

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO



**FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y
ADMINISTRATIVAS**

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de ingeniero en Contabilidad y
Auditoría, C.P.A

TRABAJO DE TITULACIÓN

**“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GAD-MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO,
PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2015, PARA DETERMINAR LA
EFICIENCIA OPERATIVA”**

AUTOR:

MILTON FABIÁN QUINZO PAGUAY

TUTOR:

Lcdo. ALFREDO FIGUEROA ZALDUMBIDE, Dpls

**Riobamba - Ecuador
2017**

INFORME DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor, y luego de haber revisado el desarrollo de la Investigación elaborado por el Sr Milton Fabián Quinzo Paguay, tengo a bien informar que el trabajo indicado, cumple con los requisitos exigidos para que pueda ser expuesta al público, luego de ser evaluada por el Tribunal designado.

Riobamba, Febrero de 2017



Lic. Alfredo Figueroa Zaldumbide, Dpls

Tutor

CALIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO:

Nombres y firmas del Tutor y Miembros del Tribunal:

Lic. Alfredo Figueroa  10
TUTOR Firma Nota

Ing. Kazandra Vélez  10
MIEMBRO 2 Firma Nota

Ing. Gema Paula  10
MIEMBRO 1 Firma Nota

NOTA: 10 (SOBRE 10)

AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, Milton Fabián Quinzo Paguay, declaro que soy responsable del contenido, las conclusiones y los efectos legales y académicos que se desprenden del presente trabajo de investigación y los derechos de autoría pertenecen a la Universidad Nacional de Chimborazo (UNACH).



Milton Fabián Quinzo Paguay

C.I. 060458695-8

AGRADECIMIENTO

Doy infinitas gracias.....

A Dios por darme la vida, salud, fortaleza y sabiduría para alcanzar esta meta, por sus bendiciones, por ser mi puerta, mi salida y en todo tiempo ser mi sostén.

A mis padres y familiares por su paciencia, apoyo incondicional y por no haber dudado de mí.

A nuestra querida Universidad Nacional de Chimborazo por aportar con el conocimiento para el desempeño de nuestra profesión, por brindarnos la oportunidad de compartir con nuestros profesores y compañeros durante nuestra formación.

Al Lic. Alfredo Figueroa Zaldumbide, por su paciencia y colaboración en este proyecto.

Al Alcalde del GADM de Guano por la apertura para la elaboración del presente proyecto.

A todos mis amigos/as que me apoyaron sinceramente y me dieron ánimo para no rendirme.

Milton Fabián Quinzo Paguay

DEDICATORIA

A Dios, por haberme dado la suficiente fortaleza, madurez e inteligencia para llegar a culminar uno de mis grandes sueños.

A mi familia, abuelita, hermanos, tíos, primos y en especial a Maribel y Shaleen por ser mi única y gran inspiración.

A mis padres, Manuel y María, por ser seres maravillosos a quienes dedico de corazón este logro.

A nuestra querida Institución, por haberme brindado la oportunidad de ser parte de la importante colectividad universitaria durante mi formación académica y como no a cada uno de los docentes que sin recelo alguno, nos inculcaron a diario lo mejor de sí.

A mis amigos y todas aquellas personas que estuvieron a mi lado incondicionalmente a lo largo de mi carrera universitaria.

Milton Fabián Quinzo Paguay

ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	i
INFORME DEL TUTOR.....	ii
CALIFICACIÓN DEL TRIBUNAL	iii
AUTORIA DE LA INVESTIGACIÓN.....	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA.....	vi
ÍNDICE GENERAL.....	vii
RESUMEN.....	xii
ABSTRACT.....	xiv
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	2
1. MARCO REFERENCIAL.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	3
1.3 JUSTIFICACIÓN.....	3
1.4. OBJETIVOS.....	4
1.4.1. GENERAL:	4
1.4.2. ESPECÍFICOS	4
CAPÍTULO II.....	5
2. MARCO TEÓRICO.....	5
2.1. UNIDAD I: ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	5
2.1.2 IDENTIFICACIÓN DE LA INSTITUCIÓN	5
2.1.3. MISIÓN Y VISIÓN.....	5
2.1.3.1 Misión	5
2.1.3.2 Visión.....	6

2.1.4 BASE LEGAL.....	6
2.1.5 OBJETIVOS INSTITUCIONALES.....	6
2.1.6 ESTRUCTURA ORGÁNICA.....	7
2.2. UNIDAD II: AUDITORÍA DE GESTIÓN.....	8
2.2.1 BASE CONCEPTUAL.....	8
2.2.2 IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN.....	8
2.2.3 PROPÓSITOS Y OBJETIVOS.....	8
2.2.4 ALCANCE.....	9
2.2.5 ELEMENTOS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN.....	9
2.2.6 EL CONTROL INTERNO.....	10
2.2.7 COMPONENTES CONTROL INTERNO.....	10
2.2.8 RIESGOS DE AUDITORÍA DE GESTIÓN.....	11
2.2.9 PROGRAMAS DE AUDITORÍA.....	12
2.2.10 EVIDENCIAS SUFICIENTES, COMPETENTES Y RELEVANTES.....	12
2.2.11 INDICADORES EN AUDITORÍA DE GESTIÓN.....	12
2.2.12 PAPELES DE TRABAJO.....	13
2.2.13 MARCAS DE AUDITORÍA.....	13
2.2.14 HALLAZGOS DE AUDITORÍA.....	14
2.2.3. UNIDAD III PROCESOS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN.....	15
2.2.3.1 Fases de la Auditoría de Gestión.....	15
2.3.1.1.1 FASE 1: Conocimiento Preliminar.....	15
2.3.1.1.2 FASE 2: Planificación.....	15
2.3.1.1.3 FASE 3: Ejecución del trabajo.....	15
2.3.1.1.4 FASE 4: Comunicación de resultados.....	15
2.3.1.1.5 FASE 5: Seguimiento.....	15
CAPÍTULO III.....	16
3. MARCO METODOLÓGICO.....	16

3.1. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN.....	16
3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN:.....	16
3.3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	16
3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	16
3.4.1 POBLACIÓN.....	16
3.4.2 MUESTRA.....	17
3.5 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS.....	18
3.5.1 TÉCNICAS.....	18
3.5.2 INSTRUMENTOS.....	18
3.6 TÉCNICAS PARA PROCESAMIENTO E INTERPRETACIÓN DE DATOS.....	18
CAPÍTULO IV	19
4. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	19
4.1 Resultados.....	19
4.1.1 AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GAD-MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO.....	19
4.1.2 ENTREVISTA INICIAL DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN.....	20
4.1.3 CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO.....	22
4.1.4 DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO.....	23
4.1.5 DESCRIPCIÓN DE LOS RESULTADOS DEL C.C.I.....	24
4.1.6 APLICACIÓN DE INDICADORES DE GESTIÓN DE EFICIENCIA, EFICACIA, EN LA UNIDAD DE CONTABILIDAD.....	32
4.1.7 APLICACIÓN DE INDICADORES DE GESTIÓN DE EFICIENCIA, EFICACIA, EN LA UNIDAD DE OBRAS PÚBLICAS.....	34
CAPÍTULO V	35
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	36
BIBLIOGRAFÍA:.....	38
ANEXOS.....	36

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N°.- 1 Naturaleza de la auditoría de gestión	19
Cuadro N°.- 2 Fases de la auditoría de gestión.....	19
Cuadro N°.- 3 Niveles de la organización.	20
Cuadro N°.- 4 Cuestiornario de control interno	22
Cuadro N°.- 5 Formula del nivel de confianza	23
Cuadro N°.- 7 Formula del nivel de riesgo.....	23
Cuadro N°.- 8 Tabla de resultados	24
Cuadro N°.- 9 Tabla de resultados	24
Cuadro N°.- 10 Tabla de resultados.....	25
Cuadro N°.- 11 Tabla de resultados	25
Cuadro N°.- 12 Tabla de resultados.....	26
Cuadro N°.- 13 Tabla de resultados.....	26
Cuadro N°.- 14 Tabla de resultados.....	27
Cuadro N°.- 15 Tabla de resultados.....	27
Cuadro N°.- 16 Tabla de resultados.....	28
Cuadro N°.- 17 Tabla de resultados.....	28
Cuadro N°.- 18 Tabla de resultados.....	29
Cuadro N°.- 19 Tabla de resultados.....	29
Cuadro N°.- 20 Tabla de resultados.....	30
Cuadro N°.- 21 Tabla de resultados	30
Cuadro N°.- 22 Tabla de resultados	31

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N°.- 1 Estructura organizacional.....	7
Gráfico N°.- 2 Interpretación gráfica de la Pregunta No- 1	24
Gráfico N°.- 3 Interpretación gráfica de la Pregunta No- 2	24
Gráfico N°.- 4 Interpretación gráfica de la Pregunta No- 3	25
Gráfico N°.- 5 Interpretación gráfica de la Pregunta No- 4	25
Gráfico N°.- 6 Interpretación gráfica de la Pregunta No- 5	25
Gráfico N°.- 7 Interpretación gráfica de la Pregunta No- 6	25
Gráfico N°.- 8 Interpretación gráfica de la Pregunta No- 7	26
Gráfico N°.- 9 Interpretación gráfica de la Pregunta No- 8	26
Gráfico N°.- 10 Interpretación gráfica de la Pregunta No- 9.....	26
Gráfico N°.- 11 Interpretación gráfica de la Pregunta No- 10.....	27
Gráfico N°.- 12 Interpretación gráfica de la Pregunta No- 11.....	27
Gráfico N°.- 13 Interpretación gráfica de la Pregunta No- 12.....	27
Gráfico N°.- 14 Interpretación gráfica de la Pregunta No- 13.....	28
Gráfico N°.- 15 Interpretación gráfica de la Pregunta No- 14.....	28
Gráfico N°.- 16 Interpretación gráfica de la Pregunta No- 15.....	29
Gráfico N°.- 17 Analisis de indicadores de ingresos.....	33
Gráfico N°.- 18 Analisis de indicadores de obras publicas	35

RESUMEN

La presente investigación consiste en el desarrollo de una Auditoría de Gestión, la misma que nos conduce a obtener una visión sistemática y estratégica de la situación financiera y administrativa del GADM- del cantón Guano, durante el período 2015, cada uno estructurados de la siguiente manera: .

Capítulo I: Marco Referencial; en el Planteamiento del Problema se describe la importancia de efectuar una Auditoría de Gestión donde, cuyo beneficio se ve reflejado en la eficiencia, eficacia y economía de sus operaciones. Además incluye la Formulación de Problema, Objetivos y Justificación.

Capítulo II: Marco Teórico; se hace mención a los datos descriptivos de la Institución, se puntualizan las bases conceptuales así como los fundamentos, importancia, elementos, propósitos y objetivos, tanto de la Auditoría de Gestión como del Control Interno, incluyendo la metodología y fases de su aplicación.

Capítulo III: Marco Metodológico; se describen los métodos, tipo y diseño del trabajo investigativo, población y muestra del campo objeto de estudio, técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Capítulo IV: Análisis y Discusión de resultados; se muestra el desarrollo de la Auditoría de Gestión al GAD-Municipal del cantón Guano, en donde se aplicaron todas las fases de la Auditoría de Gestión, sustentándose en los papeles de trabajo.

Capítulo V: Conclusiones y Recomendaciones; corresponde a la Comunicación de Resultados, en la cual se argumentan las respectivas conclusiones y recomendaciones, elaboradas y dirigidas a los servidores y servidoras del GAD-Municipal, con el objetivo de que sirva de guía para la toma de decisiones oportunas.



ABSTRACT

The present investigation consists in the development of a Management Audit, which leads us to obtain a systematic and strategic view of the financial and administrative situation of Autonomous Municipal Government of Guano city, during the period 2015, which is composed by five chapters, the information was compiled directly from Financial Management and Public Works Department.

Chapter I: Reference Frame: In the problem statement describes the importance of conducting a Management Audit within the Organization, whose benefits are reflected in the efficiency, effectiveness and economy of its operations. It also includes Problem Formulation, Objectives and Justification.

Chapter II: Theoretical Framework; Mention is made of the descriptive data of the Institution, the conceptual bases as well as the fundamentals, importance, elements, purposes and objectives of both the Management Audit and the Internal Control, including the methodology and phases of its application.

Chapter III: Methodological Framework; The methods, type and design of the research work, population and sample of the field under study, techniques and instruments of data collection are described.

Chapter IV: Analysis and Discussion of Results; Shows the development of the Management Audit to the GAD-Municipal of Guano city, where all phases were applied, Preliminary Knowledge, Planning, Execution, Communication of Results, and follow-up, based on the working papers showing that the evidence is sufficient, relevant, competent and relevant.

Chapter V: Conclusions and Recommendations; Corresponds to the Communication of Results, in which the respective conclusions and recommendations, elaborated and addressed to the servers and servers of the GAD-Municipal, are argued, in order to serve as a guide for making timely decisions

Reviewed By: 
Language Center Teacher



INTRODUCCIÓN

El cantón Guano como Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD), es una Institución cuyo deber fundamental es servir a la población Guaneña con proyectos, obras y servicios de calidad, equitativos y solidarios, generando mejores condiciones para asegurar el desarrollo armónico y bienestar integral de la comunidad, con participación directa y efectiva, bajo el liderazgo de una administración honesta y responsable.

La presente investigación, se centró en el análisis, verificación y evaluación del control interno institucional y de los procesos ejecutados por el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Guano durante el año 2015, con el fin de evidenciar deficiencias en la ejecución.

El tema de investigación propuesto definió como objetivo general realizar un examen de los procedimientos y la aplicación de las políticas institucionales, con la finalidad de verificar la eficiencia, eficacia y economía del uso de los recursos y el logro de las metas programadas; y de acuerdo a los resultados obtenidos recomendar alternativas de solución.

Con el propósito de emitir comentarios, conclusiones y recomendaciones, la Auditoría de Gestión se desarrolló en el marco de las disposiciones legales que rigen a la Entidad, las bases conceptuales de la auditoría y de cada una de sus fases como son: Conocimiento Preliminar, Planificación, Ejecución, Comunicación de resultados y Seguimiento.

El resultado de esta Auditoría de Gestión fue comunicar las deficiencias más relevantes y emitir las conclusiones y recomendaciones del trabajo en un informe profesional, el mismo que sirvió como base para la toma de decisiones y las correcciones respectivas para períodos futuros.

CAPÍTULO I

1. MARCO REFERENCIAL

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Los gobiernos autónomos descentralizados, son instituciones que gozan de autonomía, política administrativa y financiera y están regidos por los Principios de Solidaridad, Subsidiariedad, Equidad Interterritorial, Integración y Participación Ciudadana, por ello la Auditoría de Gestión, cumple principios esenciales, ya que los ámbitos políticos, económicos y sociales están en constante transformación, por lo tanto es importante contar con un eficiente sistema de Control Interno, que considere principios y criterios de calidad y efectividad en los procesos que desarrollan la entidades.

El cantón Guano como Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD), es una Institución cuyo deber fundamental es servir a la población Guaneña con proyectos, obras y servicios de calidad, equitativos y solidarios, generando mejores condiciones para asegurar el desarrollo armónico y bienestar integral de la comunidad, con participación directa y efectiva, bajo el liderazgo de una administración honesta y responsable y eficiente, respetuosa de las personas, su cultura y el ambiente. Contribuyendo al Plan Nacional del Buen Vivir y Sumak Kawsay, tal como lo señala el objetivo N° 3; que es mejorar la calidad de vida de la población es un reto amplio que demanda la consolidación de los logros alcanzados en los últimos 6 años y medio, mediante el fortalecimiento de políticas intersectoriales y la consolidación del Sistema Nacional de Inclusión y Equidad Social. Los principales problemas que afectan al desarrollo de las operaciones actualmente en el Gad Municipal del cantón Guano, son la insuficiencia del personal, ausencia de capacitaciones, duplicidad de actividades, infraestructura inadecuada, inapropiado proceso de archivos de documentos, desperdicios de recursos tecnológicos, entre otros. Con estas consideraciones ha sido necesario para el Gobierno Municipal del cantón Guano realizar una Auditoría de Gestión, a fin de determinar la eficiencia operativa, evaluando el grado de eficiencia, eficacia y economía en los logros de los objetivos previstos, como también comprobar la observancia y cumplimiento de las disposiciones legales pertinentes, a fin de verificar la utilización más racional de los recursos y mejorar las actividades desarrolladas.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.

¿Cómo la Auditoría de Gestión permitirá determinar la eficiencia operativa y el cumplimiento de objetivos en el Gad-Municipal del cantón Guano, provincia de Chimborazo, período 2015?

1.3 JUSTIFICACIÓN

El estudio efectuado en torno a la realización de una Auditoría de Gestión para determinar la eficiencia operativa en el GAD-Municipal del cantón Guano tuvo como finalidad y justificación, permitir a la misma el reconocimiento de los posibles factores que dificultaron el crecimiento en sus operaciones, en el cumplimiento de sus objetivos y metas planteadas, en el reconocimiento de sus riesgos potenciales a los cuales se enfrentaron la administración, y por medio de la utilización de técnicas o herramientas de la Auditoría de Gestión que transformaran aquellas debilidades en oportunidades.

Las actividades en las instituciones públicas deben estar enfocadas al cumplimiento de la Ley enmarcando su accionar en la transparencia, agilidad y calidad de los servicios brindados a la colectividad, por lo que al realizar esta investigación se pudo sacar a la luz debilidades o deficiencias en los procesos de gestión, dando oportunidad a emitir recomendaciones que permitirán la implementación de mejoras por parte de las principales autoridades del Gad-Municipal del cantón Guano.

La auditoría realizada fue beneficiosa tanto para autoridades, servidores y moradores del cantón por lo que fue importante llevar a cabo la evaluación ya que se conoció si los recursos públicos que se están administrando fueron utilizados de manera correcta, cumpliendo los fines para los cuales fueron autorizados y si estos lograron cumplir sus objetivos con efectividad, eficiencia y eficacia.

La auditoría de gestión se llevó a cabo a través de la aplicación de normas, técnicas y procedimientos de auditoría, mismos que permitieron verificar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias, normativas internas y externas establecidas para el desarrollo sus actividades.

Finalmente, esta investigación fue factible, debido a que se dispuso de la debida autorización de la máxima autoridad municipal para recabar toda la información necesaria para la realización de una Auditoría de Gestión a las operaciones, y la facilidad de acceso a la información y el compromiso de colaboración manifestado por las principales autoridades y funcionarios del GAD Municipal del cantón Guano.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1. GENERAL:

Realizar una Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Guano, a fin de determinar la eficiencia, eficacia y efectividad de las operaciones realizadas durante el período 2015.

1.4.2. ESPECÍFICOS

1. Desarrollar las fases de la Auditoría de Gestión, que permitan medir el grado de cumplimiento de los procesos.
2. Evaluar el sistema de control interno del Gad-Municipal del cantón Guano por componentes alcanzando la eficiencia operativa.
3. Evaluar el grado de confiabilidad, calidad y credibilidad de la información financiera y operativa con la utilización de indicadores de gestión.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. UNIDAD I: ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.

Con respecto a la investigación del presente proyecto, se ha realizado un enfoque con la necesidad de verificar los problemas que existe en el GADM- del cantón Guano, donde es importante mencionar que se tomó como referencia trabajos similares cuyas conclusiones principales son:

Tema: “Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Pallatanga, Provincia de Chimborazo del 1º de enero al 31 de diciembre del 2010”

Conclusión: Desconocimiento sobre cómo se están llevando a cabo los procesos, ni de qué manera se están cumpliendo los objetivos, ni se pueden medir los resultados de las estrategias y prácticas desarrolladas por cada departamento.

Tema: “Auditoría de Gestión al departamento de contabilidad del Gobierno Municipal de Penipe correspondiente al periodo enero a diciembre del 2010, a fin de alcanzar la eficiencia operativa”

Conclusión: Desde su creación hasta la actualidad el Gobierno Municipal de Penipe no ha sido objeto de una Auditoria de Gestión, evitando que los procesos sean desarrollados de manera eficiente y eficaz.

2.1.2 IDENTIFICACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

“El cantón Guano, perteneciente a la provincia de Chimborazo, es una población que ofrece abundantes atractivos con una variedad de recursos naturales y culturales, razón por la cual es el lugar de visita obligatorio para la población nacional e internacional. Guano fue fundado como cantón de la provincia de Chimborazo por el Decreto definitivo en la Convención Nacional realizada en Cuenca bajo la presidencia de Vicente Rocafuerte, el 20 de diciembre de 1845”. (MUNICIPIO DE GUANO 2016 municipiodeguano.gob.ec)

2.1.3. MISIÓN Y VISIÓN

2.1.3.1 Misión

“Planificar, implementar y desarrollar las acciones del gobierno municipal; ejecutando los proyectos de obras y servicios con calidad y oportunidad, que aseguren el desarrollo social y económico de la población, con la participación directa y efectiva de los diferentes actores sociales con eficiencia y eficacia dentro de un marco de transparencia y aprovechamiento de los recursos humanos”. (MUNICIPIO DE GUANO 2016 municipiodeguano.gob.ec)

2.1.3.2 Visión

“El gobierno municipal se constituirá en un modelo de gestión e impulsor del desarrollo y contará con una sólida organización interna que el 2020 se constituya en un municipio ecológico, descentralizado, autónomo y profundamente humanista, ofertando productos y servicios compatibles con la demanda de la sociedad y capaz de asumir las competencias vinculadas al desarrollo económico legal”.(MUNICIPIO DE GUANO 2016 municipiodeguano.gob.ec)

2.1.4 BASE LEGAL.

El Ilustre Municipio del cantón Guano, fue creado por la convención nacional a través del decreto de cantonización de 17 de diciembre de 1845.

Mediante Ordenanza aprobada por el Concejo Municipal de Guano publicada en el Registro Oficial N° 158 de 23 de junio de 2011, se cambió la denominación de Ilustre Municipalidad de Guano a Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Guano.

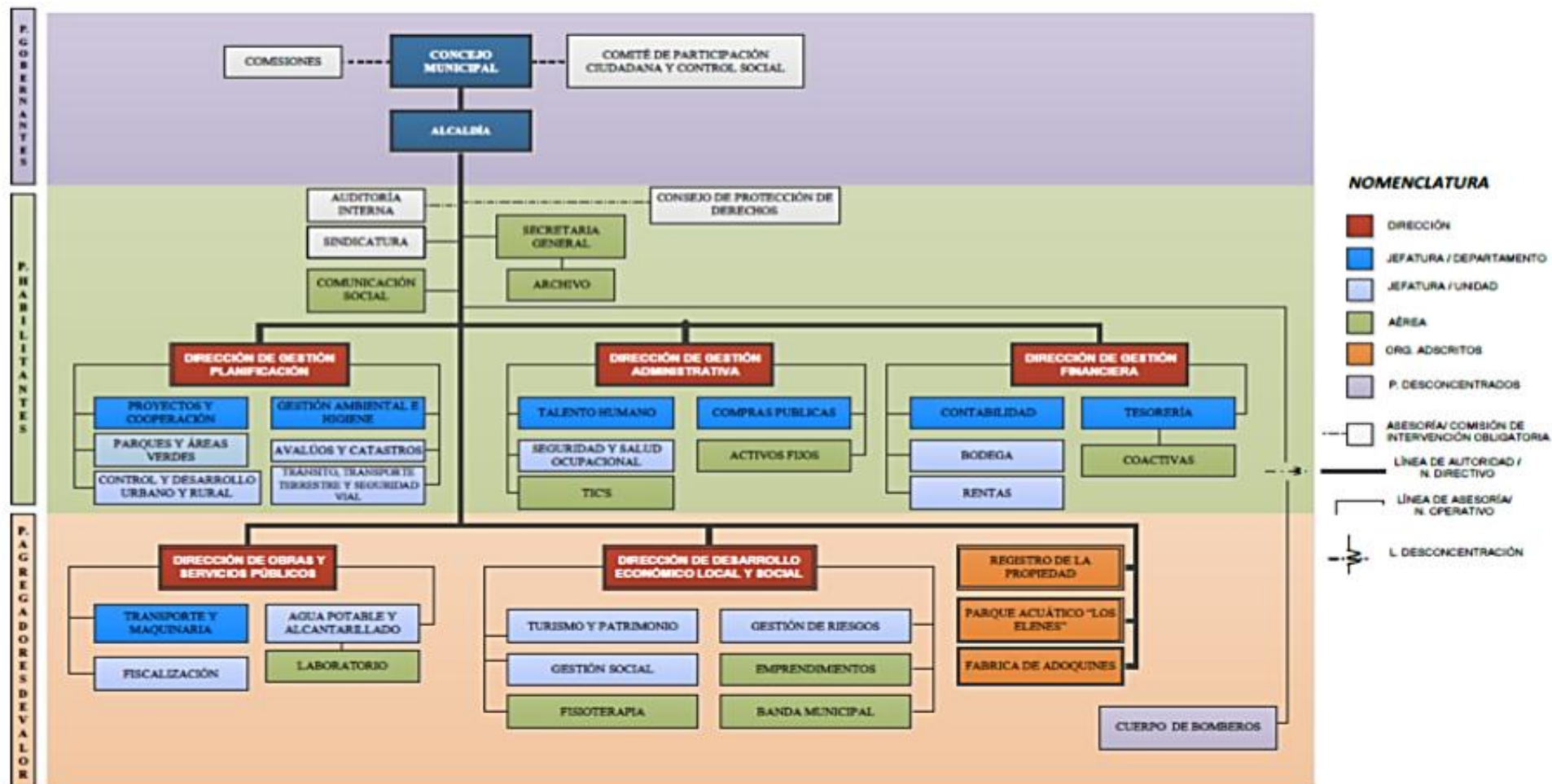
2.1.5 OBJETIVOS INSTITUCIONALES.

La Ordenanza del 30 de junio del 2010, que reglamenta la estructura orgánica funcional por procesos del Municipio de Guano, establece en el artículo 2, los siguientes objetivos institucionales:

- Procurar el bienestar de la colectividad y contribuir al fomento y protección de los intereses locales.
- Planificar e impulsar el desarrollo físico del cantón y de sus áreas urbanas y rurales.
- Coordinar con otras entidades el desarrollo y mejoramiento de la cultura, la educación y la asistencia social, turismo y ambiente y seguridad ciudadana.

2.1.6 ESTRUCTURA ORGÁNICA.

Grafico N° 1: Estructura organizacional del GAD Municipal Guano



Fuente: <http://www.municipiodeguano.gov.ec/ot/index.php/institucion/estructura>

2.2. UNIDAD II: AUDITORÍA DE GESTIÓN

2.2.1 BASE CONCEPTUAL

Según ILACIF en el Manual de Auditoría Profesional en el sector público:

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

“La Auditoría de Gestión, es el examen sistemático y profesional, efectuado por un equipo multidisciplinario, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión de una entidad, programa, u operación, en relación a sus objetivos y metas; de determinar el grado de economía y eficiencia en el uso de los recursos disponibles; y, de medir la calidad de los servicios, obras o bienes ofrecidos, y, el impacto socio-económico derivado de sus actividades”.(CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO Manual de Auditoría de gestion, 2011)

Según Idalberto Chiavenato, eficiencia significa: “La utilización correcta de los recursos disponibles.”

Para Reinaldo O. Da Silva, la eficiencia significa: “Operar de modo que los recursos sean utilizados de forma más adecuada.”

2.2.2 IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN.

La Auditoría de Gestión a las entidades y organismos, determina el grado de efectividad en el logro de las metas y objetivos programados, los recursos utilizados para alcanzar dichos resultados y el nivel de eficiencia; estos elementos constituyen la base para realizar una auditoría con un enfoque integral.

2.2.3 PROPÓSITOS Y OBJETIVOS.

Contraloría General del Estado. (2002). Manual de Auditoría de Gestión.

Entre los propósitos tenemos los siguientes:

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

2.2.4 ALCANCE

Contraloría General del Estado. (2002). Manual de Auditoría de Gestión. La Auditoría de Gestión puede abarcar a toda la entidad o parte de ella, en este último caso por ejemplo un proyecto, un proceso, una actividad, un grupo de operaciones, etc. Pero el alcance también comprende la cobertura a operaciones recientemente ejecutadas o en ejecución, denominada operaciones corrientes.

2.2.5 ELEMENTOS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN.

Contraloría General del Estado. (2002). Manual de Auditoría de Gestión. El Estado requiere de planificación estratégica y de parámetros e indicadores de gestión cuyo diseño e implantación es de responsabilidad de los administradores de las instituciones públicas en razón de su responsabilidad social de rendición de cuentas y de demostrar su gestión y sus resultados, y la del auditor gubernamental que evalúa la gestión, en cuanto a las seis “E”, esto es, ECONOMÍA, EFICIENCIA, EFICACIA, ECOLOGÍA, Y ÉTICA, en la forma que a continuación se describen.

- ✓ **Economía.-** Uso oportuno de los recursos idóneos en cantidad y calidad correctas en el momento previsto, en el lugar indicado, es decir adquisición o producción al menor costo posible, con relación a los programas de la entidad.
- ✓ **Eficiencia.-** Es la utilización racional de los recursos disponibles, en el menor tiempo costo posible, con relación a los programas de la entidad.

- ✓ **Eficacia.-** Es la obtención de resultados esperados sin considerar el tiempo o el costo.
- ✓ **Ecología.-** Son las condiciones, operaciones y prácticas relativas de los requisitos ambientales y su impacto, que deben ser reconocidos y evaluados en la gestión.
- ✓ **Ética.-** Es un elemento básico de la gestión, expresada en la moral y conducta.

2.2.6 EL CONTROL INTERNO

El Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission. (1992) presenta la siguiente definición: “El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes características:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

2.2.7 COMPONENTES CONTROL INTERNO

a. Ambiente de control

“El ambiente o entorno de control es el conjunto de circunstancias y conductas que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno. Es fundamentalmente la consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección y por el resto de las servidoras y servidores, con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados”. (CONTRALORIA, Normas de Control Interno, 2009)

b. Evaluación del riesgo

Se entiende por riesgo a la posibilidad de que se sucedan posibles errores en los procesos de las empresas. Es así, que la evaluación del riesgo es el proceso que debe conducir la entidad para identificar y evaluar cualquier riesgo que tenga relevancia para sus objetivos. Una vez que se ha hecho esto la entidad debe definir un plan para mitigar los riesgos estableciendo los mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que se expone.

c. Actividades de control

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones para manejar los riesgos en el logro de los objetivos, proteger

los activos y establecer controles a los sistemas de información, ayudando a asegurar el cumplimiento de las direcciones de la gerencia.

d. Información y comunicación

Los sistemas de información y comunicación permiten que el personal capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones. Por ello resulta conveniente que la información relevante debe ser captada procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a cada colaborador y área de trabajo, permitiendo asumir las responsabilidades de gestión y control.

e. Seguimiento

Para que un sistema reaccione ágil y flexible de acuerdo a las circunstancias y necesidades institucionales, debe ser sometido a un constante control y seguimiento. El objetivo es asegurar que el control interno funcione adecuadamente, a través de modalidades de supervisión tales como; actividades continuas o evaluaciones puntuales.

2.2.8 RIESGOS DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

Los profesionales dentro del campo de la auditoría entendemos como riesgo a la posibilidad de que algo ocurra durante el desarrollo de la Auditoría de Gestión, ya que pueden presentarse errores u omisiones importantes que pueden afectar el resultado final, por lo que el auditor debería usar su juicio profesional para evaluar los riesgos de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que dichos riesgos se reduzcan a un nivel aceptablemente bajo.

a. Riesgo de control:

La entidad debe diseñar controles internos para detectar e impedir oportunamente la ocurrencia de errores e irregularidades.

b. Riesgo de detección:

Está directamente relacionado con el auditor, es el riesgo de que los procedimientos de auditoría diseñados fallen en detectar incumplimientos a disposiciones legales existentes, lo cual conduce a conclusiones erróneas. Es decir que los errores no identificados por el control interno tampoco sean reconocidos pese a la experiencia y trayectoria del auditor junto con su equipo multidisciplinario.

c. Riesgo inherente:

Es la posibilidad de ocurrencia de errores por la mala interpretación, irregularidades y errores desde la falta de aplicación de las disposiciones legales, hasta el posible fraude y falsificación.

2.2.9 PROGRAMAS DE AUDITORÍA

“El programa de auditoría es un enunciado, lógico, ordenado y clasificado de los procedimientos de auditoría a ser empleados, así como la extensión y oportunidad de su aplicación. Es el documento que sirve como guía de los procedimientos a ser aplicados durante el curso del examen y como registro permanente de la labor efectuada”. (Contraloría General del Estado, 2011.)

2.2.10 EVIDENCIAS SUFICIENTES, COMPETENTES Y RELEVANTES

a. Evidencia suficiente:

Es la evidencia que se debe obtener a través de las distintas pruebas de auditoría para llegar a conclusiones razonables sobre las cuentas o componentes que se someten a examen. Bajo este contexto no se pretende obtener toda la evidencia existente si no aquella que cumpla, a juicio profesional del auditor, con los objetivos de su examen.

b. Evidencia competente:

La evidencia es competente o adecuada cuando sea útil al auditor para emitir su juicio profesional, es decir a la calidad de la información recolectada que sea adecuada para alcanzar una base objetiva de juicio sobre los hechos sometidos al examen.

2.2.11 INDICADORES EN AUDITORÍA DE GESTIÓN

Los indicadores de gestión son una herramienta muy útil para la realización de una Auditoría de Gestión, estos indicadores pueden ya estar elaborados por la entidad auditada, en este caso el auditor lo analizará como parte de su trabajo, sin embargo si no existe en la entidad los indicadores de gestión o el auditor considera necesario establecer más indicadores de los ya existentes será el encargado de elaborar con criterio profesional y creatividad los indicadores que requiera para evaluar la eficiencia y eficacia y economía de la gestión.

Los indicadores permiten medir:

- ✓ La eficiencia en el uso de los recursos.

- ✓ La efectividad en el cumplimiento de metas y objetivos.
- ✓ La economía en los procesos.
- ✓ El grado de satisfacción de los clientes internos y externos.

2.2.12 PAPELES DE TRABAJO

Son documentos o papeles elaborados u obtenidos por el auditor en el transcurso del examen y sirven de respaldo del informe, ya que pueden constituir las debidas pruebas de su actuación, encaminadas a formar su opinión sobre la auditoría realizada. Es decir que sirven para ordenar, agilizar e imprimir coherencia a su trabajo sobre las técnicas y procedimientos aplicados, las pruebas realizadas, la información obtenida y las conclusiones alcanzadas.

2.2.12.1 Archivo de papeles de trabajo

Durante la auditoría se genera dos tipos de papeles de trabajo.

- **Archivo corriente**

Se guardan los papeles de trabajo relacionados con la auditoría específica de un período.

- **Archivo permanente**

Este tipo de archivo contiene información de carácter general de la institución, como un punto clave de referencia para conocer, su misión, principales objetivos y estos archivos pueden servir para próximas auditorías.

2.2.13 MARCAS DE AUDITORÍA

Son signos que utiliza el auditor para identificar procedimientos realizados y se distinguen en dos formas:

- **Uniformes:**

Utilizados por todos los contadores, son signos en general.

- **A criterio del auditor:**

Depende del criterio profesional del auditor. Es necesaria la anotación de índices en los papeles de trabajo ya sea en el curso o al concluirse la auditoría, para lo cual primeramente se debe definir los códigos a emplearse que deben ser iguales a los utilizados en los archivos y su determinación debe considerarse la clase de archivo y los tipos de papeles de trabajo.

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

- ✓ Alfabética

- ✓ Numérica
- ✓ Alfanumérica

2.2.14 HALLAZGOS DE AUDITORÍA

Entendemos como hallazgo de auditoría a toda desviación o información que a juicio del auditor le permite identificar hechos o circunstancias importantes que inciden en la gestión institucional, programa o proyecto. Dicho hallazgo debe ser redactado en el informe de auditoría considerando sus atributos.

Atributos del Hallazgo de Auditoría

- **Condición: “LO QUE ES”**.- Comprende la situación actual encontrada por el auditor al examinar un área, actividad u transacción. Es decir que por medio de este atributo podremos conocer el grado de cumplimiento de los criterios o estándares implantados en la entidad.
- **Criterio: “LO QUE DEBE SER”**.- Son las metas que la entidad fiscalizada está tratando de lograr o los estándares relacionados con su logro. Es decir que el equipo de auditores emite criterios bajo parámetros legales de lo que debería existir dentro de la entidad auditada.
- **Causa: “POR QUÉ”**.- Son los fundamentos o razones por las cuales se presentó la condición, o caso contrario el motivo por el cuál no se cumplió el criterio o el estándar. Es por ello que el auditor deberá emitir recomendaciones relacionadas directamente con las causas que se hayan identificado.
- **Efecto: “LAS CONSECUENCIAS”**.- Es el resultado o consecuencia real o potencial que resulta de la comparación entre la condición y el criterio. Es decir que se debe indicar la diferencia entre lo que es y lo que debe ser, pero de referencia se debe definir en términos cuantitativos de fácil interpretación y análisis.

UNIDAD III

2.2.3. PROCESOS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

2.2.3.1 Fases de la Auditoría de Gestión

2.3.1.1.1 FASE 1: Conocimiento Preliminar

Esta fase permite obtener un conocimiento integral de la institución, dando mayor relevancia a su actividad principal, pues al tener un amplio y claro panorama nos permite una adecuada planificación, ejecución y consecución de resultados del examen en un tiempo y costo razonable.

2.3.1.1.2 FASE 2: Planificación

Consiste en orientar la primera fase es decir la revisión hacia los objetivos establecidos, para lo cual el auditor deberá establecer los pasos a seguir de manera muy estratégica y precisa de los objetivos específicos y el alcance de la auditoría, considerando entre otros elementos, los parámetros e indicadores de gestión de la institución.

2.3.1.1.3 FASE 3: Ejecución del trabajo

En esta etapa, es donde se ejecuta propiamente la auditoría, pues en esta instancia se desarrollan los hallazgos y se obtiene toda la evidencia necesaria en cantidad y calidad apropiada (suficiente, competente y relevante), para sustentar las conclusiones y recomendaciones de los informes.

2.3.1.1.4 FASE 4: Comunicación de resultados

Además de los informes parciales que el auditor pueda preparar y presentar, se preparará un informe final, el mismo que en la Auditoría de Gestión cambia, pues se revelará las deficiencias existentes y lo más importante que se sabrá con claridad los hallazgos positivos.

2.3.1.1.5 FASE 5: Seguimiento

Como consecuencia de la Auditoría de Gestión realizada, los auditores internos o auditores externos que ejecutaron la auditoría deberán realizar el seguimiento correspondiente de las recomendaciones y acciones correctivas. Se puede comprobar hasta qué punto la administración o los directivos de la institución aplicaron las medidas de control que fueron presentadas en los comentarios, conclusiones y recomendaciones del informe.

CAPÍTULO III

3. MARCO METODOLÓGICO

3.1. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

Se utilizaron los métodos Inductivo y Deductivo, para determinar la realidad del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Guano.

- **Inductivo.**-Porque se encontraron hechos particulares y generales que determinaron las causas de los problemas existentes.
- **Deductivo.**- Porque se analizaron las estadísticas, hechos y realidades reflejadas en los documentos expuestos, para luego interpretarlos.
- **Analítico.**- Este método ayudó a estudiar cada variable, indicador y/o resultado obtenido de la evaluación de la gestión para ser considerado como parte del trabajo de investigación.

3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN:

Los tipos de investigación aplicados son los siguientes:

- **Explicativa.**- Permitió explicar los resultados obtenidos en el análisis de la gestión institucional.
- **De Campo.**- Porque se realizó en las instalaciones del Municipio del cantón Guano.

3.3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

- **No Experimental.** Durante el proceso investigativo no se manipulo intencionalmente las variables, que se observaron en la gestión institucional tal como se dio en su contexto natural, para analizarlos.
- **Documental.** Por cuanto se procedió a recolectar, seleccionar, analizar y presentar resultados en base a información documental proporcionada por los servidores del Municipio.

3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1 POBLACIÓN

La población de estudio fue integrada por los 298 servidores y trabajadores del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Guano.

3.4.2 MUESTRA

Para obtener un conocimiento integral del GAD- Municipal del cantón Guano y determinar que componentes fueron objetos de evaluación, se estableció la muestra del personal donde se utilizó la siguiente fórmula.

Fórmula:

$$n = \frac{N * p * q}{(N-1) \frac{E^2}{K^2} + pq}$$

Dónde:

n = Muestra

m = Población

p= Probabilidad de éxito (que sí se cumpla), generalmente p=50%

q= Probabilidad de fracaso, 1-p = probabilidad de no ocurrencia

E= Margen de error o precisión admisible con que se toma la muestra (generalmente se elige del 0,01 al 0,015)

K= Nivel de confianza o exactitud con que se infieren los resultados, es el valor de “z” (el valor de la curva normal); nivel de significación que generalmente corresponde a 1,96 que para efectos de cálculo se acostumbra a aproximar a 2.

Cálculo:

N= 298
p= 0.5
q= 0.5
E= 0.015
K= 2

$$n = \frac{298 * 0.5 * 0.5}{(298-1) \frac{0.015^2 * 2}{2^2} + 0.5 * 0.5}$$

$$n = \frac{74.5}{(297) \frac{0.03}{4} + 0.25}$$

$$n = \frac{74.5}{2.48}$$

$$n = 30.04$$

3.5 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

3.5.1 TÉCNICAS

- **Observación.**-Se visitó el Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Guano, para recabar la información necesaria, revisar documentos y registrar aspectos que permitieron obtener una opinión general.
- **Entrevista.**- Se conoció la opinión de los funcionarios que integran el componente a evaluar.
- **Encuesta.**- Esta técnica permitirá recabar información del problema y se aplicó de manera directa a los servidores y trabajadores del cantón Guano.

3.5.2 INSTRUMENTOS

Los instrumentos que se utilizaron dentro de esta investigación fueron:

- Ficha de observación.
- Cuestionario.

3.6 TÉCNICAS PARA PROCESAMIENTO E INTERPRETACIÓN DE DATOS

- Tabulación de la información recopilada.
- Elaboración de cuadros y gráficos estadísticos.
- Análisis e interpretación de los resultados.

CAPÍTULO IV

4. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.1 Resultados

4.1.1 AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GAD-MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2015, PARA DETERMINAR LA EFICIENCIA OPERATIVA



Cuadro No.- 1 Naturaleza de la Auditoría de Gestión

CLIENTE:	Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Guano
DIRECCIÓN:	Av. 20 de Diciembre y León Hidalgo 593 Guano
NATURALEZA DEL TRABAJO:	Auditoría de Gestión
PERIODO:	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015

Fuente: GADM-cantón Guano
Realizado por: Milton Quinzo

Cuadro No.- 2 Fases de la Auditoría de Gestión

FASES DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN	
FASE I	Diagnóstico y conocimiento preliminar.
FASE II	Planificación específica.
FASE III	Ejecución.
FASE IV	Comunicación de resultados.
FASE V	Seguimiento y monitoreo.

Realizado por: Milton Quinzo

4.1.2 ENTREVISTA INICIAL DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

1. Denominación:

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Guano

2. Domicilio:

20 de Diciembre y León Hidalgo–593, Guano

3. Teléfono:

(03) 290-0133

4. Horario de atención

De lunes a viernes

8h: 00 – 12h: 00 y 13h: 00 – 17h: 00

5. Objetivos de la Entidad

La ordenanza del 30 de junio del 2010, que reglamenta la estructura Orgánica Funcional por procesos del municipio de Guano, establece en el artículo 2 los siguientes objetivos institucionales:

- Procurar el bienestar de la colectividad y contribuir al fomento y protección de los intereses locales.
- Planificar e impulsar el desarrollo físico del cantón y de sus áreas urbanas y rurales.
- Coordinar con otras entidades el desarrollo y mejoramiento de la cultura, la educación y la asistencia social, turismo y ambiente y seguridad ciudadana.

6. ¿Cuáles son los niveles de organización?

Cuadro No.- 3Niveles de organización

PROCESOS	EQUIPOS INTEGRANTES	SUBPROCESOS
<i>Legislativo:</i>	Concejo.	
<i>Gobernante:</i>	Alcaldía.	
<i>Asesor:</i>	Comisiones Especiales y permanentes. Gestión Legal. Consejo de Equidad. Auditoría Interna.	 ✓ Consejo de la Niñez. ✓ Consejo de Salud. ✓ Consejo de Educación.

Habilitantes o de Apoyo:	<p>Gestión Administrativa.</p> <p>Gestión Financiera.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Recursos humanos. ✓ Higiene y salubridad. ✓ Compras Públicas. ✓ Sistemas Informáticos. ✓ Comisaría. ✓ Comunicación Social. ✓ Contabilidad. ✓ Tesorería. ✓ Rentas y Coactivas. ✓ Bodega.
Sustantivas Generadores de Valor:	<p>Gestión de Obras Públicas</p> <p>Gestión de Desarrollo Económico y Social</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Planifica. Urbana y Rural ✓ Agua potable y Alcant. ✓ Avalúos y Catastros. ✓ Equipo Caminero. ✓ Laboratorio. ✓ Fiscalización. ✓ Ambiente y Turismo. ✓ Riesgo y Seguridad. ✓ Proyectos y Empresas. ✓ Educación, Deporte. ✓ Convenios. ✓ Juntas de la Niñez

Fuente: PDyOT DEL CANTÓN GUANO

7. ¿Se ha realizado Auditoria de Gestión en períodos pasados?

SI

NO

8. ¿Está usted de acuerdo que se realice la Auditoría de Gestión en su Institución?

SI

NO

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN GUANO

4.1.3 CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO

De acuerdo a la muestra calculada del universo total la encuesta del cuestionario del control interno se realizó a 30 servidoras y servidores del GADM- del cantón Guano.

Cuadro No.- 4 Cuestionario de Control Interno

Nº	PREGUNTA	SI	NO	DESC	TOTAL	PON.	CAL
1	¿Se han definido objetivos en la Entidad?	24	2	4	30	10	8
2	¿Existen criterios de medición para evaluar el grado de cumplimiento de los objetivos?	15	5	10	30	10	5
3	¿Existen políticas en el GADM?	30	0	0	30	10	10
4	¿El presupuesto asignado anualmente es suficiente para cumplir con el POA?	0	30	0	30	10	0
5	¿Cuenta el GAD con un Plan Operativo Anual para el periodo?	28	0	2	30	10	9
6	¿El Municipio tiene una organización formalmente establecida?	25	2	3	30	10	8
7	¿Existe un organigrama con un alto grado de detalle?	26	2	2	30	10	8
8	¿Conoce el personal los objetivos del GADM Guano?	25	5	0	30	10	9
9	¿Las funciones están distribuidas de acuerdo a la estructura organizacional?	20	7	3	30	10	7
10	¿El GAD cuenta con planes a corto, mediano y largo plazo?	27	3	0	30	10	9
11	¿Existen programas de capacitación a los empleados?	15	12	3	30	10	5
12	¿Se elaboran y utilizan presupuestos?	30	0	0	30	10	10
13	¿Existe un excelente ambiente de trabajo en el GAD municipal?	25	5	0	30	10	8

14	¿Se realizan los contratos correspondientes una vez que el empleado ingresa a desempeñar sus funciones?	30	0	0	30	10	10
15	¿El municipio realiza algún tipo de indicadores para analizar los resultados obtenidos?	0	27	3	30	10	0
16	¿Se ha realizado algún tipo de Auditoría anteriormente?	28	0	2	30	10	9
TOTAL						160	115

Fuente: GADM-cantón Guano

Realizado por: Milton Quinzo

4.1.4 DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

PONDERACION TOTAL= 160

CALIFICACION TOTAL= 115

Cuadro No.- 5 Formula del nivel de confianza

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}} * 100$$

$$\text{NC} = \frac{115}{160} \quad \text{NC} = 71.88$$

Cuadro No.- 6 Formula del nivel de riesgo

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 100 - \text{NIVEL DE CONFIANZA}$$

$$\text{NR} = 100 - 71.88 \quad \text{NR} = 28.12$$

Cuadro No.- 7 Resultado del nivel de confianza y riesgo

CONFIANZA	BAJO	MODERADO	ALTO	
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	
	ALTO	MODERADO	BAJO	RIESGO

Realizado por: Milton Quinzo

RESULTADO:

Confianza: 72% Moderado

Riesgo: 28% Alto

En la Auditoria de Gestión aplicada al GAD Municipal del cantón Guano se puede observar que presenta un nivel de confianza moderada del 72% y un nivel de riesgo del 28%, debido a que no se cumplen satisfactoriamente todas las actividades de control.

4.1.5 DESCRIPCIÓN DE LOS RESULTADOS DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

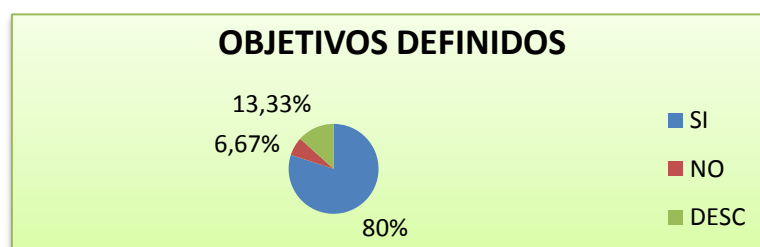
Se aplicó el Cuestionario de Control Interno a 30 empleados del GAD-Municipal del cantón Guano, de los cuales se obtuvieron los siguientes resultados:

1.- ¿Se han definido objetivos en el GAD- Guano?

Cuadro No.- 8 Tabla de resultados

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	24	80%
NO	2	6,67%
DESCO.	4	33,33%
TOTAL	30	100%

Gráfico No.- 2 Interpretación gráfica de la Pregunta No- 1



Fuente: Evaluación del control interno

Análisis e interpretación:

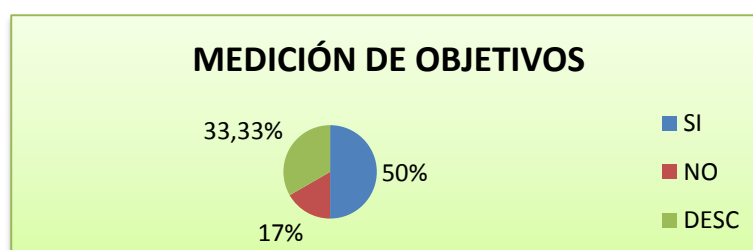
El 80% de los trabajadores afirmaron que el GAD tiene objetivos definidos y el 6,67% mencionaron que no y el 33,33% desconocen.

2.- ¿Existen criterios de medición para evaluar el grado de cumplimiento de los objetivos?

Cuadro No.- 9 Tabla de resultados

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	15	50%
NO	5	17%
DESCO.	10	33,33%
TOTAL	30	100%

Gráfico No.- 3 Interpretación gráfica de la Pregunta No- 2



Fuente: Evaluación del control interno

Análisis e interpretación:

Del total de los encuestados el 50% tiene conocimiento de que el GAD cuenta con criterios de medición para evaluar el grado de cumplimiento de los objetivos; mientras que el 17% no; el 33% afirmó que no cuenta con criterios de medición.

3.- ¿Existen políticas en el GADM Guano?

Cuadro No.-10 Tabla de resultados

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	30	100%
NO	0	
DESCO.	0	
TOTAL	30	100%

Gráfico No.- 4 Interpretación gráfica de la Pregunta No- 3



Fuente: Evaluación del control interno

Análisis e interpretación:

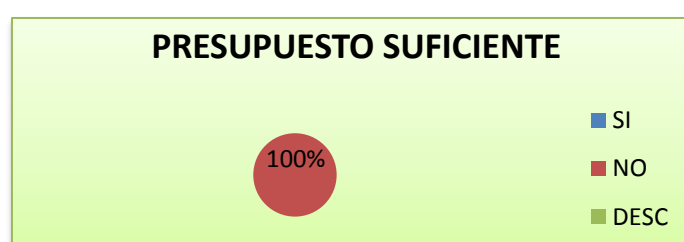
El 100% afirmó que el GAD cuenta con políticas.

4.- ¿El presupuesto asignado anualmente es suficiente para cumplir con lo establecido en el POA?

Cuadro No.- 11 Tabla de resultados

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	
NO	30	100%
DESCO.	0	
TOTAL	30	100%

Gráfico No.- 5 Interpretación gráfica de la Pregunta No- 4



Fuente: Evaluación del control interno

Análisis e interpretación:

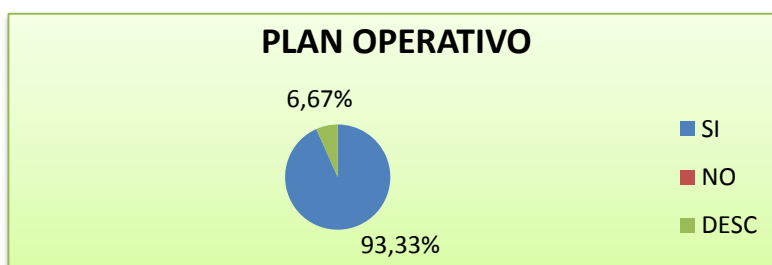
El 100% de los encuestados afirmaron que el presupuesto asignado anualmente, no es suficiente para cumplir con lo planificado.

5.- ¿Cuenta el GAD con un Plan Operativo Anual para el periodo?

Cuadro No.- 12Tabla de resultados

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	28	93,33% %
NO	0	
DESCO.	2	6,67%
TOTAL	30	100%

Gráfico No.- 6 Interpretación gráfica de la Pregunta No- 5



Fuente: Evaluación del control interno

Análisis e interpretación:

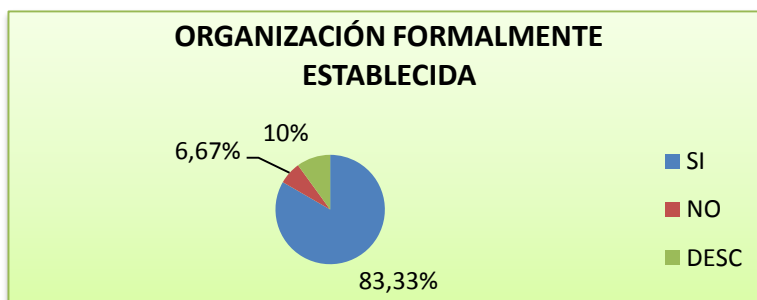
El 93,33% indicó que la Institución cuenta con un plan Operativo Anual y el 6,67 no.

6.- ¿El municipio tiene una organización formalmente establecida?

Cuadro No.- 13 Tabla de resultados

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	25	83,33%
NO	2	6,67%
DESCO.	3	10%
TOTAL	30	100%

Gráfico No.- 7 Interpretación gráfica de la Pregunta No- 6



Fuente: Evaluación del control interno

Análisis e interpretación:

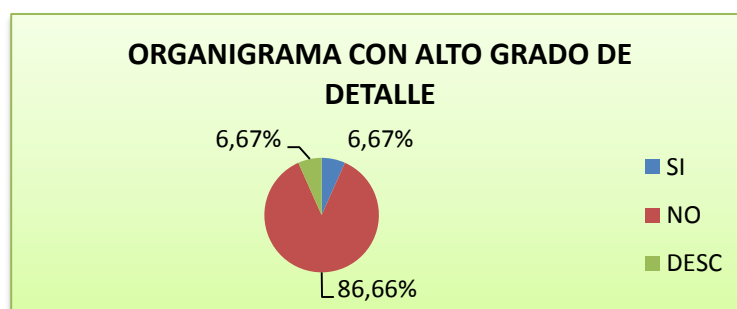
El 83% de los encuestados, afirmaron que el Municipio cuenta con una organización formalmente establecida; el 6,67 que no y 10% desconoce.

7.- ¿Existe un organigrama con un alto grado de detalle?

Cuadro No.- 14 Tabla de resultados

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	26	86,66%
NO	2	6,67%
DESCO.	2	6,67%
TOTAL	30	100%

Gráfico No.- 8 Interpretación gráfica de la Pregunta No- 7



Fuente: Evaluación del control interno

Análisis e interpretación:

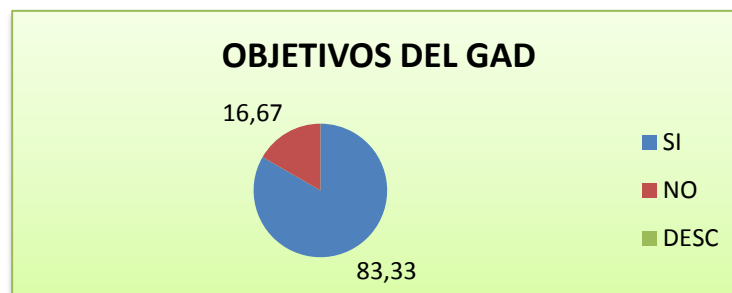
El 86,66% afirmó que el Municipio no cuenta con un organigrama adecuado, mientras que el 6,67% de los encuestados desconocen y el 6,67 que no.

8.- ¿Conoce el personal los objetivos del GADM Guano?

Cuadro No.- 15 Tabla de resultados

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	25	83,33%
NO	5	16,67%
DESCO.	0	
TOTAL	30	100%

Gráfico No.- 9 Interpretación gráfica de la Pregunta No- 8



Fuente: Evaluación del control interno

Análisis e interpretación:

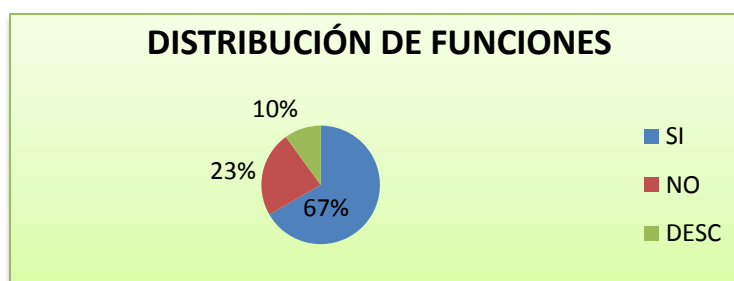
El 83,33% de los encuestados tienen conocimiento de los objetivos del Municipio; mientras que el 16,67%, afirmaron no conocer.

9.- ¿Las funciones están distribuidas de acuerdo a la estructura y organización?

Cuadro No.- 16 Tabla de resultados

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	20	67%
NO	7	23%
DESCO.	3	10%
TOTAL	30	100%

Gráfico No.- 10 Interpretación gráfica de la Pregunta No- 9



Fuente: Evaluación del control interno

Análisis e interpretación:

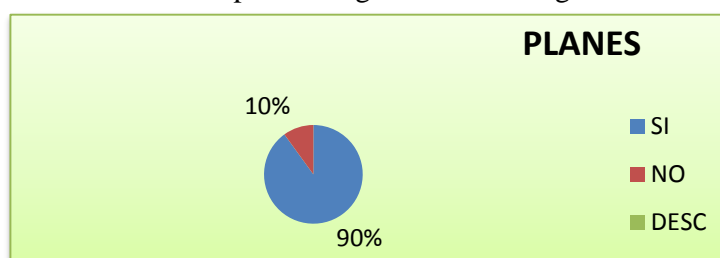
El 67% de los encuestados afirmaron que las funciones se encuentran distribuidas de acuerdo a la estructura y organización; mientras que el 23% afirmaron que no, y el 10%, desconocen.

10.- ¿El GAD cuenta con planes a corto, mediano y largo plazo?

Cuadro No.- 17 Tabla de resultados

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	27	90%
NO	3	10%
DESCO.	0	
TOTAL	30	100%

Gráfico No.- 11 Interpretación gráfica de la Pregunta No- 10



Fuente: Evaluación del control interno

Análisis e interpretación:

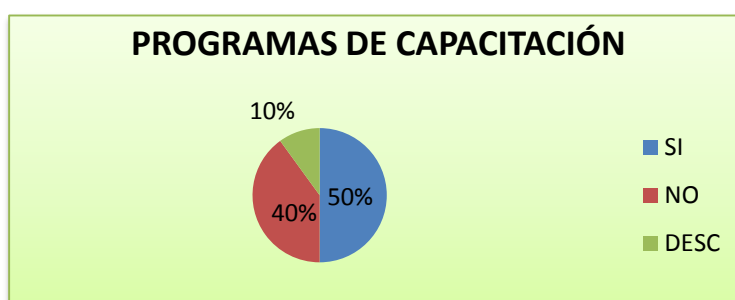
El 90% de los trabajadores tiene conocimiento de que el Municipio cuenta con planes a corto, mediano y largo plazo; y el 10%, no.

11.- ¿Existen programas de capacitación a los empleados?

Cuadro No.- 18 Tabla de resultados

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	15	80%
NO	12	6,67%
DESCO.	3	133,33%
TOTAL	30	100%

Gráfico No.- 12 Interpretación gráfica de la Pregunta No- 11



Fuente: Evaluación del control interno

Análisis e interpretación:

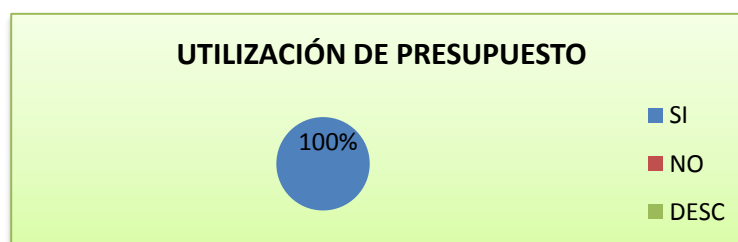
El 50% de los encuestados afirman que si existen programas de capacitación; mientras que el 40% que no existen y el 10 %, desconocen.

12.- ¿Se elaboran y utilizan presupuestos?

Cuadro No.- 19 Tabla de resultados

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	30	100%
NO	0	
DESCO.	0	
TOTAL	30	100%

Gráfico No.- 13 Interpretación gráfica de la Pregunta No- 12



Fuente: Evaluación del control interno

Análisis e interpretación:

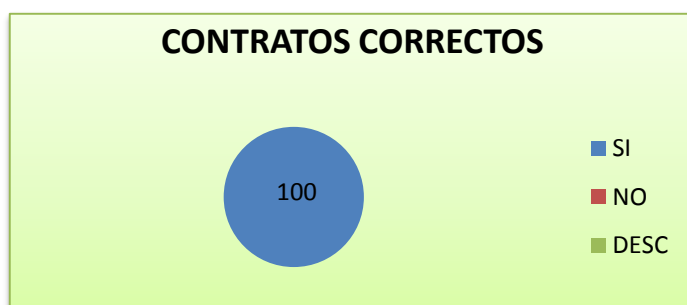
El total de los encuestados menciona que si se utilizan los presupuestos.

13.- ¿Se realizan los contratos correspondientes una vez que el empleado ingresa a desempeñar sus funciones?

Cuadro No.- 20Tabla de resultados

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	30	100%
NO	0	
DESCO.	0	
TOTAL	30	100%

Gráfico No.- 14 Interpretación gráfica de la Pregunta No- 13



Fuente: Evaluación del control interno

Análisis e interpretación:

El 100%, respondieron que sí.

14 ¿El municipio realiza algún tipo de indicadores para analizar los resultados?

Cuadro No.- 21 Tabla de resultados

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	
NO	30	100%
DESCO.	0	
TOTAL	30	100%

Gráfico No.- 15 Interpretación gráfica de la Pregunta No- 14



Fuente: Evaluación del control interno

Análisis e interpretación:

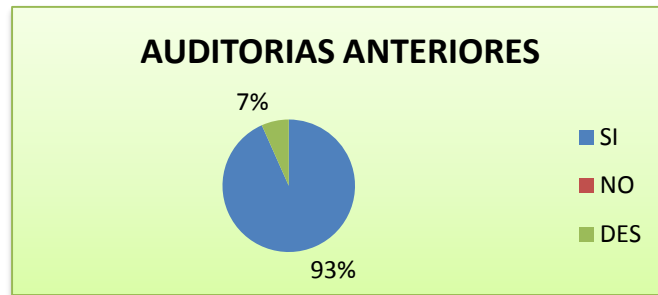
El 100% de los encuestados, afirmaron que el Municipio no utiliza indicadores para analizar los resultados obtenidos.

15.- ¿Se ha realizado algún tipo de Auditoría anteriormente?

Cuadro No.- 22Tabla de resultados

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	28	93%
NO	0	
DESCO.	2	7%
TOTAL	30	100%

Gráfico No.- 16 Interpretación gráfica de la Pregunta No- 15



Fuente: Evaluación del control interno

Análisis e interpretación:

El 93% de los encuestados, afirman que sí y el 7%, que no.

GAD-MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO

4.1.6 APLICACIÓN DE INDICADORES DE GESTIÓN DE EFICIENCIA, EFICACIA, EN LA UNIDAD DE CONTABILIDAD

Si tomamos en consideración los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guano Enero-Diciembre 2015 (ANEXO 01) podemos determinar los siguientes indicadores de Gestión

Eficiencia de Ejecución:

$$EE = \frac{\text{Valores Comprometidos}}{\text{Valores presupuestados}} * 100 \qquad EE = \frac{\$ 9,633,881.54}{\$ 14,312,173.31} * 100$$

$$EE = 67,31 \%$$

Muestra el grado de cumplimiento de los valores comprometidos con los presupuestados, es decir que el GAD ha cumplido con los valores comprometidos en su mayoría teniendo solamente el 32.69% que cumplir.

Índice de Equilibrio:

$$IE = \frac{\text{Ingresos Codificados}}{\text{Gastos Codificados}} * 100 \qquad IE = \frac{14,312,173.31}{14,312,173.31} * 100$$

$$IE = 100\%$$

Verifica el principio presupuestario de equilibrio, es decir que el GAD- Municipal del cantón Guano con respecto a los ingresos y gastos mantiene un equilibrio del 100%, el GAD cuenta con un dólar de ingresos para cubrir cada dólar de gastos.

Recaudación de Impuestos:

$$RI = \frac{\text{Impuesto(Recaudacion Directa)}}{\text{Total de Ingresos}} * 100$$

$$RI = \frac{824,675.98}{14,312,173.31} * 100 \qquad RI = 0.06$$

Mide la participación de la recaudación de impuestos en relación con el total de ingresos, con el resultado obtenido nos damos cuenta que tan solo el 0.06% representa la recaudación de impuestos del total de ingresos.

Autonomía Financiera:

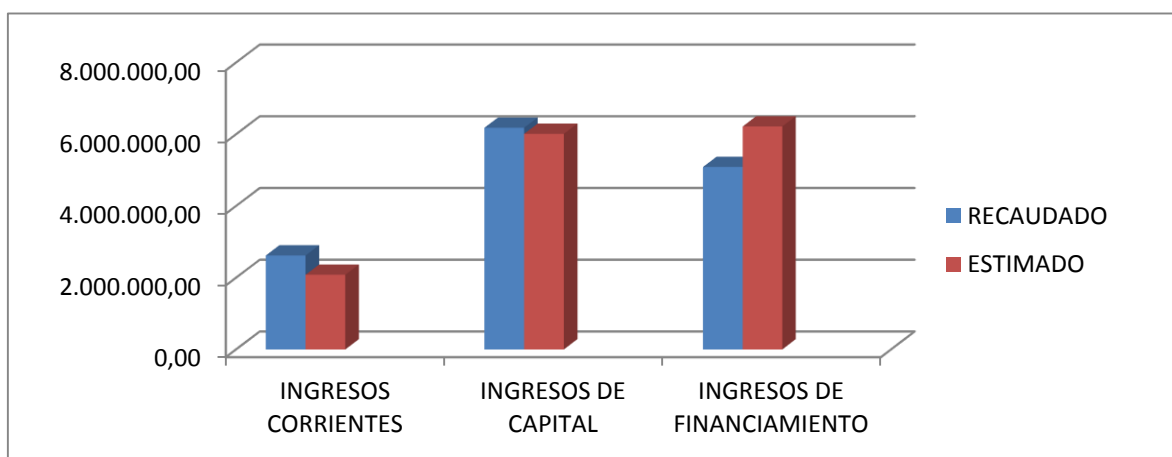
$$AF = \frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Gastos Corrientes}} * 100 \qquad AF = \frac{2,082,426.80}{1,714,674.25} * 100 \qquad AF = 121.45\%$$

Nos permite conocer si los ingresos corrientes financian los gastos corrientes y se obtiene un déficit o superávit en cuentas corriente, con este resultado nos damos cuenta que los ingresos corrientes que tiene el GAD cubren los gastos corrientes en su totalidad con un superávit de 21.45%.

Porcentaje de Recaudación Presupuestaria de Ingresos

$\frac{\text{Valor recaudado}}{\text{Asignación Codificada}}$	* 100	$\frac{13,746,431.43}{14,312,173.31}$	96.05%
$\frac{\text{Ingresos Corrientes Recaudado}}{\text{Asig. Codificada de Ingresos Ctes}}$	* 100	$\frac{2,619,768.07}{2,082,426.80}$	125.80%
$\frac{\text{Ingresos de Capital Recaudado}}{\text{Asig. Codificada de Ing. de capital}}$	*100	$\frac{6,181,043.23}{6,011,645.20}$	102.82%
$\frac{\text{Ingresos de Financiamiento Recaudado}}{\text{Asig. Codificada de Ing. de Financ.}}$	*100	$\frac{5,088,147.42}{6,218,101.31}$	81.83%

Gráfico No.- 17 Análisis de indicadores de ingresos



Fuente: Estado de ejecución presupuestaria del GAD.

Elaborado por: Milton Quinzo

El 96.05%, es la representación del valor recaudado con relación a la asignación presupuestada o codificada en el presupuesto del GAD Municipal Guano, que determina la recaudación efectivamente realizada en el periodo, de igual manera los ingresos corrientes se han recaudado en su totalidad superando en un 25.80%, de lo previsto o presupuestado, así como los ingresos de capital en un 102.82%, dando un valor óptimo de recaudación, mientras que los ingresos de financiamiento fueron recaudados en un 81.83%, de lo presupuestado por la entidad.

GAD-MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO

4.1.7 APLICACIÓN DE INDICADORES DE GESTIÓN DE EFICIENCIA, EFICACIA, EN LA UNIDAD DE OBRAS PÚBLICAS

Satisfacción de Beneficiarios

$$\text{Eficiencia} = \frac{\text{N}^\circ \text{ de Beneficiarios Satisfechos}}{\text{N}^\circ \text{ total de Encuestados}} * 100$$

$$\text{Eficiencia} = \frac{24}{30} = 80\%$$

El 80% de los beneficiarios se encuentra conforme con las obras realizadas por el departamento de OO.PP del GAD Municipal de Guano.

Atención de Obras:

$$\text{Eficacia} = \frac{\text{N}^\circ \text{ de Solicitudes atendidas}}{\text{N}^\circ \text{ de Solicitudes recibidas}} * 100$$

$$\text{Eficacia} = \frac{137}{250} = 55\%$$

El departamento de OO.PP ha atendido los pedidos en un 55%

Porcentaje de Gasto en OO.PP

$$\text{P.G} = \frac{\$ \text{ Gasto en Obras realizadas}}{\$ \text{ Total Gastos}} * 100$$

$$\text{P.G} = \frac{2,464,855.48}{9,633,881.54} = 25.59\%$$

Mide la participación porcentual de los gastos en obras publicas respecto del total de gastos que representa un 25.59 % del total de gastos lo que muestra que la eficiencia en obras no es lo óptimo.

Porcentaje de Ejecución de obras en dólares \$

$$\text{P.E} = \frac{\$ \text{ Obras Ejecutados}}{\$ \text{ Obras presupuestados}} * 100$$

$$\text{P.E} = \frac{2,464,855.48}{5,002,408.67} = 49.27\%$$

La ejecución de obras programados con relación a obras ejecutados totales determina el 49.27% demostrando la falta de efectividad en la ejecución de obras y el uso correcto de la partida presupuestaria en obras.

Área de Obras Públicas

✓ **Obras de Infraestructura**

$$\frac{\$ \text{Obras de infraestructura Ejecutados}}{\$ \text{Obras de infraestructura presupuestados}} * 100$$

$$\frac{1,971,784.02}{4,349,633.21} = 45.33 \%$$

El comportamiento de las obras planificadas de obras de infraestructura respecto a las obras ejecutadas se determina que efectivamente se realizó un 45.33% de su totalidad lo que permite determinar la falta de eficiencia en el cumplimiento de obras municipales

✓ **Obras en Líneas e Instalaciones**

$$\frac{\$ \text{Obras de líneas e instalaciones Ejecutados}}{\$ \text{Obras de líneas e instalaciones presupuestados}} * 100$$

$$\frac{155,095.76}{157,375.00} = 98.55 \%$$

Las obras planificadas de obras en líneas e instalaciones respecto a las obras ejecutadas se determina que efectivamente se realizó casi en su totalidad en un 98.55% de su totalidad lo que permite determinar la eficiencia en el cumplimiento de esta partida presupuestaria.

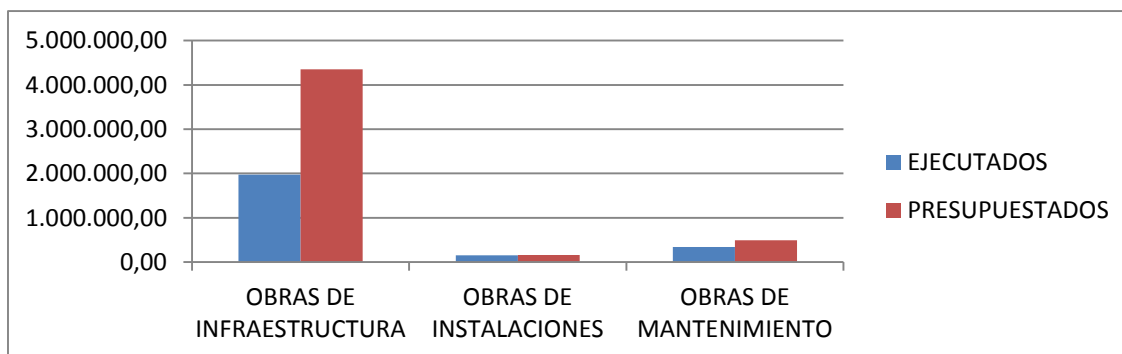
✓ **Obras en Mantenimiento y reparación**

$$\frac{\$ \text{Obras de Mantenimiento y Reparación Ejecutados}}{\$ \text{Obras de Mantenimiento y Reparación Presupuestados}} * 100$$

$$\frac{337,975.70}{490,400.46} = 70\%$$

Las obras planificadas de obras de mantenimiento y reparación respecto a las obras ejecutadas se determina que efectivamente se realizó en un 70 % de su totalidad.

Gráfico No.- 18 Análisis de indicadores de obras públicas



Fuente: Estado de ejecución presupuestaria del GAD.

Realizado por: Milton Quinzo.

CAPÍTULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

HALLAZGO N° 1

FALTA DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

CONCLUSIÓN:

Falta de seguimiento y evaluación en la ejecución presupuestaria en obras de infraestructura por parte de la máxima autoridad del GAD-Municipal del cantón Guano.

RECOMENDACIÓN N° 1

Al Alcalde:

Disponer a los responsables de la ejecución presupuestaria que efectúen el seguimiento y evaluación del cumplimiento y logro de los objetivos, frente a los niveles de recaudación óptima de los ingresos y ejecución efectiva de los gastos. Lo que redundara en beneficios de obras para la colectividad.

HALLAZGO N° 2

AUSENCIA DE CAPACITACIÓN AL PERSONAL

CONCLUSIÓN:

El Jefe del Talento Humano del GAD-Municipal del cantón Guano, no ha dispuesto la capacitación del personal de la institución.

RECOMENDACIÓN N° 2

Al Jefe de Talento Humano:

Formulara un plan de capacitación para todo el personal de la Entidad, el mismo que será aprobada por la máxima autoridad. La capacitación responderá a las necesidades de los servidores y estén directamente relacionados con el puesto que desempeñe.

HALLAZGO N° 3

AUSENCIA DE CONTROL DE ASISTENCIA PERMANENTE DEL PERSONAL

CONCLUSIÓN:

Procedimientos de control de asistencia y permanencia en sus labores, herramienta no utilizada por el jefe de talento humano del GAD-Municipal del cantón Guano.

RECOMENDACIÓN N° 3

Al Jefe de Talento Humano:

Establecerá mecanismos de control de asistencia en función de las necesidades de la Institución, sin exceder el beneficio que se obtenga en relación al costo. El control de permanencia estará a cargo de los jefes inmediatos.

HALLAZGO N° 4

NO SE HAN ELABORADO INDICADORES DE GESTIÓN

CONCLUSIÓN:

Herramienta de Evaluación de Gestión no utilizadas por el Director Financiero del GAD-Municipal del cantón Guano.

RECOMENDACIÓN N° 4

Al Director Financiero:

Elaborar Indicadores de Gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la Gestión Institucional tomando como base la función, misión y visión institucional las que tendrán consistencia con los planes de Gobierno y los lineamientos del Organismo técnico de planificación.

BIBLIOGRAFÍA:

- CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO. (2011): Manual de Auditoría de Gestión.
- CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO. (2010). Normas Técnicas de Control Interno. QUITO.
- DUEÑAS, López Nelson. (2011): Auditoría de Gestión II (Primera Edición). Loja, Ecuador.
- ESTUPIÑAN, Gaitán Rodrigo. (2007): Pruebas Selectivas de Auditoría. (Segunda Edición) Eco Ediciones. Bogotá.
- HERNÁNDEZ MELÉNDREZ, Epifanía. (2009): Modelo Sistémico de Auditoría Interna Con Enfoque de Riesgo. Tesis presentada en opción al Grado Científico de Doctora en Ciencias Contables y Financieras. Universidad de Camagüey. República de Cuba.
- LEÓN CORNEJO, Gilberto Marcelo. (2012): Auditoría de Gestión V (Primera Edición). Loja, Ecuador.
- MALDONADO E, Milton K. (2011): Auditoría de Gestión (Cuarta Edición). Quito, Ecuador
- MIRA NAVARRO, Juan Carlos. (2006): Apuntes de Auditoría del Ciclo Formativo Superior de Administración y Finanzas. Versión 1.8 15/03/2006. España.
- OLALLA VELÁSQUEZ, Edwin. (2012): Auditoría de Gestión IV (Primera Edición). Loja, Ecuador.
- PARDO MARTÍNEZ, Clara Inés. (2008): Los Sistemas y las Auditoría de Gestión Integral. Oficina de Medios Audiovisuales y Publicaciones Universidad la Salle.
- CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO. Auditoría de Gestión para Municipalidades, Quito, 2004.
- CÓDIGO ORGÁNICO DE ORDENAMIENTO TERRITORIAL AUTONOMÍA Y DESCENTRALIZACIÓN (COOTAD) . Capítulo VI,

WEBGRAFIA:

- GAD MUNICIPAL GUANO. (2015). Municipiodeguano.gob.ec. Obtenido de <http://www.municipiodeguano.gob.ec/ot/index.php>
- PLAN NACIONAL DEL BUEN VIVIR. (2013). Plan nacional. Obtenido de <http://www.buenvivir.gob.ec/planificamos-el->

CARTA DE PRESENTACIÓN

Guano, 22 de Diciembre del 2016
Oficio N° AG-001-2016

Lic.

Oswaldo Estrada

ALCALDE DEL GAD-MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO.

De mi consideración:

En atención al pedido que se efectuó para la realización de la Auditoría de Gestión en su Prestigiosa Institución, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2015, como parte de mi proyecto de investigación final de grado.

Yo Milton Fabián Quinzo Paguay, con CI 060458695-8 estudiante de la Universidad Nacional de Chimborazo, Carrera de Contabilidad y Auditoría, *realizare la Auditoría de Gestión de acuerdo a las respectivas leyes, normas y reglamentos que respaldan nuestra profesión, con el fin de obtener una opinión acerca de la gestión realizada en su institución*, a través de pruebas técnicas y de campo, revisión de documentos, análisis de los mismos con el fin de obtener evidencia que sustente nuestra opinión.

Al mismo tiempo solicitarle de la manera más comedida la completa colaboración y facilidades por parte del personal que labora en su empresa, para acceder a la respectiva documentación, la misma que ayudará a evaluar el cumplimiento de los objetivos y metas establecidas por la institución, por el período determinado y la estructura del control interno.

Considero propicia la oportunidad para reiterarle mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente:

Sr. Milton Fabián Quinzo
ESTUDIANTE SOLICITANTE

ORDEN DE TRABAJO

Guano 22 de Diciembre del 2017

OFICIO: 002- AG

ORDEN DE TRABAJO N°: 001-MQ-AG-PP-2017

Señores

SUPERVISOR DEL EQUIPO
JEFE DE EQUIPO

De conformidad con el Plan de Actividades de la Unidad de Auditoría Interna para el presente año, dispongo la realización de la “Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guano ubicado en la ciudad de Guano, Provincia de Chimborazo.

El alcance del examen cubre el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015 y se relaciona con las operaciones de la entidad, para evaluar su eficiencia, eficacia y calidad en la ejecución de las operaciones, los controles que se ejercen con los expedientes, el cumplimiento de disposiciones legales, metas, estrategias, políticas y acciones realizadas por la entidad, la evaluación preliminar del sistema de control interno y la determinación de componentes a base de los objetivos y enfoque de la auditoría.

De acuerdo al cronograma de actividades, el examen se ha previsto de una duración de 35 días laborables.

Atentamente,

Dios, Patria y Libertad

AUDITOR JEFE DE EQUIPO

NOTIFICACIÓN DE INICIO DE EXAMEN

Oficio N° AG-003

Notificación de inicio de examen

Guano, 05 de Enero del 2016.

Lic.

Oswaldo Estrada

ALCALDE DEL GAD-MUNICIPAL DEL CANTON GUANO

Presente.

De mi consideración:

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 21 de su reglamento, notifico a usted, que como parte de la proyecto de investigación previo a la obtención del Título de Ing. en Contabilidad y Auditoría C.P.A., iniciaré la Auditoría de Gestión enfocados a la unidad de Contabilidad y Obras Públicas, por el periodo comprendido entre el 1 Enero al 31 de Diciembre del 2015.

Los objetivos generales del examen son:

1. Desarrollar las fases de Auditoría de Gestión, que permitan medir el grado de cumplimiento de los procesos en el departamento de Contabilidad y Obras Públicas
2. Evaluar el sistema de control interno del Gad-Municipal del Cantón Guano por componentes alcanzando la eficiencia operativa.
3. Evaluar el grado de confiabilidad, calidad y credibilidad de la información financiera y operativa con la utilización de indicadores de gestión

Para esta acción de control el equipo de auditores está conformado por los señores: Lic. Alfredo Figueroa Zaldumbide, Dpls como Supervisor y el Sr. Milton Fabián Quinzo Paguay como auditor, por lo que agradeceré disponer se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo indicado.

Atentamente:

Dios, Patria y Libertad



GAD-MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
 Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

P.A.G
1/1

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTON GUANO				
PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN				
AUDITORÍA DE GESTIÓN			DEL 01 DE ENERO DEL 2015 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	
REALIZADO POR: Sr. Milton Quinzo P.			REVIZADO POR: Lic. Alfredo Figueroa Z.	
OBJETIVO:				
<ul style="list-style-type: none"> • Obtener un conocimiento integral del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guano y de su estructura organizacional. • Determinar las áreas críticas en los procesos, y definir qué componentes serán objeto de evaluación. 				
N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	RESPONS.	FECHA
1	Realice una carta al alcalde con el fin de dar a conocer el trabajo a realizar y solicitar facilidades para la obtención de la información pertinente.	C.P 1/1	M.F.Q.P	22-12-2016
2	Emitir la notificación de inicio de examen a la máxima autoridad del GAD.	N.I.E 1/1	M.F.Q.P	05-01-2017
3	Visitar las oficinas del GAD-Municipal del cantón Guano	A.N	M.F.Q.P	06-01-2017
4	Realizar una entrevista al Alcalde del GAD del cantón Guano	E.I 1/2;2/2	M.F.Q.P	06-01-2017
5	Crear el archivo permanente y corriente de la Auditoría de Gestión.	-----	M.F.Q.P	06-01-2017
6	Elabore el memorando de planificación	M.P.P.E 1/8;8/8	M.F.Q.P	09-01-2017
7	Elaborar y aplicar un cuestionario de Control Interno.	C.C.I 1/2;2/2	M.F.Q.P	10-01-2017
8	Elaborar la matriz de ponderación de riesgos y determinar el nivel de confianza de la auditoría.	P.C.I 1/2;2/2 D.R 1/6;6/6 D.N.R	M.F.Q.P	11-01-2017

1/3;3/3



GAD-MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
 Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

P.A
1/1

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTON
 GUANO**

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

AUDITORÍA DE GESTIÓN

DEL 01 DE ENERO DEL 2015 AL 31 DE
 DICIEMBRE DEL 2015

COMPONENTE: Contabilidad


REALIZADO POR: Sr. Milton Quinzo P.
REVIZADO POR: Lic. Alfredo Figueroa Z.

OBJETIVO:

- Comprobar el grado en que los procesos del Departamento Contable son ejecutados para cumplir con efectividad los objetivos y medir el grado de eficiencia y economía en la utilización de los recursos.
- Determinar la eficiencia de los procesos operativos del GAD Guano

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	RESPONS.	FECHA
1	Elaborar y aplicar el cuestionario de Control Interno en el Departamento de Contabilidad.	C.C.I.C 1/2;2/2	M.F.Q.P	12-01-2017
2	Realizar el seguimiento del procedimiento para el registro de ingreso y gasto en el departamento de Contabilidad.	P.O.I 1/1 P.O.G 1/1	M.F.Q.P	14-01-2017
3	Elaborar un flujograma del proceso de realización de la conciliación bancaria en el departamento de contabilidad.	F.C.B 1/3;3/3	M.F.Q.P	16-01-2017
4	Aplicar los Indicadores de gestión de eficiencia y eficacia	I.G.C 1/2;2/2	M.F.Q.P	17-01-2017
5	Analizar los ingresos y gastos del 2015	A.I.G 1/2;2/2	M.F.Q.P	19-01-2017
6	Aplicar los procedimientos de auditoría necesario que el componente lo requiera.	-----		
7	Elabore los comentarios, conclusiones y	H.A.G	M.F.Q.P	25-01-2017

recomendaciones que ayuden la gestión de la entidad	1/7;7/7		
---	----------------	--	--

	GAD-MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO AUDITORÍA DE GESTIÓN Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	P.A.O.P 1/1
---	--	------------------------------

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTON GUANO				
PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN				
AUDITORÍA DE GESTIÓN		DEL 01 DE ENERO DEL 2015 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		
COMPONENTE: Obras Públicas		REALIZADO POR: Sr. Milton Quinzo P. REVIZADO POR: Lic. Alfredo Figueroa Z.		
OBJETIVO:				
<ul style="list-style-type: none"> • Comprobar el grado en que los procesos del Departamento de Obras Públicas son ejecutados para cumplir con efectividad los objetivos y medir el grado de eficiencia en la utilización de los recursos. • Determinar la eficiencia de los procesos operativos del GAD Guano 				
N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	RESPONS.	FECHA
1	Elaborar y aplicar el cuestionario de Control Interno en el Departamento de Obras Públicas.	C.C.I.O.P 1/2	M.F.Q.P	12-01-2017
2	Realizar el seguimiento del proceso del departamento de Obras Públicas	F.C.S 1/3	M.F.Q.P	18-01-2017
3	Realizar una encuesta a los usuarios del GAD-Guano	E.U.G ANEXOS	M.F.Q.P	20-01-2017
4	Aplicar los Indicadores de gestión de eficiencia y eficacia.	I.G.O.P 1/3	M.F.Q.P	23-01-2017
5	Aplique los procedimientos de auditoria necesario que el componente lo requiera.	-----	M.F.Q.P	
6	Elabore los comentarios, conclusiones y recomendaciones que ayuden la gestión de la entidad	H.A.G 1/7;7/7	M.F.Q.P	25-01-2017

**ENCUESTA A LOS USUARIOS DE LAS OBRAS PÚBLICAS DEL GAD
MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO**

Objetivo: Recopilar información para el análisis económico y financiero del Departamento de Obras Públicas del GAD Municipal Guano, para elaborar y ejecutar el Programa de Auditoría de Gestión.

La presente encuesta es estrictamente confidencial, y la información no lo compromete en ningún sentido.

Por favor consigne una “X” en la respuesta que Ud. crea conveniente.

CUESTIONARIO

1. ¿Conoce usted si el GAD Municipal realiza Obras en beneficio del Cantón?

- SI
- NO
- Desconoce

2. ¿Ha solicitado al Departamento de OO.PP. del GAD alguna obra en beneficio de su institución, barrio o comunidad?

- SI
- NO
- Desconoce

3. ¿Su institución, comunidad o barrio ha sido beneficiada con alguna obra realizada por el Departamento de OO.PP. del GAD Municipal de Guano?

- SI
- NO
- Desconoce

4. ¿El departamento de Obras Públicas ha culminado en un 100% la obra solicitada por su institución, barrio o comunidad?

- SI
- NO
- Desconoce

5. ¿Está usted conforme con las obras realizadas por el departamento de OO.PP del

GAD Municipal de Guano?

- SI
- NO
- Desconoce

6. ¿Las obras que realiza el GAD Municipal del Cantón Guano son:

- Excelentes
- Muy buenos
- Buenos
- Regulares
- Malos

7. ¿Conoce usted si el Departamento de OO.PP del GAD Municipal del Cantón Guano cuenta con suficientes recursos para atender la demanda de los pedidos?

- SI
- NO
- Desconoce

8. ¿Los pedidos realizados al Departamento de OO.PP son atendidos de manera inmediata?

- SI
- NO
- Desconoce

9. ¿Cómo califica la atención que recibe por parte del Departamento de OO.PP del GAD Municipal de Guano?

- Excelentes
- Muy buenos
- Buenos
- Regulares
- Malos

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN



GAD MUNICIPAL DEL CANTON GUANO



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

PERIODO: ENERO/2015 A DICIEMBRE / 2015

Page 1 of 4

CODIGO NOMBRE

AÑO VIGENTE

AÑO ANTERIOR

A. ACTIVO		13.150.322,13	14.390.503,27
CORRIENTE		8.023.284,04	8.669.735,89
DISPONIBILIDADES		3.527.935,53	3.853.440,14
111.03	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA NACIONAL	3.527.364,33	3.852.868,94
111.09	BANCO DE FOMENTO Y DESARROLLO MONEDA NACIONAL	571,20	571,20
ANTICIPOS DE FONDOS		2.305.159,15	313.217,17
112.01.01	ANTICIPO A SERVIDORES PUBLICOS TIPO A	13.614,51	2.866,22
112.01.02	ANTICIPO DE SERVIDORES PUBLICOS TIPO B	90.877,13	51.692,62
112.03	ANTICIPO A CONTRATISTAS	2.120.661,15	0,00
112.05	ANTICIPO A PROVEEDORES	210,60	-210,60
112.07.99	OTROS ANTICIPOS OBLIGACIONES OTROS ENTES PUEBLOS	79.199,76	457.846,73
112.13.01	CAJA CHICA	600,00	600,00
CUENTAS POR COBRAR		142.527,29	0,00
113.11	CUENTAS POR COBRAR IMPUESTOS	68.268,76	0,00
113.13	CUENTAS POR COBRAR TASAS Y CONTRIBUCIONES	38.357,44	0,00
113.14	CUENTAS POR COBRAR VENTA DE BIENES Y SERVICIO	35.901,00	0,00
INVERSIONES PERMANENTES		1.491.798,60	1.483.021,60
122.05.02	BONOS DEL ESTADO	131.950,00	147.179,00
122.05.04	ACCIONES	1.337.842,60	1.337.842,60
INVERSIONES EN PRESTAMOS		8.905,50	0,00
123.01.11	Anticipos a servidores Públicos	8.905,50	0,00
DEUDORES FINANCIEROS		544.968,01	818.036,98
124.98.01	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	544.968,01	818.036,98
EXISTENCIAS PARA LA VENTA		1.989,96	0,00
135.05.99	Otros Productos Terminados	1.989,96	0,00
PLAJ		4.869.393,10	7.207.543,29
BIENES DE ADMINISTRACION		6.281.952,97	10.115.695,34
141.01.02	MOBILIARIOS	132.300,47	129.533,13
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	3.166.333,87	2.485.885,95
141.01.05	VEHICULOS	931.205,88	1.365.413,73
141.01.06	HERRAMIENTAS	23.462,99	19.596,22
141.01.07	EQUIPOS INFORMATICOS	426.283,43	365.467,44
141.01.08	BIENES ARTISTICOS Y CULTURALES	27.267,68	27.417,68
141.01.09	LIBROS Y COLECCIONES BIBLIOTECAS MUNICIPALES	840,20	1.379,00
141.01.D1	TERRENOS	322.733,28	1.898.058,24
141.03.02	EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS	1.653.494,15	3.861.752,93
(-) DEPRECIACION ACUMULADA		-2.012.359,79	-2.608.152,00
141.99.02	DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS	-129.425,10	-504.738,22
141.99.03	DEPRECIACION ACUMULADA MOBILIARIOS	-38.119,93	-45.483,98
141.99.04	DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPOS	-889.774,33	-737.964,48
141.99.05	DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS	-469.479,47	-1.066.934,58
141.99.06	DEPRECIACION ACUMULADA HERRAMIENTAS	-2.749,34	-738,13
141.99.07	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIP Y SIST. INFORMATI	-242.011,39	-252.292,66
INVERSIONES PROYECTOS Y PROGRAMAS		234.784,21	183.130,68
INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO		6.149.963,31	143.130,68

26/02/2016



GAD MUNICIPAL DEL CANTON GUANO



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

PERIODO: ENERO 2015 A DICIEMBRE / 2015

Page 2 of 4

CODIGO	NOMBRE	AÑO VIGENTE	AÑO ANTERIOR
151.11.05	REMUNERACIONES UNIFICADAS	1,163,970.71	0.00
151.12.01	DECIMO TERCER SUELDO	91,309.23	0.00
151.12.04	DECIMO CUARTO SUELDO	36,783.83	0.00
151.15.10	SERVICIOS PERSONALES POR CONTRATO	24,636.10	0.00
151.16.01	APORTE PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	137,032.79	0.00
151.16.02	FONDO DE RESERVA	66,794.94	0.00
151.18.11	INDENIZACIONES LABORALES	147,443.30	0.00
151.21.04	ENERGIA ELECTRICA	21,149.56	0.00
151.31.05	TELÉCOMUNICACIONES	3,843.93	0.00
151.32.02	FLETES Y MANIOBRAS	1,360.86	0.00
151.32.04	EDICION, IMPRESION, REPRODUCCION Y PUBLICACION	75,216.99	0.00
151.32.06	EVENTOS PUBLICOS Y OFICIALES	246,851.14	0.00
151.32.07	DEFUSION, INFORMACION Y PUBLICIDAD	3,393.40	0.00
151.32.08	Servicio de Vigilancia	2,688.00	0.00
151.32.19	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA USANDO OTROS MEDIOS	672.00	0.00
151.33.03	VIATICOS Y SUBSISTENCIAS EN EL INTERIOR	20,326.53	0.00
151.34.02	GASTOS EN EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS	11,102.62	0.00
151.34.03	GASTOS EN MOVILIARIO	3,437.96	0.00
151.34.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	35,631.13	0.00
151.34.05	GASTOS EN VEHICULOS	1,819.38	0.00
151.34.18	Mantenim. Amas. Ventas y arreglo vías internas.	178.92	0.00
151.35.04	ARRENDAMIENTOS DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	87.36	0.00
151.36.01	COMISIONES TECNICAS	14,229.00	0.00
151.36.03	Servicio de capacitacion	12,479.34	0.00
151.36.05	ESTUDIOS Y DISEÑO DE PROYECTOS	887,306.33	0.00
151.36.06	Honorarios por contratos civiles de servicios	186,988.71	0.00
151.37.02	ARREND. LICENCIAS USO PAQUETES INFORMATICOS	2,798.32	0.00
151.37.04	MANTENIMIENTO Y REP. DE EQUIP. Y SIST. INFORMATI	1,229.22	0.00
151.38.02	VESTUARIOS, PRENDAS DE PROTECCION	33,434.92	29,622.58
151.38.03	COMBUSTIBLES Y LUBRICA INVERSION	31,943.88	15,447.50
151.38.04	Existencia materiales de edificio	4,185.84	82.02
151.38.05	MATERIALES DE ASEO	2,979.33	3,002.84
151.38.06	HERRAMIENTAS	1,291.50	565.47
151.38.07	MATERIALES DE IMPRESION, FOTOGRAFIAS DESARROL.	960.00	960.00
151.38.08	Existencia de Instrumental medico menor	324.93	432.43
151.38.09	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS	514.97	998.03
151.38.11	MATERIALES CONSTRUC., ELECTRIC., PLOM Y CARP.	51,203.49	22,142.53
151.38.12	MATERIALES DIDACTICOS	10,881.98	0.00
151.38.13	REPUESTOS Y ACCESORIOS	97,449.55	96,896.55
151.38.14	SUMINISTROS PARA ACTIVIDADES AGROP., PESCA Y C.	283.38	0.00
151.38.19	ADQUISICION ACCESORIOS E INSUMOS QUIMICOS Y ORGANICOS	3,597.05	794.24
151.38.20	Existencia menaj. de cocina de fogar	425.04	105.06
151.38.24	Insumos, Bienes instr. produc. radio y T.V., eventos cultura, arte y deporte	0.00	1,020.56
151.38.99	OTROS BIENES DE USO Y CONSUMO DE INVERSION	209.75	11,462.89

26/02/2016



GAD MUNICIPAL DEL CANTON GUANO



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

PERIODO: ENERO/2015 A DICIEMBRE / 2015

Page 3 of 4

CODIGO	NOMBRE	AÑO VIGENTE	AÑO ANTERIOR
151.39.02	TASAS GENERALES, IMPUEST, CONTRIB, PERMIS, LICENCIAS Y PATENTES	900.29	0.00
151.40.01	SEGUROS	71,219.03	0.00
151.41.06	VARIAS HERRAMIENTAS	2,263.71	0.00
151.41.07	EXPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	19,317.20	0.00
151.43.01	TERRENOS	86,856.30	0.00
151.46.13	PLANTAS	3,900.00	0.00
151.51.01	INFRAESTRUCTURA DE AGUA POTABLE	1,231,840.48	0.00
151.51.03	DE ALCANTARRILLADO	49,049.29	0.00
151.51.04	DE URBANIZACION Y EMBELLECIMIENTO	58,866.93	0.00
151.51.05	OBRAS PUBLICAS DE TRANSPORTE Y VIAS	229,174.47	0.00
151.51.07	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	381,287.68	0.00
151.51.11	HABILITAM. Y PROTECC. DE SUELO, SUBSUELO Y AER	18,946.13	0.00
151.54.01	LINEAS, REDES E INSTALACIONES ELECTRICAS	155,095.76	0.00
151.55.01	EN OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	345,334.84	0.00
151.55.99	OTROS MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES DE OBRA	259.00	0.00
(-) APLICACION A GASTOS DE GESTION		-5,915,179.39	0.00
151.98	APLICACION DEL GASTO DE GESTION	-5,915,179.39	0.00
OTROS		22,800.00	39,155.91
INVERSIONES DIFERIDAS		522.80	522.80
123.31.01	PREPAIDOS DE SEGUROS	522.80	522.80
EXISTENCIAS DE CONSUMO		22,337.89	29,633.11
131.01.04	EXISTENCIAS DE MATERIALES DE OFICINA	20,402.54	23,799.81
131.01.05	EXISTENCIAS DE MATERIALES DE ASEO	748.71	1,257.67
131.01.06	EXISTENCIA DE HERRAMIENTAS DE CONSUMO	128.12	258.89
131.01.07	EXISTENCIA MAT IMPRES FOTOG REPRODUCCION CONS	124.52	-51.68
131.01.09	EXISTENCIAS DE MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEU	637.57	164.14
131.01.11	EXISTENCIAS DE MATERIALES DE CONSTRUC. ELECT.	26.34	1,564.86
131.01.13	EXISTENCIAS DE REPUESTOS Y ACCESORIOS	770.09	2,362.61
131.01.19	Existencias Adquisición accesorios e insumos químicos	0.00	172.40
B. PASIVO		-1,011,432.89	-1,973,371.39
CORRIENTE		-1,011,432.89	-1,973,371.39
DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS		-347,103.43	-329,579.98
212.01	DEPOSITOS DE INTERMEDIACION	-345,320.82	-326,243.02
212.03	FONDO DE TERCEROS	-1,782.61	-3,336.96
CUENTAS POR PAGAR		0.00	0.00
EMPRESITOS		-3,664,349.46	-1,743,791.41
223.01.01	AL SECTOR PUBLICO FINANCIERO	-3,664,349.46	-1,743,791.41
C. PATRIMONIO		-9,138,869.24	-12,417,194.28
PATRIMONIO		-9,138,869.24	-12,417,194.28
PATRIMONIO PUBLICO		-9,790,949.75	-12,418,137.94
611.09	PATRIMONIO GOBIERNOS SECCIONALES	-9,790,949.75	-12,418,137.94
RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE		0.00	0.00
(-) DISMINUCION PATRIMONIAL		943.56	943.56
619.94	DISMINUCION DE BIENES DE LARGA DURACION	943.56	943.56
RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE		669,036.95	0.00

26/02/2016



GAD MUNICIPAL DEL CANTON GUANO



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

PERIODO: ENERO/2015 A DICIEMBRE / 2015

Page 4 of 4

CODIGO NOMBRE

AÑO VIGENTE

AÑO ANTERIOR

CODIGO	NOMBRE	AÑO VIGENTE	AÑO ANTERIOR
618.03	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	660,046.95	0.00
D. CUENTAS DE ORDEN		0.00	0.00
CUENTAS DE ORDEN		0.00	0.00
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			
911.07	ESPECIES VALORADAS EMITIDAS	6,511,079.81	1,781,114.62
911.09	RECEPCION DE GARANTIAS	129,169.20	98,928.60
911.11	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	2,851,050.91	1,649,580.86
911.17	BIENES NO DEPRECIABLES	34,606.17	32,605.16
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			
921.07	EMISION DE ESPECIES FISCALES	3,495,347.53	0.00
921.09	RESPONSABILIDAD POR GARANTIAS EN VALORES, BIE	-6,511,079.81	-1,781,114.62
921.11	RESPONSABILIDAD POR BIENES RECIBIDOS EN CUSTO	-129,169.20	-98,928.60
921.17	RESPONSABILIDAD POR BIENES NO DEPRECIABLES	-2,851,050.91	-1,649,580.86
921.11	RESPONSABILIDAD POR BIENES RECIBIDOS EN CUSTO	-34,606.17	-32,605.16
921.17	RESPONSABILIDAD POR BIENES NO DEPRECIABLES	-3,495,347.53	0.00

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

-13,150,322.13

-14,390,565.27

Ldo. Raul Morencho

CONTADOR GENERAL (E)

ING. Juan Carlos Carrasco

DIRECCION FINANCIERA

LCDO. OSWALDO ESTRA

ALCALDE



26/02/2016



GAD MUNICIPAL DEL CANTON GUANO



ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

PERIODO: DICIEMBRE / 2015

Page 1 of 2

CODIGO	NOMBRE	PRESUPUESTO	EJECUCION	DESVIACION
1. SUPERAVIT / DEFICIT CORRIENTE		567,752.55	1,131,255.75	-763,503.20
INGRESOS CORRIENTES		2,082,426.00	2,619,768.07	-537,341.27
11	IMPUESTOS	124,675.98	1,297,909.70	-466,333.72
13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	285,638.00	503,901.39	-218,263.39
14	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	94,803.00	130,754.30	-56,751.30
17	RENTAS DE INVERSION Y MULTAS	73,221.22	47,513.26	25,707.96
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	730,597.60	591,641.21	138,956.39
19	OTROS INGRESOS	74,291.00	34,948.21	39,342.79
GASTOS CORRIENTES		1,714,674.25	1,488,512.32	226,161.93
31	GASTOS EN PERSONAL	1,072,661.83	1,027,483.32	44,568.51
33	BIENES Y SERVICIO DE CONSUMO	218,110.79	142,257.63	75,853.16
36	GASTOS FINANCIEROS	189,994.23	150,652.03	39,342.20
37	OTROS GASTOS CORRIENTES	117,908.00	112,356.69	5,541.31
38	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	116,695.20	55,762.65	60,842.63
2. SUPERAVIT / DEFICIT DE INVERSION		6,433,853.29	-1,552,611.25	+7,986,464.54
INGRESOS DE CAPITAL		6,011,645.20	6,181,843.23	-169,998.03
24		152,783.00	153,089.60	-302.60
28	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSION	2,858,858.20	4,027,953.63	-169,095.43
GASTOS DE INVERSION		10,971,856.25	6,730,950.69	4,240,905.56
71	GASTO EN PERSONAL PARA INVERSION	1,854,335.33	1,691,568.99	162,766.33
73	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	4,083,362.37	2,402,385.87	1,680,976.50
72	OBRAS PUBLICAS	5,002,408.67	2,464,855.48	2,537,553.19
77	OTROS GASTOS DE INVERSION	91,750.00	72,140.33	19,609.68
GASTOS DE CAPITAL		1,496,042.75	1,802,799.85	-306,757.10
84	BIENES DE LARGA DURACION	1,477,860.20	1,387,112.33	90,747.87
87		20,782.30	15,687.52	5,094.78
3. SUPERAVIT / DEFICIT DE FINANCIAMIENTO		6,071,091.31	4,076,432.71	1,994,658.60
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO		6,218,001.31	5,058,147.42	1,120,953.89
36	FINANCIAMIENTO PUBLICO	2,291,321.96	2,032,272.76	259,049.20
37	SALDOS DISPONIBLES	2,763,633.91	2,763,633.91	0.00
38	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	1,163,145.38	292,238.09	870,906.09
APLICACION DE FINANCIAMIENTO		147,000.00	111,714.71	35,285.29
96	AMORTIZACION DE LA DEUDA PUBLICA	147,000.00	111,714.71	35,285.29

25/02/2016



GAD MUNICIPAL DEL CANTON GUANO



ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

PERIODO: DICIEMBRE / 2015

Page 2 of 2

CODIGO NOMBRE

PRESUPUESTO EJECUCION DESVIACION

SUPERAVITO DEFICIT PRESUPUESTARIO

0.00 4255677.38 4255677.38

Lcdo Raul Muroena

ING. Juan Carlos Carrasco

LCDR OSWALDO ESTRADA

CONTADOR GENERAL (E)

DIRECTOR FINANCIERO (E)

ALCALDE



25/02/2016