistas de esta disciplina coinciden en afirmar que en el empleo de una estructura para el informe, no existe un tipo específico, sino ciertos apartados que sirven de apoyo.

A continuación, se describe cada uno de ellos:

- **Introducción y Antecedentes**

Exposición de los antecedentes de la organización y del tema sujeto a evaluación

- **Finalidad**

En este apartado se recomienda especificar en forma clara el objeto que se busca al realizar esta evaluación, lo cual debe conocer con precisión la parte interesada, y en caso que no sea así se ayudará esclarecerlo.

- **Metodología**

Describe el sistema seguido en el desarrollo de la actividad, lo cual incluye las técnicas y procedimientos aplicados para obtener la información mínima requerida y la validación de la misma.

- **Alcance**

Indica la extensión o profundidad de la actividad evaluada, que toma en cuenta funciones, prácticas de trabajo, manuales de organización y de procedimientos y sistemas administrativos para obtener información y desprender elementos de juicio en relación al universo que se examina.

- **Apreciación de Hechos Relevantes**

Al efectuar su trabajo, el auditor suele detectar situaciones tanto positivas como negativas, algunas consideradas de interés general y otras de trascendencia, siendo esta última las que deberá comunicar, puesto que es más factible que sus repercusiones afecten la operación de la empresa.

- **Observaciones**

En este apartado se indican los resultados obtenidos en la evaluación y comprende el reconocimiento de los aspectos positivos, pero sobre todo las deficiencias encontradas, que es que en todo caso desean conocer los directivos de la empresa.

- **Salvedades**

En forma profesional el auditor comunicará a la organización aquellos hechos o situaciones que le impida opinar en un momento dado sobre cierto aspecto de la evaluación y su actitud hacia ella.

- **Limitaciones**

Contratiempos que obstaculizan el desarrollo de la evaluación e impiden cumplir con eficiencia lo que se ha calendarizado.

- **Recomendaciones**

Representan la aportación profesional del auditor, que consiste en manifestar las indicaciones y sugerencias de mejora en las áreas o funciones en las cuales se haya detectado alguna deficiencia al momento de aplicar la evaluación. (págs. 138-143)

## **2.3 IDEA A DEFENDER**

### **2.3.1 Idea General**

La realización de una Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Provincia de Tungurahua Correspondiente al Periodo Enero a Diciembre del 2015, se enfoca en la determinación de los niveles de eficiencia y eficacia,

## **2.4 VARIABLES**

### **2.4.1 Variable Independiente**

Auditoría de gestión

### **2.4.2 Variable Dependiente**

Eficiencia y eficacia

## **CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO**

### **3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN**

Las modalidades de investigación que fueron empleadas son la cualitativa, cuantitativa que a continuación definimos.

#### **Cuantitativa**

La investigación cuantitativa se aplicó en los cálculos que se ejecutaron en la aplicación de las fórmulas para medir los niveles de eficiencia y eficacia.

#### **Cualitativa**

La investigación cuantitativa parte de la realización de cálculos que permitan determinar comparaciones numéricas entre los aspectos que han sido evaluados; mientras que la cualitativa parte del análisis de hechos que permiten generar evidencia para la elaboración de los hallazgos.

### **3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

#### **Tipos**

En lo referente a los tipos de investigación se emplearon la descriptiva y la de campo, que se presentan de la siguiente forma teórica;

#### **Descriptiva**

Describió como se han desarrollado los hechos que afectaron los resultados de la entidad.

#### **Campo**

En este caso, el investigador entró en contacto directo con la realidad explorada.



Se realizó la investigación en el lugar de los hechos, dentro de las instalaciones de la organización, debido a que solo de esta manera se puede acceder a la información indispensable para la elaboración de los procesos de auditoría.

### **3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA**

#### **Población**

Es un conjunto de elementos de los cuales podemos obtener información, entendiendo que todos ellos han de poder ser identificados.

#### **Muestra**

En este tema en particular la población está compuesta por la totalidad de los funcionarios que laboran en la organización

**Tabla 1: Funcionarios del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de San Antonio de Pasa**

No-	NOMBRE DEL SERVIDOR	NOMBRE DEL CARGO
1	INES VERONICA OLOVACHA TOAPANTA	PRESIDENTA
2	SEGUNDO ABELARDO ZUMBANA ASES	VICEPRESIDENTE
3	CARLOS HUMBERTO DIAZ ANDAGANA	VOCAL
4	FATIMA GLORIA SANCHEZ PIÑUELA	VOCAL
5	SANDRA LUCIA LATA MELEDRES	VOCAL
6	ANGEL ANIBAL ZUMANA CAYAMBE	TECNICO DE PLANIFICACION DE GAD PARROQUIAL
7	MARIA GABRIELA PAREDES OÑATE	SECRETARIA TESORERA
8	CARLOS GONZALO PACHA CAIZABANDA	EMPLEADO DE LIMPIEZA
9	BALBINIA DEL PILAR CARRASCO MORENO	GESTOR SOCIAL
10	GLADYS MARINA CHIPANTIZA CAYAMBE	GESTOR SOCIAL
11	JENNY ELIZABETH MONTERO PINEDA	TRABAJADOR SOCIAL
12	PAOLA DEL CARMEN SALCEDO ANDA	TRABAJADOR SOCIAL

**Fuente:** GAD Parroquial Rural De San Antonio de Pasa

**Elaborado:** La Autora

### 3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

#### **Método Inductivo**

El método inductivo utilizó el razonamiento para obtención de conclusiones, permite la construcción del marco teórico basado en definiciones de varios autores.

## **Método Deductivo**

Este método consistió en tomar conclusiones generales para explicaciones particulares y fueron presentadas en el marco propositivo.

## **Técnicas de Investigación**

### **Entrevista**

La entrevista se aplicó al representante legal de la organización para conocer su funcionamiento desde su punto de vista.

### **Encuesta**

Se aplicó a los empleados de la entidad para conocer el funcionamiento a partir de un objetivo fijado por la entidad.

### **Observación**

La observación se aplicó en el desarrollo del trabajo de titulación nos permite hacer una idea del funcionamiento de la entidad.

## **Instrumentos de la Investigación**

### **Guía de Entrevista**

Es un banco de preguntas diseñado por el entrevistador, sobre varios temas directamente relacionados y que deberán aplicarse en la técnica de la entrevista.

### **Cuestionario**

(Bernal, 2006, pág. 217) El cuestionario es un conjunto de preguntas diseñadas para generar los datos necesarios para alcanzar los objetivos del proyecto de investigación.

### **Ficha de Observación**

Son instrumentos donde se registran la descripción detallada de lugares, personas, y hechos presentados en la investigación.

### **3.5 RESULTADOS**

#### **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**

#### **FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESA**

#### **UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA**

**1. ¿Cuenta la entidad con una planificación estratégica?**

**Si                      No**

**2. ¿Poseen una estructura organizativa funcional donde se incluyan a todos los empleados del GAD?**

**Si                      No**

**3. ¿Se han realizado evaluaciones al desempeño del talento humano?**

**Si                      No**

**4. ¿Se cuenta con un plan operativo anual?**

**Si                      No**

**5. ¿Cuenta con un presupuesto consensuado con la comunidad?**

**Si                      No**

**6. ¿Se han aplicado anteriormente auditorías de gestión?**

**Si                      No**

**7. ¿Se han aplicado indicadores de gestión a los proyectos?**

**Si                      No**

**8. ¿Se identifican los niveles de eficiencia y eficacia?**

**Si**

**No**

**9. ¿Considera que es necesario la aplicación de indicadores de gestión?**

**Si**

**No**

**GRACIAS POR SU COLABORACIÓN**

## TABULACIÓN

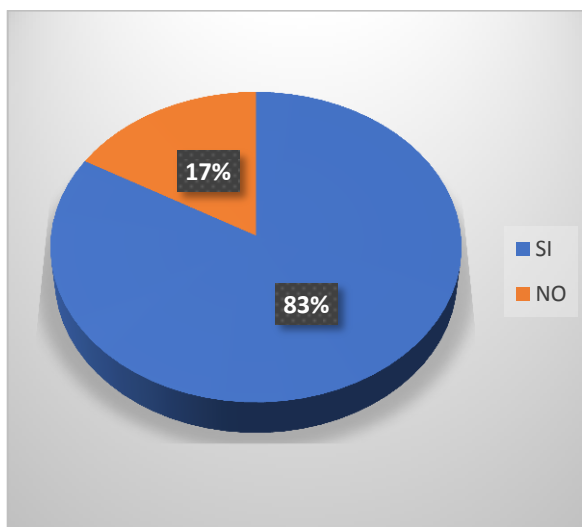
**Tabla 2: ¿Cuenta la entidad con una planificación estratégica?**

Nº	Preguntas	SI	NO	TOTAL
1	¿Cuenta la entidad con una planificación estratégica?	10	2	12
		83%	17%	100%

Fuente: Aplicación de la encuesta

Elaborado por: La Autora

**Ilustración 2 ¿Cuenta la entidad con una planificación estratégica?**



Fuente: Tabla 2

Elaborado por: La Autora

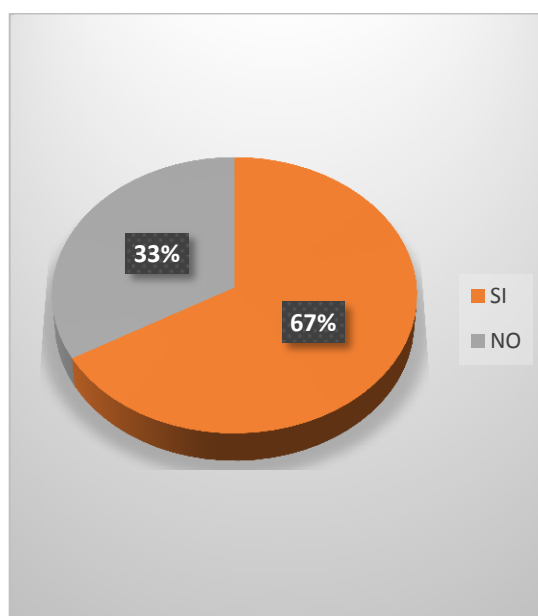
En la aplicación de encuesta se evidencia que la empresa cuenta con una planificación estratégica pero únicamente el 83% de una muestra de 12 entrevistas conoce de la existencia de esta planificación.

**Tabla 3: ¿Poseen una estructura organizacional funcional donde se incluyen a todos los empleados del GAD?**

Nº	Preguntas	SI	NO	TOTAL
2	¿Poseen una estructura organizacional funcional donde se incluyan a todos los empleados del GAD?	8	4	12
		67%	33%	100%

Fuente: Aplicación de la encuesta  
Elaborado por: La Autora

**Ilustración 3: ¿Poseen una estructura organizacional funcional donde se incluyen a todos los empleados del GAD?**



Fuente: Tabla 3  
Elaborado por: La Autora

El GAD Parroquial Rural de Pasa cuenta con una estructura organizacional funcional, pero únicamente el 67% de los cargos de personal existentes están incluidos dentro de esta estructura, ya que la misma no ha sido actualizada periódicamente.



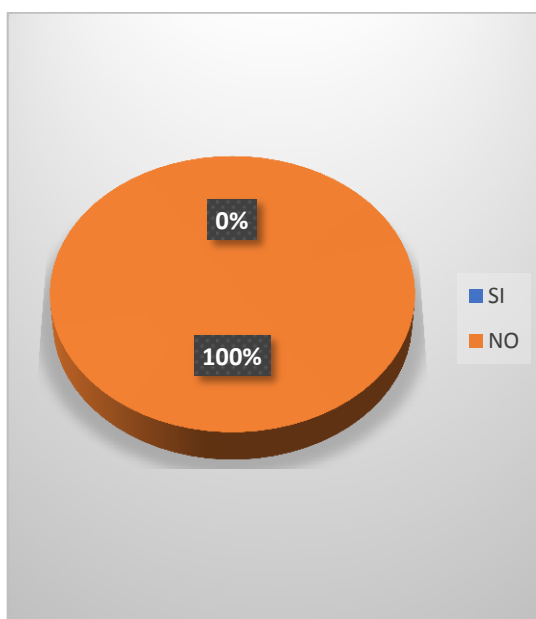
**Tabla 4 ¿Se han realizado evaluaciones al desempeño del Talento Humano?:**

N°	Preguntas	SI	NO	TOTAL
3	¿Se han realizado evaluaciones al desempeño del talento humano?	0	12	12
		0%	100%	100%

Fuente: Aplicación de la encuesta

Elaborado por: La Autora

**Ilustración 4 ¿Se han realizado evaluaciones al desempeño del Talento Humano?**



Fuente: Aplicación de la encuesta

Elaborado por: Tabla 4

Las encuestas aplicadas a la muestra seleccionada evidencian que el departamento de recursos humanos del GAD no cuenta con un plan de evaluaciones del personal por lo que no se ha aplicado ningún tipo de evaluaciones.

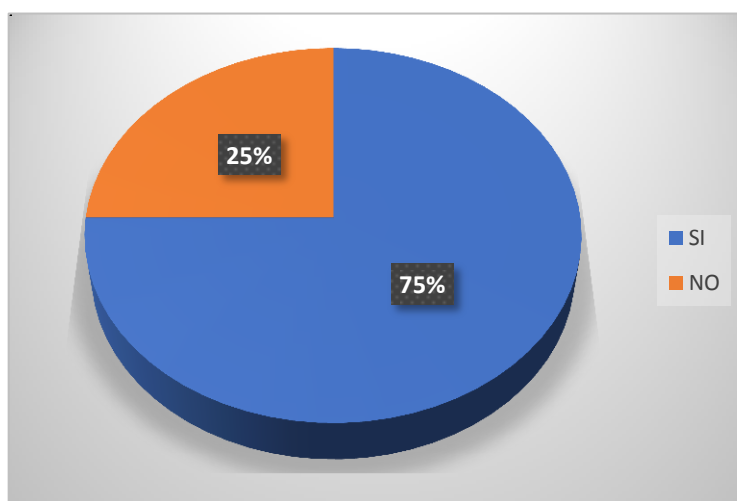
**Tabla 5: ¿Se cuenta con un plan operativo anual?**

N°	Preguntas	SI	NO	TOTAL
4	¿Se cuenta con un plan operativo anual?	9	3	12
		75%	25%	100%

Fuente: Aplicación de la encuesta

Elaborado por: La Autora

**Ilustración 5 ¿Se cuenta con un plan operativo anual?**



Fuente: Tabla 5

Elaborado por: La Autora

Se verifica a través de las encuestas aplicadas que el 75% del personal que labora en la institución conoce de la existencia del plan operativo anual, mientras que el 25% desconoce de su existencia.

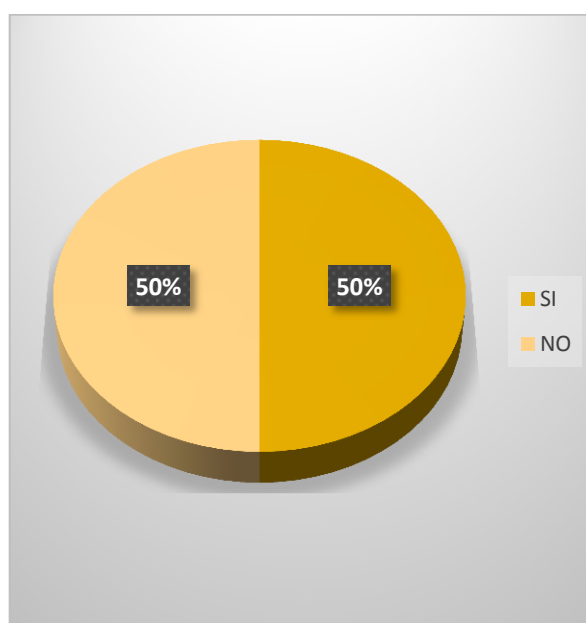
**Tabla 6: ¿Cuenta con un presupuesto consensuado con la comunidad?**

N°	Preguntas	SI	NO	TOTAL
5	¿Cuenta con un presupuesto consensuado con la comunidad?	6	6	12
		50%	50%	100%

Fuente: Aplicación de la encuesta

Elaborado por: La Autora

**Ilustración 6: ¿Cuenta con un presupuesto consensuado con la comunidad?**



Fuente: Tabla 6

Elaborado por: La Autora

El personal al que fue aplicadas las encuestas manifiesta una vez que se han cuantificado los resultados que el presupuesto que mantiene la institución no fue totalmente consensuado con la comunidad, sino más bien una decisión del GAD.

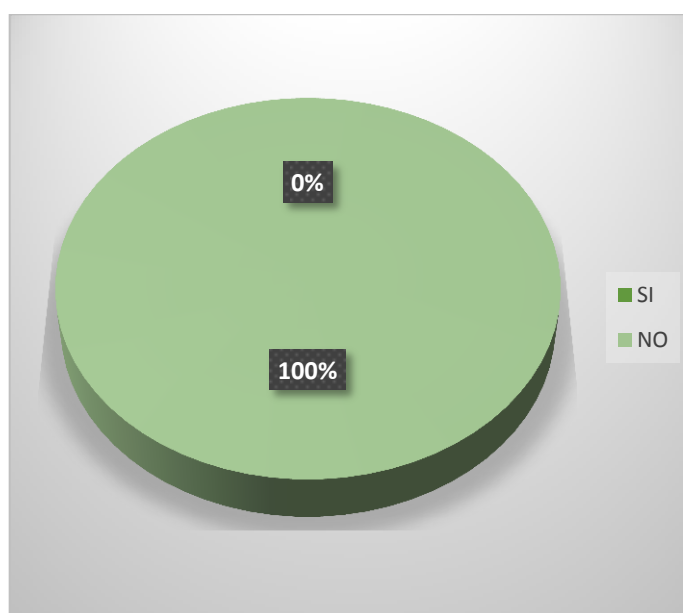
**Tabla 7: ¿Se han aplicado anteriormente auditorías de gestión?**

N°	Preguntas	SI	NO	TOTAL
6	¿Se han aplicado anteriormente auditorías de gestión?	0	12	12
		0%	100%	100%

Fuente: Aplicación de la encuesta

Elaborado por: La Autora

**Ilustración 7 ¿Se han aplicado anteriormente auditorías de gestión?**



Fuente: Tabla 7

Elaborado por: La Autora

El 100% de la tabulación de las encuestas aplicadas al personal que labora en el GAD afirman que no se han aplicado anteriormente auditorías de gestión a ninguno de los departamentos existentes.

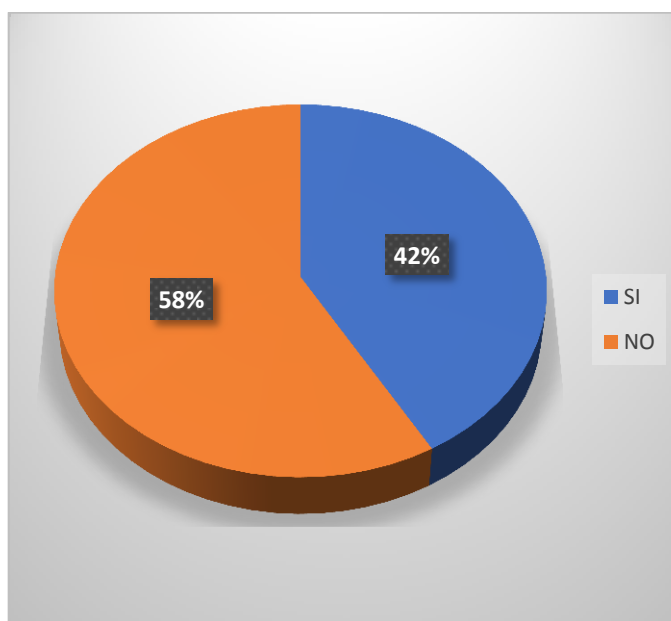
**Tabla 8 ¿Se han aplicado indicadores de gestión a los proyectos?:**

N°	Preguntas	SI	NO	TOTAL
7	¿Se han aplicado indicadores de gestión a los proyectos?	5	7	12
		42%	58%	100%

Fuente: Aplicación de la encuesta

Elaborado por: La Autora

**Ilustración 8 ¿Se han aplicado indicadores de gestión a los proyectos?**



Fuente: Tabla 8

Elaborado por: La Autora

Se han aplicado indicadores de gestión para medir la eficacia de los proyectos que mantiene el GAD, pero únicamente el 42% del personal conoce que estos indicadores se vienen aplicando periódicamente.

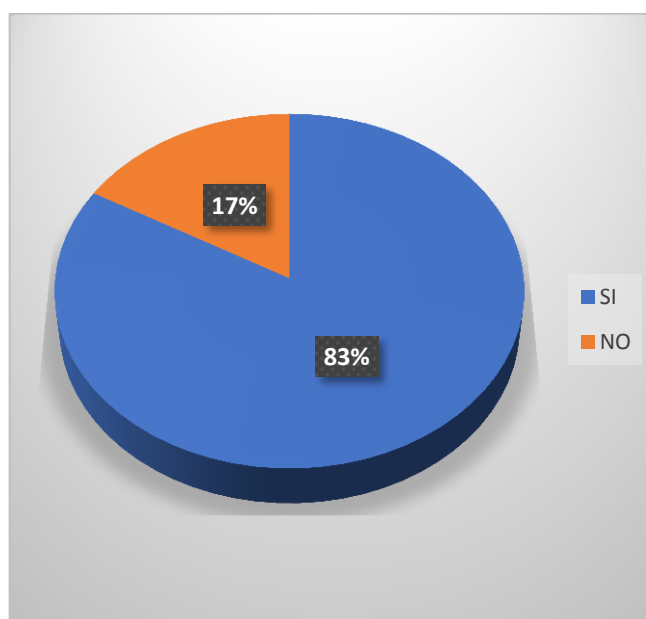
**Tabla 9 ¿Se identifican los niveles de eficiencia y eficacia?:**

N°	Preguntas	SI	NO	TOTAL
8	¿Se identifican los niveles de eficiencia y eficacia?	10	2	12
		83%	17%	100%

Fuente: Aplicación de la encuesta

Elaborado por: La Autora

**Ilustración 9 ¿Se identifican los niveles de eficiencia y eficacia?**



Fuente: Tabla 9

Elaborado por: La Autora

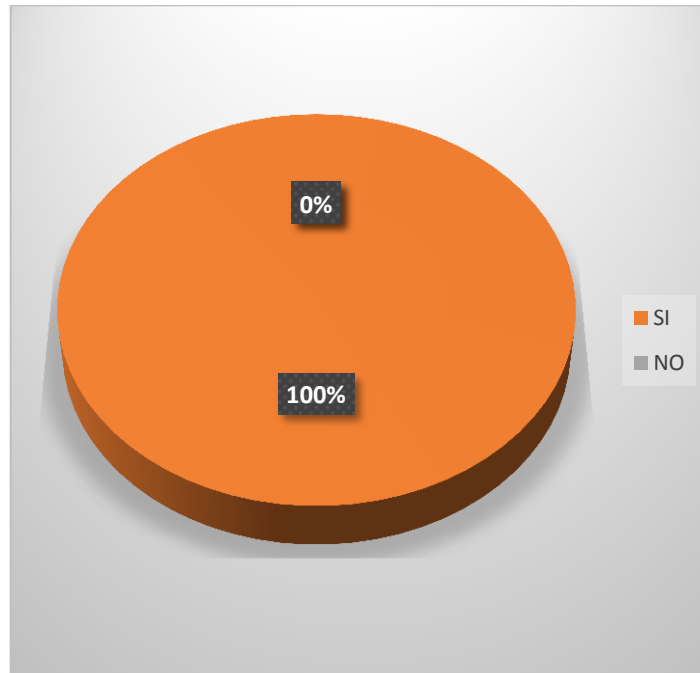
El 83% de los empleados del GAD conoce que se realiza una identificación y análisis de los indicadores de eficiencia y eficacia, este personal corresponde al administrativo por lo que se evidencia que esta información únicamente se maneja a nivel administrativo.

**Tabla 10: ¿Considera que es necesario la aplicación de indicadores de gestión?**

N°	Preguntas	SI	NO	TOTAL
9	¿Considera que es necesaria la aplicación de indicadores de gestión?	12	0	12
		100%	0%	100%

Fuente: Aplicación de la encuesta  
Elaborado por: La Autora

**Ilustración 10 ¿Considera que es necesario la aplicación de indicadores de gestión?**




Fuente: Tabla 10  
Elaborado por: La Autora

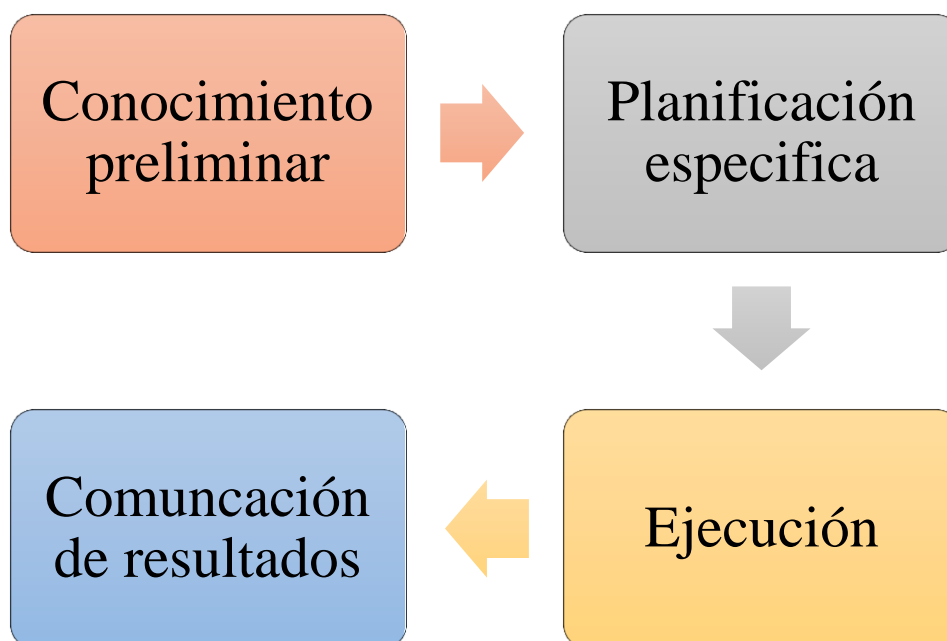
El 100% del personal a quien se le aplicó la encuesta manifiesta conocer la importancia de la aplicación de indicadores de gestión para así medir el avance de los proyectos y tomar decisiones acertadas en el caso de requerirlas.

## CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

**4.1 TÍTULO: AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN ANTONIO DE PASA, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CORRESPONDIENTE AL PERIODO ENERO A DICIEMBRE DEL 2015.**


**4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA**

 <p>Vilma Guananga Auditora</p>	Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.	
--	---	--





#### 4.2.1 Conocimiento preliminar


	<p style="text-align: center;">Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.</p>	<p><b>CP</b></p>
---	--	------------------

#### Objetivos:

- Conocer a la entidad partiendo de una visita a las instalaciones de la institución.
- Determinar el funcionamiento del GAD, desde el punto de vista del Presidente máxima autoridad.
- Establecer la estructura aplicando los cuestionarios según las normas de control interno de la Contraloría General del Estado.

No.	Descripción	Referencia	Elaborado por
1	Realizar la orden de trabajo para dar a conocer a las autoridades del GAD Rural de Pasa.	<b>OT</b>	<b>VG</b>
2	Realizar la notificación de inicio de auditoría de gestión.	<b>NI</b>	<b>VG</b>
3	Solicitar la información general de la organización para proceder a analizar.	<b>IG</b>	<b>VG</b>
4	Realizar la visita preliminar al GAD para conocer su funcionamiento en su cotidiano desempeño.	<b>VP</b>	<b>VG</b>
5	Efectuar la entrevista preliminar al Presidente del GAD Parroquial Rural de Pasa.	<b>EP</b>	<b>VG</b>
6	Aplicar los cuestionarios según las normas de control interno de la CGE.	<b>CCI</b>	<b>VG</b>
7	Realizar el informe preliminar y la determinación de los componentes que se auditarán	<b>IP</b>	<b>VG</b>

	Responsable	Fecha
Realizado	<b>VG</b>	<b>30/01/2017</b>
Supervisado	<b>MA / LO</b>	<b>15/04/2017</b>

	<p style="text-align: center;">Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.</p>	<p style="text-align: center;"><b>OT</b> <b>1/2</b></p>
---	--	---

Pasa, 30 de enero del 2017

Señora

Verónica Olovacha

**PRESIDENTA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL SAN ANTONIO DE PASA.**

Presente:

Reciba un cordial y atento saludo, el motivo de la presente es *dar a conocer la orden de trabajo emitida con la finalidad de realizar la Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015*; como parte de la auditoría se realiza lo siguiente:


**Personal:**

**Auditora:** Vilma Guananga

**Supervisión:** Ing. Mauro Andrade & Ing. Luis Orna

**Objetivo:**

Realizar una Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Provincia de Tungurahua Correspondiente al Periodo Enero a Diciembre del 2015, enfocada en la determinación de los niveles de eficiencia y eficacia de la gestión de la organización.

	<b>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo</b> <b>Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa,</b> <b>Periodo Enero a Diciembre del 2015.</b>	<b>OT</b>  <b>2/2</b>
---	--	-----------------------------

**Fases de auditoría:**

Fase I: Conocimiento preliminar	10 días
Fase II: Planificación específica	10 días
Fase III: Ejecución	30 días
Fase IV: Comunicación de resultados	10 días

Tiempo estimado 60 días.

**Recursos:**

Copias e impresiones	200,00
Transporte	200,00
Suministros	200,00
Gastos generales	100,00
<b>Total</b>	<b>700,00</b>


Por la atención dada a la presente le anticipo mi agradecimiento.

Atentamente

Srta. Vilma Guananga

**AUDITORA**

	<b>Responsable</b>	<b>Fecha</b>
Realizado	VG	30/01/2017
Supervisado	MA / LO	15/04/2017

	<p>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.</p>	<p><b>NI</b> <b>1/1</b></p>
---	--	---------------------------------

Pasa, 30 de enero del 2017

Señora

Verónica Olovacha

**PRESIDENTA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL SAN ANTONIO DE PASA.**

Presente:

Reciba un cordial y atento saludo, el motivo de la presente es *notificarle el inicio de la Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015*; se define como responsabilidad de la administración la entrega de la información sobre la gestión del período de estudios, mientras que mi responsabilidad es determinar los niveles de eficiencia y eficacia y la normativa que la regula.


Por la atención dada a la presente le anticipo mi agradecimiento.

Atentamente

Srta. Vilma Guananga

**AUDITORA**

	<b>Responsable</b>	<b>Fecha</b>
Realizado	VG	30/01/2017
Supervisado	MA / LO	15/04/2017

	<p>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.</p>	<p><b>IG</b> <b>1/7</b></p>
---	--	---------------------------------

Pasa, 30 de enero del 2017

Señora

Verónica Olovacha

**PRESIDENTA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL SAN ANTONIO DE PASA.**

Presente:

Reciba un cordial y atento saludo, el motivo de la presente es *solicitarle autorice a quien corresponda la entrega de los siguientes documentos indispensables para la realización de la auditoría de gestión del período 2015:*

- Nombramiento de vocales de la organización
- Presupuesto
- Plan Operativo Anual
- Proyectos
- Organigrama estructural
- Normativa interna

Por la atención dada a la presente le anticipo mi agradecimiento.

Atentamente;

Srta. Vilma Guananga

**AUDITORA**

	<b>Responsable</b>	<b>Fecha</b>
Realizado	VG	30/01/2017
Supervisado	MA / LO	15/04/2017

  
CONSEJO NACIONAL ELECTORAL

  
REPÚBLICA DEL ECUADOR

  
2014  
ELECCIONES SECCIONALES

*Una vez proclamados los resultados definitivos de las Elecciones Seccionales de 2014, y de conformidad con lo establecido en el numeral 1 del artículo 219 de la Constitución de la República del Ecuador; en concordancia con lo prescrito en el artículo 9 del Régimen de Transición; y, artículos 25 numeral 1; 166; y, la Disposición Transitoria Primera de la Ley Orgánica Electoral y de Organizaciones Políticas de la República del Ecuador, Código de la Democracia.*

*La Junta Provincial Electoral de Tungurahua*

*Confiere a*

*Segundo Abelardo Lumbana Ases*

*la credencial de:*

*Vocal Junta Parroquial de Pasa*  
*cantón Ambato*

*Para el periodo comprendido entre el 15 de mayo de 2014 hasta el 14 de mayo de 2019.*

*Ambato, a los 22 días del mes de abril de 2014*

  
Sr. Danilo Luján  
VICEPRESIDENTE


  
Ing. Patricio Pérez  
PRESIDENTE

  
Srta. Amelia Cabezas  
VOCAL

  
Dr. Leonardo Mosquera  
VOCAL


  
Abg. Mónica Turán

  
Abg. Miguel Moreno  
VOCAL

	<b>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo</b> <b>Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa,</b> <b>Periodo Enero a Diciembre del 2015.</b>	<b>IG</b>  <b>3/7</b>
---	--	-----------------------------

**GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN ANTONIO DE PASA  
PRESUPUESTO ECONOMICO  
AÑO 2015**

<b>5</b>	<b>GASTOS CORRIENTES</b>	
<b>5,1</b>	<b>GASTOS EN PERSONAL</b>	
<b>5.1.01</b>	<b>REMUNERACIONES BASICAS</b>	<b>49.044,92</b>
5.1.01.02	Salarios	4.625,00
5.1.01.05	Remuneraciones Unificadas	44.419,92
<b>5.1.02</b>	<b>REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS</b>	<b>6.345,56</b>
5.1.02.03	Décimo tercer sueldo	3.755,56
5.1.02.04	Décimo cuarto Sueldo	2.590,00
<b>5.1.06</b>	<b>APORTES PATRONLES A LA SEGURIDAD SOCIAL</b>	<b>8.227,80</b>
5.1.06.01	Aporte Patronal	5.713,73
5.1.06.02	Fondo de reserva	2.514,07
<b>5,3</b>	<b>BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO</b>	
<b>5.3.01</b>	<b>SERVICIOS BASICOS</b>	<b>800,00</b>
5.3.01.05	Telecomunicaciones	800,00
<b>5.3.02</b>	<b>SERVICIOS GENERALES</b>	<b>200,00</b>
5.3.02.04	Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones, Fotocopiado, Empastado, Enmarcación, Fotografía	200,00
<b>5.3.03</b>	<b>TRASLADOS, INSTALACIONES, VIATICOS Y SUBSISTENCIAS</b>	<b>400,00</b>
5.3.03.03	Viáticos y Subsistencias en el Interior	400,00
<b>5.3.06</b>	<b>CONTRATACIÓN DE ESTUDIOS, INVESTIGACIONES Y SERVICIOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS.</b>	<b>300,00</b>
5.3.06.03	Servicio de Capacitación	300,00
<b>5.3.07</b>	<b>GASTOS EN INFORMÁTICA</b>	<b>650,00</b>
5.3.07.02	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informáticos	150,00
5.3.07.04	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	500,00
<b>5.3.08</b>	<b>BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE</b>	<b>1.400,00</b>
5.3.08.02	Vestuario, Lencería, Prendas de Protección	400,00
5.3.08.07	Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y Publicaciones	1.000,00
<b>5.3.99</b>	<b>ASIGNACIONACIONES A DISTRIBUR</b>	
5.3.99.01	Asignación a Distribuir para Bienes y Servicios de Consumo	291,18
<b>5,6</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	
<b>5.6.02</b>	<b>Intereses y Otros Cargos de la Deuda Pública Interna</b>	<b>8.080,38</b>
5.6.02.01	Sector Público Financiero	8.080,38
<b>5,7</b>	<b>OTROS GASTOS CORRIENTES</b>	
<b>5.7.02</b>	<b>SEGUROS, COSTOS BANCARIOS Y OTROS GASTOS</b>	<b>500,00</b>
5.7.02.01	Seguros	300,00
5.7.02.03	Comisiones bancarias	200,00
<b>5,8</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES</b>	
<b>5.8.01</b>	<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PÚBLICO</b>	<b>2.860,98</b>
5.8.01.02	A Entidades Descentralizadas y Autónomas	2.860,98
	<b>TOTAL GASTO CORRIENTE</b>	
<b>7</b>	<b>GASTOS DE INVERSION</b>	
<b>7,1</b>	<b>GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN</b>	
<b>7.1.01</b>	<b>Remuneraciones Básicas</b>	<b>10.812,00</b>
7.1.01.05	Remuneraciones Unificadas	10.812,00
<b>7.1.02</b>	<b>Remuneraciones Complementarias</b>	<b>1.271,00</b>
7.1.02.03	Decimotercer Sueldo	901,00

	<p>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.</p>	<p><b>IG</b> <b>4/7</b></p>
---	--	---------------------------------

7.1.02.04	Decimocuarto Sueldo	370,00
<b>7.1.06</b>	<b>Aportes Patronales a la Seguridad Social</b>	<b>1.259,60</b>
7.1.06.01	Aporte Patronal	1.259,60
<b>7,3</b>	<b>BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION</b>	
<b>7.3.05</b>	<b>ARRENDAMIENTO DE BIENES</b>	<b>2.000,00</b>
7.3.05.04	Maquinaria y equipos	2.000,00
<b>7.3.06</b>	<b>CONTRATACION DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES</b>	<b>24.000,00</b>
7.3.06.04	Fiscalización e Inspecciones Técnicas	14.000,00
7.3.06.05	Estudios y diseño de proyectos	10.000,00
<b>7.3.07</b>	<b>GASTOS EN INFORMATICA</b>	<b>500,00</b>
7.3.07.01	Desarrollo de sistemas informáticos	500,00
<b>7 3 08</b>	<b>Bienes de Uso y Consumo de Inversión</b>	<b>1.600,00</b>
7 3 08 04	Materiales de Oficina	800,00
7 3 08 05	Materiales de Aseo	800,00
<b>7.3.99</b>	<b>ASIGNACIONES A DISTRIBUR</b>	<b>31.783,70</b>
7.3.99.01	Asignación a Distribuir para Bienes y Servicios de Inversión	31.783,70
<b>7,5</b>	<b>OBRAS PUBLICAS</b>	
<b>7.5.05</b>	<b>MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>	<b>3.000,00</b>
7.5.05.99	Otros mantenimientos y reparaciones de obras	3.000,00
<b>7,8</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSION</b>	
<b>7.8.01</b>	<b>TRANSFERENCIAS PARA INVERSION AL SECTO PUBLICO</b>	<b>56.675,62</b>
7 8 01 02	A Entidades Descentralizadas y Autónomas	6.675,62
7.8.01.04	A entidades del gobierno seccional	50.000,00
<b>8</b>	<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	
<b>8,4</b>	<b>BIENES DE LARGA DURACION</b>	
<b>8.4.01</b>	<b>BIENES MUEBLES</b>	<b>10.000,00</b>
8.4.01.03	Mobiliario	5.000,00
8 4 01 07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	5.000,00
<b>9</b>	<b>APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO</b>	
<b>9,6</b>	<b>AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA</b>	
<b>9.6.02</b>	<b>Amortización Deuda Interna</b>	<b>41.666,67</b>
9.6.02.01	Al Sector Público Financiero	41.666,67
<b>TOTAL GASTO DE INVERSION</b>		





Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.

**IG**  
**5/7**

**PLAN OPERATIVO ANUAL 2015**

PROYECTOS O ACCIONES POR EJES	ACTIVIDADES	RESPONSABLES	RECURSOS		CRONOGRAMA			
			FUENTE	VALOR	I	II	III	IV
<b>VIALIDAD</b>								
ASFALTO DE VIAS	ASFALTO DE LA VIA DESADE PUNGULOMA HASTA CUATRO ESQUINAS	PRESIDENTE COMISION GAD PROV.	GAD PROV. GAD PARROQ.	130,000 50,000			X	
MANTENIMIENTO VIAL	LIMPIEZA DE CUNETAS	PRESIDENTE COMISION GAD PROV.	GAD PROV.	\$ 23.000,00	X	X	X	X
MANTENIMIENTO VIAL	GESTION DE MAQUINARIA	PRESIDENTE COMISION GAD PROV.	GAD PROV. GAD PARROQ.		X	X	X	X
<b>SERVICIOS BASICOS</b>								
ESTUDIOS DE POTABILIZACIÓN, CAMBIO DE RED	1. Estudios de potabilización del agua y cambio de red PARA EL Sistema de agua del centro parroquial. 2. Estudios de potabilización del agua y cambio de red PARA EL Sistema de agua de las Cinco Comunidades 3. Estudios de potabilización del agua Sistema de agua de la Comunidad Mogato Y Estudios de cambio de red PARA EL Sistema de agua del sector Jalusa 4. Estudios de potabilización del agua PAEA EL Sistema de agua de la Comunidad Llulaló 5. Estudios de cambio de red PARA EL Sistema de agua del Caserío Quindivana	PRESIDENTE COMISION EMAPA	GAD MUNICIPAL	\$ 100.000,00			X	X



**Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.**

**IG**  
**6/7**

ALCANTARILLADO	1. Estudios de alcantarillado Comunidad de Pucaucho 2. Avalar los estudios realizados por los estudiantes de la UTA, Comunidades de Castillo y Llullaló 3. Construcción de alcantarillado por definir previo estudio de EMAPA de sectores complementarios del centro parroquial.	PRESIDENTE COMISION	GAD MUNICIPAL	\$ 75.000,00			X	X
ALCANTARILLADO	COMUNIDAD CUATRO ESQUINAS  SECTOR GUANGUSIG BAJO	PRESIDENTE COMISION	GAD MUNIC GAD PROV. GAD PARROQ. GAD MUNICIP EMAPA	100,000 110,000 70,000  150,000		X	X	
<b>PRODUCCION Y TURISMO</b>								
COMPRA DE TERRENO	COMPRA DE TERRENO	PRESIDENTE COMISION	GAD MUNICIPAL	\$ 25.000,00				X
ESTUDIO PRODUCTIVO	ELABORACION DE UN ESTUDIO PRODUCTIVO MEDIANTE LA CONTRATACION DE UN TECNICO	PRESIDENTE COMISION	GAD PARROQ.	\$ 15.000,00			X	X
ACTUALIZACION DEL PDT	ACTUALIZACION DEL PDT MEDIANTE LA CONTRATACION DE UN TECNICO	PRESIDENTE COMISION	GAD PARROQ.	RUBRO DE ESTUDIO PRODUCTIVO	X	X	X	
MEJORAMIENTO DEL PARQUE CENTRAL	SIEMBRA DE PLANTAS ORNAMENTALES	PRESIDENTE COMISION	GAD PARROQ.	\$ 5.500,00		X		
<b>SOCIAL</b>								




Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.

**IG**

**7/7**

ATENCION A GRUPOS PRIORITARIOS	1. PROYECTO ADULTO MAYOR 2. PROYECTOS MIES (MENDICIDAD Y TRABAJO INFANTIL) 3. NIÑOS, NIÑAS Y ADOLESCENTES	PRESIDENTE COMISION	GAD PARROQ.	\$ 26.000,00	X	X	X	X
CONSTRUCCION DE LA CASA PARROQUIAL	CONSTRUCCION DE LA CASA PARROQUIAL	PRESIDENTE COMISION	GAD PARROQ.	\$ 250.000,00		X	X	X

	Responsable	Fecha
Realizado	VG	30/01/2017
Supervisado	MA / LO	15/04/2017

	<b>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.</b>	<b>VP 1/1</b>
---	--	-------------------


**VISITA PRELIMINAR**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, se encuentra ubicada en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato Parroquia Pasa en las calles Castillo y Angamarca frente al parque central junto a la tenencia política.

Las instalaciones esta hecho de hormigón y madera, la primera planta cuenta con la sala de reuniones, con las oficinas de la tenencia política, y la segunda planta está totalmente con las oficinas del GAD Parroquial, también se observó que la instalación en las cuales constan con la unidad de planificación, tesorería, presidenta y vocalía.


Se efectuó una reunión con la presidenta del GAD Parroquial, quien manifestó que no se había efectuado una auditoría de gestión a la institución, demostró su interés y su total apertura para efectuar esta auditoría que contribuirá al mejoramiento de los procesos administrativos.

	<b>Responsable</b>	<b>Fecha</b>
Realizado	VG	30/01/2017
Supervisado	MA / LO	15/04/2017

	<p>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.</p>	<p><b>VP</b> <b>1/2</b></p>
---	--	---------------------------------

### ENTREVISTA PRELIMINAR

1. ¿Considera usted que se está cumpliendo con los objetivos propuestos para la entidad?  
Si, porque la entidad cuenta con el POA, que es elaborado para el siguiente período fiscal a fin de incluir obras relevantes para la parroquia.
  
2. ¿El presupuesto anual se lo ha manejado de acuerdo a las necesidades de la parroquia?  
Se lo hace viendo las prioridades de los sectores más necesitados, como por ejemplo apoyando al cuidado integral del adulto mayor.
  
3. ¿Cuenta la entidad con políticas para una adecuada administración de sus recursos?  
La entidad no cuenta con esta clase de políticas. Nos manejamos con las normas de control interno de la Contraloría General del Estado, no se ha elaborado normativa interna para el GAD Parroquial Rural de San Antonio de Pasa.
  
4. ¿Existe un ambiente saludable con los miembros que conforman el GAD parroquial que usted preside?  
Se trata de poner en común todo lo que pueda aportar cada miembro. Luchando para alcanzar un adecuado rendimiento de los recursos entregados para el cumplimiento de las competencias dadas por la ley.
  
5. ¿La entidad cuenta con un manual de control interno?  
No se cuenta con un manual de control interno, se maneja por las normativas del ministerio de relaciones Laborales.

	<b>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.</b>	<b>VP 2/2</b>
---	--	-------------------

6. ¿Se ha realizado auditorías en años anteriores a la entidad?

No se lo ha hecho.


7. ¿Se ha elaborado proyectos con miras para el adelanto de la parroquia?

Se ha elaborado proyectos de desarrollo humano, en las áreas de viabilidad, producción, servicios básicos, turismos entre los más relevantes.

8. ¿Se ha puesto en marcha estos proyectos?

No se los ha podido realizar, por presentar la documentación a destiempo.


	<b>Responsable</b>	<b>Fecha</b>
Realizado	<b>VG</b>	<b>30/01/2017</b>
Supervisado	<b>MA / LO</b>	<b>15/04/2017</b>

	<b>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo</b> <b>Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa,</b> <b>Periodo Enero a Diciembre del 2015.</b>	<b>CCI</b>  <b>1/21</b>
---	--	-------------------------------

**Componente:** Ambiente de control

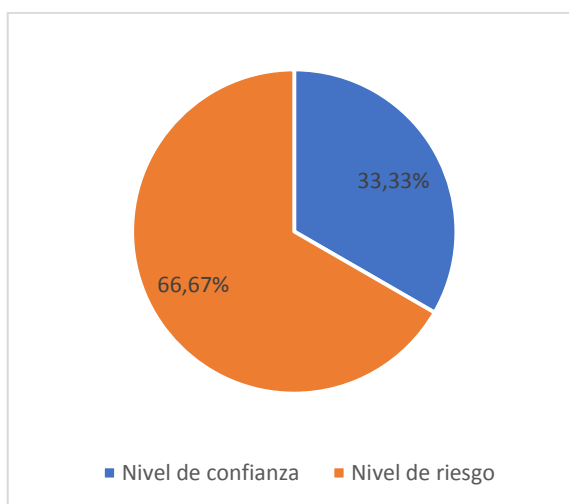
**Subcomponente:** Integridad y valores éticos

No.	Cuestionario	PT	CT	SI	NO	Observación
1	¿La alta dirección de la entidad, ha establecido los principios de integridad y valores éticos como parte de la cultura organizacional?	1	1	X		
2	¿La máxima autoridad ha establecido por escrito el código de ética aplicable a todo el personal y sirve como referencia para su evaluación?	1	0		X	Ausencia de un código de ética como un documento forma para la determinación del comportamiento esperado de los empleados.
3	¿El código de ética considera los conflictos de intereses?	1	0		X	No existir el código de ética no se puede resolver los conflictos basados en su aplicación.
	<b>Total <math>\Sigma</math></b>	3	2			


	<b>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.</b>	<b>CCI 2/21</b>
---	--	---------------------

<b>Nivel de confianza</b>	(Calificación total / ponderación total) * 100
<b>Nivel de confianza</b>	(1 / 3) * 100
<b>Nivel de confianza</b>	33.33%
<b>Nivel de riesgo</b>	100% - nivel de confianza
<b>Nivel de riesgo</b>	100% - 33.33%
<b>Nivel de riesgo</b>	66.67%

**Gráfico 1: Nivel de confianza y riesgo valores éticos**






	<b>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.</b>	<b>CCI 3/21</b>
---	--	---------------------

**Componente:** Ambiente de control

**Subcomponente:** Administración estratégica


No.	Cuestionario	PT	CT	SI	NO	Observación
1	¿La entidad para su gestión, mantiene un sistema de planificación en funcionamiento y debidamente actualizado?	1	1	<b>X</b>		
2	¿El sistema de planificación de la entidad incluye un plan plurianual y planes operativos anuales?	1	1	<b>X</b>		
3	¿En la formulación del plan operativo anual, se ha considerado el análisis pormenorizado de la situación y del entorno, en función de los resultados obtenidos en períodos anteriores, para satisfacer las necesidades de los usuarios en un marco de calidad?	1	1	<b>X</b>		
	<b>Total <math>\Sigma</math></b>	3	3			

	<b>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo</b> <b>Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa,</b> <b>Periodo Enero a Diciembre del 2015.</b>	<b>CCI</b>  <b>4/21</b>
---	--	-------------------------------

<b>Nivel de confianza</b>	(Calificación total / ponderación total) * 100
<b>Nivel de confianza</b>	(3 / 3) * 100
<b>Nivel de confianza</b>	100.00%
<b>Nivel de riesgo</b>	100.00% - nivel de confianza
<b>Nivel de riesgo</b>	100.00% - 100.00%
<b>Nivel de riesgo</b>	0.00%

**Gráfico 2: Nivel de confianza y riesgo administración estratégica**




	<b>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo</b> <b>Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa,</b> <b>Periodo Enero a Diciembre del 2015.</b>	<b>CCI</b>  <b>5/21</b>
---	--	-------------------------------

**Componente:** Ambiente de control

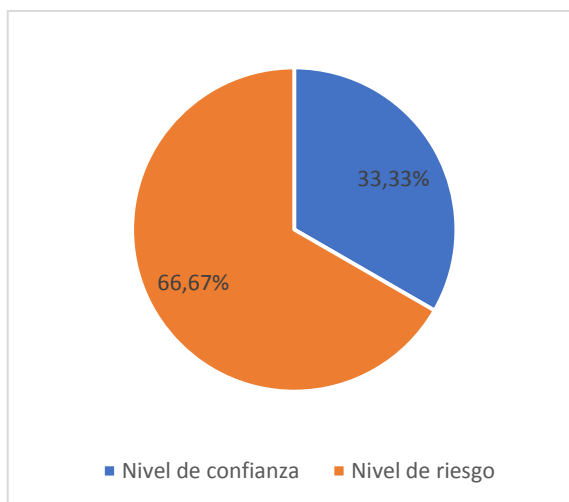
**Subcomponente:** Políticas y prácticas del talento humano


No.	Cuestionario	PT	CT	SI	NO	Observación
1	¿Los puestos de dirección están ocupados por personal con la competencia, capacidad, integridad y experiencia profesional?	1	1	X		
2	¿Se han establecido procedimientos apropiados para verificar los requisitos y perfil requeridos de los candidatos?	1	0		X	No se ha definido un proceso normado para la verificación de los requisitos para el ingreso de los funcionarios nuevos.
3	¿Para las evaluaciones del desempeño de los servidores, se aplican criterios de integridad y valores éticos?	1	0		X	Ausencia de aplicación de evaluaciones de desempeño en base a la integridad y los valores éticos de los cargos.
	<b>Total <math>\Sigma</math></b>	3	1			

	<b>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.</b>	<b>CCI 6/21</b>
---	--	---------------------

<b>Nivel de confianza</b>	(Calificación total / ponderación total) * 100
<b>Nivel de confianza</b>	(1 / 3) * 100
<b>Nivel de confianza</b>	33.33%
<b>Nivel de riesgo</b>	100.00% - nivel de confianza
<b>Nivel de riesgo</b>	100.00% - 33.33%
<b>Nivel de riesgo</b>	66.67%

**Gráfico 3: Nivel de confianza y riesgo Políticas y prácticas del talento humano**




	<b>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo</b> <b>Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa,</b> <b>Periodo Enero a Diciembre del 2015.</b>	<b>CCI</b> <b>7/21</b>
---	--	---------------------------

**Componente:** Ambiente de control

**Subcomponente:** Estructura organizativa


No.	Cuestionario	PT	CT	SI	NO	Observación
1	¿La estructura prevista es adecuada al tamaño y naturaleza de las operaciones vigentes de la entidad?	1	1	X		
2	¿Dentro de la estructura de la organización, se han establecido líneas claras para la presentación de informes que abarquen las funciones y el personal de la entidad?	1	1	X		
3	¿Se cuenta con un manual de procedimientos aprobado y actualizado?	1	0		X	Ausencia de un manual de procesos interno autorizado y aprobado por la Presidenta
	<b>Total <math>\Sigma</math></b>	3	2			

	<b>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.</b>	<b>CCI 8/21</b>
---	--	---------------------

<b>Nivel de confianza</b>	(Calificación total / ponderación total) * 100
<b>Nivel de confianza</b>	(2 / 3) * 100
<b>Nivel de confianza</b>	66.67%
<b>Nivel de riesgo</b>	100.00% - nivel de confianza
<b>Nivel de riesgo</b>	100.00% - 66.67%
<b>Nivel de riesgo</b>	33.33%

**Gráfico 4: Nivel de confianza y riesgo Estructura organizativa**




	<b>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.</b>	<b>CCI 9/21</b>
---	--	---------------------

**Componente:** Ambiente de control

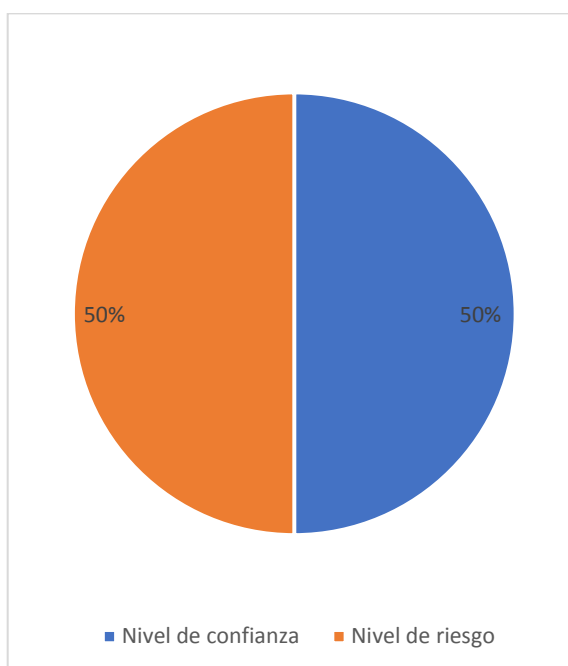
**Subcomponente:** Sistemas computarizados de información

No.	Cuestionario	PT	CT	SI	NO	Observación
1	¿Existe sistemas de información computarizados para el registro y control de las operaciones de la entidad, programa o proyecto?	1	1	X		
2	¿Se han determinado responsables de los sistemas de información?	1	0		X	No se ha fijado por escrito los responsables del sistema de información interna del GAD.
	<b>Total <math>\Sigma</math></b>	2	1			

<b>Nivel de confianza</b>	(Calificación total / ponderación total) * 100
<b>Nivel de confianza</b>	(1 / 2) * 100
<b>Nivel de confianza</b>	50.00%
<b>Nivel de riesgo</b>	100.00% - nivel de confianza
<b>Nivel de riesgo</b>	100.00% - 50.00%
<b>Nivel de riesgo</b>	50.00%


	<b>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo</b> <b>Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa,</b> <b>Periodo Enero a Diciembre del 2015.</b>	<b>CCI</b>  <b>10/21</b>
---	--	--------------------------------

**Gráfico 5: Nivel de confianza y riesgo Sistemas computarizados de información**




No.	Sub componente	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
1	Integridad y valores éticos	33.33%	66.67%
2	Administración estratégica	100.00%	0.00%
3	Políticas y prácticas del talento humano	33.33%	66.67%
4	Estructura organizativa	66.67%	33.33%
5	Sistemas computarizados de información	50.00%	50.00%
	Promedio	56.67%	43.33%



	<b>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo</b> <b>Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa,</b> <b>Periodo Enero a Diciembre del 2015.</b>	<b>CCI</b>  <b>11/21</b>
---	--	--------------------------------

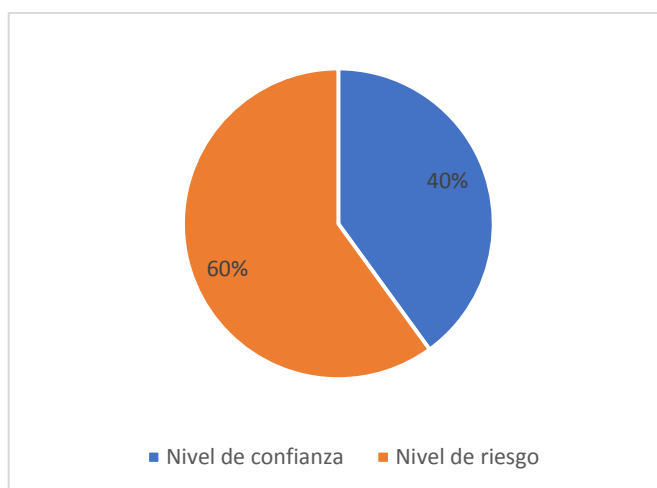
**Componente:** Evaluación del riesgo


No.	Cuestionario	PT	CT	SI	NO	Observación
1	¿La entidad ha establecido los objetivos, considerando la misión, las actividades y la estrategia para alcanzarlos?	1	1	<b>X</b>		
2	¿Las actividades principales, están orientadas al logro de los objetivos y se consideraron dentro del plan estratégico?	1	0		<b>X</b>	No se establecen los objetivos que sustente el plan estratégico de la organización.
3	¿Se han determinado los recursos necesarios, para alcanzar las metas establecidas?	1	1	<b>X</b>		
4	¿Existe un plan de mitigación de riesgos?	1	0		<b>X</b>	Ausencia de un plan de mitigación de riesgos.
5	¿La administración ha valorado los riesgos considerando la probabilidad y el impacto?	1	0		<b>X</b>	No se ha establecido el tipo de riesgo y la probabilidad de que ocurra.
	<b>Total <math>\Sigma</math></b>	5	2			

	<b>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.</b>	<b>CCI 12/21</b>
---	--	----------------------

<b>Nivel de confianza</b>	(Calificación total / ponderación total) * 100
<b>Nivel de confianza</b>	(2 / 5) * 100
<b>Nivel de confianza</b>	40.00%
<b>Nivel de riesgo</b>	100.00% - nivel de confianza
<b>Nivel de riesgo</b>	100.00% - 40.00%
<b>Nivel de riesgo</b>	60.00%


**Gráfico 6: Nivel de confianza y riesgo Evaluación del riesgo**




	<b>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo</b> <b>Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa,</b> <b>Periodo Enero a Diciembre del 2015.</b>	<b>CCI</b> <b>13/21</b>
---	--	----------------------------

**Componente:**            Actividades de control

No.	Cuestionario	PT	CT	SI	NO	Observación
1	¿Se han definido procedimientos de control, para cada uno de los riesgos significativos identificados?	1	1	<b>X</b>		
2	¿Los procedimientos de control son aplicados apropiadamente y comprendidos por el personal de la entidad?	1	1	<b>X</b>		
3	¿Se realizan evaluaciones periódicas a los procedimientos de control?	1	1	<b>X</b>		No se aplican evaluaciones a los procedimientos.
4	¿Se realizan informes objetivos y oportunos de los resultados obtenidos por la aplicación de los distintos controles establecidos?	1	0		<b>X</b>	No se han realizado informes sobre los controles.
5	¿Se ha establecido la rotación de labores, entre los servidores de la entidad?	1	0		<b>X</b>	No se aplican procesos de rotación del personal.

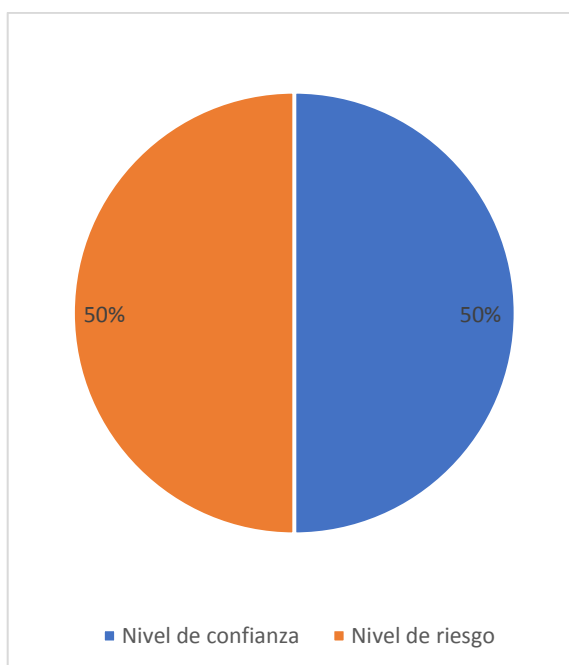
	<b>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo</b> <b>Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa,</b> <b>Periodo Enero a Diciembre del 2015.</b>	<b>CCI</b> <b>14/21</b>
---	--	----------------------------


6	¿Existe la debida separación de funciones incompatibles entre la autorización, registro y custodia de bienes?	1	0		<b>X</b>	No se ha separado las funciones entre los puntos clave de la entidad.
7	¿Se han impartido por escrito, las actividades de cada área de trabajo?	1	0		<b>X</b>	Ausencia de un manual de funciones.
8	¿La supervisión se realiza constantemente, con el fin de asegurar que se cumpla con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales?	1	0		<b>X</b>	No se ha supervisado midiendo los niveles de eficiencia y eficacia.
9	¿La facultad de autorizar, ha sido notificada por escrito a los responsables?	1	1	<b>X</b>		
10	¿Se han establecido medidas de protección para fondos, valores y bienes?	1	1	<b>X</b>		
	<b>Total <math>\Sigma</math></b>	10	5			

	<b>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.</b>	<b>CCI 15/21</b>
---	--	----------------------

<b>Nivel de confianza</b>	(Calificación total / ponderación total) * 100
<b>Nivel de confianza</b>	( 5 / 10) * 100
<b>Nivel de confianza</b>	50.00%
<b>Nivel de riesgo</b>	100.00% - nivel de confianza
<b>Nivel de riesgo</b>	100.00% - 50.00%
<b>Nivel de riesgo</b>	50.00%


**Gráfico 7: Nivel de confianza y riesgo Actividades de control**



	<b>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo</b> <b>Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa,</b> <b>Periodo Enero a Diciembre del 2015.</b>	<b>CCI</b> <b>16/21</b>
---	--	----------------------------


**Componente:** Información y comunicación

No.	Cuestionario	PT	CT	SI	NO	Observación
1	¿El sistema de información computarizado, responde a las políticas	1	0		<b>X</b>	No cuenta con un sistema computarizado de información.
2	¿El sistema de información, cuenta con programas, aplicaciones y procedimientos documentados, así como con una segregación de funciones entre las distintas áreas administrativas?	1	0		<b>X</b>	Al no contar con un sistema informático no se ha incluido programas y procesos.
3	¿Los sistemas de información y comunicación, permite a la máxima autoridad y a los directivos: identificar, capturar y comunicar información oportuna, para facilitar a los servidores cumplir con sus responsabilidades?	1	1	<b>X</b>		Se cuenta con información para la toma de decisiones.
4	¿Los sistemas de información cuentan con controles adecuados?	1	0		<b>X</b>	No se han realizan controles.

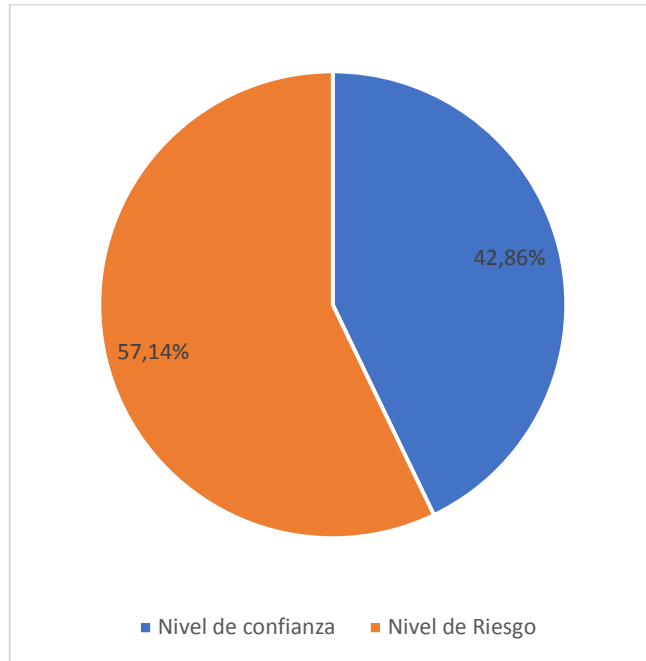
	<b>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.</b>	<b>CCI 17/21</b>
---	--	----------------------

5	¿La organización, ha establecido canales de comunicación abiertos para trasladar la información en forma segura?	1	1	<b>X</b>		
6	¿Los mecanismos establecidos, garantizan la comunicación entre todos los niveles de la organización?	1	0		<b>X</b>	No se entrega la información a los diferentes niveles de la organización.
7	¿Se mantienen canales de comunicación, con terceros relacionados?	1	1	<b>X</b>		
	<b>Total <math>\Sigma</math></b>	7	3			


<b>Nivel de confianza</b>	(Calificación total / ponderación total) * 100
<b>Nivel de confianza</b>	( 3 / 7) * 100
<b>Nivel de confianza</b>	42.86%
<b>Nivel de riesgo</b>	100.00% - nivel de confianza
<b>Nivel de riesgo</b>	100.00% - 42.86%
<b>Nivel de riesgo</b>	57.14%

 <p>Vilma Guananga Auditora</p>	<p>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.</p>	<p><b>CCI</b> <b>18/21</b></p>
--	--	------------------------------------

**Gráfico 8: Nivel de confianza y riesgo Información y comunicación**






	<b>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo</b> <b>Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa,</b> <b>Periodo Enero a Diciembre del 2015.</b>	<b>CCI</b> <b>19/21</b>
---	--	----------------------------

**Componente:** Seguimiento

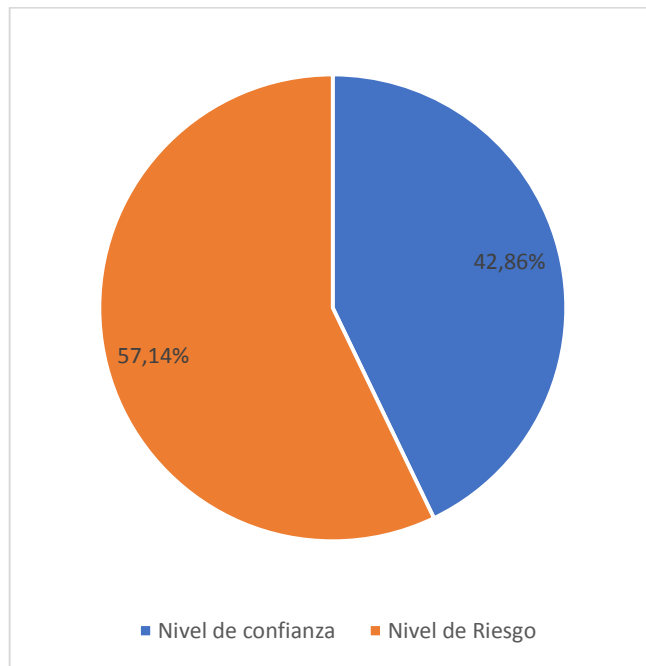
No.	Cuestionario	PT	CT	SI	NO	Observación
1	¿Se realiza el seguimiento y evaluación permanente del sistema del control interno, para determinar mejoras y ajustes requeridos?	1	0		X	Ausencia de procesos de seguimiento al sistema de control interno.
2	¿Se utilizan indicadores para detectar ineficiencias, abusos o despilfarros?	1	0		X	No se han aplicado ningún tipo de indicador para conocer las deficiencias.
3	¿Se considera la información de terceros, para verificar datos generados en la entidad?	1	1	X		.
4	¿Se han definido herramientas de autoevaluación?	1	1	X		
	<b>Total <math>\Sigma</math></b>	4	2			


<b>Nivel de confianza</b>	(Calificación total / ponderación total) * 100
<b>Nivel de confianza</b>	( 2 / 4 ) * 100
<b>Nivel de confianza</b>	50.00%

	<b>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.</b>	<b>CCI 20/21</b>
---	--	----------------------

<b>Nivel de riesgo</b>	100.00% - nivel de confianza
<b>Nivel de riesgo</b>	100.00% - 50.00%
<b>Nivel de riesgo</b>	50.00%

**Gráfico 9: Nivel de confianza y riesgo Seguimiento**

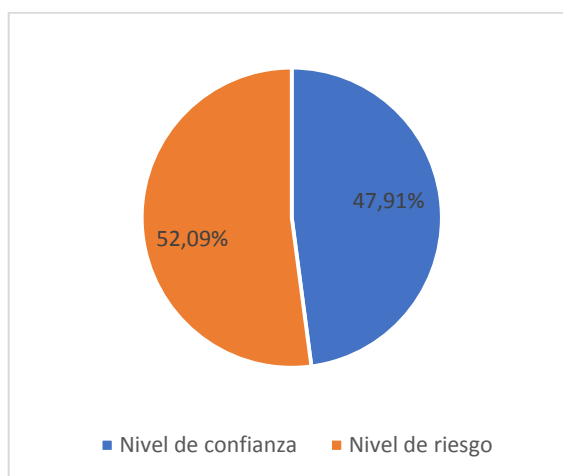


	<b>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo</b> <b>Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa,</b> <b>Periodo Enero a Diciembre del 2015.</b>	<b>CCI</b>  <b>21/21</b>
---	--	--------------------------------


**DETERMINAR LOS NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO DE LA ESTRUCTURA**

No.	Componente	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
1	Ambiente de control	56.67%	43.33%
2	Evaluación del riesgo	40.00%	60.00%
3	Actividades de control	50.00%	50.00%
4	Información y comunicación	42.86%	57.14%
5	Seguimiento	50.00%	50.00%
	Promedio	47.91%	52.09%

**Gráfico 10: Nivel de confianza y riesgo Evaluación de la estructura**



	Responsable	Fecha
Realizado	VG	30/01/2017
Supervisado	MA / LO	15/04/2017

	<p>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.</p>	<p><b>IP</b> <b>1/3</b></p>
---	--	---------------------------------

Pasa, 10 de febrero del 2017

Señora

Verónica Olovacha

**PRESIDENTA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL SAN ANTONIO DE PASA.**


Presente:

Reciba un cordial y atento saludo, el motivo de la presente es *informarle que se ha concluido la etapa de conocimiento preliminar con los siguientes resultados:*

En base a las respuestas dadas por la Presidenta se estableció la existencia de un presupuesto o un plan operativo anual y una normativa que regule la administración de talento humano, siendo el principal recursos de la entidad.

En la evaluación de la estructura se estableció lo siguiente:

No.	Componente	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
1	Ambiente de control	56.67%	43.33%
2	Evaluación del riesgo	40.00%	60.00%
3	Actividades de control	50.00%	50.00%
4	Información y comunicación	42.86%	57.14%
5	Seguimiento	50.00%	50.00%
	Promedio	47.91%	52.09%

	<p>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.</p>	<p><b>IP</b> <b>2/3</b></p>
---	--	---------------------------------

- **Ambiente de control**

Ausencia de un código de ética como un documento forma para la determinación del comportamiento esperado de los empleados, al no existir un código de ética no se puede resolver los conflictos basados en su aplicación.

No se ha definido un proceso normado para la verificación de los requisitos para el ingreso de los funcionarios nuevos. Adicionalmente no se realizar evaluaciones de desempeño en base a la integridad y los valores éticos de los cargos.

No se ha fijado por escrito los responsables del sistema de información interna del GAD Parroquial Rural.

- **Evaluación de riesgo**


No se establecen los objetivos que sustente el plan estratégico de la organización, otro de los aspectos que no se ha considerado en la elaboración de un plan de mitigación de riesgos, adicionalmente no se fijaron riesgos ni la probabilidad de que ocurran.

- **Actividades de control**

No se aplican evaluaciones a los procedimientos, por ende, no se realizan informes sobre los controles.

El personal del GAD tiene sus funciones definidas y no se aplica la rotación del personal, sus actividades no marcan una separación para garantizar la idoneidad de los procesos realizados.

No se han aplicado indicadores de gestión para conocer los niveles de eficiencia y eficacia en el cumplimiento de las acciones planificadas.

 <p>Vilma Guananga Auditora</p>	<p style="text-align: center;">Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.</p>	<p style="text-align: center;"><b>IP</b> <b>3/3</b></p>
--	--	---

- **Información y comunicación**

Al no contar con un sistema informático no se ha incluido programas y procesos, la no contar con información oportuna se dificulta la toma de decisiones.

- **Seguimiento**

Ausencia de procesos de seguimiento al sistema de control interno por lo que no conoce ningún tipo de indicador para conocer las deficiencias.

**COMPONENTES DEFINIDOS PARA AUDITAR**

- Presupuesto y POA
- Talento humano

Por la atención dada a la presente le anticipo mi agradecimiento.


Atentamente

Vilma Guananga

**AUDITORA**

	<b>Responsable</b>	<b>Fecha</b>
Realizado	VG	30/01/2017
Supervisado	MA / LO	15/04/2017

#### 4.2.2 Planificación Específica


	<p style="text-align: center;">Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.</p>	<p style="text-align: center;"><b>PE</b> <b>1/1</b></p>
---	--	---

#### Objetivos:

- Aplicar los cuestionarios de control interno por los componentes que fueron seleccionados en base a la normativa que los regula.
- Determinar los niveles de confianza y de riesgo de los componentes definidos.
- Diseñar los procedimientos que se aplicaran en la siguiente fase de auditoría.

No.	Descripción	Referencia	Elaborado por
1	Elaborar y aplicar los cuestionarios de control interno por cada uno de los componentes que fueron seleccionados.	<b>ECI</b>	<b>VG</b>
2	Determinar los niveles de confianza y de riesgos de los componentes seleccionados en la fase anterior.	<b>NCR</b>	<b>VG</b>
3	Elaborar la matriz de riesgos donde se diseñen los procedimientos que serán aplicados posteriormente.	<b>MR</b>	<b>VG</b>
4	Emitir el informe de control interno con los aspectos a ser informados a la Presidencia del GAD Parroquial Rural de San Antonio de Pasa.	<b>ICI</b>	<b>VG</b>

	Responsable	Fecha
Realizado	<b>VG</b>	<b>30/01/2017</b>
Supervisado	<b>MA / LO</b>	<b>15/04/2017</b>


	<b>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo</b> <b>Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa,</b> <b>Periodo Enero a Diciembre del 2015.</b>	<b>ECI</b>  <b>1/6</b>
---	--	------------------------------

**Componente:** Presupuesto y Plan Operativo Anual.

**Normativa legal:** Código de Administración y finanzas públicas


No.	Cuestionario	PT	CT	SI	NO	Observación	Art.
1	¿Se han establecido los planes de desarrollo para un período determinado de tiempo?	1	1	X			41
2	¿Se ha definido la viabilidad de los programas y planes institucionales?	1	1	X			55
3	¿Se presenta una expresión técnica y financiera en los planes considerados de inversión?	1	0		X	Generalmente se recibe el perfil, aunque en ocasiones no se presenta la ficha técnica.	57
4	¿Poseen un banco de los proyectos que se presentan para determinar el idóneo o necesario para su ingreso en la planificación?	1	0		X	Solo se realizan los proyectos que serán incluidos en la planificación de un período.	61



	<b>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo</b> <b>Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa,</b> <b>Periodo Enero a Diciembre del 2015.</b>	<b>ECI</b>  <b>2/6</b>
---	--	------------------------------

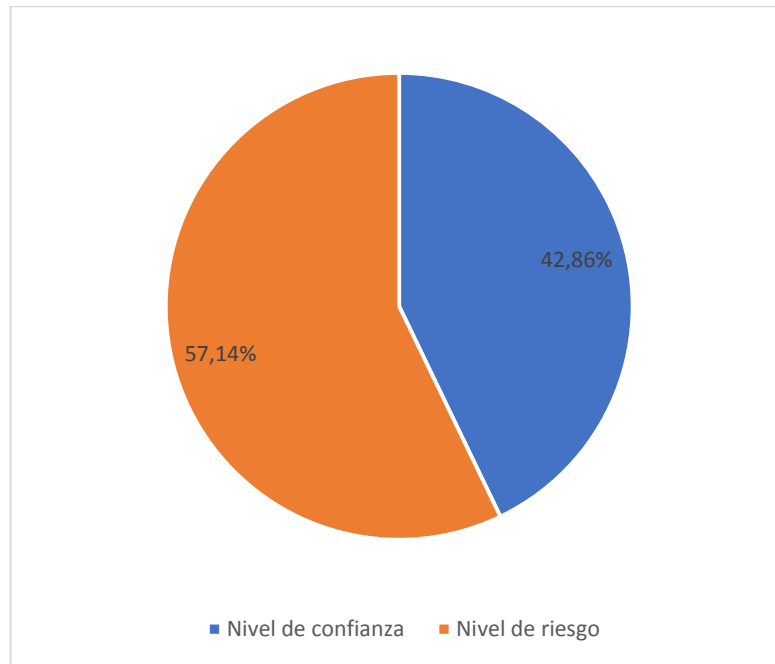
5	¿Se cumple con las etapas de ciclo presupuestario definido en la normativa?	1	1	X		96
6	¿Se aplica actividades de seguimiento a la ejecución presupuestaria hecha por la entidad?	1	0		X	No se aplican evaluaciones periódicas a la ejecución presupuestaria como marca la normativa vigente.
7	¿Se ha establecido cuales son los responsables directos del cumplimiento de los proyectos y el presupuesto?	1	0		X	No se han definido los responsables de la aplicación del presupuesto y planificación.
	<b>Total <math>\Sigma</math></b>	7	3			


<b>Nivel de confianza</b>	(Calificación total / ponderación total) * 100
<b>Nivel de confianza</b>	( 3 / 7 ) * 100
<b>Nivel de confianza</b>	42.86%

	<b>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.</b>	<b>ECI 3/6</b>
---	--	--------------------

<b>Nivel de riesgo</b>	100.00% - nivel de confianza
<b>Nivel de riesgo</b>	100.00% - 42.86%
<b>Nivel de riesgo</b>	57.14%

**Gráfico 11: Nivel de confianza y riesgo Presupuesto y Plan Operativo Anual**




	<b>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo</b> <b>Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa,</b> <b>Periodo Enero a Diciembre del 2015.</b>	<b>ECI</b>  <b>4/6</b>
---	--	------------------------------

**Componente:** Talento humano


**Normativa legal:** Ley orgánica de servicio público

No.	Cuestionario	PT	CT	SI	NO	Observación	Art.
1	¿Se ha cuenta con una normativa que regula la administración de talento humano?	1	1	X			1
2	¿Se mantiene un expediente con los requisitos que deben cumplir los funcionarios públicos?	1	1	X			5
3	¿Se evitan las practicas del nepotismo en el GAD Parroquial Rural de Pasa?	1	1	X			6
4	¿Poseen documentos que certifiquen los nombramientos y posesión de los empleados público?	1	1	X			16
5	¿Se han establecidos los deberes, derechos y prohibiciones para los empleados públicos?	1	1	X			22

	<b>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.</b>	<b>ECI 5/6</b>
---	--	--------------------

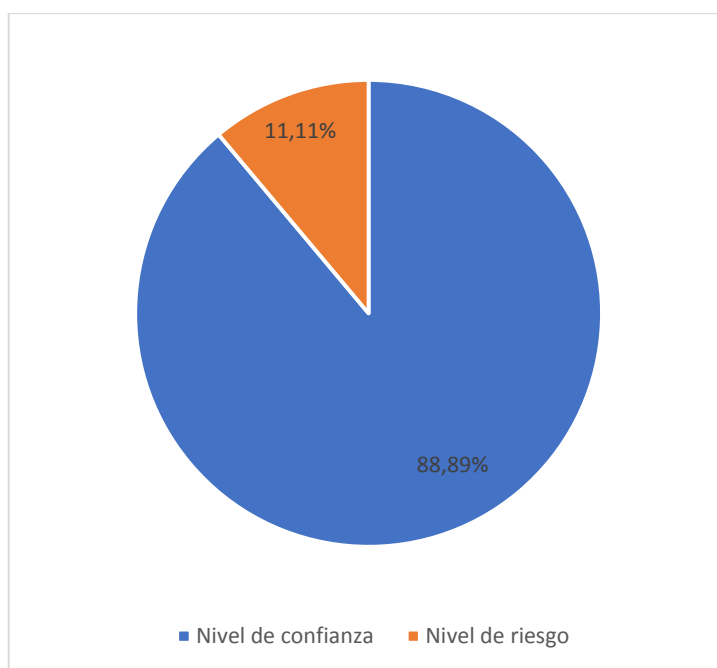
6	¿Existe un régimen disciplinario para los servidores públicos?	1	1	X			41-42
7	¿Existen subsistemas para la selección de personal?	1	0		X	Existe, pero no son aplicados por el GAD Parroquial Rural.	63
8	¿Cuenta con un plan de capacitación y formación de los servidores publicos?	1	1	X			69
9	¿Posee un mecanismo para la evaluación del desempeño del personal?	1	1	X			76
	<b>Total Σ</b>	9	8				

<b>Nivel de confianza</b>	(Calificación total / ponderación total) * 100
<b>Nivel de confianza</b>	( 8 / 9 ) * 100
<b>Nivel de confianza</b>	88.89%


	<b>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.</b>	<b>ECI 6/6</b>
---	--	--------------------

<b>Nivel de riesgo</b>	100.00% - nivel de confianza
<b>Nivel de riesgo</b>	100.00% - 88.89%
<b>Nivel de riesgo</b>	11.11%

**Gráfico 12: Nivel de confianza y riesgo Talento humano**

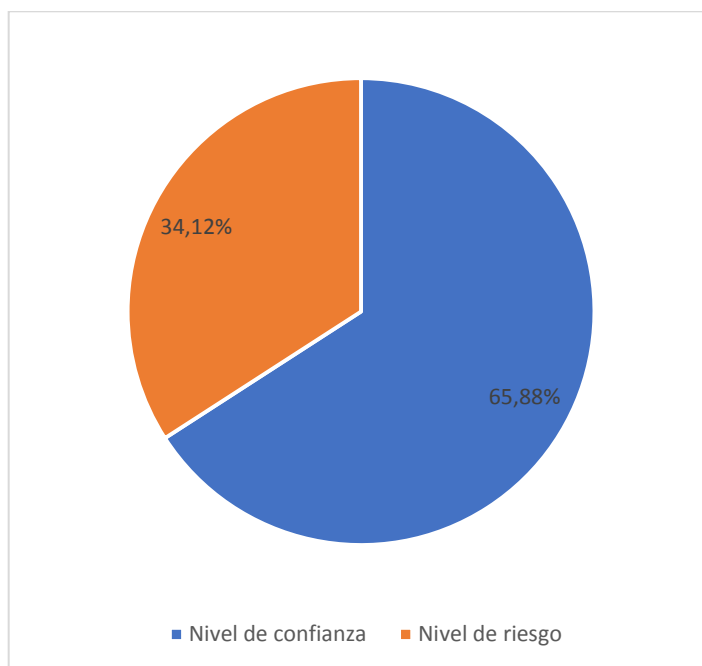


	<b>Responsable</b>	<b>Fecha</b>
Realizado	VG	30/01/2017
Supervisado	MA / LO	15/04/2017


	<b>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.</b>	<b>NCR 1/1</b>
---	--	--------------------

No.	Componente	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
1	Presupuesto – Plan Operativo Anual	42.86 %	57.14 %
2	Talento Humano	88.89%	11.11%
	Promedio	65.88%	34.12%

**Gráfico 13: Nivel de confianza y riesgo de los componentes**




	Responsable	Fecha
Realizado	VG	30/01/2017
Supervisado	MA / LO	15/04/2017

	<b>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo</b> <b>Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa,</b> <b>Periodo Enero a Diciembre del 2015.</b>	<b>MR</b>  <b>1/1</b>
---	--	-----------------------------

### MATRIZ DE RIESGO

Componente	Tipo de riesgo	Nivel de riesgo	Procedimientos a ejecutarse
Presupuesto y Plan Operativo anual.	Control	<b>57.14 %</b>	Verificar la aplicación de evaluaciones periódicas al cumplimiento del presupuesto.  Aplicar indicadores de gestión al presupuesto.  Aplicación de indicadores de gestión a los proyectos del plan operativo anual.
Talento Humano	Control	<b>11.11%</b>	Comprobar la existencia de contratos y posiciones.  Verificar la aplicación de capacitaciones y formación para los funcionarios.  Comprobar la aplicación de evaluaciones de desempeño.

	Responsable	Fecha
Realizado	VG	30/01/2017
Supervisado	MA / LO	15/04/2017

	Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.	<b>ICI</b>  <b>1/3</b>
---	---	------------------------------

Pasa, 24 de febrero del 2017

Señora

Verónica Olovacha

**PRESIDENTA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL SAN ANTONIO DE PASA.**

Presente:

Reciba un cordial y atento saludo, el motivo de la presente es *informarle que se ha evaluado a los componentes seleccionados; siendo, presupuesto plan operativo anual y talento humano, dando los siguientes resultados:*


Para presentar los resultados cabe destacar que la normativa empleada como criterio de evaluación es:

- Código de planificación y finanzas públicas, sustenta al presupuesto y al plan operativo anual.
- Ley Orgánica de servicio público, se aplica como criterio para la evaluación del talento humano.

**Determinación del nivel de confianza y riesgo de los componentes seleccionados**

No.	Componente	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
1	Presupuesto – Plan Operativo Anual	42.86 %	57.14 %
2	Talento Humano	88.89%	11.11%
	Promedio	65.88%	34.12%



	<p>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.</p>	<p><b>ICI</b> <b>2/3</b></p>
---	--	----------------------------------

- **Presupuesto y Plan Operativo Anual**

En el artículo 57, se estableció la necesidad de contar con una expresión técnica y financiera, pero se recibe el perfil, aunque en ocasiones no se presenta la ficha técnica, afectando el desempeño de la entidad.

Se establece en el artículo 61, la necesidad de contar con un banco de proyectos que posteriormente se incluyan en la planificación.

Mientras que en el artículo 119, se fija la realización de evaluaciones periódicas para conocer el nivel de ejecución, para poder aplicar correctivos a tiempo.


En el Artículo 179, se establece la necesidad de contar con un responsable del cumplimiento de proyectos y el presupuesto.

- **Talento humano**

En el artículo 63, se define subsistemas para la administración del talento humano, pero no se han aplicado por el GAD Parroquial Rural, afectando al desempeño del personal.

### **PROCEDIMIENTOS A SER EJECUTADOS**

- Verificar la aplicación de evaluaciones periódicas al cumplimiento del presupuesto.
- Aplicar indicadores de gestión al presupuesto.
- Aplicación de indicadores de gestión a los proyectos del plan operativo anual.
- Comprobar la existencia de contratos y posiciones.

	<p>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.</p>	<p><b>ICI</b> <b>3/3</b></p>
---	--	----------------------------------

- Verificar la aplicación de capacitaciones y formación para los funcionarios.
- Comprobar la aplicación de evaluaciones de desempeño.

Por la atención dada a la presente le anticipo mi agradecimiento.


Atentamente

Srta. Vilma Guananga

**AUDITORA**

	<b>Responsable</b>	<b>Fecha</b>
Realizado	<b>VG</b>	<b>30/01/2017</b>
Supervisado	<b>MA / LO</b>	<b>15/04/2017</b>


### 4.2.3 Ejecución

 Vilma Guananga Auditora	Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.	<b>E</b>  <b>1/1</b>
---	---	----------------------------

#### Objetivos:

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

No.	Descripción	Referencia	Elaborado por
1	Verificar la aplicación de evaluaciones periódicas al cumplimiento del presupuesto.	<b>EP</b>	<b>VG</b>
2	Aplicar indicadores de gestión al presupuesto.	<b>IGP</b>	<b>VG</b>
3	Aplicar de indicadores de gestión a los proyectos del plan operativo anual.	<b>IGPOA</b>	<b>VG</b>
4	Comprobar la existencia de contratos y posiciones.	<b>CC</b>	<b>VG</b>
5	Verificar la aplicación de capacitaciones y formación para los funcionarios.	<b>VCF</b>	<b>VG</b>
6	Comprobé la aplicación de evaluaciones de desempeño.	<b>ED</b>	<b>VG</b>
7	Elaboré los hallazgos de auditoría con los cuatro atributos.	<b>HH</b>	<b>VG</b>


	<b>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo</b> <b>Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa,</b> <b>Periodo Enero a Diciembre del 2015.</b>	<b>EP</b>  <b>1/1</b>
---	--	-----------------------------

**EVALUACIONES PERIÓDICAS AL PRESUPUESTO.**

No.	Período	Si	No	
1	Trimestre 1		<b>X</b>	
2	Trimestre 2		<b>X</b>	
3	Trimestre 3		<b>X</b>	
4	Trimestre 4	<b>X</b>		
	<b>TOTAL Σ</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	

Se ha podido verificar que se aplican evaluaciones presupuestarias al final del período fiscal a pesar que dentro de la normativa se establece la aplicación en forma permanente para conocer el desempeño del recurso público.

	Responsable	Fecha
Realizado	<b>VG</b>	<b>30/01/2017</b>
Supervisado	<b>MA / LO</b>	<b>15/04/2017</b>

	<b>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo</b> <b>Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa,</b> <b>Periodo Enero a Diciembre del 2015.</b>	<b>IGP</b>  <b>1/1</b>
---	--	------------------------------

### INDICADORES DE GESTIÓN AL PRESUPUESTO

C O N C E P T O S	Presupuesto	Ejecución	Economía	Eficiencia
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>88.062,77</b>	<b>88.062,77</b>	<b>0,00</b>	100,00%
Transferencias y Donaciones Corrientes	87.945,02	87.945,02	<b>0,00</b>	100,00%
Otros Ingresos	117,75	117,75	<b>0,00</b>	100,00%
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>92.612,48</b>	<b>79.466,06</b>	<b>13.146,42</b>	85,80%
Gastos en personal	72.362,72	71.967,13	<b>395,59</b>	99,45%
Bienes y Servicios de Consumo	8.188,40	4.734,85	<b>3.453,55</b>	57,82%
Gastos Financieros	8.080,38		<b>8.080,38</b>	0,00%
Otros Gastos Corrientes	500,00	291,39	<b>208,61</b>	58,28%
Transferencias y Donaciones Corrientes	3.480,98	2.472,69	<b>1.008,29</b>	71,03%
<b>SUPERAVID O DEFICIT CORRIENTE</b>	<b>-4.549,71</b>	<b>8.596,71</b>	<b>-13.146,42</b>	-188,95%
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>261.217,68</b>	<b>261.217,68</b>	<b>0,00</b>	100,00%
Transferencias y Donaciones de Capital	261.217,68	261.217,68	<b>0,00</b>	100,00%
<b>GASTOS DE PRODUCCION</b>				
<b>GASTOS DE INVERSION</b>	<b>518.342,90</b>	<b>257.943,14</b>	<b>260.399,76</b>	49,76%
Gastos en Personal para Inversión	31.930,66	30.769,53	<b>1.161,13</b>	96,36%
Bienes y Servicios para Inversión	82.697,46	38.688,51	<b>44.008,95</b>	46,78%
Obras Públicas	260.039,16	46.565,11	<b>213.474,05</b>	17,91%
Transferencias y Donaciones de Inversión	143.675,62	141.919,99	<b>1.755,63</b>	98,78%
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>6.000,00</b>	<b>2.592,75</b>	<b>3.407,25</b>	43,21%
Activos de Larga Duración	6.000,00	2.592,75	<b>3.407,25</b>	43,21%
<b>SUPERAVID O DEFICIT DE INVERSION</b>	<b>-263.125,22</b>	<b>681,79</b>	<b>-263.807,01</b>	-0,26%
<b>INGRESOS DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>311.154,75</b>	<b>48.533,39</b>	<b>262.621,36</b>	15,60%
Financiamiento Público	40.000,00	40.000,00	<b>0,00</b>	100,00%
Saldos Disponibles	262.621,36		<b>262.621,36</b>	0,00%
Cuentas Pendientes por Cobrar	8.533,39	8.533,39	<b>0,00</b>	100,00%
<b>APLICACION DEL FINANCIAMIENTO</b>	<b>43.479,82</b>	<b>1.813,15</b>	<b>41.666,67</b>	4,17%
Amortización Deuda Pública	41.666,67		<b>41.666,67</b>	0,00%
Pasivo Circulante	1.813,15	1.813,15	<b>0,00</b>	100,00%

Se ha determinado que la eficiencia en el uso de los recursos llega a 50.59%, aplicando un promedio entre los diferentes rubros que fueron analizados, en los gastos corrientes se presenta una variación de 13.146.42 dólares, mientras que los gastos de inversión se dejó de devengar 260.943.14 dólares, al ser una institución pública no se correcto el manejo del presupuesto debido a que perjudica el desarrollo de las actividades y futuras planificaciones.

	Responsable	Fecha
Realizado	VG	30/01/2017
Supervisado	MA / LO	15/04/2017




Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.

**IGPOA**

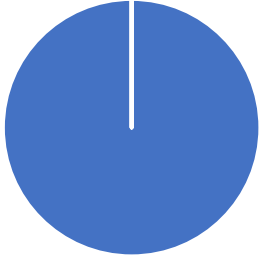
**1/8**


**INDICADORES DE GESTIÓN AL POA**

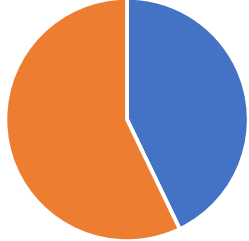
Tipo de indicador	Nombre del indicador	Meta	Periodicidad	Índice	Brecha	Análisis de resultado
Eficiencia	Total de dólares empleados en los proyectos de viabilidad realizados por el GAD Parroquial de Pasa período 2015.	50.000,00	Anual	$\frac{\text{Ejecutado}}{\text{Planificado}} \times 100$ $\frac{55.171,80}{50.000,00} \times 100$ <p>110.34%</p>	<p>100% - índice</p> $100\% - 110,34 = - 10.34\%$	<p>Se determinó que se empleó más recursos de los estimados, con una brecha negativa del 10.34%, la planificación fue incorrecta por eso se destinó mas recursos.</p>

	Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.	<b>IGPOA</b>  <b>2/8</b>
---	---	--------------------------------


### INDICADORES DE GESTIÓN AL POA

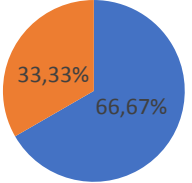
Tipo e indicador	Nombre del indicador	Meta	Periodicidad	Índice	Brecha	Análisis de resultado
Eficacia	Total de proyectos de viabilidad realizados por el GAD Parroquial de Pasa período 2015.	3	Anual	$\frac{\text{Ejecutado}}{\text{Planificado}} \times 100$ $\frac{3}{3} \times 100$ $100\%$	100% - índice  100% - 100% = 0%	<div data-bbox="1608 671 2013 1050" data-label="Figure">  <p style="text-align: center;">■ Indice ■ Brecha</p> </div> <p data-bbox="1599 1082 2047 1265">En lo referente a los proyectos de viabilidad se determinó que se cumplió con la totalidad de los proyectos diseñados para el sector,</p>


	<b>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.</b>	<b>IGPOA</b>  <b>3/8</b>
---	--	--------------------------------

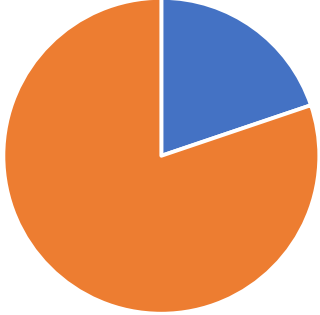
Tipo de indicador	Nombre del indicador	Meta	Periodicidad	Índice	Brecha	Análisis de resultado
Eficiencia	Total de dólares empleados en los proyectos de servicios básicos realizados por el GAD Parroquial de Pasa período 2015.	70.000,00	Anual	<u>Ejecutado</u> Planificado x 100  $\frac{30.000,00}{70.000,00} \times 100$  <u>42.86%</u>	100% - índice 100% - 42.86% = 57.14%	<div data-bbox="1630 603 2042 970" style="text-align: center;">  <p>■ Índice ■ Brecha</p> </div> <p>Se empleó el 42.86% de los requisitos estimados para los proyectos de servicios básicos dejando de ser usados 40.000.00 dólares. La planificación presenta errores en su presupuesto afectando el desarrollo de nuevas actividades.</p>




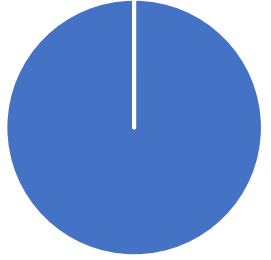
	Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.	<b>IGPOA</b>  <b>4/8</b>
---	---	--------------------------------


Tipo de indicador	Nombre del indicador	Meta	Periodicidad	Índice	Brecha	Análisis de resultado
Eficacia	Total de proyectos de servicios básicos realizados por el GAD Parroquial de Pasa período 2015.	2	Anual	$\frac{\text{Ejecutado}}{\text{Planificado}} \times 100$ $\frac{2}{3} \times 100$ $66.67\%$	$100\% - \text{índice}$ $100\% - 66.67\% = 33.33\%$	<div data-bbox="1525 603 2045 943" style="border: 1px solid gray; padding: 10px; text-align: center;">  <p>■ Índice ■ Brecha</p> </div> <p>De los tres proyectos planificados, solo se ejecutaron dos, incumpliendo las metas fijadas. No se cumplió con las metas previstas.</p>

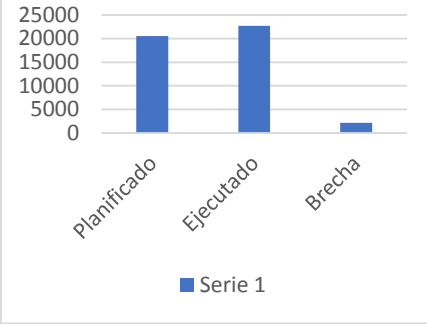
	<b>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.</b>	<b>IGPOA</b>  <b>5/8</b>
---	--	--------------------------------


Tipo de indicador	Nombre del indicador	Meta	Periodicidad	Índice	Brecha	Análisis de resultado
Eficiencia	Total de dólares empleados en los proyectos del adulto mayor realizados por el GAD Parroquial de Pasa período 2015.	26.000,00	Anual	<u>Ejecutado</u> Planificado x 100  $\frac{20.550,74}{26.000,00} \times 100$  79.04%	100% - índice 100% - 79.04% = 20.96%	<div data-bbox="1570 603 2022 1042" data-label="Figure">  <p data-bbox="1709 991 1895 1015">■ Índice ■ Brecha</p> </div> <p data-bbox="1559 1066 2047 1353">No se ha empleado la totalidad de recursos destinados para los proyectos en beneficio del adulto mayor, con una brecha negativa del 20.96%. Dejando recursos sin ser empleados afectando el bienestar de la población.</p>


	Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.	<b>IGPOA</b>  <b>6/8</b>
---	---	--------------------------------

Tipo de indicador	Nombre del indicador	Meta	Periodicidad	Índice	Brecha	Análisis de resultado
Eficacia	Total de proyectos del adulto mayor realizados por el GAD Parroquial de Pasa período 2015.	4	Anual	$\frac{\text{Ejecutado}}{\text{Planificado}} \times 100$ $\frac{4}{4} \times 100$ $100\%$	$100\% - \text{índice}$ $100\% - 100\% = 0\%$	<div data-bbox="1608 608 2011 986" style="text-align: center;">  <p>■ Índice ■ Brecha</p> </div> <p>Se diseñaron 4 proyectos que fueron realizados correctamente en el tiempo previsto, cumpliendo con la atención al adulto mayor.</p>


	<b>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.</b>	<b>IGPOA</b>  <b>7/8</b>
---	--	--------------------------------

Tipo de indicador	Nombre del indicador	Meta	Periodicidad	Índice	Brecha	Análisis de resultado
Eficiencia	Total de dólares empleados en los proyectos de producción y turismo realizados por el GAD Parroquial de Pasa período 2015.	20.500,00	Anual	<u>Ejecutado</u> Planificado x 100  $\frac{22.711,61}{20.500,00} \times 100$  110.79%	100% - índice 100% - 110,79% = - 10.79%	 <p>Se han empleado 10.79% más de lo que se tenía previsto para los proyectos de producción y turismo. El presupuesto planificado no era correcto afectando la realización de nuevas actividades.</p>

	<b>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.</b>	<b>IGPOA</b>  <b>8/8</b>
---	--	--------------------------------

Tipo de indicador	Nombre del indicador	Meta	Periodicidad	Índice	Brecha	Análisis de resultado
Eficacia	Total de proyectos de producción y turismo realizados por el GAD Parroquial de Pasa período 2015.	4	Anual	<u>Ejecutado</u> Planificado x 100  $\frac{4}{4} \times 100$  100%	100% - índice  100% - 100% = 0%	<div data-bbox="1630 603 2042 981" data-label="Figure">  </div> <p data-bbox="1630 1011 2042 1197">Se ha realizado los proyectos planificados para la producción y el turismo, aportando al desarrollo turístico de la parroquia.</p>

	Responsable	Fecha
Realizado	VG	30/01/2017
Supervisado	MA / LO	15/04/2017


	<b>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.</b>	<b>CC 1/1</b>
---	--	-------------------

**CUMPLEN CON CONTRATO Y PROCLAMACIÓN DE RESULTADOS**

No.	Nombre Del Servidor	Nombre Del Cargo	Si	No	Observación
1	Ines Veronica Olovacha Toapanta	Presidenta	X		
2	Segundo Abelardo Zumbana Ases	Vicepresidente	X		
3	Carlos Humberto Diaz Andagana	Vocal	X		
4	Fatima Gloria Sanchez Piñuela	Vocal	X		
5	Sandra Lucia Lata Meledres	Vocal	X		
6	Angel Anibal Zumana Cayambe	Tecnico De Planificación	X		
7	Maria Gabriela Paredes Oñate	Secretaria Tesorera	X		
8	Carlos Gonzalo Pacha Caizabanda	Empleado De Limpieza	X		
9	Balbinia Del Pilar Carrasco Moreno	Gestor Social	X		
10	Gladys Marina Chipantiza Cayambe	Gestor Social	X		
11	Jenny Elizabeth Montero Pineda	Trabajador Social	X		
12	Paola Del Carmen Salcedo Anda	Trabajador Social	X		

Se solicitó la documentación y se estableció que la totalidad del personal cuenta con contratos y actas que abalicen su permanencia en el GAD Parroquial Rural de Pasa.

	Responsable	Fecha
Realizado	VG	30/01/2017
Supervisado	MA / LO	15/04/2017


	<b>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo</b> <b>Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa,</b> <b>Periodo Enero a Diciembre del 2015.</b>	<b>VCF</b>  <b>1/1</b>
---	--	------------------------------

### Capacitación y formación

No-	Nombre Del Servidor	Si	No	Observación
1	Ines Veronica Olovacha Toapanta	X		Liderazgo, participación ciudadana
2	Segundo Abelardo Zumbana Ases		X	Se encarga de la parroquia cuando salen a las capacitaciones
3	Carlos Humberto Diaz Andagana	X		Varios temas
4	Fatima Gloria Sanchez Piñuela	X		Varios temas
5	Sandra Lucia Lata Meledres		X	Se encarga de la parroquia cuando salen a las capacitaciones
6	Angel Anibal Zumana Cayambe	X		Desarrollo de proyectos productivos
7	Maria Gabriela Paredes Oñate	X		Compras públicas
8	Carlos Gonzalo Pacha Caizabanda		X	Se encarga de la parroquia cuando salen a las capacitaciones
9	Balbinia Del Pilar Carrasco Moreno	X		Gestión de proyectos sociales
10	Gladys Marina Chipantiza Cayambe		X	Se encarga de la parroquia cuando salen a las capacitaciones
11	Jenny Elizabeth Montero Pineda	X		Programas de Adulto mayor.
12	Paola Del Carmen Salcedo Anda		X	

Se solicitó la documentación para confirmar la realización de capacitaciones y formación, dando los siguientes resultados; 58.33% cumplimiento recibiendo varias capacitaciones principalmente establecidos por los organismos de control general.

	Responsable	Fecha
Realizado	VG	30/01/2017
Supervisado	MA / LO	15/04/2017

	<b>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.</b>	<b>ED 1/1</b>
---	--	-------------------


### EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO

No-	Nombre Del Servidor	Si	No	Observación
1	Ines Veronica Olovacha Toapanta		X	No se aplicó las evaluaciones a las autoridades del GAD parroquial rural San Antonio de Pasa.
2	Segundo Abelardo Zumbana Ases		X	
3	Carlos Humberto Diaz Andagana		X	
4	Fatima Gloria Sanchez Piñuela		X	
5	Sandra Lucia Lata Meledres		X	
6	Angel Anibal Zumana Cayambe	X		
7	Maria Gabriela Paredes Oñate	X		
8	Carlos Gonzalo Pacha Caizabanda	X		
9	Balbinia Del Pilar Carrasco Moreno	X		
10	Gladys Marina Chipantiza Cayambe	X		
11	Jenny Elizabeth Montero Pineda	X		
12	Paola Del Carmen Salcedo Anda	X		


Se aplicó evaluaciones de desempeño al personal que labora en el GAD Parroquial Rural de Pasa, cumpliendo el 58.33%, aplicando el formato del subsistema de talento humano.

	Responsable	Fecha
Realizado	VG	30/01/2017
Supervisado	MA / LO	15/04/2017




	<p>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.</p>	<p><b>HH</b> <b>1/6</b></p>
---	--	---------------------------------


Título	No se capacitó a la totalidad de los funcionarios
Condición	Se solicitó la documentación para confirmar la realización de capacitaciones y formación, dando los siguientes resultados; 58.33% cumplimiento, varios de los funcionarios públicos fueron capacitados en diversas áreas relacionadas directamente con el cargo que desempeñan.
Criterio	<p>Ley Orgánica del Servidor Público,</p> <p>Art. 69 De la Formación de las y los servidores públicos. - La formación es el subsistema de estudios de carrera y de especialización de nivel superior que otorga titulación según la base de conocimientos y capacidades que permitan a los servidores públicos de nivel profesional y directivo obtener y generar conocimientos científicos y realizar investigación aplicada a las áreas de prioridad para el país, definidas en el Plan Nacional de Desarrollo. La formación no profesional se alinearán también a las áreas de prioridad para el país establecida en el Plan Nacional del Buen Vivir.</p> <p>Art. 70 Del subsistema de capacitación y desarrollo de personal.- Es el subsistema orientado al desarrollo integral del talento humano que forma parte del Servicio Público, a partir de procesos de adquisición y actualización de conocimientos, desarrollo de técnicas, habilidades y valores para la generación de una identidad tendiente a respetar los derechos humanos, practicar principios de solidaridad, calidez, justicia y equidad reflejados en su comportamiento y actitudes frente al desempeño de sus funciones de manera eficiente y eficaz, que les permita realizarse como seres humanos y ejercer de esta forma el derecho al Buen Vivir</p>

 <p>Vilma Guananga Auditora</p>	<p style="text-align: center;">Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.</p>	<p style="text-align: center;"><b>HH</b> <b>2/6</b></p>
--	--	---


<p>Causa</p>	<p>La Unidad de talento humano encargada de la administración del recurso humano no ha diseñado un plan de capacitación donde se incluya a la totalidad de funcionarios según las áreas en las que laboran.</p>
<p>Efecto</p>	<p>41.67% del personal no ha sido objeto de algún tipo de capacitación, afectando a la calidad de sus trabajo y al cumplimiento de las competencias del GAD Parroquial Rural.</p>

	<p>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.</p>	<p><b>HH</b> <b>3/6</b></p>
---	--	---------------------------------


Título	Incumplimiento de la evaluación al desempeño del personal
Condición	Se verificó la realización de las evoluciones al desempeño al personal que labora en el GAD Parroquial Rural de Pasa, al 58.33%, del personal según el formato del subsistema de talento humano.
Criterio	<p>Ley Orgánica del Servidor Público,</p> <p>Art. 76 Subsistema de evaluación del desempeño. - Es el conjunto de normas, técnicas, métodos, protocolos y procedimientos armonizados, justos, transparentes, imparciales y libres de arbitrariedad que sistemáticamente se orienta a evaluar bajo parámetros objetivos acordes con las funciones, responsabilidades y perfiles del puesto. La evaluación se fundamentará en indicadores cuantitativos y cualitativos de gestión, encaminados a impulsar la consecución de los fines y propósitos institucionales, el desarrollo de los servidores públicos y el mejoramiento continuo de la calidad del servicio público prestado por todas las entidades, instituciones, organismos o personas jurídicas señaladas en el artículo 3 de esta Ley.</p> <p>Art. 77 De la planificación de la evaluación. - El Ministerio de Relaciones Laborales y las Unidades Institucionales de Administración del Talento Humano, planificarán y administrarán un sistema periódico de evaluación del desempeño, con el objetivo de estimular el rendimiento de las servidoras y los servidores públicos, de conformidad con el reglamento que se expedirá para tal propósito. Planificación y administración que deberá ser desconcentrada y descentralizada, acorde a los preceptos constitucionales correspondientes.</p>

 <p>Vilma Guananga Auditora</p>	<p style="text-align: center;">Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.</p>	<p style="text-align: center;"><b>HH</b> <b>4/6</b></p>
--	--	---

	<p>Las evaluaciones a las y los servidores públicos se realizarán una vez al año, a excepción de las y los servidores que hubieren obtenido la calificación de regular quienes serán evaluados nuevamente conforme lo indicado en el Artículo 80 de esta ley.</p>
<p>Causa</p>	<p>La Unidad de Talento Humano toma la decisión de aplicar solo al personal contratado para laborar en el GAD Parroquial no a los designados por votación popular.</p>
<p>Efecto</p>	<p>41.67% del personal con dependencia laboral no ha sido evaluado para conocer su desempeño y establecer soluciones a las deficiencias encontradas.</p>

	<p>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.</p>	<p><b>HH</b> <b>5/6</b></p>
---	--	---------------------------------


Título	Incumplimiento de la evaluación al presupuesto.
Condición	Se ha determinado que la eficiencia en el uso de los recursos llega a 50.59%, aplicando un promedio entre los diferentes rubros que fueron analizados.
Criterio	<p>Código de Planificación y Finanzas Públicas,</p> <p>Art. 119.- Contenido y finalidad. - Fase del ciclo presupuestario que comprende la medición de los resultados físicos y financieros obtenidos y los efectos producidos, el análisis de las variaciones observadas, con la determinación de sus causas y la recomendación de medidas correctivas. La evaluación física y financiera de la ejecución de los presupuestos de las entidades contempladas en el presente código, será responsabilidad del titular de cada entidad u organismo y se realizará en forma periódica. Los informes de evaluación serán remitidos al ente rector de las finanzas públicas en coordinación con la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo y difundidos a la ciudadanía. El ministro a cargo de finanzas públicas efectuará la evaluación financiera global semestral del Presupuesto General del Estado y la pondrá en conocimiento del Presidente o Presidenta de la República y de la Asamblea Nacional en el plazo de 90 días de terminado cada semestre. Para los Gobiernos Autónomos Descentralizados, aplicará una regla análoga respecto a sus unidades financieras y de planificación. Cada ejecutivo de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, presentará semestralmente un informe sobre la ejecución presupuestaria a sus respectivos órganos legislativos.</p>

 <p>Vilma Guananga Auditora</p>	<p style="text-align: center;">Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.</p>	<p style="text-align: center;"><b>HH</b> <b>6/6</b></p>
--	--	---

Causa	La Presidenta no solicita la aplicación de evaluaciones al presupuesto en forma periódica con la finalidad de que se tomen la medidas correctivas a tiempo.
Efecto	No se realizan las obras que fueron planificadas en beneficio de los pobladores de la parroquia dejando sin emplear de Gastos corrientes se presenta una variación de 13.146.42 dólares y gastos de inversión se dejó de devengar 260.943.14 dólares.

	Responsable	Fecha
Realizado	VG	30/01/2017
Supervisado	MA / LO	15/04/2017

#### 4.2.4 Comunicación de resultados


	Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.	<b>CR</b>  <b>1/1</b>
---	---	-----------------------------

#### Objetivos:

- Emitir el informe final de auditoría de gestión Diseñar los procedimientos que se aplicaran en la siguiente fase de auditoría.

No.	Descripción	Referencia	Elaborado por
1	Elaborar notificación donde se informa la finalización de la auditoria de gestión.	<b>NF</b>	<b>VG</b>
2	Determinar los niveles de confianza y de riesgos de los componentes seleccionados en la fase anterior.	<b>IF</b>	<b>VG</b>

	Responsable	Fecha
Realizado	<b>VG</b>	<b>30/01/2017</b>
Supervisado	<b>MA / LO</b>	<b>15/04/2017</b>

	<b>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.</b>	<b>NF</b>  <b>1/1</b>
---	--	-----------------------------

Pasa, 14 de abril del 2017

Señora

Verónica Olovacha

**PRESIDENTA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL SAN ANTONIO DE PASA.**

Presente:

Reciba un cordial y atento saludo, el motivo de la presente es *notificarle el final de la Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015*; determinándose que se ha evaluado y verificado la información entregada por su administración, dentro los aspectos relevante se presentan varios incumplimiento que afecta el desarrollo organizacional. Se presentan como anexo el informe final de auditoría.

Por la atención dada a la presente le anticipo mi agradecimiento.


Atentamente

Vilma Guananga

**AUDITORA**

	<b>Responsable</b>	<b>Fecha</b>
Realizado	<b>VG</b>	<b>30/01/2017</b>
Supervisado	<b>MA / LO</b>	<b>15/04/2017</b>



	<p>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.</p>	<p><b>NF</b> <b>1/1</b></p>
---	--	---------------------------------

## CAPÍTULO I: INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

### **Motivo**

Se realizó una auditoría de gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, debido a que no se conocen los niveles de eficiencia y eficacia en el uso de los recursos por lo que es indispensable la realización de una auditoría de gestión.

### **Objetivo**

Realizar una Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Provincia de Tungurahua, Correspondiente al Periodo Enero a Diciembre del 2015, enfocada en la determinación de los niveles de eficiencia y eficacia de la gestión de la organización,

### **Alcance**


EL alcance estimado para la auditoría es el componente Presupuesto, Plan Operativo Anual y talento humano, en base a la normativa que regula a la entidad.

## CAPÍTULO II: RESULTADOS DE LOS HALLAZGOS

**Título:**       **No se capacitó a la totalidad de los funcionarios**

### **Condición**

Se solicitó la documentación para confirmar la realización de capacitaciones y formación, dando los siguientes resultados; 58.33% cumplimiento, varios de los funcionarios públicos fueron capacitados en diversas áreas relacionadas directamente con el cargo que desempeñan.

	<p>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.</p>	<p><b>NF</b> <b>1/1</b></p>
---	--	---------------------------------

### **Criterio**

Ley Orgánica del Servidor Público,


Art. 69 De la Formación de las y los servidores públicos. - La formación es el subsistema de estudios de carrera y de especialización de nivel superior que otorga titulación según la base de conocimientos y capacidades que permitan a los servidores públicos de nivel profesional y directivo obtener y generar conocimientos científicos y realizar investigación aplicada a las áreas de prioridad para el país, definidas en el Plan Nacional de Desarrollo. La formación no profesional se alinearán también a las áreas de prioridad para el país establecida en el Plan Nacional del Buen Vivir.

Art. 70 Del subsistema de capacitación y desarrollo de personal.- Es el subsistema orientado al desarrollo integral del talento humano que forma parte del Servicio Público, a partir de procesos de adquisición y actualización de conocimientos, desarrollo de técnicas, habilidades y valores para la generación de una identidad tendiente a respetar los derechos humanos, practicar principios de solidaridad, calidez, justicia y equidad reflejados en su comportamiento y actitudes frente al desempeño de sus funciones de manera eficiente y eficaz, que les permita realizarse como seres humanos y ejercer de esta forma el derecho al Buen Vivir

**Título:** Incumplimiento de la evaluación al desempeño del personal

### **Condición**

Se aplicó evaluaciones de desempeño al personal que labora en el GAD Parroquial Rural de Pasa, al 58.33%, del personal según el formato del subsistema de talento humano.

	<p>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.</p>	<p><b>NF</b> <b>1/1</b></p>
---	--	---------------------------------


### **Criterio**

Ley Orgánica del Servidor Público,

Art. 76 Subsistema de evaluación del desempeño. - Es el conjunto de normas, técnicas, métodos, protocolos y procedimientos armonizados, justos, transparentes, imparciales y libres de arbitrariedad que sistemáticamente se orienta a evaluar bajo parámetros objetivos acordes con las funciones, responsabilidades y perfiles del puesto. La evaluación se fundamentará en indicadores cuantitativos y cualitativos de gestión, encaminados a impulsar la consecución de los fines y propósitos institucionales, el desarrollo de los servidores públicos y el mejoramiento continuo de la calidad del servicio público prestado por todas las entidades, instituciones, organismos o personas jurídicas señaladas en el artículo 3 de esta Ley.

Art. 77 De la planificación de la evaluación. - El Ministerio de Relaciones Laborales y las Unidades Institucionales de Administración del Talento Humano, planificarán y administrarán un sistema periódico de evaluación del desempeño, con el objetivo de estimular el rendimiento de las servidoras y los servidores públicos, de conformidad con el reglamento que se expedirá para tal propósito. Planificación y administración que deberá ser desconcentrada y descentralizada, acorde a los preceptos constitucionales correspondientes.

Las evaluaciones a las y los servidores públicos se realizarán una vez al año, a excepción de las y los servidores que hubieren obtenido la calificación de regular quienes serán evaluados nuevamente conforme lo indicado en el Artículo 80 de esta ley.

	<b>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Pasa, Periodo Enero a Diciembre del 2015.</b>	<b>NF</b>  <b>1/1</b>
---	--	-----------------------------

**Título** Incumplimiento de la evaluación al presupuesto.

**Condición**

Se ha determinado que la eficiencia en el uso de los recursos llega a 50.59%, aplicando un promedio entre los diferentes rubros que fueron analizados.

**Criterio**

Código de Planificación y Finanzas Públicas,

Art. 119.- Contenido y finalidad. - Fase del ciclo presupuestario que comprende la medición de los resultados físicos y financieros obtenidos y los efectos producidos, el análisis de las variaciones observadas, con la determinación de sus causas y la recomendación de medidas correctivas. La evaluación física y financiera de la ejecución de los presupuestos de las entidades contempladas en el presente código, será responsabilidad del titular de cada entidad u organismo y se realizará en forma periódica. Los informes de evaluación serán remitidos al ente rector de las finanzas públicas en coordinación con la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo y difundidos a la ciudadanía. El ministro a cargo de finanzas públicas efectuará la evaluación financiera global semestral del Presupuesto General del Estado y la pondrá en conocimiento del Presidente o Presidenta de la República y de la Asamblea Nacional en el plazo de 90 días de terminado cada semestre. Para los Gobiernos Autónomos Descentralizados, aplicará una regla análoga respecto a sus unidades financieras y de planificación. Cada ejecutivo de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, presentará semestralmente un informe sobre la ejecución presupuestaria a sus respectivos órganos legislativos.

	<b>Responsable</b>	<b>Fecha</b>
Realizado	VG	30/01/2017
Supervisado	MA / LO	15/04/2017

## CONCLUSIONES

Una vez finalizado el trabajo de titulación se pudo determinar el cumplimiento de los objetivos propuestos dentro del primer capítulo, se presenta las siguientes conclusiones y recomendaciones:

- La Parroquia Rural de San Antonio de Pasa, cuenta con un presupuesto y un plan operativo anual que incluyen 21 proyectos que van desde el asfaltado de las calles hasta proyectos de desarrollo humano; como agrícola, pecuario, artesanal y de desarrollo turístico, se pudo conocer que no fueron cumplidos en el período previsto afectando el desempeño de los recursos.
- Se han reportado un incumplimiento del presupuesto principalmente en el gasto corriente debido a la mala planificación, se estimó la contratación de nuevo personal que no fue realizado a pesar de estar registrado en las actividades para el periodo, adicionalmente no se aplicaron las evaluaciones al cumplimiento del mismo.
- En lo referente a la administración del talento humano se pudo establecer que no se ha realizado un plan de capacitación, los funcionarios que reportan algún tipo de formación es por convocatoria de los organismos de control que regulan las actividades del GAD parroquial Rural.
- En el subsistema de talento humano exige la realización de evaluaciones en cada período con la finalidad de conocer si cumplen o no con las funciones a ellos encomendadas, determinándose que solo se han realizado al personal contratado, pero al electo no se les aplicó.

## RECOMENDACIONES

De las conclusiones definidas se procede a realizar las recomendaciones dirigidas a la Presidenta del GAD parroquial rural de San Antonio de Pasa.

- Realizar la planificación del presupuesto y el plan operativa anual en base a las necesidades reales de la institución, priorizando las competencias establecidas en el COOTAD, a fin de que se cumplan satisfactoriamente al final del período.
- Evaluar cada año para conocer el cumplimiento del presupuesto y se puedan aplicar las acciones correctivas a tiempo, permitiendo devengar un mayor porcentaje de los valores enviados para la organización.
- Exigir la realización de un plan de capacitación, considerando las actividades que deben efectuar los funcionarios, a fin de mejorar sus capacidades y por ende el desempeño personal y de la institución.
- Aplicar las evaluaciones establecidas en el subsistema de talento humano, a la totalidad de personal, reportando las deficiencias para que se tome las acciones correctivas a tiempo y mejorar la calidad del servicio del GAD parroquial rural de San Antonio de Pasa.

## BIBLIOGRAFIA

- Bernal, C. (2006). *Metodología de la investigación para administración economía humanidades y ciencias sociales*. Mexico: Pearson Educacion.
- Blanco, Y. (2012). *Auditoría integral normas y procedimientos*. Bogotá: ECOE Ediciones .
- Cardozo, H. (2008). *Auditoría del sector solidario: Aplicación de normas internacionales*. Bogota: ECOE.
- Contraloría General del Estado. (2002). *Manual de auditoría de gestión*. Quito.
- Contraloría General del Estado. (2012). *Guía Metodológica para Auditoría de Gestión*. Quito.
- Contraloría General del Estado. (2012). *Guía Metodológica de la auditoría de gestión*. Quito.
- Cordoba, M. (2007). *Gerencia Financiera Empresarial*. BOGOTA: Kimpres Ltda.
- De La Peña, A. (2009). *Auditoría un enfoque práctico*. Madrid: Paraninfo.
- Fonseca, O. (2007). *Auditoría Gubernamental Moderna*. Lima: IICO.
- Galán, L. (1996). *Informática y auditoría para las ciencias empresariales*. Bucaramanga: UNAB.
- Garcia, J. (2012). *Métodos de investigación administrativa guía de elaboración de tesis*. Mexico: Trillas.
- Lara, M. I. (2007). *Manual básico de revisión y verificación contable*. Madrid: DYKINSON.
- López, A. (2002). *Metodología de la investigación contable*. Mexico: Thomson.
- Luna, B. (2012). *Auditoría integral: normas y procedimientos*. Bogotá: ECOE.
- Madariaga, J. (2004). *Manual Práctico de Auditoría*. Barcelona: DEUSTO.
- Maldonado, M. (2011). *Auditoría de gestión* . Quito : Abya yala.

- Mantilla, S. (2012). *Control interno, informe COSO*. Bogotá: ECOE.
- Mira, J. C. (2006). *Apuntes de Auditoría*. España: Creative Commons.
- Niño, V. (2011). *Metodología de la Investigación*. Bogota: Ediciones de la U.
- Quevedo, J. (2005). *Auditoría de los estados financieros*. México: ISEF EMPRESA LIDER.
- Robins, S., & Coulter, M. (2010). *Administración*. Mexico: Prentice - Hall.
- Sotomayor, A. (2008). *Auditoría Administrativa*. México: McGraw Hill.
- Tomas, J. (2009). *Fundamentos de bioestadística y análisis de datos para enfermería* . Barcelona: Bellatera.



## ANEXOS

### GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN ANTONIO DE PASA

#### ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Al 31-dic-2015

Cuentas	C O M C E P T O S	Presupuesto	Ejecución	Desviación
	<b>INGRESO S CORRIENTES</b>	<b>88.062,77</b>	<b>88.062,77</b>	<b>0,00</b>
18	Transferencias y Donaciones Corrientes	87.945,02	87.945,02	0,00
19	Otros Ingresos	117,75	117,75	
	<b>GA S T O S CORRIENTES</b>	<b>92.612,48</b>	<b>79.466,06</b>	<b>13.146,42</b>
51	Gastos en personal	72.362,72	71.967,13	395,59
53	Bienes y Servicios de Consumo	8.188,40	4.734,85	3.453,55
56	Gastos Financieros	8.080,38		8.080,38
57	Otros Gastos Corrientes	500,00	291,39	208,61
58	Transferencias y Donaciones Corrientes	3.480,98	2.472,69	1.008,29
	<b>SUPERAVIT O DEFICIT CORRIENTE</b>	<b>-4.549,71</b>	<b>8.596,71</b>	<b>-13.146,42</b>
	<b>INGRESO S DE CAPITAL</b>	<b>261.217,68</b>	<b>261.217,68</b>	<b>0,00</b>
28	Transferencias y Donaciones de Capital	261.217,68	261.217,68	0,00
	<b>GA S T O S DE PRODUCCION</b>	<b>518.342,90</b>	<b>257.943,14</b>	<b>260.399,76</b>
71	Gastos en Personal para Inven	31.930,66	30.769,53	1.161,13
73	Bienes y Servicios para Inversión	82.897,46	38.668,51	44.008,95
75	Otras Públicas	260.039,16	46.565,11	213.474,05
78	Transferencias y Donaciones de Inversión	143.675,62	141.919,99	1.755,63
	<b>GA S T O S DE CAPITAL</b>	<b>6.000,00</b>	<b>2.592,75</b>	<b>3.407,25</b>
84	Activos de Larga Duración	6.000,00	2.592,75	3.407,25
	<b>SUPERAVIT O DEFICIT DE INVERSION</b>	<b>-263.125,22</b>	<b>681,79</b>	<b>-263.807,01</b>
	<b>INGRESO S DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>311.154,75</b>	<b>48.533,39</b>	<b>262.621,36</b>
36	Financiamiento Público	40.000,00	40.000,00	
37	Saldos Disponibles	262.621,36		262.621,36
38	Cuentas Pendientes por Cobrar	8.533,39	8.533,39	
	<b>APLICACION DEL FINANCIAMIENTO</b>	<b>43.479,82</b>	<b>1.813,15</b>	<b>41.666,67</b>
96	Amortización Deuda Pública	41.666,67		41.666,67
97	Pasivo Circulante	1.813,15	1.813,15	
	<b>SUPERAVIT O DEFICIT DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>267.674,93</b>	<b>46.720,24</b>	<b>220.954,69</b>



REPÚBLICA DEL ECUADOR



*Una vez proclamados los resultados definitivos de las Elecciones Seccionales de 2014, y de conformidad con lo establecido en el numeral 1 del artículo 219 de la Constitución de la República del Ecuador; en concordancia con lo prescrito en el artículo 9 del Régimen de Transición; y, artículos 25 numeral 1; 166; y, la Disposición Transitoria Primera de la Ley Orgánica Electoral y de Organizaciones Políticas de la República del Ecuador, Código de la Democracia.*

## *La Junta Provincial Electoral de Tungurahua*

*Confiere a*

*Segundo Abelardo Lumbana Ases*

*la credencial de:*

*Vocal Junta Parroquial de Pasa  
cantón Ambato*

*Para el periodo comprendido entre el 15 de mayo de 2014 hasta el 14 de mayo de 2019.*

*Ambato, a los 22 días del mes de abril de 2014*

  
*Sr. Danilo Kurita*  
VICEPRESIDENTE

  
*Ing. Patricio Pérez*  
PRESIDENTE

  
*Alca. Amelia Cabezas*  
VOCAL

  
*Dr. Leonardo Masquera*  
VOCAL

  
*Alca. Mónica Turán*

  
*Alca. Miguel Novino*  
VOCAL



## INVERSIÓN

## VIALIDAD

PROYECTOS	DETALLE	RECURSOS	ESTADO ACTUAL / OBSERVACIONES
ASEALTAD OS	Ampliación de la vía en coordinación con las comunidades involucradas y gestión de la maquinaria. Asfalto de 2.5 KM de la Vía desde <u>Punguloma</u> Hasta Redondel y construcción de cunetas.	\$ 140,000.00 \$ 50,000.00	Convenio Firmado Con GAD Provincial
LIMPIEZA DE VÍAS	Limpieza De Vías En <u>Llullaló</u> , <u>Pucaucho</u> , Y <u>Chillipata</u> . Apoyo En Gestión De Estadio De Llullaló	\$ 1,500.00 \$ 2,500.00	Gestión HGPT Contratación Directa
MANTENIMIENTO	Limpieza De Cunetas	\$ 22,265.00 \$ 2,671.80	Convenio – Concluido

APORTE GAD PASA	\$ 55,171.80
APORTE GAD PROVINCIAL	\$ 163,765.00

EL APORTE DEL GAD PASA REPRESENTA EL 27% DE SU PRESUPUESTO DE INVERSIÓN